

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: OÜ Indrek Sepp Konsultatsioonid

registrikood: 10948266

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Nõmme linnaosa,
P. Kerese tn 34

postisihthnumber: 11212

telefon: +372 5046835

e-posti aadress: IndrekS@Pristis.ee

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 Raha	11
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 4 Varud	12
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13
Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	13
Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud	14
Lisa 8 Materiaalsed põhivarad	15
Lisa 9 Immateriaalsed põhivarad	16
Lisa 10 Kapitalirent	16
Lisa 11 Kasutusrent	17
Lisa 12 Laenukohustised	18
Lisa 13 Võlad ja ettemaksed	20
Lisa 14 Eraldised	21
Lisa 15 Tingimuslikud kohustised ja varad	21
Lisa 16 Osakapital	21
Lisa 17 Müügitulu	22
Lisa 18 Muud äritulud	22
Lisa 19 Kaubad, toore, materjal ja teenused	22
Lisa 20 Tööjõukulud	23
Lisa 21 Muud ärikulud	23
Lisa 22 Intressikulud	23
Lisa 23 Muud finantstulud ja -kulud	23
Lisa 24 Seotud osapooled	24
Lisa 25 Konsolideerimata bilanss	26
Lisa 26 Konsolideerimata kasumiaruanne	27
Lisa 27 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	28
Lisa 28 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	29
Aruande allkirjad	30
Vandeaudiitori aruanne	31

Tegevusaruanne

Indrek Sepp Konsultatsioonid OÜ põhitegevusaladel, milleks on konsultatsioonid, kinnisvara haldamine/üüritegevus, olulisi muudatusi aset ei leidnud.

Üüritegevuse tulu kasvas 60% ja kinnisvarasse investeeriti ca 3 miljonit eurot. Makromajanduslik keskkond on muutunud kinnisvara sektoris selliselt, et üüriobjektide nõudlus seoses Ukraina sõjapõgenikega on kasv pidama jäänud kuid nõudlus on endiselt olemas. Sellega seoses üürihinnad, mis tõusid ca 25% 2021 on jäänud 2022-2023 samale tasemele.

OÜ Indrek Sepp Konsultatsioonid kontserni 2023. aasta konsolideeritud aruanne kajastab järgmiste ettevõtete majandustulemusi:

	Ettevõtte nimi	Staatus	Osalus	Põhitegevus
1.	Pristis AS	Tütarettevõtte	60%	Turva- ja nõrkvoolusüsteemide müük ja paigaldus
2.	SIA Pristis	Pristis AS tütarettevõtte	92,50%	Turva- ja nõrkvoolusüsteemide müük ja paigaldus
3.	UAB Pristis	Pristis AS tütarettevõtte	100%	Turva- ja nõrkvoolusüsteemide müük ja paigaldus
4.	Pristis Hooldus OÜ	Pristis AS tütarettevõtte	100%	Tegevus puudub

Konsolideerimisgrupi ettevõtete töötajate keskmine arv 2023. aastal oli 172 töötajat ja konsolideerimisgrupi töötasusid arvestati kokku 4 814 823 eurot. Emaettevõttel töötajaid ei olnud, juhatuse liikmele arvestati töötasusid summas 32 000 eurot.

Emaettevõtte põhieesmärgiks järgmisel majandusaastal on investeeringute laiendamine väljapoole Eesti riiki ja turupositsiooni säilitamine ja kindlustamine olemasolevatel turgudel.

Finantssuhtarvud	2023	2022
Müügitulu (eurodes)	19 987 190	17 540 454
Käibe kasv (protsentides)	14 %	23 %
Puhaskasum, -kahjum (eurodes)	591 455	233 055
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades)	1,41	1,24

Valemid
Käibe kasv = (müügitulu 2023 – müügitulu 2022) / müügitulu 2022 x 100
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja = käibevara / lühiajalised kohustused

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	206 381	307 210	2
Finantsinvesteeringud	31	31	
Nõuded ja ettemaksed	3 366 122	3 043 147	3
Varud	2 531 136	3 037 769	4
Kokku käibevarad	6 103 670	6 388 157	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	385	0	
Nõuded ja ettemaksed	118 646	48 046	3
Kinnisvarainvesteeringud	3 036 869	1 965 895	7
Materiaalsed põhivarad	701 567	555 378	8
Immateriaalsed põhivarad	2 668	4 503	9
Kokku põhivarad	3 860 135	2 573 822	
Kokku varad	9 963 805	8 961 979	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	1 528 556	1 781 598	12
Võlad ja ettemaksed	3 009 379	3 335 769	13
Eraldised	111 092	29 799	14
Kokku lühiajalised kohustised	4 649 027	5 147 166	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	2 646 002	1 951 034	12
Võlad ja ettemaksed	23 306	35 310	13
Kokku pikaajalised kohustised	2 669 308	1 986 344	
Kokku kohustised	7 318 335	7 133 510	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	16
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 538 360	1 277 637	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	401 011	230 941	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	1 942 183	1 511 390	
Vähemusosalus	703 287	317 079	
Kokku omakapital	2 645 470	1 828 469	
Kokku kohustised ja omakapital	9 963 805	8 961 979	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	19 987 190	17 540 454	17
Muud äritulud	68 926	8 176	18
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	-331 187	-29 377	
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivarade valmistamisel	4 407	0	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-9 994 294	-9 701 209	19
Mitmesugused tegevuskulud	-2 260 772	-1 852 986	
Tööjõukulud	-6 372 465	-5 443 743	20
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-201 891	-130 394	8,9
Muud ärikulud	-30 642	-28 366	21
Ärikasum (kahjum)	869 272	362 555	
Intressitulud	0	1	
Intressikulud	-247 879	-123 436	22
Muud finantstulud ja -kulud	2 111	-6 065	23
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	623 504	233 055	
Tulumaks	-32 049	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	591 455	233 055	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	401 011	230 941	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	190 444	2 114	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	869 272	362 555	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	199 085	130 394	
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-38 314	-1 000	
Muud korrigeerimised	1 408	56 031	
Kokku korrigeerimised	162 179	185 425	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-393 573	-246 788	
Varude muutus	506 633	44 529	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-259 942	332 776	
Makstud intressid	-149 431	-103 482	
Makstud ettevõtte tulumaks	-32 049	0	
Kokku rahavood äritegevusest	703 089	575 015	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-190 073	-231 913	
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	80 154	1 000	
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-1 125 000	-1 496 147	
Netorahavoog tütarettevõtjate ja äritegevuste müügist	239 904	0	
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-385	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-995 400	-1 727 060	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenu	1 063 000	1 632 409	
Saadud laenude tagasimaksed	-536 719	-486 069	
Arvelduskrediidi saldo muutus	-160 647	135 101	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-68 204	-13 347	
Makstud intressid	-98 448	-19 954	
Makstud dividendid	-7 500	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	191 482	1 248 140	
Kokku rahavood	-100 829	96 095	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	307 210	211 115	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-100 829	96 095	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	206 381	307 210	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2021	2 556	256	1 277 637	314 965	1 595 414
Aruandeaasta kasum (kahjum)			230 941	2 114	233 055
31.12.2022	2 556	256	1 508 578	317 079	1 828 469
Korrigeeritud saldo 31.12.2022	2 556	256	1 508 578	317 079	1 828 469
Aruandeaasta kasum (kahjum)			401 011	386 208	787 219
Muud muutused omakapitalis			29 782	0	29 782
31.12.2023	2 556	256	1 939 371	703 287	2 645 470

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Indrek Sepp Konsultatsioonid (edaspidi: ettevõtte) 2023. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Raamatupidamise Toimikonna juhendites kirjeldatud Eesti finantsaruandluse standardiga.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist.

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõigi emaettevõtte kontrolli all olevate tütarettevõtete (välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud tütarettevõtted) finantsnäitajad. Elimineeritud on kõik kontsernisisesed nõuded ja kohustised, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid.

OÜ Indrek Sepp Konsultatsioonid konsolideeritud kasumiaruanne on koostatud raamatupidamise seaduse lisas 1 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

2023. aasta konsolideeritud raamatupidamisaruandes kajastuvad OÜ Indrek Sepp Konsultatsioonid ja tema tütarettevõtte AS Pristis finantsnäitajad.

Konsolideeritud aruande koostamine

Ema- ja tütarettevõtete finantsnäitajad on grupi raamatupidamise konsolideeritud aastaaruandes konsolideeritud rida-realt. Ema- ja tütarettevõtete vaheliste tehingute tulemusena tekkinud nõuded, kohustised, tulud, kulud ning realiseerumata kasumid ja kahjumid on elimineeritud. Vähemusosa emaettevõtte kontrolli all olevate ettevõtete tulemuses ja omakapitalis on konsolideeritud finantsaruannetes kajastatud eraldi kirjena. 2023. a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad OÜ Indrek Sepp Konsultatsioonid (emettevõtte) ning tema 60 % tütarettevõtte AS Pristis finantsnäitajad. Vajadusel on tütarettevõtete arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks grupi arvestuspõhimõtetele. Välismaiste majandusüksuste kasumiaruannete ja rahavoogude konverteerimisel eurodesse kasutatakse aasta keskmist välisvaluuta kurssi. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustised hinnatakse ümber eurodesse 31. detsembril kehtinud Euroopa Keskpanka ametliku noteeringu alusel. Aruannete ümberarvestusest tulenevad kursivahed kajastatakse omakapitalis. Emaettevõtte konsolideerimata aruandes kajastatakse investeeeringuid tütar- ja sidusettevõtetesse soetusmaksumuses.

Finantsvarad

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

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

Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara otseselt seotud kulutusi.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab selle üle kontrolli.

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

Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

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

Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustised seisuga 31. detsember 2023 on ümber hinnatud 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

Sidus- ja tütarettevõtete aktsiad ning osad on bilansis kajastatud pikaajaliste finantsinvesteeringutena.

Investeeringud tütarettevõtetesse on bilansis kajastatud soetusmaksumuse meetodil. Omandatud osaluse soetusmaksumuseks loetakse omandamisel makstud tasu õiglast väärtust ning omandamisega otseselt seotud väljaminekuid.

Igal bilansipäeval hindab ettevõtte juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata investeeringute väärtuse langusele. Juhul kui on kahtlusi, mis viitavad investeeringute väärtuse langemisele alla tema bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test sarnaselt materiaalse põhivaraga. Kui selgub, et vara kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest väärtusest, hinnatakse investeering alla tema kaetavale väärtusele.

Seotud osapoolte vahelistes äriühendustes on kasutatud korrigeeritud ostumeetodit. Omandatud osalus ettevõtetes on kajastatud omandatud

netovara bilansilises väärtuses. Vahe omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara bilansilise väärtuse vahel on kajastatud omakapitali vastavalt kas suurenemise või vähenemisenä.

Investeeringud sidusettevõtetesse on bilansis kajastatud soetusmaksumuses. Emaettevõtte konsolideerimata bilansis on investeeringud sidusettevõtetesse kajastatud soetusmaksumuse meetodil.

Nõuded ja ettemaksud

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 kajastatakse aruandeperioodi kuludes. Nõuded, mille sissenõudmiseks ei ole võimalik või majanduslikult otstarbekas meetmeid rakendada, hinnatakse lootusetuks ning kantakse bilansist välja.

Faktooringtehingud, millega nõude müüjal säilib nõude tagasiostukohustus, kajastatakse kui nõude tagatisel võetud laenu. Nõuet kajastatakse bilansis seni, kuni nõue laekub või regressiõigus aegub. Juhul, kui faktooringtehinguga ei kaasne tagasiostukohustus, kajastatakse tehingut nõude müügina. Vahe saadud raha ning nõude bilansilise väärtuse vahel kajastatakse finantskuluna või nõude allahindluse kuluna, sõltuvalt sellest, kas faktooringtehing on tehtud rahavoogude juhtimise või krediidiriski maandamise eesmärgil.

Varud

Tooraine ja materjal ning ostetud kaup võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest ja muudest otsestest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Valmistoodang ning lõpetamata toodang võetakse arvele tootmisomahinnas, milles peale otseste tootmiskulude sisalduvad veel konkreetse toodangu valmistamisega seotud kaudsed kulud, millela varud ei oleks praeguses olukorras ja koguses.

Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvutamisel on rakendatud kaalutud keskmise soetushinna meetodit.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele selle soetusmaksumuses, mis sisaldab ostuhinda ja soetamisega otseselt seotud kulutusi. Soetusmaksumuse meetodi rakendamisel kajastatakse kinnisvarainvesteeringut sarnaselt materiaalse põhivaraga, st soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest. Kasuliku elueana on kinnisvarainvesteeringutele määratud 50 aastat.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumuleeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 319 eurot ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt. Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit. Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid parendustöid, mis tõstavad objekti võimet osaleda tulevikus majandusliku kasu loomisel, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara võetakse arvele ja kajastatakse bilansis lähtudes samadest põhimõtetest, mida rakendatakse materiaalsele põhivaradele. Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit. Firmaväärtus kajastatakse bilansis soetusmaksumuses, millest on maha arvatud võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Firmaväärtus hinnatakse alla tema kaetavale väärtusele, kui see on väiksem bilansilisest jääkmaksumusest. Igal bilansipäeval viiakse läbi vara kaetava väärtuse test. Kui selgub, et firmaväärtuse kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest väärtusest, hinnatakse investeering alla tema kaetavale väärtusele. Muu immateriaalse vara väärtuse languse kahtluse korral viiakse läbi vara väärtuse test samadel alustel kui materiaalse põhivara puhul.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 319 eurot

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Masinaid ja seadmed	2,5 - 5 aastat
Arvutustehnika	2,5 - 4 aastat
Kontorimööbel	2,5 - 4 aastat
Sõidukid	4 - 7 aastat

Muu inventar	3 - 4 aastat
Immateriaalne põhivara	3 aastat

Rendilepingute alusel paigaldatud vara amortiseerimisel lähtutakse lepingu pikkusest:

Lepingu pikkus	Amortisatsiooninorm
1 aasta	100%
2 aastat	50%
3 aastat	33%
4 aastat	25%
5 aastat	20%

Rendid

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rendileandja

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogiliselt muule ettevõtte bilansis kajastatavale varale. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirendi alusel renditud vara kajastatakse bilansis vara ja kohustisena renditud vara õiglase väärtuse summas. Makstavad rendimaksed jagatakse finantskuluks ja kohustise vähendamiseks. Finantskulud kajastatakse rendiperioodi jooksul. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Finantskohustised

Finantskohustisteks loetakse tarnijatele tasumata arveid, viitvõlgasid ja muid lühi- ja pikaajalisi võlakohustisi.

Finantskohustised võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantskohustise eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantskohustisega otseselt seotud kulutusi.

Finantskohustis eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Tulud

Müügitulu kajastatakse tekkepõhiselt realiseerimise printsiibi alusel.

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Tulu teenuste müügist kajastatakse ka lähtuvalt osutatava teenuse valmidusastmest aruandekuupäeval, eeldusel, et teenuse osutamist hõlmava tehingu lõpptulemust (s.o tehinguga seotud tulused ja kulusid) on võimalik usaldusväärselt prognoosida.

Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt. Dividenditulu kajastatakse vastava nõudeõiguse tekkimisel.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimiselt. Ettevõtte tulumaksumäär on 20/80 netosummalt. Alates 2019. aastast saab rakendada madalamat maksumäära 14/86 regulaarsete dividendimaksete ulatuses, mis on väiksem või võrdne kolme eelneva aasta keskmise maksustatud dividendiga. 2018. a on esimene arvesse võetav aasta kolme aasta keskmise maksustatud kasumi arvestamisel. Tulumaksukohustus ja tulumaksukulu kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel.

Seotud osapooled

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omanduses on otse või tütarettevõtete kaudu rohkem kui 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osakapitalist, kui emaettevõtte kontrollib tütarettevõtte finants- ja tegevuspoliitikat lepingu või kokkuleppe alusel, või kui emaettevõttel on õigus nimetada või tagasi kutsuda enamus tegevjuhtkonna ja kõrgema juhtorgani liikmetest.

Sidusettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle omatakse olulist mõju. Olulist mõju eeldatakse juhul, kui investorettevõtte omanduses on otse või tütarettevõtete kaudu rohkem kui 20% sidusettevõtte hääleõigusega aktsiatest või osakapitalist.

Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil - äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud ärikasumit, elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustise saldode muutused.

Sündmused pärast aruandekuupäeva

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustiste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmneshid bilansi kuupäeva, 31. detsembri 2023 ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega. Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustiste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on avalikustatud aastaaruande lisades.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Sularaha kassas	10 019	442
Arvelduskontod	196 362	306 768
Kokku raha	206 381	307 210

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	2 991 144	2 991 144		
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	62 507	62 507		5
Muud nõuded	194 376	194 376		
Viitlaekumised	194 376	194 376		
Ettemaksed	236 741	118 095	118 646	
Tulevaste perioodide kulud	118 095	118 095		
Muud makstud ettemaksed	118 646		118 646	
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 484 768	3 366 122	118 646	

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	2 952 716	2 952 716		
Ostjatelt laekumata arved	2 952 716	2 952 716		
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	6 342	6 342		5
Muud nõuded	5 855	5 855		
Viitlaekumised	5 855	5 855		
Ettemaksed	126 280	78 234	48 046	
Tulevaste perioodide kulud	78 234	78 234		
Muud makstud ettemaksed	48 046		48 046	
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 091 193	3 043 147	48 046	

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tooraine ja materjal	792 303	914 577
Lõpetamata toodang	1 710 136	2 090 255
Ettemaksed varude eest	28 697	32 937
Kokku varud	2 531 136	3 037 769

Varude allahindlusi ja mahakandmisi tehti aruandeaastal summas 102045 EUR, aastal 2022 summas 24553 EUR. 2023.a. suurem summa võrreldes eelneva perioodiga, on seoses lao kolimise ja kõigi artiklite väärtuse põhjaliku hindamisega, tegemist oli peamiselt ühekordse kuluga.

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	6 299	0	2 764
Käibemaks	60 292	113 057	6 264	163 787
Üksikisiku tulumaks	0	145 210	0	142 647
Erisoodustuse tulumaks	0	2 815	0	0
Sotsiaalmaks	0	237 779	0	200 623
Kohustuslik kogumispension	0	5 570	0	4 853
Töötuskindlustusmaksed	0	12 485	0	10 212
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	0	0	775
Ettemaksukonto jääk	2 215		78	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	62 507	523 215	6 342	525 661

Maksude ettemaksed ja tagasinõuded on väljatoodud lisas 3.

Maksuvõlad on väljatoodud lisas 12.

Lisa 6 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
10004826	Pristis AS	Eesti	Turva- ja nõrkvoolusüsteemide müük ja paigaldus	74	60

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon							
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2022	Omandamine	Müük	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2023
Pristis AS	1 262 406	0	209 904	0	0	38 447	1 510 757
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	1 262 406	0	209 904	0	0	38 447	1 510 757

Müüdnud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Müüdnud osaluse %	Müüdnud osalus müügihinnas	Müüdnud osaluse müügi kasum (-kahjum)
SIA Pristis	7.50	30 000	4 016
Pristis AS	14	238 277	38 447

Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod		
	Ehitised	Kokku
31.12.2021		
Soetusmaksumus	469 748	469 748
Akumuleeritud kulum	0	
Jääkmaksumus	469 748	469 748
Ostud ja parendused	1 496 147	1 496 147
31.12.2022		
Soetusmaksumus	1 965 895	1 965 895
Akumuleeritud kulum	0	
Jääkmaksumus	1 965 895	1 965 895
Ostud ja parendused	1 125 000	1 125 000
Amortisatsioonikulu	-54 026	-54 026
31.12.2023		
Soetusmaksumus	3 090 895	3 090 895
Akumuleeritud kulum	-54 026	-54 026
Jääkmaksumus	3 036 869	3 036 869

	2023	2022
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	231 074	146 070
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	25 010	13 371

Lisa 8 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2022					
Soetusmaksumus	288 318	37 772	326 090	866 840	1 192 930
Akumuleeritud kulum	-93 665	-20 150	-113 815	-523 738	-637 553
Jääkmaksumus	194 653	17 622	212 275	343 102	555 377
Ostud ja parendused	195 808	18 765	214 573	111 000	325 573
Muud ostud ja parendused	195 808	18 765	214 573	111 000	325 573
Amortisatsioonikulu	-44 795	-13 383	-58 178	-83 771	-141 949
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-2 988		-2 988	-1 973	-4 961
Müügid (jääkmaksumuses)	-39 033		-39 033		-39 033
Ümberliigitamised	2 154		2 154	4 407	6 561
Muud ümberliigitamised	2 154		2 154	4 407	6 561
Muud muutused		2 659	2 659	-2 660	-1
31.12.2023					
Soetusmaksumus	418 477	46 466	464 943	977 614	1 442 557
Akumuleeritud kulum	-112 678	-20 803	-133 481	-607 509	-740 990
Jääkmaksumus	305 799	25 663	331 462	370 105	701 567

Müüdud materiaalsed põhivarad müügihinnas

	2023
Masinad ja seadmed	118 043
Transpordivahendid	99 510
Muud masinad ja seadmed	18 533
Kokku	118 043

Lisa 9 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

	Kokku	
	Muud immateriaalsed põhivarad	
31.12.2021		
Soetusmaksumus	11 340	11 340
Akumuleeritud kulum	-4 635	-4 635
Jääkmaksumus	6 705	6 705
Ostud ja parendused	1 396	1 396
Amortisatsioonikulu	-3 598	-3 598
31.12.2022		
Soetusmaksumus	12 736	12 736
Akumuleeritud kulum	-8 233	-8 233
Jääkmaksumus	4 503	4 503
Ostud ja parendused	1 275	1 275
Amortisatsioonikulu	-3 110	-3 110
31.12.2023		
Soetusmaksumus	7 879	7 879
Akumuleeritud kulum	-5 211	-5 211
Jääkmaksumus	2 668	2 668

Lisa 10 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Materiaalse põhivara grupp	250 550	41 335	209 215	1.49-4%	EUR	2026-2028
Kapitalirendikohustised kokku	250 550	41 335	209 215			

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Materiaalse põhivara grupp	174 258	32 029	142 229	1,99-4%	EUR	2023-2026
Kapitalirendikohustised kokku	174 258	32 029	142 229			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Masinad ja seadmed	228 394	180 248
Muud materiaalsed põhivarad	0	24 964
Kokku	228 394	205 212

Lisa 11 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2023	2022
Kasutusrenditulu	103 403	67 495
Järgmiste perioodide kasutusrenditulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2023	31.12.2022
12 kuu jooksul	131 700	16 000
1-5 aasta jooksul	327 500	35 310
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus		
Kinnisvarainvesteeringud	4 407	0
Kokku	4 407	0

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2023	2022
Kasutusrendikulu	246 012	206 811

Lisa 12 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Arvelduskrediit Swedbank	958 784	958 784			6 kuu EURIBOR + 2,350%	EUR	30.11.2024	
Laen Swedbank lühiajaline	209 393	209 393			6 kuu EURIBOR + 2,350%	EUR	10.11.2024	
Lühiajalised laenud kokku	1 168 177	1 168 177						
Pikaajalised laenud								
Indrek Sepp	199 675	65 000	134 675			EUR	31.12.2025	24
Kadi Sepp	120 000	0	120 000			EUR	31.12.2025	24
Tavaraverkko OÜ	290 000	0	290 000			EUR	31.12.2025	24
Luminor Bank AS Nr ILF2558401	475 414	14 099	461 315		3,25%+ 6k EURIBOR	EUR	25.02.2028	
Luminor Bank AS Nr ILF2558402	701 874	20 345	681 529		3,25%+ 6k EURIBOR	EUR	25.02.2028	
Luminor Bank AS Nr ILF2558404	180 000	180 000	0		3,25%+ 6k EURIBOR	EUR	25.02.2028	
Luminor Bank AS Nr ILF2558403	788 868	39 600	749 268		3,25%+ 6k EURIBOR	EUR	25.02.2028	
Pikaajalised laenud kokku	2 755 831	319 044	2 436 787					
Kapitalirendikohustised kokku	250 550	41 335	209 215					
Laenukohustised kokku	4 174 558	1 528 556	2 646 002					

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Arvelduskrediit Swedbank	1 119 431	1 119 431			4.3%+ 6k EURIBOR	EUR	30.11.2023	
Laen Swedbank lühiajaline	475 929	475 929			4.3%+ 6k EURIBOR	EUR	30.11.2023	
Laen seotud isikutelt	154 209	154 209			10%	EUR	31.12.2023	
Lühiajalised laenud kokku	1 749 569	1 749 569						
Pikaajalised laenud								
Indrek Sepp	241 674		241 674			EUR	31.12.2025	24
Kadi Sepp	120 000		120 000			EUR	31.12.2025	24
Tavaraverikko OÜ	235 000		235 000			EUR	31.12.2025	24
Luminor Bank AS Nr ILF2558403	489 440		489 440		3,25%+ 6k EURIBOR	EUR	25.02.2028	
Luminor Bank AS Nr ILF2558401	722 691		722 691		3,25%+ 6k EURIBOR	EUR	25.02.2028	
Pikaajalised laenud kokku	1 808 805		1 808 805					
Kapitalirendikohustised kokku	174 258	32 029	142 229					
Laenukohustised kokku	3 732 632	1 781 598	1 951 034					

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Muud varad		4 500 000
Kokku		4 500 000

100% AS Pristis aktsiatest on panditud Swedbank AS ees olevate kohustuste katteks. Samuti on seotud kommerts pant summas 4 500 000 EUR AS Pristis vallasvarale Swedbank AS kasuks.

Luminor Bank AS pangalaenude tagatiseks on seotud Indrek Sepp Konsultatsioonid OÜ kinnisvarale I järjekoha hüpoteegid kokku summas 2 053 900 eurot.

Lisa 13 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	1 319 911	1 319 911		
Võlad töövõtjatele	738 519	738 519		
Maksuvõlad	523 215	523 215		5
Muud võlad	271 649	271 649		
Intressivõlad	979	979		
Dividendivõlad	87 500	87 500		24
Muud viitvõlad	183 170	183 170		
Saadud ettemaksed	179 391	156 085	23 306	
Tulevaste perioodide tulud	35 309	12 003	23 306	
Muud saadud ettemaksed	144 082	144 082		
Kokku võlad ja ettemaksed	3 032 685	3 009 379	23 306	

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	1 596 279	1 596 279		
Võlad töövõtjatele	636 814	636 814		
Maksuvõlad	525 661	525 661		5
Muud võlad	331 884	331 884		
Intressivõlad	1 862	1 862		
Dividendivõlad	87 500	87 500		24
Muud viitvõlad	242 522	242 522		
Saadud ettemaksed	280 441	245 131	35 310	
Tulevaste perioodide tulud	51 310	16 000	35 310	
Muud saadud ettemaksed	229 131	229 131		
Kokku võlad ja ettemaksed	3 371 079	3 335 769	35 310	

Maksuvõlgade detailsem informatsioon on lisas nr. 5

Lisa 14 Eraldised

(eurodes)

	31.12.2022	Moodustamine/korrigeerimine	31.12.2023
Garantiieraldis	3 238	-607	2 631
Tulevaste kuluarvete eraldis	26 561	-26 561	
Juhtkonnaboonuste reserv	0	108 461	108 461
Kokku eraldised	29 799	81 293	111 092
	31.12.2021	Moodustamine/korrigeerimine	31.12.2022
Garantiieraldis	7 680	-4 442	3 238
Tulevaste kuluarvete eraldis	0	26 561	26 561
Kokku eraldised	7 680	22 119	29 799

Lühiajaline garantiieraldis.

Ettevõtte annab oma kaupadele ja töödele garantii. Tuginedes varasematele kogemustele on juhatus hinnanud garantiieraldise suuruseks 31.12.2023 seisuga 2631 eurot. Bilansis on garantiieraldis summas 3238 eurot kajastatud lühiajaliste eraldistena.

Lisa 15 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	1 454 528	1 131 434
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	484 843	377 144
Kokku tingimuslikud kohustised	1 939 371	1 508 578

Pristis AS ja Swedbank AS vahel on sõlmitud garantii limiidi lepingud kokku limiidiga 558 509 EUR. 31.12.2023 seisuga on kasutusel limiidist 308 876 EUR, 31.12.2022 oli kasutusel 432 768 EUR.

Seoses pangalepingute tingimustega on AS Pristis võtnud kohustuse mitte dividende maksta. 7500EUR välja makstud dividendid tütarettevõttest SIA Pristis on kooskõlastatud.

Lisa 16 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 17 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	12 102 947	11 004 098
Läti	3 832 979	3 551 668
Leedu	4 051 264	2 984 688
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	19 987 190	17 540 454
Kokku müügitulu	19 987 190	17 540 454
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Turvasüsteemide käitus	4 354 308	3 629 801
Kütte-, ventilatsiooni- ja kliimaseadmete paigaldus	5 001 103	3 478 594
Tulekahjualarmide, häire- ja valvesignalisatsiooni paigaldus	10 210 337	10 199 926
Muud	187 982	86 063
Kinnisvara üürileandmine	233 460	146 070
Kokku müügitulu	19 987 190	17 540 454

Lisa 18 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022
Kasum materiaalseste põhivarade müügist	62 724	1 000
Trahvid, viivised ja hüvitised	100	378
Muud	6 102	6 798
Kokku muud äritulud	68 926	8 176

Lisa 19 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2023	2022
Varude allahindlus ja mahakandmine	-102 045	-24 553
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	-6 383 175	-6 701 722
Müügi eesmärgil ostetud teenused	-3 266 786	-2 570 845
Transpordikulud	-105 845	-324 181
Muud	-136 443	-79 908
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-9 994 294	-9 701 209

Lisa 20 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	-4 846 823	-4 141 872
Sotsiaalmaksud	-1 507 204	-1 268 270
Pensionikulu	-18 438	-33 601
Kokku tööjõukulud	-6 372 465	-5 443 743
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	172	159
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	167	159
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	2	0
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	5	5

Lisa 21 Muud ärikulud

(eurodes)

	2023	2022
Trahvid, viivised ja hüvitised	-449	-838
Muud	-30 193	-27 528
Kokku muud ärikulud	-30 642	-28 366

Lisa 22 Intressikulud

(eurodes)

	2023	2022
Intressikulu laenudelt	-210 456	-106 022
Intressikulu kapitalirendilt	-37 423	-17 414
Kokku intressikulud	-247 879	-123 436

Lisa 23 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2023	2022
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-1 904	-3 955
Muud finantstulud ja -kulud	4 015	-2 110
Kokku muud finantstulud ja -kulud	2 111	-6 065

Lisa 24 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Laenukohustised			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	65 000	154 209	12
Kokku laenukohustised	65 000	154 209	
Võlad ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	316 815	24 730	13
Kokku võlad ja ettemaksed	316 815	24 730	

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Laenukohustised			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	134 675	241 675	12
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	410 000	355 000	12
Kokku laenukohustised	544 675	596 675	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	345 000	268 929	218 045	395 884	12 214	12
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	205 000	150 000	0	355 000	0	12
Kokku laenukohustised	550 000	418 929	218 045	750 884	12 214	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	395 884	39 250	235 459	199 675	4 212	12
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	355 000	55 000	0	410 000	0	12
Kokku laenukohustised	750 884	94 250	235 459	609 675	4 212	

OSTETUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	628 300	260 532
Kokku ostetud	628 300	260 532

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	249 823	207 812

Aruandeperioodil müüs aktsiaselts Pristis tütarettevõtjas SIA Pristis 7,50% osaluse nimetatud tütarettevõtja tegevjuhtkonna liikmetele. Aruandeperioodil müüs osaühing Indrek Sepp Konsultatsioonid tütarettevõtjas Pristis AS 14% osaluse tegevjuhtkonna liikmetega seotud ettevõtetele.

Täiendav informatsioon lisas 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad.

Lisa 25 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Varad		
Käibevarad		
Raha	17 016	9 266
Finantsinvesteeringud	31	31
Nõuded ja ettemaksed	60 862	1 330
Kokku käibevarad	77 909	10 627
Põhivarad		
Finantsinvesteeringud	1 024 214	1 262 106
Nõuded ja ettemaksed	508 090	352 053
Kinnisvarainvesteeringud	3 036 869	1 965 895
Materiaalsed põhivarad	231 606	234 318
Kokku põhivarad	4 800 779	3 814 372
Kokku varad	4 878 688	3 824 999
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	319 044	0
Võlad ja ettemaksed	133 032	150 875
Kokku lühiajalised kohustised	452 076	150 875
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	2 436 787	1 808 805
Kokku pikaajalised kohustised	2 436 787	1 808 805
Kokku kohustised	2 888 863	1 959 680
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556
Kohustuslik reservkapital	256	256
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 859 665	1 637 621
Aruandeaasta kasum (kahjum)	127 348	224 886
Kokku omakapital	1 989 825	1 865 319
Kokku kohustised ja omakapital	4 878 688	3 824 999

Lisa 26 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu	353 460	266 070
Muud äritulud	6 202	1
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-27 956	-7 021
Mitmesugused tegevuskulud	-28 273	-39 426
Tööjõukulud	-42 560	0
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-82 388	-21 642
Muud ärikulud	-18 320	-16 568
Kokku ärikasum (-kahjum)	160 165	181 414
Intressitulud	94 004	65 536
Intressikulud	-98 448	-19 954
Muud finantstulud ja -kulud	-28 373	-2 110
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	127 348	224 886
Aruandeaasta kasum (kahjum)	127 348	224 886

Lisa 27 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2023	2022
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	160 165	181 414
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	82 388	21 642
Kokku korrigeerimised	82 388	21 642
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-35 977	95 289
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-20 685	-40 167
Kokku rahavood äritegevusest	185 891	258 178
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel	-25 651	-91 284
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-1 125 000	-1 496 147
Laekunud tütarettevõtjate müügist	209 904	0
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-385	0
Antud laenud	-221 500	-159 000
Antud laenude tagasimaksed	41 910	107 500
Laekunud intressid	94 004	65 535
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 026 718	-1 573 396
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	1 063 000	1 399 000
Saadud laenude tagasimaksed	-115 975	-66 869
Makstud intressid	-98 448	-19 954
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	848 577	1 312 177
Kokku rahavood	7 750	-3 041
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	9 266	12 307
Raha ja raha ekvivalentide muutus	7 750	-3 041
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	17 016	9 266

Lisa 28 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	2 556	256	1 637 621	1 640 433
Aruandeaasta kasum (kahjum)			224 886	224 886
31.12.2022	2 556	256	1 862 507	1 865 319
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-1 262 106	-1 262 106
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			879 309	879 309
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2022	2 556	256	1 479 710	1 482 522
Aruandeaasta kasum (kahjum)			127 348	127 348
Muud muutused omakapitalis			-2 842	-2 842
31.12.2023	2 556	256	1 987 013	1 989 825
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-1 023 829	-1 023 829
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			879 309	879 309
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2023	2 556	256	1 842 493	1 845 305

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 11.07.2024

OÜ Indrek Sepp Konsultatsioonid (registrikood: 10948266) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
INDREK SEPP	Juhatuse liige	11.07.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Osäühing Indrek Sepp Konsultatsioonid osanikule

Arvamus

Oleme auditeerinud Osäühing Indrek Sepp Konsultatsioonid konsolideerimisgrupi (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 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.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2023 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) (ISA (EE)). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses 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 arvamusel.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast 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 lahknab 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 kohalduvates 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 kohalduvates seadustes 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 rakendatav, 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

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 arvamus. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas ISA (EE)-dega läbiviidud auditi käigus alati avastataks. 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.

Me kasutame auditi osana vastavalt ISA (EE)-dega 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 auditiprotseduure vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali aluse andmiseks meie arvamusel. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, tahtlikku tegevusetust, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamusel 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 aramus 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/

Mati Nõmmiste

Vandeaudiitor nr 178

Grant Thornton Baltic OÜ

Tegevusluba nr 3

Pärnu mnt 22, 10141 Tallinn

11. juuli 2024

Audiitorite digitaalallkirjad

OÜ Indrek Sepp Konsultatsioonid (registrikood: 10948266) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MATI NÕMMISTE	Vandeaudiitor	11.07.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 538 360
Aruandeaasta kasum (kahjum)	401 011
Kokku	1 939 371
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 939 371
Kokku	1 939 371

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 538 360
Aruandeaasta kasum (kahjum)	401 011
Kokku	1 939 371
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 939 371
Kokku	1 939 371

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	233460	66.05%	Jah
Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	70221	120000	33.95%	Ei