

# KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.01.2023

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2023

**ärinimi:** UJ Invest OÜ

**registrikood:** 12538006

**postiaadress:** Harju maakond, Tallinn, Kesklinna linnaosa,  
Juhkentali tn 6-1

**postisihthnumber:** 10118

**telefon:** +372 5052280

**e-posti aadress:** urmas@varskavesi.ee

## Sisukord

|                                                       |    |
|-------------------------------------------------------|----|
| Tegevusaruanne                                        | 3  |
| Raamatupidamise aastaaruanne                          | 5  |
| Konsolideeritud bilanss                               | 5  |
| Konsolideeritud kasumiaruanne                         | 6  |
| Konsolideeritud rahavoogude aruanne                   | 7  |
| Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne          | 8  |
| Raamatupidamise aastaaruande lisad                    | 9  |
| Lisa 1 Arvestuspõhimõtted                             | 9  |
| Lisa 2 Raha                                           | 11 |
| Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed                           | 12 |
| Lisa 4 Varud                                          | 13 |
| Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad               | 13 |
| Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad               | 13 |
| Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud                       | 14 |
| Lisa 8 Materiaalsed põhivarad                         | 15 |
| Lisa 9 Bioloogilised varad                            | 16 |
| Lisa 10 Immateriaalsed põhivarad                      | 17 |
| Lisa 11 Kapitalirent                                  | 17 |
| Lisa 12 Kasutusrent                                   | 18 |
| Lisa 13 Laenukohustised                               | 19 |
| Lisa 14 Võlad ja ettemaksed                           | 20 |
| Lisa 15 Võlad tarnijatele                             | 20 |
| Lisa 16 Võlad töövõtjatele                            | 21 |
| Lisa 17 Tingimuslikud kohustised ja varad             | 21 |
| Lisa 18 Sihtfinantseerimine                           | 21 |
| Lisa 19 Müügitulu                                     | 22 |
| Lisa 20 Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu      | 22 |
| Lisa 21 Turustuskulud                                 | 23 |
| Lisa 22 Üldhalduskulud                                | 23 |
| Lisa 23 Tööjõukulud                                   | 24 |
| Lisa 24 Seotud osapooled                              | 24 |
| Lisa 25 Konsolideerimata bilanss                      | 27 |
| Lisa 26 Konsolideerimata kasumiaruanne                | 28 |
| Lisa 27 Konsolideerimata rahavoogude aruanne          | 28 |
| Lisa 28 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne | 29 |
| Aruande allkirjad                                     | 30 |
| Vandeaudiitori aruanne                                | 31 |

## Tegevusaruanne

UJ Invest OÜ on 2013. aastast tegutsev valdusfirma, mis vähesel määral tegeleb ka majandustegevusega.

OÜ UJ Invest koostab konsolideeritud majandusaasta aruande, milles kajastuvad AS Värskas Originaal ja OÜ UJ Invest majandustegevus. 2023. aastal ühendati AS Värskas Originaaliga tema emaettevõtte OÜ Emphora Holding.

AS Värskas Originaal osakutest kuulub seisuga 31.12.2023.a. OÜ UJ Invest'ile 81,68% ja OÜ Värskas Kaevud'ele 18,32%.

AS Värskas Originaal alustas äritegevust 01.06.1993.a., jätkates Värskas sovhoosis 19.04.1973.a. alustatud mineraalvee tootmist. AS Värskas Originaal on ettevõtte, mis tegeleb põhiliselt mineraalvee, joogivee ja mineraalvee baasil segujookide tootmisega ning turundamisega. AS Värskas Originaal on juhtival positsioonil Eestis mineraalvee ja joogivee tootmises. Peamised müügiühikud on Värskas Originaal, Värskas Naturaal, Värskas Naturaal Plus ja Värskas Vurtsvasser. Lisandunud on Peter Mikheim ja Energy Well. Lisaks toodetakse klientide nimelisi tooteid nagu Coop, Rimi, Selver, Tallink, Circle K, Elektra, jne.

Tooteid villitakse nii plast- kui ka klaaspudelitesse, mahuga vahemikus 0,33 l kuni 7,0 l.

AS Värskas Originaal tegevusega olulisi keskkonna- ja sotsiaalseid mõjusid ei kaasne.

### Tulud, kulud ja kasum

2023. aastal kasvasid AS Värskas Originaal müügiühikud ja toimus ka käibenumbrite suurenemine võrreldes 2022. aastaga.

2023. aastal moodustas AS Värskas Originaal müügitulu 15233,3 tuhat eurot. Seejuures suurenes toodangu müük aastaga 7 %.

Müügitulust moodustas 19 % eksport ja 81 % müük Eestisse. Suurim ekspordi sihtriik Värskas brändi toodetele oli Soome Vabariik. Kõige enam kasvas eksport Leedu Vabariiki, kasvasid ka müügid Soome Vabariiki.

AS Värskas Originaal puhaskasumiks kujunes 1334,5 tuhat eurot. Üldhalduskulud olid 2075,3 tuhat eurot ja turustuskulud 5241,1 tuhat eurot, üldkulud suurenesid eelmise aastaga võrreldes 29 % ja turustuskulud suurenesid 1 %. Ettevõtte 2023. aasta põhivarade kulum moodustas 1013,5 tuhat eurot ehk 2 % suurem kui eelmisel aastal.

2023. aastal moodustas OÜ UJ Invest müügitulu 2,5 tuhat eurot.

OÜ UJ Invest kasumiks kujunes 1145,3 tuhat eurot.

Konsolideeritud ettevõtte müügitulu 2023. aastal oli 15235,8 tuhat eurot. Puhaskasumiks kujunes 1457,4 tuhat eurot.

Krediidiriskide haldus toimub vastavalt AS Värskas Originaal sisemisele protseduurile.

Krediidiriskid ei ole oluliselt suurenenud majandusaastal ega aruande koostamise perioodil.

AS Värskas Originaal tegevust mõjutab mõningal määral sesoonsus ja ilmastik, mistõttu suveperioodil on müügiühikud suuremad võrreldes ülejäänud aastaga.

### Valuutakursside ja intressimäärade muutumise risk

Tehingud välisriikide ja välisklientidega toimusid eurodes, mistõttu oli valuutakursi risk madal.

Ettevõtte pikaajalise laenu intressimäär on seotud EURIBORiga.

Analüütikute hinnangul on lähiaastatel oodata intressimäärade langust, mis avaldab mõju ettevõtte intressikuludele.

### Investeeringud

2023. aastal tehti parendusi ja täiendusi olemasolevatele ehitistele 245,4 tuhat eurot. Transpordivahendeid soetati summas 222,4 tuhat eurot. Masinate ja seadmete parendusi tehti 6,7 tuhat eurot ja muid põhivarasid soetati 72,9 tuhat eurot. Laagri kinnistute parendusse investeeriti 21,4 tuhat eurot.

Lõpetamata projektidesse on investeeritud kokku 484,7 tuhat eurot.

Ettevõtte on panustanud ja jätkuvalt panustab tootmisprotsessi efektiivsuse kasvatamisse.

### Personal

Konsolideeritud ühingu keskmine töötajate arv majandusaastal oli 68 töötajat. 2023. aastal moodustasid ettevõtte tööjõukulud 2507,7 tuhat eurot.

### Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

Konsolideeritud ühingu põhieesmärgiks järgmisel majandusaastal on firma turupositsiooni säilitamine koduturul ja ekspordi osakaalu kasvatamine.

Eesmärgiks on suurendada 2024. aastal turuosa eeskätt Soome Vabariigis ning koduturul uute kõrgema lisandväärtusega toodete osas ning vähendada allhanke toodete osakaalu kogumüügist.

Meie eesmärk on viia kogu ettevõtte tegevuse jalajälg miinimumini ja anda sellega oma panus meie keskkonna puhtana hoidmisse.

**Konsolideeriva üksuse peamised finantssuhtarvud majandusaasta ja sellele eelnenud majandusaasta kohta ning nende arvutamise meetodika**

|                                      | 2023    | 2022    |
|--------------------------------------|---------|---------|
| Müügitulu (EUR)                      | 2511    | 4000    |
| Tulu kasv                            | -37%    | 115%    |
| Brutokasumi määr %                   | 100%    | 100%    |
| Puhaskasum (EUR)                     | 1145269 | -118188 |
| Kasumi kasv                          | 1069%   | -190%   |
| Puhasrentaablus                      | 45610%  | -2955%  |
| Lühiajaliste kohustuste kattekordaja | 0,22    | 0,2     |
| ROA                                  | 26,7%   | -2,6%   |
| ROE                                  | 68%     | -22%    |

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid: (müügitulu

\* Käibe kasv (%) =  $(\text{müügitulu } 2023 - \text{müügitulu } 2022) / \text{müügitulu } 2022 * 100$

\* Brutokasumimäär (%) =  $\text{brutokasum} / \text{müügitulu} * 100$

\* Kasumi kasv (%) =  $(\text{puhaskasum } 2023 - \text{puhaskasum } 2022) / \text{puhaskasum } 2022 * 100$

\* Puhasrentaablus (%) =  $\text{puhaskasum} / \text{müügitulu} * 100$

\* Lühiajaliste kohustuste kordaja (kordades) =  $\text{käibevara} / \text{lühiajalised kohustused}$

\* ROA (%) =  $\text{puhaskasum} / \text{varad kokku} * 100$

\* ROE (%) =  $\text{puhaskasum} / \text{omakapital kokku} * 100$

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

|                                                                          | 31.12.2023        | 31.12.2022        | Lisa nr |
|--------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|---------|
| Varad                                                                    |                   |                   |         |
| Käibevarad                                                               |                   |                   |         |
| Raha                                                                     | 858 253           | 70 823            | 2       |
| Nõuded ja ettemaksed                                                     | 1 660 201         | 1 464 289         | 3       |
| Varud                                                                    | 959 242           | 1 314 609         | 4       |
| Bioloogilised varad                                                      | 63 110            | 63 110            | 9       |
| <b>Kokku käibevarad</b>                                                  | <b>3 540 806</b>  | <b>2 912 831</b>  |         |
| Põhivarad                                                                |                   |                   |         |
| Finantsinvesteeringud                                                    | 320               | 320               |         |
| Nõuded ja ettemaksed                                                     | 5 838             | 33 233            | 3       |
| Kinnisvarainvesteeringud                                                 | 317 790           | 32 685            | 7       |
| Materiaalsed põhivarad                                                   | 6 712 629         | 7 124 102         | 8       |
| Immateriaalsed põhivarad                                                 | 934 648           | 1 049 433         | 10      |
| <b>Kokku põhivarad</b>                                                   | <b>7 971 225</b>  | <b>8 239 773</b>  |         |
| <b>Kokku varad</b>                                                       | <b>11 512 031</b> | <b>11 152 604</b> |         |
| Kohustised ja omakapital                                                 |                   |                   |         |
| Kohustised                                                               |                   |                   |         |
| Lühiajalised kohustised                                                  |                   |                   |         |
| Laenukohustised                                                          | 660 972           | 2 089 569         | 13      |
| Võlad ja ettemaksed                                                      | 1 962 333         | 1 658 920         | 14      |
| <b>Kokku lühiajalised kohustised</b>                                     | <b>2 623 305</b>  | <b>3 748 489</b>  |         |
| Pikaajalised kohustised                                                  |                   |                   |         |
| Laenukohustised                                                          | 6 090 176         | 2 592 729         | 13      |
| Võlad ja ettemaksed                                                      | 740 297           | 1 131 474         | 14      |
| <b>Kokku pikaajalised kohustised</b>                                     | <b>6 830 473</b>  | <b>3 724 203</b>  |         |
| <b>Kokku kohustised</b>                                                  | <b>9 453 778</b>  | <b>7 472 692</b>  |         |
| Omakapital                                                               |                   |                   |         |
| Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital              |                   |                   |         |
| Osakapital nimiväärtuses                                                 | 3 468             | 3 468             |         |
| Ülekurss                                                                 | 159 950           | 159 950           |         |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)                             | -1 371 652        | 715 855           |         |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                                              | 1 207 490         | 348 329           |         |
| <b>Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital</b> | <b>-744</b>       | <b>1 227 602</b>  |         |
| Vähemususalus                                                            | 2 058 997         | 2 452 310         |         |
| <b>Kokku omakapital</b>                                                  | <b>2 058 253</b>  | <b>3 679 912</b>  |         |
| <b>Kokku kohustised ja omakapital</b>                                    | <b>11 512 031</b> | <b>11 152 604</b> |         |

## Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

|                                                          | 2023             | 2022             | Lisa nr |
|----------------------------------------------------------|------------------|------------------|---------|
| Müügitulu                                                | 15 235 797       | 14 230 764       | 19      |
| Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu                | -6 461 012       | -6 629 144       | 20      |
| <b>Brutokasum (-kahjum)</b>                              | <b>8 774 785</b> | <b>7 601 620</b> |         |
| Turustuskulud                                            | -5 241 147       | -5 169 202       | 21      |
| Üldhalduskulud                                           | -2 143 320       | -1 685 377       | 22      |
| Muud äritulud                                            | 364 614          | 95 820           |         |
| Muud ärikulud                                            | -14 290          | -40 055          |         |
| <b>Äriksusum (kahjum)</b>                                | <b>1 740 642</b> | <b>802 806</b>   |         |
| Intressikulud                                            | -224 557         | -136 786         |         |
| Muud finantstulud ja -kulud                              | -41 739          | 1 035            |         |
| <b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b>              | <b>1 474 346</b> | <b>667 055</b>   |         |
| Tulumaks                                                 | -16 922          | 0                |         |
| <b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>                       | <b>1 457 424</b> | <b>667 055</b>   |         |
| Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist) | 1 207 490        | 348 329          |         |
| Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)                  | 249 934          | 318 726          |         |

## Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

|                                                                 | 2023              | 2022             | Lisa nr |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|---------|
| Rahavood äritegevusest                                          |                   |                  |         |
| Ärikasum (kahjum)                                               | 1 740 642         | 802 806          |         |
| Korrigeerimised                                                 |                   |                  |         |
| Põhivarade kulum ja väärtuse langus                             | 1 079 221         | 1 069 921        |         |
| Kasum (kahjum) põhivarade müügist                               | -364 425          | -83 481          | 7,8,10  |
| Muud korrigeerimised                                            | 37 716            | 0                | 8,10    |
| <b>Kokku korrigeerimised</b>                                    | <b>752 512</b>    | <b>986 440</b>   |         |
| Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus               | -168 517          | 316 093          |         |
| Varude muutus                                                   | 355 367           | -320 509         |         |
| Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus           | -87 764           | -344 942         |         |
| Makstud intressid                                               | -224 557          | -136 786         |         |
| <b>Kokku rahavood äritegevusest</b>                             | <b>2 367 683</b>  | <b>1 303 102</b> |         |
| Rahavood investeerimistegevusest                                |                   |                  |         |
| Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel | -1 005 626        | -992 785         | 8       |
| Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist   | 497 667           | 110 183          | 7,8     |
| Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel                    | -24 540           | 0                | 7       |
| Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist                      | 69 000            | 0                | 7       |
| Laekumised sihtfinantseerimisest                                | 73 277            | 0                | 18      |
| Antud laenud                                                    | 0                 | -11 500          |         |
| Antud laenude tagasimaksed                                      | 0                 | 11 500           |         |
| Muud väljamaksed investeerimistegevusest                        | -1                | 0                |         |
| <b>Kokku rahavood investeerimistegevusest</b>                   | <b>-390 223</b>   | <b>-882 602</b>  |         |
| Rahavood finantseerimistegevusest                               |                   |                  |         |
| Saadud laenud                                                   | 4 154 910         | 853 237          |         |
| Saadud laenude tagasimaksed                                     | -1 461 457        | -972 087         |         |
| Arvelduskrediidi saldo muutus                                   | -563 862          | -87 607          |         |
| Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed                              | -182 012          | -183 899         |         |
| Tasutud omaaktsiate või -osade tagasiostmisel                   | -3 000 000        | 0                |         |
| Makstud dividendid                                              | -78 948           | 0                |         |
| Makstud ettevõtte tulumaks                                      | -16 922           | 0                |         |
| Muud laekumised finantseerimistegevusest                        | 6 613             | 963              |         |
| Muud väljamaksed finantseerimistegevusest                       | -48 347           | 0                |         |
| <b>Kokku rahavood finantseerimistegevusest</b>                  | <b>-1 190 025</b> | <b>-389 393</b>  |         |
| <b>Kokku rahavood</b>                                           | <b>787 435</b>    | <b>31 107</b>    |         |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses                      | 70 823            | 39 644           | 2       |
| <b>Raha ja raha ekvivalentide muutus</b>                        | <b>787 435</b>    | <b>31 107</b>    |         |
| Valuutakursside muutuste mõju                                   | -5                | 72               |         |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus                        | 858 253           | 70 823           | 2       |

## Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

|                                |                                                             |         |                             |               | Kokku      |
|--------------------------------|-------------------------------------------------------------|---------|-----------------------------|---------------|------------|
|                                | Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital |         |                             | Vähemusosalus |            |
|                                | Osakapital<br>nimiväärtuses                                 | Ülekurs | Jaotamata kasum<br>(kahjum) |               |            |
| 31.12.2021                     | 3 468                                                       | 159 950 | 715 855                     | 2 133 584     | 3 012 857  |
| Aruandeaasta kasum<br>(kahjum) | 0                                                           | 0       | 348 329                     | 318 726       | 667 055    |
| Väljakuulutatud<br>dividendid  | 0                                                           | 0       | 0                           | 0             | 0          |
| Muud muutused<br>omakapitalis  | 0                                                           | 0       | 0                           | 0             | 0          |
| 31.12.2022                     | 3 468                                                       | 159 950 | 1 064 184                   | 2 452 310     | 3 679 912  |
| Aruandeaasta kasum<br>(kahjum) | 0                                                           | 0       | 1 207 490                   | 249 934       | 1 457 424  |
| Väljakuulutatud<br>dividendid  | 0                                                           | 0       | 0                           | -78 948       | -78 948    |
| Muud muutused<br>omakapitalis  | 0                                                           | 0       | -2 435 836                  | -564 299      | -3 000 135 |
| 31.12.2023                     | 3 468                                                       | 159 950 | -164 162                    | 2 058 997     | 2 058 253  |

Aruandeperioodil ühendati AS Värskas Originaaliga tema emafirma, mille eelnevalt omandatud oma osa tühistati. 2023.a. tühistas AS Värskas Originaal 13 tagasiostetud omaaktsiat. Emitteeriti 13 uut aktsiat.

# Raamatupidamise aastaaruande lisad

## Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

### Üldine informatsioon

OÜ UJ Invest 2023. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevas arvestuspõhimõtetes.

OÜ UJ Invest konsolideeritud kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr. 2 alusel. Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud EURO-des.

### Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab OÜ UJ Invest ja AS Värskla Originaal finantsnäitajaid konsolideerituna rida-realt. Konsolideeritakse alates omandamise kuupäevast. Lähtudes olulisuse printsiibist on aluseks võetud omandamise kuupäevale lähima kuupäeva bilansi s.o. 31.05.2021.a. finantsnäitajad, kuna see ei erine oluliselt omandamise kuupäeva (21.05.2021.a.) bilansist. Elimineeritud on kõik kontsernisisesed nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid.

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

Tütarettevõtted kasutavad oma aruannete koostamisel samu arvestuspõhimõtteid, mis emaettevõttegi.

Emaettevõtte konsolideerimata bilansis on investeeringud tütarettevõttesse kajastatud soetusmaksumuse meetodil.

### Finantsvarad

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

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

Finantsvara ja –kohustised võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või –kohustise eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või –kohustisega otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantskohustised kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolele üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest. Finantskohustis eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

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

### Raha

Raha ning raha lähenditena kajastatakse raha kassas ja pangas. Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil. Investeeringu- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

### Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

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

Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused seisuga 31. detsember 2023 on ümber hinnatud Eurodesse bilansipäeval kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

### Nõuded ja ettemaksed

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse konsolideeritud aruandes korrigeeritud soetusmaksumuses. Ostjatelt laekumata arved on konsolideeritud aruandes hinnatud tõenäoliselt laekuvatest summadest lähtudes. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on kajastatud üldhalduskuludes. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumisi kajastatakse ebatõenäoliste nõuete kulu vähenemisena.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil

omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ja võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas.

## Varud

Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest ja muudest otsestest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse FIFO meetodit.

Valmistoodangu maksumuses kajastuvad toodangu valmistamiseks kasutatud materjalide kulud.

Varud kajastatakse bilansis lähtudes sellest, kumb on madalam, kas nende soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus.

Varude allahindlusi nende neto realiseerimisväärtusele kajastatakse allahindluse perioodil müüdü toodangu (kaupade, teenuste) kuluna.

## Bioloogilised varad

Bioloogilised varad kajastatakse bilansis õiglases väärtuses. Õiglase väärtuse hindamist teostab ekspert iga kolme aasta tagant.

## Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab soetamisega otseselt seotud kulutusi (notaritasud, riigilõivud jne).

Edasisel kajastamisel rakendatakse soetusmaksumuse meetodit.

Soetusmaksumuse meetodi rakendamisel kajastatakse kinnisvarainvesteeringut analoogiliselt materiaalse põhivaraga, see tähendab soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest.

Parendustega seotud kulutused lisatakse soetusmaksumusele juhul, kui need vastavad kinnisvarainvesteeringu mõistele ja vara bilansiskajastamise kriteeriumitele.

Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse perioodikuludes.

Kinnisvaraobjekt klassifitseeritakse bilansis ümber juhul, kui toimub muutus tema kasutamise eesmärgis.

## Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalse põhivara kajastamisel konsolideeritud aruandes on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumuleeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 3000 EURO-t ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks.

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

Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit.

Materiaalse põhivara objekti spetsiifika tõttu võib selle kasulik eluiga erineda muu sarnase grupi omast. Sellisel juhul vaadatakse seda eraldiseisvana ning määratakse talle sobiv amortisatsiooniperiood.

Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnenud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikku eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevatel perioodides.

Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid kulutusi, mis vastavad materiaalse põhivara mõistele, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

Immateriaalset põhivara kajastatakse konsolideeritud aruandes soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Immateriaalse põhivara kajastatakse konsolideeritud aruandes kaubamärgid ja raamatupidamistarkvara. Kaubamärgid amortiseeritakse 25 aasta jooksul ja raamatupidamistarkvara 10 aasta jooksul.

Immateriaalse põhivara amortisatsiooninormid vaadatakse üle iga-aastaselt, jälgitakse, kas ilmneb märke väärtuse langusest.

Firmaväärtus.

Firmaväärtus on positiivne vahe äriühenduse käigus omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahel, peegeldades seda osa soetusmaksumusest, mis tasuti omandatud kontserni selliste varade eest, mida ei ole võimalik eristada ja eraldi arvele võtta. Omandamise kuupäeval kajastatakse firmaväärtus konsolideeritud bilansis selle soetusmaksumuses immateriaalse varana.

Edasisel kajastamisel mõõdetakse firmaväärtust tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Firmaväärtust amortiseeritakse 15 aasta jooksul. Kui mõni sündmus või asjaolude muutus viitab, et firmaväärtuse väärtus võib olla langenud, hinnatakse firmaväärtust alla tema kaetavale väärtusele, juhul kui see on väiksem bilansilisest jääkmaksumusest. Firmaväärtuse allahindlusi ei tühistata.

## Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

| Põhivara grupi nimi | Kasulik eluiga |
|---------------------|----------------|
|---------------------|----------------|

|                       |       |
|-----------------------|-------|
| Ehitised ja rajatised | 20-30 |
| Seadmed               | 5-10  |
| Sõidukid              | 3-5   |
| Muu inventar          | 4     |

#### Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimist kajastatakse tuluna selles perioodis, millal leiavad aset kulud, mille kompenseerimiseks sihtfinantseerimine on mõeldud. Sihtfinantseerimine, mida saadakse eelmistel perioodidel tekkinud kulude eest või millega ei kaasne täiendavaid tulevikku suunatud tingimusi, kajastatakse tuluna perioodis, millal sihtfinantseerimine aset leidis.

#### Tulud

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

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel või juhul, kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, lähtudes valmidusastme meetodist.

Dividenditulu kajastatakse vastava nõudeõiguse tekkimisel.

#### Maksustamine

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividendidena jaotatavat kasumit määraga 20/80 netodividendina väljamakstud summast. Dividendidelt arvestatud ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal dividendid välja makstakse.

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud aastaaruande lisades.

Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada osaliselt soodsamat maksumäära (14/86) nendele dividendimaksetele, mis ulatuvad kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta arvestus algab 2018. aastast.

#### Seotud osapooled

2023.a. aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a) tütarettevõtjaid
- b) tegev- ja kõrgemat juhtkonda ning osalise osalusega eraisikust omanikke, välja arvatud juhul, kui antud isikutele puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte erilistele otsustele
- c) eelmises punktis kirjeldatud isikute lähedasi pereliikmeid (s.o. pereliikmed, kelle puhul võib eeldada olulise mõju olemasolu; näiteks elukaaslased ja lapsed) ja nende poolt kontrollitavaid või nende valitseva mõju all olevaid ettevõtteid.

## Lisa 2 Raha

(eurodes)

|                   | 31.12.2023     | 31.12.2022    |
|-------------------|----------------|---------------|
| Sularaha kassas   | 43 729         | 25 315        |
| Arvelduskontod    | 814 524        | 45 508        |
| <b>Kokku raha</b> | <b>858 253</b> | <b>70 823</b> |

## Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

|                                    | 31.12.2023       | Jaotus järeljäänud tähtaja järgi |                     | Lisa nr |
|------------------------------------|------------------|----------------------------------|---------------------|---------|
|                                    |                  | 12 kuu jooksul                   | 1 - 5 aasta jooksul |         |
| Nõuded ostjate vastu               | 1 540 726        | 1 540 726                        | 0                   |         |
| Ostjatelt laekumata arved          | 1 540 726        | 1 540 726                        | 0                   |         |
| Nõuded seotud osapoolte vastu      | 100 150          | 100 150                          | 0                   | 24      |
| Maksude ettemaksed ja tagasinõuded | 446              | 446                              | 0                   | 5       |
| Ettemaksed                         | 18 879           | 18 879                           | 0                   |         |
| Tulevaste perioodide kulud         | 14 364           | 14 364                           | 0                   |         |
| Muud makstud ettemaksed            | 4 515            | 4 515                            | 0                   |         |
| Makstud tagatisraha                | 5 838            | 0                                | 5 838               |         |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>  | <b>1 666 039</b> | <b>1 660 201</b>                 | <b>5 838</b>        |         |

  

|                                    | 31.12.2022       | Jaotus järeljäänud tähtaja järgi |                     | Lisa nr |
|------------------------------------|------------------|----------------------------------|---------------------|---------|
|                                    |                  | 12 kuu jooksul                   | 1 - 5 aasta jooksul |         |
| Nõuded ostjate vastu               | 1 319 106        | 1 319 106                        | 0                   |         |
| Ostjatelt laekumata arved          | 1 319 106        | 1 319 106                        | 0                   |         |
| Nõuded seotud osapoolte vastu      | 163 057          | 135 662                          | 27 395              | 24      |
| Maksude ettemaksed ja tagasinõuded | 396              | 396                              | 0                   | 5       |
| Ettemaksed                         | 9 125            | 9 125                            | 0                   |         |
| Tulevaste perioodide kulud         | 6 188            | 6 188                            | 0                   |         |
| Muud makstud ettemaksed            | 2 937            | 2 937                            | 0                   |         |
| Makstud tagatisraha                | 5 838            | 0                                | 5 838               |         |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>  | <b>1 497 522</b> | <b>1 464 289</b>                 | <b>33 233</b>       |         |

Ettemaksed tulevaste perioodide kulude katteks kantakse kuludesse aastaaruandele järgneval aastal s.o. 12 kuu jooksul.

## Lisa 4 Varud

(eurodes)

|                               | 31.12.2023     | 31.12.2022       |
|-------------------------------|----------------|------------------|
| <b>Tooraine ja materjal</b>   | <b>821 956</b> | <b>1 140 891</b> |
| Tooraine ja materjal          | 821 956        | 1 140 891        |
| <b>Valmistoodang</b>          | <b>137 283</b> | <b>171 315</b>   |
| Valmistoodang                 | 137 283        | 171 315          |
| <b>Ettemaksed varude eest</b> | <b>3</b>       | <b>2 403</b>     |
| Tooraine ja materjal          | 3              | 2 403            |
| <b>Kokku varud</b>            | <b>959 242</b> | <b>1 314 609</b> |

## Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

|                                               | 31.12.2023 |                | 31.12.2022 |                |
|-----------------------------------------------|------------|----------------|------------|----------------|
|                                               | Ettemaks   | Maksuvõlg      | Ettemaks   | Maksuvõlg      |
| Ettevõtte tulumaks                            | 0          | 521            | 0          | 1 254          |
| Käibemaks                                     | 446        | 43 069         | 396        | 47 285         |
| Üksikisiku tulumaks                           | 0          | 57 394         | 0          | 43 579         |
| Erisoodustuse tulumaks                        | 0          | 821            | 0          | 423            |
| Sotsiaalmaks                                  | 0          | 99 986         | 0          | 78 973         |
| Kohustuslik kogumispension                    | 0          | 2 942          | 0          | 2 233          |
| Töötuskindlustusmaksed                        | 0          | 7 135          | 0          | 5 669          |
| <b>Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad</b> | <b>446</b> | <b>211 868</b> | <b>396</b> | <b>179 416</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 |
| 10251987                                               | AS Värskas Originaal   | Eesti      | Mineraalvee tootmine ja realiseerimine | 63               | 82         |
| 12728971                                               | OÜ Emphora Holding     | Eesti      | Valdustegevus                          | 63               | 0          |

| Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon              |                  |              |               |                  |
|-----------------------------------------------------------------------|------------------|--------------|---------------|------------------|
| Tütarettevõtja nimetus                                                | 31.12.2022       | Omandamine   | Muud muutused | 31.12.2023       |
| AS Värskas Originaal                                                  | 0                | 0            | 4 203 579     | 4 203 579        |
| OÜ Emphora Holding                                                    | 4 199 418        | 4 161        | -4 203 579    | 0                |
| <b>Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus</b> | <b>4 199 418</b> | <b>4 161</b> | <b>0</b>      | <b>4 203 579</b> |

## Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

| Soetusmaksumuse meetod |               |                |                |
|------------------------|---------------|----------------|----------------|
|                        |               |                | Kokku          |
|                        | Maa           | Ehitised       |                |
| <b>31.12.2021</b>      |               |                |                |
| Soetusmaksumus         | 0             | 0              | 0              |
| Akumuleeritud kulum    | 0             | 0              | 0              |
| <b>Jääkmaksumus</b>    | <b>0</b>      | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
|                        |               |                |                |
| Ümberliigitamised      | 16 592        | 16 093         | 32 685         |
|                        |               |                |                |
| <b>31.12.2022</b>      |               |                |                |
| Soetusmaksumus         | 16 592        | 20 750         | 37 342         |
| Akumuleeritud kulum    | 0             | -4 657         | -4 657         |
| <b>Jääkmaksumus</b>    | <b>16 592</b> | <b>16 093</b>  | <b>32 685</b>  |
|                        |               |                |                |
| Ostud ja parendused    | 0             | 24 540         | 24 540         |
| Müügid                 | -2 005        | -22 828        | -24 833        |
| Amortisatsioonikulu    | 0             | -265           | -265           |
| Ümberliigitamised      | 0             | 285 663        | 285 663        |
|                        |               |                |                |
| <b>31.12.2023</b>      |               |                |                |
| Soetusmaksumus         | 14 587        | 470 950        | 485 537        |
| Akumuleeritud kulum    | 0             | -167 747       | -167 747       |
| <b>Jääkmaksumus</b>    | <b>14 587</b> | <b>303 203</b> | <b>317 790</b> |

|                                            | 2023   | 2022 |
|--------------------------------------------|--------|------|
| Kinnisvarainvesteeringute müük müügihinnas | 69 000 | 0    |

## Lisa 8 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

|                                               |                |                  |                    |                         |                    |                             |                      |               |                                    | Kokku            |
|-----------------------------------------------|----------------|------------------|--------------------|-------------------------|--------------------|-----------------------------|----------------------|---------------|------------------------------------|------------------|
|                                               | Maa            | Ehitised         | Transportivahendid | Muud masinad ja seadmed | Masinad ja seadmed | Muud materiaalsed põhivarad | Lõpetamata projektid | Ettemaksed    | Lõpetamata projektid ja ettemaksed |                  |
| <b>31.12.2021</b>                             |                |                  |                    |                         |                    |                             |                      |               |                                    |                  |
| Soetusmaksumus                                | 131 218        | 6 660 504        | 1 178 665          | 6 247 798               | 7 426 463          | 229 475                     | 7 000                | 12 273        | 19 273                             | 14 466 933       |
| Akumuleeritud kulum                           | 0              | -1 779 335       | -762 884           | -4 735 476              | -5 498 360         | -201 995                    | 0                    | 0             |                                    | -7 479 690       |
| <b>Jääkmaksumus</b>                           | <b>131 218</b> | <b>4 881 169</b> | <b>415 781</b>     | <b>1 512 322</b>        | <b>1 928 103</b>   | <b>27 480</b>               | <b>7 000</b>         | <b>12 273</b> | <b>19 273</b>                      | <b>6 987 243</b> |
|                                               |                |                  |                    |                         |                    |                             |                      |               |                                    |                  |
| Ostud ja parendused                           | 12 000         | 708 687          | 197 140            | 173 933                 | 371 073            | 19 927                      | 31 018               | 11 370        | 42 388                             | 1 154 075        |
| Maa ja varem kasutusel olnud ehitiste ost     | 12 000         | 238 000          |                    |                         |                    |                             | 0                    | 0             | 0                                  | 250 000          |
| Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused      |                | 470 687          |                    |                         |                    |                             | 0                    | 0             | 0                                  | 470 687          |
| Muud ostud ja parendused                      |                |                  | 197 140            | 173 933                 | 371 073            | 19 927                      | 31 018               | 11 370        | 42 388                             | 433 388          |
| Amortisatsioonikulu                           | 0              | -433 088         | -168 917           | -329 722                | -498 639           | -26 101                     | 0                    | 0             | 0                                  | -957 828         |
| Müügid (jääkmaksumuses)                       | -2 375         | 0                | -24 328            | 0                       | -24 328            | 0                           | 0                    | 0             | 0                                  | -26 703          |
| Ümberliigitamised                             | -16 592        | -16 093          | 0                  | 12 273                  | 12 273             | 0                           | 0                    | -12 273       | -12 273                            | -32 685          |
| Ümberliigitamised ettemaksetest               | 0              | 0                | 0                  | 12 273                  | 12 273             | 0                           | 0                    | -12 273       | -12 273                            | 0                |
| Ümberliigitamised kinnisvarainvesteeringutega | -16 592        | -16 093          | 0                  | 0                       | 0                  | 0                           | 0                    | 0             | 0                                  | -32 685          |
|                                               |                |                  |                    |                         |                    |                             |                      |               |                                    |                  |
| <b>31.12.2022</b>                             |                |                  |                    |                         |                    |                             |                      |               |                                    |                  |
| Soetusmaksumus                                | 124 251        | 7 353 098        | 1 233 724          | 6 434 004               | 7 667 728          | 249 402                     | 38 018               | 11 370        | 49 388                             | 15 443 867       |
| Akumuleeritud kulum                           | 0              | -2 212 423       | -814 048           | -5 065 198              | -5 879 246         | -228 096                    | 0                    | 0             | 0                                  | -8 319 765       |
| <b>Jääkmaksumus</b>                           | <b>124 251</b> | <b>5 140 675</b> | <b>419 676</b>     | <b>1 368 806</b>        | <b>1 788 482</b>   | <b>21 306</b>               | <b>38 018</b>        | <b>11 370</b> | <b>49 388</b>                      | <b>7 124 102</b> |
|                                               |                |                  |                    |                         |                    |                             |                      |               |                                    |                  |
| Ostud ja parendused                           | 21 408         | 245 420          | 222 379            | 6 705                   | 229 084            | 72 852                      | 484 722              | 0             | 484 722                            | 1 053 486        |
| Maa ja varem kasutusel olnud ehitiste ost     | 21 408         | 245 420          |                    |                         |                    |                             | 0                    | 0             | 0                                  | 266 828          |
| Muud ostud ja parendused                      |                |                  | 222 379            | 6 705                   | 229 084            | 72 852                      | 484 722              | 0             | 484 722                            | 786 658          |
| Amortisatsioonikulu                           | 0              | -460 193         | -187 486           | -298 253                | -485 739           | -20 966                     | 0                    | 0             | 0                                  | -966 898         |
| Müügid (jääkmaksumuses)                       | -3 239         | -150 760         | -16 728            | 0                       | -16 728            | -6 682                      | 0                    | 0             | 0                                  | -177 409         |
| Ümberliigitamised                             | 0              | -278 663         | 4 933              | 198 568                 | 203 501            | 6 437                       | -205 568             | -11 370       | -216 938                           | -285 663         |
| Ümberliigitamised ettemaksetest               | 0              | 0                | 4 933              | 0                       | 4 933              | 6 437                       | 0                    | -11 370       | -11 370                            | 0                |
| Ümberliigitamised lõpetamata projektidest     | 0              | 7 000            | 0                  | 198 568                 | 198 568            | 0                           | -205 568             | 0             | -205 568                           | 0                |
| Ümberliigitamised kinnisvarainvesteeringutega | 0              | -285 663         | 0                  | 0                       | 0                  | 0                           | 0                    | 0             | 0                                  | -285 663         |
| Muud ümberliigitamised                        | 0              | 0                | 0                  | 0                       | 0                  | 0                           | 0                    | 0             | 0                                  | 0                |
| Muud muutused                                 | 0              | 0                | -34 989            | 0                       | -34 989            | 0                           | 0                    | 0             | 0                                  | -34 989          |
|                                               |                |                  |                    |                         |                    |                             |                      |               |                                    |                  |
| <b>31.12.2023</b>                             |                |                  |                    |                         |                    |                             |                      |               |                                    |                  |
| Soetusmaksumus                                | 142 420        | 7 136 267        | 1 210 027          | 6 639 277               | 7 849 304          | 302 894                     | 317 172              | 0             | 317 172                            | 15 748 057       |
| Akumuleeritud kulum                           | 0              | -2 639 788       | -802 242           | -5 363 451              | -6 165 693         | -229 947                    | 0                    | 0             | 0                                  | -9 035 428       |
| <b>Jääkmaksumus</b>                           | <b>142 420</b> | <b>4 496 479</b> | <b>407 785</b>     | <b>1 275 826</b>        | <b>1 683 611</b>   | <b>72 947</b>               | <b>317 172</b>       | <b>0</b>      | <b>317 172</b>                     | <b>6 712 629</b> |

**Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna**

|                     | 2023           | 2022           |
|---------------------|----------------|----------------|
| Maa                 | 26 667         | 44 166         |
| Ehitised            | 395 000        | 0              |
| Masinate ja seadmed | 72 000         | 66 017         |
| Transpordivahendid  | 72 000         | 66 017         |
| <b>Kokku</b>        | <b>493 667</b> | <b>110 183</b> |

Täielikult amortiseerunud, kuid veel kasutuses olevate põhivarade soetusmaksumus seisuga 31.12.2023.a. oli 2488643.- EUR. AS Värskla Originaal tegi parendusi ja täiendusi olemasolevatele ehitistele 245420.- EUR. Transpordivahendeid soetati summas 222379.- EUR. Masinate ja seadmete parendusi tehti 6705.- EUR ja muid põhivaraasid soetati 72852.- EUR. Maad parendati 21408.- EUR. Lõpetamata projektidesse on investeeritud kokku 484722.- EUR.

## Lisa 9 Bioloogilised varad

(eurodes)

**Õiglase väärtuse meetod**

| Käibevarad |        | Kokku  |
|------------|--------|--------|
|            | Mets   |        |
| 31.12.2021 | 63 110 | 63 110 |
| 31.12.2022 | 63 110 | 63 110 |
| 31.12.2023 | 63 110 | 63 110 |

Kasvava metsa hindamine teostati metsaspetsialisti poolt 31.12.2021.a. Hindamist teostatakse iga 3 aasta tagant. Bioloogiliste varade arvestuse aluseks on kehtivad metsamajandamise kava ja metsaregistri andmed. Õiglase väärtuse määramisel on lähtutud maa, kasvava metsa ja puidu eeldatavast turuväärtusest.

## Lisa 10 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

|                     | Firmaväärtus   | Arvutitarkvara | Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid | Kokku            |
|---------------------|----------------|----------------|---------------------------------------------------|------------------|
| <b>31.12.2021</b>   |                |                |                                                   |                  |
| Soetusmaksumus      | 922 997        | 115 225        | 340 257                                           | 1 378 479        |
| Akumuleeritud kulum | -35 894        | -42 984        | -138 075                                          | -216 953         |
| <b>Jääkmaksumus</b> | <b>887 103</b> | <b>72 241</b>  | <b>202 182</b>                                    | <b>1 161 526</b> |
|                     |                |                |                                                   |                  |
| Amortisatsioonikulu | -61 533        | -13 545        | -37 015                                           | -112 093         |
|                     |                |                |                                                   |                  |
| <b>31.12.2022</b>   |                |                |                                                   |                  |
| Soetusmaksumus      | 922 997        | 115 225        | 340 257                                           | 1 378 479        |
| Akumuleeritud kulum | -97 427        | -56 529        | -175 090                                          | -329 046         |
| <b>Jääkmaksumus</b> | <b>825 570</b> | <b>58 696</b>  | <b>165 167</b>                                    | <b>1 049 433</b> |
|                     |                |                |                                                   |                  |
| Amortisatsioonikulu | -61 533        | -13 545        | -36 979                                           | -112 057         |
| Muud muutused       | 0              | 0              | -2 728                                            | -2 728           |
|                     |                |                |                                                   |                  |
| <b>31.12.2023</b>   |                |                |                                                   |                  |
| Soetusmaksumus      | 922 997        | 115 225        | 335 976                                           | 1 374 198        |
| Akumuleeritud kulum | -158 960       | -70 074        | -210 516                                          | -439 550         |
| <b>Jääkmaksumus</b> | <b>764 037</b> | <b>45 151</b>  | <b>125 460</b>                                    | <b>934 648</b>   |

Immateriaalse põhivarana on raamatupidamises kajastatud kaubamärgid ja raamatupidamistarkvara NAVISION. Konsolideeritud bilansis on immateriaalse põhivarana kajastatud positiivne firmaväärtus summas 922997.- EUR.

## Lisa 11 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

|                                      | 31.12.2023     | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     | Alusvaluuta |
|--------------------------------------|----------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|
|                                      |                | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul |             |
| Kapitalirent                         | 326 683        | 97 838                            | 228 845             | EUR         |
| <b>Kapitalirendikohustised kokku</b> | <b>326 683</b> | <b>97 838</b>                     | <b>228 845</b>      |             |

|                                      | 31.12.2022     | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     | Alusvaluuta |
|--------------------------------------|----------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|
|                                      |                | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul |             |
| Kapitalirent                         | 387 558        | 146 403                           | 241 155             | EUR         |
| <b>Kapitalirendikohustised kokku</b> | <b>387 558</b> | <b>146 403</b>                    | <b>241 155</b>      |             |

| Renditud varade bilansiline jääkmaksumus |                |                |
|------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                          | 31.12.2023     | 31.12.2022     |
| Masinad ja seadmed                       | 371 705        | 407 464        |
| <b>Kokku</b>                             | <b>371 705</b> | <b>407 464</b> |

Seisuga 31.12.2023.a. on kõik kapitalirendi lepingud sõlmitud AS Värskas Originaali poolt. Kapitalirendi korras renditakse tõstukeid, kaubikuid, sõiduaautosid, veoautosid ja järelhaagiseid.

## Lisa 12 Kasutusrent

(eurodes)

### Aruandekohustuslane kui rentnik

|                                                                         | 2023       | 2022       |
|-------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Kasutusrendikulu                                                        | 68 263     | 127 519    |
| Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest |            |            |
|                                                                         | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
| 12 kuu jooksul                                                          | 67 699     | 98 077     |
| 1-5 aasta jooksul                                                       | 202 991    | 197 001    |

Kasutusrendi korras renditakse 15 transpordivahendit.  
AS Värskas Originaal rendib Tallinnas laopinda rendilepingu alusel.

## Lisa 13 Laenukohustised

(eurodes)

|                                      | 31.12.2023       | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     |             | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg | Lisa nr |
|--------------------------------------|------------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|-------------|-------------|---------|
|                                      |                  | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |             |             |         |
| Lühiajalised laenud                  |                  |                                   |                     |             |             |             |         |
| Investeeringislaen                   | 538 068          | 538 068                           |                     |             | EUR         | 2024        |         |
| Krediitkaart                         | 25 066           | 25 066                            |                     |             | EUR         | 2024        |         |
| <b>Lühiajalised laenud kokku</b>     | <b>563 134</b>   | <b>563 134</b>                    |                     |             |             |             |         |
| Pikaajalised laenud                  |                  |                                   |                     |             |             |             |         |
| Omaniku laen                         | 1 449 984        | 0                                 | 1 449 984           |             | EUR         | 2027        | 24      |
| Investeeringislaen                   | 4 411 347        | 0                                 | 4 411 347           |             | EUR         | 2028        |         |
| <b>Pikaajalised laenud kokku</b>     | <b>5 861 331</b> | <b>0</b>                          | <b>5 861 331</b>    |             |             |             |         |
| <b>Kapitalirendikohustised kokku</b> | <b>326 683</b>   | <b>97 838</b>                     | <b>228 845</b>      |             |             |             |         |
| <b>Laenukohustised kokku</b>         | <b>6 751 148</b> | <b>660 972</b>                    | <b>6 090 176</b>    |             |             |             |         |

  

|                                           | 31.12.2022       | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     |             | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg | Lisa nr |
|-------------------------------------------|------------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|-------------|-------------|---------|
|                                           |                  | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |             |             |         |
| Lühiajalised laenud                       |                  |                                   |                     |             |             |             |         |
| Investeeringislaen                        | 1 368 200        | 1 368 200                         |                     |             | EUR         | 2023        |         |
| Krediitkaart                              | 11 104           | 11 104                            |                     |             | EUR         | 2023        |         |
| Arvelduskrediit                           | 563 862          | 563 862                           |                     |             | EUR         | 2023        |         |
| <b>Lühiajalised laenud kokku</b>          | <b>1 943 166</b> | <b>1 943 166</b>                  |                     |             |             |             |         |
| Pikaajalised laenud                       |                  |                                   |                     |             |             |             |         |
| Omaniku laen                              | 1 334 036        | 0                                 | 1 334 036           |             | EUR         | 2026        | 24      |
| Laen<br>finanstinvesteeringu<br>soetuseks | 1 000 000        | 0                                 | 1 000 000           |             | EUR         | 2025        |         |
| Investeeringislaen                        | 17 538           | 0                                 | 17 538              |             |             |             |         |
| <b>Pikaajalised laenud kokku</b>          | <b>2 351 574</b> | <b>0</b>                          | <b>2 351 574</b>    |             |             |             |         |
| <b>Kapitalirendikohustised kokku</b>      | <b>387 558</b>   | <b>146 403</b>                    | <b>241 155</b>      |             |             |             |         |
| <b>Laenukohustised kokku</b>              | <b>4 682 298</b> | <b>2 089 569</b>                  | <b>2 592 729</b>    |             |             |             |         |

### Tagatiseks panditud varade bilansiline (jäak)maksumus

|            | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|------------|------------|------------|
| Maa        | 157 007    | 137 605    |
| Ehitised   | 2 766 704  | 2 616 387  |
| Muud varad | 1 600 000  | 1 400 000  |

|       |           |           |
|-------|-----------|-----------|
| Kokku | 4 523 711 | 4 153 992 |
|-------|-----------|-----------|

## Lisa 14 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

|                                  | 31.12.2023       | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     | Lisa nr |
|----------------------------------|------------------|-----------------------------------|---------------------|---------|
|                                  |                  | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul |         |
| Võlad tarnijatele                | 1 095 262        | 1 095 262                         | 0                   |         |
| Võlad töövõtjatele               | 231 983          | 231 983                           | 0                   |         |
| Maksuvõlad                       | 211 868          | 211 868                           | 0                   | 5       |
| Muud võlad                       | 1 158 751        | 418 454                           | 740 297             |         |
| Muud viitvõlad                   | 1 158 751        | 418 454                           | 740 297             |         |
| Saadud ettemaksed                | 4 505            | 4 505                             | 0                   |         |
| Muud saadud ettemaksed           | 4 505            | 4 505                             | 0                   |         |
| Muud võlad                       | 261              | 261                               | 0                   |         |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>2 702 630</b> | <b>1 962 333</b>                  | <b>740 297</b>      |         |

  

|                                  | 31.12.2022       | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     | Lisa nr |
|----------------------------------|------------------|-----------------------------------|---------------------|---------|
|                                  |                  | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul |         |
| Võlad tarnijatele                | 754 166          | 754 166                           | 0                   |         |
| Võlad töövõtjatele               | 216 163          | 216 163                           | 0                   |         |
| Maksuvõlad                       | 179 416          | 179 416                           | 0                   | 5       |
| Muud võlad                       | 1 639 926        | 508 452                           | 1 131 474           |         |
| Muud viitvõlad                   | 1 639 926        | 508 452                           | 1 131 474           |         |
| Saadud ettemaksed                | 0                | 0                                 | 0                   |         |
| Muud saadud ettemaksed           | 0                | 0                                 | 0                   |         |
| Muud võlad                       | 723              | 723                               | 0                   |         |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>2 790 394</b> | <b>1 658 920</b>                  | <b>1 131 474</b>    |         |

Muud viitvõlad on tütarettevõtte aktsiate omandamise eest tasumata summa.

## Lisa 15 Võlad tarnijatele

(eurodes)

|                                | 31.12.2023       | 31.12.2022     |
|--------------------------------|------------------|----------------|
| Võlg tarnijatele               | 1 095 262        | 754 166        |
| <b>Kokku võlad tarnijatele</b> | <b>1 095 262</b> | <b>754 166</b> |

## Lisa 16 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

|                                 | 31.12.2023     | 31.12.2022     |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| Töötasude kohustis              | 172 208        | 154 234        |
| Puhkusetasude kohustis          | 59 775         | 61 929         |
| <b>Kokku võlad töövõtjatele</b> | <b>231 983</b> | <b>216 163</b> |

## Lisa 17 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

|                                             | 31.12.2023       | 31.12.2022       |
|---------------------------------------------|------------------|------------------|
| Tingimuslikud kohustised                    |                  |                  |
| Võimalikud dividendid                       | 1 515 868        | 2 809 022        |
| Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt | 378 967          | 702 255          |
| <b>Kokku tingimuslikud kohustised</b>       | <b>1 894 835</b> | <b>3 511 277</b> |

Sõlmitud on kokkulepe Värska Originaali aktsiate ostuks vähemusaktsionäriilt. Kokkuleppe tingimused on konfidentsiaalsed.

## Lisa 18 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

|                                                  | 31.12.2021 |            | Laekunud | Kajastatud varade soetusmaksumuses | 31.12.2022 |            |
|--------------------------------------------------|------------|------------|----------|------------------------------------|------------|------------|
|                                                  | Nõuded     | Kohustised |          |                                    | Nõuded     | Kohustised |
| Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks       |            |            |          |                                    |            |            |
| PRIA toetus                                      | 0          | 0          | 0        | 0                                  | 0          | 0          |
| Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks | 0          | 0          | 0        | 0                                  | 0          | 0          |
| Kokku sihtfinantseerimine                        | 0          | 0          | 0        | 0                                  | 0          | 0          |
|                                                  |            |            |          |                                    |            |            |
|                                                  | 31.12.2022 |            | Laekunud | Kajastatud varade soetusmaksumuses | 31.12.2023 |            |
|                                                  | Nõuded     | Kohustised |          |                                    | Nõuded     | Kohustised |
| Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks       |            |            |          |                                    |            |            |
| PRIA toetus                                      | 0          | 0          | 73 277   | 73 277                             | 0          | 0          |
| Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks | 0          | 0          | 73 277   | 73 277                             | 0          | 0          |
| Kokku sihtfinantseerimine                        | 0          | 0          | 73 277   | 73 277                             | 0          | 0          |

PRIA otsuse "Keskmise suurusega ettevõtjate ja suurettevõtjate põllumajandustoodete töötlemise ning turustamise investeerimistoetus" alusel laekus 73277.- EUR.

## Lisa 19 Müügitulu

(eurodes)

|                                                   | 2023              | 2022              |
|---------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes       |                   |                   |
| Müük Euroopa Liidu riikidele                      |                   |                   |
| Eesti                                             | 12 270 350        | 11 719 906        |
| Müük Euroopa Liidu riikidele, muud                | 2 923 235         | 2 472 239         |
| <b>Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku</b>        | <b>15 193 585</b> | <b>14 192 145</b> |
| Müük väljapoole Euroopa Liidu riike               |                   |                   |
| <b>Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku</b> | <b>42 212</b>     | <b>38 619</b>     |
| <b>Kokku müügitulu</b>                            | <b>15 235 797</b> | <b>14 230 764</b> |
| Müügitulu tegevusalade lõikes                     |                   |                   |
| Alkoholivabad joogid,mineraalvesi ja muu vesi     | 14 395 932        | 13 153 972        |
| Muude vahetoodete hulgimüük                       | 635 921           | 750 264           |
| Kaubavedu maanteel                                | 203 944           | 326 528           |
| <b>Kokku müügitulu</b>                            | <b>15 235 797</b> | <b>14 230 764</b> |

## Lisa 20 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(eurodes)

|                                                        | 2023             | 2022             |
|--------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Tooraine ja materjal                                   | 3 826 943        | 4 276 494        |
| <b>Energia</b>                                         | <b>487 910</b>   | <b>276 109</b>   |
| Elektrienergia                                         | 365 173          | 244 470          |
| Soojusenergia                                          | 122 737          | 31 639           |
| Veevarustusteenused                                    | 174              | 297              |
| Transpordikulud                                        | 67 971           | 61 062           |
| Üür ja rent                                            | 46 422           | 56 670           |
| Mitmesugused bürookulud                                | 15 664           | 12 175           |
| Lähetuskulud                                           | 3 493            | 304              |
| Koolituskulud                                          | 1 704            | 1 221            |
| Riiklikud ja kohalikud maksud                          | 39 133           | 43 304           |
| Tööjõukulud                                            | 1 332 099        | 1 261 421        |
| Amortisatsioonikulu                                    | 538 239          | 565 770          |
| Ostetud tööd ja teenused                               | 80 143           | 72 668           |
| Muud                                                   | 21 117           | 1 649            |
| <b>Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu</b> | <b>6 461 012</b> | <b>6 629 144</b> |

## Lisa 21 Turustuskulud

(eurodes)

|                               | 2023             | 2022             |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| Üür ja rent                   | 26 474           | 10 179           |
| <b>Energia</b>                | <b>79</b>        | <b>0</b>         |
| Elektrienergia                | 79               | 0                |
| Veevarustusteenused           | 25               | 0                |
| Transpordikulud               | 569 575          | 660 196          |
| Logistikakulud                | 156 429          | 146 975          |
| Mitmesugused bürookulud       | 4 530            | 5 071            |
| Lähetuskulud                  | 30 581           | 37 816           |
| Koolituskulud                 | 347              | 0                |
| Riiklikud ja kohalikud maksud | 4 064            | 4 291            |
| Tööjõukulud                   | 484 534          | 475 081          |
| Amortisatsioonikulu           | 169 214          | 163 458          |
| Reklaamikulud                 | 1 327 095        | 1 265 463        |
| Ostetud tööd ja teenused      | 45 287           | 50 770           |
| Plastpudeli käitlustasu       | 396 345          | 394 762          |
| Kauba müügikulud              | 2 022 540        | 1 951 280        |
| Muud                          | 4 028            | 3 860            |
| <b>Kokku turustuskulud</b>    | <b>5 241 147</b> | <b>5 169 202</b> |

## Lisa 22 Üldhalduskulud

(eurodes)

|                                           | 2023             | 2022             |
|-------------------------------------------|------------------|------------------|
| Üür ja rent                               | 125 001          | 100 459          |
| <b>Energia</b>                            | <b>4 527</b>     | <b>2 058</b>     |
| Elektrienergia                            | 4 527            | 2 058            |
| Transpordikulud                           | 120 497          | 108 385          |
| Mitmesugused bürookulud                   | 55 010           | 44 671           |
| Lähetuskulud                              | 94 086           | 103 383          |
| Koolituskulud                             | 1 142            | 303              |
| Riiklikud ja kohalikud maksud             | 24 888           | 2 340            |
| Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest | 1 574            | 1 408            |
| Tööjõukulud                               | 691 115          | 546 048          |
| Amortisatsioonikulu                       | 371 768          | 340 693          |
| Muud                                      | 174 111          | 167 877          |
| Ostetud tööd ja teenused                  | 479 601          | 267 752          |
| <b>Kokku üldhalduskulud</b>               | <b>2 143 320</b> | <b>1 685 377</b> |

## Lisa 23 Tööjõukulud

(eurodes)

|                                                      | 2023             | 2022             |
|------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Palgakulu                                            | 1 890 363        | 1 723 477        |
| Sotsiaalmaksud                                       | 616 751          | 558 453          |
| Pensionikulu                                         | 634              | 620              |
| <b>Kokku tööjõukulud</b>                             | <b>2 507 748</b> | <b>2 282 550</b> |
| Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale       | 68               | 71               |
| Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:      |                  |                  |
| Töölepingu alusel töötav isik                        | 68               | 71               |
| Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige | 6                | 6                |

## Lisa 24 Seotud osapooled

(eurodes)

### Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

| LÜHIAJALISED                                                                                                                                            | 31.12.2023     | 31.12.2022     | Lisa nr |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------|
| <b>Nõuded ja ettemaksed</b>                                                                                                                             |                |                |         |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad                        | 81 950         | 135 662        |         |
| Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 18 200         | 0              |         |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>                                                                                                                       | <b>100 150</b> | <b>135 662</b> |         |

| PIKAAJALISED                                                                                                                                            | 31.12.2023       | 31.12.2022       | Lisa nr |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|---------|
| <b>Nõuded ja ettemaksed</b>                                                                                                                             |                  |                  |         |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad                        | 0                | 27 395           | 13      |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>                                                                                                                       | <b>0</b>         | <b>27 395</b>    |         |
| <b>Laenukohustised</b>                                                                                                                                  |                  |                  |         |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad                        | 1 449 984        | 1 259 036        | 13      |
| Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 0                | 75 000           |         |
| <b>Kokku laenukohustised</b>                                                                                                                            | <b>1 449 984</b> | <b>1 334 036</b> |         |

| ANTUD LAENUD                                                                                                                     | 31.12.2021    | Antud laenud | Antud laenude tagasimaksed | 31.12.2022    | Perioodi arvestatud intress | Lisa nr |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------|----------------------------|---------------|-----------------------------|---------|
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 81 950        | 0            | 0                          | 81 950        | 0                           |         |
| <b>Kokku antud laenud</b>                                                                                                        | <b>81 950</b> | <b>0</b>     | <b>0</b>                   | <b>81 950</b> | <b>0</b>                    |         |

| ANTUD LAENUD                                                                                                                     | 31.12.2022    | Antud laenud | Antud laenude tagasimaksed | 31.12.2023    | Perioodi arvestatud intress | Lisa nr |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------|----------------------------|---------------|-----------------------------|---------|
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 81 950        | 0            | 0                          | 81 950        | 0                           |         |
| <b>Kokku antud laenud</b>                                                                                                        | <b>81 950</b> | <b>0</b>     | <b>0</b>                   | <b>81 950</b> | <b>0</b>                    |         |

| LAENUKOHUSTISED                                                                                                                  | 31.12.2021     | Saadud laenud  | Saadud laenude tagasimaksed | 31.12.2022       | Perioodi arvestatud intress | Lisa nr |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|-----------------------------|------------------|-----------------------------|---------|
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 895 036        | 464 000        | 25 000                      | 1 334 036        | 16 209                      |         |
| <b>Kokku laenukohustised</b>                                                                                                     | <b>895 036</b> | <b>464 000</b> | <b>25 000</b>               | <b>1 334 036</b> | <b>16 209</b>               |         |

| LAENUKOHUSTISED                                                                                                                  | 31.12.2022       | Saadud laenud  | Saadud laenude tagasimaksed | 31.12.2023       | Perioodi arvestatud intress | Lisa nr |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------|-----------------------------|------------------|-----------------------------|---------|
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 1 334 036        | 140 948        | 25 000                      | 1 449 984        | 17 020                      |         |
| <b>Kokku laenukohustised</b>                                                                                                     | <b>1 334 036</b> | <b>140 948</b> | <b>25 000</b>               | <b>1 449 984</b> | <b>17 020</b>               |         |

| MÜÜDUD                                                                                                                           | 2023     |          |               | 2022           |          |               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|---------------|----------------|----------|---------------|
|                                                                                                                                  | Kaubad   | Teenused | Põhivara      | Kaubad         | Teenused | Põhivara      |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 0        | 0        | 18 500        | 126 692        | 0        | 44 167        |
| <b>Kokku müüdid</b>                                                                                                              | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>18 500</b> | <b>126 692</b> | <b>0</b> | <b>44 167</b> |

| OSTETUD                                                                                                                          | 2023     |                |               | 2022     |               |                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------|---------------|----------|---------------|----------------|
|                                                                                                                                  | Kaubad   | Teenused       | Põhivara      | Kaubad   | Teenused      | Põhivara       |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 0        | 185 500        | 35 000        | 0        | 98 700        | 250 000        |
| <b>Kokku ostetud</b>                                                                                                             | <b>0</b> | <b>185 500</b> | <b>35 000</b> | <b>0</b> | <b>98 700</b> | <b>250 000</b> |

|                                                                               |             |             |
|-------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused |             |             |
|                                                                               | <b>2023</b> | <b>2022</b> |
| Arvestatud tasu                                                               | 18 000      | 18 000      |

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale ei ole ette nähtud täiendavaid hüvitisi nende lahkumisel, kui tegemist on lepingu lõpetamisega mõjuval põhjusel.

Lepingu lõpetamisel ühingu algatusel mõjuva põhjuseta makstakse nõukogu otsuse alusel juhatuse liikmele hüvitist 2 kuutasu ulatuses.

## Lisa 25 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

|                                              | 31.12.2023       | 31.12.2022       |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|
| Varad                                        |                  |                  |
| Käibevarad                                   |                  |                  |
| Raha                                         | 2 748            | 2 988            |
| Nõuded ja ettemaksed                         | 82 396           | 82 346           |
| <b>Kokku käibevarad</b>                      | <b>85 144</b>    | <b>85 334</b>    |
| Põhivarad                                    |                  |                  |
| Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse | 4 199 419        | 4 199 418        |
| Materiaalsed põhivarad                       | 0                | 164 856          |
| <b>Kokku põhivarad</b>                       | <b>4 199 419</b> | <b>4 364 274</b> |
| <b>Kokku varad</b>                           | <b>4 284 563</b> | <b>4 449 608</b> |
| Kohustised ja omakapital                     |                  |                  |
| Kohustised                                   |                  |                  |
| Lühiajalised kohustised                      |                  |                  |
| Laenukohustised                              | 0                | 40 851           |
| Võlad ja ettemaksed                          | 378 900          | 387 120          |
| <b>Kokku lühiajalised kohustised</b>         | <b>378 900</b>   | <b>427 971</b>   |
| Pikaajalised kohustised                      |                  |                  |
| Laenukohustised                              | 1 449 984        | 2 351 574        |
| Võlad ja ettemaksed                          | 775 981          | 1 131 474        |
| <b>Kokku pikaajalised kohustised</b>         | <b>2 225 965</b> | <b>3 483 048</b> |
| <b>Kokku kohustised</b>                      | <b>2 604 865</b> | <b>3 911 019</b> |
| Omakapital                                   |                  |                  |
| Osakapital nimiväärtuses                     | 3 468            | 3 468            |
| Ülekurss                                     | 159 950          | 159 950          |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 375 171          | 493 359          |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | 1 141 109        | -118 188         |
| <b>Kokku omakapital</b>                      | <b>1 679 698</b> | <b>538 589</b>   |
| <b>Kokku kohustised ja omakapital</b>        | <b>4 284 563</b> | <b>4 449 608</b> |

## Lisa 26 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

|                                             | 2023             | 2022            |
|---------------------------------------------|------------------|-----------------|
| Müügitulu                                   | 2 511            | 4 000           |
| <b>Brutokasum (-kahjum)</b>                 | <b>2 511</b>     | <b>4 000</b>    |
| Üldhalduskulud                              | -6 531           | -15 126         |
| Muud äritulud                               | 263 340          | 0               |
| Muud ärikulud                               | -466             | 0               |
| <b>Kokku ärikasum (-kahjum)</b>             | <b>258 854</b>   | <b>-11 126</b>  |
| Intressitulud                               | 0                | 1               |
| Intressikulud                               | -65 238          | -84 562         |
| Muud finantstulud ja -kulud                 | 947 493          | -22 501         |
| <b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b> | <b>1 141 109</b> | <b>-118 188</b> |
| <b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>          | <b>1 141 109</b> | <b>-118 188</b> |

## Lisa 27 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

|                                                          | 2023            | 2022            |
|----------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Rahavood äritegevusest                                   |                 |                 |
| Ärikasum (kahjum)                                        | 258 854         | -11 126         |
| Korrigeerimised                                          |                 |                 |
| Põhivarade kulum ja väärtuse langus                      | 4 176           | 12 528          |
| Kasum (kahjum) põhivarade müügist                        | -238 319        | 0               |
| <b>Kokku korrigeerimised</b>                             | <b>-234 143</b> | <b>12 528</b>   |
| Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus        | -50             | 5 139           |
| Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus    | -363 713        | -348 170        |
| Makstud intressid                                        | -65 238         | -3 153          |
| <b>Kokku rahavood äritegevusest</b>                      | <b>-404 290</b> | <b>-344 782</b> |
| Rahavood investeerimistegevusest                         |                 |                 |
| Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivarade müügist | 399 000         | 0               |
| Antud laenude tagasimaksed                               | 0               | 25 000          |
| Muud väljamaksed investeerimistegevusest                 | -4 161          | -103 910        |
| <b>Kokku rahavood investeerimistegevusest</b>            | <b>394 839</b>  | <b>-78 910</b>  |
| Rahavood finantseerimistegevusest                        |                 |                 |
| Saadud laenud                                            | 115 948         | 464 000         |
| Saadud laenude tagasimaksed                              | -1 058 390      | -39 275         |
| Muud laekumised finantseerimistegevusest                 | 951 653         | 1               |
| <b>Kokku rahavood finantseerimistegevusest</b>           | <b>9 211</b>    | <b>424 726</b>  |
| <b>Kokku rahavood</b>                                    | <b>-240</b>     | <b>1 034</b>    |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses               | 2 988           | 1 954           |
| <b>Raha ja raha ekvivalentide muutus</b>                 | <b>-240</b>     | <b>1 034</b>    |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus                 | 2 748           | 2 988           |

## Lisa 28 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

|                                                                                                      |                             |                |                             | Kokku            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------|-----------------------------|------------------|
|                                                                                                      | Osakapital<br>nimiväärtuses | Ülekurss       | Jaotamata kasum<br>(kahjum) |                  |
| <b>31.12.2021</b>                                                                                    | 3 468                       | 159 950        | 493 359                     | 656 777          |
| Aruandeaasta kasum<br>(kahjum)                                                                       | 0                           | 0              | -118 188                    | -118 188         |
| <b>31.12.2022</b>                                                                                    | 3 468                       | 159 950        | 375 171                     | 538 589          |
| Valitseva ja olulise mõju<br>all olevate osaluste<br>bilansiline väärtus                             | 0                           | 0              | -4 199 418                  | -4 199 418       |
| Valitseva ja olulise mõju<br>all olevate osaluste<br>väärtus arvestatuna<br>kapitaliosaluse meetodil | 0                           | 0              | 4 888 431                   | 4 888 431        |
| <b>Korrigeeritud<br/>konsolideerimata<br/>omakapital 31.12.2022</b>                                  | <b>3 468</b>                | <b>159 950</b> | <b>1 064 184</b>            | <b>1 227 602</b> |
| Aruandeaasta kasum<br>(kahjum)                                                                       | 0                           | 0              | 1 141 109                   | 1 141 109        |
| <b>31.12.2023</b>                                                                                    | 3 468                       | 159 950        | 1 516 280                   | 1 679 698        |
| Valitseva ja olulise mõju<br>all olevate osaluste<br>bilansiline väärtus                             | 0                           | 0              | -4 199 419                  | -4 199 419       |
| Valitseva ja olulise mõju<br>all olevate osaluste<br>väärtus arvestatuna<br>kapitaliosaluse meetodil | 0                           | 0              | 2 682 395                   | 2 682 395        |
| <b>Korrigeeritud<br/>konsolideerimata<br/>omakapital 31.12.2023</b>                                  | <b>3 468</b>                | <b>159 950</b> | <b>-744</b>                 | <b>162 674</b>   |

# Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 12.06.2024

UJ Invest OÜ (registrikood: 12538006) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

|                    |                    |                      |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
| URMAS JÕGEVA       | Juhatuse liige     | 12.06.2024           |

## Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

# SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

UJ Invest OÜ osanikele

## Arvamus

Oleme auditeerinud UJ Invest OÜ ja tema tütarettevõtja (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 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 kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

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

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

## Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

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 arvamusel. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mittevastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, väärtesitiste 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.

/digitaalselt allkirjastatud/

Raili Karpats

Vandeaudiitori number 205

Kagu-audit OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 124

Tartu linn, Tartu maakond, 50104

12.06.2024

# Audiitorite digitaalallkirjad

UJ Invest OÜ (registrikood: 12538006) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

|                    |                    |                      |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
| RAILI KARPATS      | Vandeaudiitor      | 12.06.2024           |

## Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

|                                              | 31.12.2023      |
|----------------------------------------------|-----------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | -1 371 652      |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | 1 207 490       |
| <b>Kokku</b>                                 | <b>-164 162</b> |

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

| Tegevusala                                             | EMTAK kood | Müügitulu (EUR) | Müügitulu % | Põhitegevusala |
|--------------------------------------------------------|------------|-----------------|-------------|----------------|
| Muud mujal liigitamata äritegevust abistavad tegevused | 82991      | 2511            | 100.00%     | Jah            |