

DSVH OÜ
MAJANDUSAASTA ARUANNE
2022

majandusaasta: 01.01.2022-31.12.2022
registrikood: 10669359
aadress: Võidu 6, Tallinn 11214, Eesti
e-post: jaan.pillesaar@helses.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	20
Lisa 8 Kinnisvarainvesteeringud	20
Lisa 9 Materiaalsed põhivarad	21
Lisa 10 Immateriaalsed põhivarad	22
Lisa 11 Kasutusrent	23
Lisa 12 Laenukohustised	24
Lisa 13 Võlad ja ettemaksed	25
Lisa 14 Osakapital	25
Lisa 15 Müügitulu	26
Lisa 16 Kaubad, toore, materjal ja teenused	27
Lisa 17 Mitmesugused tegevuskulud	27
Lisa 18 Tööjõukulud	27
Lisa 19 Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	28
Lisa 20 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	28
Lisa 21 Muud finantstulud ja -kulud	28
Lisa 22 Seotud osapooled	28
Lisa 23 Konsolideerimata bilanss	30
Lisa 24 Konsolideerimata kasumiaruanne	31
Lisa 25 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	32
Lisa 26 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	33
Aruande allkirjad	34
Vandeauditiitori aruanne	35

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 149.3 mln eurot, kasvades aastaga 14%, ning konsolideerimata aruandeaasta kasum 18.4 mln eurot. Tütarettevõtetega konsolideeritud varad olid 103 mln eurot ja puhaskasum 21.6 mln eurot.

Majanduskeskkonna areng oli aruandeaasta kokkuvõttes investeringutele positiivne ning ettevõtte tegevuses ei esine hooajalisust. Olulisimad makromajanduslikud sündmused olid inflatsiooni kiirenemine ja sõja puhkemine Ukrainas. Bilansipäevajärgselt mõjutab ettevõtet eelkõige kõrge inflatsioon, millest tulenevalt on keskpangad tõstnud intressimäärasid, tuues kaasa üldise intressimäära tõusu ja majanduskasvu aeglustumise.

Börsiindeksite muutus 2022: S&P 500 (USA) -19%, NASDAQ Composite (USA, tehnoloogia) -33%, FTSE 100 (UK, globaalne) +1%, DAX (Saksamaa) -12%, Shanghai Composite (Hiina) -15%.

Helmes Group AS

Suurim investeringu portfelli on tarkvaraettevõtte Helmes, mille äritulud 2022. aastal olid kokku 92.4 mln eurot, suurenedes 44% võrreldes eelmise aastaga. Äritegevuse laienemine toimus peamiselt Ameerika Ühendriikides, Eestis, Lätis ja Šveitsis. Aruandeaastal oli ettevõtte puhaskasum 12.0 mln eurot (2021: 10.7 mln EUR) ning EBITDA 15.3 mln eurot, kasvades aastaga 22% (2021: 12.5 mln eurot). Ettevõttel oli aasta keskmisena enam kui 1050 töötajat (2021: 960).

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. IT arendusteenuste kasvav nõudlus on tekitanud turul puuduse tarkvaraspetsialistidest. Ettevõtte jälgib hoolikalt töötajate tasu- ja optsiooniprogramme, et olla tarkvaraturu keskmisest parema töötasu maksjate hulgas.

2022. aastal omandati Leedus ettevõtte Telesoftas, kus töötab ligikaudu 300 tarkvaraeksperti. Seoses muutunud geopolitiilise olukorraga suleti kontor Minskis ja avati tütarettevõtte Poolas ja Gruusias.

DSVH konsolideeritud aruannetes kajastuvad Helmes Group AS tulemused, milles ettevõtte omas aasta lõpu seisuga 92% hääleõiguslikku osalust.

Muud investeringud ja investeerimisstrateegia

Kinnisvarasektoris jätkab ettevõtte konservatiivse hoiakuga. Jätkati varasemalt planeeritud investeringutega ning uusi arendusprojekte aruandeaastal ei alustatud. Intressimäärade kasv võib lähiaastatel omada mõju kinnisvarainvesteringutele.

Tulenevalt kõrgetest hinnaootustest kapitali kaasamisel märkimisväärsed investeringud ettevõtetesse ei tehtud. Kõrgemate intressimäärade tingimustes on laenude ja võlakirjade segment jätkuvalt atraktiivne.

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

Kontserni koosseisus olevate ettevõtete arvestusvaluuta on EUR, USD ja BYN. Kontserni ettevõtted on oma tegevuses kasutanud nn loomulikku valuutariski maandamist, kus suurem osa kontserni ettevõtete kliendilepingutest on sõlmitud põhikuludega samas valuutas. Euroopa Liidu residentide puhul on selleks valuutaks euro, teistel peamiselt euro ja USA dollar.

Finantseerimise ja dividendipoliitika lähtub majanduskeskkonnast, ettevõtte tulemustest ja investeerimisstrateegiast.

Valdusettevõtte konsolideerimata finantsnäitajad:

mln EUR	2022	2021
Varade maht	149.3	130.8
Omakapital	145.8	128.9
Puhaskasum	18.4	44.8
Varade tootlus (ROA)	14%	51%
Omakapitali tootlus (ROE)	14%	53%
Omakapitali määr (Equity ratio)	98%	99%

Konsolideeritud finantsnäitajad:

mln EUR	2022	2021
Varade maht	103.0	74.0
Omakapital	75.5	55.8
Puhaskasum	21.6	18.9
Varade tootlus (ROA)	29%	34%
Omakapitali tootlus (ROE)	39%	51%
Omakapitali määr (Equity ratio)	73%	75%

ROA = Puhaskasum / Eelmise perioodi varad kokku

ROE = Puhaskasum / Eelmise perioodi omakapital

Omakapitali määr = Omakapital / Varad kokku

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	15 091 223	15 178 557	2
Nõuded ja ettemaksed	23 604 111	13 670 581	3
Varud	273 114	306 445	
Kokku käibevarad	38 968 448	29 155 583	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	31 533 650	20 032 557	5,6
Finantsinvesteeringud	12 956 597	10 812 549	7
Nõuded ja ettemaksed	5 563 359	3 433 014	3
Kinnisvarainvesteeringud	2 411 616	2 500 220	8
Materiaalsed põhivarad	4 381 406	3 831 280	9
Immateriaalsed põhivarad	7 220 290	4 212 634	10
Kokku põhivarad	64 066 918	44 822 254	
Kokku varad	103 035 366	73 977 837	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	3 808 260	1 562 214	12
Võlad ja ettemaksed	17 019 979	11 027 888	13
Kokku lühiajalised kohustised	20 828 239	12 590 102	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	6 734 782	5 634 038	12
Võlad ja ettemaksed	15 933	0	
Kokku pikaajalised kohustised	6 750 715	5 634 038	
Kokku kohustised	27 578 954	18 224 140	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	100 000	100 000	14
Ülekurs	4 311 974	4 311 974	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Muud reservid	798 583	610 569	
Realiseerimata kursivahed	-146 105	-453 677	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	43 667 788	28 659 789	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	18 775 718	16 507 999	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	67 508 214	49 736 910	
Vähemusosalus	7 948 198	6 016 787	

Kokku omakapital	75 456 412	55 753 697	
Kokku kohustised ja omakapital	103 035 366	73 977 837	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu	92 105 642	64 276 082	15
Muud äritulud	754 866	293 269	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-23 200 432	-14 069 490	16
Mitmesugused tegevuskulud	-8 864 986	-5 867 450	17
Tööjõukulud	-45 798 551	-32 797 355	18
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-2 123 890	-1 743 193	
Muud ärikulud	-231 068	-47 738	
Ärikasum (kahjum)	12 641 581	10 044 125	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	9 904 640	7 973 610	19
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-833 255	986 102	20
Muud finantstulud ja -kulud	847 299	735 687	21
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	22 560 265	19 739 524	
Tulumaks	-1 003 645	-844 520	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	21 556 620	18 895 004	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	18 775 718	16 507 999	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	2 780 902	2 387 005	

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021
Aruandeaasta kasum (kahjum)	21 556 620	18 895 004
Muu koondkasum (-kahjum):		
Realiseerimata kursivahed	307 572	117 794
Kokku muu koondkasum (-kahjum)	307 572	117 794
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	21 864 192	19 012 798
sh emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa koondkasumist (-kahjumist)	18 775 718	16 507 999
sh vähemusosaluse osa koondkasumist (-kahjumist)	2 780 902	2 387 005

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2022	2021
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	12 641 581	10 044 125
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	2 123 890	1 743 193
Muud korrigeerimised	0	478 598
Kokku korrigeerimised	2 123 890	2 221 791
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-11 429 539	-2 503 318
Varude muutus	33 331	391 669
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	9 285 040	1 531 358
Kokku rahavood äritegevusest	12 654 303	11 685 625
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-1 411 165	-873 437
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	13 025	7 050
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-389	-20 929
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-4 900 000	-91 516
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	-1 590 000	0
Laekunud sidusettevõtjate müügist	0	990 500
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-3 534 680	-3 942 061
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	159 201	0
Antud laenud	-3 687 896	-2 166 672
Antud laenude tagasimaksed	1 588 055	2 377 722
Laekunud intressid	939 430	363 155
Laekunud dividendid	114 979	76 807
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	0	-60 000
Muud laekumised investeerimistegevusest	312 086	593 517
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-11 997 354	-2 745 864
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	5 400 000	0
Saadud laenude tagasimaksed	-3 727 439	-1 576 203
Arvelduskrediidi saldo muutus	1 267 570	0
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-5 151	-7 270
Makstud intressid	-261 924	-221 732
Laekunud omaaktsiate või -osade müügist	33 950	3 000
Makstud dividendid	-2 555 284	-1 550 343
Makstud ettevõtte tulumaks	-1 034 141	-853 133
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-4 500	-3 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-886 919	-4 208 681
Kokku rahavood	-229 970	4 731 080
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	15 178 557	10 342 348
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-229 970	4 731 080

Valuutakursside muutuste mõju	142 636	105 129
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	15 091 223	15 178 557

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)		
31.12.2020	100 000	4 311 974	256	463 193	-571 471	28 659 789	3 958 987	36 922 728
Aruandeaasta kasum (kahjum)						16 507 999	2 387 005	18 895 004
Väljakuulutatud dividendid							-329 205	-329 205
Muutused reservides				147 376				147 376
Muud muutused omakapitalis					117 794			117 794
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

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ DSVH (edaspidi "Emaettevõtte") 2022. 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.

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 aktsiatest 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 tulemusel 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 soetusmaksumuse meetodil. 2022. 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 õiglane 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.

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.

Finantsinvesteeringud

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemisesmärgil hoitavad väärtpaberid (aktsiad, fondi osakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul aruande kuupäevast. 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 aruande kuupäeva. Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. sellised osalused tütar- ja sidusettevõtjates, mida kajastatakse konsolideerimise või kapitaliosaluse meetodil) kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Aktsiaid ja muid

omakapitaliinstrumente, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse). Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

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 emaettevõttel tekib õigus neile dividendidele, finantstuluna. Emaettevõtte konsolideerimata bilansis on investeringud tütar- ja sidusettevõttesse kajastatakse soetusmaksumuse meetodil. Soetusmaksumuse meetodi kohaselt kajastatakse investering algselt tema soetusmaksumuses, milleks on omandamisel makstava tasu õiglane väärtus ning hiljem korrigeeritakse seda vajadusel investeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega. Investeringu bilansilise väärtuse võimalikku langust kontrollitakse juhtudel, kui mingid sündmused või asjaolude muutumine näitavad, et vara kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui sellised asjaolud on olemas, viib kontsern läbi vara kaetava väärtuse hindamise. Kui hinnanguline kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus, siis hinnatakse investering alla kuni kaetava väärtuseni (kõrgem kahest: kasutusväärtus ja õiglane väärtus miinus müügikulutused). Allahindlus kajastatakse aruandeperioodi finantskuluna. 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 aktsiatest 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. laenuõuded, 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 nüüdsväärtuseni. 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 kajastatavatel 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. Muid hooldus- ja remondikuluseid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikkusest tööeas. 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 kasulikkule 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 kasuliku 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 akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Immateriaalsete põhivarade amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale immateriaalse põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast. 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 rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksud 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 otsekulud kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus. Kasutusrendimaksud 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 õiglase 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 osapoolale. 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 müüdud tarkvara lahendustele garantii. Kontserni bilansis on moodustatud eraldis summas, mis on vajalik aruande kuupäevaks toodetud ja müüdud 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 kohustiste 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 maksumäär 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 maksutatud 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. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksmisele järgneva kuu 10. kuupäeval. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisas 14.

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

Pärast aruandepäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist toimunud sündmuste kajastamine aastaaruandes sõltub sellest, kas tegemist on korrigeeriva või mittekorrigeeriva sündmusega. Korrigeeriv aruandepäevajärgne sündmus on selline sündmus, mis kinnitab aruandepäeval eksisteerinud asjaolusid. Korrigeerivate sündmuste mõju kajastatakse lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes. Mittekorrigeeriv aruandepäevajärgne sündmus on selline sündmus, mis ei anna tunnistust aruandepäeval eksisteerinud asjaoludest. Mittekorrigeerivate sündmuste mõju ei kajastata lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes, vaid avaldatakse lisades juhul, kui nad on olulised.

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. Optsoonide väärtus amortiseeritakse lineaarselt vestingu perioodi jooksul ning turuväärtuse leidmiseks kasutatakse Black–Scholes mudelit. Optsoonide väljastamisest tulenev kulu kajastatakse kasumiaruande real "Tööjõukulud".

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Arveldusarved	15 091 223	15 178 557
Kokku raha	15 091 223	15 178 557

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	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	

	31.12.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	9 701 622	9 701 622	0	
Ostjatelt laekumata arved	9 701 622	9 701 622	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	142 256	142 256	0	4
Laenunõuded	4 275 654	1 383 092	2 892 562	
Muud nõuded	888 131	401 417	486 714	
Intressinõuded	555 980	69 266	486 714	
Viitlaekumised	332 151	332 151	0	
Ettemaksed	791 970	738 232	53 738	
Tulevaste perioodide kulud	380 203	326 465	53 738	
Muud makstud ettemaksed	411 767	411 767	0	
Muud lühiajalised nõuded	1 303 962	1 303 962	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	17 103 595	13 670 581	3 433 014	

Muud lühiajalised nõuded sisaldavad endas:

- viitlaekumisi ostjatelt summas 1 310 019 eurot (31.12.2021: 934 854 eurot);
- muid lühiajalisi nõudeid summas 729 533 eurot (31.12.2021: 222 109 eurot).

Laenunõuete alusvaluutaks on EUR ja pikaajaliste laenunõuete tähtjad on kuni 2026.

OÜ DSVH juhatus peab intresse ärisaladuseks, mistõttu need ei ole avalikustatud.

Seotud osapoolte laenuõuete kohta on toodud lisainformatsioon lisas nr. 22

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2022		31.12.2021	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		156 784		1 501
Käibemaks	125 689	588 771	142 256	443 744
Üksikisiku tulumaks		247 230		297 743
Erisoodustuse tulumaks		95		95
Sotsiaalmaks		921 880		533 193
Kohustuslik kogumispension		15 161		11 205
Töötuskindlustusmaksed		25 942		18 190
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad		931 723		701 353
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	125 689	2 887 586	142 256	2 007 024

Kontsernil puuduvad maksetähtaega ületanud maksuvõlad. Informatsioon bilansis kajastatud maksuvõlgade saldo kohta on toodud lisas 13

Lisa 5 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
10364097	Helmes AS	Eesti	IT lahenduste pakkumine	97	97
14871023	Helmes CA OÜ	Eesti	Valdusfirmade tegevus	100	100
14833927	Helmes Group AS	Eesti	Valdusfirma	89.74	92.08
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

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2021	Muud muutused	31.12.2022
Helmes Group AS	98 795 752	5 485 634	104 281 386
Eternity Assets OÜ	70 000		70 000
Atticus Invest OÜ	2 500		2 500
Ash Investments OÜ	2 500		2 500
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	98 870 752	5 485 634	104 356 386

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.

Lisa 6 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2021	31.12.2022
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	Valmistootmise tootmine	35.48	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	24.96
16455547	Advanced Ventures OÜ	Eesti	Valdusfirmade tegevus	0	38.22

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon				
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2021	Omandamine	Muud muutused	31.12.2022
Piirimäe 8 OÜ	464 842		235 085	699 927
Aleviku Tee OÜ	421 558		145 444	567 002
Jurmill OÜ	44 849		179 032	223 881
VMT83 OÜ	1 250			1 250
MarkIT Holding AS	14 593 695		9 313 552	23 907 247
Tactical Solution OÜ	1 921 199	1 290 000	37 980	3 249 179
Kakumäe Jahisadam OÜ	0			0
Valgre Residence OÜ	625			625
1Home Group AS	2 584 539			2 584 539
Advance Ventures OÜ	0	300 000		300 000
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	20 032 557	1 590 000	9 911 093	31 533 650

Omandatud osalused			
Sidusettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Avdvance Ventures OÜ	38.22	03.03.2022	300 000
Tactical Solution OÜ	-2.99	01.06.2022	1 290 000

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	
31.12.2020	3 390 364	1 862 034	35 000	118 576	5 405 974
Soetamine	2 843 315	656 235	1 539 000	0	5 038 550
Müük müügihinnas või lunastamine	-618 077	0	0	0	-618 077
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	805 612	183 490	-3 000	0	986 102
31.12.2021	6 421 214	2 701 759	1 571 000	118 576	10 812 549
Kajastatud õiglasest väärtuses	6 421 214	2 701 759	1 571 000	118 576	10 812 549
					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	2 982 502	548 695	0		3 531 197
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	8 217 607	3 199 990	1 539 000	0	12 956 597

Lisa 8 Kinnisvarainvesteeringud (eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2020	2 053 970
Ostud ja parendused	20 929
Ümberliigitamised	440 650
Muud muutused	-15 329
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

	2022	2021
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	183 763	187 291
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	84 689	64 054

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	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinate ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2020						
Soetusmaksumus	2 421 114	0	3 770 044	3 770 044	61 371	6 252 529
Akumuleeritud kulum	-60 527	0	-2 606 544	-2 606 544	-19 708	-2 686 779
Jääkmaksumus	2 360 587	0	1 163 500	1 163 500	41 663	3 565 750
Ostud ja parendused	0		635 255	635 255	114 870	750 125
Amortisatsioonikulu	-51 048	0	-661 599	-661 599	-22 988	-735 635
Müügid (jääkmaksumuses)	0	0	-957	-957	0	-957
Ümberliigitamised	0	0	-3 158	-3 158	3 158	0
Muud muutused	231 548	0	20 091	20 091	358	251 997
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

Müüdud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2022	2021
Masinad ja seadmed	18 741	7 050
Arvutid ja arvutisüsteemid	0	7 050
Kokku	18 741	7 050

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

Lisa 10 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Firmaväärtus	Muud immateriaalsed põhivarad	
31.12.2020			
Soetusmaksumus	5 815 727	1 486 374	7 302 101
Akumuleeritud kulum	-1 177 579	-1 105 507	-2 283 086
Jääkmaksumus	4 638 148	380 867	5 019 015
Ostud ja parendused	16 516	133 312	149 828
Amortisatsioonikulu	-817 544	-174 686	-992 230
Muud muutused	25 651	10 370	36 021
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

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

Lisa 11 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2022	2021
Kasutusrendikulu	1 084 519	973 259
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2022	31.12.2021
12 kuu jooksul	412 238	294 282
1-5 aasta jooksul	412 238	505 672

2021. ja 2022. aastal moodustas üle 90% kasutusrendikuludest kontoriruumide üür, millega seotud lepingud lõppevad 31.12.2024. Seadmete rendilepingutega ei kaasnenud olulisi lisatingimusi.

Lisa 12 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud 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							
Pangalaen 1	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
Pangalaen 5	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				

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Pangalaen 1	4 038 407	1 024 286	3 014 121		2,95%+6k Euribor	EUR	31.07.2025
Pangalaen 3	1 988 082	438 462	1 549 620		4,6%	EUR	31.08.2026
Pangalaen 2	917 680	72 928	844 752		2,45%	EUR	15.06.2024
Pangalaen 4	223 845	15 204	208 641		2,54%+6k Euribor	EUR	22.07.2024
Pikaajalised laenud kokku	7 168 014	1 550 880	5 617 134				
Kapitalirendikohustised kokku	28 238	11 334	16 904				
Laenukohustised kokku	7 196 252	1 562 214	5 634 038				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus

	31.12.2022	31.12.2021
Ehitised	2 328 616	2 331 672
Kokku	2 328 616	2 331 672

Pangalaen 2 pikaajalise laenu tagatiseks on seatud büroohoone Pärnus.

Pangalaen 4 pikaajalise laenu tagatiseks on seatud korter Tallinnas.

Lisa 13 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	7 221 941	7 221 941		
Võlad töövõtjatele	5 798 618	5 798 618		
Maksuvõlad	2 887 586	2 887 586		4
Muud võlad	1 118 451	1 103 518	14 933	
Dividendivõlad	580 000	580 000		
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	

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	3 731 332	3 731 332		
Võlad töövõtjatele	3 585 637	3 585 637		
Maksuvõlad	2 007 024	2 007 024		4
Muud võlad	809 578	809 578	0	
Dividendivõlad	601 000	601 000		
Muud viitvõlad	208 578	208 578	0	
Saadud ettemaksed	894 317	894 317		
Saadud ettemaksed			0	
Kokku võlad ja ettemaksed	11 027 888	11 027 888	0	

Lisa 14 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Osakapital	100 000	100 000
Osade arv (tk)	1	1

Seisuga 31.12.2022 on kontserni jaotamata kasum 62 443 506 eurot (2021: 45 167 788 eurot). Maksimaalne võimalik tulumaksukohustus kogu teenitud kasumi väljamaksmisel dividendidena on 12 488 701 eurot (2021: 9 033 558 eurot). Seega saab kontsern maksta dividendideks kokku 49 954 805 eurot (2021: 36 134 230 eurot). Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustise arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja dividendide tulumaksukulu summa ei või ületada jaotuskõlbliku kasumit seisuga 31.12.2022.

Lisa 15 Müügitulu

(eurodes)

	2022	2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	25 333 477	19 794 533
Läti	10 977 553	9 271 018
Leedu	1 423 336	769 413
Rootsi	2 861 374	4 671 313
Soome	2 721 285	273 999
Saksamaa	1 442 244	2 542 273
Taani	241 595	76 118
Prantsusmaa	1 646 457	1 456 265
Holland	689 444	597 210
Itaalia	44 225	119 678
Poola	9 600	89 421
Austria	96 866	74 556
Suurbritannia	4 234 824	22 163
Iirimaa	349 102	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	13 555	14 966
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	52 084 937	39 772 926
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Šveits	10 958 611	4 454 630
Norra	2 312 620	1 830 404
Austraalia	1 972 514	1 344 528
Ameerika Ühendriigid	20 140 925	16 309 928
Iisrael	3 402 048	88 496
Hongkong	603 200	0
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	630 787	475 170
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	40 020 705	24 503 156
Kokku müügitulu	92 105 642	64 276 082
Müügitulu tegevusalade lõikes		
68201 Ärihoone rent	183 763	187 291
69202 Muud teenused	309 131	13 016
6201 Programmeerimine, tarkvaralahendused	86 882 419	59 539 390
62021 Arvutialased konsultatsioonid	2 242 969	2 360 382
6311 Andmetöötlus, veebihosting jms	2 487 360	2 176 003
Kokku müügitulu	92 105 642	64 276 082

Lisa 16 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2022	2021
Tooraine ja materjal	1 636 238	1 398 024
Müügi eesmärgil ostetud teenused	20 305 683	12 067 881
Müügikulud	1 258 511	603 585
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	23 200 432	14 069 490

Lisa 17 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2022	2021
Üür ja rent	1 199 719	1 088 459
Energia	51 841	19 517
Elektrienergia	51 841	19 517
Mitmesugused bürookulud	7 055 126	4 442 810
Lähetuskulud	178 825	100 144
Koolituskulud	281 416	173 095
Riiklikud ja kohalikud maksud	11 251	7 068
Esinduskulud	86 808	36 357
Kokku mitmesugused tegevuskulud	8 864 986	5 867 450

Lisa 18 Tööjõukulud

(eurodes)

	2022	2021
Palgakulu	38 209 020	27 385 191
Sotsiaalmaksud	6 508 001	4 854 685
Aktsiaoptsioonikulu	188 014	147 376
Muud	893 516	410 103
Kokku tööjõukulud	45 798 551	32 797 355
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1 053	961

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 reas "Aktsiaoptsioonikulu"

Lisa 19 Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt (eurodes)

	2022	2021
Finantstulud ja -kulud sidusettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	9 904 640	7 973 610
Kasum sidusettevõtjatelt	9 904 640	7 973 610
Kokku kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	9 904 640	7 973 610

Lisa 20 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt (eurodes)

	2022	2021
Kasum (kahjum) võlakirjade ümberhindlusest	0	-3 000
Kasum (kahjum) fondiosakute ümberhindlusest	42 965	183 490
Kasum (kahjum) aktsiatelt ja osadelt	-876 220	805 612
Kokku kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-833 255	986 102

Lisa 21 Muud finantstulud ja -kulud (eurodes)

	2022	2021
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-148 931	105 129
Intressitulu laenudelt	804 310	656 177
Muud intressi- ja finantstulud	-47 168	-126 595
Intressitulu pikaajalistelt finantsinvesteeringutelt	239 088	100 976
Kokku muud finantstulud ja -kulud	847 299	735 687

Lisa 22 Seotud osapooled (eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2022	31.12.2021
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	360 000	313 333
Kokku nõuded ja ettemaksed	360 000	313 333
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	13 384	9 186
Kokku võlad ja ettemaksed	13 384	9 186

PIKAAJALISED	31.12.2022	31.12.2021
Nõuded ja ettemaksed		
Sidusettevõtjad	5 047 320	4 999 738
Kokku nõuded ja ettemaksed	5 047 320	4 999 738

ANTUD LAENUD	31.12.2020	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress
Sidusettevõtjad	4 442 835	313 937	-1 001 540	3 755 232	504 833
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	312 500	0	312 500	833
Kokku antud laenud	4 442 835	626 437	-1 001 540	4 067 732	505 666

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Sidusettevõtjad	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 ettevõtjad	312 500	187 500		500 000	56 021
Kokku antud laenud	4 067 732	734 500	-269 152	4 533 080	534 051

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 ettevõtjad	0	500 000	-500 000	0	6 734
Kokku laenukohustised	0	500 000	-500 000	0	6 734

MÜÜDUD	2022	2021
	Teenused	Teenused
Sidusettevõtjad	7 188	7 950
Kokku müüdud	7 188	7 950

OSTETUD	2022	2021
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	116 963	102 279
Kokku ostetud	116 963	102 279

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2022	2021

Arvestatud tasu	111 613	116 741
-----------------	---------	---------

Lisa 23 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Varad		
Käibevarad		
Raha	249 024	3 176 227
Nõuded ja ettemaksed	4 658 554	1 076 820
Kokku käibevarad	4 907 578	4 253 047
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	135 895 928	118 903 309
Finantsinvesteeringud	3 513 355	2 846 365
Nõuded ja ettemaksed	2 364 834	2 159 941
Kinnisvarainvesteeringud	2 411 616	2 500 220
Materiaalsed põhivarad	168 006	139 822
Kokku põhivarad	144 353 739	126 549 657
Kokku varad	149 261 317	130 802 704
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	1 840 498	88 132
Võlad ja ettemaksed	653 331	781 992
Kokku lühiajalised kohustised	2 493 829	870 124
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	980 407	1 053 393
Kokku pikaajalised kohustised	980 407	1 053 393
Kokku kohustised	3 474 236	1 923 517
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	100 000	100 000
Ülekurss	4 311 974	4 311 974
Kohustuslik reservkapital	256	256
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	122 966 957	79 705 017
Aruandeaasta kasum (kahjum)	18 407 894	44 761 940
Kokku omakapital	145 787 081	128 879 187
Kokku kohustised ja omakapital	149 261 317	130 802 704

Lisa 24 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021
Müügitulu	494 706	200 307
Muud äritulud	0	92 000
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-4	-1 660
Mitmesugused tegevuskulud	-792 078	-928 949
Tööjõukulud	-30 262	-30 383
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-61 244	-43 303
Muud ärikulud	-173 481	0
Kokku ärikasum (-kahjum)	-562 363	-711 988
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	8 373 405	36 522 472
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	9 904 640	7 963 578
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	190 004	484 707
Intressitulud	570 325	565 746
Intressikulud	-46 774	-59 575
Muud finantstulud ja -kulud	-21 343	-3 000
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	18 407 894	44 761 940
Aruandeaasta kasum (kahjum)	18 407 894	44 761 940

Lisa 25 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2022	2021
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-562 363	-711 988
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	61 244	43 303
Muud korrigeerimised	0	458 566
Kokku korrigeerimised	61 244	501 869
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	106 183	6 071
Varude muutus	0	450 950
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	2 338	57 044
Kokku rahavood äritegevusest	-392 598	303 946
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-73 333	-104 870
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-389	-20 929
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	-75 000
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	-1 590 000	0
Laekunud sidusettevõtjate müügist	0	990 000
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-745 275	-1 233 851
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	159 201	0
Antud laenud	-736 500	-744 172
Antud laenude tagasimaksed	269 152	991 149
Laekunud intressid	512 760	211 314
Laekunud dividendid	114 979	4 190 996
Muud laekumised investeerimistegevusest	0	82 511
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-2 089 405	4 287 148
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	500 000	0
Saadud laenude tagasimaksed	-500 000	-1 487 803
Arvelduskrediidi saldo muutus	1 267 570	-480 892
Makstud intressid	-46 774	-181 169
Makstud dividendid	-1 631 000	-37 000
Makstud ettevõtte tulumaks	-30 496	-8 613
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-4 500	-3 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-445 200	-2 198 477
Kokku rahavood	-2 927 203	2 392 617
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	3 176 227	783 610
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-2 927 203	2 392 617
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	249 024	3 176 227

Lisa 26 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2020	100 000	4 311 974	256	79 705 017	84 117 247
Aruandeaasta kasum (kahjum)				44 761 940	44 761 940
31.12.2021	100 000	4 311 974	256	124 466 957	128 879 187
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus					-98 795 752
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil					19 653 475
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2021					49 736 910
Aruandeaasta kasum (kahjum)				18 407 894	18 407 894
Väljakuulutatud dividendid				-1 500 000	-1 500 000
31.12.2022	100 000	4 311 974	256	141 374 851	145 787 081
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					67 508 214

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 26.09.2023

Osaühing DSVH (registrikood: 10669359) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARTTI ANDRESSON	Juhatuse liige	26.09.2023

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Osäühing DSVH osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud Osäühing DSVH ja tema tütarettevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2022 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 olulistest osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2022 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

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

Muu informatsioon

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

Seoses meie konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon 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 ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

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

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

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

Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

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

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

- teeme kindlaks ja hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid,

kavandame ja teostame auditiprotseduurid vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;

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

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

/digitaalselt allkirjastatud/
Helen Veetamm
Vandeaudiitori number 606

KPMG Baltics OÜ
Audiitorettevõtja tegevusloa number 17
Narva mnt 5, Tallinn 10117

26.09.2023

Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing DSVH (registrikood: 10669359) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
HELEN VEETAMM	Vandeaudiitor	26.09.2023

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	43 667 788
Aruandeaasta kasum (kahjum)	18 775 718
Kokku	62 443 506
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	62 443 506
Kokku	62 443 506

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	43 667 788
Aruandeaasta kasum (kahjum)	18 775 718
Kokku	62 443 506
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	62 443 506
Kokku	62 443 506

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Finantsnõustamine	66191	310943	62.85%	Jah
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	183763	37.15%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5049619
E-posti aadress	jaan.pillesaar@helses.ee