

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Hammerhead OÜ

registrikood: 14909582

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Nõmme linnaosa,
Vabaduse pst 174b

postisihthnumber: 10917

telefon: +372 5515130

e-posti aadress: kool.allan@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Konsolideeritud bilanss	4
Konsolideeritud kasumiaruanne	5
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	6
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 3 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	11
Lisa 4 Kinnisvarainvesteeringud	11
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	12
Lisa 6 Laenukohustised	13
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	14
Lisa 8 Tingimuslikud kohustised ja varad	14
Lisa 9 Müügitulu	15
Lisa 10 Muud äritulud	15
Lisa 11 Tööjõukulud	15
Lisa 12 Seotud osapooled	15
Lisa 13 Konsolideerimata bilanss	18
Lisa 14 Konsolideerimata kasumiaruanne	19
Lisa 15 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	20
Lisa 16 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	20
Aruande allkirjad	21
Vandeaudiitori aruanne	22

Tegevusaruanne

Hammerhead OÜ on asutatud jagunemise teel ettevõttest Restate Property Developers OÜ 2020 aasta veebruaris.

Jagunemise kaudu sai ettevõtte Manta Maja Arendus OÜ ja K3 Hammerhead OÜ osanikuks. 2021. aasta lõpus asutati tütarettevõtte Lucky Hammerhead OÜ ja see omandas 100% osaluse aktsiaseltsis L16 Hammerhead OÜ. Lucky Hammerhead OÜ ja L16 Hammerhead AS ühesid 2022. aasta märtsis.

Hammerhead OÜ on holdingettevõtte, mis osutab tütarettevõtetele kinnisvarahaldusteenust. Ettevõttes on 3 töötajat. Tütarettevõtete põhitegevuseks on ärihoonetes ruumide üürimine.

Järgmisel majandusaastal ei ole kontserni tegevuses olulisi muutusi ette näha. Suuremaid investeeringuid ei ole plaanis. Laki 16 kinnistul algatame detailplaneeringu hoonete mahtude suurendamiseks kuni 60 000 ruutmeetrini. Olemasolevat hoonestust opuudutab see vähe, tegeleme uute hoonemahtude rajamise planeerimisega.

Märkimisväärseid uurimis- ja arendustegevusi ei ole toimunud ega plaanita ka järgmisteks aastateks.

Üldine majandusolukord ei ole kinnisvarasektoris veel paranenud, kuid pigem on ettevõtte valmis ka jätkuvalt negatiivseteks muutuseks.

Elame EURIBORi languse ootuses. Kõrge EURIBOR on negatiivselt mõjutamas grupi ettevõtete kulusid ning majandustulemusi. Samuti mõjutab see ettevõtete klientide käekäiku ja maksevõimet

Peamised finantssuhtarvud

Võlakordaja = Kohustused / kogupassiva

$13\,700\,555 / 23\,006\,608 = 0,60$

ROE = puhaskasum / omakapital * 100%

$2\,198\,284 / 9\,306\,050 * 100\% = 23,6\%$

ROA = puhaskasum / keskmine koguvara * 100%

$2\,198\,285 / 21\,882\,206 * 100\% = 10,0\%$

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	437 271	913 748	
Finantsinvesteeringud	176 103	0	
Nõuded ja ettemaksed	397 560	309 774	2
Kokku käibevarad	1 010 934	1 223 522	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	165 000	0	2
Kinnisvarainvesteeringud	21 807 200	19 502 000	4
Materiaalsed põhivarad	23 474	32 282	5
Kokku põhivarad	21 995 674	19 534 282	
Kokku varad	23 006 608	20 757 804	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	103 440	207 193	6
Võlad ja ettemaksed	392 156	315 617	7
Kokku lühiajalised kohustised	495 596	522 810	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	12 854 962	12 797 229	6
Võlad ja ettemaksed	350 000	0	7
Kokku pikaajalised kohustised	13 204 962	12 797 229	
Kokku kohustised	13 700 558	13 320 039	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Ülekurss	2 154 341	2 154 341	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	4 950 824	1 844 116	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 200 232	3 436 808	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	9 307 897	7 437 765	
Vähemusosalus	-1 847	0	
Kokku omakapital	9 306 050	7 437 765	
Kokku kohustised ja omakapital	23 006 608	20 757 804	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	2 268 085	2 158 927	9
Muud äritulud	1 803 566	2 830 028	10
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-661 392	-684 540	
Mitmesugused tegevuskulud	-171 229	-202 868	
Tööjõukulud	-64 036	-20 615	11
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-7 488	-35 125	
Muud ärikulud	-1 334	-7 843	5
Ärikasum (kahjum)	3 166 172	4 037 964	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	76 103	0	
Intressitulud	13 794	4 025	
Intressikulud	-975 285	-604 279	
Muud finantstulud ja -kulud	0	-902	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 280 784	3 436 808	
Tulumaks	-82 500	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 198 284	3 436 808	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	2 200 232	3 436 808	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	-1 947	0	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	3 166 172	4 037 964
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	6 104	35 125
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-1 800 000	-2 830 000
Muud korrigeerimised	0	-6 695
Kokku korrigeerimised	-1 793 896	-2 801 570
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-26 229	753 402
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	20 850	-429 137
Makstud ettevõtte tulumaks	-82 500	0
Kokku rahavood äritegevusest	1 284 397	1 560 659
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-4 796	-17 490
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	7 500	0
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-105 200	0
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-100 000	0
Antud laenud	-556 500	-305 000
Antud laenude tagasimaksed	335 000	180 000
Laekunud intressid	4 539	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-419 457	-142 490
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenude tagasimaksed	-46 020	0
Makstud intressid	-965 397	-591 480
Makstud dividendid	-330 000	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-1 341 417	-591 480
Kokku rahavood	-476 477	826 689
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	913 748	87 059
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-476 477	826 689
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	437 271	913 748

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2021	2 500	2 154 341	1 844 116	0	4 000 957
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	3 436 808	0	3 436 808
31.12.2022	2 500	2 154 341	5 280 924	0	7 437 765
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	2 200 232	-1 947	2 198 285
Muutused muudest omanike sissemaksetest			-100	100	0
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-330 000	0	-330 000
31.12.2023	2 500	2 154 341	7 151 056	-1 847	9 306 050

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Hammerhead OÜ konsolideeritud aruanne on koostatud kooskõlas Eesti Finantsaruandluse standarditega, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Eesti Finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid. Hammerhead OÜ konsolideeritud kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel. Raamatupidamise konsolideeritud aruanne on koostatud eurodes. Majandustehingud kirjendatakse tekkepõhise arvestusprintsipi kohaselt.

Raha

Rahana kajastatakse kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke (välja arvatud arvelduskrediit). Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustiste koosseisus.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuse (s.o. nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused). Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuste langus (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust koguma, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma on vahe nende nõuete bilansi väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahel, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna kajastatakse 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). Edaspidi, kui õiglase väärtuse meetod on usaldusväärselt mõistliku kulu ja pingutusega leitav kajastatakse kinnisvarainvesteeringud õiglase väärtuse meetodil.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega põhivara arvelevõtmise piiri. 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 samaselt ostetud põhivaraga. Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa. Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid. Piiramata kasutusega objekte (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid ja raamatud) ei amortiseerita.

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 õiglases väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on 12 kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui on täidetud kõik järgnevalt loetletud tingimused:

- olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale;
- müüjal ei ole jätkuvalt niisugust haldamisvastutust, mida seostatakse omandiga ning puudub kontroll kauba või toote üle;
- müügitulu on võimalik usaldusväärselt mõõta;
- tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline;
- tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

Intressitulu, dividenditulu ja litsentsitasusid kajastatakse tuluna siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 1.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustisena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Tulumaksu tasumise kohustis tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

2019. aastast alates kehtiva seadusemuudatusega kehtestatakse regulaarselt makstavatele dividendidele soodsam maksumäär, milleks on 14% (14/86 netosummast). Äriühingud saavad kasutada soodsamat maksumäära neljandal aastal makstud dividendide puhul kolme eelneva aasta keskmise dividendi väljamakse ulatuses. Ülejäänud osa, mis ületab viimase kolme aasta keskmise väljamakse, maksustatakse tavapärase 20% maksumääraga (20/80 netosummast).

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustisi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustist, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel.

Seotud osapooled

Seotud osapool on isik või ettevõtte, kes on seotud ettevõttega sel määral, et nendevahelised tehingud ei pruugi toimuda turutingimustel. Hammerhead OÜ käsitleb seotud osapooltena:

- Osanikud;
 - Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted (näit. aktsionäridest ettevõtete tütarettevõtted);
- Tegev- ja kõrgem juhtkond;
- Eelnenud punktis kirjeldatud isikute lähisugulased (sh elukaaslased ja lapsed) ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	161 799	161 799	
Ostjatelt laekumata arved	161 799	161 799	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	3 051	3 051	
Laenunõuded	349 500	184 500	165 000
Muud nõuded	15 771	15 771	
Intressinõuded	9 967	9 967	
Viitlaekumised	5 804	5 804	
Ettemaksed	32 439	32 439	
Tulevaste perioodide kulud	5 548	5 548	
Muud makstud ettemaksed	26 891	26 891	
Kokku nõuded ja ettemaksed	562 560	397 560	165 000

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	152 269	152 269	
Ostjatelt laekumata arved	152 269	152 269	
Laenunõuded	128 000	128 000	
Muud nõuded	1 863	1 863	
Intressinõuded	1 773	1 773	
Viitlaekumised	90	90	
Ettemaksed	27 642	27 642	
Tulevaste perioodide kulud	2 036	2 036	
Muud makstud ettemaksed	25 606	25 606	
Kokku nõuded ja ettemaksed	309 774	309 774	

Lisa 3 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
14773616	K3 Hammerhead OÜ	Eesti	Kinnisvara haldus	100	100
16383368	Lucky Hammerhead OÜ	Eesti	Kinnisvara haldus	100	100
14426197	Manta Maja Arendus OÜ	Eesti	Kinnisvara haldus	100	100
16591546	24/7 Office OÜ	Eesti	Ruumide üür	100	100
16868798	Hotell Utopia OÜ	Eesti	Kinnisvara haldus	0	66.67

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon				
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2022	Omandamine	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2023
K3 Hammerhead OÜ	3 047 050	0	615 821	3 662 871
Lucky Hammerhead OÜ	327 746	0	1 369 569	1 697 315
Manta Maja Arendus OÜ	1 825 704	0	260 844	2 086 548
24/7 Office OÜ	2 500	0	5 202	7 702
Hotell Utopia OÜ	0	300	-300	0
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	5 203 000	300	2 251 136	7 454 436

Omandatud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Hotell Utopia OÜ	66.67	27.11.2023	300

Lisa 4 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2021	16 672 000
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	2 830 000
31.12.2022	19 502 000
Ostud ja parendused	505 200
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	1 800 000
31.12.2023	21 807 200

	2023	2022
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	1 686 145	1 455 344
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	-654 764	-667 742

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

						Kokku
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2021						
Soetusmaksumus	11 992	1 000	4 159	17 151	165 551	182 702
Akumuleeritud kulum	-4 197	-468	-2 611	-7 276	-125 509	-132 785
Jääkmaksumus	7 795	532	1 548	9 875	40 042	49 917
Ostud ja parendused	0	0	10 450	10 450	7 040	17 490
Amortisatsioonikulu	-1 679	-330	-2 525	-4 534	-30 591	-35 125
31.12.2022						
Soetusmaksumus	11 992	1 000	14 609	27 601	172 591	200 192
Akumuleeritud kulum	-5 876	-798	-5 136	-11 810	-156 100	-167 910
Jääkmaksumus	6 116	202	9 473	15 791	16 491	32 282
Ostud ja parendused	4 796	0	0	4 796	0	4 796
Amortisatsioonikulu	-200	-202	-2 473	-2 875	-4 613	-7 488
Müügid (jääkmaksumuses)	-6 116	0	0	-6 116	0	-6 116
31.12.2023						
Soetusmaksumus	4 796	1 000	14 609	20 405	172 591	192 996
Akumuleeritud kulum	-200	-1 000	-7 609	-8 809	-160 713	-169 522
Jääkmaksumus	4 596	0	7 000	11 596	11 878	23 474

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2023	2022
Masinad ja seadmed	7 500	0
Transpordivahendid	7 500	0
Kokku	7 500	0

Lisa 6 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Pikaajalised laenud						
Pikaajalised laenud krediitiasutustelt	12 958 402	103 440	12 854 962		3-4,6%	2024-2026
Pikaajalised laenud kokku	12 958 402	103 440	12 854 962			
Laenukohustised kokku	12 958 402	103 440	12 854 962			
	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Pikaajalised laenud						
Pikaajalised laenud krediitiasutustelt	13 004 422	207 193	12 797 229		3-4,6%	2023-2026
Pikaajalised laenud kokku	13 004 422	207 193	12 797 229			
Laenukohustised kokku	13 004 422	207 193	12 797 229			

Pangalaenud on tagatud hüpoteegiga järgmistele kinnisasjadele:

- 1. järjekoha hüpoteek, hüpoteegisummas 10 660 000 eurot, kinnistule kinnistusregistri registriosa numbriga 24268501 ja asukohaga Kadaka tee 133 - Tallinn, Harju maakond, 12915, Eesti,
- 1. järjekoha hüpoteek, hüpoteegisummas 10 660 00 eurot, kinnistule kinnistusregistri registriosa numbriga 15390001 ja asukohaga Vabaduse pst 174b - Tallinn, Harju maakond, 10917, Eesti,
- 1. järjekoha hüpoteek, hüpoteegisummas 8 334 000 eurot, kinnistule kinnistusregistri registriosa numbriga 192801 ja asukohaga Laki tn 16 - Tallinn, Harju maakond, 10621, Eesti.

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Võlad tarnijatele	90 133	90 133	
Võlad töövõtjatele	4 932	4 932	
Maksuvõlad	28 659	28 659	
Muud võlad	469 527	119 527	350 000
Intressivõlad	44 899	44 899	
Muud viitvõlad	424 628	74 628	350 000
Saadud ettemaksed	148 905	148 905	
Muud saadud ettemaksed	148 905	148 905	
Kokku võlad ja ettemaksed	742 156	392 156	350 000

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Võlad tarnijatele	92 836	92 836	
Võlad töövõtjatele	3 142	3 142	
Maksuvõlad	25 927	25 927	
Muud võlad	42 244	42 244	
Intressivõlad	35 012	35 012	
Muud viitvõlad	7 232	7 232	
Saadud ettemaksed	151 468	151 468	
Muud saadud ettemaksed	151 468	151 468	
Kokku võlad ja ettemaksed	315 617	315 617	

Lisa 8 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	5 719 942	4 224 739
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	1 429 985	1 056 185
Kokku tingimuslikud kohustised	7 149 927	5 280 924

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	2 268 085	2 158 927
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	2 268 085	2 158 927
Kokku müügitulu	2 268 085	2 158 927
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Ruumide üür ja käitus	2 268 085	2 158 927
Kokku müügitulu	2 268 085	2 158 927

Lisa 10 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Kasum materiaaalsete põhivarade müügist	1 384	0	
Kasum kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse muutusest	1 800 000	2 830 000	4
Muud	2 182	28	
Kokku muud äritulud	1 803 566	2 830 028	

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	47 908	15 407
Sotsiaalmaksud	16 128	5 208
Kokku tööjõukulud	64 036	20 615
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	3	1
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	3	1

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	55 953

Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	73 778	70 820
Kokku nõuded ja ettemaksed	73 778	126 773
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	12 919
Kokku laenukohustised	0	12 919
Võlad ja ettemaksed		
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	26 769	0
Kokku võlad ja ettemaksed	26 769	0

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	165 000	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	165 000	0

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud 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	55 000	0	55 000	953
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	70 000	0	70 000	820
Kokku antud laenud	0	125 000	0	125 000	1 773

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	55 000	0	55 000	0	0
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	70 000	226 500	70 000	226 500	4 029
Kokku antud laenud	125 000	226 500	125 000	226 500	4 029

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	60 000	0	60 000	0
Kokku laenukohustised	60 000	0	60 000	0

MÜÜDUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	63 321	60 088
Kokku müüdud	63 321	60 088

OSTETUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	39 438	22 101
Kokku ostetud	39 438	22 101

Lisa 13 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Varad		
Käibevarad		
Raha	3 090	101 119
Nõuded ja ettemaksed	1 910 295	2 191 290
Kokku käibevarad	1 913 385	2 292 409
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	7 454 436	5 200 499
Nõuded ja ettemaksed	206 000	206 000
Materiaalsed põhivarad	4 596	0
Kokku põhivarad	7 665 032	5 406 499
Kokku varad	9 578 417	7 698 908
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	252 500	252 500
Võlad ja ettemaksed	11 826	6 895
Kokku lühiajalised kohustised	264 326	259 395
Kokku kohustised	264 326	259 395
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500
Ülekurss	2 154 341	2 154 341
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	4 952 672	46 913
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 204 578	5 235 759
Kokku omakapital	9 314 091	7 439 513
Kokku kohustised ja omakapital	9 578 417	7 698 908

Lisa 14 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu	81 912	61 415
Kaubad, toore, materjal ja teenused	0	-806
Mitmesugused tegevuskulud	-16 184	-24 684
Tööjõukulud	-54 847	-20 615
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-200	0
Muud ärikulud	-262	0
Kokku ärikasum (-kahjum)	10 419	15 310
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	2 253 637	5 192 999
Intressitulud	23 022	27 450
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 287 078	5 235 759
Tulumaks	-82 500	0
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 204 578	5 235 759

Lisa 15 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2023	2022
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	10 419	15 310
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	200	0
Muud korrigeerimised	0	27 450
Kokku korrigeerimised	200	27 450
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	1 464	-28 894
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	4 930	6 895
Makstud ettevõtte tulumaks	-82 500	0
Kokku rahavood äritegevusest	-65 487	20 761
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-4 796	0
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-300	0
Antud laenud	0	-365 000
Antud laenude tagasimaksed	300 000	180 000
Laekunud intressid	2 554	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	297 458	-185 000
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	0	250 000
Makstud dividendid	-330 000	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-330 000	250 000
Kokku rahavood	-98 029	85 761
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	101 119	15 358
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-98 029	85 761
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	3 090	101 119

Lisa 16 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	2 500	2 154 341	46 913	2 203 754
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	5 235 759	5 235 759
31.12.2022	2 500	2 154 341	5 282 672	7 439 513
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	2 204 578	2 204 578
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-330 000	-330 000
31.12.2023	2 500	2 154 341	7 157 250	9 314 091

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 27.06.2024

Hammerhead OÜ (registrikood: 14909582) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ALLAN KOOL	Juhatuse liige	27.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Hammerhead OÜ osanikele

Arvamus

Olen auditeerinud Hammerhead OÜ ja tema tütarettevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2023 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Minu arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisin auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Minu kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt minu aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Ma olen grupist sõltumatu kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja olen täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Ma usun, et auditi tõendusmaterjal, mille olen hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks minu arvamusele.

Muu informatsioon

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

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

Lisaks on minu kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega. Kui ma teen tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on eespool toodu osas oluliselt väärkajastatud, olen kohustatud sellest faktist aru andma. Mul ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda ning avaldan, et tegevusaruandes esitatud informatsioon on olulises osas kooskõlas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega ning kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

Juhtkonna kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

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

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

Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Minu 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 minu 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.

Kasutan auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitan kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Ma teen ka järgmist:

- teen kindlaks ja hindan konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandan ja teostan auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangin piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks minu arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mittevastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest

pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;

- omandan arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks grupi sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindan kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teen järelause 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 ma teen järelause, et eksisteerib oluline ebakindlus, olen kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Minu järelused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindan 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.
- hangin grupi majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Ma vastutan grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Ma olen ainuvastutav oma auditiarvamuse eest.

/digitaalselt allkirjastatud/

Raili Vesberg-Pikk

Vandeaudiitori number 640

Koidu Audiitorteenused OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 269

Koidu tee 32, Koidu küla, Saue vald, Harju maakond, 76418

27.06.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Hammerhead OÜ (registrikood: 14909582) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RAILI VESBERG-PIKK	Vandeaudiitor	27.06.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	4 950 824
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 200 232
Kokku	7 151 056
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	7 151 056
Kokku	7 151 056

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	4 950 824
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 200 232
Kokku	7 151 056
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	7 151 056
Kokku	7 151 056

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu kinnisvarahaldus või haldusega seotud tegevused	68329	81912	100.00%	Jah