

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Warmeston OÜ

registrikood: 10945474

postiaadress: Tartu maakond, Tartu linn, Tartu linn,
Magasini tn 3-4

postisihthnumber: 51005

telefon: +372 7425696

faks: +372 7425002

e-posti aadress: info@warmeston.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 Lühiajalised finantsinvesteeringud	14
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	15
Lisa 4 Varud	16
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	16
Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	16
Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	17
Lisa 8 Pikaajalised finantsinvesteeringud	17
Lisa 9 Kinnisvarainvesteeringud	18
Lisa 10 Materiaalsed põhivarad	19
Lisa 11 Bioloogilised varad	20
Lisa 12 Immateriaalsed põhivarad	21
Lisa 13 Kapitalirent	21
Lisa 14 Kasutusrent	22
Lisa 15 Laenukohustised	23
Lisa 16 Võlad ja ettemaksed	24
Lisa 17 Võlad töövõtjatele	24
Lisa 18 Tingimuslikud kohustised ja varad	24
Lisa 19 Sihtfinantseerimine	25
Lisa 20 Osakapital	25
Lisa 21 Müügitulu	26
Lisa 22 Muud äritulud	26
Lisa 23 Kaubad, toore, materjal ja teenused	26
Lisa 24 Mitmesugused tegevuskulud	27
Lisa 25 Tööjõukulud	27
Lisa 26 Tulumaks	27
Lisa 27 Seotud osapooled	28
Lisa 28 Konsolideerimata bilanss	30
Lisa 29 Konsolideerimata kasumiaruanne	31
Lisa 30 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	32
Lisa 31 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	33
Aruande allkirjad	34
Vandeaudiitori aruanne	35

Tegevusaruanne

Warmeston kontserni põhitegevuseks on tööstuslikuks ja koduseks kasutamiseks suunatud biomasskütuste tootmine ja müük. Kontsern kasutab puitpelletite tootmiseks ainult väheväärtuslikku ümarpuitu ja puidutöötlemise jääke, millele pelletite tootmises kasutatud mahtudes väljaspool bioenergeetikat Eestis alternatiivne kasutus puudub. Luues väheväärtuslikule puidule stabiilse nõudluse, parandab pelletisektor Eesti metsa- ja puidutööstuse konkurentsivõimet ja läbi peamiselt ekspordile suunatud müügi toob Eestisse raha sisse.

Puitpelletteid kasutatakse taastuvenergia tootmiseks. Puitpelletitest toodetud elekter ja soojus asendab fossiilsetest kütustest toodetud energia kasutamise. Puitpelletite ja laiemalt biomassi kasutamine on väga madala süsinikjalajäljega alternatiiv, mis aitab vähendada kliimamuutustega kaasnevat negatiivset mõjusid ühiskonnale.

Puitpelletite eeliseks kodustes ja tööstuslikes lahendustes on nende kõrge energiasisaldus ning võimalus energiatootmine automatiseerida ja seda juhtida. Selliselt täiendab puitpelletitest toodetud taastuvenergia päikesest ja tuulest toodetud energiat, mille tootmine on vahelduva iseloomuga sõltudes täielikult ilmast.

Turuülevaade 2023

Lõppenud majandusaasta oli erakorraline kõigile puidu- ja energiasektoris tegutsevatele ettevõtetele. Peamiseks väljakutseks osutusid mitmetes kategooriates hüppeliselt kasvanud kulud ning alates aasta algusest stabiilses languses püsinud spot-müügihinnad, mis on vähendanud sektori marginaale. Kohalik regulatiivne keskkond metsa majandamisel püsib jätkuvalt ebaselge, mõjutades negatiivselt uute investeeringute atraktiivsust ja viies mitmete projektide edasilükkamiseni.

Euroopa Liidu sanktsioonid Venemaa ja Valgevene biomassile ning puitpelletitele on jätkuvalt oluliseks teguriks, mis mõjutab märkimisväärselt turu dünaamikat ja toormehindu. Sanktsioonide mõju kajastub kasvanud konkurentsis kohalikule biomassile, luues survet sektorile ja vajadust uute varustusturgude järele. Samal ajal on inflatsioon ja tarneahelate häired esitanud täiendavaid väljakutseid, suurendades ebastabiilsust ja hinnakõikumisi.

Vaatamata keerulistele tingimustele, sealhulgas järsult suurenenud tootmis- ja logistikakuludele ning märkimisväärselise hinnavolatiilsusele, suutis sektor tervikuna olukorras kohaneda ja säilitada tootmisvõimekuse, aidates tagada bioenergia stabiilse pakkumise ja kohaliku puidusektori konkurentsivõime.

Tootmine ja müük

2023. aastal toodeti Eestis Statistikaameti lühiajastatistika andmetel 1,54 miljonit tonni puitpelletit (2022. 1,51 miljonit tonni, 2021. 1,26 miljonit tonni, 2020. 1,27 miljonit tonni, 2019. 1,24 miljonit tonni). Eesti oli FAOSTAT 2023. aasta andmete alusel maailma riikide aastases tootmismahu arvestuses 10. kohal (2022. 9., 2021. 10., 2020. 9., 2019. 11.) ja ekspordimahu arvestuses 6. (2022. 6., 2021. 6., 2020. 6., 2019. 6.). Hinnanguliselt ületas Eesti tootmisvõimsus tegelikult toodetud mahte 2023. aastal enam kui 20%.

Warmeston gruppi kuulub Eestis neli puitpelletite tootmise tehas:

- Sauga tehas (kuni 210 000 tonni pelletit aastas)
- Järvere tehas (kuni 110 000 tonni pelletit aastat)
- Purila tehas (kuni 105 000 tonni pelletit aastas)
- Sõmeru tehas (kuni 90 000 tonni pelletit aastas) - Ardor OÜ

Nelja tehase hinnanguliseks aastaseks tootmisvõimsuseks oli aasta lõpul kokku kuni 515 000 tonni puitpelletteid. Tulenevalt ebastabiilsest olukorrast toormeturgudel, langes tegelik tootmismahd aastastes võrdluses 6% ulatudes üle kõigi tehaste summaarselt 412 467 tonnini. Tootmismahu arvestuses on Warmeston Baltikumis suuruselt teine puitpelletite tootja ja Euroopas viie suurima hulgas. Toodetud puitpelletitest müüdi ekspordiks 89% (2022: 85%). Peamiselt Taani, Soome ja Läti. Eestis turustatakse Warmestoni grupi tehastes toodetud puitpelletteid peamiselt A-pellet kaubamärgi all (www.apellet.ee).

Grupi ettevõtted

Warmestoni tütar- ja sidusettevõtete hulka kuuluvad 2013. aastal asutatud 50% osalusega sidusettevõtte OÜ Ardor, mille põhitegevuseks on grupi Sõmeru pelletitehase ja 1260 kW päikesepargi opereerimine. Lisaks kuulub gruppi 2016. aastal asutatud 50% osalusega Combitrans OÜ, mis keskendub hakkepuidu tootmisele

ja logistikateenuste pakkumisele, ning 2017. aastal 100% osalusega soetatud metsamajandusettevõtte Timberstock OÜ. Pikaajalise finantsinvesteeringuna omandas Warmeston 2018. aastal 12,5% osaluse ettevõttes Iriscorp Transport OÜ, mis tegutseb metsamajanduse ja metsamaterjali transpordi valdkonnas.

2023. aasta suvel soetas Warmeston OÜ osaluse ettevõtetes Raja KT OÜ ja Raja KT SIA, laiendades seeläbi tegevust puiduhakke tootmise valdkonnas Eestis ja sisenes puiduhakke tootmise valdkonda Lätis. Neljandas kvartalis ostis Warmeston 100% osaluse ettevõttes Enefit Green SIA, mis opereerib pelletitehast Lätis Broceni asulas, samuti soojuselektrijaama Technological Solutions SIA, mis asub sama tehase kõrval. Aasta lõpuks omas Warmeston OÜ Lätis kolme juriidilist üksust ja tegutseb nüüd rahvusvaheliselt pelletite, puiduhakke ja elektri tootmise valdkonnas. Nende omandamiste tulemusena suurenes Warmestoni tootmisvõimekus biokütuste valdkonnas, loodi uusi võimalusi grupi sisesteks sünergiateks ning maandati regulatiivseid riske. Koos Broceni tehase tootmisvõimeusega on grupi pelletite tootmise kogumaht 675 000 tonni aastas.

Laesti Saeveski sulgemise järel omandas Warmeston Sauga tehase naaberkinnistul tegutsenud ettevõtte varad. Tehinguga omandati kolm Tori vallas, Kilksama külas Sauga pelletitehase naaberkinnistut, kogupindalaga ligi 9 hektarit, mis koos teiste Warmestoni gruppi kuuluvate kinnistutega laiendab Sauga tootmiskompleksi pindala ligi 21 hektarini, mis avab võimalusi tootmise laiendamiseks ning parandab logistiliste lahenduste efektiivsust.

Kontsernis töötas majandusaastal keskmiselt 100 inimest ja nende tööjõukulud moodustasid 4,2 miljonit eurot (2022. aastal oli tööl 92 inimest ja nende tööjõukulud moodustasid 3,8 miljonit eurot). Warmestoniga seotud ettevõtetes töötas keskmiselt kokku 281 inimest (2022. aastal 247 inimest).

Keskkond ja sotsiaalne vastutus

2023. aastal avaldas Warmeston OÜ oma neljanda jätkusuutlikkuse aruande, mis keskendub meie jätkusuutlikkuse strateegiale ja väärtusahela kirjeldamisele, sealhulgas CO₂ jalajälje arvutamisele.

Toodetud pelleti tonni kohta kasvasid tootmisahela emissioonid eelmise aastaga võrreldes 13%, ulatudes tasemeni 9,06 gCO₂e/MJ. Emissioonide tõus 2023. aastal oli tingitud mitmest tegurist, sealhulgas Eesti võrguelekttri emissiooniteguri 12% suurenemisest, tootmismahu vähenemisest ja tooraine keskmise niiskussisalduse kasvust. Vaatamata nendele muutustele on Warmestoni tehastes metsa- ja puidutööstuse jääkidest toodetud pelletitel potentsiaal vähendada kivisöe kaevandamist üle 276 000 tonni, mis omakorda aitab vältida ligikaudu 822 000 tonni CO₂e emissioone.

Warmeston OÜ puitpelletite jätkusuutlikkus on tagatud vastavusega SBP®, FSC® ja PEFC™ tarneahela standardite nõuetele. Timberstock OÜ tarneahel on FSC® sertifitseeritud, samas kui Raja KT OÜ ja Raja KT SIA omavad PEFC™ sertifikaate. Warmeston OÜ tehastes juhitakse tootmise energiatõhusust ISO 50001:2018 sertifitseeritud energiauhtimissüsteemi kaudu.

Meie grupil on tihedad sidemed kohalike kogukondadega, toetades aktiivselt kogukondlikku tegevust Järveres, Purilas, Saugal ja Sõmerus. Samuti panustame noorte huvitegevusse ja professionaalse taseme võistkonnaalade sporti Tartus.

Finantsid

Warmeston OÜ konsolideeritud käive kasvas 2023. aastal 10% võrreldes 2022. aastaga. EBITDA marginaal aga vähenes võrreldes eelmise majandusaastaga kaks korda. Aasta lõpuks ületas kontserni käibevarad lühiajalisi kohustusi 1,7 korda, samas kui omakapitali osakaal konsolideeritud bilansis moodustas varadest 43%.

Aruandeaastal investeeriti põhivaradesse kokku 4,0 miljonit eurot (2022. aastal 1,8 miljonit eurot), sealhulgas 3,2 miljonit eurot kinnisvarasse. Põhivara investeeringud suunati digitaliseerimisele, masinapargi uuendamisele, teede ja platside seisundi parendamisele ning tootmisliinide moderniseerimisele.

Konsolideeritud finantsnäitaja	2023	2022
Müügitulu (<i>miljonit eurot</i>)	90,6	82,1
Käiberentaablus (<i>puhaskasum / müügitulu</i>)	6%	18%
EBITDA (<i>miljonit eurot</i>)	8,4	17,8
Maksevõime kattekordaja (<i>käibevarad/lühiajalised kohustused</i>)	1,7x	3,3x
ROA (<i>puhaskasum / varad</i>)	5%	24%

ROE (puhaskasum / omakapital)	11%	33%
-------------------------------	-----	-----

Tulevikuplaanid

Kontserni edasise arengu toetamiseks hindame tootmismahu suurendamise võimalusi, keskendudes eelkõige uutele toormeturgudele. 2024. aastal panustame laienemise järgselt peamiselt grupi ettevõtete vahelise sünergia loomisse, et parandada meie väärtuspakkumist. Tõhustame sisemist efektiivsust tööprotsesside korrastamise ja seadmepargi uuendamise kaudu ning jätkame investeringute tegemist nende eesmärkide saavutamiseks.

Warmeston OÜ jätkab 2024. aastal pelletitootmise CO₂ jalajälje arvutamist ja jätkusuutlikkuse aruannete avaldamist. Samuti on kavas korraldada auditeid tarneahela (SBP, FSC ja PEFC), kvaliteedi (ENPlus ja DinPlus) ning energiajuhtimissüsteemi (ISO 50 001) osas.

Planeerime investeerida arendustegevustesse kuni 5% oma kasumist, et toetada digitaliseerimist ning automatiseerida tootmis- ja tugiprotsesse. Lisaks on plaanis meeskonda laiendada ja luua uusi rolle, et suurendada spetsialiseerumist ostu, personali ja kvaliteedi valdkondades.

Vene-Ukraina konflikt ja inflatsioon

Hindame jooksvalt inflatsioonilisest keskkonnast ja Venemaale rakendatud sanktsioonidest tulenevaid ohte meie majandustegevusele ja rakendame riske maandavaid meetmeid. Kuivõrd Eestis ja Euroopas on lühiajaliselt keerukas hinnata sõjalise konflikti kestvust ja selle arengut, siis käesoleva kontserni raamatupidamise aastaaruande koostamise ajal ei pea me otstarbekaks kvantitatiivse hinnangu andmist olukorra edasise võimaliku mõju kohta kontsernile ja tema finantsnäitajatele.

Valuutakursside ja intressimäärade muutumisega seotud riskid

Ettevõtte majandustegevus ei ole valuutakursside kõikumiste suhtes tundlik, kuna kõik tehingud klientide ja hankijatega toimuvad eurodes (EUR). Laenude intressimäärad on seotud EURIBORiga, kuid intressimäärade tõus ei kujuta kontsernile märkimisväärset riski. Lisaks eeldame, et 2024. aastal pöörduvad alusintressimäärad langusesse, mis võiks veelgi vähendada finantsriskide mõju meie tegevusele.

Investeeringustrategia väljaspool põhitegevust

Warmestoni kontserni investeeringustrategia keskendub sihitud investeringutele rohemajandusse, sealhulgas taastuvenergia ettevõtetesse, mis toetavad meie põhitegevuse eesmärke. Meie investeringute analüüs ja haldus annavad meile süvitsi mineva arusaamise turu arengutest, sealhulgas bioenergeetika väärtuspakkumisest. Selle kaudu suudame kindlustada oma konkurentsieelise ja edendada säästlikku arengut, mis toetab mitte ainult meie ärieesmärke, vaid ka laiemat keskkonnahoidu. Samuti oleme avatud uutele võimalustele ja innovaatilistele lahendustele, et jätkuvalt tugevdada oma positsiooni roheenergia valdkonnas ning edendada jätkusuutlikke ja efektiivseid lahendusi, mis vastavad turu nõudmistele.

Kontserni dividendi poliitika

Kontsernis tasutakse iga aastaselt dividende vastavalt üldkoosoleku otsusele.

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	4 122 196	5 642 059	
Finantsinvesteeringud	383 500	467 422	2
Nõuded ja ettemaksed	7 752 939	5 278 306	3
Varud	39 937 739	25 148 626	4
Bioloogilised varad	112 560	63 620	11
Kokku käibevarad	52 308 934	36 600 033	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	5 555 121	4 406 654	7
Finantsinvesteeringud	8 123 807	6 476 237	8
Nõuded ja ettemaksed	909 822	869 062	3
Kinnisvarainvesteeringud	3 175 052	0	9
Materiaalsed põhivarad	32 502 053	11 382 013	10
Bioloogilised varad	1 945 056	324 926	11
Immateriaalsed põhivarad	3 233 913	0	12
Kokku põhivarad	55 444 824	23 458 892	
Kokku varad	107 753 758	60 058 925	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	12 387 440	1 928 763	15
Võlad ja ettemaksed	17 860 918	9 018 962	16
Sihtfinantseerimine	309 283	309 283	19
Kokku lühiajalised kohustised	30 557 641	11 257 008	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	30 543 501	6 169 764	15
Kokku pikaajalised kohustised	30 543 501	6 169 764	
Kokku kohustised	61 101 142	17 426 772	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	3 000	3 000	20
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	41 442 541	27 968 907	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 207 075	14 660 246	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	46 652 616	42 632 153	
Kokku omakapital	46 652 616	42 632 153	
Kokku kohustised ja omakapital	107 753 758	60 058 925	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	90 631 698	82 109 124	21
Muud äritulud	102 297	273 351	22
Põllumajandusliku toodangu varude jääkide muutus	-105 079	25 727	
Kasum (kahjum) bioloogilistelt varadelt	-115 878	-2 359	
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	1 966 510	7 270 165	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-78 156 787	-66 488 459	23
Mitmesugused tegevuskulud	-1 559 015	-1 190 822	24
Tööjõukulud	-4 207 551	-3 830 893	25
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-4 208 906	-4 830 815	9,10,12
Muud ärikulud	-168 152	-353 264	
Ärikasum (kahjum)	4 179 137	12 981 755	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	1 548 467	1 697 175	7
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-83 922	31 664	2
Intressitulud	198 585	185 351	
Intressikulud	-423 887	-113 585	
Muud finantstulud ja -kulud	3 578	-30 239	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	5 421 958	14 752 121	
Tulumaks	-214 883	-91 875	26
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 207 075	14 660 246	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	5 207 075	14 460 246	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	4 179 137	12 981 755	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	4 208 906	4 830 815	9,10,12
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-43 094	-159 158	10
Muud korrigeerimised	146 575	121 992	11
Kokku korrigeerimised	4 312 387	4 793 649	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	1 233 424	-2 444 136	
Varude muutus	-1 393 634	-13 586 072	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	1 083 354	5 413 314	
Muud rahavood äritegevusest	225 695	0	
Kokku rahavood äritegevusest	9 640 363	7 158 510	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-3 765 553	-1 828 228	
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	209 334	346 408	10
Tasutud bioloogiliste varade soetamisel	-210 503	-40 500	
Laekunud bioloogiliste varade müügist	0	45 476	
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-3 184 705	0	9
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-33 787 064	0	
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-1 647 570	-3 003 997	8
Antud laenud	-54 330	-479 000	
Antud laenude tagasimaksed	130 678	529 407	
Laekunud intressid	191 929	77 737	
Laekunud dividendid	422 432	216 285	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-41 695 352	-4 136 412	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	37 668 688	0	
Saadud laenude tagasimaksed	-8 048 241	-1 951 759	
Arvelduskrediidi saldo muutus	3 146 068	-43 149	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-185 493	-152 680	
Makstud intressid	-395 162	-113 585	
Makstud dividendid	-1 416 904	-711 864	
Makstud ettevõtte tulumaks	-214 883	-91 875	26
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-18 947	-46 524	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	30 535 126	-3 111 436	
Kokku rahavood	-1 519 863	-89 338	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	5 642 059	5 731 397	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-1 519 863	-89 338	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	4 122 196	5 642 059	

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital		
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	3 000	28 680 771	28 683 771
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	14 660 246	14 660 246
Väljakuulutatud dividendid	0	-711 864	-711 864
31.12.2022	3 000	42 629 153	42 632 153
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	5 207 075	5 207 075
Väljakuulutatud dividendid	0	-1 416 904	-1 416 904
Muud muutused omakapitalis	0	230 292	230 292
31.12.2023	3 000	46 649 616	46 652 616

Muud muutused omakapitalis on kajastatud Raja KT OÜ, Warmeston SIA ja Technological Solution SIA ostuanalüüsist tulenevad muutused.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Warmeston OÜ 2023.aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega, mida täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantud juhendid.

Kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr.1 alusel.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Vigade korrigeerimine

Olulisi eelmiste perioodide aruannetes avastatud vigu korrigeeritakse tagasiulatavalt. Eelmise perioodi võrdlusandmeid korrigeeritakse vea mõju võrra.

2023.a. korrigeeriti tagasiulatavalt 2022. aasta kasumiaruandes kajastatud kasumit sidusettevõtjatelt 200 000 EUR, mistõttu aruandeperioodi tulem samavõrd suurenes. Korrigeeriti ka omakapitali muutuste aruandes väljakuulutatud dividende - 200 000 EUR, mistõttu eelmiste perioodide jaotamata kasum samavõrd vähenes. Koondmõju omakapitalile ja bilansi mahule 0.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud emaettevõtte ja tütarettevõtete näitajad. Elimineeritud on kõik kontsernisisesed nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid. Vähemusomanike osa tütarettevõtete tulemuses ja omakapitalis on konsolideeritud kasumiaruandes näidatud eraldi kirjel ja konsolideeritud bilansis kajastatud omakapitali koosseisus eraldi emaettevõtte omanikele kuuluvast omakapitalist.

Konsolideeritud aastaaruande lisades esitatud Emaettevõtte konsolideerimata aruanded

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldatakse konsolideeriva üksuse (emaettevõtte) eraldiseisvad konsolideerimata põhjaruanded. Emaettevõtte põhjaruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, v.a investeeringud tütarettevõtetesse, mis konsolideerimata aruandes on kajastatud kapitaliosaluse meetodil.

Ettevõtte omab 100% osalust Timberstock OÜ-s, Raja KT OÜ-s, Warmeston SIA-s, Technological Solution SIA-s, mille finantsnäitajad konsolideeritakse aruandeaastal rida-realt. Võrdlevates andmetes kajastuvad Timberstock OÜ andmed.

Finantsvarad

Äriühendused

Tütarettevõtte soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtte varad, kohustised ja tingimuslikud kohustised arvele nende õiglases väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena. Alates omandamise kuupäevast kajastatakse omandatud tütarettevõtte varad, kohustised ja tingimuslikud kohustised ning tekkinud positiivne firmaväärtus konsolideeritud bilansis ning osalus omandatud tütarettevõtte tuludes ja kuludes kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes. Negatiivne firmaväärtus kajastatakse koheselt tuluna.

Äriühendused ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel

Ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel toimunud äriühendusi kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil, mille kohaselt kajastatakse omandatud osalus teises ettevõttes omandatud netovara bilansilises väärtuses (st nagu omandatud varad ja kohustised olid kajastatud omandatud ettevõtte bilansis) ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara bilansilise väärtuse vahe kajastatakse omandava ettevõtte omakapitali vähenemise või suurenemisena.

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit). Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Finantsinvesteeringud

Finantsinvesteeringud: Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. osalused tütar- ja sidusettevõtetes) kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mis ei ole avalikult kaubeldavad ja mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, kajastatakse soetusmaksumuse meetodil (s.t. soetusmaksumus miinus võimalikud allahindlused).

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omanduses on otse või tütarettevõtte kaudu rohkem kui 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest, kui emaettevõtte kontrollib tütarettevõtte finants- ja tegevuspoliitikat lepingu või kokkuleppe alusel, või kui emaettevõttel on õigus nimetada või tagasi kutsuda enamuse tegevjuhtkonna ja kõrgema juhtorgani liikmetest. Investeeringud tütarettevõtjatesse on emaettevõtte konsolideerimata aruandes kajastatud kapitaliosaluse meetodil.

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle kontsern omab olulist mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui kontsern omab ettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest. Investeeringud sidusettevõtetesse on kajastatud kapitaliosaluse meetodil. Kapitaliosaluse meetodi kohaselt korrigeeritakse soetusmaksumust järgmistel perioodidel investori osalusega investeeringuobjekti omakapitalis toimunud muutustes.

Alla 20% osalused kajastatakse pikaajalise finantsinvesteeringuna soetusmaksumuse meetodi alusel.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenu nõuded, deposiidid) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas. Pikaajaliste finantsvarade korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse finantsvara algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgmistel perioodidel intressitulu sisemise intressimäära meetodil.

Igal aruandekuupäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil kajastatud finantsvara väärtuse languse osas. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdsväärtuseni. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude soetamisega otseselt seotud transpordikulusid. Varude tootmiskulutused sisaldavad nii otseseid toodetega seotud kulutusi kui ka proportsionaalset osa tootmise üldkuludest.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varude soetusmaksumuse arvestamisel kasutatakse kaalutud keskmise soetushinna meetodit. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või netorealiseerimismaksumus.

Bioloogilised varad

Ettevõtte on käsitlenud bioloogilise varana kasvavat metsa. Bioloogilised varad on kajastatud nende esmasel arvele võtmisel kui ka järgnevatel aruandekuupäevadel nende õiglases väärtuses, millest on maha arvatud hinnangulised müügikulutused. Kinnistu soetamisel eraldatakse maa maksumus bioloogilise vara maksumusest. Maa kajastatakse materiaalse põhivara rühmas.

Õiglase väärtuse hindamisel on aluseks võetud vara turuväärtus aruandekuupäeval. Konservatiivsetel kaalutlustel on võetud turuhinnaks Riigimetsa Majandamise Keskuse (edaspidi RMK) koduleheküljel avaldatud aasta keskmine metsamaterjali vahelao maksumus (<http://www.rm.ee/teemad/puidu-muuk/hinnastatistika>), millest on maha arvestatud hinnangulised keskmised ülestöötamiskulud. Bioloogilisest varast saadud/saadavat või eraldatud/eraldatavat toodangut (langetatud/langetatavat metsa ja raieõigust) on käsitletud varuna. Bioloogiline vara (raie eesmärgil kasvatatav mets) kajastub bilansis nii käibevaras kui ka põhivaras. Käibevaras kajastatakse metsamajanduslikest hinnangutest lähtuvalt tõenäoliselt järgmise 12 kuu jooksul raiutava küpse bioloogilise vara väärtus, ülejäänud bioloogiline vara kajastatakse põhivaras.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna kajastatakse kinnisvaraobjekte, mida kontsern hoiab renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteeringud võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seotud kulutusi (s.o. notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing

tõenäoliselt aset leidnud).

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

Kinnisvarainvesteeringud, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata mõistliku kulu ja pingutusega, kajastatakse soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1000 eurot. Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum. Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikulud kajastatakse kuluna nende toimumise momendil. Põhivara kulumi arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast.

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja soetamisega otseselt seotud kulutustest. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale immateriaalse põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast. Kui immateriaalse vara kasuliku eluiga ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, eeldatakse, et kasulik eluiga on 10 aastat.

Äriühendusest eraldi omandatud immateriaalsed varad võetakse arvele ainult juhul, kui on täidetud järgmised tingimused:

*varaobjekt on kontserni poolt kontrollitav;

*on tõenäoline, et kontsern saab objekti kasutamisest tulevikus tulu;

*objekti soetusmaksumus on usaldusväärselt hinnatav.

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 hinnata.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000 EUR

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Maa	ei amortiseerita
Ehitised	10-20 aastat
Transpordivahendid	2-5 aastat
Arvutid	2-5 aastat
Masinad ja seadmed	2-4 aastat
Muu inventar	2-5 aastat
Immateriaalne põhivara	1-5 aastat
Firmaväärtus	10 aastat

Rendid

Kapitalirent on rent, mille puhul kõik olulised vara kasutamisega seotud riskid kanduvad üle rentnikule.

Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina.

Kontsern kui rentnik

Kapitalirent võetakse arvele vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikul) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivusperiood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad tarnijatele muud lühi- ja pikaajalised kohustused) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi

kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasest väärtuses (millest on maha arvatud tehingu kulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu sisemise intressimäära meetodil. Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates aruandekuupäevast.

Sihtfinantseerimine

Varade sihtfinantseerimine kajastatakse tuluna siis, kui sihtfinantseerimine muutub sissenõutavaks ning sihtfinantseerimisega seotud sisulised tingimused on täidetud. Saadud sihtfinantseerimine, mille puhul tuluna kajastamise tingimused ei ole täidetud, kajastatakse bilansis kohustusena. Sihtfinantseerimine võetakse arvele saadud või saadava vara õiglasest väärtuses. Tulu sihtfinantseerimisest kajastatakse kasumiaruandes „Muu äritulu“ kirjel kasutades brutomeetodit.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel. Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide reaalsele väljamaksmisele järgneva kuu 10. kuupäeval. Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud väljamakset tegeva äriühingu tasandil tulumaksuga.

Seotud osapooled

Warmeston OÜ loeb osapooli seotuks, kui üks omab kontrolli teise osapoole üle või omab olulist mõju teise osapoole äriliste otsustele.

Seotud osapooled on:

- 1) Emaettevõtte - ettevõtte omanik
- 2) Sidusettevõtted
- 3) Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted
- 4) Osaühingu juhatus ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte äriliste otsustele.

Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ning nendega seotud ettevõtted.

Isik või selle isiku lähedane pereliige on seotud osapool, kui see isik:

- (a) on Warmeston OÜ juhtkonna liige; või
- (b) omab kontrolli või olulist mõju Warmeston OÜ üle.

Ettevõtte on seotud osapool, kui kehtib üks või mitu järgmistest tingimustest:

- (a) ettevõtte ja Warmeston OÜ on ühise kontrolli all;
- (b) üks ettevõtte on kolmanda osapoole poolt kontrollitav ettevõtte ja teine ettevõtte on selle kolmanda osapoole olulise mõju all olev ettevõtte;
- (c) ettevõtte omab Warmeston OÜ üle kontrolli või olulist mõju;
- (d) ettevõtte on Warmeston OÜ kontrolli või olulise mõju all;
- (e) ettevõtte, mille üle Warmeston OÜ juhtkonna liige (või nende lähedased pereliikmed) omab kontrolli või olulist mõju;
- (f) ettevõtte, mille juhtkonda kuuluvad isikud (või nende lähedased pereliikmed), kes omavad kontrolli või olulist mõju Warmeston OÜ üle.

Aruandekuupäeva järgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustiste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnedid aruande kuupäeva, 31. detsember 2023 ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

		Kokku
	Aktsiad ja osad	
31.12.2021	431 762	431 762
Soetamine	3 996	3 996
Kasum (kahjum) müügist ja ümberrhindlusest	31 664	31 664
31.12.2022	467 422	467 422
Kasum (kahjum) müügist ja ümberrhindlusest	-83 922	-83 922
31.12.2023	383 500	383 500

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	5 677 569	5 677 569	0	
Ostjatelt laekumata arved	5 684 271	5 684 271	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-6 702	-6 702	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	30 172	30 172	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	844 812	844 812	0	5
Laenunõuded	1 072 776	166 446	906 330	
Muud nõuded	842 345	838 853	3 492	
Intressinõuded	7 305	7 305	0	
Viitlaekumised	835 040	831 548	3 492	
Ettemaksed	195 087	195 087	0	
Tulevaste perioodide kulud	195 087	195 087	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	8 662 761	7 752 939	909 822	

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	3 340 190	3 340 190	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	273 321	273 321	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 253 004	1 253 004	0	5
Laenunõuded	1 113 224	270 724	842 500	27
Muud nõuded	62 787	62 787	0	
Intressinõuded	13 051	13 051	0	
Viitlaekumised	49 736	49 736	0	
Ettemaksed	104 842	78 280	26 562	
Tulevaste perioodide kulud	104 842	78 280	26 562	
Kokku nõuded ja ettemaksed	6 147 368	5 278 306	869 062	

Laenunõuded on aruandeperioodil intressiga 4%-7%, alusvaluutaks EUR ja tähtajaga 31.12.2025 (2022. aastal intressiga 3%-5%, alusvaluutaks EUR ja tähtajaga 31.12.2025)

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tooraine ja materjal	13 900 324	10 162 768
Lõpetamata toodang	348 516	126 758
Valmistoodang	25 295 878	14 208 783
Müügiks ostetud kaubad	367 896	625 267
Ettemaksed varude eest	25 125	25 050
Kokku varud	39 937 739	25 148 626

2023. ja 2022. aastal varusid allahinnatud ei ole.

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	100	0	0
Käibemaks	844 812	238 466	1 223 784	148 796
Üksikisiku tulumaks	0	96 096	0	41 819
Erisoodustuse tulumaks	0	3 627	0	2 632
Sotsiaalmaks	0	181 934	0	72 415
Kohustuslik kogumispension	0	2 879	0	2 080
Töötuskindlustusmaksed	0	7 257	0	4 946
Aktsiisimaks	0	2	0	0
Intress	0	1 305	0	0
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	21 556	0	16 796
Ettemaksukonto jääk	0		29 220	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	844 812	553 222	1 253 004	289 484

Vaata ka lisa 3 ja 16.

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
10817268	TIMBERSTOCK OÜ	Eesti	Põllu- ja metsamajandus	100	100
10297952	RAJA KT OÜ	Eesti	Puiduhakke tootmine	0	100
40103400197	Technological Solutions SIA	Läti	Koostootmisjaam	0	100
40103783295	Warmeston SIA	Läti	Puitpelleti tootmine	0	100

Warmeston OÜ soetas 21.07.2023 100%-lise osaluse Raja KT OÜs ning 29.12.2023 100%-lise osaluse Warmeston SIAs ja Technological Solutions SIAs. Tehingute hinnanguline maksumus kokku on 42 089 210 EUR. Lõplik ostuhind on sõltuvuses tehingujärgsete perioodide tulemusest, netovõlakooormusest ja käibekapitalist. Konsolideeritud aruandes kajastatud tehingute soetusmaksumus on juhtkonna hinnangul kõige tõenäolisemalt realiseeruv stsenaarium.

2023. soetatud ettevõtete puhul on tegemist sõltumatute osapoolte vaheliste äriühendustega. Tütarettevõtete Raja KT OÜ, Warmeston SIA ja Technological Solutions SIA soetamise käigus teostatud ostuanalüüside tulemusel tekkis firmaväärtus kokku summas 3 245 152 eurot (vt ka lisa 12).

Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
12519842	Ardor OÜ	Eesti	Puitpelletite tootmine	50	50
11172187	Combitrans OÜ	Eesti	Transport	50	50

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon				
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2022	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2023
Ardor OÜ	3 357 910	-400 000	1 273 320	4 231 230
Combitrans OÜ	1 048 744	0	275 147	1 323 891
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	4 406 654	-400 000	1 548 467	5 555 121

Lisa 8 Pikaajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

		Kokku
	Aktsiad ja osad	
31.12.2021	3 349 992	3 349 992
Soetamine	3 126 245	3 126 245
31.12.2022	6 476 237	6 476 237
Kajastatud soetusmaksumuse meetodil	6 476 237	6 476 237
		Kokku
	Aktsiad ja osad	
31.12.2022	6 476 237	6 476 237
Soetamine	1 647 570	1 647 570
31.12.2023	8 123 807	8 123 807
Kajastatud soetusmaksumuse meetodil	8 123 807	8 123 807

Lisa 9 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod		
	Ehitised	Kokku
31.12.2022		
Soetusmaksumus	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	0	0
Ostud ja parendused	3 184 707	3 184 707
Amortisatsioonikulu	-9 655	-9 655
31.12.2023		
Soetusmaksumus	3 184 707	3 184 707
Akumuleeritud kulum	-9 655	-9 655
Jääkmaksumus	3 175 052	3 175 052

	2023	2022
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	43 550	0
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	-44 573	0

Laesti Saeveski sulgemise järel omandas Warmeston Sauga tehase naaberkinnistul tegutsenud ettevõtte varad. Omandatud varad ei ole osaliselt kasutusel kontserni tavapärase äritegevuses ja neid hoitakse väärtuse kasvu eesmärgil.

Lisa 10 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

											Kokku
	Maa	Ehitised				Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad			Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
			Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed			Lõpetamata projektid	Ettemaksed		
31.12.2021											
Soetusmaksumus	1 542 595	8 717 794	520 215	36 288	26 993 151	27 549 654	48 844	286 311	0	286 311	38 145 198
Akumuleeritud kulum	0	-3 180 609	-273 583	-29 762	-20 066 417	-20 369 762	-22 976	0	0	0	-23 573 347
Jääkmaksumus	1 542 595	5 537 185	246 632	6 526	6 926 734	7 179 892	25 868	286 311	0	286 311	14 571 851
Ostud ja parendused	28 616	347 197	63 086	0	363 907	426 993	6 938	1 017 651	833	1 018 484	1 828 228
Amortisatsioonikulu	0	-873 733	-52 890	-5 465	-3 885 358	-3 943 713	-13 369	0	0	0	-4 830 815
Müügid (jääkmaksumuses)	-23 243	-10 660	-153 348	0	0	-153 348	0	0	0	0	-187 251
Ümberliigitamised	0	0	0	0	1 253 282	1 253 282	0	-1 253 282	0	-1 253 282	0
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest	0	0	0	0	1 253 282	1 253 282	0	-1 253 282	0	-1 253 282	0
31.12.2022											
Soetusmaksumus	1 547 968	9 048 676	213 387	26 749	28 464 095	28 704 231	55 782	50 680	833	51 513	39 408 170
Akumuleeritud kulum	0	-4 048 687	-109 907	-25 688	-23 805 530	-23 941 125	-36 345	0	0	0	-28 026 157
Jääkmaksumus	1 547 968	4 999 989	103 480	1 061	4 658 565	4 763 106	19 437	50 680	833	51 513	11 382 013
Ostud ja parendused	457 947	171 050	306 316	0	188 279	494 595	1 000	2 830 961	0	2 830 961	3 955 553
Lisandumised äriühenduste kaudu	1 064 739	5 087 803	3 715 999	0	7 949 473	11 665 472	3 284 138	421 987	0	421 987	21 524 139
Amortisatsioonikulu	0	-926 352	-265 013	-1 061	-2 985 317	-3 251 391	-10 269	0	0	0	-4 188 012
Müügid (jääkmaksumuses)	0	0	-162 307	0	-3 933	-166 240	0	0	0	0	-166 240
Ümberliigitamised	-5 400	1 696 961	833	0	1 087 594	1 088 427	0	-2 784 555	-833	-2 785 388	-5 400
Ümberliigitamised ettemaksetest	0	0	833	0	0	833	0	0	-833	-833	0
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest		1 696 961	0	0	1 087 594	1 087 594	0	-2 784 555	0	-2 784 555	0
Ümberliigitamised varudega	-5 400	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-5 400
31.12.2023											
Soetusmaksumus	3 065 254	18 748 586	8 581 691	26 749	52 986 780	61 595 220	8 638 465	519 073	0	519 073	92 566 598
Akumuleeritud kulum	0	-7 719 135	-4 882 383	-26 749	-42 092 119	-47 001 251	-5 344 159	0	0		-60 064 545
Jääkmaksumus	3 065 254	11 029 451	3 699 308	0	10 894 661	14 593 969	3 294 306	519 073	0	519 073	32 502 053

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2023	2022
Maa	0	49 300
Ehitised	0	53 107
Masinad ja seadmed	192 334	244 001
Transpordivahendid	186 834	240 001
Muud masinad ja seadmed	5 500	4 000
Muud materiaalsed põhivarad	17 000	0

Kokku	209 334	346 408
--------------	----------------	----------------

Lisa 11 Bioloogilised varad

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod

Käibevarad		Kokku
	Mets	
31.12.2021	351 334	351 334
Põllumajandusliku toodangu saamisest tulenev väärtuse vähenemine	-119 633	-119 633
Muud muutused	-168 081	-168 081
31.12.2022	63 620	63 620
Põllumajandusliku toodangu saamisest tulenev väärtuse vähenemine	-30 697	-30 697
Muud muutused	79 637	79 637
31.12.2023	112 560	112 560
Põhivarad		Kokku
	Mets	
31.12.2021	164 180	164 180
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	-2 359	-2 359
Soetused	40 500	40 500
Müügid	-45 476	-45 476
Muud muutused	168 081	168 081
31.12.2022	324 926	324 926
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	-115 878	-115 878
Soetused	210 503	210 503
Lisandumised äriühenduste kaudu	1 605 142	1 605 142
Muud muutused	-79 637	-79 637
31.12.2023	1 945 056	1 945 056

Müüdnud bioloogilised varad põhivarade müügihindades		
	2023	2022
Mets	0	45 476
Kokku	0	45 476

Muude muutuste all on kajastatud käibevara ja põhivara vahelist muutust. Vaata ka lisa 1.

Rahavoogude aruandes real Muud korrigeerimised on 2023. aastal kajastatud 146 575 eurot, mis moodustub ridade "Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest" 115 878 eurot ja "Põllumajandusliku toodangu saamisest tulenev väärtuse vähenemine" 30 697 eurot summast. 2022. aastal kajastatud 121 992 eurot, mis moodustub ridade "Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest" 2 359 eurot ja

"Põllumajandusliku toodangu saamisest tulenev väärtuse vähenemine" 119 633 eurot summast.

Lisa 12 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Firmaväärtus	Arvutitarkvara	
31.12.2021			
Soetusmaksumus	0	1 483	1 483
Akumuleeritud kulum	0	-1 483	-1 483
Jääkmaksumus	0	0	
31.12.2022			
Soetusmaksumus	0	1 483	1 483
Akumuleeritud kulum	0	-1 483	-1 483
Jääkmaksumus	0	0	
Lisandumised äriühenduste kaudu	3 245 152	0	3 245 152
Amortisatsioonikulu	-11 239	0	-11 239
31.12.2023			
Soetusmaksumus	3 245 152	1 483	3 246 635
Akumuleeritud kulum	-11 239	-1 483	-12 722
Jääkmaksumus	3 233 913	0	3 233 913

Tütaretevõtete Raja KT OÜ, Warmeston SIA ja Technological Solutions SIA soetamiste käigus teostatud ostuanalüüside tulemusel tekkis firmaväärtus kokku summas 3 245 152 eurot.

Lisa 13 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Liisinguandja 1	4 883	4 177	706	0	2,35%+6kuu Euribor	EUR	28.02.2025
Liisinguandja 2	2 111 302	459 080	1 447 569	204 653	2,4-4,5%+6kuu Euribor	EUR	31.12.2029
Kapitalirendikohustised kokku	2 116 185	463 257	1 448 275	204 653			

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Liisinguandja 1	50 286	31 194	19 092		1,99%+6kuu Euribor	EUR	15.10.2026
Kapitalirendikohustised kokku	50 286	31 194	19 092				

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Masinad ja seadmed	2 505 753	93 001
Kokku	2 505 753	93 001

Lisa 14 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2023	2022
Kasutusrendikulu	-425 689	-490 430
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2023	31.12.2022
12 kuu jooksul	-421 143	-448 754
1-5 aasta jooksul	-59 310	-81 325

Grupiettevõtted rendivad kasutusrendi korras laoruume ja transpordivahendeid.

Lisa 15 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								
Arvelduskrediit	3 146 068	3 146 068			1,4%+6kuu Eurobor	EUR	31.12.2024	
Laenuandja 1	3 000 000	3 000 000			5%	EUR	31.12.2024	27
Lühiajalised laenud kokku	6 146 068	6 146 068						
Pikaajalised laenud								
Laenuandja 1	34 668 688	5 778 115	28 890 573	0	6,39%	EUR	30.11.2028	
Pikaajalised laenud kokku	34 668 688	5 778 115	28 890 573					
Kapitalirendikohustised kokku	2 116 185	463 257	1 448 275	204 653				13
Laenukohustised kokku	42 930 941	12 387 440	30 338 848	204 653				

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Laenuandja 1	8 048 241	1 897 569	6 150 672		1,1%+6k Eurobor	EUR	27.12.2026	
Pikaajalised laenud kokku	8 048 241	1 897 569	6 150 672					
Kapitalirendikohustised kokku	50 286	31 194	19 092					13
Laenukohustised kokku	8 098 527	1 928 763	6 169 764					

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus

	31.12.2023	31.12.2022
Maa	3 065 254	1 067 751
Ehitised	11 040 948	4 955 779
Masinaid ja seadmed	14 584 031	4 722 170
Muud varad	44 694 306	22 771 744
Kokku	73 384 539	33 517 444

Pangalaenu tagatiseks on seatud hüpoteegid kinnisvarale ja kommertsant summas 70 951 tuhat eurot (2022. aastal 10 miljonit eurot). Lisaks on bilansipäeval väljastatud pangagarantiid summas 4 133 tuhat eurot (2022. aastal 10 249 tuhat eurot).

Lisa 16 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	6 045 977	6 045 977	
Võlad töövõtjatele	882 636	882 636	17
Võlad seotud osapooltele	608 287	608 287	
Maksuvõlad	553 222	553 222	5
Muud võlad	4 289 373	4 289 373	
Intressivõlad	27 993	27 993	
Muud viitvõlad	4 261 380	4 261 380	
Saadud ettemaksed	5 481 423	5 481 423	
Tulevaste perioodide tulud	5 481 423	5 481 423	
Kokku võlad ja ettemaksed	17 860 918	17 860 918	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	4 231 929	4 231 929	
Võlad töövõtjatele	368 854	368 854	17
Võlad seotud osapooltele	648 285	648 285	
Maksuvõlad	289 484	289 484	5
Muud võlad	325 422	325 422	
Muud viitvõlad	325 422	325 422	
Saadud ettemaksed	3 154 988	3 154 988	
Tulevaste perioodide tulud	3 154 988	3 154 988	
Kokku võlad ja ettemaksed	9 018 962	9 018 962	

Lisa 17 Võlad töövõtjatele (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Töötasude kohustis	540 361	204 281	
Puhkusetasude kohustis	342 275	164 573	
Kokku võlad töövõtjatele	882 636	368 854	16

Lisa 18 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	37 379 467	34 134 797
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	9 270 149	8 494 356
Kokku tingimuslikud kohustised	46 649 616	42 629 153

Lisa 19 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2022
	Kohustised	Kohustised
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks		
Sihtfinantseerimine	309 283	309 283
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	309 283	309 283
Kokku sihtfinantseerimine	309 283	309 283
	31.12.2022	31.12.2023
	Kohustised	Kohustised
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks		
Sihtfinantseerimine	309 283	309 283
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	309 283	309 283
Kokku sihtfinantseerimine	309 283	309 283

Lisa 20 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	3 000	3 000
Osade arv (tk)	3	3
2023. aastal oli 2 osa nimiväärtused 1 425 eurot ja 1 osa nimiväärtus 150 eurot. 2022. aastal oli 2 osa nimiväärtused 1 425 eurot ja 1 osa nimiväärtus 150 eurot.		

Lisa 21 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	10 134 897	12 395 092
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	80 222 399	69 391 854
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	90 357 296	81 786 946
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	274 402	322 178
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	274 402	322 178
Kokku müügitulu	90 631 698	82 109 124
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Puitpelleti müük	83 651 119	76 102 630
Puidu müük	6 622 147	5 886 717
Muu	358 432	119 777
Kokku müügitulu	90 631 698	82 109 124

Lisa 22 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022
Kasum materiaalsete põhivarade müügist	35 725	127 949
Tulu sihtfinantseerimisest	66 230	144 591
Kasum valuutakursi muutustest	342	30
Muud	0	781
Kokku muud äritulud	102 297	273 351

Lisa 23 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2023	2022
Tooraine ja materjal	-50 890 807	-41 437 945
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	-10 360 139	-10 392 226
Energia	-6 805 179	-6 673 966
Elektrienergia	-6 192 536	-6 309 088
Kütus	-612 643	-364 878
Transpordikulud	-2 814 185	-2 012 138
Logistikakulud	-1 029 672	-904 604
Üür ja rent	-758 843	-485 660
Hooldus ja remont	-4 537 615	-3 845 503
Muud	-960 347	-736 417
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-78 156 787	-66 488 459

Lisa 24 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	-40 600	0
Energia	-20 924	0
Elektrienergia	-2 760	0
Soojusenergia	-18 164	0
Mitmesugused bürookulud	-156 381	-248 248
Uurimis- ja arengukulud	-67 152	-129 729
Lähetuskulud	-31 016	-14 856
Koolituskulud	-44 504	-12 912
Riiklikud ja kohalikud maksud	-57 631	-25 329
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	-6 702	0
Valve ja kindlustus	-229 726	-127 084
Muud	-904 379	-632 664
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-1 559 015	-1 190 822

Lisa 25 Tööjõukulud (eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	-3 173 824	-2 881 956
Sotsiaalmaksud	-943 842	-945 267
Puhkuseereserv	-84 960	-3 670
Kokku tööjõukulud	-4 202 626	-3 830 893
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	100	92
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	98	90
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	2	2

Lisa 26 Tulumaks (eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2023		2022	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	-1 016 904	-214 883	-511 864	-91 875
Eesti	-1 016 904	-214 883	-511 864	-91 875
Kokku	-1 016 904	-214 883	-511 864	-91 875

Lisa 27 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Sidusettevõtjad	31 873	385 561	
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	0	8 750	
Kokku nõuded ja ettemaksed	31 873	394 311	
Võlad ja ettemaksed			
Sidusettevõtjad	3 330 070	510 706	
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	1 567	137 579	
Kokku võlad ja ettemaksed	3 331 637	648 285	

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Sidusettevõtjad	667 500	667 500	
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	175 000	175 000	
Kokku nõuded ja ettemaksed	842 500	842 500	3

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenu	Antud laenu tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Sidusettevõtjad	783 631	263 000	-269 131	777 500	25 496	
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	175 000	0	0	175 000	8 750	
Kokku antud laenu	958 631	263 000	-269 131	952 500	34 246	

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenu	Antud laenu tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Sidusettevõtjad	777 500	0	-110 000	667 500	21 480	
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	175 000	0	0	175 000	8 750	
Kokku antud laenu	952 500	0	-110 000	842 500	30 230	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenu	Saadud laenu tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Sidusettevõtjad	0	3 000 000	0	3 000 000	27 993	15
Kokku laenukohustised	0	3 000 000	0	3 000 000	27 993	

MÜÜDUD	2023		2022		
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused	Põhivara
Sidusettevõtjad	657 434	112 064	1 256 419	22 278	92 479
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 249	0	100 030	0	0
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 297	0			
Kokku müüdud	662 980	112 064	1 356 449	22 278	92 479

OSTETUD	2023		2022		
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused	Põhivara
Sidusettevõtjad	112 540	10 264 920	1 381 568	10 158 368	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	1 419 990	0	1 823 001	0	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	0	60 000	0
Kokku ostetud	1 532 530	10 264 920	3 204 569	10 218 368	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	68 629	67 661

Lisa 28 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Varad		
Käibevarad		
Raha	19 254	5 468 229
Finantsinvesteeringud	383 500	467 422
Nõuded ja ettemaksed	2 915 383	4 831 105
Varud	25 768 798	22 848 482
Kokku käibevarad	29 086 935	33 615 238
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	37 643 540	5 945 420
Finantsinvesteeringud	8 123 807	6 476 237
Nõuded ja ettemaksed	14 096 576	2 926 489
Kinnisvarainvesteeringud	3 175 052	0
Materiaalsed põhivarad	10 559 797	10 886 851
Kokku põhivarad	73 598 772	26 234 997
Kokku varad	102 685 707	59 850 235
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	11 928 360	1 922 300
Võlad ja ettemaksed	13 745 443	8 805 274
Sihtfinantseerimine	309 283	309 283
Kokku lühiajalised kohustised	25 983 086	11 036 857
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	29 891 279	6 155 220
Kokku pikaajalised kohustised	29 891 279	6 155 220
Kokku kohustised	55 874 365	17 192 077
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	3 000	3 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	41 238 254	27 991 907
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 570 088	14 663 251
Kokku omakapital	46 811 342	42 658 158
Kokku kohustised ja omakapital	102 685 707	59 850 235

Lisa 29 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	2023	2022
Müügitulu	84 209 634	76 601 352
Muud äritulud	75 415	193 568
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	1 966 510	7 270 165
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-72 540 581	-62 928 204
Mitmesugused tegevuskulud	-1 267 006	-1 065 154
Tööjõukulud	-3 452 191	-3 449 666
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-3 953 663	-4 806 205
Muud ärikulud	-3 229	-344
Kokku ärikasum (-kahjum)	5 034 889	11 815 512
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	-619 811	1 065 424
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	1 548 467	1 697 175
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	0	31 664
Intressitulud	301 145	288 502
Intressikulud	-399 227	-112 912
Muud finantstulud ja -kulud	-80 492	-30 239
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	5 784 971	14 755 126
Tulumaks	-214 883	-91 875
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 570 088	14 663 251

Lisa 30 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2023	2022
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	5 034 889	11 815 512
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	3 953 663	4 806 205
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-22 299	-126 856
Kokku korrigeerimised	3 931 364	4 679 349
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	1 493 909	-2 225 625
Varude muutus	-2 920 316	-12 619 797
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	816 253	5 411 306
Kokku rahavood äritegevusest	8 356 099	7 060 745
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel	-3 627 241	-1 772 946
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivarade müügist	32 584	265 530
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-3 184 705	0
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-38 000 000	0
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-1 647 570	-3 003 997
Antud laenud	-54 330	-1 043 000
Antud laenude tagasimaksed	220 056	990 189
Laekunud intressid	306 892	177 515
Laekunud dividendid	422 432	216 285
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-45 531 882	-4 170 424
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	38 668 688	0
Saadud laenude tagasimaksed	-8 048 241	-1 951 759
Arvelduskrediidi saldo muutus	3 146 068	-43 149
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-24 396	-146 370
Makstud intressid	-364 521	-112 912
Makstud dividendid	-1 416 904	-711 864
Makstud ettevõtte tulumaks	-214 883	-91 875
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-18 947	-46 524
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	31 726 864	-3 104 453
Kokku rahavood	-5 448 919	-214 132
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	5 468 229	5 682 361
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-5 448 919	-214 132
Valuutakursside muutuste mõju	-56	0
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	19 254	5 468 229

Lisa 31 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	3 000	28 703 771	28 706 771
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	14 663 251	14 663 251
Väljakuulutatud dividendid	0	-711 864	-711 864
31.12.2022	3 000	42 655 158	42 658 158
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	-42 655 158	-42 655 158
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	42 655 158	42 655 158
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2022	3 000	42 655 158	42 658 158
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	5 570 088	5 570 088
Väljakuulutatud dividendid	0	-1 416 904	-1 416 904
31.12.2023	3 000	46 808 342	46 811 342
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	-46 808 342	-46 808 342
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	46 808 342	46 808 342
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2023	3 000	46 808 342	46 811 342

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 01.11.2024

Warmeston OÜ (registrikood: 10945474) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MAIT KAUP	Juhatuse liige	01.11.2024
TANEL MIHKELSON	Juhatuse liige	01.11.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitamata

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Warmeston OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud Warmeston 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 arvestuseksperptide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma 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 lahknab oluliselt konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses 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, väaresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks grupi sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.
- hangime grupi majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

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

/digitaalselt allkirjastatud/
Siim Külasepp
Vandeaudiitori number 698

/digitaalselt allkirjastatud/
Liisa Vuks
Vandeaudiitori number 750

KPMG Baltics OÜ
Audiitorettevõtja tegevusloa number 17
Ahtri 4, Tallinn, 10515

01.11.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Warmeston OÜ (registrikood: 10945474) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
SIIM KÜLASEPP	Vandeaudiitor	01.11.2024
LIISA VUKS	Vandeaudiitor	01.11.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	41 442 541
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 207 075
Kokku	46 649 616
Jaotamine	
Dividendideks	700 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	45 949 616
Kokku	46 649 616

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Puidust tarbe- ja dekoratiivesemete jm puittoodete tootmine	16291	84209634	100.00%	Jah