

# KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.01.2023

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2023

**ärinimi:** CHARLOT OÜ

**registrikood:** 10081927

**postiaadress:** Võru maakond, Võru linn, Eterniidi tn 3  
**postisihthnumber:** 65605

**telefon:** +372 6661580

**faks:** +372 6661585

**e-posti aadress:** kuno@charlot.ee

**veebilehe aadress:** <https://charlot.ee>

## Sisukord

|                                                       |    |
|-------------------------------------------------------|----|
| Tegevusaruanne                                        | 3  |
| Raamatupidamise aastaaruanne                          | 6  |
| Konsolideeritud bilanss                               | 6  |
| Konsolideeritud kasumiaruanne                         | 7  |
| Konsolideeritud rahavoogude aruanne                   | 8  |
| Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne          | 9  |
| Raamatupidamise aastaaruande lisad                    | 10 |
| Lisa 1 Arvestuspõhimõtted                             | 10 |
| 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 Kinnisvarainvesteeringud                       | 16 |
| Lisa 8 Materiaalsed põhivarad                         | 17 |
| Lisa 9 Immateriaalsed põhivarad                       | 18 |
| Lisa 10 Kasutusrent                                   | 18 |
| Lisa 11 Laenukohustised                               | 19 |
| Lisa 12 Võlad ja ettemaksed                           | 21 |
| Lisa 13 Võlad töövõtjatele                            | 21 |
| Lisa 14 Tingimuslikud kohustised ja varad             | 21 |
| Lisa 15 Osakapital                                    | 22 |
| Lisa 16 Müügitulu                                     | 22 |
| Lisa 17 Muud äritulud                                 | 22 |
| Lisa 18 Kaubad, toore, materjal ja teenused           | 23 |
| Lisa 19 Mitmesugused tegevuskulud                     | 23 |
| Lisa 20 Tööjõukulud                                   | 23 |
| Lisa 21 Muud ärikulud                                 | 24 |
| Lisa 22 Intressikulud                                 | 24 |
| Lisa 23 Seotud osapooled                              | 24 |
| Lisa 24 Sündmused pärast aruandekuupäeva              | 26 |
| Lisa 25 Konsolideerimata bilanss                      | 27 |
| Lisa 26 Konsolideerimata kasumiaruanne                | 28 |
| Lisa 27 Konsolideerimata rahavoogude aruanne          | 29 |
| Lisa 28 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne | 30 |
| Aruande allkirjad                                     | 31 |
| Vandeaudiitori aruanne                                | 32 |

## Tegevusaruanne

OÜ Charlot on asutatud 25. detsembril 1994 aastal Võrus, Eestis, eraisiku poolt. OÜ Charlot põhitegevuseks on bürootarvete, koolikaupade, kontoritehnika, kontoritehnika kulumaterjalide ja büroomööbli jae- ja hulgimüük. Ettevõttele kuulub Eestis, Lätis ja Leedus kaupluste kett CHARLOT.

Aastaaruande esitamise ajal on ettevõttel Eestis 28 kauplust-müügikontorit. Lätis on ettevõttel 2023 aasta lõpu seisuga 16 osakonda. Leedus lõpetas ettevõtte aasta 23 kauplus-müügikontoriga. Peamiseks eesmärgiks on B2B- ja jaemüügi tugevdamine ning turuosa suurendamine.

Jaekaubanduses tervikuna käibed langevad ning kaubanduskeskuste kontsentratsioon ei anna meie arvates alust liigsele optimismile ning ootused käibekasvaks selles sektoris on väiksed. Samas ei ole kriisijärgselt kaubanduskeskuste külastajate arv taastunud. B2B sektoris on tunda nn "kodukontorite" buumi, mis omakorda vähendab ka bürootarvete tarbimist. Digitaliseerimine tingib koopiapaberi ning kulumaterjalide langust B2B sektoris. Omakorda mõjutab viimane ka arhiveerimist ning kogu kontoritarvete vajadust tervikuna. Senise kontoritarvete languse on ettevõtte katnud läbi turuosa suurendamise. Otsime alternatiivseid lahendusi.

2022 veebruaris alanud sõda Ukrainas, kirev poliitiline ning segane majandusolukord on äritegevuse muutnud keeruliseks kuna sihtgrupi fookus on oluliselt nihkunud. Ootame olukorra selginemist, et pakkuda tooteid ja teenuseid vastavalt muutuvale nõudlusele. Hüppeliselt on kasvanud sisendhinnad energiakandjatele (gaas, kütus, elekter). Viimane on kaasa toonud olulise tegevuskulude kasvu. Samuti kasvavad hinnad toormele ning materjalidele, mis omakorda väljenduvad kallinevates toodetes. Püüame hinnatõusu tarbijatele ja klientidele edasi lükata, mida võimaldavad otsetarned tootjalt ning suur laoseis. Surve töötasu suurenemisele kavab seoses majapidamiste elukallidusega. Juhatus otsib võimalikke teid töötajaskonna ootustele reageerimiseks. Kontserni tasandil püüame leida võimalusi turuosa ning teenuste laiendamiseks.

2023. Kaubanduskeskused on pidanud aega sobivaks kaubanduskeskuste remondiks ning uuendusteks. Sellega koos said uue näo mitmete kaubanduskeskuste Charlot kauplused, mis viidi üle uuele formaadile.

Lätis avasime erinevates maakondades 7 uut osakonda. Leedus möödus aasta suurte muutustetega.

### Kontserni struktuur seisuga 31.12.2023

| Ettevõtte nimi | Riik  | Tegevusala                                  | Reg.Kood    | Reg        | Osaluse määr/           |
|----------------|-------|---------------------------------------------|-------------|------------|-------------------------|
|                |       |                                             |             | Kuupäev    | kontserni kuuluvuse aeg |
| CHARLOT OÜ     | Eesti | Kontoritarvete ja- tehnika jae ja hulgimüük | 10081927    | 25.12.1994 | ema-ettevõtja           |
| Gaita SIA      | Läti  | Kinnisvara haldus                           | 40103008290 | 9.05.1991  | Charlot OÜ osalus 100%  |
|                |       |                                             |             |            | 30.06.2007              |
| Charlot LT UAB | Leedu | Kontoritarvete ja- tehnika jae ja hulgimüük | 30004856027 | 18.08.2004 | Charlot OÜ osalus 100%  |
|                |       |                                             |             |            | 14.01.2013              |
| Charlot LV SIA | Läti  | Kontoritarvete ja- tehnika jae ja hulgimüük | 40203219678 | 9.07.2019  | Charlot OÜ osalus 100%  |
|                |       |                                             |             |            | 9.07.2019               |

### Majandustegevust iseloomustavad suhtarvud ja näitajad 2023. aastal

|               | Charlot OÜ | Gaita SIA | Charlot LT UAB | Charlot LV SIA | Elimineerimine | Kontserni kokku |
|---------------|------------|-----------|----------------|----------------|----------------|-----------------|
| Müügitulu     | 12 478 265 | 37 858    | 12 010 878     | 2 814 597      | -              | 23 352 850      |
| Muud äritulud | 96 975     | 9 742     | 1 910          | 13 194         | -50            | 121 771         |
| Puhaskasm     | 937 971    | 12 894    | 1 239 526      | -169 132       | -840 200       | 1 181 059       |

Suhtarvudes kontserni baasil saab lõppenud majandusaastat iseloomustada järgnevalt:

|                                     | 2023      | 2022      |
|-------------------------------------|-----------|-----------|
| Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja | 2,56      | 2,21      |
| Maksevõime kordaja                  | 0,87      | 0,68      |
| Vahetu maksevalmiduse kordaja       | 0,27      | 0,17      |
| Vara käibekordaja                   | 1,88      | 1,79      |
| Varude käibekordaja                 | 3,78      | 3,89      |
| Käive töötaja kohta                 | 79 162    | 73 887    |
| Puhas käibekapital                  | 5 591 502 | 4 953 110 |
| Finantsvõimenduskordaja             | 2,56      | 3,02      |
| Soliidsuskordaja                    | 0,43      | 0,35      |
| Puhasrentaablus %                   | 5,06      | 5,8       |
| Varade rentaablus ROA %             | 9,5       | 10,4      |
| Omakapitali rentaablus ROE %        | 24,29     | 31,41     |
| Võlakordaja                         | 0,57      | 0,65      |
| Omakapitali võlasiduvus             | 1,34      | 1,82      |

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

|                                     |                                                 |
|-------------------------------------|-------------------------------------------------|
| Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja | = Käibevara / Lühiajalised kohustused           |
| Maksevõime kordaja                  | = (Käibevara - Varud) / Lühiajalised kohustused |
| Vahetu maksevalmiduse kordaja       | = Raha + väärtpaberid / Lühiajalised kohustused |
| Vara käibekordaja                   | = Müügitulu / Keskmise koguvara                 |
| Varude käibekordaja                 | = Müügitulu / Keskmised varud                   |
| Käive töötaja kohta                 | = Müügitulu / Keskmise töötajate arv            |
| Puhas käibekapital                  | = Käibevarad - Lühiajalised kohustused          |
| Finantsvõimenduskordaja             | = Keskmise vara / Keskmise omakapital           |
| Soliidsuskordaja                    | = Omakapital / Varade maksumus                  |
| Puhasrentaablus %                   | = Puhaskasum / Müügitulu * 100                  |
| Varade rentaablus ROA %             | = Puhaskasum / Keskmise vara * 100              |
| Omakapitali rentaablus ROE %        | = Puhaskasum / Keskmise omakapital * 100        |
| Võlakordaja                         | = Kohustused / Kogu passiva                     |
| Omakapitali võlasiduvus             | = Kohustused / Omakapital                       |

#### Investeeringud

2023. aastal olid investeeringud põhivaradesse 192 tuh.eurot (2022: 91 tuhat eurot ).

**Olulist osalust omavad omanikud**

Charlot OÜ osanikud oli bilansipäeval Muravei OÜ 49% ja Pibula OÜ 51%.

Charlot OÜ osad on üheliigilised, mis annavad osanikele võrdsed õigused hääletamisel vastavalt osa proportsioonile.

**Personal ja palgad**

Majandusaasta jooksul oli ematettevõttes palgal keskmiselt 109 (2023: 103) töötajat ja tütarettevõtetes 186 (2023: 191) töötajat. 2024 aastal töötajate arvu kasvu ei prognoosita.

Konserni poolt majandusaasta jooksul arvestatud palgad olid kokku 4,63 miljonit eurot (2023: 4,14 miljonit eurot), millelt tasuti sotsiaalmaksu ja töötuskindlustusmaksid 697 tuhat eurot (2023: 605 tuhat eurot).

Kontserni juhatuses on 5 liiget ja neile arvestati töötasu 168 437 eurot (2023: 164 772 eurot).

**Dividendipoliitika**

Charlot OÜ on eelnevatel aastatel järjepidevalt maksnud osanikele dividende. Väljamakstavate dividendide määramisel on arvestatud eelkõige grupi jätkusuutlikkuse ning arengu tagamiseks vajaliku optimaalse kapitali struktuuriga ja suurosanike dividendi-ootustega.

**Ettevõtte juhatus**

Juhatus on Charlot OÜ juhtimisorgan, mis esindab ning juhib ettevõtet igapäevaselt. Juhatusel liikmed valitakse omanike poolt. Juhatusel liikme kinnitamiseks on tarvis viimase nõusolek.

Charlot OÜ juhatus oli aruandeperioodil üheliikmeline. Juhatusel liikmeks on Kuno Pindmaa.

**Finantsaruandlus ja auditeerimine**

Charlot OÜ juhatusel ülesanne on korraldada kontserni raamatupidamist, riskijuhtimist ning sisekontrolli viisil, mis tagab finantsaruannete korrektsuse. Kontsern esitab igal aastal konsolideeritud auditeeritud majandusaasta aruande äriregistrile hiljemalt järgmise aasta 30. juuniks.

Audiitori kinnitavad ettevõtte osanikud. Ettevõtte raamatupidamist auditeeris audiitor Aime Terasmaa.

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

|                                                                          | 31.12.2023        | 31.12.2022        | Lisa nr |
|--------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|---------|
| Varad                                                                    |                   |                   |         |
| Käibevarad                                                               |                   |                   |         |
| Raha                                                                     | 987 774           | 703 300           | 2       |
| Nõuded ja ettemaksed                                                     | 2 122 477         | 2 068 405         | 3       |
| Varud                                                                    | 6 076 485         | 6 282 921         | 4       |
| <b>Kokku käibevarad</b>                                                  | <b>9 186 736</b>  | <b>9 054 626</b>  |         |
| Põhivarad                                                                |                   |                   |         |
| Nõuded ja ettemaksed                                                     | 127 713           | 175 576           | 3       |
| Kinnisvarainvesteeringud                                                 | 567 475           | 0                 | 7       |
| Materiaalsed põhivarad                                                   | 2 527 915         | 3 221 218         | 8       |
| Immateriaalsed põhivarad                                                 | 24                | 849               | 9       |
| <b>Kokku põhivarad</b>                                                   | <b>3 223 127</b>  | <b>3 397 643</b>  |         |
| <b>Kokku varad</b>                                                       | <b>12 409 863</b> | <b>12 452 269</b> |         |
| Kohustised ja omakapital                                                 |                   |                   |         |
| Kohustised                                                               |                   |                   |         |
| Lühiajalised kohustised                                                  |                   |                   |         |
| Laenukohustised                                                          | 901 671           | 885 007           | 11      |
| Võlad ja ettemaksed                                                      | 2 693 563         | 3 216 509         | 12      |
| <b>Kokku lühiajalised kohustised</b>                                     | <b>3 595 234</b>  | <b>4 101 516</b>  |         |
| Pikaajalised kohustised                                                  |                   |                   |         |
| Laenukohustised                                                          | 3 005 166         | 3 539 645         | 11      |
| Võlad ja ettemaksed                                                      | 504 929           | 391 380           | 12      |
| <b>Kokku pikaajalised kohustised</b>                                     | <b>3 510 095</b>  | <b>3 931 025</b>  |         |
| <b>Kokku kohustised</b>                                                  | <b>7 105 329</b>  | <b>8 032 541</b>  |         |
| Omakapital                                                               |                   |                   |         |
| Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital              |                   |                   |         |
| Osakapital nimiväärtuses                                                 | 3 200             | 3 200             | 15      |
| Kohustuslik reservkapital                                                | 320               | 320               |         |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)                             | 4 119 955         | 3 148 692         |         |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                                              | 1 181 059         | 1 267 516         |         |
| <b>Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital</b> | <b>5 304 534</b>  | <b>4 419 728</b>  |         |
| <b>Kokku omakapital</b>                                                  | <b>5 304 534</b>  | <b>4 419 728</b>  |         |
| <b>Kokku kohustised ja omakapital</b>                                    | <b>12 409 863</b> | <b>12 452 269</b> |         |

## Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

|                                                          | 2023             | 2022             | Lisa nr |
|----------------------------------------------------------|------------------|------------------|---------|
| Müügitulu                                                | 23 352 850       | 21 870 519       | 16      |
| Muud äritulud                                            | 121 771          | 77 524           | 17      |
| Kaubad, toore, materjal ja teenused                      | -12 576 424      | -12 072 963      | 18      |
| Mitmesugused tegevuskulud                                | -3 400 424       | -3 056 495       | 19      |
| Tööjõukulud                                              | -5 333 809       | -4 746 205       | 20      |
| Põhivarade kulum ja väärtuse langus                      | -308 709         | -290 822         | 7,8,9   |
| Muud ärikulud                                            | -151 079         | -47 029          | 21      |
| <b>Ärikasum (kahjum)</b>                                 | <b>1 704 176</b> | <b>1 734 529</b> |         |
| Intressitulud                                            | 1 577            | 27               |         |
| Intressikulud                                            | -292 648         | -263 936         | 22      |
| Muud finantstulud ja -kulud                              | -6 069           | -5 211           |         |
| <b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b>              | <b>1 407 036</b> | <b>1 465 409</b> |         |
| Tulumaks                                                 | -225 977         | -197 893         |         |
| <b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>                       | <b>1 181 059</b> | <b>1 267 516</b> |         |
| Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist) | 1 181 059        | 1 267 516        |         |

## Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

|                                                                 | 2023              | 2022              | Lisa nr |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|---------|
| Rahavood äritegevusest                                          |                   |                   |         |
| Ärikasum (kahjum)                                               | 1 704 176         | 1 734 529         |         |
| Korrigeerimised                                                 |                   |                   |         |
| Põhivarade kulum ja väärtuse langus                             | 308 709           | 290 822           | 7,8,9   |
| Kasum (kahjum) põhivarade müügist                               | -9 400            | -2 000            |         |
| Muud korrigeerimised                                            | -8 498            | -8 498            |         |
| <b>Kokku korrigeerimised</b>                                    | <b>290 811</b>    | <b>280 324</b>    |         |
| Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus               | -83 603           | 104 647           | 3       |
| Varude muutus                                                   | 227 383           | -1 275 991        | 4       |
| Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus           | -352 950          | 192 402           | 12      |
| Makstud intressid                                               | -292 648          | -263 936          | 22      |
| Muud rahavood äritegevusest                                     | -6 069            | -5 211            |         |
| <b>Kokku rahavood äritegevusest</b>                             | <b>1 487 100</b>  | <b>766 764</b>    |         |
| Rahavood investeerimistegevusest                                |                   |                   |         |
| Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel | -191 530          | -90 737           | 7,8,9   |
| Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist   | 18 873            | 6 087             | 7,8,9   |
| Laekunud intressid                                              | 1 577             | 27                |         |
| <b>Kokku rahavood investeerimistegevusest</b>                   | <b>-171 080</b>   | <b>-84 623</b>    |         |
| Rahavood finantseerimistegevusest                               |                   |                   |         |
| Saadud laenud                                                   | 600 000           | 400 000           | 11      |
| Saadud laenude tagasimaksed                                     | -1 110 185        | -1 040 277        | 11      |
| Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed                              | -7 629            | -5 701            | 11      |
| Makstud dividendid                                              | -287 755          | -489 795          |         |
| Makstud ettevõtte tulumaks                                      | -225 977          | -197 893          |         |
| <b>Kokku rahavood finantseerimistegevusest</b>                  | <b>-1 031 546</b> | <b>-1 333 666</b> |         |
| <b>Kokku rahavood</b>                                           | <b>284 474</b>    | <b>-651 525</b>   |         |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses                      | 703 300           | 1 354 825         | 2       |
| <b>Raha ja raha ekvivalentide muutus</b>                        | <b>284 474</b>    | <b>-651 525</b>   |         |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus                        | 987 774           | 703 300           | 2       |



## Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

|                                           | Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital |                              |                             | Kokku     |
|-------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|------------------------------|-----------------------------|-----------|
|                                           | Osakapital<br>nimiväärtuses                                 | Kohustuslik<br>reservkapital | Jaotamata kasum<br>(kahjum) |           |
|                                           |                                                             |                              |                             |           |
| <b>31.12.2021</b>                         | 3 200                                                       | 320                          | 3 646 985                   | 3 650 505 |
| Aruandeaasta kasum<br>(kahjum)            |                                                             |                              | 1 267 516                   | 1 267 516 |
| Väljakuulutatud<br>dividendid             |                                                             |                              | -489 795                    | -489 795  |
| Muutused reservides                       |                                                             |                              | -8 498                      | -8 498    |
| <b>31.12.2022</b>                         | 3 200                                                       | 320                          | 4 416 208                   | 4 419 728 |
| <b>Korrigeeritud saldo<br/>31.12.2022</b> | 3 200                                                       | 320                          | 4 416 208                   | 4 419 728 |
| Aruandeaasta kasum<br>(kahjum)            |                                                             |                              | 1 181 059                   | 1 181 059 |
| Väljakuulutatud<br>dividendid             |                                                             |                              | -287 755                    | -287 755  |
| Muud muutused<br>omakapitalis             |                                                             |                              | -8 498                      | -8 498    |
| <b>31.12.2023</b>                         | 3 200                                                       | 320                          | 5 301 014                   | 5 304 534 |

## Raamatupidamise aastaaruande lisad

### Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

#### Üldine informatsioon

OÜ CHARLOT (edaspidi ka "emaettevõtte") ning tema tütarettevõtte (edaspidi "kontsern") konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Finantsaruandluse standarditega. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Charlot OÜ kuulub keskmise suurusega ettevõtjate kategooriasse ning koostab vastavalt sellele raamatupidamise aastaaruande, mis koosneb põhjaruannetest ja lisadest. Aastaaruande põhjaruanneteks on bilanss, kasumiaruanne, rahavoogude aruanne ja omakapitali muutuste aruanne.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eurodes.

OÜ Charlot lähtub kasumiaruande koostamisel Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse lisast 2 toodud kasumiaruande skeemi nr. 1.

#### Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on emaettevõtte ja tütarettevõtte rida-realt konsolideeritud. Elimineeritud on kõik konsernisisesed nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid.

Konsolideeritud aastaaruande lisades on esitatud Emaettevõtte konsolideerimata põhjaruanded.

Emaettevõtte põhjaruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse, mis konsolideeritud aastaaruandes on elimineeritud osaluste vastu tütarettevõtete omakapitalis.

Konsolideeritud aruannete koostamisel lähtutakse emaettevõtte poolt rakendatavatest arvestuspõhimõtetest ning vajadusel tehakse tütarettevõtjate aruannetes vajalikud korrektuurid, et viia need kooskõlla emaettevõtte arvestuspõhimõtetega.

Tütarettevõtteid konsolideeritakse alates nende omandamise kuupäevast kuni loovutamiseni konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes.

#### Finantsvarad

Kõik finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud tasu õiglane väärtus. Soetusmaksumuse hulka loetakse kõik finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi.

Tavapärastel turutingimustel toimuv finantsvara ost ja müük kajastatakse tehingupäeval. Tehingupäevaks on finantsvara ostu või müügi kohustuse tekkimise päev. Tavapärasel turutingimustel toimunuks loetakse ostu või müüki, mille puhul müüja on andnud finantsvara ostjale üle sellise tähtaja jooksul, mis on sellel turul tavaks või õigusaktidega ette nähtud.

Esmase arvelevõtmise järel jagatakse finantsvara rühmadeks. Iga majandusaasta lõpus kontrollitakse, kas finantsvara on kajastatud õiges rühmas, ning vajaduse korral tehakse parandused.

#### Raha

Bilansikirjel „Raha“ kajastatakse arvelduskontode ja kassade jääke, ning kaardimaksetehingute laekumata summasid.

Äritegevuse rahavood on koostatud kaudsel meetodil. Investeeringu ja finantstegevusest tulenevad rahavood on kajastatud otsemeetodil ehk esitatud aruandeperioodi brutolaekumiste ja -väljamaksetena.

#### 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. Välisvaluutatehingud on teisendatud Euro tehingupäeva kursi alusel. Bilansipäeva seisuga välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused on hinnatud bilansipäeval ametlikult kehtiva Euroopa Keskpanka valuutakursiga. Kõik valuutakurside ümberarvestustest tulenevad kasumid ja kahjumid on kajastatud kasumiaruandes.

#### **Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad**

Emaettevõtte konsolideerimata bilansis (esitatud lisas 25) on investeringud tütaretevõttesse kajastatud soetusmaksumuse meetodil. Firmaväärtus kajastatakse algselt tema soetusmaksumuses, milleks on positiivne vahe omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud vara, kohustuste ja tingimuslike kohustuste õiglase väärtuse vahel omandamise kuupäeval. Edasisel kajastamisel mõõdetakse firmaväärtust tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud amortisatsioonikulu.

#### **Nõuded ja ettemaksed**

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teada olevat informatsiooni kleindi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete mahakandmisest saadud kahjum kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue bilansist välja. Varem mahakantud nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

#### **Varud**

Varud võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb varude ostuhinnast, ostuga kaasnevast tollimaksust, muudest mittetagastatavatest maksudest ja soetamisega otseselt seotud veokuludest, millest on maha arvatud hinnaalandid. Varude soetusmaksumuse kindlaks määramisel kasutatakse Kontsernis varude arvestus toimub FIFO meetodil. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus.

#### **Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad**

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 1000 euro ja kasuliku elueaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik eluiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1000 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudena) ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse

100%-liselt kulusse. Kuldesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a. tollimaksja muud mittetagastavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukoha.

Edaspidi kajastatakse materiaalsel põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust

Omandatud immateriaalne vara võetakse arvele soetusmaksumuses. Arvele võtmise järel kajastatakse immateriaalsel vara selle soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud amortisatsioon ja vara väärtuse vähenemise kahjum.

Immateriaalsed varad, mis on omandatud läbi äriühenduse, võetakse arvele firmaväärtusest eraldi, kui need varaobjektid on eraldatavad või on tekkinud lepingulistest või muudest juriidilistest õigustest ja nende õiglast väärtust saab omandamise kuupäeval usaldusväärselt hinnata.

Immateriaalne põhivara jagatakse piiratud kasuliku elueaga varaks ja määramata elueaga varaks. Piiratud kasuliku elueaga põhivara amortiseeritakse lineaarsel meetodil, lähtudes vara eeldatavast kasulikust elueast. Varade amortisatsioonikulud esitatakse kasumiaruandes rühmitatuna varade kasutuseesmärgi kaupa. Piiratud kasuliku elueaga immateriaalse vara amortisatsiooniperiood ja-meetod vaadatakse üle iga majandusaasta lõpul.

Eeldatava kasuliku eluea muutused ja vara tulevase majandusliku kasu ajalise struktuuri muutused võetakse arvele amortisatsiooniperioodi ja –meetodi edasiulatuvate parandustena.

Kasuliku elueaga põhivara amortisatsioonimäärad on järgmised:

Maa 0% - ei amortiseerita

Ehitised ja rajatised 2-10% - 10-50 aastat

Masinad ja seadmed 12-20 % - 5 -8 aastat

Sõidukid 20 % - 5 aastat

Muu inventar 15-20 % - 5-6 aastat

Määramata kasuliku elueaga immateriaalsel vara ei amortiseerita

**Põhivarade arvelevõtmise alampiir** 1000 eurot

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanituledeesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust või vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest. Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust

**Rendid**

Kapitalirendina kajastatakse selliseid renditehinguid, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Kõiki ülejäänud renditehinguid kajastatakse kasutusrendina.

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt rendileandja poolt tuluna ning rentniku poolt kuluna.

**Finantskohustised**

Kõik finantskohustused (võlad tarnijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis hõlmab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi.

Lühiajaliste finantskohustuste soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksamisele kuuluvas summas. Pikaajalised finantskohustused võetakse soetusmaksumuse arvestamiseks algul arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused). Finantskohustustega kaasnevad intressikulud kajastatakse tekkepõhiselt kasumiaruandes.

Finantskohustuse kajastamine lõpetatakse lepingus määratletud kohustuse täitmisel, tühistamisel või aegumisel.

**Eraldised ja tingimuslikud kohustised**

Tingimulike kohustuste all kajastatakse emaettevõtte jaotamata kasum bilansipäeva seisuga, mida on võimalik omanikele välja maksta ning dividendide väljamaksmisega kaasnev dividendide tulumaks.

**Tulud**

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses. Kui tasumine toimub tavatingimustest pikema perioodi jooksul, kajastatakse tulu saadava tasu nüüdisväärtuses.

Kaupade müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav.

Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt lähtudes sisemisest intressimäärast. Dividenditulu kajastatakse vastavalt nõudeõiguse tekkimisele.

**Maksustamine**

Dividendide maksustamine.

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõttega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdhinna korrigeerimiselt. Kehtiv maksumäär alates 01.01.2017 on 20/80 väljamakstud netodividendidest. Teatud tingimustel on võimalik dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluna. Alates 2019 aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäär 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mida on maksustatud 20/80 määraga.

Tulumaksu kohustus tekib väljamaksete tegemise kuule järgneva kuu 10-ks kuupäevaks.

Välismaal registreeritud tütarettevõtete tulumaks

Lätis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse ettevõtte kasum, mida on korrigeeritud seaduses ettenähtud erinevustega maksumääraga 20/80.

Leedu tulumaksuregulatsioonide kohaselt tekib maksumaksjal kohustus tasuda aruandeaastal teenitud kasumilt tulumaksu 15%.

Tulenevalt Läti ja Leedu maksuseadusest tekivad ajutised erinevused maksuarvestuse ja finantsraamatupidamise varade ja kohustuste vahel, mistõttu võib tekkida edasilükkunud tulumaksukohustus või –vara.

Muudeks maksudeks on Eestis kehtivate seaduste kohaselt käibemaks, tulumaks, sotsiaalmaks ja töötuskindlustusmaks.

**Seotud osapooled**

OÜ Charlot konsolideeritud aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a. omanikke (emaettevõtte ning emaettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud));
- b. teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid (s.h. emaettevõtte teised tütarettevõtted);
- c. tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- d. eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansipäeva ja aruande koostamispäeva vahel, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on raamatupidamise aastaaruandes avalikustatud.

**Lisa 2 Raha**

(eurodes)

|                   | 31.12.2023     | 31.12.2022     |
|-------------------|----------------|----------------|
| Kassa             | 34 012         | 26 895         |
| Pank              | 919 211        | 652 094        |
| Raha teel         | 34 551         | 24 311         |
| <b>Kokku raha</b> | <b>987 774</b> | <b>703 300</b> |

## Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

|                                    | 31.12.2023       | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     | Lisa nr |
|------------------------------------|------------------|-----------------------------------|---------------------|---------|
|                                    |                  | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul |         |
| Nõuded ostjate vastu               | 1 319 717        | 1 319 717                         |                     |         |
| Ostjatelt laekumata arved          | 1 322 013        | 1 322 013                         |                     |         |
| Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded    | -2 296           | -2 296                            |                     |         |
| Nõuded seotud osapoolte vastu      | 593 086          | 593 086                           |                     | 23      |
| Maksude ettemaksed ja tagasinõuded | 3 411            | 3 411                             |                     | 5       |
| Muud nõuded                        | 1 490            | 1 490                             |                     |         |
| Viitlaekumised                     | 1 490            | 1 490                             |                     |         |
| Ettemaksed                         | 332 486          | 204 773                           | 127 713             |         |
| Tulevaste perioodide kulud         | 54 332           | 17 441                            | 36 891              |         |
| Muud makstud ettemaksed            | 278 154          | 187 332                           | 90 822              |         |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>  | <b>2 250 190</b> | <b>2 122 477</b>                  | <b>127 713</b>      |         |

  

|                                    | 31.12.2022       | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     | Lisa nr |
|------------------------------------|------------------|-----------------------------------|---------------------|---------|
|                                    |                  | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul |         |
| Nõuded ostjate vastu               | 1 329 636        | 1 329 636                         |                     |         |
| Ostjatelt laekumata arved          | 1 330 386        | 1 330 386                         |                     |         |
| Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded    | -750             | -750                              |                     |         |
| Nõuded seotud osapoolte vastu      | 684 999          | 684 999                           |                     | 23      |
| Maksude ettemaksed ja tagasinõuded | 761              | 761                               |                     | 5       |
| Muud nõuded                        | 1 473            | 1 473                             |                     |         |
| Viitlaekumised                     | 1 473            | 1 473                             |                     |         |
| Ettemaksed                         | 227 112          | 51 536                            | 175 576             |         |
| Tulevaste perioodide kulud         | 59 355           | 8 368                             | 50 987              |         |
| Muud makstud ettemaksed            | 167 757          | 43 168                            | 124 589             |         |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>  | <b>2 243 981</b> | <b>2 068 405</b>                  | <b>175 576</b>      |         |

## Lisa 4 Varud

(eurodes)

|                        | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|------------------------|------------|------------|
| Müügiks ostetud kaubad | 5 941 943  | 5 951 757  |
| Ettemaksed varude eest | 134 542    | 331 164    |
| Kokku varud            | 6 076 485  | 6 282 921  |

## Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

|                                               | 31.12.2023   |                | 31.12.2022 |                |
|-----------------------------------------------|--------------|----------------|------------|----------------|
|                                               | Ettemaks     | Maksuvõlg      | Ettemaks   | Maksuvõlg      |
| Ettevõtte tulumaks                            | 0            | 29 425         | 0          | 32 874         |
| Käibemaks                                     | 0            | 281 870        | 0          | 228 989        |
| Üksikisiku tulumaks                           | 0            | 23 673         | 0          | 22 960         |
| Erisoodustuse tulumaks                        | 0            | 209            | 0          | 219            |
| Sotsiaalmaks                                  | 0            | 103 930        | 0          | 96 675         |
| Kohustuslik kogumispension                    | 0            | 1 155          | 0          | 1 237          |
| Töötuskindlustusmaksed                        | 0            | 2 724          | 0          | 2 640          |
| Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad         | 0            | 4              | 0          | 1 682          |
| Ettemaksukonto jääk                           | 3 411        |                | 761        |                |
| <b>Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad</b> | <b>3 411</b> | <b>442 990</b> | <b>761</b> | <b>387 276</b> |

## 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 |
| 40103008290                                            | Gaita SIA              | Läti       | kontoritarvete jae-ja hulgimüük | 100              | 100        |
| 300058615                                              | Charlot LT UAB         | Leedu      | kontoritarvete jae-ja hulgimüük | 100              | 100        |
| 40203219678                                            | Charlot LV SIA         | Läti       | kontoritarvete jae-ja hulgimüük | 100              | 100        |

Tütarettevõtte osad ei ole börsil noteeritud.

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõigi emaettevõtte valitseva mõju all olevate tütarettevõtete finantsnäitajad.

Konsolideerimata bilansis olevad tütarettevõtete osad on kajastatud soetusmaksumuses pikaajaliste finantsinvesteeringutena (lisa 25).

## Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

| Soetusmaksumuse meetod |                |                |
|------------------------|----------------|----------------|
|                        |                | Kokku          |
|                        | Ehitised       |                |
|                        |                |                |
| Ümberliigitamised      | 567 475        | 567 475        |
|                        |                |                |
| <b>31.12.2023</b>      |                |                |
| Soetusmaksumus         | 646 000        | 646 000        |
| Akumuleeritud kulum    | -78 525        | -78 525        |
| <b>Jääkmaksumus</b>    | <b>567 475</b> | <b>567 475</b> |



## Lisa 8 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

|                                               |         |           |                         |                             |                      | Kokku      |
|-----------------------------------------------|---------|-----------|-------------------------|-----------------------------|----------------------|------------|
|                                               | Maa     | Ehitised  |                         | Muud materiaalsed põhivarad |                      |            |
|                                               |         |           | Muud masinad ja seadmed |                             | Lõpetamata projektid |            |
| 31.12.2021                                    |         |           |                         |                             |                      |            |
| Soetusmaksumus                                | 276 099 | 3 430 709 | 137 132                 | 863 541                     | 132 631              | 4 840 112  |
| Akumuleeritud kulum                           | 0       | -567 721  | -96 109                 | -687 665                    | -80 276              | -1 431 771 |
| Jääkmaksumus                                  | 276 099 | 2 862 988 | 41 023                  | 175 876                     | 52 355               | 3 408 341  |
|                                               |         |           |                         |                             |                      |            |
| Ostud ja parendused                           | 0       | 0         | 0                       | 85 629                      | 5 108                | 90 737     |
| Muud ostud ja parendused                      |         |           | 0                       | 85 629                      | 5 108                | 90 737     |
| Amortisatsioonikulu                           | 0       | -161 225  | -17 316                 | -77 896                     | -17 095              | -273 532   |
| Müügid (jääkmaksumuses)                       | 0       | 0         | 0                       | -4 328                      |                      | -4 328     |
|                                               |         |           |                         |                             |                      |            |
| 31.12.2022                                    |         |           |                         |                             |                      |            |
| Soetusmaksumus                                | 276 099 | 3 430 709 | 133 022                 | 934 544                     | 137 739              | 4 912 113  |
| Akumuleeritud kulum                           | 0       | -728 946  | -109 315                | -755 263                    | -97 371              | -1 690 895 |
| Jääkmaksumus                                  | 276 099 | 2 701 763 | 23 707                  | 179 281                     | 40 368               | 3 221 218  |
|                                               |         |           |                         |                             |                      |            |
| Ostud ja parendused                           |         |           | 1 050                   | 134 465                     | 56 015               | 191 530    |
| Muud ostud ja parendused                      |         |           | 1 050                   | 134 465                     | 56 015               | 191 530    |
| Amortisatsioonikulu                           |         | -151 703  | -12 509                 | -119 838                    | -23 834              | -307 884   |
| Müügid (jääkmaksumuses)                       |         |           |                         | -8 882                      |                      | -8 882     |
| Ümberliigitamised                             |         | -567 475  |                         |                             |                      | -567 475   |
| Ümberliigitamised kinnisvarainvesteeringutega |         | -567 475  |                         |                             |                      | -567 475   |
| Muud muutused                                 |         |           |                         | -592                        |                      | -592       |
|                                               |         |           |                         |                             |                      |            |
| 31.12.2023                                    |         |           |                         |                             |                      |            |
| Soetusmaksumus                                | 276 099 | 2 784 709 | 132 955                 | 1 032 115                   | 193 754              | 4 419 632  |
| Akumuleeritud kulum                           | 0       | -802 124  | -120 707                | -847 681                    | -121 205             | -1 891 717 |
| Jääkmaksumus                                  | 276 099 | 1 982 585 | 12 248                  | 184 434                     | 72 549               | 2 527 915  |

### Müüdud materiaalsed põhivarad müügihinnas

|                         | 2023          | 2022         |
|-------------------------|---------------|--------------|
| Masinad ja seadmed      | 18 873        | 2 000        |
| Muud masinad ja seadmed | 18 873        | 2 000        |
| <b>Kokku</b>            | <b>18 873</b> | <b>2 000</b> |

## Lisa 9 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

|                     |               |                               | Kokku         |
|---------------------|---------------|-------------------------------|---------------|
|                     | Firmaväärtus  | Muud immateriaalsed põhivarad |               |
| <b>31.12.2021</b>   |               |                               |               |
| Soetusmaksumus      | 1 115 713     | 402 060                       | 1 517 773     |
| Akumuleeritud kulum | -1 104 705    | -395 169                      | -1 499 874    |
| <b>Jääkmaksumus</b> | <b>11 008</b> | <b>6 891</b>                  | <b>17 899</b> |
|                     |               |                               |               |
| Amortisatsioonikulu | -11 008       | -6 042                        | -17 050       |
|                     |               |                               |               |
| <b>31.12.2022</b>   |               |                               |               |
| Soetusmaksumus      | 1 115 713     | 402 060                       | 1 517 773     |
| Akumuleeritud kulum | -1 115 713    | -401 211                      | -1 516 924    |
| <b>Jääkmaksumus</b> | <b>0</b>      | <b>849</b>                    | <b>849</b>    |
|                     |               |                               |               |
| Amortisatsioonikulu |               | -825                          | -825          |
|                     |               |                               |               |
| <b>31.12.2023</b>   |               |                               |               |
| Soetusmaksumus      | 1 115 713     | 402 060                       | 1 517 773     |
| Akumuleeritud kulum | -1 115 713    | -402 036                      | -1 517 749    |
| <b>Jääkmaksumus</b> | <b>0</b>      | <b>24</b>                     | <b>24</b>     |

## Lisa 10 Kasutusrent

(eurodes)

### Aruandekohustuslane kui rentnik

|                                                                         | 2023              | 2022              |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Kasutusrendikulu                                                        | 60 321            | 52 500            |
| Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest |                   |                   |
|                                                                         | <b>31.12.2023</b> | <b>31.12.2022</b> |
| 12 kuu jooksul                                                          | 60 321            | 58 949            |
| 1-5 aasta jooksul                                                       | 120 642           | 117 897           |

## 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                        |                  |                                   |                     |             |              |             |             |         |
| Emaettevõtte LHV laen                      | 457 619          | 457 619                           |                     |             | 8,072%       | EUR         | 25.04.2024  |         |
| Emaettevõtte eraisikulaen                  | 32 311           | 32 311                            |                     |             | 0%           | EUR         |             |         |
| Emaettevõtte juhatuse liikme laen          | 19 705           | 19 705                            |                     |             | 0%           | EUR         |             |         |
| <b>Lühiajalised laenud kokku</b>           | <b>509 635</b>   | <b>509 635</b>                    |                     |             |              |             |             |         |
| Pikaajalised laenud                        |                  |                                   |                     |             |              |             |             |         |
| Emaettevõtte investeerimislaen LHV Pank AS | 315 163          | 218 548                           | 96 615              |             | 8,262%       | EUR         | 25.05.2025  |         |
| Emaettevõtte laen LHV Pank AS              | 128 917          | 95 348                            | 33 569              |             | 8,121%       | EUR         | 15.04.2025  |         |
| Emaettevõtte investeerimislaen LHV Pank AS | 868 130          | 69 720                            | 798 410             |             | 8,08%        | EUR         | 06.10.2025  |         |
| Emaettevõtte omanikulaen- Pibula OÜ        | 1 154 076        |                                   | 1 154 076           |             | 6%           | EUR         | 31.05.2028  | 23      |
| Emaettevõtte omanikulaen- Muravei OÜ       | 921 845          |                                   | 921 845             |             | 6%           | EUR         | 31.05.2028  | 23      |
| <b>Pikaajalised laenud kokku</b>           | <b>3 388 131</b> | <b>383 616</b>                    | <b>3 004 515</b>    |             |              |             |             |         |
| <b>Kapitalirendikohustised kokku</b>       | <b>9 071</b>     | <b>8 420</b>                      | <b>651</b>          |             |              |             |             |         |
| <b>Laenukohustised kokku</b>               | <b>3 906 837</b> | <b>901 671</b>                    | <b>3 005 166</b>    |             |              |             |             |         |

|                                            | 31.12.2022       | Jaotus järeljäänud tähtaja järgi |                     |             | Intressimäär | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg | Lisa nr |
|--------------------------------------------|------------------|----------------------------------|---------------------|-------------|--------------|-------------|-------------|---------|
|                                            |                  | 12 kuu jooksul                   | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |              |             |             |         |
| Lühiajalised laenud                        |                  |                                  |                     |             |              |             |             |         |
| Emaettevõtte LHV laen                      | 457 619          | 457 619                          |                     |             | 4,95%        | EUR         | 25.04.2023  |         |
| Emaettevõtte eraisikulaen                  | 32 311           | 32 311                           |                     |             | 0%           | EUR         |             |         |
| Emaettevõtte juhatuse liikme laen          | 19 705           | 19 705                           |                     |             | 0%           | EUR         |             |         |
| <b>Lühiajalised laenud kokku</b>           | <b>509 635</b>   | <b>509 635</b>                   |                     |             |              |             |             |         |
| Pikaajalised laenud                        |                  |                                  |                     |             |              |             |             |         |
| Emaettevõtte investeerimislaen LHV Pank AS | 517 913          | 203 181                          | 314 732             |             | 7,31%        | EUR         | 25.05.2025  |         |
| Emaettevõtte laen LHV Pank AS              | 217 665          | 89 225                           | 128 440             |             | 6,498%       | EUR         | 15.04.2025  |         |
| Emaettevõtte investeerimislaen LHV Pank AS | 936 818          | 72 867                           | 863 951             |             | 5,712%       | EUR         | 06.10.2025  |         |
| Emaettevõtte omanikulaen- Pibula OÜ        | 1 154 076        | 0                                | 1 154 076           |             | 6%           | EUR         | 31.05.2024  | 23      |
| Emaettevõtte omanikulaen- Muravei OÜ       | 1 071 845        | 0                                | 1 071 845           |             | 6%           | EUR         | 31.03.2024  | 23      |
| <b>Pikaajalised laenud kokku</b>           | <b>3 898 317</b> | <b>365 273</b>                   | <b>3 533 044</b>    |             |              |             |             |         |
| <b>Kapitalirendikohustised kokku</b>       | <b>16 700</b>    | <b>10 099</b>                    | <b>6 601</b>        |             |              |             |             |         |
| <b>Laenukohustised kokku</b>               | <b>4 424 652</b> | <b>885 007</b>                   | <b>3 539 645</b>    |             |              |             |             |         |

## Lisa 12 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

|                                  | 31.12.2023       | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     | Lisa nr |
|----------------------------------|------------------|-----------------------------------|---------------------|---------|
|                                  |                  | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul |         |
| Võlad tarnijatele                | 1 733 394        | 1 733 394                         |                     |         |
| Võlad töövõtjatele               | 447 251          | 447 251                           |                     | 13      |
| Võlad seotud osapooltele         | 519 161          | 14 232                            | 504 929             | 23      |
| Maksuvõlad                       | 442 990          | 442 990                           |                     | 5       |
| Muud võlad                       | 11 312           | 11 312                            |                     |         |
| Muud viitvõlad                   | 11 312           | 11 312                            |                     |         |
| Saadud ettemaksed                | 44 384           | 44 384                            |                     |         |
| Muud saadud ettemaksed           | 44 384           | 44 384                            |                     |         |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>3 198 492</b> | <b>2 693 563</b>                  | <b>504 929</b>      |         |

  

|                                  | 31.12.2022       | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     | Lisa nr |
|----------------------------------|------------------|-----------------------------------|---------------------|---------|
|                                  |                  | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul |         |
| Võlad tarnijatele                | 2 313 188        | 2 313 188                         |                     |         |
| Võlad töövõtjatele               | 402 338          | 402 338                           |                     | 13      |
| Võlad seotud osapooltele         | 457 429          | 66 049                            | 391 380             | 23      |
| Maksuvõlad                       | 387 276          | 387 276                           |                     | 5       |
| Muud võlad                       | 10 605           | 10 605                            |                     |         |
| Muud viitvõlad                   | 10 605           | 10 605                            |                     |         |
| Saadud ettemaksed                | 37 053           | 37 053                            |                     |         |
| Muud saadud ettemaksed           | 37 053           | 37 053                            |                     |         |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>3 607 889</b> | <b>3 216 509</b>                  | <b>391 380</b>      |         |

## Lisa 13 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

|                                 | 31.12.2023     | 31.12.2022     |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| Töötasude kohustis              | 209 721        | 191 768        |
| Puhkusetasude kohustis          | 237 530        | 210 570        |
| <b>Kokku võlad töövõtjatele</b> | <b>447 251</b> | <b>402 338</b> |

## Lisa 14 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

|                                             | 31.12.2023       | 31.12.2022       |
|---------------------------------------------|------------------|------------------|
| Tingimuslikud kohustised                    |                  |                  |
| Võimalikud dividendid                       | 4 240 811        | 3 532 966        |
| Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt | 1 060 203        | 883 242          |
| <b>Kokku tingimuslikud kohustised</b>       | <b>5 301 014</b> | <b>4 416 208</b> |

## Lisa 15 Osakapital

(eurodes)

|                | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|----------------|------------|------------|
| Osakapital     | 3 200      | 3 200      |
| Osade arv (tk) | 2          | 2          |

## Lisa 16 Müügitulu

(eurodes)

|                                                   | 2023              | 2022              |
|---------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes       |                   |                   |
| Müük Euroopa Liidu riikidele                      |                   |                   |
| Eesti                                             | 8 120 743         | 7 832 602         |
| Leedu                                             | 12 021 882        | 11 494 490        |
| Läti                                              | 2 916 780         | 2 489 730         |
| Müük Euroopa Liidu riikidele, muud                | 22 018            | 53 697            |
| <b>Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku</b>        | <b>23 081 423</b> | <b>21 870 519</b> |
| Müük väljapoole Euroopa Liidu riike               |                   |                   |
| Ameerika Ühendriigid                              | 271 427           | 0                 |
| <b>Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku</b> | <b>271 427</b>    | <b>0</b>          |
| <b>Kokku müügitulu</b>                            | <b>23 352 850</b> | <b>21 870 519</b> |
| Müügitulu tegevusalade lõikes                     |                   |                   |
| Kirjatarvete jaemüük                              | 15 280 202        | 14 310 415        |
| Kirjatarvete hulgimüük                            | 8 072 648         | 7 560 104         |
| <b>Kokku müügitulu</b>                            | <b>23 352 850</b> | <b>21 870 519</b> |

## Lisa 17 Muud äritulud

(eurodes)

|                                         | 2023           | 2022          |
|-----------------------------------------|----------------|---------------|
| Kasum materiaalseste põhivarade müügist | 5 132          | 2 000         |
| Marketingitulud                         | 81 179         | 42 699        |
| Muud                                    | 35 460         | 32 825        |
| <b>Kokku muud äritulud</b>              | <b>121 771</b> | <b>77 524</b> |

## Lisa 18 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

|                                                  | 2023              | 2022              |
|--------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Müügi eesmärgil ostetud kaubad                   | 11 889 190        | 11 421 428        |
| Transpordikulud                                  | 331 640           | 381 447           |
| Muud kaubaga seotud kulud                        | 355 594           | 270 088           |
| <b>Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused</b> | <b>12 576 424</b> | <b>12 072 963</b> |

## Lisa 19 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

|                                           | 2023             | 2022             |
|-------------------------------------------|------------------|------------------|
| Üür ja rent                               | 1 721 423        | 1 467 086        |
| <b>Energia</b>                            | <b>293 219</b>   | <b>302 687</b>   |
| Elektrienergia                            | 146 176          | 170 592          |
| Soojusenergia                             | 80 163           | 58 659           |
| Kütus                                     | 66 880           | 73 436           |
| Veevarustusteenused                       | 5 965            | 3 864            |
| Mitmesugused bürookulud                   | 267 905          | 233 928          |
| Lähetuskulud                              | 10 224           | 2 002            |
| Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest | 5 117            | 7 909            |
| Marketingikulud                           | 180 724          | 138 259          |
| Ruumide hooldus ja remondikulud           | 128 797          | 87 684           |
| Valvekulud                                | 23 274           | 19 428           |
| Ruumide kommunaalkulud                    | 217 455          | 250 241          |
| Pangateenuste kulud                       | 82 660           | 71 891           |
| Sõidukite rendikulud                      | 117 203          | 121 356          |
| Sõidukite hoolduskulud                    | 107 300          | 88 720           |
| Ostetud teenused                          | 104 021          | 118 808          |
| Muud töötajatega seotud kulud             | 16 465           | 18 795           |
| Muud                                      | 118 672          | 123 837          |
| <b>Kokku mitmesugused tegevuskulud</b>    | <b>3 400 424</b> | <b>3 056 495</b> |

## Lisa 20 Tööjõukulud (eurodes)

|                                                | 2023             | 2022             |
|------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Palgakulu                                      | 4 636 689        | 4 141 390        |
| Sotsiaalmaksud                                 | 697 120          | 604 815          |
| <b>Kokku tööjõukulud</b>                       | <b>5 333 809</b> | <b>4 746 205</b> |
| Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale | 295              | 294              |

## Lisa 21 Muud ärikulud

(eurodes)

|                                 | 2023           | 2022          |
|---------------------------------|----------------|---------------|
| Kahjum valuutakursi muutustest  | 2 979          | 14 332        |
| Ettevõtlusega mitteseotud kulud | 21 088         | 3 501         |
| Muud                            | 127 012        | 29 196        |
| <b>Kokku muud ärikulud</b>      | <b>151 079</b> | <b>47 029</b> |

## Lisa 22 Intressikulud

(eurodes)

|                              | 2023           | 2022           |
|------------------------------|----------------|----------------|
| Intressikulu laenudelt       | 291 962        | 263 261        |
| Intressikulu kapitalirendilt | 686            | 675            |
| <b>Kokku intressikulud</b>   | <b>292 648</b> | <b>263 936</b> |

## Lisa 23 Seotud osapooled

(eurodes)

|                                           |           |
|-------------------------------------------|-----------|
| Aruandekohustustlase emaettevõtja nimetus | Pibula OÜ |
|-------------------------------------------|-----------|

### Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

| LÜHIAJALISED                                                                                                                     | 31.12.2023       | 31.12.2022       | Lisa nr |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|---------|
| <b>Nõuded ja ettemaksed</b>                                                                                                      |                  |                  |         |
| Tütarettevõtjad                                                                                                                  | 1 157 445        | 1 087 190        |         |
| Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad                     | 593 086          | 684 999          | 3       |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>                                                                                                | <b>1 750 531</b> | <b>1 772 189</b> |         |
| <b>Laenukohustised</b>                                                                                                           |                  |                  |         |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 52 016           | 52 016           |         |
| <b>Kokku laenukohustised</b>                                                                                                     | <b>52 016</b>    | <b>52 016</b>    |         |
| <b>Võlad ja ettemaksed</b>                                                                                                       |                  |                  |         |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 14 232           | 66 049           | 12      |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b>                                                                                                 | <b>14 232</b>    | <b>66 049</b>    | 12      |

| PIKAAJALISED                      | 31.12.2023     | 31.12.2022     | Lisa nr |
|-----------------------------------|----------------|----------------|---------|
| <b>Nõuded ja ettemaksed</b>       |                |                |         |
| Tütarettevõtjad                   | 189 421        | 186 513        |         |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b> | <b>189 421</b> | <b>186 513</b> |         |
| <b>Laenukohustised</b>            |                |                |         |
| Emaettevõtja                      | 1 154 076      | 1 154 076      |         |



|                                  |                  |                  |    |
|----------------------------------|------------------|------------------|----|
| Sidusettevõtjad                  | 921 845          | 1 071 845        |    |
| <b>Kokku laenukohustised</b>     | <b>2 075 921</b> | <b>2 225 921</b> |    |
| Võlad ja ettemaksed              |                  |                  |    |
| Emaettevõtja                     | 321 095          | 260 350          |    |
| Sidusettevõtjad                  | 183 834          | 131 030          |    |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>504 929</b>   | <b>391 380</b>   | 12 |

| ANTUD LAENUD              | 31.12.2021     | Antud laenude tagasimaksed | 31.12.2022     | Perioodi arvestatud intress | Lisa nr |
|---------------------------|----------------|----------------------------|----------------|-----------------------------|---------|
| Tütarettevõtjad           | 264 275        | 120 000                    | 144 275        | 3 013                       |         |
| <b>Kokku antud laenud</b> | <b>264 275</b> | <b>120 000</b>             | <b>144 275</b> | <b>3 013</b>                |         |

  

| ANTUD LAENUD              | 31.12.2022     | 31.12.2023     | Perioodi arvestatud intress | Lisa nr |
|---------------------------|----------------|----------------|-----------------------------|---------|
| Tütarettevõtjad           | 144 275        | 144 275        | 2 908                       |         |
| <b>Kokku antud laenud</b> | <b>144 275</b> | <b>144 275</b> | <b>2 908</b>                |         |

| LAENUKOHUSTISED                                                                                                                  | 31.12.2021       | Saadud laenude tagasimaksed | 31.12.2022       | Perioodi arvestatud intress | Lisa nr |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------------------|------------------|-----------------------------|---------|
| Emaettevõtja                                                                                                                     | 1 204 076        | 50 000                      | 1 154 076        | 71 932                      | 11      |
| Sidusettevõtjad                                                                                                                  | 1 123 845        | 52 000                      | 1 071 845        | 64 755                      | 11      |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 52 016           | 0                           | 52 016           | 0                           |         |
| <b>Kokku laenukohustised</b>                                                                                                     | <b>2 379 937</b> | <b>102 000</b>              | <b>2 277 937</b> | <b>136 687</b>              |         |

  

| LAENUKOHUSTISED                                                                                                                  | 31.12.2022       | Saadud laenude tagasimaksed | 31.12.2023       | Perioodi arvestatud intress | Lisa nr |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------------------|------------------|-----------------------------|---------|
| Emaettevõtja                                                                                                                     | 1 154 076        |                             | 1 154 076        | 69 245                      | 11      |
| Sidusettevõtjad                                                                                                                  | 1 071 845        | 150 000                     | 921 845          | 55 804                      | 11      |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 52 016           |                             | 52 016           | 0                           |         |
| <b>Kokku laenukohustised</b>                                                                                                     | <b>2 277 937</b> | <b>150 000</b>              | <b>2 127 937</b> | <b>125 049</b>              |         |

| MÜÜDUD                                                                                                       | 2023             |               |               | 2022             |                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------|---------------|------------------|----------------|
|                                                                                                              | Kaubad           | Teenused      | Põhivara      | Kaubad           | Teenused       |
| Emaettevõtja                                                                                                 | 37 772           |               |               |                  |                |
| Tütarettevõtjad                                                                                              | 3 748 859        | 84 769        |               | 3 443 327        | 86 948         |
| Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 226 665          | 13 980        | 37 665        | 302 032          | 13 980         |
| <b>Kokku müüdid</b>                                                                                          | <b>4 013 296</b> | <b>98 749</b> | <b>37 665</b> | <b>3 745 359</b> | <b>100 928</b> |

| OSTETUD                                                                                                      | 2023             |               |          | 2022             |                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------|----------|------------------|----------------|
|                                                                                                              | Kaubad           | Teenused      | Põhivara | Kaubad           | Teenused       |
| Emaettevõtja                                                                                                 |                  | 45 560        |          | 3 940            | 75 377         |
| Tütarettevõtjad                                                                                              | 78 220           | 31 560        |          | 54 074           | 45 255         |
| Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 1 163 368        |               |          | 949 966          | 8 057          |
| <b>Kokku ostetud</b>                                                                                         | <b>1 241 588</b> | <b>77 120</b> |          | <b>1 007 980</b> | <b>128 689</b> |

|                                                                               |             |             |
|-------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused |             |             |
|                                                                               | <b>2023</b> | <b>2022</b> |
| Arvestatud tasu                                                               | 168 435     | 164 772     |

## Lisa 24 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Sõda Ukrainas jätkub. Sanktsioone ning majanduslikke piiranguid tekib aina juurde. Energiahindade ralli 2023 lõpus tõi kaasa enamuse kaupade ning teenuste kallinemise. EURIBOR-i kasv seiskab suurema osa lanukapitalil põhinevaid otsuseid, seda nii kinnisvaras kui ettevõtluses. Majapidamiste kulud kasvavad. Viimane on kaasa toonud kasvava surve töötasude suurenemiseks. Ettevõtete müügiproгноosisid nii sisemajanduslikul kui ekspordi suunal on pigem vähe optimistlikud. Pangandusel ning laenuhaidel läheb hästi.

Valitsuse plaan tõsta mitmeid makse süvendab meie hinnangul majanduskriisi veelgi. Inflatsiooni ohjeldamise kavale on lisandunud riigi rahakoti kiire täitmise plaan. Eraettevõtlus näeb väljapääsu kulude kärpimises, kuna usk tulude kasvamisse on madal. Soovitame sama ka valitsusele.

Charlot OÜ on juhtkonna hinnangul jätkusuutlik.

## Lisa 25 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

|                                              | 31.12.2023        | 31.12.2022        |
|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Varad                                        |                   |                   |
| Käibevarad                                   |                   |                   |
| Raha                                         | 554 709           | 406 462           |
| Nõuded ja ettemaksed                         | 2 329 949         | 2 275 145         |
| Varud                                        | 3 315 512         | 3 595 159         |
| <b>Kokku käibevarad</b>                      | <b>6 200 170</b>  | <b>6 276 766</b>  |
| Põhivarad                                    |                   |                   |
| Finantsinvesteeringud                        | 2 747 159         | 2 547 159         |
| Nõuded ja ettemaksed                         | 222 995           | 207 342           |
| Materiaalsed põhivarad                       | 1 542 239         | 1 604 298         |
| <b>Kokku põhivarad</b>                       | <b>4 512 393</b>  | <b>4 358 799</b>  |
| <b>Kokku varad</b>                           | <b>10 712 563</b> | <b>10 635 565</b> |
| Kohustised ja omakapital                     |                   |                   |
| Kohustised                                   |                   |                   |
| Lühiajalised kohustised                      |                   |                   |
| Laenukohustised                              | 899 876           | 882 785           |
| Võlad ja ettemaksed                          | 1 522 327         | 1 691 055         |
| <b>Kokku lühiajalised kohustised</b>         | <b>2 422 203</b>  | <b>2 573 840</b>  |
| Pikaajalised kohustised                      |                   |                   |
| Laenukohustised                              | 3 004 515         | 3 539 645         |
| Võlad ja ettemaksed                          | 504 929           | 391 380           |
| <b>Kokku pikaajalised kohustised</b>         | <b>3 509 444</b>  | <b>3 931 025</b>  |
| <b>Kokku kohustised</b>                      | <b>5 931 647</b>  | <b>6 504 865</b>  |
| Omakapital                                   |                   |                   |
| Osakapital nimiväärtuses                     | 3 200             | 3 200             |
| Kohustuslik reservkapital                    | 320               | 320               |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 3 839 425         | 3 293 741         |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | 937 971           | 833 439           |
| <b>Kokku omakapital</b>                      | <b>4 780 916</b>  | <b>4 130 700</b>  |
| <b>Kokku kohustised ja omakapital</b>        | <b>10 712 563</b> | <b>10 635 565</b> |

## Lisa 26 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

|                                             | 2023           | 2022           |
|---------------------------------------------|----------------|----------------|
| Müügitulu                                   | 12 478 265     | 11 560 381     |
| Muud äritulud                               | 96 975         | 48 109         |
| Kaubad, toore, materjal ja teenused         | -8 438 070     | -7 811 913     |
| Mitmesugused tegevuskulud                   | -1 590 190     | -1 633 176     |
| Tööjõukulud                                 | -1 934 030     | -1 753 272     |
| Põhivarade kulum ja väärtuse langus         | -108 700       | -123 933       |
| Muud ärikulud                               | -126 691       | -39 442        |
| <b>Kokku ärikasum (-kahjum)</b>             | <b>377 559</b> | <b>246 754</b> |
| Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt           | 850 000        | 850 000        |
| Intressitulud                               | 4 462          | 3 036          |
| Intressikulud                               | -290 069       | -262 022       |
| Muud finantstulud ja -kulud                 | -3 981         | -4 329         |
| <b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b> | <b>937 971</b> | <b>833 439</b> |
| <b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>          | <b>937 971</b> | <b>833 439</b> |

## Lisa 27 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

|                                                                 | 2023            | 2022              |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------|-------------------|
| Rahavood äritegevusest                                          |                 |                   |
| Ärikasum (kahjum)                                               | 377 559         | 246 754           |
| Korrigeerimised                                                 |                 |                   |
| Põhivarade kulum ja väärtuse langus                             | 108 700         | 123 933           |
| Kasum (kahjum) põhivarade müügist                               | -1 000          | -2 000            |
| <b>Kokku korrigeerimised</b>                                    | <b>107 700</b>  | <b>121 933</b>    |
| Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus               | -70 457         | 95 964            |
| Varude muutus                                                   | 279 647         | -740 273          |
| Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus           | -55 179         | 591 534           |
| Makstud intressid                                               | -290 069        | -262 022          |
| <b>Kokku rahavood äritegevusest</b>                             | <b>349 201</b>  | <b>53 890</b>     |
| Rahavood investeerimistegevusest                                |                 |                   |
| Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel | -46 642         | -73 014           |
| Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist   | 1 000           | 2 000             |
| Tasutud tütarettevõtjate soetamisel                             | -200 000        | 0                 |
| Antud laenude tagasimaksed                                      | 0               | 120 000           |
| Laekunud intressid                                              | 4 462           | 3 036             |
| Laekunud dividendid                                             | 850 000         | 850 000           |
| Muud väljamaksed investeerimistegevusest                        | -3 981          | -4 329            |
| <b>Kokku rahavood investeerimistegevusest</b>                   | <b>604 839</b>  | <b>897 693</b>    |
| Rahavood finantseerimistegevusest                               |                 |                   |
| Saadud laenud                                                   | 600 000         | 400 000           |
| Saadud laenude tagasimaksed                                     | -1 110 185      | -1 040 277        |
| Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed                              | -7 853          | -7 654            |
| Makstud dividendid                                              | -287 755        | -489 795          |
| <b>Kokku rahavood finantseerimistegevusest</b>                  | <b>-805 793</b> | <b>-1 137 726</b> |
| <b>Kokku rahavood</b>                                           | <b>148 247</b>  | <b>-186 143</b>   |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses                      | 406 462         | 592 605           |
| <b>Raha ja raha ekvivalentide muutus</b>                        | <b>148 247</b>  | <b>-186 143</b>   |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus                        | 554 709         | 406 462           |

## Lisa 28 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

|                                                                                                      |                             |                              |                             | Kokku            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------|-----------------------------|------------------|
|                                                                                                      | Osakapital<br>nimiväärtuses | Kohustuslik<br>reservkapital | Jaotamata kasum<br>(kahjum) |                  |
| <b>31.12.2021</b>                                                                                    | 3 200                       | 320                          | 3 783 536                   | 3 787 056        |
| <b>Korrigeeritud<br/>saldo 31.12.2021</b>                                                            | 3 200                       | 320                          | 3 783 536                   | 3 787 056        |
| Aruandeaasta kasum<br>(kahjum)                                                                       |                             |                              | 833 439                     | 833 439          |
| Väljakuulutatud<br>dividendid                                                                        |                             |                              | -489 795                    | -489 795         |
| <b>31.12.2022</b>                                                                                    | 3 200                       | 320                          | 4 127 180                   | 4 130 700        |
| Valitseva ja olulise mõju<br>all olevate osaluste<br>bilansiline väärtus                             |                             |                              |                             | -2 547 159       |
| Valitseva ja olulise mõju<br>all olevate osaluste<br>väärtus arvestatuna<br>kapitaliosaluse meetodil |                             |                              |                             | 2 836 165        |
| <b>Korrigeeritud<br/>konsolideerimata<br/>omakapital 31.12.2022</b>                                  |                             |                              |                             | <b>4 419 706</b> |
| <b>Korrigeeritud<br/>saldo 31.12.2022</b>                                                            | 3 200                       | 320                          | 4 127 180                   | 4 130 700        |
| Aruandeaasta kasum<br>(kahjum)                                                                       |                             |                              | 937 971                     | 937 971          |
| Väljakuulutatud<br>dividendid                                                                        |                             |                              | -287 755                    | -287 755         |
| <b>31.12.2023</b>                                                                                    | 3 200                       | 320                          | 4 777 396                   | 4 780 916        |
| Valitseva ja olulise mõju<br>all olevate osaluste<br>bilansiline väärtus                             |                             |                              |                             | -2 747 159       |
| Valitseva ja olulise mõju<br>all olevate osaluste<br>väärtus arvestatuna<br>kapitaliosaluse meetodil |                             |                              |                             | 3 270 777        |
| <b>Korrigeeritud<br/>konsolideerimata<br/>omakapital 31.12.2023</b>                                  |                             |                              |                             | <b>5 304 534</b> |

# Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 31.05.2024

**CHARLOT OÜ (registrikood: 10081927) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:**

|                    |                    |                      |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
| KUNO PINDMAA       | Juhatuse liige     | 31.05.2024           |

# Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

# SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

CHARLOT OÜ osanikele

## Arvamus

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

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

## Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme grupist sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperthe 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 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 lahkneb oluliselt konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on eespool toodu osas oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda ning avaldame, et tegevusaruandes esitatud informatsioon on olulises osas kooskõlas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega ning kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

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

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

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

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

## Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

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

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi



kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks 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/

Aime Terasmaa

Vandeaudiitori number 381

Audiitorbüroo Fibroin OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 131

Peetri tn 57-1, Tartu linn, Tartu linn, Tartu maakond, 51009

31.05.2024

# Audiitorite digitaalallkirjad

CHARLOT OÜ (registrikood: 10081927) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

|                    |                    |                      |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
| AIME TERASMAA      | Vandeaudiitor      | 31.05.2024           |

## Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

|                                                                        | 31.12.2023       |
|------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)                           | 4 119 955        |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                                            | 1 181 059        |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>5 301 014</b> |
| Jaotamine                                                              |                  |
| Dividendideks                                                          | 600 000          |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist) | 4 701 014        |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>5 301 014</b> |

## Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

| Tegevusala                                                     | EMTAK kood | Müügitulu (EUR) | Müügitulu % | Põhitegevusala |
|----------------------------------------------------------------|------------|-----------------|-------------|----------------|
| Mujal liigitamata kaupade jaemüük spetsialiseeritud kauplustes | 47789      | 8734786         | 70.00%      | Jah            |
| Muude kindlate kaupade vahendamine                             | 46181      | 3743479         | 30.00%      | Ei             |