

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: Aktsiaselts Direct Consulting

registrikood: 10575472

tänava/talu nimi, Peterburi tee 2f
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 11415

telefon: +372 6030700

faks: +372 6030702

e-posti aadress: merike@ulemistearimaja.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Konsolideeritud bilanss	4
Konsolideeritud kasumiaruanne	5
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	6
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	12
Lisa 3 Raha	12
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	13
Lisa 5 Laenunõuded	14
Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	14
Lisa 7 Varud	15
Lisa 8 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	15
Lisa 9 Pikaajalised finantsinvesteeringud	17
Lisa 10 Kinnisvarainvesteeringud	18
Lisa 11 Materiaalsed põhivarad	19
Lisa 12 Immateriaalsed põhivarad	20
Lisa 13 Laenukohustised	21
Lisa 14 Kapitalirent	22
Lisa 15 Kasutusrent	22
Lisa 16 Võlad ja ettemaksed	23
Lisa 17 Võlad töövõtjatele	23
Lisa 18 Tingimuslikud kohustised ja varad	24
Lisa 19 Aktsiakapital	24
Lisa 20 Müügitulu	24
Lisa 21 Muud äritulud	25
Lisa 22 Kaubad, toore, materjal ja teenused	25
Lisa 23 Mitmesugused tegevuskulud	26
Lisa 24 Tööjõukulud	26
Lisa 25 Muud ärikulud	26
Lisa 26 Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	27
Lisa 27 Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	27
Lisa 28 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	27
Lisa 29 Intressikulud	27
Lisa 30 Muud finantstulud ja -kulud	27
Lisa 31 Seotud osapooled	28
Lisa 32 Konsolideerimata bilanss	31
Lisa 33 Konsolideerimata kasumiaruanne	32
Lisa 34 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	33
Lisa 35 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	34
Aruande allkirjad	35
Vandeauditori aruanne	36

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

AS Direct Consulting on Eesti kapitalil põhinev eraaktsiaselts, mis moodustati 1999.aastal. AS Direct Consulting on emafirma, asukohaga Tallinnas, mille põhitegevuseks kinnisvara haldus, sadamateenuste osutamine Hiiu maal asuvas Lehtma sadamas ning temale kuuluvate tütar- ja sidusettevõtjate töö koordineerimine.

AS Direct Consulting kontserni kuulub 7 tütarettevõtjat ja 12 sidusettevõtjat, kelle põhitegevuse võib liigitada kahte valdkonda- üks on seotud kalanduse ja teine kinnisvaraarendusega.

Tütarettevõtja AS Hiiu Kalur asub Hiiu maal ja tema põhitegevus on räime ja kilu püük Läänemeres, laevade remont Suursadamas ja püüniste ehitus ning remont. Ühe tütarettevõtja, AS Veere Sadam, põhitegevus toimub Saaremaal, ta osutab sadamateenuseid kala- ja kaubalaevadele Veere sadamas. Viis tütarettevõtjat: OÜ Ülemiste Ärimaja, OÜ Tallinna Lihatoöstus, OÜ Halduslahendused, OÜ Tigerfish Assets, OÜ Vesilahendused, Subholding OÜ, asuvad Tallinnas ja tegelevad erinevate kinnisvara arendus- ja haldusprojektidega.

Kontserni tulud, kulud ja kasum

2022. aastal moodustas kontserni müügitulu 6,08 mln eurot.

Müügitulust moodustas 61% merekala püük, 39% teenuste müük, sh. 35% äri- ja bürooruumide üürileandmine ja 4% muude teenuste osutamine.

Kontserni investeringud

Aruandeperioodil investeeriti põhivarasse 0,43 mln eurot ja kinnisvarainvesteeringutesse 2,1 mln eurot.

Kontserni peamised finantssuhtarvud (mln eurodes):

	2022	2021
Müügitulu	6,08	5,19
Emaettevõtja osa kasumist	2,3	1,8
Puhasrentaablus	38%	35%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,2	5
ROA	4%	3%
ROE	6%	5%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Puhasrentaablus (%) = emettevõtja osa kasumist/ müügitulu * 100

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustused

ROA (%) = emettevõtja osa kasumist/ varad kokku * 100

ROE (%) = emettevõtja osa kasumist/ emettevõtjale kuuluv omakapital kokku * 100

Kontserni personal

Kontserni keskmine töötajate arv majandusaastal oli 40 töötajat. 2022. aastal moodustasid ettevõtte tööjõukulud 1,5 mln eurot, millest kontserni ettevõtete tegevjuhtkonna töötasu majandusaastal 0,1 mln eurot. Juhatuse ja nõukogu liikmete lepingute lõpetamise korral hüvitist ei maksta.

Eesmärgid

Kontserni põhieesmärgiks järgmisel majandusaastal on turuosa säilitamine kalandustoodete müügi ja sadamateenuste osas vähemalt samades mahtudes kui eelnevatel majandusaastatel.

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	3 387 105	4 357 050	3
Nõuded ja ettemaksed	2 364 478	3 208 541	4
Varud	243 492	210 238	8
Kokku käibevarad	5 995 075	7 775 829	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	11 291 440	9 868 499	9
Finantsinvesteeringud	2 710 672	1 541 715	5
Nõuded ja ettemaksed	7 797 319	8 775 618	4
Kinnisvarainvesteeringud	24 712 866	21 795 278	10
Materiaalsed põhivarad	2 509 347	2 546 983	11
Immateriaalsed põhivarad	447 905	340 321	12
Kokku põhivarad	49 469 549	44 868 414	
Kokku varad	55 464 624	52 644 243	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	3 401 338	773 952	13
Võlad ja ettemaksed	1 800 327	703 185	16
Kokku lühiajalised kohustised	5 201 665	1 477 137	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	6 042 410	9 039 685	13
Kokku pikaajalised kohustised	6 042 410	9 039 685	
Kokku kohustised	11 244 075	10 516 822	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Aksiakapital nimiväärtuses	300 000	300 000	19
Kohustuslik reservkapital	30 000	30 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	35 420 420	34 202 897	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 326 667	1 812 030	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	38 077 087	36 344 927	
Vähemususalus	6 143 462	5 782 494	
Kokku omakapital	44 220 549	42 127 421	
Kokku kohustised ja omakapital	55 464 624	52 644 243	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu	6 081 608	5 189 319	20
Muud äritulud	92 709	367 304	21
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 747 401	-1 141 776	22
Mitmesugused tegevuskulud	-689 978	-566 562	23
Tööjõukulud	-1 591 246	-1 516 374	24
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-749 534	-726 775	10,11,12
Olulised käibevara allahindlused	-176 925	-1 329 040	
Muud ärikulud	-2 960	-2 352	25
Ärikasum (kahjum)	1 216 273	273 744	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	0	-211 408	26
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	740 729	1 798 523	27
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	21 126	25 136	28
Intressitulud	510 889	560 783	
Intressikulud	-275 751	-269 774	29
Muud finantstulud ja -kulud	474 872	0	30
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 688 138	2 177 004	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 688 138	2 177 004	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	2 326 667	1 812 030	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	361 471	364 974	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	1 216 273	273 744	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	749 534	726 775	10,11,12
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-83 658	-263 721	11
Muud korrigeerimised	-441	1 237 555	
Kokku korrigeerimised	665 435	1 700 609	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	485 896	459 914	
Varude muutus	-33 254	-7 101	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	87 813	-403 887	
Kokku rahavood äritegevusest	2 422 163	2 023 279	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel	-425 825	-507 796	11,12
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivarade müügist	78 334	319 067	11
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-2 140 991	-267 193	10
Netorahavoog tütarettevõtjate ja äritegevuste soetamisel	0	-2 500	
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	-138 417	2
Laekunud tütarettevõtjate müügist	0	1 250	2
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-1 194 798	-1 312 866	9
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	19 217	0	
Antud laenud	-1 155 071	-4 962 540	
Antud laenude tagasimaksed	1 902 168	5 207 294	
Laekunud intressid	487 396	569 620	
Laekunud dividendid	418 100	825 730	
Muud laekumised investeerimistegevusest	19 000	19 000	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 992 470	-249 351	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	530 000	237 500	
Saadud laenude tagasimaksed	-963 554	-1 018 554	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-96 100	-24 405	
Makstud intressid	-275 477	-274 930	
Makstud dividendid	-594 507	-440 492	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-1 399 638	-1 520 881	
Kokku rahavood	-969 945	253 047	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	4 357 050	4 104 003	3
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-969 945	253 047	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	3 387 105	4 357 050	3

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

						Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital				Vähemusosalus	
	Aktiakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Realiseerimata kursivahed	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2020	300 000	30 000	-101 539	34 708 129	5 923 300	40 859 890
Aruandeaasta kasum (kahjum)			101 539	1 812 030	364 974	2 278 543
Väljakuulutatud dividendid				-440 000	0	-440 000
Muud muutused omakapitalis				-65 232	-505 780	-571 012
31.12.2021	300 000	30 000	0	36 014 927	5 782 494	42 127 421
Korrigeeritud saldo 31.12.2021	300 000	30 000		36 014 927	5 782 494	42 127 421
Aruandeaasta kasum (kahjum)				2 326 667	361 471	2 688 138
Väljakuulutatud dividendid				-594 507	0	-594 507
Muud muutused omakapitalis				0	-503	-503
31.12.2022	300 000	30 000		37 747 087	6 143 462	44 220 549

Real "Muud muutused omakapitalis" on kajastatud emaettevõtte poolt tütarettevõtte aktsiate omandamise muutus 2021.aastal ja Ukrainas asuva ettevõtte elimineerimise konsolideeritud omakapitalis ning on vähendatud vähemusosanikule kuuluvat osalust konsolideeritud omakapitalis.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS Direct Consulting (edaspidi: emaettevõtja) konsolideeritud 2022 majandusaasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardile. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded kehtestatakse raamatupidamise seadusega ning mida täpsustab raamatupidamise seaduse alusel kehtestatud valdkonna eest vastutava ministri määrus.

Konsolideeritud aruandes kajastuvad AS Direct Consulting (edaspidi: emaettevõtja) ning tema tütarettevõtjate (koos edaspidi nimetatud: kontsern) finantsnäitajad. Informatsioon tütarettevõtjate kohta on toodud lisas 2. Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Vigade korrigeerimine

Aruandeperioodi aastaaruande koostamisperioodil selgus, et võrdlusperioodil ei olnud vähemusosaluse kajastamine konsolideeritud bilansis ja konsolideeritud omakapitalis kajastatud õigesti. Korrigeerimise järgselt on kajastatud vähemusosalust seisuga 31.12.2023 väiksemana summas 150 377 eurot seisuga 31.12.2021.

Eelkirjeldatud korrigeerimine konsolideeritud bilansis ja konsolideeritud omakapitali aruandes seisuga 31.12.2021 ei avaldanud mõju kontserni võrdlusperioodi kasumiaruande ega finantstulemusele.

Lisarea nimetus	31.12.2021	Muutus	31.12.2021
Vähemusosalus	5 932 871	-150 377	5 782 494
Eelmiste perioodide jaotamata kasum(kahjum)	34 052 520	150 377	34 202 897

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõik tütarettevõtjad. Elimineeritud on kõik kontsernisisesed nõuded ja kohustised, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid. Vähemusomanike osa tütarettevõtjate tulemuses ja omakapitalis on konsolideeritud kasumiaruandes näidatud eraldi kirjel ja konsolideeritud bilansis kajastatud omakapitali koosseisus eraldi emaettevõtte omanikele kuuluvast omakapitalist.

Tütarettevõtjaks loetakse ettevõtjat, mille üle emaettevõtte on kontroll. Tütarettevõtjat loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui emaettevõtja omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat.

Uued tütarettevõtjad kajastatakse konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes ostumeetodil. Konsolideerimise eesmärgil on tütarettevõtjate aruandeid vajadusel muudetud selliselt, et need vastaksid emaettevõtte poolt kasutatavatele arvestuspõhimõtetele. Vähemusosalus, milleks on see osa tütarettevõtjate kasumist või kahjumist ning netovarast, mis ei kuulu kontserni, kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes ja bilansis (omakapitali koosseisus) eraldi real.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades on avaldatud konsolideeriva üksuse (emaettevõtte) eraldiseisvad konsolideerimata põhjaruanded. Emaettevõtte põhjaruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, v.a investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse, mis konsolideerimata aruandes on kajastatud soetusmaksumuse meetodil.

Finantsvarad

Finantsvaradeks loetakse raha, lepingulist õigust saada teiselt osapoolelt raha või muid finantsvarasid (näiteks nõuded ostjate vastu), lepingulisi õigusi vahetada teise osapoollega finantsvarasid potentsiaalselt kasulikel tingimustel.

Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstava või saadava tasu õiglase väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvaraga otseselt seotud tehingukulutusi. Finantsvarade edasine arvestus toimub olenevalt nende tüübist kas õiglase väärtuse, soetusmaksumuse või korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui Ettevõtte kaotab õiguse antud finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolle üle antud finantsvarast tulenevad rahavood ja enamiku antud finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Raha

Raha ja raha lähenditena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustiste koosseisus.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Kontserni arvestusvaluuta on euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused hinnatakse aruandekuupäeval ümber arvestusvaluutasse aruandekuupäeval kehtivate Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Finantsinvesteeringud

Lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud võlakirjadesse kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. osalused tütar- ja sidusettevõtjates) kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mis ei ole avalikult kaubeldavad ja mille õiglase väärtuse ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, kajastatakse soetusmaksumuse meetodil (s.t. soetusmaksumus miinus võimalikud allahindlused).

Igal aruandekuupäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid korrigeeritud soetusmaksumuse või soetusmaksumuse meetodil kajastatud finantsvara või finantsvarade grupi väärtuse languse osas.

Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdiseväärtuseni ning soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse alla summani, mida põhjendatud hinnangu kohaselt võiks saada, kui seda finantsvara peaks müüma aruandekuupäeva seisuga.

Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Sidusettevõtja on ettevõtte, mille üle kontsern omab olulist mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui kontsern omab ettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Investeeringud sidusettevõtjatesse kajastatakse konsolideeritud bilansis kasutades kapitaliosaluse meetodit. Selle meetodi kohaselt võetakse investeeringu algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis ja omandamisel tekkinud firmaväärtuse allahindlustega või negatiivse firmaväärtuse tuluna kajastamisega, miinus investeeringu väärtuse languse allahindlused.

Kontsernile kuuluv osa sidusettevõtte majandustulemusest kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes real "finantstulud ja -kulud".

Kui sidusettevõttel on olnud tehinguid, mille mõju kajastatakse otse omakapitalis, siis kajastab kontsern oma osa nendest tehingutest samuti otse omakapitalis.

Kapitaliosaluse meetodi rakendamise eesmärgil on sidusettevõtjate aruandeid vajadusel muudetud selliselt, et need vastaksid emaettevõtte poolt kasutatavatele arvestuspõhimõtetele.

Juhul kui ettevõtte osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava sidusettevõtja kahjumis on võrdne või ületab sidusettevõtte bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõudeid teiste kontserni ettevõtjate ja sidusettevõtjate vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o. nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused). Allahindlused kajastatakse kasumiaruande real "mitmesugused tegevuskulud".

Varud

Valmistoodang ja lõpetamata toodang võetakse arvele tootmisomahinnas, mis koosneb nendest otsestest ja kaudsetest tootmisväljaminekutest, millele varud ei oleks praeguses olukorras ja koguses.

Muud varud võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb varude ostuhinnast, ostuga kaasnevast tollimaksust, muudest mittetagastatavatest maksudest ja soetamisega otseselt seotud veokuludest, millest on maha arvatud hinnaalandid.

Varude soetusmaksumuse kindlaks määramisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus. Varude allahindlusi nende neto realiseerimismaksumusele kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruandes real "kaubad, toore, materjal ja teenused"

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering on maa või hoone, mida hoitakse kas renditulu teenimise või turuväärtuse tõusmise eesmärgil ning mida ei kasutata kontserni enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (s.o. notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma millele ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud).

Kinnisvarainvesteeringu edasisel kajastamisel on kontsernis kasutusel soetusmaksumuse meetod.

Soetusmaksumuse meetodi rakendamisel kajastatakse kinnisvarainvesteeringut analoogselt materiaalse põhivaraga. Amortisatsiooni

arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale kinnisvarainvesteeringu objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast. Kinnisvarainvesteeringutena kajastatud hooneid amortiseeritakse 50-75 aastat, rajatise amortiseeritakse kuni 50 aastat. Maad ei amortiseerita.

Kui on märke sellest, et varaobjekti eluiga või lõppväärtus on oluliselt muutunud, tehakse muudatused vara amortiseerimises edasiulatuvalt.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 10 000 eurost ja kasuliku elueaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik eluiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 10 000 eurot, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse 100%-liselt kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Edaspidi kajastatakse materiaalsel põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostenud põhivaraga.

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Immateriaalsel põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Immateriaalsete põhivarade amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale immateriaalse põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast.

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Ehitised ja rajatised	10-33
Masinaid ja seadmed	6-14 aastat
Muu põhivara	2-10 aastat
Firmaväärtus	5-10 aastat
Muu immateriaalne vara	5-20 aastat

Piiramata kasutuseaga objekte (nt. maa) ei amortiseerita.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt kasulikule elueale. Materiaalse põhivara amortisatsioonimeetodid, -normid ja lõppväärtused vaadatakse üle vähemalt iga majandusaasta lõpul ja kui uued hinnangud erinevad eelnevatest, kajastatakse muutused edasiulatuvalt. Allahindlus kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruande real, "põhivara amortisatsioon ja väärtuse langus".

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule.

Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Kontsern kui rentnik:

Kapitalirent võetakse arvele vara ja kohustisena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikul) ja kohustise jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustise jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Kontsern kui rendileandja:

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas (võrdub saadaolevate rendimaksete nüüdisväärtusega, pluss renditava vara garanteerimata jääkväärtuse rendiperioodi lõpuks). Rentnikult saadavad rendimaksed jagatakse kapitalirendinõude põhiosa tagasimakseteks ja finantstuluks. Finantstulu jagatakse rendiperioodile arvestusega, et rendileandja tuluse määr on igal ajahetkel kapitalirendi netoinvesteeringu jäägi suhtes sama.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muule kontserni bilansis kajastatavale varale. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi.

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates aruandekuupäevast, või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12

kuu jooksul aruandekuupäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast aruandekuupäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus aruandekuupäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Finantskohustistega kaasnev intressikulu kajastatakse tekkepõhiselt perioodikuluna kasumiaruande real "finantstulud ja -kulud".

Finantskohustise kajastamine lõpetatakse siis, kui see on tasutud, tühistatud või aegunud.

Tuletisinstrumentid

Tuletisinstrumente (forwardid, futuurid, swapid, optsioonid) kajastatakse bilansis nende õiglasest väärtuses. Kasumid ning kahjumid tuletisinstrumentidelt kajastatakse kasumiaruandes vastavalt perioodi tulu või kuluna. Tuletisinstrumentide positiivne turuväärtus on kajastatud bilansis vara koosseisus pikaajaliste nõuete ja ettemaksete kirjel, tuletisinstrumentide negatiivne turuväärtus aga pikaajaliste võlgade ja ettemaksete kirjel, kasumid ja kahjumid kajastuvad kasumiaruandes kirjel "Muud finantstulud ja -kulud".

Eraldis ja tingimuslikud kohustised

Eraldis kajastatakse juhul, kui kontsernil lasub enne aruandekuupäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või faktiline kohustis, kohustise realiseerumine on tõenäoline ja selle summat on võimalik usaldusväärselt mõõta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt aruandekuupäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustise rahuldamiseks.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt põhikirjale peab reservkapital moodustama 10% osakapitalist. Kohustuslikku reservkapitali ei tohi dividendidena välja maksta, kuid seda võib kasutada kahjumi katmiseks, kui kahjumid ei ole võimalik katta vabast omakapitalist. Samuti võib kohustuslikku reservkapitali kasutada osakapitali suurendamiseks.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi.

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt lähtudes lepingus kehtestatud intressimäärast. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus dividendide saamiseks.

Maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtte kasumit, vaid väljamakstavaid dividende ja teatud liiki väljamakseid ning kulusid, mis on ära toodud tulumaksuseaduses. Alates 01.01.2015 on tulumaksumäär 20/80, regulaarselt makstavate dividendide puhul kehtib teatud tingimustel tulumaksu soodusmäär 14/86.

Dividendide maksimisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Tulumaksu tasumise kohustis tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval

Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustist, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel.

Maksimaalne tulumaksukohustis, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisas.

Seotud osapooled

AS Direct Consulting konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks konsolideerimisgrupi suhtes:

- omanikke (emaettevõtja ning emettevõtjat kontrollivad, või selle üle olulist mõju omavad, isikud);
- sidusettevõtteid;
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid, või nende olulise mõju all olevaid, ettevõtteid.

Sündmused pärast aruandekuupäeva

Pärast aruandekuupäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, toimunud sündmuste kajastamine aastaaruandes sõltub sellest, kas tegemist on korrigeeriva või mittekorrigeeriva sündmusega. Korrigeeriv aruandekuupäeva järgne sündmus on sündmus, mis kinnitab aruandekuupäeval eksisteerinud asjaolusid. Sellise sündmuse mõju on kajastatud lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes.

Mittekorrigeeriv aruandekuupäeva järgne sündmus on sündmus, mis ei anna tunnistust aruandekuupäeval eksisteerinud asjaoludest.

Sellise sündmuse mõju ei kajastata lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes. Kui mõju on oluline, avaldatakse see lisades.

Lisa 2 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2021	31.12.2022
10844325	Tallinna Lihatoöstus OÜ	Eesti	Investeermistegevus	100	100
12399674	Vesilahendused OÜ	Eesti	Sadamateenused	100	100
11284785	Tigerfish Assets OÜ	Eesti	Kinnisvara haldus	100	100
11876853	Halduslahendused OÜ	Eesti	Haldusteenused	100	100
10021196	Veere Sadam AS	Eesti	Sadamateenused	97.52	97.52
10031183	Hiiu Kalur AS	Eesti	Merekalapüük	83.51	83.51
10716254	Ülemiste Ärimaja OÜ	Eesti	Kinnisvara haldus	70	70
16624978	DC Investments OÜ	Eesti	Investeermistegevus	0	100

Omandatud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
DC Investments OÜ	100	01.12.2022	2 500

Müüdnud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Müüdnud osaluse %	Müüdnud osalus müügihinnas	Müüdnud osaluse müügikasum (-kahjum)
Eesti Sinistaristu OÜ	50	1 250	0

2021.aastal soetas emaettevõtte Hiiu Kalur AS väikeaktsionäridelt kokku 138 417 euro (3,04%) eest aktsiaid saades sellega 83,51% osaluse omanikuks aasta lõpuks.

2021.aastal müüdi 50% osalus Eesti Sinistaristu OÜ-s ja edaspidi kajastatakse investeeringut sidusettevõtteks.

2022.aasta lõpus asutati uus 100% osalusega tütarettevõtte DC Investments OÜ.

Lisa 3 Raha

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Sularaha kassas	0	214
Arvelduskontod	3 387 105	4 356 836
Kokku raha	3 387 105	4 357 050

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	138 922	138 922	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	142 622	142 622	0	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-3 700	-3 700	0	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	910 005	910 005	0	0	31
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	17 239	17 239	0	0	6
Laenunõuded	8 940 526	1 143 207	7 797 319	0	5
Muud nõuded	125 482	125 482	0	0	
Intressinõuded	1 634	1 634	0	0	
Dividendinõuded	120 000	120 000	0	0	31
Viitlaekumised	3 848	3 848	0	0	
Ettemaksed	29 623	29 623	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	29 623	29 623	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	10 161 797	2 364 478	7 797 319	0	

	31.12.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	174 827	174 827	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	178 527	178 527	0	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-3 700	-3 700	0	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	1 104 842	1 104 842	0	0	31
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 880	1 880	0	0	6
Laenunõuded	10 673 489	1 897 871	8 745 618	30 000	5
Muud nõuded	3 635	3 635	0	0	
Intressinõuded	787	787	0	0	
Viitlaekumised	2 848	2 848	0	0	
Ettemaksed	25 486	25 486	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	11 984 159	3 208 541	8 745 618	30 000	

Lisa 5 Laenunõuded

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Laenunõuded	164 812	3 482	161 330	0	2-8%	2027	
Laenunõuded seotud osapooltele	8 775 714	1 139 725	7 635 989	0	2-11%	2025	31
Laenunõuded	8 940 526	1 143 207	7 797 319	0			4

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Laenunõuded	320 237	290 237	0	30 000	4-10%	2027	
Laenunõuded seotud osapooltele	10 353 252	1 607 634	8 745 618	0	0-11%	2025	31
Laenunõuded	10 673 489	1 897 871	8 745 618	30 000			4

Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2022		31.12.2021	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	17 239	51 425	1 880	76 349
Üksikisiku tulumaks		40 451		40 061
Erisoodustuse tulumaks		78		40
Sotsiaalmaks		70 183		70 323
Kohustuslik kogumispension		3 034		3 002
Töötuskindlustusmaksed		4 853		4 724
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad		29		69
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	17 239	170 053	1 880	194 568

Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtte maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ja trahv. Kontserni juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata kontserni ettevõtetele olulise täiendava maksusumma.

Ettemaksed vt lisa 4 ja maksuvõlad vt lisa 16.

Lisa 7 Varud

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Tooraine ja materjal	242 377	209 123
Lõpetamata toodang	32	32
Valmistoodang	1 083	1 083
Kokku varud	243 492	210 238

Lisa 8 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2021	31.12.2022
10448569	Läätsa Kalatööstus AS	Eesti	Kalatöötlemine	50	50
12261319	Soome Kala OÜ	Eesti	Investeermistegevus	50	50
10052883	Kajax Fishexport OÜ	Eesti	Kalatöötlemine	40	40
11587675	Kooliarenduse OÜ	Eesti	Varade üürimine	40	40
10220808	Krapesk AS	Eesti	Kala püük ja kalatöötlemine	40	40
12137365	K&L Arenduse OÜ	Eesti	Varade üürimine	33.33	33.33
12938602	Traaler OÜ	Eesti	Merekalapüük	33	33
11134301	Uusarenduse OÜ	Eesti	Kinnisvara haldus	28.12	28.12
16059875	Eesti Sinitaristu OÜ	Eesti	Vesiviljelus	50	50
11178468	Eesti Kalapüügihistu	Eesti	Kalatöötlemine	20	20
14854562	HW Assets OÜ	Eesti	Varade üürimine	34	34
12587660	Subholding OÜ	Eesti	Investeermistegevus	60	60

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon					
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2021	Omandamine	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2022
Läätsa Kalatööstus AS	1 084 239			20 882	1 105 121
Soome Kala OÜ	0			0	0
Kajax Fishexport OÜ	1 235 640		-120 000	110 662	1 226 302
Kooliarenduse OÜ	3 469 422		-291 800	304 291	3 481 913
Krapesk AS	517 976	880 000		-140 727	1 257 249
K&L Arenduse OÜ	2 561 838		-126 300	338 555	2 774 093
Traaler OÜ	204 077			44 919	248 996
Uusarenduse OÜ	0	340 312		-185 317	154 995
Eesti Sinitaristu OÜ	1 250			-1 250	0
Eesti Kalapüügiühistu	510 252			130 987	641 239
HW Assets OÜ	283 805			117 727	401 532
Subholding OÜ	0			0	0
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	9 868 499	1 220 312	-538 100	740 729	11 291 440

2021.aastal müüdi 27,36% osalus Vähilakk OÜ-s kontsernivälisele isikule.

Direct Consulting AS omab 60% osalust Subholding OÜ, hoolimata sellest ei konsolideerita tütarettevõtja finantsaruandeid rida-realt, sest Subholding OÜ osanike vahel on sõlmitud osanike leping, mis ei anna kummalegi osanikule olulist kontrolli ettevõtte juhtimise üle. Subholding OÜ on kajastatud konsolideeritud aruandes sidusettevõtteks ja kajastamisel lähtutakse sidusettevõtte kajastamisel sätestatud põhimõtetest.

2022.aastal suurendati Uusarendus OÜ osakapitali ja Krapesk AS aktsiakapitali laenuõuete arvelt, osalus suurendamise käigus ei muutunud.

Lisa 9 Pikaajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

			Kokku	Lisa nr
	Aktsiad ja osad	Võlakirjad		
31.12.2020	10 000	212 713	222 713	
Soetamine	0	1 312 866	1 312 866	
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	0	6 136	6 136	28
31.12.2021	10 000	1 531 715	1 541 715	
Kajastatud soetusmaksumuse meetodil	10 000	1 531 715	1 541 715	
			Kokku	Lisa nr
	Aktsiad ja osad	Võlakirjad		
31.12.2021	10 000	1 531 715	1 541 715	
Soetamine	0	1 192 298	1 192 298	
Müük müügihinna või lunastamine	0	-19 217	-19 217	
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	0	2 126	2 126	28
Muud	-6 250		-6 250	
31.12.2022	3 750	2 706 922	2 710 672	
Kajastatud soetusmaksumuse meetodil	3 750	2 706 922	2 710 672	

Lisa 10 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod				
	Maa	Ehitised	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
31.12.2020				
Soetusmaksumus	6 638 178	15 431 852	472 219	22 542 249
Akumuleeritud kulum	0	-599 084	0	-599 084
Jääkmaksumus	6 638 178	14 832 768	472 219	21 943 165
Ostud ja parendused	0	0	267 193	267 193
Amortisatsioonikulu	0	-238 403	0	-238 403
Muud muutused	-176 677	0	0	-176 677
31.12.2021				
Soetusmaksumus	6 461 501	15 431 852	739 412	22 632 765
Akumuleeritud kulum	0	-837 487	0	-837 487
Jääkmaksumus	6 461 501	14 594 365	739 412	21 795 278
Ostud ja parendused	2 910 620	0	245 371	3 155 991
Amortisatsioonikulu	0	-238 403	0	-238 403
31.12.2022				
Soetusmaksumus	9 372 121	15 431 852	984 783	25 788 756
Akumuleeritud kulum	0	-1 075 890	0	-1 075 890
Jääkmaksumus	9 372 121	14 355 962	984 783	24 712 866

	2022	2021
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	2 244 277	1 802 066
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	-612 102	-470 108

Kontsern kajastab alates 01.01.2019 kõiki kinnisvarainvesteeringuid soetusmaksumuse meetodil. Kontsernil on 4 kinnisvarainvesteeringut Tallinnas Lasnamäe linnaosas Peterburi tee 2F, Peterburi tee 2B ja 2D, Pikk tn 60; 2 Hiiu maal Pühalepa ja Kõrgessaare vallas. Laenude tagatiseks on seatud hüpoteegid kinnisvarainvesteeringutele Tallinnas Lasnamäe linnaosas aadressil Peterburi tee 2F ja 2D (vt lisa 13).

Lisa 11 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

										Kokku
	Maa	Ehitised	Transportivahendid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2020										
Soetusmaksumus	488 812	1 895 324	5 201 482	1 314 172	6 515 654	277 292	0	0	0	9 177 082
Akumuleeritud kulum	0	-1 783 836	-3 454 838	-1 186 183	-4 641 021	-157 154	0	0	0	-6 582 011
Jääkmaksumus	488 812	111 488	1 746 644	127 989	1 874 633	120 138	0	0	0	2 595 071
Ostud ja parendused	0	0	310 185	29 046	339 231	23 005	10 750	78 420	89 170	451 406
Amortisatsioonikulu	0	-30 073	-331 793	-40 513	-372 306	-38 425	0	0		-440 804
Müügid (jääkmaksumuses)	0	0	-19 497	-35 850	-55 347	0	0	0	0	-55 347
Muud muutused	0	0	-3 343	0	-3 343	0	0	0	0	-3 343
31.12.2021										
Soetusmaksumus	488 812	1 895 323	5 468 638	866 712	6 335 350	300 297	10 750	78 420	89 170	9 108 952
Akumuleeritud kulum	0	-1 813 908	-3 766 442	-786 040	-4 552 482	-195 579	0	0	0	-6 561 969
Jääkmaksumus	488 812	81 415	1 702 196	80 672	1 782 868	104 718	10 750	78 420	89 170	2 546 983
Ostud ja parendused	0	50 673	280 468	0	280 468	82 796	0	9 167	9 167	423 104
Amortisatsioonikulu	0	-8 237	-369 097	-25 605	-394 702	-54 127	0	0	0	-457 066
Müügid (jääkmaksumuses)	0	0	-1 287	0	-1 287	-2 387	0	0		-3 674
Ümberliigitamised	0	0	70 337	0	70 337	0	-1 750	-68 587	-70 337	
Ümberliigitamised ettemaksetest	0	0	70 337	0	70 337	0	-1 750	-68 587	-70 337	
31.12.2022										
Soetusmaksumus	488 812	1 945 996	5 818 156	866 712	6 684 868	380 705	9 000	19 000	28 000	9 528 381
Akumuleeritud kulum	0	-1 822 145	-4 135 539	-811 645	-4 947 184	-249 705	0	0	0	-7 019 034
Jääkmaksumus	488 812	123 851	1 682 617	55 067	1 737 684	131 000	9 000	19 000	28 000	2 509 347

Müüdud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2022	2021
Masinad ja seadmed	87 334	319 067
Transportivahendid	78 334	24 887
Muud masinad ja seadmed	9 000	294 180
Kokku	87 334	319 067

Lisa 12 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Arvutitarkvara	Muud immateriaalsed põhivarad	
31.12.2020			
Soetusmaksumus	9 079	434 081	443 160
Akumuleeritud kulum	-1 584	-109 298	-110 882
Jääkmaksumus	7 495	324 783	332 278
Ostud ja parendused	0	56 390	56 390
Amortisatsioonikulu	-1 816	-45 752	-47 568
Muud muutused	0	-779	-779
31.12.2021			
Soetusmaksumus	9 079	487 714	496 793
Akumuleeritud kulum	-3 400	-153 072	-156 472
Jääkmaksumus	5 679	334 642	340 321
Ostud ja parendused	0	170 000	170 000
Amortisatsioonikulu	-1 816	-52 249	-54 065
Muud muutused	0	-8 351	-8 351
31.12.2022			
Soetusmaksumus	9 079	565 000	574 079
Akumuleeritud kulum	-5 216	-120 958	-126 174
Jääkmaksumus	3 863	444 042	447 905

Lisa 13 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Pangalaenud	8 560 287	3 387 963	5 172 324	0	1,86-3,45%+ 6 kuu Euribor	2025	
Muud	779 400	0	779 400	0	6%	2026	
Pikaajalised laenud kokku	9 339 687	3 387 963	5 951 724	0			
Kapitalirendikohustised kokku	104 061	13 375	90 686	0			14
Laenukohustised kokku	9 443 748	3 401 338	6 042 410	0			

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Pangalaenud	9 293 839	733 554	8 560 285	0	1,86-3,45%+ 6 kuu Euribor	2025	
Muud	486 915	7 515	479 400	0	4-6%	2023	
Pikaajalised laenud kokku	9 780 754	741 069	9 039 685	0			
Kapitalirendikohustised kokku	32 883	32 883	0	0			14
Laenukohustised kokku	9 813 637	773 952	9 039 685	0			

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2022	31.12.2021
Maa	4 740 982	4 740 982
Ehitised	13 550 325	13 937 989
Masinaid ja seadmed	1 545 771	1 573 782
Kokku	19 837 078	20 252 753

Kontserni poolt seisuga 31.12.2022 summas 8,56 mln eurot saadud investeerimislaenude (31.12.2021 9,29 mln eurot) tagatiseks on seatud hüpoteegid kinnistutele Tallinnas Peterburi tee 2f ja 2d kogusummas 11,4 mln eurot (kontserni aruandes kajastatud kinnisvarainvesteeringuna lisa 10), hüpoteegid kinnistule asukohaga Hiiumaal Suursadama maaüksus, tütaretevõtja vallasvarale ning laevahüpoteegid neljale kalalaevale kokku hüpoteegisummaga 3,432 mln eurot.

Kontsern on andnud garantii tagamaks sidusettevõtja laenu Swedbank AS ees summas 399 448 eurot (31.12.2021 399 448 eurot). Kontsern on andnud garantii AS LHV Pank summas 2,5 mln eurot garanteerimaks oma sidusettevõtete laenukohustusi lõpptähtajaga kuni 2027.a.

Lisa 14 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
LHV Pank AS	84 471	10 502	73 969	0	2,3-2,5%+6 kuu Euribor	2027	
SEB Liising AS	19 590	2 873	16 717		1,85%+6 kuu Euribor	2027	
Kapitalirendikohustised kokku	104 061	13 375	90 686	0			13

	31.12.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Luminor Liising AS	32 883	32 883	0	0	1,9%+6 kuu Euribor	2022	
Kapitalirendikohustised kokku	32 883	32 883	0	0			13

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2022	31.12.2021
Masinad ja seadmed	140 546	4 702
Kokku	140 546	4 702

Lisa 15 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2022	2021	Lisa nr
Kasutusrenditulu	6 000	6 000	20
Järgmiste perioodide kasutusrenditulu mittekatkestatavatest lepingutest			
	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
12 kuu jooksul	6 000	6 000	
1-5 aasta jooksul	30 000	30 000	
Üle 5 aasta	6 000	12 000	

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2022	2021	Lisa nr
--	------	------	---------

Kasutusrendikulu	-38 071	0	23
------------------	---------	---	----

Lisa 16 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	291 177	291 177	
Võlad töövõtjatele	57 556	57 556	17
Võlad seotud osapooltele	5 251	5 251	31
Maksuvõlad	170 053	170 053	6
Muud võlad	1 036 060	1 036 060	
Intressivõlad	8 295	8 295	
Muud viitvõlad	1 027 765	1 027 765	
Üürilepingute tagatisrahad	240 230	240 230	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 800 327	1 800 327	

	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	162 272	162 272	
Võlad töövõtjatele	82 877	82 877	17
Võlad seotud osapooltele	14 113	14 113	31
Maksuvõlad	194 568	194 568	6
Muud võlad	18 463	18 463	
Intressivõlad	6 220	6 220	
Dividendivõlad	9 936	9 936	
Muud viitvõlad	2 307	2 307	
Üürilepingute tagatisrahad	230 892	230 892	
Kokku võlad ja ettemaksed	703 185	703 185	

Lisa 17 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Töötasude kohustis	46 548	79 480	
Puhkusetasude kohustis	11 008	3 397	
Kokku võlad töövõtjatele	57 556	82 877	16

Lisa 18 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	30 197 670	28 811 942
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	7 549 417	7 202 985
Kokku tingimuslikud kohustised	37 747 087	36 014 927

Lisa 19 Aktsiakapital (eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Aktsiakapital	300 000	300 000
Aktsiate arv (tk)	300 000	300 000
Aktsiate nimiväärtus	1	1

Lisa 20 Müügitulu (eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes			
Müük Euroopa Liidu riikidele			
Eesti	6 059 883	5 110 254	
Soome	21 725	79 065	
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	6 081 608	5 189 319	
Kokku müügitulu	6 081 608	5 189 319	
Müügitulu tegevusalade lõikes			
Kalade, vähilaadstete ja kalatoodete müük	0	230 870	
Merekalapüük	3 694 536	2 977 556	
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine	2 076 150	1 642 180	10
Muu kinnisvara haldus ja haldusega seotud tegevused	168 127	159 886	10
Laevade ja paatide remont ja hooldus	47 575	0	
Sadamate töö ja veeteede kasutamisega seotud tegevused	61 652	166 027	
Haldus ja juhtimisalased teenused	27 568	6 800	
Kasutusrendi tulud	6 000	6 000	15
Kokku müügitulu	6 081 608	5 189 319	

Lisa 21 Muud äritulud

(eurodes)

	2022	2021
Kasum materiaalse põhivarade müügist	83 658	263 721
Trahvid, viivised ja hüvitised	1 279	13 230
Muud	7 772	90 353
Kokku muud äritulud	92 709	367 304

Lisa 22 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2022	2021
Tooraine ja materjal	-61 131	-68 493
Müügi eesmärgil ostetud teenused	-336 442	-286 607
Energia	-1 099 346	-612 102
Elektrienergia	-337 333	-200 831
Soojusenergia	-137 805	-52 777
Kütus	-624 208	-358 494
Veevarustusteenused	-11 952	-8 487
Transpordikulud	-10 066	-3 767
Sadamatasud, ehitus ja hoolduskulud	-150 628	-105 916
Püügiõigustasud	-42 204	-37 921
Muud	-35 632	-18 483
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 747 401	-1 141 776

Lisa 23 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Üür ja rent	-38 071	0	15
Mitmesugused bürookulud	-34 572	-23 049	
Lähetuskulud	-28 719	-8 775	
Koolituskulud	-9 886	-4 501	
Riiklikud ja kohalikud maksud	-31 265	-31 074	
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	0	-355	
Kindlustusmaksed	-44 125	-42 149	
Autode kütus, remont ja hooldus	-21 999	-28 648	
Juriidilised ja muud teenused	-202 750	-168 397	
Hoonete, seadmete ja muu hoolduskulu	-139 750	-174 640	
Laevastiku toitlustuskulu, töökaitsekulud	-25 349	-17 789	
Sidekulud	-12 233	-13 283	
Reklaam	-63 178	0	
Pangateenustasud	-3 252	-3 450	
Isikliku sõiduauto kompensatsioon	-1 502	-792	
Muud	-33 327	-49 660	
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-689 978	-566 562	

Lisa 24 Tööjõukulud

(eurodes)

	2022	2021
Palgakulu	-1 191 841	-1 137 100
Sotsiaalmaksud	-396 762	-379 813
Muud	-2 643	539
Kokku tööjõukulud	-1 591 246	-1 516 374
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	42	42
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	40	42
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	2	2

Lisa 25 Muud ärikulud

(eurodes)

	2022	2021
Kahjum valuutakursi muutustest	-41	0
Trahvid, viivised ja hüvitised	-29	-4
Muud	-2 890	-2 348
Kokku muud ärikulud	-2 960	-2 352

Lisa 26 Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt

(eurodes)

	2022	2021
Finantstulud ja -kulud tütarettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	0	-211 408
Väärtuse korrigeerimine	0	-211 408
Kokku kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	0	-211 408

Lisa 27 Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt

(eurodes)

	2022	2021
Finantstulud ja -kulud sidusettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	740 729	1 798 523
Kasum kapitaliosaluse meetodil	1 068 023	2 120 301
Kahjum kapitaliosaluse meetodil	-327 294	-321 778
Kokku kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	740 729	1 798 523

Lisa 28 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Kasum (kahjum) aktsiatelt ja osadelt	19 000	19 000	
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	2 126	6 136	
Kokku kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	21 126	25 136	

Lisa 29 Intressikulud

(eurodes)

	2022	2021
Intressikulu laenudelt	-273 298	-268 944
Intressikulu kapitalirendilt	-2 453	-830
Kokku intressikulud	-275 751	-269 774

Lisa 30 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2022	2021
Väärtuse korrigeerimine	474 872	0
Kokku muud finantstulud ja -kulud	474 872	0

Lisa 31 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Sidusettevõtjad	1 044 916	2 111 196	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	959 814	526 281	
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	165 000	75 000	
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 169 730	2 712 477	4
Võlad ja ettemaksed			
Sidusettevõtjad	0	13 975	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	5 160	138	
Kokku võlad ja ettemaksed	5 160	14 113	16

PIKAAJALISED	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Sidusettevõtjad	7 635 989	8 301 863	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	443 755	
Kokku nõuded ja ettemaksed	7 635 989	8 745 618	4

ANTUD LAENUD	31.12.2020	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Sidusettevõtjad	9 278 466	1 281 987	-1 236 051	9 324 402	463 017	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 497 795	1 635 055	-2 179 000	953 850	92 586	
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	60 000	615 000	-600 000	75 000	1 519	
Kokku antud laenud	10 836 261	3 532 042	-4 015 051	10 353 252	557 122	5

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Sidusettevõtjad	9 324 402	399 567	-2 058 009	7 665 960	414 565	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	953 850	398 904	-408 000	944 754	47 375	
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	75 000	230 000	-140 000	165 000	2 366	
Kokku antud laenud	10 353 252	1 028 471	-2 606 009	8 775 714	464 306	5

LAENUKOHUSTISED	31.12.2020	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	50 000	130 000	-180 000	0	4 502	
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	100 000	-100 000	0	817	
Kokku laenukohustised	50 000	230 000	-280 000	0	5 319	13

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	150 000	-150 000	0	604	
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	80 000	-80 000	0	515	
Kokku laenukohustised	0	230 000	-230 000	0	1 119	13

MÜÜDUD	2022		2021		
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused	Põhivara
Sidusettevõtjad	3 642 841	113 340	2 938 247	103 850	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	30 725	21 501	258 804	70 593	17 500
Kokku müüdid	3 673 566	134 841	3 197 051	174 443	17 500

OSTETUD	2022		2021		
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused	Põhivara
Sidusettevõtjad	57 372	1 115		25 988	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	62 433		100 563	0
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0		5 000	36 667
Kokku ostetud	57 372	63 548		131 551	36 667

ANTUD GARANTIID/TAGATISED			
	31.12.2022	31.12.2021	Lõpptähtaeg
Sidusettevõtjad	2 899 448	2 899 448	2027
Kokku antud garantiid/tagatised	2 899 448	2 899 448	

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2022	2021
Arvestatud tasu	103 151	95 099

Lisa 32 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Varad		
Käibevarad		
Raha	752 488	918 229
Nõuded ja ettemaksed	75 966	1 291 719
Varud	2 375	2 375
Kokku käibevarad	830 829	2 212 323
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	1 443 790	1 441 290
Finantsinvesteeringud	2 706 922	1 531 715
Nõuded ja ettemaksed	1 949 600	1 833 200
Kinnisvarainvesteeringud	9 690	9 690
Materiaalsed põhivarad	501 172	498 310
Kokku põhivarad	6 611 174	5 314 205
Kokku varad	7 442 003	7 526 528
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksed	14 034	11 622
Kokku lühiajalised kohustised	14 034	11 622
Kokku kohustised	14 034	11 622
Omakapital		
Aktiikapital nimiväärtuses	300 000	300 000
Kohustuslik reservkapital	30 000	30 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	6 590 399	7 628 021
Aruandeaasta kasum (kahjum)	507 570	-443 115
Kokku omakapital	7 427 969	7 514 906
Kokku kohustised ja omakapital	7 442 003	7 526 528

Lisa 33 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	2022	2021
Müügitulu	84 395	90 757
Muud äritulud	0	200 000
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-58 496	-56 972
Mitmesugused tegevuskulud	-144 302	-137 177
Tööjõukulud	-15 960	-18 588
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-7 139	-7 139
Olulised käibevara allahindlused	0	-1 329 040
Muud ärikulud	-320	0
Kokku ärikasum (-kahjum)	-141 822	-1 258 159
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	291 800	334 800
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	126 300	222 335
Intressitulud	210 166	232 773
Muud finantstulud ja -kulud	21 126	25 136
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	507 570	-443 115
Aruandeaasta kasum (kahjum)	507 570	-443 115

Lisa 34 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2022	2021
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-141 822	-1 258 159
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	7 139	7 139
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	0	-200 000
Muud korrigeerimised	0	1 329 040
Kokku korrigeerimised	7 139	1 136 179
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-194	1 046
Varude muutus	0	2 362
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	2 412	-4 759
Kokku rahavood äritegevusest	-132 465	-123 331
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel	-10 000	-9 000
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivarade müügist	0	200 000
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-2 500	-138 417
Laekunud tütarettevõtjate müügist	0	1 250
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-1 192 298	-1 312 866
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	19 217	0
Antud laenud	-416 400	-1 500 000
Antud laenude tagasimaksed	1 398 029	1 566 000
Laekunud intressid	213 283	233 675
Laekunud dividendid	532 900	442 335
Muud laekumised investeerimistegevusest	19 000	19 000
Kokku rahavood investeerimistegevusest	561 231	-498 023
Rahavood finantseerimistegevusest		
Makstud dividendid	-594 507	-440 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-594 507	-440 000
Kokku rahavood	-165 741	-1 061 354
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	918 229	1 979 583
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-165 741	-1 061 354
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	752 488	918 229

Lisa 35 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Aksiakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2020	300 000	30 000	8 068 021	8 398 021
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-443 115	-443 115
Väljakuulutatud dividendid			-440 000	-440 000
31.12.2021	300 000	30 000	7 184 906	7 514 906
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-1 436 690	-1 436 690
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			30 266 711	30 266 711
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2021	300 000	30 000	36 014 927	36 344 927
Korrigeeritud saldo 31.12.2021	300 000	30 000	7 184 906	7 514 906
Aruandeaasta kasum (kahjum)			507 570	507 570
Väljakuulutatud dividendid			-594 507	-594 507
31.12.2022	300 000	30 000	7 097 969	7 427 969
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-1 440 689	-1 440 689
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			32 089 787	32 089 787
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2022	300 000	30 000	37 747 067	38 077 067

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 13.09.2023

Aktsiaselts Direct Consulting (registrikood: 10575472) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TOOMAS KÕUHKNA	Juhatuse liige	14.09.2023

Aruande üldkoosoleku kinnitamise staatus

Üldkoosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Aktsiaselts Direct Consulting aktsionäridele

Arvamus

Oleme auditeerinud Aktsiaselts Direct Consulting ja tema tütaretevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2022 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2022 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme grupist sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeauditori aruannet. Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahkneb oluliselt konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on eespool toodu osas oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma.

Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda ning avaldame, et tegevusaruandes esitatud informatsioon on olulises osas kooskõlas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega ning kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas grupi likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad grupi raamatupidamise aruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks grupi sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.
- hangime grupi majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/digitaalselt allkirjastatud/

Rein Randmets

Vandeaudiitori number 288

ECTUS FINANCE OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 144

Tallinn

14.09.2023

Audiitorite digitaalallkirjad

Aktsiaselts Direct Consulting (registrikood: 10575472) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
REIN RANDMETS	Vandeaudiitor	14.09.2023

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	35 420 420
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 326 667
Kokku	37 747 087

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Sadamate töö ja veeteede kasutamisega seotud tegevused	52221	84395	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6030700
Faks	+372 6030702
E-posti aadress	merike@ulemistearimaja.ee