

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: Norven-Scandinavia OÜ

registrikood: 14405835

tänava/talu nimi, Narva mnt 13
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postsihtnumber: 10151

telefon: +372 5054560

e-posti aadress: leonid@larssen.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	7
Bilanss	7
Kasumiaruanne	8
Rahavoogude aruanne	9
Omakapitali muutuste aruanne	10
Raamatupidamise aastaaruande lisad	11
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	11
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	13
Lisa 3 Varud	13
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13
Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	13
Lisa 6 Laenunõuded	14
Lisa 7 Laenukohustised	14
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	14
Lisa 9 Tingimuslikud kohustised ja varad	15
Lisa 10 Osakapital	15
Lisa 11 Müügitulu	15
Lisa 12 Muud äritulud	15
Lisa 13 Tööjõukulud	16
Lisa 14 Intressikulud	16
Lisa 15 Intressitulud	16
Lisa 16 Seotud osapooled	16
Lisa 17 Sündmused pärast aruandekuupäeva	17
Aruande allkirjad	18
Vandeauditori aruanne	19

Tegevusaruanne

Norven-Scandinavia OÜ registreeriti 2018. aastal, selle omanikeks registreerimise hetkel olid Osaühing SAARE FISHEXPORT – 50% ja European Fish Investment Company OÜ - 50%. Alates 29.09.2020 on ettevõtte ainuomanikuks European Fish Investment Company OÜ (Eesti) - 100%, tegelik kasusaaja - Oleg Lushchik. Ettevõtte juriidiline aadress: Harju maakond, Tallinn, Kesklinna linnaosa, Narva mnt 13, 10151 Spetsialiseerumine – kala ja mereanni toodete import ja edasimüük. Ettevõtte põhitegevus ja areng algasid märtsis 2022. Ettevõtte peamine tegevusala on kalatoodete hulgimüük. Ettevõtte sõlmis mitmeid eksklusiivseid lepinguid kalatoodete hankimiseks maailma juhtivate ettevõtetega mis tegelevad kala ning mereandide püügiga. Selle tulemusena omab ettevõtte tõhusat süsteemi jahutatud ja värskelt külmutatud kala ning mereandide tarnimiseks kogu maailmast.

Samuti sõlmiti mitmeid lepinguid kalatoodete hulgimüügi kohta Euroopa Liidu ja Ukraina ettevõtetega. Lepingud on pikaajalised eelneva makse tingimustega, mis tagab maksevõime tarnijatele.

Ettevõtte portfelli koosneb kahest peamisest kategooriast: värskelt külmutatud kala ja mereannid, mis moodustab 60% rahalises ekvivalendis, ning jahutatud kala - 40% rahalises ekvivalendis.

Norven-Scandinavia OÜ teeb koostööd paljude tarnijatega maksetähtaegade alusel, mis võimaldab omada kaubanduskrediiti.

Ettevõtte alustas ka valmis kalatoodete ekspordi suunda Jaapanisse ja USA-sse. Selle tegevuse jaoks sõlmiti leping tooraine töötlemiseks juhtiva kalatoodete tootjaga. Seda tegevust on plaanis tulevikus laiendada ja arendada.

Ettevõttel on juba praegu usaldusväärsed ärisuhted välispartneritega. Suhted nendega on võimalikuks saanud tänu ettevõtte heale mainele ja usaldusväärsusele. Aasta 2022 müügi maht ettevõttel oli 28 miljonit eurot.

RISKID

Ettevõttele avaldavad mõju krediidirisk, likviidsusrisk, tururisk (sh valuutarisk ja intressimäära risk) ning kapitalijuhtimise risk, mis tuleneb ettevõtte finantsinstrumentide olemasolust. Nendes märkustes esitatakse teavet iga nimetatud riski mõju kohta ettevõttele, ettevõtte eesmärkide, poliitika ja nende riskide mõõtmise ja juhtimise protseduuride kohta. Ettevõttel puudub formaliseeritud riskijuhtimissüsteem.

Siiski teostab ettevõtte juhtkond aktiivselt finants- ja tururiske ning võtab vajadusel asjakohaseid meetmeid.

Krediidirisk

Krediidirisk on ettevõtte finantskaotuste risk juhul, kui klient või lepingupartner ei täida vastavat kokkulepet. Aruandeperioodil esinevad ettevõtte finantsaktiivid, mis on krediidiriskile allutatud: pangakontodel olevad jäägid, kaubanduslik ja muu müügikohustus.

Krediidiriskile kalduvus

Finantsvarade bilansiline väärtus on maksimaalne väärtus, mis on krediidiriskile allutatud. Maksimaalne krediidiriski tase seisuga 31.12.2022:

Finantsseisundi aruandes esitatud varad**31.12.2022**

Kaubanduslik ja muu müügikohustus, neto	1 157 666
Rahalised vahendid ja nende ekvivalendid	6 815 057
Kokku:	7 972 723

Ettevõtte krediidirisk on peamiselt seotud müügikohustustega klientide (toodete ostjate) suhtes. Ettevõtte kalduvus krediidiriskile sõltub suuresti iga kliendi eripärast.

Ettevõtte krediidiriski kontrollitakse ja analüüsitakse individuaalsete juhtumite alusel ning ettevõtte juhtkond leiab, et krediidirisk kajastub piisavalt väärtustamise teel, mis vähendab otsest müügikohustuse bilansilist väärtust.

Likviidsusrisk

Likviidsusrisk on ettevõtte risk mitte täita oma finantskohustusi nende tähtaja saabumisel. Ettevõtte lähenemine likviidsuse juhtimisele seisneb pidevas likviidsuse tagamises ettevõttes piisavas mahus, võimaldades tal täita oma kohustusi õigeaegselt (nii normaalses tingimustes kui ka erakorralistes olukordades), vältides ebameeldivaid kahjusid või ettevõtte maine kahjustamise riski.

Likviidsuskaotuse riski haldamise vastutus lasub täielikult ettevõtte juhtkonnal, kes on välja töötanud vastava struktuuri ettevõtte vajaduste haldamiseks pikaajalise, keskmise ja lühiajalise rahastamise ning likviidsuse kontrolli osas. Ettevõtte juhib likviidsuskaotuse riski, järgides piisavaid reserve hoidmise, pangavahendite ja laenude kasutamise meetmeid, samuti pidevat jälgimist planeeritud ja tegeliku rahavoo, samuti varade ja kohustuste tähtpäevade kooskõlastamiseks.

Intressimäära risk

Ettevõtte ei ole mõjutatud intressimäärade kõikumistest, mis võiksid negatiivselt mõjutada ettevõtte finantstulemusi.

Valuutarisk

Valuutariski osas kehtestab juhtkond piirangud valuutariski tasemele valuutade lõikes ja üldiselt. Positsioonide üle teostatakse kontroll. Analüüs hõlmab ainult rahalisi varasid ja kohustusi. Mitte-rahalisi varasid ei peeta oluliseks valuutariski allikaks.

Vastavalt Rahvusvahelisele Finantsaruandluse Standardile (IFRS) 7 "Finantsinstrumendid: Teabe avalikustamine" tekib valuutarisk finantsinstrumentides vääringus, mis ei ole funktsionaalne, ja mis on iseloomult rahalised; kursimuutustega seotud riskid ei ole arvestatud. Valuutarisk tekib peamiselt mittefunktsionaalsetes valuutades, kus ettevõttel on finantsinstrumendid.

Peamiselt tegutseb ettevõtte eurodes ja USA dollarites

Kapitali Haldamine

Ettevõtte kapitali haldamine on suunatud sellele, et tagada ettevõtte tegevuse sujuvus kasumi kasvuga läbi omakapitali ja laenude suhte optimeerimise.

Juhtkond võtab meetmeid kapitali taseme säilitamiseks, mis on piisav ettevõtte operatiivsete ja strateegiliste vajaduste rahuldamiseks ning turu osapoolte usalduse säilitamiseks.

Seda saavutatakse rahavoogude efektiivse juhtimise, ettevõtte müügitulu ja kasumi pideva jälgimise ning pikaajaliste investeeringute planeerimisega, mida finantseeritakse ettevõtte operatiivtegevusest saadavate vahendite abil. Ettevõtte püüab nende meetmetega tagada stabiilse sissetuleku kasvu.

Arengustrateegia

Norven-Scandinavia OÜ eesmärk on laiendada ostetavate toodete valikut ja turustada neid edasi. Üks võtmeplaane hõlmab ostjate suuruse suurendamist, Euroopa Liidu turule sisenemist ning üldise tulu suurendamist 20% võrra järgmise kolme aasta jooksul.

TUGEVUSED

- Stabiilsed ja pikaajalised partnerlussuhted juhtivate maailma kalatarnijatega.
- Ostetava tootevaliku laiendamine võimaldab rahuldada tarbijate eelistusi.
- Kliendirõhutatud ärimudel.

NÕRKUSED

- Kõrge sõltuvus impordist.
- Ettevõtte tooted ei ole esmatarbekaubad ja nõudlus nende järele langeb kriisiaegadel.
- Toodete hindade kõrge korrelatsiooniaste vahetuskursside kõikumisega.

VÕIMALUSED

Kalaturu madal küllastatus pakub võimalusi vabale juurdepääsule turule ja olemasoleva äri laiendamiseks.

Uute välisturgude avamine või olemasolevate tarnete suurendamine, sealhulgas vabakaubanduslike suhete laine tõttu (sh EL, Kanada, Lähis-Ida, Ida- ja Lõuna-Aafrika jne).

Ettevõtte pöörab suurt tähelepanu oma strateegia arendamisele. Strateegiline juhtimine on ettevõtte juhtimise üks funktsioone, mis on suunatud pikaajalistele eesmärkidele ja tegevustele. Strateegiline planeerimine ulatub kuni 5 aastani.

Peamised finantssuhtarvud

	2022	2021
Brutokasumi määr	6,77%	-
Puhasrentaablus	6,53%	-
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,7	20,5
ROA	14%	0,09%
ROE	99,9%	0,87%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Brutokasumimäär (%) = brutokasum/müügitulu * 100

Puhasrentaablus (%) = puhaskasum/ müügitulu * 100

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustused

ROA (%) = puhaskasum/ varad kokku * 100

ROE (%) = puhaskasum/ omakapital kokku * 100

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	6 820 403	8 434	
Nõuded ja ettemaksed	1 181 671	0	2
Varud	5 660 031	0	3
Kokku käibevarad	13 662 105	8 434	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	3 522	3 522	5
Nõuded ja ettemaksed	360 000	0	2
Immateriaalsed põhivarad	0	11 478	
Kokku põhivarad	363 522	15 000	
Kokku varad	14 025 627	23 434	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	58 509	412	7
Võlad ja ettemaksed	7 981 179	0	8
Kokku lühiajalised kohustised	8 039 688	412	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	4 027 500	20 500	7
Kokku pikaajalised kohustised	4 027 500	20 500	
Kokku kohustised	12 067 188	20 912	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	10
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	22	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 955 917	22	
Kokku omakapital	1 958 439	2 522	
Kokku kohustised ja omakapital	14 025 627	23 434	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu	29 971 389	0	11
Muud äritulud	309 941	2 999	12
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-27 790 660	0	
Mitmesugused tegevuskulud	-26 896	-2 565	
Muud ärikulud	-434 170	0	
Ärikasum (kahjum)	2 029 604	434	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-11 478	0	
Intressitulud	888	0	
Intressikulud	-63 097	-412	14
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 955 917	22	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 955 917	22	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2022	2021
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	2 029 604	434
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-1 181 671	0
Varude muutus	-5 660 031	0
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	7 981 179	-360
Kokku rahavood äritegevusest	3 169 081	74
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	-15 000
Antud laenud	-360 000	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-360 000	-15 000
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	4 007 000	20 500
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	4 007 000	20 500
Kokku rahavood	6 816 081	5 574
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	8 434	2 860
Raha ja raha ekvivalentide muutus	6 816 081	5 574
Valuutakursside muutuste mõju	-4 112	0
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	6 820 403	8 434

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2020	2 500	0	2 500
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	22	22
31.12.2021	2 500	22	2 522
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	1 955 917	1 955 917
31.12.2022	2 500	1 955 939	1 958 439

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Norven-Scandinavia OÜ 2022. aasta raamatupidamise aastaaruande eesmärk on anda kasutajale, kellel on aruandest arusaamiseks piisavad finantsalased teadmised, Norven-Scandinavia OÜ finantsseisundi ja tulemuse kohta asjakohast ning tõepäraselt esitatud informatsiooni, mida aruande saaks oma majandusotsuste tegemisel kasutada.

Tegemist on täielik raamatupidamise aastaaruandega ja see on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhimõtetele kehtestatakse raamatupidamisele seadusega ning mida täpsustavad rahandusministri määrusega kehtestatud Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel lähtuti eeldusest, et Norven-Scandinavia OÜ on jätkuvalt tegutsev ning tal ei ole tegevuse lõpetamise kavatsust ega vajadust.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

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 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 osapoolale 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

Rahana kajastatakse kassas ja arveldusarvetel olevat raha.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid.

Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused seisuga 31. detsember 2022 on ümberhinnatud Eurodesse bilansipäeval kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle Norven-Scandinavia OÜ-l on kontroll. Tütarettevõtet loetakse ematettevõtte kontrolli all olevaks, kui kontsern

omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat.

Investeeringuid tütarettevõtetesse kajastatakse konsolideerimata aruandes soetusmaksumuse meetodi rakendamisel, kajastatakse investeering algselt tema soetusmaksumuses, ning hiljem korrigeeritakse seda vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega.

Lähtudes Raamatupidamise seaduse § 29 lõigist 5 on Norven-Scandinavia OÜ vabastatud konsolideeritud aastaaruande koostamisest.

Nõuded ja ettemaksed

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud tõenäoliselt laekuvatest summadest lähtudes. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on kajastatud üldhalduskuludes. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumisi kajastatakse ebatõenäoliste nõuete kulu vähenemisena.

Varud

Varudes on kajastatud ettevõtte varad, materjalid või tarvikud, mida tarbitakse tootmisprotsessis või teenuste osutamisel. Soetatud vara müügiks võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnas, muudest mittetagastatavatest maksudest ja soetamisega seotud veo väljaminekutest, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid. Varud on võetud arvele soetusmaksumuses ning kajastatakse bilansis

nende soetusmaksumuses või neto realiseerimismaksumuses, sõltuvalt sellest kumb on madalam.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara on immateriaalne vara, mida Ettevõtte kavatseb kasutada pikema perioodi jooksul kui üks aasta ning mis on Ettevõtte poolt kontrollitav, mille soetusmaksumus on usaldusväärselt hinnatav ja mis tõenäoliselt loob tulevikus Ettevõtte majanduslikku kasu. Immateriaalne põhivara võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja soetamisega otseselt seotud kulutustest. Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit ja amortiseeritakse määraga 10 % aastas. Positiivset firmaväärtust ei amortiseerita.

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a. edasmüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

Finantskohustusi liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva.

Tulud

Tulu 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 ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Kulud

Kulude kajastamine raamatupidamises toimub tulude-kulude vastavuse printsiibil.

Kulud, mis tehakse äritegevuse käigus, on kas perioodi kulud või ettemakstud kulud.

Kulusid kajastatakse samal perioodil kui nendega seotud tulusid.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtte kasumit ei maksustata. Kasumi asemel maksustatakse jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes dividendide väljakuulutamise perioodil, sõltumata sellest, millise perioodi eest või millal nad tegelikult välja makstakse.

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele. Seotud osapooled on äriühingu omanikud ja juhatuse liikmed ning nende lähisugulased ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid. Seotud osapoleks loetakse ka sidusettevõtet.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	894 148	894 148	
Ostjatelt laekumata arved	894 148	894 148	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	24 005	24 005	
Laenunõuded	360 000		360 000
Muud nõuded	888	888	
Intressinõuded	888	888	
Ettemaksed	262 630	262 630	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 541 671	1 181 671	360 000

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Lõpetamata toodang	808 296	0
Müügiks ostetud kaubad	4 851 735	0
Kokku varud	5 660 031	0

Varud asuvad Leedus ning ladustamise teenus on sisseostetud.

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2022		31.12.2021	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	24 005	0	0	0
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	24 005			

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
35963301	Ukrainska Ribna Kompanija Tsent PP	Ukraina	külmhoonete väljarentmine ja laoteenuste osutamine	100	100

Lisa 6 Laenunõuded

(eurodes)

	31.12.2022	1 - 5 aasta jooksul	Intressimäär	Alusvaluuta	Lisa nr
Emaettevõtja	360 000	360 000	6%	EUR	37
Laenunõuded	360 000	360 000			

Lisa 7 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Emaettevõtja	21 630	1 130	20 500		3,5%	EUR	2026
Juriidiline isik	4 064 379	57 379	4 007 000		3,17%	EUR	2026
Pikaajalised laenud kokku	4 086 009	58 509	4 027 500				
Laenukohustised kokku	4 086 009	58 509	4 027 500				

	31.12.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Emaettevõtja	20 912	412	20 500		3.5%	EUR	2026
Pikaajalised laenud kokku	20 912	412	20 500				
Laenukohustised kokku	20 912	412	20 500				

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	5 547 006	5 547 006
Võlad seotud osapooltele	1 293 560	1 293 560
Saadud ettemaksed	1 035 906	1 035 906
Muud võlad	104 707	104 707
Kokku võlad ja ettemaksed	7 981 179	7 981 179

Lisa 9 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	1 564 751	18
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	391 188	4
Kokku tingimuslikud kohustised	1 955 939	22

Lisa 10 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 11 Müügitulu

(eurodes)

	2022	2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Leedu	1 887 273	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	1 887 273	0
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Ukraina	23 670 868	0
Jaapan	4 413 248	0
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	28 084 116	0
Kokku müügitulu	29 971 389	0
Müügitulu tegevusalade lõikes		
kalatoodete hulgimüük	29 971 389	0
Kokku müügitulu	29 971 389	0

Lisa 12 Muud äritulud

(eurodes)

	2022	2021
Kasum valuutakursi muutustest	284 890	0
Muud	25 051	2 999
Kokku muud äritulud	309 941	2 999

Lisa 13 Tööjõukulud

(eurodes)

Aruandeperioodil töötajad ei olnud.

Lisa 14 Intressikulud

(eurodes)

	2022	2021
Intressikulu laenudelt	63 097	412
Kokku intressikulud	63 097	412

Lisa 15 Intressitulud

(eurodes)

	2022	2021
Intressitulu laenudelt	888	0
Kokku intressitulud	888	0

Lisa 16 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	European Fish Investment Company OÜ
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2022	31.12.2021
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 028 116	0
Kokku võlad ja ettemaksed	2 028 116	0

PIKAAJALISED	31.12.2022	31.12.2021
Nõuded ja ettemaksed		
Emaettevõtja	360 888	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	360 888	0
Laenukohustised		
Emaettevõtja	21 630	20 912
Kokku laenukohustised	21 630	20 912

--

ANTUD LAENUD	Antud laenud	Perioodi arvestatud intress
Emaettevõtja	360 000	888
Kokku antud laenud	360 000	888

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Emaettevõtja	20 912	21 630	718
Kokku laenukohustised	20 912	21 630	718

MÜÜDUD	2022
	Kaubad
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	20 653 025
Kokku müüdud	20 653 025

OSTETUD	2022
	Kaubad
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 848 410
Kokku ostetud	1 848 410

Lisa 17 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Sündmused, mis leiavad aset pärast aruandekuupäeva ja enne finantsaruannete avaldamiseks heakskiitmise kuupäeva ning mis annavad ettevõtte finantsaruannete kohta lisateavet, kajastuvad finantsaruannetes. 2023. aasta 9 kuuga kasvas kaupade müük 2022. aasta sama perioodiga võrreldes 5 korda. Peamine kaupade müügisuund on Ukraina.

24. veebruaril 2022 ootas Ukrainat Venemaa Föderatsiooni enneolematu sõjaline agressioon. Täna iseloomustab Ukraina tegevuskeskkonda ebastabiilsus, mis on tingitud Venemaa Föderatsiooni poolt Ukraina vastu algatatud täiemahulisest sõjast, mis tõi kaasa olulise kriisi tööstuses.

Selle olukorra edasist mõju Ettevõtte tegevusele ja tegevuskeskkonnale ei ole võimalik ennustada. Seltsi juhtkond rakendab vajalikke meetmeid stabiilse majandusliku positsiooni säilitamiseks ja Seltsi arendamiseks praegustes ettevõtluses ja majanduses valitsetes tingimustes. Ettevõtte sõlmib lepinguid kaupade müügiks Ukrainasse ainult kauba ettemaksu tasumisel, mille tulemusena on Ettevõtte Ukrainasse tarnimise riski võimalikult palju minimeerinud. Need finantsaruanded ei sisalda korrigeerimisi, mis võivad tekkida selliste ebakindluste tõttu. Sellistest kohandustest teatatakse, kui need teatavaks saavad ja neid saab hinnata.

Aruandeperioodi lõpu seisuga ei esinenud sündmusi, mis oleks nõudnud finantsaruannete korrigeerimist. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Seltsi tegevuse jätkuvuse põhimõttel, mis eeldab, et Ettevõtte jätkab oma tegevust lähiajal ning suudab oma varasid ja kohustusi tasuda tavapärase äritegevuse käigus.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 18.12.2023

Norven-Scandinavia OÜ (registrikood: 14405835) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
OLEG LUSHCHYK	Juhatuse liige	22.12.2023

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Norven-Scandinavia OÜ osanikele

Märkusega arvamus

Oleme auditeerinud Norven-Scandinavia OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2022 ning kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates, välja arvatud meie aruande osas „Märkusega arvamuse alus” kirjeldatud asjaolude 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

Tuginedes läbiviidud auditiprotseduuridele oleme jõudnud järeldusele, et osadel juhtudel ettevõtte müügitegevuse osas ettevõtte tegutseb kui agent ning seega ligikaudu 30% müügitulust peaks olema kajastatud lähtudes antud põhimõttest. Kui antud parandus oleks tehtud oleks müügitulu väiksem ning müüdnud kaupade kulu väiksem antud paranduse võrra.

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 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 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 lahkeb oluliselt 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.

Nagu kirjeldatud eespool osas „Märkusega arvamuse alus” on võimalik viga seoses müügitulu kajastamise. Seetõttu ei ole me suutelised tegema järeldust, kas muu informatsioon on selle asjaoluga seoses oluliselt väärkajastatud või mitte.

Asjaolu rõhutamine

Tegemata märkust juhime tähelepanu asjaolule, et ettevõtte on andnud laenu emaettevõttele vastavalt Äriseadustiku § 159 lõige 2 (vt palun lisa 16).

Juhtkonna 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.

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 asjassepuutuvast 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/

Liina Tamm

Vandeaudiitori number 559

Audit Advisory OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 96

Paadi tee 3, Haabneeme alevik, Viimsi vald, Harju maakond, 74001

22.12.2023

Audiitorite digitaalallkirjad

Norven-Scandinavia OÜ (registrikood: 14405835) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LIINA TAMM	Vandeaudiitor	22.12.2023

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	22
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 955 917
Kokku	1 955 939

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Kalade, vähilaadsete ja kalatoodete hulgimüük	46381	29971389	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 5054560
E-posti aadress	leonid@larssen.ee