

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Osaühing DSVH

registrikood: 10669359

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Nõmme linnaosa, Võidu tn 6
postisihthnumber: 11214

telefon: +372 5049619

e-posti aadress: contact@dsvh.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Konsolideeritud bilanss	5
Konsolideeritud kasumiaruanne	7
Konsolideeritud koondkasumiaruanne	8
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	9
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	11
Raamatupidamise aastaaruande lisad	12
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	12
Lisa 2 Raha	16
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	17
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	18
Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	18
Lisa 6 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	19
Lisa 7 Pikaajalised finantsinvesteeringud	21
Lisa 8 Kinnisvarainvesteeringud	21
Lisa 9 Materiaalsed põhivarad	22
Lisa 10 Immateriaalsed põhivarad	23
Lisa 11 Kasutusrent	24
Lisa 12 Laenukohustised	25
Lisa 13 Võlad ja ettemaksed	26
Lisa 14 Osakapital	26
Lisa 15 Müügitulu	27
Lisa 16 Kaubad, toore, materjal ja teenused	28
Lisa 17 Mitmesugused tegevuskulud	28
Lisa 18 Tööjõukulud	28
Lisa 19 Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	29
Lisa 20 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	29
Lisa 21 Muud finantstulud ja -kulud	29
Lisa 22 Seotud osapooled	29
Lisa 23 Konsolideerimata bilanss	32
Lisa 24 Konsolideerimata kasumiaruanne	33
Lisa 25 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	34
Lisa 26 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	35
Aruande allkirjad	36
Vandeauditiitori aruanne	37

Tegevusaruanne

DSVH OÜ on investeringute haldusega tegelev valdusettevõte. Põhiline osa investeringutest on tehnoloogia- ja kinnisvarasektoris. Täiendavalt investeerib ettevõtte börsil noteerimata ettevõtetesse (*private equity, venture capital*), laenudesse, võlakirjadesse, börsil noteeritud aktsiatesse ning muudesse finantsinstrumentidesse. Põhitegevuse kõrval toetatakse haridust ja ettevõtluskeskkonda.

Ettevõtte tulemused ja majanduskeskkond

DSVH konsolideerimata varade maht oli aasta lõpus 142 mln EUR, kahanedes aastaga 5%, ning konsolideerimata aruandeaasta kahjum 4.8 mln EUR. Tütarettevõtetega konsolideeritud varad olid 106 mln EUR ja puhaskasum 7.9 mln EUR.

Majanduskeskkond aeglustus viimaste aastate kõrgete kasvumäärade järel. Makromajanduslikult olid olulistemateks mõjuriteks maailmamajanduse jahtumine, kõrge inflatsioon, kõrged intressimäärad, geopoliitilised sündmused tulenevalt Ukraina sõjast ja tehnoloogiate kiire areng (nt tehisintellekti ja energia- ja energiatehnika valdkondades). Nii aruandeaastal kui bilansipäeva järgselt on finantsturud püsinud tugevad. Ettevõtte tegevuses ei esine hooajalisust.

Börsiindeksite muutus 2023: S&P 500 (USA) +24%, NASDAQ Composite (USA, tehnoloogia) +43%, FTSE 100 (UK, globaalne) +2%, DAX (Saksamaa) +12%, Shanghai Composite (Hiina) -4%.

Helmes AS

Suurim investeringu portfelli on tarkvaraettevõtte Helmes, mille müügitulud 2023. aastal olid kokku 100.9 mln EUR, suurenedes 10% võrreldes eelmise aastaga. Äritegevuse laienemine toimus peamiselt Eesti, Suurbritannia, Saksamaa, Läti, Leedu ja Prantsusmaa turgudel. Ärikulud samal perioodil olid kokku 90.5 mln EUR, suurenedes 14%. Põhjused kulude suurenemisel on olnud ärimahtude kasv, inflatsioon, grupiga liitunud uued ettevõtted ning tööjõukulude kasv. Ettevõtte oli aasta keskmisena 1203 töötajat (2022: 1053).

Helmes põhitegevus on ärikriitiliste tarkvaralahenduste loomine. Tulenevalt tasakaalustatud kliendiportfelli, kõrge kliendile loodavast lisandväärtusest, pikaajalistest kliendisuhetest ja kasvavast digitaalsete ärilahenduste nõudlusest on ettevõtte majandustegevus stabiilne ja kasvav. Ettevõtte jälgib hoolikalt töötajate tasu- ja optiooniprogramme, et olla tarkvaraturu keskmisest parema töötasu maksjate hulgas.

Aruandeaastal oli ettevõtte puhaskasum 9.8 mln EUR (2022: 11.5 mln EUR) ning EBITDA 13 mln EUR (2022: 15.3 mln EUR).

2024. aastal omandas Helmes AS täiendavalt tütarettevõtte Telesoftas UAB aktsiaid, mille tulemusel kasvas kontserni osalus 92%-ni. Lisaks sõlmis Helmes AS samas perioodis kokkuleppe, et omandada 75% osalus Eesti ettevõttes Trinidad Wiseman OÜ.

DSVH konsolideeritud aruannetes kajastuvad Helmes Group AS tulemused, milles ettevõtte omas aasta lõpu seisuga 91% hääleõiguslikku osalust.

Muud investeringud

Kinnisvarasektori suhtes on ettevõtte säilitanud konservatiivse hoiaku. Uusi arendusprojekte aruandeaastal ei alustatud.

Tulenevalt kõrgetest intressimääradest jätkus laenude ja võlakirjade segmendi kasv kinnisvara- ja omakapitaliinvesteringute arvelt.

DSVH uurimis- ja arendusprojekte ei teosta, kuivõrd neid teostavad investeerimisportfelli kuuluvad ettevõtted. Samuti ei kaasne tegevusega olulisi keskkonna- ja sotsiaalseid mõjusid.

Kontserni koosseisus olevate ettevõtete arvustusvaluuta on EUR, USD, BYN ja PLN. Kontserni ettevõtted on oma tegevuses kasutanud nn loomulikku valuutariski maandamist, kus suurem osa kontserni ettevõtete kliendilepingutest on sõlmitud põhikuludega samas valuutas.

Finantseerimise ja dividendipoliitika lähtub majanduskeskkonnast, ettevõtte tulemustest ja investeerimisstrateegiast.

Valdusettevõtte konsolideerimata finantsnäitajad:

mln EUR	2023	2022
Varade maht	142.0	149.3
Omakapital	140.0	145.8
Puhaskasum	-4.8	18.4
Varade tootlus (ROA)	-3%	14%
Omakapitali tootlus (ROE)	-3%	14%
Omakapitali määr (Equity ratio)	99%	98%

Konsolideeritud finantsnäitajad:

mln EUR	2023	2022
Varade maht	106.0	103.0
Omakapital	74.2	75.5
Puhaskasum	7.9	21.6
Varade tootlus (ROA)	8%	29%
Omakapitali tootlus (ROE)	10%	39%
Omakapitali määr (Equity ratio)	70%	73%

ROA = Puhaskasum / Eelmise perioodi varad

ROE = Puhaskasum / Eelmise perioodi omakapital

Omakapitali määr = Omakapital / Varad kokku

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	22 059 672	15 091 223	2
Nõuded ja ettemaksed	18 434 662	23 604 111	3,4
Varud	191 758	273 114	
Kokku käibevarad	40 686 092	38 968 448	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	32 637 455	31 933 650	5,6
Finantsinvesteeringud	14 240 357	12 556 597	7
Nõuded ja ettemaksed	5 753 361	5 563 359	3
Kinnisvarainvesteeringud	2 492 591	2 411 616	8
Materiaalsed põhivarad	4 005 805	4 381 406	9
Immateriaalsed põhivarad	6 150 618	7 220 290	10
Kokku põhivarad	65 280 187	64 066 918	
Kokku varad	105 966 279	103 035 366	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	2 263 748	3 808 260	12
Võlad ja ettemaksed	16 463 958	17 019 979	13
Kokku lühiajalised kohustised	18 727 706	20 828 239	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	4 521 271	6 734 782	12
Võlad ja ettemaksed	16 322	15 933	13
Kokku pikaajalised kohustised	4 537 593	6 750 715	
Kokku kohustised	23 265 299	27 578 954	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	100 000	100 000	14
Ülekurss	4 311 974	4 311 974	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Muud reservid	995 745	798 583	
Realiseerimata kursivahed	-556 266	-146 105	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	61 443 506	43 667 788	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	7 903 149	18 775 718	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	74 198 364	67 508 214	
Vähemususalus	8 502 616	7 948 198	

Kokku omakapital	82 700 980	75 456 412	
Kokku kohustised ja omakapital	105 966 279	103 035 366	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	101 306 714	92 105 642	15
Muud äritulud	527 237	754 866	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-26 404 442	-23 200 432	16
Mitmesugused tegevuskulud	-8 134 383	-8 864 986	17
Tööjõukulud	-54 326 907	-45 798 551	18
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-2 236 774	-2 123 890	9,10
Muud ärikulud	-109 384	-231 068	
Ärikasum (kahjum)	10 622 061	12 641 581	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	703 305	9 904 640	19
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	122 975	-833 255	20
Muud finantstulud ja -kulud	665 086	847 299	21
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	12 113 427	22 560 265	
Tulumaks	-1 344 875	-1 003 645	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	10 768 552	21 556 620	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	7 903 149	18 775 718	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	2 865 403	2 780 902	

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022
Aruandeaasta kasum (kahjum)	10 768 552	21 556 620
Muu koondkasum (-kahjum):		
Realiseerimata kursivahed	-883 549	307 572
Muud koondkasumid (-kahjumid)	82 020	0
Kokku muu koondkasum (-kahjum)	-801 529	307 572
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	9 967 023	21 864 192
sh emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa koondkasumist (-kahjumist)	7 903 149	18 775 718
sh vähemusosaluse osa koondkasumist (-kahjumist)	2 865 403	2 780 902

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	10 622 061	12 641 581	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	2 236 775	2 123 890	9,10
Muud korrigeerimised	139 916	0	
Kokku korrigeerimised	2 376 691	2 123 890	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	3 404 828	-11 429 539	
Varude muutus	81 356	33 331	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-1 015 641	9 285 040	
Kokku rahavood äritegevusest	15 469 295	12 654 303	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-1 211 054	-1 411 165	9,10
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	79 656	13 025	9
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	0	-389	
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-1 000	-4 900 000	
Laekunud tütarettevõtjate müügist	53 410	0	
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	-500	-1 590 000	6
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-927 508	-3 534 680	
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	51 369	159 201	
Antud laenud	-2 633 583	-3 687 896	
Antud laenude tagasimaksed	3 124 662	1 588 055	
Laekunud intressid	690 745	939 430	
Laekunud dividendid	145 078	114 979	
Muud laekumised investeerimistegevusest	48 487	312 086	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-580 238	-11 997 354	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	0	5 400 000	
Saadud laenude tagasimaksed	-2 485 218	-3 727 439	12
Arvelduskrediidi saldo muutus	-1 267 570	1 267 570	12
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-5 234	-5 151	12
Makstud intressid	-438 018	-261 924	
Laekunud omaaktsiate või -osade müügist	0	33 950	
Makstud dividendid	-2 728 790	-2 555 284	
Makstud ettevõtte tulumaks	-1 377 565	-1 034 141	
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-3 000	-4 500	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-8 305 395	-886 919	
Kokku rahavood	6 583 662	-229 970	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	15 091 223	15 178 557	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	6 583 662	-229 970	
Valuutakursside muutuste mõju	384 787	142 636	

Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	22 059 672	15 091 223	
--	------------	------------	--

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital							Kokku
							Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Realiseerimata kursivahed	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2021	100 000	4 311 974	256	610 569	-453 677	45 167 788	6 016 787	55 753 697
Aruandeaasta kasum (kahjum)						18 775 718	2 780 902	21 556 620
Väljakuulutatud dividendid						-1 500 000		-1 500 000
Muutused reservides				188 014				188 014
Muud muutused omakapitalis					307 572		-849 491	-541 919
31.12.2022	100 000	4 311 974	256	798 583	-146 105	62 443 506	7 948 198	75 456 412
Aruandeaasta kasum (kahjum)						7 903 149	2 865 403	10 768 552
Väljakuulutatud dividendid						-1 000 000		-1 000 000
Muutused reservides				197 162				197 162
Muud muutused omakapitalis					-410 161		-2 310 985	-2 721 146
31.12.2023	100 000	4 311 974	256	995 745	-556 266	69 346 655	8 502 616	82 700 980

Muude reservide real kajastub aktsiaoptiooni väljastamisega seoses moodustatud reservi muutus (lisa 1).

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ DSVH (edaspidi "Emaettevõtte") 2023. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded kehtestatakse raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse meetodist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes. Raamatupidamise aastaaruanne on esitatud eurodes.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

OÜ DSVH omab ettevõttes OÜ Advanced Ventures osalust 38,22%, soetusmaksumuses 300 000 eurot. AS Helmes Group omab samas ettevõttes osalust 50,96%, soetusmaksumuses 400 000 eurot. Grupi mõistes kvalifitseerub OÜ Advanced Ventures tütarettevõtteks 89,18%-lise osalusega. 2023 Majandusaasta aruandes kajastame ettevõtte informatsiooni õiges lisas, tütarettevõtete all. Vaata lisa nr. 5. Arvestuspõhimõtete muutmisest tulenev mõju on korrigeeritud tagasiulatavalt 2022 saldodest.

Lisarea nimetus	31.12.2022	Muutus	31.12.2022
Finantsinvesteeringud	12 956 597	-400 000	12 556 597
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	31 533 650	400 000	31 933 650

Konsolideeritud aruande koostamine

Kontserni finantsnäitajad on raamatupidamise aastaaruandes konsolideeritud rida-realt. Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on valitsev mõju. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte valitseva mõju all olevaks, kui emaettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiastest või osadest või muul moel omab valitsevat mõju tütarettevõtte tegevus- ja finantspoliitika üle. Ema- ja tütarettevõtte vaheliste tehingute tulemusena tekkinud nõuded, kohustised, tulud, kulud ning realiseerimata kasumid ja kahjumid on elimineeritud. Vähemusosalus emaettevõtte kontrolli all olevate tütarettevõtete tulemus ja omakapitalis on konsolideeritud finantsaruannetes kajastatud eraldi kirjena. Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldatakse konsolideeriva üksuse (emaettevõtte) eraldiseisvad konsolideerimata põhjaruanded. Ettevõtte põhjaruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõttesse, mis konsolideerimata aruandes on kajastatud õiglasel väärtuses. 2023. aasta konsolideeritud aruandes kajastuvad DSVH OÜ (emaettevõtte) ning tema tütarettevõtted.

Kontserni konsolideeritud aastaaruande esitusvaluuta on euro (EUR). Kui tütarettevõtte arvestusvaluuta erineb kontserni esitusvaluutast, siis kasutatakse tütarettevõtte välisvaluutas koostatud aruannete ümberarvestusel järgmisi valuutakursse:

- (a) vara ja kohustiste kirjed hinnatakse ümber bilansipäeva kursi alusel;
- (b) tulud ja kulud hinnatakse ümber aruandeperioodi kaalutud keskmise kursiga;
- (c) muud omakapitali muutused hinnatakse ümber nende tekkimise päeva kursiga.

Kuna erinevate komponentide ümberhindluseks kasutatakse erinevaid valuutakursse, tekib ümberhindluse käigus ümberhindluse vahe, mida kajastatakse koondkasumiaruandes kirjel „Realiseerimata kursivahed”

Finantsvarad

Finantsvaraks loetakse raha, finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid. Finantsvara, välja arvatud finantsinvesteeringud, võetakse algselt arvele soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud või saadud tasu õiglase väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara otseselt seotud tehingukulutusi. Finantsvarad eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvaradest tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolale üle varadest tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaradega seotud riskidest ja hüvedest.

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavad väärtpaberid (aktsiad, fondi osakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul aruandekuupäevast. Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste aktsiate ja väärtpaberitena) kajastatakse väärtpabereid (aktsiad, fondi osakud jne.), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse) ning kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva. Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. sellised osalused tütar- ja sidusettevõtjates, mida kajastatakse konsolideerimise või kapitaliosaluse meetodil) kajastatakse õiglasel väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on üldjuhul finantsinstrumendi turuhind, mis on kujunenud

sõltumatute osapoolte vahelise tehingu tulemusena. Juhul kui turuhinda ei ole võimalik tuvastada, siis kasutatakse võrdleval analüüsil ja rahavoogude diskonteerimisel põhinevaid hindamismeetodeid. Juhul kui eelmainitud meetodid ei ole mingil põhjusel rakendatavad, siis lähtutakse soetusmaksumusest või viimasest tehingust. Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

Raha

Raha ja rahalähenditena kajastatakse rahavoogude aruandes lühiajalisi (kuni 3-kuulise tähtajaga soetatud) kõrge likviidsusega investeeringuid, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning mille puhul puudub oluline turuväärtuse muutuse risk, sh kassas ja panga arvelduskontodel olev raha, mille kasutamisel ei esine olulisi piiranguid, kuni 3-kuulised tähtajalised deposiidid ning rahaturufondi osakud.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Kõik Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustised (rahas tasutavad nõuded ja laenud) hinnatakse aruande kuupäeval ümber eurodesse ametlikult kehtivate Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtte soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütar-ettevõtte varad, kohustised ja tingimuslikud kohustised (s.o omandatud netovara) arvele nende õiglases väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena. Tütarettevõtete poolt makstud dividendid kajastatakse sel hetkel, kui emaettevõttele tekib õigus neile dividendidele, finantstuluna. Emaettevõtte konsolideerimata bilansis on investeeringud tütar- ja sidusettevõttesse kajastatakse õiglases väärtuses. Õiglase väärtuse meetodil võetakse investeering algselt arvele soetusmaksumuses ning kajastatakse edaspidi õiglase väärtuse muutusega läbi kasumiaruande.

Sidusettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle kontsernil on oluline mõju, kuid mis ei allu tema kontrollile. Olulise mõju olemasolu on juhul, kui kontsern omab sidusettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiastest või osadest. Sidusettevõtte soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise valitseva mõju all toimuvad äriühendused).

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded ja ettemaksed (sh. laenu-nõuded, deposiidid) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Nõuetena ostjate vastu kajastatakse tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid nõuete väärtuse languse osas. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad nõuded alla nendest tulevikus tõenäoliselt laekuvate maksete nüüdiseväärtuseni. Oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja/võlgniku kohta eraldi. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna on kajastatud kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida ettevõtte hoiab (kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna) renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata 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 milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud). Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid õiglase väärtuse meetodil, mis baseerub iga-aastasel sõltumatu hindaja poolt määratud turuhinnal. Õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes kirjetel Muud ärikulud/Muud äritulud. Õiglase väärtuse meetodil kajastatavatelt kinnisvarainvesteeringutelt ei arvestata amortisatsiooni.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse kontserni enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1 000 eurost. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1 000 eurot, kantakse kasutusele võtmise hetkel kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike varade üle peetakse arvestust bilansiväliselt. Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga. Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et kontsern saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muud hooldus- ja remondikulud kajastatakse kuluna nende toimumise momendil. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa. Juhul, kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine. Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende

kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid. Piiramata kasutuseaga objekte (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid ja raamatud) ei amortiseerita. Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui vara lõppväärtus, milleks on summa, mida kontsern saaks vara võõrandamisel täna, juhul kui vara oleks sama vana ja samas seisukorras, nagu ta on eeldatavasti tema kasulik eluea lõppedes, ületab tema bilansilist jääkmaksumust või siis, kui kontsern ei eelda selle vara kasutamisest või müügist enam majandusliku kasu saamist. Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud 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. Amortisatsioonimäärade vahemikud on immateriaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Firmaväärtus 10-15%;
- Tarkvara, patendid, litsentsid, kaubamärgid ja muu immateriaalne põhivara 5-40%.

Immateriaalse põhivara arvele võtmise alampiir on 1 000 eurot.

Arendusväljaminekud on kulutused, mida tehakse uurimistulemuste rakendamisel uute konkreetsete toodete, teenuste, protsesside või süsteemide väljatöötamiseks, kujundamiseks või testimiseks. Arendusväljaminekuid kapitaliseeritakse juhul kui eksisteerib kava projekti elluviimiseks ning arendusväljaminekute suurust ja immateriaalsest varast tulevikus tekkivat majanduslikku kasu on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Muu inventar ja IT seadmed	3 aastat
Masinad ja seadmed	5 aastat
Ehitised	50 aastat

Rendid

Kontsern kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustisena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksede miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) 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. Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

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. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustised ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglase väärtuses). Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustistelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit. Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates aruande kuupäevast; või kontsernil pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast aruande kuupäeva. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul aruandekuupäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast aruande kuupäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus aruande kuupäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustisi, mis on avaldunud enne aruande kuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa ei ole kindlad. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna hinnangust eraldise täitmiseks

tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt aruande kuupäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustise rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale osapooltele. Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul pärast aruande kuupäeva, kajastatakse seda diskonteeritud väärtuses (eraldisega seotud väljamaksete nüüdisväärtuse summas), välja arvatud juhul, kui diskonteerimise mõju on ebaoluline. Kontsern annab enda poolt toodetud ja müüdüd tarkvara lahendustele garantii. Kontserni bilansis on moodustatud eraldis summas, mis on vajalik aruande kuupäevaks toodetud ja müüdüd tarkvara lahendustega seotud garantiikohustise rahuldamiseks. Eraldise hindamisel on lähtutud eelmiste aastate kogemusest. Tegevuskulude sihtfinantseerimisest saadud tulu kajastatakse kasumiaruandes proportsionaalselt sellega seonduvate kuludega. Tulu kajastamisel rakendatakse brutomeetodit, st. saadud toetusi ja kompenseeritavat kulu kajastatakse kasumiaruandes eraldi ridadel. Sihtinantseerimisega seotud tulud kajastatakse kasumiaruandes real "muud äritulud".

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel 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.

Tulu kajastamine pikaajalistelt teenuslepingutelt

Tulu pikema perioodi jooksul osutatavate ühekordsete teenuste müügist kajastatakse lähtuvalt osutatava teenuse valmidusastmest aruande kuupäeval, eeldusel, et teenuse osutamist hõlmava tehingu lõpptulemust (s.o tehinguga seotud tulusid ja kulusid) on võimalik usaldusväärselt prognoosida ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulud. Osutatava teenuse valmidusaste määratakse kasutades teenuse osutamisega seotud tegelike kulude suhet võrreldes eelarveliste kogukuludega. Kui teenuse osutamist hõlmava tehingu lõpptulemust ei ole võimalik usaldusväärselt prognoosida, kuid on tõenäoline, et kontsern suudab katta vähemalt teenusega seotud kulud, on tulu kajastatud ainult tegelike lepingu täitmise seotud kulude ulatuses. Juhul kui ei ole tõenäoline, et kontsern suudab tagasi teenida vähemalt teenusega seotud kulud, tulu teenuse osutamisest ei kajastata. Kui on tõenäoline, et teenuse osutamisega kaasnevad kogukulud ületavad teenuse osutamisest saadava tulu, siis kajastatakse oodatav kahjum täies ulatuses kohe. Juhul kui aruande kuupäeval ületab ostjale esitatud vahearvete summa projektile tehtud kulutused ja sellele vastava tuluosa, kajastatakse vahe bilansis lühiajaliste kohustise koosseisus real "Ettemakstud pikaajaliste teenustööde tulud". Juhul kui ostjale esitatud vahearvete summa on väiksem kui projektile tehtud kulutused ja sellele vastav tuluosa, kajastatakse vahe bilansis lühiajaliste nõuete koosseisus real "Pikaajalistest teenustöödest saadaolevad tulud".

Maksustamine

Vastavalt Eesti Vabariigi seadustele ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, kingitustelt annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Kehtiv maksumäär on 20%; tasumisele kuuluv maksusumma moodustab 20/80 netoväljamaksest. Regulaarselt makstavatele dividendidele rakendub madalam maksumäär 14% (14/86 netoväljamaksest). Soodsamat maksumäära 14/86 saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise maksustatud dividendide väljamakseni.

Maksustamissüsteemi eripära tõttu ei teki ajutisi erinevusi varade ja kohustuste maksustamisväärtuste ning raamatupidamislike jääkväärtuste vahel ning seetõttu ei teki ka edasilükkunud tulumaksuvarasid ja -kohustusi. Dividendidelt makstav ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna ning -kohustusena dividendide väljakuulutamise hetkel, sõltumata perioodist, mille eest dividendid välja kuulutatakse või millal dividendid tegelikult välja makstakse. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisas 14. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksmisele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Seotud osapooled

Kontserni aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks;

- a) omanikke (emaettevõtte ning emaettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- b) teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid (s.h emaettevõtte teised tütarettevõtted);
- c) tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- d) eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Sündmused pärast aruandekuupäeva

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid aruandekuupäeva ja aruande koostamispäeva vahel, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimud tehingutega.

Aruandekuupäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad majandusaasta tulemust, on raamatupidamise aastaaruandes avalikustatud.

Muud reservid

Kontsern on optsiooniprogrammi raames sõlminud optsioonilepingud, mis annavad osalejatele õiguse soetada fikseeritud hinnaga kokkulepitud koguse Helmes Group AS'i aktsiaid alates 3.aastast peale optsioonilepingu sõlmimist. Aktsiaoptsiooni väljastamisest tuleneva kulu katmiseks moodustatakse omakapitalis vastavas summas reserv. Optsioonide väärtus amortiseeritakse lineaarselt vestingu perioodi jooksul ning turuväärtuse leidmiseks kasutatakse Black–Scholes mudelit. Optsioonide väljastamisest tulenev kulu kajastatakse kasumiaruande real "Tööjõukulud".

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Arveldusarved	22 059 672	15 091 223
Kokku raha	22 059 672	15 091 223

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	14 952 723	14 952 723	0	
Ostjatelt laekumata arved	14 952 723	14 952 723	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	23 380	23 380	0	4
Laenunõuded	5 354 208	1 138 422	4 215 786	
Muud nõuded	678 718	141 602	537 116	
Intressinõuded	665 528	128 412	537 116	
Dividendinõuded	13 190	13 190	0	
Ettemaksed	1 651 927	651 468	1 000 459	
Tulevaste perioodide kulud	776 309	276 080	500 229	
Muud makstud ettemaksed	875 618	375 388	500 230	
Muud lühiajalised nõuded	1 527 067	1 527 067	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	24 188 023	18 434 662	5 753 361	

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	18 202 425	18 202 425	0	
Ostjatelt laekumata arved	18 202 425	18 202 425	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	125 689	125 689	0	4
Laenunõuded	6 363 531	2 476 725	3 886 806	
Muud nõuded	695 454	149 769	545 685	
Intressinõuded	614 157	68 472	545 685	
Viitlaekumised	81 297	81 297	0	
Ettemaksed	1 734 927	604 059	1 130 868	
Tulevaste perioodide kulud	1 411 347	280 479	1 130 868	
Muud makstud ettemaksed	323 580	323 580	0	
Muud lühiajalised nõuded	2 045 444	2 045 444	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	29 167 470	23 604 111	5 563 359	

Laenunõuded:

- 944 874 eurot - finantsettevõtetele antud laenud tagasimakse tähtajaga 2024. aastal ning intressimääradega 10-20%;
- 661 577 eurot - kinnisvara tagatisel antud laenud tagasimakse tähtajaga peale 2024. aastat ning intressimääradega 10-13%;
- 119 738 eurot - muud pikaajalised laenunõuded.
- 193 548 eurot - antud laen on majandusaasta aruande koostamise hetkeks laekunud.

Muud lühiajalised nõuded sisaldavad endas:

- viitlaekumisi ostjatelt summas 1 371 236 eurot (31.12.2022: 1 310 019 eurot);
- muid lühiajalisi nõudeid summas 98 892 eurot (31.12.2022: 729 533 eurot).

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		189 265		156 784
Käibemaks	23 380	313 614	125 689	588 771
Üksikisiku tulumaks		543 460		247 230
Erisoodustuse tulumaks		95		95
Sotsiaalmaks		1 088 633		921 880
Kohustuslik kogumispension		18 743		15 161
Töötuskindlustusmaksed		30 422		25 942
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad		1 176 033		931 723
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	23 380	3 360 265	125 689	2 887 586

Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
10364097	Helmes AS	Eesti	IT lahenduste pakkumine	97	97
14871023	Helmes CA OÜ	Eesti	Valdusfirmade tegevus	100	100
14833927	Helmes Group AS	Eesti	Valdusfirma	92.08	91.06
14705968	Eternity Assets OÜ	Eesti	Valdusfirmade tegevus	100	100
16234705	Atticus Invest OÜ	Eesti	Valdusfirmade tegevus	100	100
16257586	Ash Investments OÜ	Eesti	Valdusfirmade tegevus	100	100
16671564	PXR Holding OÜ	Eesti	Valdusfirmade tegevus	0	100
16455547	Advanced Ventures OÜ	Eesti	Valdusfirmade tegevus	89.18	89.18

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon				
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2022	Omandamine	Muud muutused	31.12.2023
Helmes Group AS	104 281 386		-8 882 427	95 398 959
Eternity Assets OÜ	70 000			70 000
Atticus Invest OÜ	2 500			2 500
Ash Investments OÜ	2 500			2 500
PXR Holding OÜ	0	1 000		1 000
Advanced Ventures OÜ	700 000			700 000
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	105 056 386	1 000	-8 882 427	96 174 959

Helmes Group AS'i omab 100% Helmes AS'i hääleõiguslikest lihtaktsiastest. Lisaks omab tütarettevõtja Helmes CA Helmes AS'i eelisaktsiaid, mis moodustavad 11% Helmes AS'i aktsiakapitalist.

2022 detailses informatsioonis on lisatud algsaldodele Advanced Ventures OÜ varade ümberklassifitseerimisest tingitud muudatused. Vaata lisa nr. 1.

Ettevõtte on kajastatud soetusmaksumuses ja ei ole rida-realt konsolideeritud. Advanced Ventures OÜ-s aastal 2023 majandustegevust ei toimunud ning kasumit/kahjumit ei saadud.

Lisa 6 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
12860535	Piirimäe 8 OÜ	Eesti	Kinnisvarainvesteeringud ja -haldus	50	50
12821848	Aleviku tee OÜ	Eesti	Kinnisvarainvesteeringud	50	50
14747889	Jurmill OÜ	Eesti	Kinnisvarainvesteeringud	50	50
16002165	VMT83 OÜ	Eesti	Kinnisvaraalne tegevus	50	50
10951541	MarkIT Holding AS	Eesti	Arvutite ja tarkvara jaemüük	40.18	40.18
14046945	Tactical Solution OÜ	Eesti	Valmistoitute tootmine	32.49	32.49
11087854	Kakumäe Jahisadam OÜ	Eesti	Kinnisvaraarendus	32.29	32.29
14187261	Valgre Residence OÜ	Eesti	Kinnisvaraarendus	25	25
12793135	1Home Group AS	Eesti	Kinnisvaraalne tegevus	24.96	24.93
16682987	Duo Holding OÜ	Eesti	Valdusfirmade tegevus	0	50

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon				
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2022	Omandamine	Muud muutused	31.12.2023
Piirimäe 8 OÜ	699 927	0	125 531	825 458
Aleviku Tee OÜ	567 002	0	21 110	588 112
Jurmill OÜ	223 881	0	-1 236	222 645
VMT83 OÜ	1 250	0	0	1 250
MarkIT Holding AS	23 907 247	0	698 182	24 605 429
Tactical Solution OÜ	3 249 179	0	0	3 249 179
Kakumäe Jahisadam OÜ	0	0	0	0
Valgre Residence OÜ	625	0	79 055	79 680
1Home Group AS	2 584 539	0	-219 337	2 365 202
Duo Holding OÜ	0	500		500
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	31 233 650	500	703 305	31 937 455

Omandatud osalused			
Sidusettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Duo Holding OÜ	50	23.02.2023	500

Muud muutused hõlmavad õiglase väärtuse muutuseid. Informatsioon õiglase väärtuste määramise meetodite kohta on välja toodud Lisas nr 1.

Lisa 7 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

					Kokku
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	Võlakirjad	Muud	
31.12.2021	6 421 214	2 701 759	1 571 000	118 576	10 812 549
Soetamine	2 582 502	548 695	0		3 131 197
Müük müügihinnas või lunastamine	-312 086		-36 500	-125 000	-473 586
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-897 023	-50 464	4 500	6 424	-936 563
Muud	23 000		0		23 000
31.12.2022	7 817 607	3 199 990	1 539 000	0	12 556 597
					Kokku
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	Võlakirjad	Muud	
31.12.2022	7 817 607	3 199 990	1 539 000	0	12 556 597
Soetamine	1 170 040	458 814	0		1 628 854
Müük müügihinnas või lunastamine	-151 880	0	0		-151 880
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-121 630	151 199	0		29 569
Muud	177 217	0	0		177 217
31.12.2023	8 891 354	3 810 003	1 539 000	0	14 240 357
Kajastatud õiglases väärtuses	8 891 354	3 810 003	1 539 000		14 240 357

Lisa 8 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2021	2 500 220
Ostud ja parendused	389
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	-72 898
Muud muutused	-16 095
31.12.2022	2 411 616
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	97 070
Muud muutused	-16 095
31.12.2023	2 492 591

	2023	2022
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	186 921	183 763
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	66 146	85 428

Kinnisvarainvesteeringute hindamise puhul on põhinäitajateks hind pinnaühiku kohta või rahavoo tootlikkus. Võrdleva analüüsi tugevuseks on objektiivselt jälgitavad suhtarvud, mis on välja kujunenud reaalsete tehingute põhjal.

Diskonteeritud rahavoogude meetodi puhul koostatakse finantstulemuste prognoos ning leitakse investeeringu nüüdisväärtus, mis tagab riskitasemele, likviidsusele ning muudele omadustele vastava tootluse. Diskontomääras lähtutakse eelkõige turul välja kujunenud tootluste tasemetest.

Hinnangute koostamisel kasutatud tootlused ja diskontomäärad:

Ärikinnisvara 8.0% - 8.5%

Lisa 9 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

						Kokku
	Ehitised			Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
		Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid			
31.12.2021						
Soetusmaksumus	2 660 824	0	3 520 287	3 520 287	179 757	6 360 868
Akumuleeritud kulum	-119 737	0	-2 367 155	-2 367 155	-42 696	-2 529 588
Jääkmaksumus	2 541 087	0	1 153 132	1 153 132	137 061	3 831 280
Ostud ja parendused	0	73 333	1 156 656	1 229 989		1 229 989
Lisandumised äriühenduste kaudu	0		321 551	321 551	84 013	405 564
Amortisatsioonikulu	-55 382	-9 778	-903 634	-913 412	-38 751	-1 007 545
Müügid (jääkmaksumuses)			-12 758	-12 758	-267	-13 025
Muud muutused	314		-64 706	-64 706	-465	-64 857
31.12.2022						
Soetusmaksumus	2 630 708	73 333	4 998 494	5 071 827	263 770	7 966 305
Akumuleeritud kulum	-144 689	-9 778	-3 348 253	-3 358 031	-82 179	-3 584 899
Jääkmaksumus	2 486 019	63 555	1 650 241	1 713 796	181 591	4 381 406
Ostud ja parendused	0	87 074	1 105 661	1 192 735	1 417	1 194 152
Amortisatsioonikulu	-47 133	-14 667	-874 349	-889 016	-49 606	-985 755
Müügid (jääkmaksumuses)	0	0	-30 366	-30 366		-30 366
Ümberliigitamised			58 115	58 115	-58 115	0
Muud muutused	-454 289		-99 343	-99 343		-553 632
31.12.2023						
Soetusmaksumus	2 168 958	160 407	5 256 476	5 416 883	207 072	7 792 913
Akumuleeritud kulum	-184 361	-24 445	-3 446 517	-3 470 962	-131 785	-3 787 108
Jääkmaksumus	1 984 597	135 962	1 809 959	1 945 921	75 287	4 005 805

Muud muutused on kursivahed, mis tekkisid tütarettevõtete välisvaluutas salodode ümberhindlusest.

Lisa 10 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Firmaväärtus	Muud immateriaalsed põhivarad	
31.12.2021			
Soetusmaksumus	5 865 482	1 688 054	7 553 536
Akumuleeritud kulum	-2 002 711	-1 338 191	-3 340 902
Jääkmaksumus	3 862 771	349 863	4 212 634
Ostud ja parendused	3 933 729	181 176	4 114 905
Lisandumised äriühenduste kaudu	0	5 863	5 863
Amortisatsioonikulu	-962 760	-137 490	-1 100 250
Muud muutused	15 190	-28 052	-12 862
31.12.2022			
Soetusmaksumus	9 819 535	2 150 614	11 970 149
Akumuleeritud kulum	-2 970 605	-1 779 254	-4 749 859
Jääkmaksumus	6 848 930	371 360	7 220 290
Ostud ja parendused	0	16 903	16 903
Amortisatsioonikulu	-1 077 711	-157 214	-1 234 925
Muud muutused	147 994	356	148 350
31.12.2023			
Soetusmaksumus	9 937 352	2 166 062	12 103 414
Akumuleeritud kulum	-4 018 139	-1 934 657	-5 952 796
Jääkmaksumus	5 919 213	231 405	6 150 618

Aruandekuupäeva seisuga ei esine juhtkonna hinnangul indikatsioone immateriaalse põhivara väärtuse languse kohta.

Lisa 11 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2023	2022
Kasutusrendikulu	1 785 895	1 084 519
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2023	31.12.2022
12 kuu jooksul	527 772	412 238
1-5 aasta jooksul	924 500	412 238

Aruandeaastal moodustas üle 90% kasutusrendikuludest kontoriruumide üür, millega seotud lepingud lõppevad vahemisku 31.12.2024.-31.12.2026. Seadmete rendilepingutega ei kaasnenud olulisi lisatingimusi.

Lisa 12 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
SEB pank	1 990 687	1 086 914	903 773		2,95% + 6kuu Euribor	RUR	2025
Pangalaen 2	771 823	72 928	698 895		2,45%	EUR	2029
Pangalaen 4	192 924	192 924			6,51%	EUR	2024
SEB pank	3 811 733	903 476	2 908 257		2,4%+6kuu Euribor	EUR	2027
Pikaajalised laenud kokku	6 767 167	2 256 242	4 510 925				
Kapitalirendikohustised kokku	17 852	7 506	10 346				
Laenukohustised kokku	6 785 019	2 263 748	4 521 271				
	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Arvelduskrediit	1 267 570	1 267 570			3,90% + 0,75 kohustistasu	EUR	2023
Laen omanikult	500 000	500 000			2%	EUR	2023
Lühiajalised laenud kokku	1 767 570	1 767 570					
Pikaajalised laenud							
SEB pank	3 017 013	1 058 460	1 958 553		2,95% + 6kuu Euribor	EUR	2025
Pangalaen 2	844 751	72 928	771 823		2,45%	EUR	2024
Pangalaen 4	208 583	15 600	192 983		3,25%	EUR	2024
SEB pank	4 682 038	888 465	3 793 573		2,4%+6kuu Euribor	EUR	2027
Pikaajalised laenud kokku	8 752 385	2 035 453	6 716 932				
Kapitalirendikohustised kokku	23 087	5 237	17 850				
Laenukohustised kokku	10 543 042	3 808 260	6 734 782				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus

	31.12.2023	31.12.2022
Ehitised	2 327 843	2 328 616
Kokku	2 327 843	2 328 616

Pangalaen 2 pikaajalise laenu tagatiseks on seatud büroohoone Pärnus.

Pangalaen 4 pikaajalise laenu tagatiseks on seatud korter Tallinnas.

Lisa 13 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	6 353 443	6 353 443	0	
Võlad töövõtjatele	5 162 672	5 162 672	0	
Maksuvõlad	3 360 265	3 360 265	0	4
Muud võlad	1 594 171	1 577 849	16 322	
Dividendivõlad	917 000	917 000	0	
Muud viitvõlad	677 171	660 849	16 322	
Saadud ettemaksed	9 729	9 729	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	16 480 280	16 463 958	16 322	

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	7 221 941	7 221 941	0	
Võlad töövõtjatele	5 798 618	5 798 618	0	
Maksuvõlad	2 887 586	2 887 586	0	4
Muud võlad	1 118 451	1 103 518	14 933	
Dividendivõlad	580 000	580 000	0	
Muud viitvõlad	538 451	523 518	14 933	
Saadud ettemaksed	9 316	8 316	1 000	
Kokku võlad ja ettemaksed	17 035 912	17 019 979	15 933	

Lisa 14 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	100 000	100 000
Osade arv (tk)	1	1

Seisuga 31.12.2022 on kontserni jaotamata kasum 69 346 655 eurot (2022: 62 443 506 eurot). Maksimaalne võimalik tulumaksukohustus kogu teenitud kasumi väljamaksmisel dividendidena on 13 869 331 eurot (2022: 12 488 701 eurot). Seega saab kontsern maksta dividendideks kokku 55 477 324 eurot (2022: 49 954 805 eurot). Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustise arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja dividendide tulumaksukulu summa ei või ületada jaotuskõlbliku kasumit seisuga 31.12.2023.

Lisa 15 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	30 948 023	25 333 477
Läti	11 707 619	10 977 553
Rootsi	2 675 855	2 861 374
Saksamaa	5 026 286	1 442 244
Prantsusmaa	2 605 576	1 646 457
Leedu	3 166 749	1 423 336
Holland	840 985	689 444
Soome	2 590 091	2 721 285
Itaalia	450 154	44 225
Poola	9 600	9 600
Taani	1 070 920	241 595
Austria	107 280	96 866
Suurbritannia	11 293 141	4 234 824
Iirimaa	0	349 102
Hispaania	287 586	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	36 647	13 555
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	72 816 512	52 084 937
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Ameerika Ühendriigid	18 363 627	20 140 925
Šveits	3 055 175	10 958 611
Norra	3 027 472	2 312 620
Austraalia	270 424	1 972 514
Iisrael	2 514 730	3 402 048
Hongkong	897 156	603 200
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	361 618	630 787
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	28 490 202	40 020 705
Kokku müügitulu	101 306 714	92 105 642
Müügitulu tegevusalade lõikes		
68201 Ärihoone rent	190 935	183 763
69202 Muud teenused	234 999	309 131
6201 Programmeerimine, tarkvaralahendused	95 783 855	86 882 419
62021 Arvutialased konsultatsioonid	2 558 807	2 242 969
6311 Andmetöötlus, veebihosting jms	2 538 118	2 487 360
Kokku müügitulu	101 306 714	92 105 642

Lisa 16 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2023	2022
Tooraine ja materjal	1 375 053	1 636 238
Müügi eesmärgil ostetud teenused	23 571 043	20 305 683
Müügikulud	1 458 346	1 258 511
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	26 404 442	23 200 432

Lisa 17 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	1 901 095	1 199 719
Energia	35 563	51 841
Elektrienergia	35 563	51 841
Mitmesugused bürookulud	5 309 402	7 055 126
Lähetuskulud	330 974	178 825
Koolituskulud	418 802	281 416
Riiklikud ja kohalikud maksud	11 459	11 251
Esinduskulud	127 088	86 808
Kokku mitmesugused tegevuskulud	8 134 383	8 864 986

Lisa 18 Tööjõukulud (eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	45 659 764	38 209 020
Sotsiaalmaksud	7 385 122	6 508 001
Aktsiaoptsioonikulu	197 162	188 014
Muud	1 084 859	893 516
Kokku tööjõukulud	54 326 907	45 798 551
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1 204	1 053

Kontsern on optsooniprogrammi raames sõlminud optsoonilepingud, mille alusel tekib optsooniprogrammi liikmetel tulevikus õigus omandada kontserni emaettevõtte Helmes Group AS'i aktsiaid. Aktsiaoptsioonist väljastamisest tulenev kulu kajastub real "Aktsiaoptsioonikulu".

Lisa 19 Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt (eurodes)

	2023	2022
Finantstulud ja -kulud sidusettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	703 305	9 904 640
Kasum sidusettevõtjatelt	703 305	9 904 640
Kokku kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	703 305	9 904 640

Lisa 20 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt (eurodes)

	2023	2022
Kasum (kahjum) fondiosakute ümberhindlusest	108 539	42 965
Kasum (kahjum) aktsiatelt ja osadelt	14 436	-876 220
Kokku kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	122 975	-833 255

Lisa 21 Muud finantstulud ja -kulud (eurodes)

	2023	2022
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-231 027	-148 931
Intressitululaenudelt	651 738	804 310
Muud intressi- ja finantstulud	5 287	-47 168
Intressitulu pikaajalistelt finantsinvesteeringutelt	239 088	239 088
Kokku muud finantstulud ja -kulud	665 086	847 299

Lisa 22 Seotud osapooled (eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Sidusettevõtjad	56 473	37 946
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	243 131	360 000
Kokku nõuded ja ettemaksed	299 604	397 946
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	500 000
Kokku laenukohustised	0	500 000
Võlad ja ettemaksed		

Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted	113 907	113 384
Kokku võlad ja ettemaksed	113 907	113 384

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Sidusettevõtted	3 160 072	4 542 986
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted	1 020 000	504 333
Kokku nõuded ja ettemaksed	4 180 072	5 047 319
Võlad ja ettemaksed		
Kokku võlad ja ettemaksed	4 180 072	5 047 319

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Sidusettevõtted	3 755 232	547 000	-269 152	4 033 080	478 030
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted	312 500	187 500		500 000	75 740
Kokku antud laenud	4 067 732	734 500	-269 152	4 533 080	553 770

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Sidusettevõtted	4 033 080	556 615	-256 400	4 333 295	349 606
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted	500 000	1 020 000	-306 452	1 213 548	69 170
Kokku antud laenud	4 533 080	1 576 615	-562 852	5 546 843	418 776

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted	0	500 000		500 000	5 315
Kokku laenukohustised	0	500 000	-500 000	500 000	5 315

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted	500 000	-500 000	0	1 425
Kokku laenukohustised	500 000	-500 000	0	1 425

MÜÜDUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Sidusettevõtjad	3 000	7 188
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	231 547	0
Kokku müüdud	234 547	7 188

OSTETUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	116 963	116 963
Kokku ostetud	116 963	116 963

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	103 190	111 613

Enamiku seotud osapoolte vastu olevatest nõuetest seisuga 31.12.2023 moodustavad seotud osapooltele antud laenud (lisa 3). Ülejäänud osa koosneb intressinõuetest.

Lisa 23 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Varad		
Käibevarad		
Raha	3 163 767	249 024
Nõuded ja ettemaksed	904 350	4 658 554
Kokku käibevarad	4 068 117	4 907 578
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	127 712 414	135 895 928
Finantsinvesteeringud	4 041 840	3 513 355
Nõuded ja ettemaksed	3 436 471	2 364 834
Kinnisvarainvesteeringud	2 492 591	2 411 616
Materiaalsed põhivarad	209 806	168 006
Kokku põhivarad	137 893 122	144 353 739
Kokku varad	141 961 239	149 261 317
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	265 852	1 840 498
Võlad ja ettemaksed	1 043 214	653 331
Kokku lühiajalised kohustised	1 309 066	2 493 829
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	698 895	980 406
Kokku pikaajalised kohustised	698 895	980 406
Kokku kohustised	2 007 961	3 474 235
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	100 000	100 000
Ülekurss	4 311 974	4 311 974
Kohustuslik reservkapital	256	256
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	140 374 852	122 966 957
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-4 833 804	18 407 895
Kokku omakapital	139 953 278	145 787 082
Kokku kohustised ja omakapital	141 961 239	149 261 317

Lisa 24 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu	427 812	494 706
Muud äritulud	97 070	0
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-30	-4
Mitmesugused tegevuskulud	-605 816	-792 078
Tööjõukulud	-30 668	-30 262
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-61 369	-61 244
Muud ärikulud	0	-173 481
Kokku ärikasum (-kahjum)	-173 001	-562 363
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	-5 817 275	8 373 405
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	703 305	9 904 640
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	219 218	190 004
Intressitulud	290 267	570 325
Intressikulud	-41 580	-46 774
Muud finantstulud ja -kulud	-14 738	-21 343
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-4 833 804	18 407 894
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-4 833 804	18 407 894

Lisa 25 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-173 001	-562 363
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	61 369	61 244
Kokku korrigeerimised	61 369	61 244
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	332 357	106 183
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-18 670	2 338
Kokku rahavood äritegevusest	202 055	-392 598
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-87 074	-73 333
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	0	-389
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-1 000	0
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	-500	-1 590 000
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-449 774	-745 275
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	0	159 201
Antud laenud	-1 706 615	-736 500
Antud laenude tagasimaksed	1 169 815	269 152
Laekunud intressid	222 549	512 760
Laekunud dividendid	6 004 348	114 979
Muud laekumised investeerimistegevusest	47 487	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	5 199 236	-2 089 405
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	0	500 000
Saadud laenude tagasimaksed	-588 588	-500 000
Arvelduskrediidi saldo muutus	-1 267 570	1 267 570
Makstud intressid	-41 700	-46 774
Makstud dividendid	-553 000	-1 631 000
Makstud ettevõtte tulumaks	-32 690	-30 496
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-3 000	-4 500
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-2 486 548	-445 200
Kokku rahavood	2 914 743	-2 927 203
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	249 024	3 176 227
Raha ja raha ekvivalentide muutus	2 914 743	-2 927 203
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	3 163 767	249 024

Lisa 26 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	100 000	4 311 974	256	124 466 957	128 879 187
Korrigeeritud saldo 31.12.2021	100 000	4 311 974	256	124 466 957	128 879 187
Aruandeaasta kasum (kahjum)				18 407 894	18 407 894
Väljakuulutatud dividendid				-1 500 000	-1 500 000
Muud muutused omakapitalis				1	1
31.12.2022	100 000	4 311 974	256	141 374 852	145 787 082
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus					-104 281 386
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil					26 002 519
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2022					67 508 215
Korrigeeritud saldo 31.12.2022	100 000	4 311 974	256	141 374 852	145 787 082
Aruandeaasta kasum (kahjum)				-4 833 804	-4 833 804
Väljakuulutatud dividendid				-1 000 000	-1 000 000
31.12.2023	100 000	4 311 974	256	135 541 048	139 953 278
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus					-95 474 959
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil					29 720 045
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2023					74 198 364

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 12.07.2024

Osaühing DSVH (registrikood: 10669359) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARTTI ANDRESSON	Juhatuse liige	13.07.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Osaühing DSVH osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud Osaühing DSVH ja tema tütarettevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2023 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud koondkasumiaruannet, 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 31.12.2023 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 arvamusel.

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 lahknep 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 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.

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 arvamusel. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mittevastamise 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 alusprintsibi 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/

Helen Veetamm

Vandeaudiitori number 606

KPMG Baltics OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 17

Ahtri tn 4, Tallinn 10151

13.07.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing DSVH (registrikood: 10669359) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
HELEN VEETAMM	Vandeaudiitor	13.07.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	61 443 506
Aruandeaasta kasum (kahjum)	7 903 149
Kokku	69 346 655
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	69 346 655
Kokku	69 346 655

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	61 443 506
Aruandeaasta kasum (kahjum)	7 903 149
Kokku	69 346 655
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	69 346 655
Kokku	69 346 655

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	231547	54.12%	Jah
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	190935	44.63%	Ei
Finantsnõustamine	66191	5330	1.25%	Ei