

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: European Fish Investment Company OÜ

registrikood: 12029581

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Kesklinna linnaosa,
Narva mnt 13

postisihthnumber: 10151

e-posti aadress: leonid@larssen.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Konsolideeritud bilanss	5
Konsolideeritud kasumiaruanne	6
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	7
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	13
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	14
Lisa 4 Varud	15
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	15
Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	15
Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	16
Lisa 8 Laenunõuded	17
Lisa 9 Kinnisvarainvesteeringud	18
Lisa 10 Materiaalsed põhivarad	19
Lisa 11 Laenukohustised	20
Lisa 12 Võlad ja ettemaksed	21
Lisa 13 Tingimuslikud kohustised ja varad	21
Lisa 14 Osakapital	22
Lisa 15 Müügitulu	22
Lisa 16 Muud äritulud	22
Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused	23
Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud	23
Lisa 19 Tööjõukulud	23
Lisa 20 Muud ärikulud	23
Lisa 21 Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	24
Lisa 22 Intressitulud	24
Lisa 23 Intressikulud	24
Lisa 24 Muud finantstulud ja -kulud	24
Lisa 25 Seotud osapooled	24
Lisa 26 Sündmused pärast aruandekuupäeva	26
Lisa 27 Konsolideerimata bilanss	27
Lisa 28 Konsolideerimata kasumiaruanne	28
Lisa 29 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	28
Lisa 30 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	29
Aruande allkirjad	30
Vandeaudiitori aruanne	31

TEGEVUSARUANNE

ÜLDINFORMATSIOON

European Fish Investment Company OÜ asutati 2010. aastal eesmärgiga luua tootmisvõimsusi kalatöötlemise ja mereandide kaubanduse sektoris nii Euroopas kui ka väljaspool seda. Alates asutamisest kuni tänaseni on European Fish Investment Company OÜ aktiivselt investeerinud ettevõtetesse, mis tegelevad kalapüügi, tootmise ja mereandide töötlemisega eesmärgiga eksportida nii Euroopa turule kui ka teistesse riikidesse, samuti kinnisvara arendamisse.

Kontserni struktuur

Seisuga 31.12.2023 kuulusid kontserni järgmised ettevõtted:

- **European Fish Investment Company OÜ** (emaettevõtja), mis täidab valdusettevõtte ja finantseerija rolli.
- **Norven-Scandinavia OÜ** (100% tütarettevõtja, registreeritud Eestis), mis tegeleb kala ja kalatoodete hulgimüügiga.
- **Mozartstraße 20 Vw GmbH** (98,67% tütarettevõtja, registreeritud Saksamaal), mis tegeleb ettevõtte omanduses olevate elamispindade üürimisega.
- **Growing Status LDA** (100% tütarettevõtja, registreeritud Portugalis), mis tegeleb elamukinnisvara ehitamisega hilisema müügi eesmärgil.
- **UFCC TOV / Ukrainiska Ribna Kompanija Tsentr PP** (80% tütarettevõtja, registreeritud Ukrainas), mis tegeleb tööstusladude ja -seadmete rendi ning hooldusega.

Aruandeperioodil ettevõtte struktuuris muutusi ei toimunud. 2022. aastal müüs Norven-Scandinavia OÜ 20% osaluse oma varem ainuomanduses olnud tütarettevõttes UFCC TOV seotud osapolele.

Kontserni põhitegevusalad

1. **Finantseerimine ja varahalduse juhtimine:** Valdusstruktuurina tegeleb European Fish Investment Company OÜ grupi tütarettevõtete finantseerimisega, toetades nende stabiilset arengut ja laienemist.
2. **Kalapüük, töötlemine ja kalatoodete müük:** Ettevõtte põhitegevus toimub Eesti, Soome ja Ukraina turgudel. Lisaks arendatakse uusi projekte toodete sortimendi laiendamiseks ja uute müügikanalite loomiseks.
3. **Kinnisvaraarendus:** Ettevõtte osaleb kinnisvaraarendusprojektides Saksamaal ja Portugalis, et mitmekesistada tegevust ja vähendada ärisiske.

Investeeringud ja tulevikuplaanid

Kontserni peamisteks turupiirkondadeks on Eesti, Soome, Ukraina ja Saksamaa. Tulevikus plaanitakse järgmisi investeeringuid:

- **Tegevuse laiendamine Rumeenias:**
2024. aastal avati tütarettevõtte Rumeenias. Ettevõtte plaanib arendada oma tegevust mitte ainult Rumeenia siseturul, vaid ka naaberriikides.
- **Kinnisvaraarendusprojekti jätkamine Portugalis:**
Ettevõtte kaalub võimalust suurendada kohalolekut kinnisvarasektoris ja mitmekesistada varasid, jätkates 2022. aastal alustatud kinnisvaraarendusprojekti, mis jõuab lõpule 2025. aastal ja mille raames alustatakse valminud kinnisvara müügiga.
- Aastal 2023 omandati 39% osalus Eestis registreeritud ettevõttes Krapesk AS, mille põhitegevusala on merekalapüük.

European Fish Investment Company OÜ jätkab strateegiate elluviimist, mis on suunatud jätkusuutliku kasvu säilitamisele ja kohanemisele muutuva turuolukorraga. Investeeritakse kalapüügi ja kalatoodete tootmisega tegelevatesse ettevõtetesse.

Olulised sündmused ja võimalik mõju tulevastele finantstulemustele

Ettevõtte finantstulemusi võivad mõjutada järgmised tegurid:

- **Energiakandjate ja tooraine hinnatõus:** See võib tõsta kalatööstuse toodete omahinda ja mõjutada kasumlikkust.
- **Logistika muutused Ukraina suunal:** Piirkonna ebastabiilsus võib põhjustada tarneahelate häireid, mõjutades tarnetähtaegu ja kulusid.
- **Kinnisvaraturg:** Ehituskulude tõus ja laenude intressimäärade kasv võivad mõjutada Saksamaa ja Portugali arendusprojektide kasumlikkust ja täitmise ajakava.

RISKIDE JUHTIMINE

Riskijuhtimine on strateegilise juhtimise ja igapäevategevuse lahutamatu osa. Kontserni eesmärk on määratleda olulisimad riskid ja juhtida neid viisil, mis aitab saavutada strateegilised ja finantseesmärgid. Riski hinnatakse agregeeritult, mitte eraldiseisvalt.

Finantsriskid:

1. **Krediidiriskid:**
Tehingute tegemisel analüüsitakse klientide maksevõimet ja jälgitakse nende maksekäitumist.
2. **Valuutariskid:**
Enamus tehinguid toimub eurodes. EUR/UAH kursikõikumised mõjutavad kontserni tulemusnäitajaid, eelkõige Ukrainas tegutsevate tütarettevõtete puhul.
3. **Intressiriskid:**
Intressitõus võib negatiivselt mõjutada kontserni ainult kõrge võlakoorma korral. Võimalikke mõjusid on analüüsitud ja riske maandatakse.
4. **Likviidsusrisk:**
Vältimaks rahavoogude puudujääki, hoitakse tasakaalu omakapitali ja laenude kasutamise vahel.

Muud riskid:

1. **Juriidiline risk:**
Lepingu ja seaduse erinevad tõlgendused võivad viia vaidlusteni seoses kontserni tegevuse seaduslikkusega.

Dividendipoliitika

Kontsern investeerib kogu teenitud kasumi tegevuse laiendamisse ega plaani lähiaastatel dividendide väljamaksmist.

Peamised finantssuhtarvud

	2023	2022
Ärikasumimäär	4.91%	9,53%
Puhasrentaablus	8.59%	6,04%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1.29	1,17
ROA	15.93%	6.36%
ROE	87.48%	204.45%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Ärikasumimäär (%) = Ärikasum/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

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	3 908 135	7 697 258	2
Finantsinvesteeringud	10 811	0	
Nõuded ja ettemaksed	2 518 725	5 000 025	3
Varud	17 647 973	5 735 836	4
Kokku käibevarad	24 085 644	18 433 119	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	13 629 622	1 196 337	6,7
Nõuded ja ettemaksed	1 325 156	884 594	3
Kinnisvarainvesteeringud	8 829 604	10 490 937	9
Materiaalsed põhivarad	639 596	616 544	10
Immateriaalsed põhivarad	24	0	
Kokku põhivarad	24 424 002	13 188 412	
Kokku varad	48 509 646	31 621 531	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	5 896 289	6 113 451	11
Võlad ja ettemaksed	12 589 452	9 661 074	12
Kokku lühiajalised kohustised	18 485 741	15 774 525	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	13 107 288	14 740 381	11
Võlad ja ettemaksed	8 082 043	123 587	12
Kokku pikaajalised kohustised	21 189 331	14 863 968	
Kokku kohustised	39 675 072	30 638 493	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	6 000	6 000	14
Ülekurss	1 093 639	1 093 639	
Realiseerimata kursivahed	617 051	394 860	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-113 657	-2 611 055	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	7 547 198	2 497 398	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	9 150 231	1 380 842	
Vähemususalus	-315 657	-397 804	
Kokku omakapital	8 834 574	983 038	
Kokku kohustised ja omakapital	48 509 646	31 621 531	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	90 016 126	33 297 903	15
Muud äritulud	0	2 793	16
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-84 340 700	-29 407 062	17
Mitmesugused tegevuskulud	-173 831	-53 304	18
Tööjõukulud	-178 462	-129 114	19
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-544 446	-424 982	9,10
Muud ärikulud	-358 522	-114 367	20
Ärikasum (kahjum)	4 420 165	3 171 867	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	1 215 338	-9 105	21
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	2 515	254 792	
Intressitulud	3 588 278	140 170	22
Intressikulud	-1 172 135	-703 455	23
Muud finantstulud ja -kulud	-326 102	-844 456	24
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	7 728 059	2 009 813	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	7 728 059	2 009 813	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	7 547 198	2 497 398	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	180 861	-487 585	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	4 420 165	3 171 867	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	544 446	424 982	9,10
Muud korrigeerimised	-26 675	-602 222	
Kokku korrigeerimised	517 771	-177 240	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	835 333	-1 376 949	
Varude muutus	-10 870 661	-5 668 121	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	2 609 822	8 188 560	
Laekunud intressid	0	508 686	
Makstud intressid	0	-562 076	
Kokku rahavood äritegevusest	-2 487 570	4 084 727	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-498 358	-994 164	
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-9 000	0	
Antud laenud	-81 300	0	
Antud laenude tagasimaksed	1 348 605	0	
Laekunud intressid	97 611	82 768	
Laekunud dividendid	117 000	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	974 558	-911 396	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	3 630 206	11 889 304	
Saadud laenude tagasimaksed	-5 211 549	-7 731 462	
Makstud intressid	-694 768	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-2 276 111	4 157 842	
Kokku rahavood	-3 789 123	7 331 173	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	7 697 258	366 085	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-3 789 123	7 331 173	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	3 908 135	7 697 258	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

							Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital					Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Registreerimata osakapital	Ülekurss	Realiseerimata kursivahed	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2021	5 500		62 000	384 515	-2 980 317	-682	-2 528 984
Vigade parandamise mõju				-361 005	369 257	-8 252	0
Korrigeeritud saldo 31.12.2021	5 500		62 000	23 510	-2 611 060	-8 934	-2 528 984
Aruandeaasta kasum (kahjum)					1 810 651	-67 108	1 743 543
Emiteeritud osakapital	500		1 031 639				1 032 139
Muud muutused omakapitalis				548 655	-67 108	0	481 547
31.12.2022	6 000		1 093 639	572 165	-867 517	-76 042	728 245
Vigade parandamise mõju	0	0	0	-177 305	753 860	-321 762	254 793
Korrigeeritud saldo 31.12.2022	6 000		1 093 639	394 860	-113 657	-397 804	983 038
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0		0	0	7 547 198	57 368	7 604 566
Muud muutused omakapitalis				222 191		24 779	246 970
31.12.2023	6 000		1 093 639	617 051	7 433 541	-315 657	8 834 574

Täiendav informatsioon lisas 14.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Kontserni 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid. Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes Raamatupidamise aastaaruanne on konsolideeritud ja koostatud eurodes.

2023. a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad European Fish Investment Company OÜ (edaspidi: emaettevõtte) ning tema tütarettevõtete (koos edaspidi nimetatud: kontsern) finantsnäitajad. Kontserni struktuur on esitatud lisa 6.

Järgnevalt on välja toodud peamised arvestuspõhimõtted ja hindamisalused.

Vigade korrigeerimine

Käesoleva aruande koostamisel avastati 2022. aasta finantsnäitajates järgnevad vead, mis said tagasiulatuvalt korrigeeritud:

2022. aastal müüs Norven-Scandinavia OÜ 20% osalust tütres Ukrainian Fish Company Centre seotud osapoolle Kvantum Investments venture fund 10 miljoni Ukraina hryvna eest. Tehingu leping ei olnud 2022. a auditis eelmise audiitorile tehtud teatavaks. Aruande koostamise seisuga ei ole nõue müügitehingu eest laekunud. Norven-Scandinavia OÜ omanik, kes on ühtlasi 20% tütre osaluse ostja lõplikuks kasusaajaks, on kinnitanud, et nõue tütre 20% osaluse müügi tehingu eest laekub 2025. aastal.
- Muud tehtud muudatused tulenevad varasemate klassifitseerimisvigade parandamisest.

Lisarea nimetus	31.12.2022	Muutus	31.12.2022
BILANSS			
Nõuded tütre osaluse müügist	0	255 497	255 497
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	3 522	-704	2 818
Lühiajalised laenunõuded	0	2 600 305	2 600 305
Pikaajalised laenunõuded	3 484 899	-2 600 305	884 594
Lühiajalised laenukohustused	3 742 959	2 370 492	6 113 451
Pikaajalised laenukohustused	17 110 873	-2 370 492	14 740 381
Realiseerimata kursivahed	933 170	-538 310	394 860
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-2 980 317	369 262	-2 611 055
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 743 543	753 855	2 497 398
Vähemusosalus	-67 790	-330 014	-397 804
KASUMIARUANNE			
Muud finantstulud ja -kulud	0	-18 757	-18 757
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	-11 478	273 550	262 072

Muud äritulud	328 686	-325 893	2 793
Muud ärikulud	-440 260	325 893	-114 367

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud aruandes kajastatakse rida-realt kõigi emaettevõtte kontrolli all olevate tütarettevõtete finantsnäitajad. Konsolideerimine algab omandamise kuupäevast ja lõpeb valitseva mõju kadumisega tütarettevõttes.

Elimineeritud on kõik kontsernisisesed nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid. Vähemusosa emaettevõtte kontrolli all olevate ettevõtete netovarast ja aruandeperioodi kasumist või kahjumist on konsolideeritud bilansis kajastatud eraldi emaettevõtte omanikele kuuluvast omakapitalist ning konsolideeritud kasumiaruandes eraldi kirjetena.

Vajadusel on tütarettevõtete arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks kontserni arvestuspõhimõtetele.

Finantsvarad

Finantsvaradeks loetakse raha, lepingulist õigust saada teiselt osapoolelt raha või muid finantsvarasid (näiteks nõuded ostjate vastu), teiste ettevõtete omakapitaliinstrumente ja lepingulisi õigusi vahetada teise osapoollega finantsvarasid potentsiaalselt kasulikel tingimustel.

Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstava või saadava tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvaraga otseselt seotud tehingukulutusi, välja arvatud kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade puhul.

Tavapärastel turutingimustel toimuvaid finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval / väärtuspäeval. Finantsvarade edasine arvestus toimub olenevalt nende tüübist kas õiglase väärtuse, soetusmaksumuse või korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Õiglasel väärtusel kajastatavaid finantsinstrumente hinnatakse igal bilansipäeval ümber nende õiglasele väärtusele. Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Muude õiglasel väärtusel kajastatavate finantsvarade õiglase väärtuse muutused (nt pikaajalised investeeringud aktsiatesse ja võlakirjadesse, mida ei kavatseta lähiajal edasi müüa) kajastatakse aruandeperioodi koondkasumiaruandes.

Korrigeeritud soetusmaksumuse meetodi rakendamisel kajastatakse finantsinstrumenti bilansis tema algses, sisemise intressimääraga diskonteeritud soetusmaksumuses miinus põhiosa tagasimaksed ja väärtuse langusest või laekumise ebatõenäolisusest tingitud võimalik allahindlus.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui Ettevõtte kaotab õiguse antud finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolle üle antud finantsvarast tulenevad rahavood ja enamiku antud finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Raha

Raha ja raha lähendid kajastatakse bilansis nende nominaalväärtuses. Raha lähendid on lühiajalised (üldjuhul kuni 3 kuud) kõrge likviidsusega investeeringud, mida saab kiiresti ja kergesti konverteerida teadaoleva summa rahaks ning millel puudub oluline turuväärtuse muutumise risk. Tavaliselt loetakse raha lähenditeks investeeringud, mille tähtaeg on kuni kolm kuud alates soetamise kuupäevast.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Emaettevõtte arvestusvaluutaks on euro, mis on ka kontserni konsolideeritud ja emaettevõtte konsolideerimata aruannete esitusvaluutaks; kõiki teisi valuutasid loetakse välisvaluutadeks.

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel võetakse aluseks tehingu toimumise päeval ametlikult kehtivad Euroopa Keskpanka valuutakursid.

Välisvaluutas fikseeritud rahalised varad ja kohustused hinnatakse bilansipäeva seisuga ümber eurodesse bilansipäeval ametlikult kehtivate Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena saadud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes, kusjuures ärituludes ja -kuludes kajastatakse valuutakursi kasumid ja kahjumid, mis on seotud tarnijate ja ostjate arveldustega; muud välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud finantstuludes ja -kuludes.

Kui tütarettevõtete arvestusvaluuta ei lange kokku emaettevõtte arvestusvaluutaga, siis kasutatakse tütarettevõtete välisvaluutas koostatud aruannete ümberarvestusel järgmisi valuutakursse:

* Kõik tütarettevõtete vara ja kohustuste kirjed hinnatakse ümber bilansipäeva kursi alusel;

* Tütarettevõtete tulud, kulud ja muud omakapitali muutused hinnatakse ümber perioodi kaalutud keskmise kursiga.

Erinevate valuutakursside kasutamisest tekkivat ümberhindluse vahet kajastatakse omakapitali kirjel „realiseerimata kursivahed“

Finantsinvesteeringud

Aktsiad (välja arvatud osalused tütar- või sidusettevõtetes), mille õiglane väärtus on usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse bilansis nende õiglases väärtuses. Samuti kajastatakse õiglases väärtuses sellised võlakirjad ja muud võlainstrumendid, mida Ettevõtte ei kavatse hoida lunastustähtajani.

Investeeringud aktsiatesse, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, ja nendega seotud tuletisinstrumendid kajastatakse bilansis soetusmaksumuses, millest on maha arvatud võimalikud väärtuse langusega seotud allahindlused.

Lunastustähtajani hoitavaid võlainstrumente kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

Omakapitali- ja võlainstrumendid, mis on ettenähtud realiseerimiseks järgneva aruandeperioodi jooksul, kajastatakse käibevarade koosseisus. Pikaajalised aktsiad ja muud väärtpaberid kajastatakse põhivarade koosseisus.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat.

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle kontsern omab olulist mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui kontsern omab ettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Emaettevõtte konsolideerimata bilansis on investeering tütarettevõttesse kajastatud soetusmaksumuse meetodil. See tähendab, et investeering kajastatakse algselt tema soetusmaksumuses, milleks on omandamisel makstava tasu õiglane väärtus, ning hiljem korrigeeritakse seda vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega.

Sidusettevõtte investeeringud kajastatakse bilansis kapitaliosaluse meetodil. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis (nii muutused sidusettevõtte kasumis/kahjumis kui muudel omakapitali kirjetel).

Vastavalt Eesti Raamatupidamise Seadusele tuleb konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldada konsolideeriva üksuse (emaettevõtte) eraldiseisvad konsolideerimata esmased aruanded. Emaettevõtte esmaste aruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mis on kehtestatud konsolideeritud aastaaruande koostamiseks.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid nende finantsvarade väärtuse languse osas. Kui selliseid tunnuseid esineb, hindatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla nendest eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdsväärtuseni, millest arvatakse maha ebatõenäoliselt laekuvad summad. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Kui nõuete laekumine loetakse osaliselt või täielikult ebatõenäoliseks, kajastatakse allahindlus kasumiaruande erireal. Nõuded, mille sissenõudmiseks ei ole võimalik või majanduslikult kasulik meetmeid rakendada, hinnatakse lootusetuks ning kantakse bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliselt laekuvate nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostu-, tootmis- ja muudest kulutustest, mis on vajalikud nende varudeviimiseks olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varud kajastatakse bilansis nende soetusmaksumuses või netorealiseerimisväärtuses, sõltuvalt sellest, kumb on madalam. Netorealiseerimisväärtus on toote hinnanguline müügihind tavapärase äritegevuse käigus, millest on maha arvatud hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmidusse viimiseks ja müügi sooritamiseks. Varude kuluks kandmisel kasutatakse FIFO meetodit.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuks loetakse maad ja hooneid, mida hoitakse renditulu teenimise või turuväärtuse suurenemise eesmärgil ning mida ei kasutata ettevõtte majandustegevuses.

Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seotud kulutusi.

Kinnisvarainvesteeringud, mille õiglast väärtust on võimalik usaldusväärselt hinnata mõistliku kulu ja pingutusega, kajastatakse pärast esmast arvelevõttu õiglases väärtuses. Õiglase väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes.

Kinnisvarainvesteeringud, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt määrata mõistliku kulu ja pingutusega, kajastatakse soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale kinnisvarainvesteeringu objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast. Kontserni kinnisvarainvesteeringute kasulik eluiga on hoonete puhul 20–50 aastat (2%-5% aastas) ja maa ei amortiseeri. Kui ilmnevad viited sellele, et vara kasulik eluiga või lõppväärtus on oluliselt muutunud, korrigeeritakse amortisatsiooni edasiulatavalt. Kinnisvarainvesteeringute kaetava väärtuse määramisel lähtutakse lõigus „Varade väärtuse langus“ kirjeldatud põhimõtetest.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse enda majandustegevuses kasutatavaid varasid maksumusega alates 2000 eurost ja kasuliku elueaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik eluiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 2000 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudena) ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse 100%-liselt kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta.

Edaspidi kajastatakse materiaalsel põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määraates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt kasulikule elueale.

Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust elueast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa.

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Masinad ja Seadmed	4-5 aastat
Muu materiaalne põhivara	2-4 aastat
Ehitised ja rajatised	20-50 aastat

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (sh võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) kajastatakse nende korrigeeritud soetusmaksumuses, välja arvatud negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid.

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu neid kajastatakse bilansis summas, mis on tasumisele kuuluv.

Pikaajalised finantskohustised võetakse esialgu arvele saadud tasu õiglases väärtuses, millest on maha arvatud tehingukulud. Edaspidi arvestatakse neid korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades sisemise intressimäära meetodit, mille alusel kajastatakse kohustistelt tekkiv intressikulu periooditi.

Finantskohustistega seotud intressikulu kajastatakse tekkepõhiselt perioodikuluna kasumiaruande real "Finantstulud ja -kulud".

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on 12 kuu jooksul alates bilansikuupäevast. Ka laenukohustisi, mille tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansikuupäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansikuupäeva, ent enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mille osas oli laenuandjal bilansikuupäeva seisuga õigus laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu nõuda kohest tagasimakset.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses. Kui tasumine toimub tavapärastest maksetingimustest oluliselt pikema perioodi jooksul, diskonteeritakse tulevane tasu ning tulu kajastatakse saadava tasu nüüdisväärtuses.

Kaupade müügist saadav tulu kajastatakse hetkel, mil olulised omandiga seotud riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning kui müügitulu ja tehinguga seotud kulud on usaldusväärselt mõõdetavad.

Teenuste müügist saadav tulu kajastatakse teenuse osutamise käigus, proportsionaalselt selle tegeliku valmimisega (ehk töö valmimise meetodil), kui tulemuse usaldusväärne hindamine on võimalik.

Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt, kasutades sisemist intressimäära. Dividenditulu kajastatakse hetkel, mil tekib õigus vastavale tulu saamisele.

Maksustamine

Alates 1. jaanuarist 2015 on dividendidelt makstava tulumaksu määr 20/80, st maksustatakse netoväljamakse alusel. Alates 2019. aastast saab kasutada soodsamat maksumäära 14/86, kui dividendide väljamakse ei ületa kolme eelneva majandusaasta keskmist dividendide väljamakset, mis on maksustatud 20/80 määraga. Selle reegli rakendamisel on 2018. aasta esimene arvesse võetav aasta.

Ettevõtte poolt dividendide väljakuulutamise ja kaasnev tulumaksukohustus kajastatakse kohustusena ja kuluna samas perioodis, mil dividendid välja kuulutatakse – sõltumata sellest, millise perioodi kasumist need on makstud või millal need reaalselt välja makstakse. Tulumaksu tasumise tähtaeg on dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäev. Eesti maksusüsteemi eripärast tulenevalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi varade maksuarvestuslike ja bilansiiliste jääkväärtuste vahel. Seetõttu ei kajastata bilansis edasilükkunud tulumaksukohustusi ega -nõudeid. Samuti ei kajastata bilansis tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks juhul, kui jaotamata kasum otsustatakse tulevikus dividendidena välja maksta. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustus jaotamata kasumi väljamaksmisel on esitatud aastaaruande lisades.

Tulumaksu määr: Poolas 19%, Saaksamaal -15%, Ukrainas-20% ja Portugalis- 21%.

Seotud osapooled

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriotsustele.

Seotud osapoolteks on:

- a. Omanikud – emaettevõtte ning isikud, kes kontrollivad emaettevõtet või kellel on selle üle oluline mõju;
- b. Sidusettevõtted – ettevõtted, mille üle emaettevõttel on oluline mõju, kuid mitte kontroll;
- c. Tegev- ja kõrgem juhtkond – juhatuse liikmed, nõukogu liikmed ja muud juhtimisorganite liikmed;
- d. Pere liikmed ja nende kontrollitavad ettevõtted – eespool nimetatud isikute abikaasad, elukaaslased, otse- ja külgsuunas sugulased ning nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Ülekurssi arvestuspõhimõte

Ülekurss on aktsiate või osade emiteerimisel saadud tasu õiglane väärtus (millest on maha arvatud emiteerimisega seotud kulud), millest lahutatakse emiteeritud aktsiate või osade nimiväärtus. Ülekurssi kajastatakse omakapitali kirjes "Ülekurss". Ülekurssi võib kasutada aktsiakapitali suurendamiseks fondi emissiooni teel või aktsiaseltsi kahjumi katmiseks, kui seda ei ole võimalik katta eelmiste perioodide jaotamata kasumi ja põhikirjas ettenähtud reservkapitali arvel.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Raha pangakontodel	2 902 789	7 691 912
Tähtajaline hoius	1 000 000	0
Sularaha kassas	5 346	5 346
Kokku raha	3 908 135	7 697 258

Tähtajalise hoiuse tähtaeg on 22.02.2024, EUR, intress 4%

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	610 280	610 280	0		
Ostjatelt laekumata arved	610 280	610 280	0		
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	45 616	45 616	0		5
Laenunõuded	2 217 594	892 438	487 500	837 656	8
Muud nõuded	535 779	535 779	0		
Intressinõuded	535 779	535 779	0		25
Ettemaksed	193 000	193 000	0		
Tulevaste perioodide kulud	95 647	95 647	0		
Muud makstud ettemaksed	97 353	97 353	0		
Nõuded tütarettevõtte osaluse müügist	241 612	241 612	0		25
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 843 881	2 518 725	487 500	837 656	

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	1 291 193	1 291 193			
Ostjatelt laekumata arved	1 291 193	1 291 193			
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	28 164	28 164			5
Laenunõuded	3 484 899	2 600 305	884 594		8
Muud nõuded	473 879	473 879			
Intressinõuded	473 879	473 879			25
Ettemaksed	351 691	351 691			
Nõuded tütarettevõtte osaluse müügist	254 793	254 793			25
Kokku nõuded ja ettemaksed	5 884 619	5 000 025	884 594		

2022.aastal müüs Norven-Scandinavia OÜ 20% osalust eelnevalt ainuomandis olevas tütres Ukrainian Fish Company Centre seotud osapooltele Kvantum Investments venture fund 10 miljoni Ukraina hryvna eest. Tehinguleping tehti avalikuks 2023.a auditi raames. Korrigeerimine tehti tagasiulatavalt, vt algsaldode korrigeerimine lisas 1.

Kuna tehing toimus välisvaluutas, igal aruandeaastal konverteeritakse see kehtiva valuutavahetus kursiga.

Tehing toimus seotud osapoolte vahel. Norven - Scandinavia OÜ omanik ja 20% tütre osaluse ostja omanik on üks ja sama eraisik.

Lepingu kohaselt pidi tehingu summa laekuma 20.08.2023. Käesoleva aruande koostamise seisuga pole nõue laekunud. Omanik on kinnitanud, et nõue laekub 2025.aastal.

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tooraine ja materjal	4 146	4 775
Lõpetamata toodang	2 436 500	808 296
Lõpetamata ehitus	2 361 381	0
Lõpetamata toodang	75 119	808 296
Müügiks ostetud kaubad	9 094 702	4 851 735
Ettemaksed varude eest	6 112 625	71 030
Kokku varud	17 647 973	5 735 836

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	3 829		4 159	249
Käibemaks	19 027	111 731	24 005	13 864
Üksikisiku tulumaks	80	1 095		400
Sotsiaalmaks		4 922		660
Kohustuslik kogumispension		75		
Töötuskindlustusmaksed		49		
Maamaks		1 860		2 003
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad		11 408		11 989
Ettemaksukonto jääk	22 680			
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	45 616	131 140	28 164	29 165

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
14405835	Norven-Scandinavia OÜ	Eesti	kalade, vähilaadsete ja kalatoodete hulgimüük	100	100
75998	Mozartstraße 20 Vw GmbH	Saksamaa	kinnisvara arendus	98.67	98.67
5213941901	NORVEN SPÓIKA SP ZOO	Poola	kalade, vähilaadsete ja kalatoodete hulgimüük	100	100
517239817	Growing Status LDA	Portugal	kinnisvara arendus	50	50
35963301	UFCC TOV / Ukrainka Ribna Kompanija Tsentr PP	Ukraina	külmhoonete väljarendamine ja laoteenuste osutamine	80	80

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2022	Omandamine	31.12.2023
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus			

Omandatud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus

Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
10052883	Aktsiaselts Kajak Fishexport	Eesti	vähilaadsete ja limuste töötlemine ja säilitamine	39	39
37813250	OOO DM Dekor	Ukraina	Kala, vähilaadsete ja molluskite jaemüük spetsialiseeritud kauplustes	40	40
10220808	Krapesk AS	Eesti	Kala, vähilaadsete ja molluskite jaemüük spetsialiseeritud kauplustes	0	39

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon					
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2022	Omandamine	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2023
Aktsiaselts Kajak Fishexport	1 196 337		-117 000	1 215 285	2 294 622
OOO DM Dekor	0		0	0	0
Krapesk AS	0	11 335 000	0	0	11 335 000
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	1 196 337	11 335 000	-117 000	1 215 285	13 629 622

Lisa 8 Laenunõuded

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Laen 1 Fishing Advice OÜ	260 500	260 500			2%	EUR	2024	
Laen 2 Kajax Fishexport AS	1 072 500	585 000	487 500		2%	EUR	2027	25
Laen 3 Oltan OÜ	884 594	46 938		837 656	5%	EUR	2029	25
Laenunõuded	2 217 594	892 438	487 500	837 656				

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Laen 1 FA	260 500	260 500			2%	EUR	2023	
Laen 2 KF	1 606 800	1 606 800			4%	EUR	2023	25
Laen 3 MH	507 000	507 000			6%	EUR	2023	25
Laen 4 O	1 110 599	226 005	884 594		5%	EUR	2024	25
Laenunõuded	3 484 899	2 600 305	884 594					

Laen 2 ja 3 on osaliselt tagastatud 2024.aastal, seetõttu tasutud osa on kajastatud lühiajalisena.

Lisa 9 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod			
			Kokku
	Maa	Ehitised	
31.12.2021			
Soetusmaksumus	2 091 940	6 305 728	8 397 668
Akumuleeritud kulum	0	-409 077	-409 077
Jääkmaksumus	2 091 940	5 896 651	7 988 591
Ostud ja parendused	963 183		963 183
Amortisatsioonikulu		-69 140	-69 140
Ümberliigitamised		1 608 303	1 608 303
31.12.2022			
Soetusmaksumus	3 055 123	7 914 031	10 969 154
Akumuleeritud kulum	0	-478 217	-478 217
Jääkmaksumus	3 055 123	7 435 814	10 490 937
Amortisatsioonikulu		-69 140	-69 140
Ümberliigitamised	-963 183		-963 183
Muud muutused		-629 010	-629 010
31.12.2023			
Soetusmaksumus	2 091 940	7 285 021	9 376 961
Akumuleeritud kulum	0	-547 357	-547 357
Jääkmaksumus	2 091 940	6 737 664	8 829 604

	2023	2022
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	374 698	379 467
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	-221 079	-96 515

Seoses kortermajade arendusprojekti alustamisega on kinnistu summas 963 tuhat eurot ümberklassifitseeritud varude koosseisu.

Muud muutused on muudatused maksumuses tulenevad peamiselt Ukraina grivna valuutakursi kõikumisest.

Lisa 10 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

						Kokku
	Muud masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2021						
Soetusmaksumus	69 625	25 645	2 627 399	306 636	2 934 035	3 029 305
Akumuleeritud kulum	0	0	0	0	0	0
Jääkmaksumus	69 625	25 645	2 627 399	306 636	2 934 035	3 029 305
Ostud ja parendused		154				154
Amortisatsioonikulu	-346 012	-9 830				-355 842
Ümberliigitamised	650 236		-2 627 399	-215 650	-2 843 049	-2 192 813
Ümberliigitamised ettemaksetest	215 650		0	-215 650	-215 650	0
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest	434 586		-2 627 399	0	-2 627 399	-2 192 813
Muud muutused	135 740					135 740
31.12.2022						
Soetusmaksumus	855 601	25 799	0	90 986	90 986	972 386
Akumuleeritud kulum	-346 012	-9 830	0	0	0	-355 842
Jääkmaksumus	509 589	15 969	0	90 986	90 986	616 544
Ostud ja parendused	448 369	4 309	45 680		45 680	498 358
Amortisatsioonikulu	-465 476	-9 830				-475 306
Ümberliigitamised	68 313			-68 313	-68 313	0
31.12.2023						
Soetusmaksumus	1 372 283	30 108	45 680	22 673	68 353	1 470 744
Akumuleeritud kulum	-811 488	-19 660	0	0	0	-831 148
Jääkmaksumus	560 795	10 448	45 680	22 673	68 353	639 596

Muud muutused on muudatused maksumuses tulenevad peamiselt Ukraina grivna valuutakursi kõikumisest.

Lisa 11 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Laen UFCC	5 646 644	5 646 644			11-24%	UAH / EUR	2024	25
Lühiajalised laenud kokku	5 646 644	5 646 644						
Pikaajalised laenud								
Laen MS / pank	3 354 636	109 645	462 193	2 782 798	2.028-2.216%	EUR	2030-2032	
Laen EEFC LLP	5 249 107		5 249 107		0.5-4.5%	EUR	2025-2028	25
Laen LO	159 575		159 575		0.0%	EUR	2025	
Laen NS	3 463 950		3 463 950		3,17 - 5,0%	EUR	2027	
Laen GR	1 129 665	140 000	989 665		8.0%	EUR	2024 - 2027	
Pikaajalised laenud kokku	13 356 933	249 645	10 324 490	2 782 798				
Laenukohustised kokku	19 003 577	5 896 289	10 324 490	2 782 798				

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Laen 1 UFCC	7 042 951	3 742 951	3 300 000		11 - 24%	EUR	2023 - 2024	25
Laen 2 MS	3 434 371	107 500	452 746	2 874 125	2.216%	EUR	2032	
Laen 5 NS	4 007 000	2 263 000	1 744 000		3.17%	EUR	2027	
Laen 6 OL	159 575		159 575		0%	EUR	2025	
Laen 7 EEFC	5 249 107		4 839 107	410 000	6%	EUR	2026	25
Laen 17 GS	960 828		960 828		9%	EUR	2027	
Pikaajalised laenud kokku	20 853 832	6 113 451	11 456 256	3 284 125				
Laenukohustised kokku	20 853 832	6 113 451	11 456 256	3 284 125				

Lisa 12 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	5 372 970	5 372 970			
Võlad töövõtjatele	4 806	4 806			
Võlad seotud osapooltele	562 177	562 177			25
Maksuvõlad	131 140	131 140			5
Muud võlad	2 010 531	1 840 813	169 718		
Intressivõlad	2 010 531	1 840 813	169 718		25
Saadud ettemaksed	4 650 402	4 650 402			25
Muud võllad	7 939 469	27 144		7 912 325	
Kokku võlad ja ettemaksed	20 671 495	12 589 452	169 718	7 912 325	

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	5 646 829	5 646 829			
Võlad töövõtjatele	2 952	2 952			
Võlad seotud osapooltele	1 304 223	1 304 223			25
Maksuvõlad	29 165	29 165			5
Muud võlad	1 645 844	1 522 257	123 587		
Intressivõlad	1 645 844	1 522 257	123 587		
Saadud ettemaksed	1 037 994	1 037 994			25
Muud võlad	117 654	117 654			
Kokku võlad ja ettemaksed	9 784 661	9 661 074	123 587		

Muud võlad seisuga 31.12.2023 koosnevad olulises osas diskonteeritud võlakohustusest, mis tuleneb 39% osaluse soetamisest sidusettevõtjas.

Lisa 13 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	5 946 833	0
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	1 486 708	0
Kokku tingimuslikud kohustised	7 433 541	0

31.12.2022 seisuga jaotamata kasum on (-)113 657.

Dividendide väljamaksmisel omanikele kaasneb sellega tulumaksukulu 20/80 netodividendina väljamakstavalt summalt.

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja järgneva majandusaasta

kasumiaruandes kajastatava dividendide tulumaksu kulu summa ei ületaks jaotuskõlblikku kasumit aruandeaasta seisuga.

Lisa 14 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	6 000	6 000
Osade arv (tk)	1	1
2022.aastal suurendati põhikapitali omaniku nõuetest loobumisega summas 1 032 138,80 eurot. Ülekurssina kanti 1 031 638,8 eurot ning ettevõtte aktsiakapitali lisati 500 eurot.		

Lisa 15 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Saksamaa	374 698	379 467
Poola	312 951	0
Leedu	0	1 887 273
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	687 649	2 266 740
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Ukraina	85 580 019	26 617 915
Jaapan	3 748 458	4 413 248
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	89 328 477	31 031 163
Kokku müügitulu	90 016 126	33 297 903
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kinnisvara rendile andmine	4 267 864	3 326 514
Kalatoodete hulgimüük	85 748 262	29 971 389
Kokku müügitulu	90 016 126	33 297 903

Lisa 16 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022
Muud tulud	0	2 793
Kokku muud äritulud	0	2 793

Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	-82 470 027	-29 238 886	
Müügi eesmärgil ostetud teenused	-1 870 673	-168 176	
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-84 340 700	-29 407 062	

Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Mitmesugused bürookulud	-248	-636	
Lähetuskulud	-16 127	0	
Riiklikud ja kohalikud maksud	-17 761	-9 947	
Pangateenused	-71 714	-27 806	
Juriidilised teenused	-10 033	-4 523	
Raamatupidamisteenused	-2 426	-10 392	
Ärikonsultatsioon	-11 743	0	
Kindlustus	-3 348	0	
Muud	-40 431	0	
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-173 831	-53 304	

Lisa 19 Tööjõukulud (eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	-134 515	-105 290
Sotsiaalmaksud	-43 866	-23 824
Pensionikulu	-81	0
Kokku tööjõukulud	-178 462	-129 114
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	23	21
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	22	20
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 20 Muud ärikulud (eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Kahjum valuutakursi muutustest	-349 166	-112 821	
Muud	-9 356	-1 546	
Kokku muud ärikulud	-358 522	-114 367	

Lisa 21 Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Finantstulud ja -kulud sidusettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	1 215 338	-9 105	
Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	1 215 338	-9 105	7
Kokku kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	1 215 338	-9 105	

Lisa 22 Intressitulud

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Intressitulu laenudelt	165 603	140 170	
Pikaajalise kohustuse diskonteerimine	3 422 675	0	12
Kokku intressitulud	3 588 278	140 170	

Lisa 23 Intressikulud

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Intressikulu laenudelt	-1 172 135	-703 455	
Kokku intressikulud	-1 172 135	-703 455	

Lisa 24 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2023	2022
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-309 439	-844 467
Muud finantstulud ja -kulud	-16 663	11
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-326 102	-844 456

Lisa 25 Seotud osapooled

(eurodes)

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

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Sidusettevõtjad	1 150 572	0

Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	241 612	2 283 613
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 392 184	2 283 613
Laenukohustised		
Sidusettevõttjad	0	6 385 937
Kokku laenukohustised	0	6 385 937
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	0	1 304 223
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	1 032 206	0
Kokku võlad ja ettemaksed	1 032 206	1 304 223

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Sidusettevõttjad	1 325 156	3 224 399
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 325 156	3 224 399
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	159 575	0
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	5 249 107	0
Kokku laenukohustised	5 408 682	0
Võlad ja ettemaksed		
Sidusettevõttjad	7 912 325	0
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	169 718	0
Kokku võlad ja ettemaksed	8 082 043	0

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Sidusettevõttjad	1 617 599	1 606 800	3 224 399	134 374
Kokku antud laenud	1 617 599	1 606 800	3 224 399	134 374

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Sidusettevõttjad	3 224 399	-1 267 305	1 957 094	141 736
Kokku antud laenud	3 224 399	-1 267 305	1 957 094	141 736

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Sidusettevõttjad	4 472 307	1 606 800	-830 000	5 249 107	55 530
Kokku laenukohustised	4 472 307	1 606 800	-830 000	5 249 107	55 530

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	159 575	159 575	0
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	5 249 107	5 249 107	65 094
Kokku laenukohustised	5 408 682	5 408 682	65 094

MÜÜDUD	2023			2022
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	81 945 532	0	0	20 653 025
Kokku müüdnud	81 945 532	0	0	20 653 025

OSTETUD	2023			2022
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad
Sidusettevõtjad		16 112		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	477 382	0	1 848 410
Kokku ostetud	0	493 494	0	1 848 410

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	28 500	18 207

Juhtkonnale arvestatud tasud on esitatud sotsiaalmaksudeta. Tehingud seotud osapooltega on toimunud turutingimustes.

Lisa 26 Sündmused pärast aruandekuupäeva

2024. aastal loodi Rumeenias kontserni uus tütarettevõtte, mis asendab kontserni struktuuris Poola ettevõtte. Muudatus tehti, kuna tarnete korraldamine läbi Poola ei osutunud logistiliselt otstarbekaks.

Lisa 27 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Varad		
Käibevarad		
Raha	2 356 510	555 395
Finantsinvesteeringud	10 811	0
Nõuded ja ettemaksed	1 729 208	3 298 254
Kokku käibevarad	4 096 529	3 853 649
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	13 632 769	1 199 431
Nõuded ja ettemaksed	5 024 043	3 263 230
Kokku põhivarad	18 656 812	4 462 661
Kokku varad	22 753 341	8 316 310
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	2 000 000	0
Võlad ja ettemaksed	1 042 957	1 028 416
Kokku lühiajalised kohustised	3 042 957	1 028 416
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	5 408 682	5 768 682
Võlad ja ettemaksed	8 210 300	123 587
Kokku pikaajalised kohustised	13 618 982	5 892 269
Kokku kohustised	16 661 939	6 920 685
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	6 000	6 000
Ülekurss	1 093 639	1 093 639
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	295 986	169 089
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 695 777	126 897
Kokku omakapital	6 091 402	1 395 625
Kokku kohustised ja omakapital	22 753 341	8 316 310

Lisa 28 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	2023	2022
Muud äritulud	0	2 793
Mitmesugused tegevuskulud	-9 644	-11 812
Tööjõukulud	-31 920	-7 980
Kokku ärikasum (-kahjum)	-41 564	-16 999
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	1 215 338	-9 105
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	1 811	0
Intressitulud	3 712 655	211 048
Intressikulud	-192 463	-58 058
Muud finantstulud ja -kulud	0	11
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	4 695 777	126 897
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 695 777	126 897

Lisa 29 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2023	2022
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-41 564	-16 999
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-10 000	0
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-2 233	1 630
Kokku rahavood äritegevusest	-53 797	-15 369
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-9 000	0
Antud laenud	-1 283 043	0
Antud laenude tagasimaksed	1 267 305	0
Laekunud intressid	122 650	107 808
Laekunud dividendid	117 000	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	214 912	107 808
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	2 000 000	360 000
Saadud laenude tagasimaksed	-360 000	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	1 640 000	360 000
Kokku rahavood	1 801 115	452 439
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	555 395	102 956
Raha ja raha ekvivalentide muutus	1 801 115	452 439
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2 356 510	555 395

Lisa 30 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	5 500	62 000	169 089	236 589
Emiteeritud osakapital	500	1 031 639	126 897	1 159 036
31.12.2022	6 000	1 093 639	295 986	1 395 625
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-1 199 431	-1 199 431
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			1 958 439	1 958 439
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2022	6 000	1 093 639	1 054 994	2 154 633
Aruandeaasta kasum (kahjum)			4 695 777	4 695 777
31.12.2023	6 000	1 093 639	4 991 763	6 091 402
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-13 632 769	-13 632 769
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			18 669 712	18 669 712
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2023	6 000	1 093 639	10 028 706	11 128 345

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 26.06.2025

European Fish Investment Company OÜ (registrikood: 12029581) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on digitaalselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
OLEG LUSHCHYK	Juhatuse liige	26.06.2025

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

European Fish Investment Company OÜ osanikule

Märkusega arvamus

Oleme auditeerinud European Fish Investment Company OÜ ja tema tütarettevõtjate (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 majandusaasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates, välja arvatud meie aruande osas „Märkusega arvamuse alus” kirjeldatud asjaolude võimalikud mõjud, kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistel osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2023 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Märkusega arvamuse alus

1. Konsolideeritud bilansis on seisuga 31.12.2023 kajastatud investeering sidusettevõtjasse Krapesk AS summas 11 335 tuhat eurot. Kontserni arvestuspõhimõtete kohaselt kajastatakse investeeringuid sidusettevõtjatesse kapitaliosaluse meetodil nii konsolideeritud kui ka konsolideerimata bilansis. 2023. aastal soetatud 39% osalus Krapesk AS-is on aga kajastatud soetusmaksumuses ning juhtkond ei ole selle tehingu kohta koostanud ostuanalüüsi. Samuti juhime tähelepanu sellele, et osaluse ostuvõlgnevuse tasumistähtaeg on 10 aastat. Sellest tulenevalt on vastav kohustus bilansis kajastatud diskonteerituna, kasutades sisemist intressimäära. Kohustuse korrigeeritud(diskonteeritud) maksumuse ja investeeringu soetusmaksumuses kajastatud väärtuse vahe on kajastatud intressituluna. Meil ei olnud auditi käigus võimalik olemasolevate protseduuride abil piisava usaldusväärsusega hinnata, milline oleks olnud Krapesk AS-i bilansiline väärtus seisuga 31.12.2023 juhul, kui investeering oleks kajastatud kooskõlas RTJ 11 põhimõtete ning kontserni arvestuspõhimõtetega. Samuti ei saanud me hinnata, kas ja millises ulatuses oleks see mõjutanud aruandeperioodi kasumit – kasum võinuks olla kas suurem või väiksem.

2. 2023.aasta Norven-Scandinavia OU müügitulu sisaldab umbes 49% (2022.aastal: umbes 30%) ulatuses jahutatud kala müüki, kus ettevõtte tegutseb agendilepingu alusel. Aruandeperioodi jahutatud kala müügitulu ning seotud kaubakulu on avalikustatud konsolideeritud kasumiaruandes brutosummades, kuigi esitamisele kuuluvad vaid agenditasuga seotud netosummad. Sarnane viga esines ka 2022.aasta aruandes, mille kohta väljastas eelmine audiitor märkusega audiitori arvamust. Tütarettevõtja 2023 müügitulu moodustab umbes 95% konsolideeritud müügitulust (2022. aastal: umbes 90%).

3. 21.septembril 2022 tütarettevõtte Norven-Scandinavia OÜ müüs seotud osapoolle 20% osalust eelnevalt ainuomandis olevas tütres. 31.12.2023 seisuga konsolideeritud bilansis muude nõuete all on kajastatud nõue summas 241 612 eurot (31.12.2022 seisuga: 255 497 eurot) ning 31.12.2023 seisuga eelmiste perioodide jaotamata kasum sisaldab 2022.a kasumit tütarettevõtjalt, mis on seotud selle tehinguga. Auditi raames ei olnud meil võimalik omandada piisavat asjakohast tõendusmaterjali, mis põhjendab tehingusumma arvutuse korrektsust ning nõude laekuvust. Sellest tulenevalt ei saanud me kindlaks teha kas ja millises summa ulatuses vajavad 31.12.2023 / 31.12.2022 seisuga bilanss ja 2023 / 2022.aasta kasumiaruanne tuvastatud väärkajastamiste osas korrigeerimist.

4. Ettevõtte konsolideeritud bilansis on kajastatud laenukohustuste hulgas laenu summas 4 456 tuhat eurot seisuga 31.12.2023 ja 2 616 tuhat eurot seisuga 31.12.2022, mille osas puudusid meid rahuldavad tõendusmaterjalid, nagu laenulepingud ja/või saldokinnitused. Seetõttu ei olnud meil võimalik teostatud auditi protseduuride raames piisava kindlusega veenduda nende laenukohustuste täielikkuses, õigsuses ega bilansis esitatud klassifitseerimise asjakohasuses.

5. Konsolideeritud aruande lisas 9 „Kinnisvarainvesteeringud” on 2022. aastal kajastatud ümberliigitusi summas 1 608 tuhat eurot. 2022 aastal Meil ei olnud auditi protseduuride käigus võimalik saada piisavat teavet selle kohta, milliste tehingutega need ümberliigitused on seotud ning kuidas need mõjutavad kinnisvarainvesteeringute bilansilist väärtust seisuga 31.12.2023 ja 31.12.2022. Samuti on samas konsolideeritud aruande lisas kajastamata Ukraina tütarettevõtte kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu ning vastavad haldamiskulud, mistõttu ei anna lisas esitatud informatsioon aruande kasutajale täielikku ja usaldusväärset ülevaadet.

6. Konsolideeritud aruande lisas 10 „Materiaalsed põhivarad” on 2022. aastal kajastatud ümberliigitusi summas 2 192 tuhat eurot ning muid muudatusi summas 135 tuhat eurot. Meil ei olnud võimalik auditi protseduuride käigus saada piisavat teavet selle kohta, millega need ümberliigitused on seotud ning kuidas need mõjutavad materiaalse põhivara bilansilist väärtust seisuga 31.12.2023 ja 31.12.2022.

7. Konsolideeritud rahavoo aruandes on 2022. aastal kajastatud muud korrigeerimised summas 602 tuhat eurot. Meil ei olnud võimalik auditi protseduuridega piisava kindlusega tuvastada, milliste tehingutega need korrigeerimised on seotud.

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeaudiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme grupist sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperdi eetikakoodeksiga (Eesti) (eetikakoodeks (EE)), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased

kohustused vastavalt eetikakoodeksi (EE) nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie märkusega arvamusele.

Muu informatsioon

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

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

Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

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

Muu asjaolu

Juhime tähelepanu, et 2022.majandusaasta aruanne oli auditeeritud teise audiitori poolt, kes väljastas selle kohta 31.detsembril 2024 märkusega arvamust. Meie arvamus ei ole märkusega selle asjaolu suhtes.

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

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

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

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

Vandeaudiitori 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 vandeaudiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

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

- teeme kindlaks ja hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduure vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteaastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, väärarvamuste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks grupi sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.
- hangime grupi majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus grupi

konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

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

Jelena Mäting

Vandeauditori number 584

Finance Audit Estonia OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 300

Mõisa tn.4, Tallinn, Harju maakond, 13522

26.06.2025

Audiitorite digitaalallkirjad

European Fish Investment Company OÜ (registrikood: 12029581) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JELENA MÄTING	Vandeaudiitor	26.06.2025

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-113 657
Aruandeaasta kasum (kahjum)	7 547 198
Kokku	7 433 541
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	7 433 541
Kokku	7 433 541

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	EMTAK versioon	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Kontsernide finantsüksuste tegevus	64221	EMTAK 2025	0		Jah