

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: DIAMOND SKY OÜ

registrikood: 12439103

tänavanimi: J. Kunderi tn

maja number: 26

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 10121

telefon: +372 5041061

e-posti aadress: ken@koort.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Raamatupidamise aastaaruande lisad	7
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	7
Lisa 2 Raha	9
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	11
Lisa 5 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	11
Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	11
Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud	12
Lisa 8 Materiaalsed põhivarad	13
Lisa 9 Immateriaalsed põhivarad	14
Lisa 10 Kapitalirent	14
Lisa 11 Laenukohustised	16
Lisa 12 Võlad ja ettemaksed	17
Lisa 13 Tingimuslikud kohustised ja varad	17
Lisa 14 Osakapital	17
Lisa 15 Müügitulu	18
Lisa 16 Muud äritulud	18
Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused	18
Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud	18
Lisa 19 Tööjõukulud	19
Lisa 20 Tulumaks	19
Lisa 21 Seotud osapooled	19
Aruande allkirjad	21
Vandeauditori aruanne	22

Tegevusaruanne

Diamond Sky OÜ tegeles 2022. aastak liini- ja eralendude korraldamisega ning Kuressaare-Ruhnu-Pärnu lennuliinil avaliku liiniveo teostamise ning teenindamise.

Tegevusvaldkonna Üldine Olukord, Areng ja Mõju

Eralennunduse sektor on viimastel aastatel näinud jõulist kasvu, peamiselt tänu jõukamate klientide kasvavale nõudlusele personaalsemate ja luksuslikemate reisivõimaluste järele. COVID-19 pandeemia mõju on andnud eralennundusele veelgi suurema tõuke, kuna inimesed otsivad alternatiive rahvarohketele kommertslendudele.

Diamond Sky OÜ on positsioneerinud end premium-klassi eralennuteenuse pakujana, kes pakub ülimat mugavust, paindlikkust ja privaatsust. Oleme suurendanud oma turuosa, arendades välja unikaalse klienditeeninduse mudeli ja panustades lennuohutusele. Viimase majandusaasta jooksul on Diamond Sky OÜ käive kasvanud ca 12%, mis kinnitab meie strateegia õigsust ja tõstab esile sektori positiivset arengut.

Äritegevuse Hooajalisus või Majandustegevuse Tsüklilisus

Meie äritegevus on hooajaliselt tsükliline, kus suurem nõudlus eralennuteenuste järele tekib tavaliselt suvel ja talvistel pühadeaegadel. Suvel on klientide arv suurem, kuna on rohkem puhkuseid ja suveüritusi. Talvepühade ajal on nõudlus kõrge, kuna paljud kliendid soovivad perega puhata või sõita puhkusele. Majandusaasta ülejäänud osas on nõudlus stabiilne, kuid mõõdukam.

Tegevusega Seotud Olulised Keskkonna- ja Sotsiaalmõjud

Diamond Sky OÜ on teadlik oma tegevuse mõjust keskkonnale. Meie lennukipargi moderniseerimisega oleme suutnud vähendada süsinikuheidmete hulka iga lennu kohta. Lisaks oleme investeerinud jätkusuutlikesse lennukikütuse alternatiividesse ja meie eesmärgiks on saavutada süsinikuneutraalsus järgmisel kümnendil.

Meie tegevus on loonud mitmeid kõrge kvalifikatsiooniga töökohti ja oleme pühendunud oma töötajate koolitamisele ja arendamisele.

Jätkame tegevust, mis toetab meie kasvu, parandab teenuste kvaliteeti ja vähendab meie tegevuse mõju keskkonnale. Täname oma kliente, töötajaid ja partnereid, kes on toetanud Diamond Sky OÜ visiooni ja missiooni.

Peamised finantssuhtarvud:

Aasta	2022	2021
Võlakordaja	0,78	0,68
Kapitaliseerituse tase	0,41	0,43
Käibekapital (eurot)	-273 860	112 718
Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja	0,79	1,19
Maksevalmiduse kordaja	0,38	0,35

Suhtarvude arvutamisel kasutatavad valemid:

Võlakordaja= kohustused/koguvara
Kapitaliseerituse kordaja= pikaajalised kohustused/(pikaajalised kohustused+omakapital)
Käibekapital= käibevarad-lühiajalised kohustused
Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja= käibevarad/lühiajalised kohustused
Maksevalmiduse kordaja = raha+väärtpaberid/lühiajalised kohustused

Diamond Sky OÜ tegevus on suuresti sõltumatu turu intressimäärade, kuna ettevõtte ei oma olulisi intressitulu teenivaid varasid. Seega on ettevõtte tulud ja äritegevusest tulenevad rahavood peamiselt isoleeritud turu intressimäära kõikumistest.

Siiski ei saa Diamond Sky OÜ täielikult vältida intressimäära riski.

Ettevõtte risk tuleneb lühiajalistest ja pikaajalistest võlakohustustest, mis on võetud muutuva intressimääraga. See intressimäär on tihedalt seotud Euribori (Euro Interbank Offered Rate) muutustega. Selliste muutuva määraga finantskohustuste tõttu on ettevõtte avatud rahavoogude intressimäära riskile, mis tähendab, et võimalikud Euribori muutused võivad mõjutada ettevõtte rahavoogu.

Diamond Sky OÜ juhtkonna arvates ei ole pikaajaliste laenude ja võlakohustuste õiglane väärtus oluliselt erinev nende raamatupidamisväärtusest. Põhjuseks on asjaolu, et nende võlakohustuste intressimäärad on kooskõlas turul kehtivate määradega. See

tähendab, et võlakohustuste turuväärtus on sarnane ettevõtte raamatupidamisväärtusele, viidates stabiilsusele ettevõtte finantspositsioonis.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	523 191	210 881	2
Nõuded ja ettemaksed	532 358	498 183	3,4
Varud	29 587	0	
Kokku käibevarad	1 085 136	709 064	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	10 000	3 000	5,6
Nõuded ja ettemaksed	180 265	117 722	3
Kinnisvarainvesteeringud	416 399	347 445	7
Materiaalsed põhivarad	461 854	135 696	8
Immateriaalsed põhivarad	2 431	3 039	9
Kokku põhivarad	1 070 949	606 902	
Kokku varad	2 156 085	1 315 966	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	713 176	136 777	11
Võlad ja ettemaksed	645 820	459 569	3,12
Kokku lühiajalised kohustised	1 358 996	596 346	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	329 361	308 580	11
Kokku pikaajalised kohustised	329 361	308 580	
Kokku kohustised	1 688 357	904 926	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	5 000	5 000	14
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	376 040	380 281	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	86 688	25 759	
Kokku omakapital	467 728	411 040	
Kokku kohustised ja omakapital	2 156 085	1 315 966	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu	5 305 564	4 692 086	15
Muud äritulud	421 136	401 872	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-4 300 859	-3 716 809	17
Mitmesugused tegevuskulud	-692 386	-603 380	18
Tööjõukulud	-603 739	-525 812	19
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-40 151	-30 916	8,9
Muud ärikulud	-6 477	-175 300	
Ärikasum (kahjum)	83 088	41 741	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	-3 000	0	
Intressikulud	-15 936	-10 407	
Muud finantstulud ja -kulud	29 309	589	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	93 461	31 923	
Tulumaks	-6 773	-6 164	20
Aruandeaasta kasum (kahjum)	86 688	25 759	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

DIAMOND SKY OÜ 2022 majandusaasta aruanne on koostatud kooskõlas Eesti Finantsaruandluse standardi ja kasutades Eesti Vabariigi Raamatupidamise seaduse printsiipe.

Eesti Finantsaruandluse Standard tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuspõhimõtetele ning selle põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendites ning Vabariigi Valitsuse ja rahandusministri vastavasulistes määrustes.

DIAMOND SKY OÜ kasutab kasumiaruande koostamisel Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse lisas välja toodud kasumiaruande skeemi nr.1.

Peamised arvestuspõhimõtted, mida kasutati raamatupidamise aastaaruande koostamisel, on välja toodud alljärgnevalt.

Raamatupidamise aastaaruande on koostatud eurodes.

DIAMOND SKY OÜ on koostanud väikeettevõtja lühendatud aastaaruande.

Finantsvarad

Finantsvaradeks loetakse raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid.

Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus.

Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvaraga otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolele üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Finantsvara oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt väärtuspäeval st. päeval, mil ettevõtte saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdud finantsvara üle.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke, kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse ülikviidsetesse fondidesse, mis investeerivad instrumentidesse, mis individuaalselt vastavad raha ja raha ekvivalendi mõistele.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o. nominaalväärtus miinus tagasimaksud ning vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele.

Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist

kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering on vara, mida ettevõtte hoiab kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna renditulu teenimise, väärtuse kasvu või mõlemal eesmärgil. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid.

Kinnisvarainvesteering hinnatakse igal bilansipäeval tema õiglases väärtuses, kasutades ettevõtteväliste professionaalsete hindajate abi.

Õiglase väärtuse määramisel on lähtutud objekti turuhinnast, milleks loetakse soodsaimat hinda, mida müüja võiks saada avatud turul objekti müümisel või ostja selle ostmisel. Väärtuse muutusest tulenevad kasumid või kahjumid on kajastatud aruandeperioodi kasumiaruandes.

Materiaalse põhivara ümberklassifitseerimisel kinnisvarainvesteeringuks kajastatakse positiivne vahe põhivara õiglase väärtuse ja bilansilise jääkmaksumuse vahel omakapitalis ning negatiivne vahe kasumiaruandes kuluna. Kinnisvarainvesteeringu ümberklassifitseerimisel muuks varaks rakendatakse objektile selle varadegrupi arvestusreegleid, kuhu ta liigitatakse.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1000 eurot.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

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. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeest. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa. Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Piiramata kasutuseaga objekte (maa) ei amortiseerita.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel "müügiotol põhivaraks". Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Materiaalse põhivara objektid, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul, klassifitseeritakse ümber müügiotol põhivaraks.

Immateriaalseks põhivaraks loetakse peamiselt lennundusega seotud litsentse ja sertifikaate. Mainitud litsentside ja sertifikaatide osas järgitakse IAS 38. Immateriaalseks põhivaraks loetud litsents ja sertifikaatidel ei ole aegumistähtaega ja nende eeldatav kasutusaeg on lõpmatu, mistõttu ei amortiseerita vastavaid varasid. Vajadusel viiakse läbi igal aastal kaetava väärtuse test.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Ehitised ja rajatised	5 - 50 aastat
Masinaid ja seadmed	5 - 25 aastat
Muu inventar, tööriistad ja sisseseade	3 - 10 aastat

Kinnisvarainvesteeringuga on seotud parendused, mis lisatakse soetusmaksumusele ning lõplik valmimine on planeeritud 2023 aastasse.

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühiajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. 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 õiglases väärtuses (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 kontsernil 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. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases 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. Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Kulud

Kulusid kajastatakse samas perioodis, kui kajastatakse nendega seotud tulusid. Kulutused, mis tõenäoliselt osalevad majandusliku kasu tekitamisel järgmistel perioodidel, kajastatakse nende tekkimise hetkel varana ning kajastatakse kuluna perioodil, mil nad loovad majanduslikku kasu. Kulutused, mis osalevad majandusliku kasu tekitamisel aruandeperioodil või ei osale üldse majandusliku kasu tekitamisel, kajastatakse kuluna nende tekkimise perioodil.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on 20/80 väljamakstavalt netosummal. Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018.a. esimene arvesse võetav aasta. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. 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. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval. Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks juhul, kui kogu jaotamata kasum makstaks välja dividendidena, on esitatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärioludele otsustele.

Seotud osapooled on:

* Ema-ja tütarettevõtjad;

* Äriühingu tegevdirektor, juhatus ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte ärioludele otsustele;

* Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Sularaha kassas	494	600
Raha pangakontodel	522 697	210 281
Kokku raha	523 191	210 881

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	342 373	342 373		
Ostjatelt laekumata arved	342 373	342 373		
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	41 798	41 798		4
Laenunõuded	209 515	29 250	180 265	
Muud nõuded	14 884	14 884		
Intressinõuded	14 884	14 884		
Ettemaksed	104 053	104 053		
Tulevaste perioodide kulud	123	123		
Muud makstud ettemaksed	103 930	103 930		
Kokku nõuded ja ettemaksed	712 623	532 358	180 265	

	31.12.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	309 175	309 175		
Ostjatelt laekumata arved	309 175	309 175		
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	38 699	38 699		4
Laenunõuded	157 122	39 400	117 722	
Muud nõuded	12 843	12 843		
Intressinõuded	12 843	12 843		
Ettemaksed	98 066	98 066		
Tulevaste perioodide kulud	1 170	1 170		
Muud makstud ettemaksed	96 896	96 896		
Kokku nõuded ja ettemaksed	615 905	498 183	117 722	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2022		31.12.2021	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	29 036		21 350	
Üksikisiku tulumaks		8 931		7 227
Sotsiaalmaks		15 429		12 722
Kohustuslik kogumispension		570		540
Töötuskindlustusmaksed		1 044		836
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad		4 063		
Ettemaksukonto jääk	12 762		17 349	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	41 798	30 037	38 699	21 325

Lisa 5 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	10 000	3 000
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	10 000	3 000

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2021	31.12.2022
16636740	OÜ Diamond 62	Eesti	Sõitjate õhutransport	0	100
		Eesti			

Omandatud osalused:			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
OÜ Diamond 62	100	21.12.2022	10 000

Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod		
	Ehitised	Kokku
Ostud ja parendused	347 445	347 445
Amortisatsioonikulu	0	
31.12.2021		
Soetusmaksumus	347 445	347 445
Akumuleeritud kulum	0	
Jääkmaksumus	347 445	347 445
Ostud ja parendused	68 954	68 954
31.12.2022		
Soetusmaksumus	416 399	416 399
Akumuleeritud kulum	0	
Jääkmaksumus	416 399	416 399

	2022	2021
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	3 585	1 461

Lisa 8 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

								Kokku
	Ehitised				Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Ettemaksed	
		Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed				
31.12.2020								
Soetusmaksumus	24 200	32 500	6 352	94 627	133 479	8 300		165 979
Akumuleeritud kulum	-504	-896	-4 631	-38 390	-43 917	-5 608		-50 029
Jääkmaksumus	23 696	31 604	1 721	56 237	89 562	2 692		115 950
Ostud ja parendused	3 250	20 632	5 841	8 528	35 001	11 804		50 055
Amortisatsioonikulu	-2 745	-3 594	-1 850	-19 434	-24 878	-2 686		-30 309
31.12.2021								
Soetusmaksumus	27 450	53 132	12 193	103 155	168 480	20 104		216 034
Akumuleeritud kulum	-3 249	-4 490	-6 481	-57 824	-68 795	-8 294		-80 338
Jääkmaksumus	24 201	48 642	5 712	45 331	99 685	11 810		135 696
Ostud ja parendused			14 615		14 615	52 111	350 000	416 726
Amortisatsioonikulu	-2 745	-5 313	-2 132	-19 417	-26 862	-9 936		-39 543
Ümberliigitamised						-51 025		-51 025
Ümberliigitamised kinnisvarainvesteeringutega						-51 025		-51 025
31.12.2022								
Soetusmaksumus	27 450	53 132	26 808	103 155	183 095	72 215	350 000	632 760
Akumuleeritud kulum	-5 994	-9 803	-8 613	-77 241	-95 657	-69 255	0	-170 906
Jääkmaksumus	21 456	43 329	18 195	25 914	87 438	2 960	350 000	461 854

Lisa 9 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Arvutitarkvara	
31.12.2020		
Soetusmaksumus	6 079	6 079
Akumuleeritud kulum	-2 432	-2 432
Jääkmaksumus	3 647	3 647
Amortisatsioonikulu	-608	-608
31.12.2021		
Soetusmaksumus	6 079	6 079
Akumuleeritud kulum	-3 040	-3 040
Jääkmaksumus	3 039	3 039
Amortisatsioonikulu	-608	-608
31.12.2022		
Soetusmaksumus	6 079	6 079
Akumuleeritud kulum	-3 648	-3 648
Jääkmaksumus	2 431	2 431

Lisa 10 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Kapitalirent 1	10 919	5 609	5 310	3 kuu euribor + 3,35	EUR	05.12.2024
Kapitalirent 2	14 083	2 224	11 859	3 kuu euribor + 2,90	EUR	25.11.2028
Kapitalirent 3	10 944	4 353	6 591	0%	EUR	21.11.2025
Kapitalirendikohustised kokku	35 946	12 186	23 760			

	31.12.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Kapitalirent 1	16 340	5 421	10 919	3 kuu euribor + 3,35	EUR	05.12.2024
Kapitalirent 2	19 593	5 523	14 070	3 kuu euribor + 2,90	EUR	25.11.2028
Kapitalirendikohustised kokku	35 933	10 944	24 989			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2022	31.12.2021
Masinad ja seadmed	27 907	17 523
Kokku	27 907	17 523

Lisa 11 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Füüsiline isik 4	450 000	450 000			18%	EUR	31.12.2023
Ettevõtte 3	3 900	3 900			5%	EUR	31.12.2023
Ettevõtte 4	5 000	5 000			5%	EUR	31.12.2023
Ettevõtte 5	180 000	180 000			5%	EUR	31.12.2023
Laen omanikult	45 000	45 000			0%	EUR	31.12.2023
Lühiajalised laenud kokku	683 900	683 900					
Pikaajalised laenud							
Ettevõtte 9	25 000	0	25 000		4%	EUR	31.12.2023
Pangalaen 5	213 691	17 090	196 601		4,2% + 6 kuu Euribor	EUR	15.03.2026
Ettevõtte 10	84 000	0	84 000		0%	EUR	31.12.2025
Pikaajalised laenud kokku	322 691	17 090	305 601				
Kapitalirendikohustised kokku	35 946	12 186	23 760				
Laenukohustised kokku	1 042 537	713 176	329 361				

	31.12.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Füüsiline isik 3	107 500	107 500			0,5%	EUR	31.12.2022
Ettevõtte 1	2 050	2 050			2%	EUR	31.12.2022
Lühiajalised laenud kokku	109 550	109 550					
Pikaajalised laenud							
Ettevõtte 9	25 000	0	25 000		4%	EUR	31.12.2022
Pangalaen 5	229 874	16 283	213 591		4,2% + 6 kuu Euribor	EUR	15.03.2026
Ettevõtte 10	45 000	0	45 000		0%	EUR	31.12.2025
Pikaajalised laenud kokku	299 874	16 283	283 591				
Kapitalirendikohustised kokku	35 933	10 944	24 989				
Laenukohustised kokku	445 357	136 777	308 580				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus

	31.12.2022	31.12.2021
Ehitised	416 399	347 445
Kokku	416 399	347 445

Lisa 12 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	414 074	414 074	
Võlad töövõtjatele	70 306	70 306	
Maksuvõlad	30 037	30 037	4
Muud võlad	42 004	42 004	
Intressivõlad	6 296	6 296	
Muud viitvõlad	35 708	35 708	
Saadud ettemaksed	89 399	89 399	
Muud saadud ettemaksed	89 399	89 399	
Kokku võlad ja ettemaksed	645 820	645 820	

	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	276 525	276 525	
Võlad töövõtjatele	64 763	64 763	
Maksuvõlad	21 325	21 325	4
Muud võlad	44 239	44 239	
Intressivõlad	21 403	21 403	
Muud viitvõlad	22 836	22 836	
Saadud ettemaksed	52 717	52 717	
Muud saadud ettemaksed	52 717	52 717	
Kokku võlad ja ettemaksed	459 569	459 569	

Lisa 13 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	376 582	328 832
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	94 146	82 208
Kokku tingimuslikud kohustised	470 728	411 040

Lisa 14 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Osakapital	5 000	5 000
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 15 Müügitulu

(eurodes)

	2022	2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	517 573	671 376
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	4 363 354	3 404 129
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	4 880 927	4 075 505
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	424 637	616 581
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	424 637	616 581
Kokku müügitulu	5 305 564	4 692 086
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Sõitjate õhutransport	5 305 564	4 692 086
Kokku müügitulu	5 305 564	4 692 086

Lisa 16 Muud äritulud

(eurodes)

	2022	2021
Saadud dotatsioonid	419 652	385 673
Muud	1 484	16 199
Kokku muud äritulud	421 136	401 872

Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2022	2021
Müügi eesmärgil ostetud teenused	4 300 859	3 716 809
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	4 300 859	3 716 809

Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2022	2021
Üür ja rent	87 441	31 417
Mitmesugused bürookulud	72 752	15 442
Lähetuskulud	72 983	67 929
Koolituskulud	159 943	230 182
Lennuki teenedamisega seotud kulud	185 560	116 050
Muud	113 707	142 360
Kokku mitmesugused tegevuskulud	692 386	603 380

Lisa 19 Tööjõukulud

(eurodes)

	2022	2021
Palgakulu	450 982	392 411
Sotsiaalmaksud	152 757	133 401
Kokku tööjõukulud	603 739	525 812
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	17	17

Lisa 20 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2022		2021	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	30 000	6 773	25 000	6 164
Eesti	30 000	6 773	25 000	6 164
Kokku	30 000	6 773	25 000	6 164

Lisa 21 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2022	31.12.2021
Nõuded ja ettemaksed		
Emaettevõtja	5 850	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	207 852	88 404
Kokku nõuded ja ettemaksed	213 702	88 404
Võlad ja ettemaksed		
Emaettevõtja	4 340	2 050
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	789 511	78 028
Kokku võlad ja ettemaksed	793 851	80 078

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022
Emaettevõtja	2 050	79 000	81 050	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	45 000	530 000	290 100	284 900
Kokku antud laenud	47 050	609 000	371 150	284 900

LAENUKOHUSTISED	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2021
Emaettevõtja	30 000	27 950	2 050
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	128 000	85 019	45 000
Kokku laenukohustised	158 000	112 969	47 050

MÜÜDUD	2022		2021	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		166 801		755
Kokku müüdnud		166 801		755

OSTETUD	2022		2021	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	206 010	327 692	122 464	196 950
Kokku ostetud	206 010	327 692	122 464	196 950

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2022	2021
Arvestatud tasu	37 903	43 621

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 19.06.2023

DIAMOND SKY OÜ (registrikood: 12439103) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KEN KOORT	Juhatuse liige	19.06.2023
Resolutsioon:	KINNITAN	

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

DIAMOND SKY OÜ osanikele

Märkusega arvamus

Oleme auditeerinud DIAMOND SKY OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2022 ning kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates, välja arvatud meie aruande osas „Märkusega arvamuse alus” kirjeldatud asjaolu mõjud, kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2022 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Märkusega arvamuse alus

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

Bilansikirje "Nõuded ja ettemaksed" seas on kajastatud väljaantud laenuid.

Meie hinnangul on laenuid summa 218549 euro ulatuses ebatõenäoliselt laekuvad, mis põhjustab ka kasumi ja omakapitali vähenemise sama summa ulatuses.

Muu informatsioon

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

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

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

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

Juhtkond vastutab 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 raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama ettevõtte 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 ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

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

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas 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 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 raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjasepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu 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 ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

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/

Heda Kruusiauk

Vandeaudiitori number 254

Audiitorbüroo Anrison Osaühing

Audiitorettevõtja tegevusloa number 60

Sireli tn 9-1, Tallinn, Harju maakond, 10913

20.06.2023

Audiitorite digitaalallkirjad

DIAMOND SKY OÜ (registrikood: 12439103) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
HEDA KRUUSIAUK	Vandeaudiitor	20.06.2023

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	376 040
Aruandeaasta kasum (kahjum)	86 688
Kokku	462 728

Kasumit ei jaotata.

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	376 040
Aruandeaasta kasum (kahjum)	86 688
Kokku	462 728

Kasumit ei jaotata.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Sõitjate õhutransport	51101	5305564	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
K.K DIAMOND GROUP OÜ	11444579	Tallinn, Harju maakond, Eesti	5000 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5041061
E-posti aadress	ken@koort.ee