

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.01.2023

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2023

**ärinimi:** Offshore&Marine; Services OÜ

**registrikood:** 11911874

**postiaadress:** Harju maakond, Saku vald, Jälgimäe küla, Urda tee 3

**postisihthnumber:** 76404

**telefon:** +372 5015273

**e-posti aadress:** info@oms.ee

## Sisukord

|                                            |    |
|--------------------------------------------|----|
| Tegevusaruanne                             | 3  |
| Raamatupidamise aastaaruanne               | 4  |
| Bilanss                                    | 4  |
| Kasumiaruanne                              | 6  |
| Raamatupidamise aastaaruande lisad         | 7  |
| Lisa 1 Arvestuspõhimõtted                  | 7  |
| Lisa 2 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad    | 10 |
| Lisa 3 Kinnisvarainvesteeringud            | 10 |
| Lisa 4 Materiaalsed põhivarad              | 11 |
| Lisa 5 Kapitalirent                        | 11 |
| Lisa 6 Tingimuslikud kohustised ja varad   | 12 |
| Lisa 7 Müügitulu                           | 13 |
| Lisa 8 Kaubad, toore, materjal ja teenused | 13 |
| Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud           | 14 |
| Lisa 10 Tööjõukulud                        | 14 |
| Lisa 11 Seotud osapooled                   | 14 |
| Aruande allkirjad                          | 16 |
| Vandeauditori aruanne                      | 17 |

## Tegevusaruanne

Offshore&Marine Services OÜ on asutatud 2010 aastal. Ettevõtte tegeleb elektriinstallatsiooniteenustega eelkõige merenduse valdkonnas. Pakume laevade, avamere ujuvrajaatiste ning tööstuslike üksuste elektri- ja automaatikasüsteemide kvaliteetset ja professionaalset paigaldamist alates hinnapakkumisest kuni valmisteenus üleandmiseni kliendile/tellijale. Lahendame kliendi poolt püstitatud probleemid ja pakkudes kaasaegseid lahendusi.

Offshore&Marine Services tööde maht 2023 aastal suurenes võrreldes 2022. aastaga. Ettevõtte käive oli 4,4 miljonit eurot, tõustes 24%. Ettevõtte teenis aruandeperioodil kasumit 600 tuhat eurot. Järgmiseks aastaks planeerib ettevõtte ka vähesel määral käibe kasvu.

2023. aasta peamine müügitulu tuli elektriinstallatsioonitöödest ja elektrimaterjalide müügist. Ettevõttel on Rootsis püsiv tegevuskoht ja jätkub koostöö Rootsi tööjõurendi ettevõtetega.

Ettevõttele on väljastatud ISO sertifikaadid: ISO9001:2015, ISO14001:2015, ISO45001:2018

Peamised finantssuhtarvud:

|                                   | 2023 | 2022 |
|-----------------------------------|------|------|
| Müügitulu muutus                  | 24%  | 57%  |
| Maksevõime üldine tase            | 1,8  | 1,2  |
| Omakapitali puhasrentaablus (ROE) | 69%  | 42%  |
| Varade puhasrentaablus (ROA)      | 34%  | 22%  |

*Selgitused*

Müügitulu muutus näitab mitme protsendi võrra on ettevõtte müügitulu võrreldes eelneva aasta müügituluga kasvanud/vähenenud.

**Lõppenud aasta käive / eelneva aasta käive**

Maksevõime üldine tase näitab mitu käibevara eurot on ettevõttel ühe euro lühiajaliste kohustiste katmiseks.

**Käibevara / lühiajalised kohustised**

Omakapitali puhasrentaablus (ROE) näitab ettevõttesse investeeritud omakapitali kasutamise efektiivsust puhaskasumi teenimiseks st kui palju kasumit teenib iga ettevõtte omakapitali investeeritud euro.

**Puhaskasum / keskmine omakapital \* 100%**

Varade puhasrentaablus (ROA) näitab ettevõtte varade kasutamise efektiivsust puhaskasumi teenimiseks ehk kui palju kasumit teenib iga ettevõtte varasse investeeritud üks euro.

**Puhaskasum / keskmine varade maht \* 100%**

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Bilanss

(eurodes)

|                                              | 31.12.2023       | 31.12.2022       | Lisa nr |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|---------|
| Varad                                        |                  |                  |         |
| Käibevarad                                   |                  |                  |         |
| Raha                                         | 803 509          | 292 884          |         |
| <b>Nõuded ja ettemaksed</b>                  | <b>782 926</b>   | <b>741 272</b>   |         |
| Nõuded ostjate vastu                         | 763 745          | 675 413          |         |
| Maksude ettemaksed ja tagasinõuded           | 10 154           | 41 842           |         |
| Muud nõuded                                  | 5 328            | 17 998           |         |
| Ettemaksed                                   | 3 699            | 6 019            |         |
| <b>Kokku varud</b>                           | <b>25 575</b>    | <b>29 211</b>    |         |
| Müügiks ostetud kaubad                       | 24 423           | 28 976           |         |
| Ettemaksed varude eest                       | 1 152            | 235              |         |
| <b>Kokku käibevarad</b>                      | <b>1 612 010</b> | <b>1 063 367</b> |         |
| Põhivarad                                    |                  |                  |         |
| Finantsinvesteeringud                        | 1 778            | 0                |         |
| Kinnisvarainvesteeringud                     | 251 000          | 397 000          | 3       |
| Materiaalsed põhivarad                       | 133 029          | 146 957          | 4       |
| <b>Kokku põhivarad</b>                       | <b>385 807</b>   | <b>543 957</b>   |         |
| <b>Kokku varad</b>                           | <b>1 997 817</b> | <b>1 607 324</b> |         |
| Kohustised ja omakapital                     |                  |                  |         |
| Kohustised                                   |                  |                  |         |
| Lühiajalised kohustised                      |                  |                  |         |
| Laenukohustised                              | 23 714           | 24 144           | 5       |
| <b>Võlad ja ettemaksed</b>                   | <b>868 380</b>   | <b>827 626</b>   |         |
| Võlad tarnijatele                            | 274 357          | 340 178          |         |
| Võlad töövõtjatele                           | 58 878           | 44 936           |         |
| Maksuvõlad                                   | 127 356          | 137 635          |         |
| Muud võlad                                   | 260 000          | 243 500          |         |
| Tulevaste perioodide tulud                   | 147 789          | 61 377           |         |
| <b>Kokku lühiajalised kohustised</b>         | <b>892 094</b>   | <b>851 770</b>   |         |
| Pikaajalised kohustised                      |                  |                  |         |
| Laenukohustised                              | 50 321           | 47 947           | 5       |
| <b>Kokku pikaajalised kohustised</b>         | <b>50 321</b>    | <b>47 947</b>    |         |
| <b>Kokku kohustised</b>                      | <b>942 415</b>   | <b>899 717</b>   |         |
| Omakapital                                   |                  |                  |         |
| Osakapital nimiväärtuses                     | 2 556            | 2 556            |         |
| Kohustuslik reservkapital                    | 256              | 256              |         |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 444 795          | 403 267          | 6       |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | 607 795          | 301 528          |         |
| <b>Kokku omakapital</b>                      | <b>1 055 402</b> | <b>707 607</b>   |         |

|                                |           |           |  |
|--------------------------------|-----------|-----------|--|
| Kokku kohustised ja omakapital | 1 997 817 | 1 607 324 |  |
|--------------------------------|-----------|-----------|--|

## Kasumiaruanne

(eurodes)

|                                             | 2023           | 2022           | Lisa nr |
|---------------------------------------------|----------------|----------------|---------|
| Müügitulu                                   | 4 416 491      | 3 561 322      | 7       |
| Muud äritulud                               | 23 438         | 68 684         |         |
| Kaubad, toore, materjal ja teenused         | -2 549 100     | -2 090 475     | 8       |
| Mitmesugused tegevuskulud                   | -299 165       | -254 392       | 9       |
| Tööjõukulud                                 | -872 770       | -826 786       | 10      |
| Põhivarade kulum ja väärtuse langus         | -54 752        | -53 137        |         |
| Muud ärikulud                               | -364           | -4 837         |         |
| <b>Ärikasum (kahjum)</b>                    | <b>663 778</b> | <b>400 379</b> |         |
| Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt     | 61             | 0              |         |
| Intressitulud                               | 1 157          | 979            |         |
| Intressikulud                               | -4 356         | -2 048         |         |
| Muud finantstulud ja -kulud                 | -2 995         | -16 305        |         |
| <b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b> | <b>657 645</b> | <b>383 005</b> |         |
| Tulumaks                                    | -49 850        | -81 477        |         |
| <b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>          | <b>607 795</b> | <b>301 528</b> |         |

# Raamatupidamise aastaaruande lisad

## Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

### Üldine informatsioon

Offshore&Marine Services OÜ 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti finantsaruandluse standardile, mis on kooskõlas rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetega. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Offshore&Marine Services OÜ koostab 2023. aasta majandusaasta aruande väikeettevõtjale kehtestatud nõuete kohaselt, mille järgi on tegemist väikeettevõtja lühendatud aruandega.

Offshore&Marine Services OÜ kasutab kasumiaruande koostamisel Eesti Vabariigi raamatupidamisseaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1.

Raamatupidamise aastaaruande arvnäitajad on esitatud eurodes.

### Finantsvarad

Ettevõtte on järgmised finantsvarad: raha ja raha ekvivalendid, nõuded ostjate vastu, muud nõuded ja finantsinvesteeringud. Raha ja ekvivalendid ja nõuded ostjatele kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas.

### Raha

Rahana kajastatakse arvelduskontode jääke ja kassas olevat sularaha. Raha ekvivalentideks peetakse lühiajalisi kõrge likviidsusega investeeringuid, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning millel puudub oluline turuväärtuse muutuse risk.

### Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale arvestusvaluuta euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused on ümber hinnatud eurodesse aruandekuupäeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakurside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

### Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle Ettevõtte on kontrollil. Tütarettevõtet loetakse Ettevõtte kontrolli all olevaks, kui Ettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütar-ettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütar-ettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat. Välja arvatud erandjuhud, kui on võimalik selgelt tõendada, et sellise hääleõigusega ei kaasne kontrolli. Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle Ettevõtte on oluline mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui Ettevõtte omab sidusettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest. Välja arvatud erandjuhud, kui on võimalik selgelt tõendada, et sellise hääleõigusega ei kaasne olulist mõju.

Sidusettevõtteid kajastatakse soetusmaksumuse meetodil:

soetusmaksumuse meetodi rakendamisel kajastatakse investeering algselt tema soetusmaksumuses (ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel toimunud tehingu puhul omandatud netovara bilansilises väärtuses), ning hiljem korrigeeritakse seda vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega. Tütar- ja sidusettevõtete poolt makstud dividendid kajastatakse sel hetkel finantstuluna, kui Ettevõtte tekib õigus neile dividendidele, v.a. see osa dividendidest, mis makstakse välja selle vaba omakapitali arvelt, mille tütar- või sidusettevõtte oli teeninud välja enne selle tütar- või sidusettevõtte soetamist Ettevõtte poolt. Selline osa dividendidest kajastatakse investeeringu vähendusena.

### Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Ostjate tasumata summad kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused). Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud lähtudes laekumise tõenäosusest. Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust

tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

### Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast, muudest mittetagastatavatest maksudest ja soetamisega seotud veokuludest. Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvestamisel kasutatakse FIFO meetodit.

### Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering (edaspidi ka investeering) on maa või hoone või osa hoonest või mõlemad, mida hoitakse eelkõige renditulu teenimise, väärtuse kasvu või mõlemal eesmärgil. Objekti, mida ehitatakse või arendatakse selleks, et seda tulevikus kasutada kinnisvarainvesteeringuna, kajastatakse juba ehitus- või arendustegevuse ajal kinnisvarainvesteeringuna. Kinnisvarainvesteeringu kajastamisel kasutatakse õiglase väärtuse meetodit. Õiglase väärtuse meetodi puhul kajastatakse kinnisvarainvesteering igal aruandekuupäeval õiglases väärtuses. Väärtuse muutusest tulenevad kasumid/kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Õiglases väärtuses kajastatavalt kinnisvarainvesteeringult ei arvestata amortisatsiooni. Parenduskulud kajastatakse perioodikuluna (see tähendab, et parendusest tekkinud väärtuse tõus võetakse arvele õiglase väärtuse kasvu kaudu).

### Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Põhivaraks loetakse varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja soetusmaksumusega alates 500 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta, kuid mille maksumus on alla 500 euro, kantakse kasutusele võtmise hetkel 100% kuludesse. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Materiaalse põhivara puhul amortiseeritakse soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahet. Kui lõppväärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata või vahe on ebaoluline, eeldatakse amortiseerimisel, et põhivara lõppväärtus on null. Piiramatu kasutuseaiga objekte ei amortiseerita.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust.

**Põhivarade arvelevõtmise alampiir** 500 eurot

### Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

| Põhivara grupi nimi        | Kasulik eluiga |
|----------------------------|----------------|
| Transpordivahendid         | 5-7            |
| Arvutid ja arvutisüsteemid | 3              |
| Muu materiaalne põhivara   | 3-10           |
| Muud masinad ja seadmed    | 3-5            |

Põhivarale amortisatsiooni määramisel võetakse aluseks vara kasulik eluiga ning kasutusintensiivsus. Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust. Kui tegelikud andmed erinevad esialgsest eeldusest oluliselt, korrigeeritakse amortisatsioonimäära.

### Rendid

Renditehingut käsitletakse kapitalirendina, kui kõik olulised vara omandiga seotud riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Üldjuhul kajastatakse kapitalirendina kõik lepingud, kus on täidetud vähemalt üks järgnevatest tingimustest:

- \* renditava vara omandiõigus läheb rendiperioodi lõpul üle rentnikule
- \* rentnikul on optsoon osta renditavat vara oluliselt madalama hinnaga selle õiglasest väärtusest ning on kindel, et rentnik seda võimalust kasutab
- \* lepinguperiood katab üle 75% renditava vara majanduslikust elueast
- \* rendi jõustumise hetkel on rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtus üle 90% renditava vara õiglasest väärtusest
- \* renditav vara on nii spetsiifiline, et vaid rentnik saab seda ilma modifikatsioonideta kasutada

Ülejäänud renditehingud kajastatakse kasutusrendina. Kasutusrendi laekumised ja maksed kajastatakse vastavalt kas tuluna või kuluna maksete toimumise perioodil.

### Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad tarnijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglasest väärtusest). Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasest väärtusest (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit. Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena.

### Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle 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 bilansipäeval 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.

Kui teenuse osutamist hõlmava tehingu lõpptulemust ei ole võimalik usaldusväärselt prognoosida, kuid on tõenäoline, et ettevõtte suudab katta vähemalt teenusega seotud kulud, on tulu kajastatud ainult tegelike lepingu täitmisega seotud kulude ulatuses. Juhul kui ei ole tõenäoline, et ettevõtte 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 bilansipäeval ületab ostjale esitatud vahearvete summa projektile tehtud kulutused ja sellele vastava tuluosa, kajastatakse vahe bilansis lühiajalise kohustuse all. Juhul, kui esitatud arvete summa on väiksem kui projektile tehtud kulutused ja sellele vastav tuluosa, kajastatakse vahe bilansis lühiajaliste nõuete all.

### Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit enne selle jaotamist. Tulumaksu makstakse jaotatud kasumilt (dividendide väljamaksmise hetkel), erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividendidena jaotatavat kasumit määraga 20/80 netodividendina väljamakstud summast.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Alates 2018. aastast hakkas kehtima seadusemuudatus, mis võimaldab dividendide väljamaksmisele rakendada maksumäära 14/86.

Soodsamat maksumäära saab kasutada

dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakse summani, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga.

### Seotud osapooled

Osapooled on seotud, kui ühel osapoolel on kontroll teise üle või oluline mõju teise osapoole äriliste otsustele, sealhulgas:

\* emaettevõtte (ning seda kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud)

\* tütar- ja sidusettevõtted

\* teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad äriühingud

\* tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, nende lähedased pereliikmed ning eelnimetatute poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted (v.a juhul, kui asjaomastel isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju äriühingu äriliste otsustele)

## Lisa 2 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

| Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2023 |                                                    |            |                        |                  |            |
|--------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|------------|------------------------|------------------|------------|
| Sidusettevõtja registrikood                                  | Sidusettevõtja nimetus                             | Asukohamaa | Põhitegevusala         | Osaluse määr (%) |            |
|                                                              |                                                    |            |                        | 31.12.2022       | 31.12.2023 |
| 12696219                                                     | Offshore & Marine Integrated Petroleum Services OÜ | Eesti      | Majandustegevus puudub | 20               | 20         |

Ettevõtte Offshore & Marine Integrated Petroleum Services OÜ majandustegevus puudub ja on likvideerimise ootel.

## Lisa 3 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

| Õiglase väärtuse meetod                   |                |
|-------------------------------------------|----------------|
|                                           |                |
| <b>31.12.2022</b>                         | 397 000        |
| Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest | 1 000          |
| Müügid                                    | -147 000       |
| <b>31.12.2023</b>                         | <b>251 000</b> |

|                                                 | <b>2023</b> |  |
|-------------------------------------------------|-------------|--|
| Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu  | 6 758       |  |
| Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud | 3 688       |  |
| Kinnisvarainvesteeringute müük müügihinnas      | 152 000     |  |

Ekspert hinnangu kinnisvaraobjektide on andnud Ober-Haus Hindamisteenuste OÜ. Hindamisel on kasutatud võrdlusmeetodit. Võrdlusmeetod põhineb analüüsil, mille aluseks on hinnatava vara võrdlus sarnaste müüdud varadega.

## Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

|                     |                    |                            |                         |                    |                             | Kokku          |
|---------------------|--------------------|----------------------------|-------------------------|--------------------|-----------------------------|----------------|
|                     | Transpordivahendid | Arvutid ja arvutisüsteemid | Muud masinad ja seadmed | Masinad ja seadmed | Muud materiaalsed põhivarad |                |
| <b>31.12.2022</b>   |                    |                            |                         |                    |                             |                |
| Soetusmaksumus      | 219 434            | 18 816                     | 85 831                  | 324 081            | 36 497                      | 360 578        |
| Akumuleeritud kulum | -146 351           | -11 366                    | -43 369                 | -201 086           | -12 535                     | -213 621       |
| <b>Jääkmaksumus</b> | <b>73 083</b>      | <b>7 450</b>               | <b>42 462</b>           | <b>122 995</b>     | <b>23 962</b>               | <b>146 957</b> |
|                     |                    |                            |                         |                    |                             |                |
| Ostud ja parendused | 31 983             | 3 244                      | 2 655                   | 37 882             | 2 942                       | 40 824         |
| Amortisatsioonikulu | -28 074            | -4 474                     | -15 750                 | -48 298            | -6 454                      | -54 752        |
|                     |                    |                            |                         |                    |                             |                |
| <b>31.12.2023</b>   |                    |                            |                         |                    |                             |                |
| Soetusmaksumus      | 229 066            | 14 117                     | 73 172                  | 316 355            | 37 575                      | 353 930        |
| Akumuleeritud kulum | -152 074           | -7 897                     | -43 805                 | -203 776           | -17 125                     | -220 901       |
| <b>Jääkmaksumus</b> | <b>76 992</b>      | <b>6 220</b>               | <b>29 367</b>           | <b>112 579</b>     | <b>20 450</b>               | <b>133 029</b> |

### Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

|                             | 2023          |
|-----------------------------|---------------|
| Masinad ja seadmed          | 13 000        |
| Transpordivahendid          | 13 000        |
| Muud materiaalsed põhivarad | 5 000         |
| <b>Kokku</b>                | <b>18 000</b> |

2023. aastal on maha kantud põhivara soetusmaksumusega 47 472,75 eurot ja jääkmaksumusega 4470 eurot

## Lisa 5 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

|                                      | 31.12.2023    | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     | Intressimäär          | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg |
|--------------------------------------|---------------|-----------------------------------|---------------------|-----------------------|-------------|-------------|
|                                      |               | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul |                       |             |             |
| SEB Liising                          | 11 037        | 11 037                            | 0                   | 2,45% + 3 kuu Euribor | Euro        | 2024        |
| SEB Liising(2)                       | 36 907        | 8 478                             | 28 429              | 2,2% + 3 kuu Euribor  | Euro        | 2026        |
| SEB Liising(3)                       | 26 091        | 4 199                             | 21 892              | 2,25% + 3 kuu Euribor | Euro        | 2028        |
| <b>Kapitalirendikohustised kokku</b> | <b>74 035</b> | <b>23 714</b>                     | <b>50 321</b>       |                       |             |             |

|                                      | 31.12.2022    | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     | Intressimäär          | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg |
|--------------------------------------|---------------|-----------------------------------|---------------------|-----------------------|-------------|-------------|
|                                      |               | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul |                       |             |             |
| Luminor Liising AS(3)                | 6 255         | 6 255                             | 0                   | 1,6% + 3 kuu Euribor  | Euro        | 2023        |
| Luminor Liising AS(4)                | 6 509         | 6 509                             | 0                   | 1,6% + 3 kuu Euribor  | Euro        | 2023        |
| SEB Liising                          | 14 105        | 3 060                             | 11 045              | 2,45% + 3 kuu Euribor | Euro        | 2024        |
| SEB Liising(2)                       | 45 222        | 8 320                             | 36 902              | 2,2% + 3 kuu Euribor  | Euro        | 2026        |
| <b>Kapitalirendikohustised kokku</b> | <b>72 091</b> | <b>24 144</b>                     | <b>47 947</b>       |                       |             |             |

| Renditud varade bilansiline jääkmaksumus |               |               |
|------------------------------------------|---------------|---------------|
|                                          | 31.12.2023    | 31.12.2022    |
| Masinad ja seadmed                       | 73 601        | 64 727        |
| <b>Kokku</b>                             | <b>73 601</b> | <b>64 727</b> |

## Lisa 6 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

|                                             | 31.12.2023       | 31.12.2022     |
|---------------------------------------------|------------------|----------------|
| Tingimuslikud kohustised                    |                  |                |
| Võimalikud dividendid                       | 842 072          | 563 836        |
| Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt | 210 518          | 140 959        |
| Rendileping                                 | 54 152           | 78 952         |
| <b>Kokku tingimuslikud kohustised</b>       | <b>1 106 742</b> | <b>783 747</b> |

Tabelis on toodud ettevõtte maksimaalne võimalik tulumaksukohustise summa mis võiks kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendina. Seisuga 31.12.2023 on võimalik väljamakstav dividend 842 072 eurot ja sellelt tasutav tulumaks 210 518 eurot.

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustise välja arvutamisel on lähtutud eeldusest, et netodividendid ja nende maksmisega kaasnev tulumaks kokku ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2023.

Tingimusliku kohustusena on kajastatud ka mittekatekavate rendilepingute summa kuni 31.10.2025.

## Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

|                                                   | 2023             | 2022             |
|---------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes       |                  |                  |
| Müük Euroopa Liidu riikidele                      |                  |                  |
| Eesti                                             | 123 232          | 426 343          |
| Küpros                                            | 0                | 73 113           |
| Leedu                                             | 0                | 7 510            |
| Rootsi                                            | 468 163          | 1 013 038        |
| Soome                                             | 616 290          | 187 671          |
| Prantsusmaa                                       | 2 390 647        | 1 000 527        |
| Saksamaa                                          | 151 803          | 476 699          |
| Holland                                           | 313 750          | 2 649            |
| <b>Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku</b>        | <b>4 063 885</b> | <b>3 187 550</b> |
| Müük väljapoole Euroopa Liidu riike               |                  |                  |
| Norra                                             | 262 126          | 370 752          |
| Singapur                                          | 0                | 230              |
| Tšiili                                            | 0                | 2 790            |
| Kanada                                            | 63 976           | 0                |
| Vietnam                                           | 26 504           | 0                |
| <b>Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku</b> | <b>352 606</b>   | <b>373 772</b>   |
| <b>Kokku müügitulu</b>                            | <b>4 416 491</b> | <b>3 561 322</b> |
| Müügitulu tegevusalade lõikes                     |                  |                  |
| Materjalide müük                                  | 1 816 368        | 1 243 607        |
| Elektriinstallatsioonitööd                        | 2 595 923        | 2 305 221        |
| Renditulu                                         | 4 200            | 12 494           |
| <b>Kokku müügitulu</b>                            | <b>4 416 491</b> | <b>3 561 322</b> |

## Lisa 8 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

|                                                  | 2023             | 2022             |
|--------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Tooraine ja materjal                             | 1 007 204        | 872 041          |
| Alltöövõtutööd                                   | 134 347          | 201 298          |
| Transpordikulud                                  | 35 300           | 41 757           |
| Tööjõuent                                        | 842 483          | 644 696          |
| Lähetuskulud projektidel                         | 513 043          | 330 683          |
| Muud                                             | 16 723           | 0                |
| <b>Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused</b> | <b>2 549 100</b> | <b>2 090 475</b> |

## Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

|                                           | 2023           | 2022           |
|-------------------------------------------|----------------|----------------|
| Üür ja rent                               | 29 537         | 27 865         |
| Mitmesugused bürookulud                   | 31 335         | 25 640         |
| Koolituskulud                             | 6 017          | 2 497          |
| Riiklikud ja kohalikud maksud             | 5 213          | 5 053          |
| Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest | 1 091          | 0              |
| Kulud töötajatele                         | 63 417         | 42 018         |
| Ostetud teenused                          | 70 664         | 70 404         |
| Sõidukite kulud                           | 56 082         | 46 091         |
| Muud                                      | 35 809         | 34 824         |
| <b>Kokku mitmesugused tegevuskulud</b>    | <b>299 165</b> | <b>254 392</b> |

## Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

|                                                                                               | 2023           | 2022           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Palgakulu                                                                                     | 641 463        | 621 313        |
| Sotsiaalmaksud                                                                                | 219 009        | 210 255        |
| Puhkusereservi muutus                                                                         | 12 298         | -4 782         |
| <b>Kokku tööjõukulud</b>                                                                      | <b>872 770</b> | <b>826 786</b> |
| Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale                                                | 21             | 23             |
| Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:                                               |                |                |
| Töölepingu alusel töötav isik                                                                 | 19             | 20             |
| Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja | 1              | 2              |
| Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige                                          | 1              | 1              |

## Lisa 11 Seotud osapooled

(eurodes)

### Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

| LÜHIAJALISED                                                                                                                                            | 31.12.2023     | 31.12.2022     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Võlad ja ettemaksed</b>                                                                                                                              |                |                |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad                        | 260 000        | 243 500        |
| Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 6 832          | 6 720          |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b>                                                                                                                        | <b>266 832</b> | <b>250 220</b> |

| LAENUKOHUSTISED                                                                                                                                         | 31.12.2022 | Saadud laenud | Saadud laenude tagasimaksed | 31.12.2023 | Perioodi arvestatud intress |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------|-----------------------------|------------|-----------------------------|
| Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 0          | 15 000        | 15 000                      | 0          | 43                          |
| <b>Kokku laenukohustised</b>                                                                                                                            | <b>0</b>   | <b>15 000</b> | <b>15 000</b>               | <b>0</b>   | <b>43</b>                   |

| MÜÜDUD                                                                                                                                                  | 2023     | 2022         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|--------------|
|                                                                                                                                                         | Teenused | Teenused     |
| Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 0        | 5 930        |
| <b>Kokku müüdnud</b>                                                                                                                                    | <b>0</b> | <b>5 930</b> |

| OSTETUD                                                                                                                                                 | 2023          | 2022          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
|                                                                                                                                                         | Teenused      | Teenused      |
| Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 67 200        | 69 452        |
| <b>Kokku ostetud</b>                                                                                                                                    | <b>67 200</b> | <b>69 452</b> |

|                                                                               |             |             |
|-------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused |             |             |
|                                                                               | <b>2023</b> | <b>2022</b> |
| Arvestatud tasu                                                               | 21 790      | 19 855      |

Seotud osapoolte saldodes näidatud võlad ja ettemaksed sisaldavad 2023.aastal välja kuulutatud, aga veel välja maksmata dividendikohustust summas 260 000 eurot. Aastal 2022 oli väljakuulutatud, aga veel välja maksmata dividendide summa 243 500 eurot.

# Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 01.07.2024

Offshore&Marine Services OÜ (registrikood: 11911874) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

|                    |                    |                      |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
| AIN HEINMÄE        | Juhatuse liige     | 01.07.2024           |

## Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

# SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Offshore&Marine Services OÜ osanikule

Oleme üle vaadanud Offshore&Marine Services OÜ raamatupidamise aastaaruande, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023, nimetatud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta koostatud kasumiaruannet ning raamatupidamise aastaaruande lisa, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet. Ülevaadatud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud lehekülgedel 4 kuni 15.

## Juhtkonna vastutus raamatupidamisaruannete eest

Juhtkond vastutab selle eest, et see raamatupidamise aastaaruanne koostatakse ja esitatakse õiglaselt kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks sellise raamatupidamise aastaaruande koostamiseks, mis on vaba olulisest, kas pettusest või veast tingitud väärkajastamisest.

## Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada kokkuvõtte raamatupidamise aastaaruande kohta. Ülevaatus viidi läbi kooskõlas ülevaatusse töövõtude rahvusvahelise standardiga (ISRE) (Eesti) 2400 (muudetud) "Möödunud perioodide finantsaruannete ülevaatamise teenus". Nimetatud standard nõuab meilt kokkuvõtte tegemist selle kohta, kas me oleme saanud teadlikuks millestki, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne tervikuna ei ole kõigis olulistest osades koostatud kooskõlas rakendatava finantsaruandluse raamistikuga. Selle standardi kohaselt oleme ka kohustatud järgima asjassepuutuvaid eetikanõudeid.

Raamatupidamise aastaaruande ülevaatus kooskõlas standardiga ISRE (Eesti) 2400 (muudetud) on piiratud kindlust andev töövõtt. Ülevaatus käigus viiakse läbi protseduurid, mis eelkõige tähendab järelepäringute tegemist juhtkonnale ja teistele isikutele majandusüksuses (nagu asjakohane) ja analüütiliste protseduuride rakendamist, ning hangitud tõendusmaterjali hindamist.

Ülevaatus käigus läbiviidud protseduurid on palju vähem mahukad kui rahvusvaheliste auditeerimise standarditega kooskõlas tehtud auditi käigus läbiviidud protseduurid. Seetõttu ei avalda me nende finantsaruannete kohta auditiarvamust.

## Kokkuvõtte

Ülevaatus põhjal ei saanud me teadlikuks millestki sellisest, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne ei esita kõigis olulistest osades õiglaselt Offshore&Marine Services OÜ finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Inga Tõnisson

Vandeaudiitori number 470

Finance Art OÜ

Auditiorettevõtja tegevusloa number 177

Tartu, Eesti Vabariik

01.07.2024

# Audiitorite digitaalallkirjad

Offshore&Marine Services OÜ (registrikood: 11911874) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

|                    |                    |                      |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
| INGA TÕNISSON      | Vandeaudiitor      | 01.07.2024           |

## Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

|                                                                        | 31.12.2023       |
|------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)                           | 444 795          |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                                            | 607 795          |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>1 052 590</b> |
| Jaotamine                                                              |                  |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist) | 1 052 590        |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>1 052 590</b> |

Juhatus teeb ettepaneku lisada aruandeaasta kasum eelmiste perioodide jaotamata kasumi hulka.

# Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

| Tegevusala                                                        | EMTAK kood | Müügitulu (EUR) | Müügitulu % | Põhitegevusala |
|-------------------------------------------------------------------|------------|-----------------|-------------|----------------|
| Laevade ja paatide remont ja hooldus                              | 33151      | 2595923         | 58.78%      | Jah            |
| Elektrimaterjalide, -tarvikute ja -seadmete hulgimüük, sh kaablid | 46692      | 1816368         | 41.13%      | Ei             |
| Külaliskorter                                                     | 55204      | 4200            | 0.10%       | Ei             |