

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.01.2023

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2023

**ärinimi:** OÜ Ludus Holdings

**registrikood:** 14260242

**postiaadress:** Harju maakond, Tallinn, Kesklinna linnaosa,  
P. Süda tn 10/2-29

**postisihthnumber:** 10118

**telefon:** +372 58020016

**e-posti aadress:** martlume@gmail.com

## Sisukord

|                                                 |    |
|-------------------------------------------------|----|
| Tegevusaruanne                                  | 3  |
| Raamatupidamise aastaaruanne                    | 4  |
| Bilanss                                         | 4  |
| Kasumiaruanne                                   | 5  |
| Raamatupidamise aastaaruande lisad              | 6  |
| Lisa 1 Arvestuspõhimõtted                       | 6  |
| Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud       | 8  |
| Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed                     | 9  |
| Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad         | 9  |
| Lisa 5 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad         | 10 |
| Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud       | 11 |
| Lisa 7 Laenunõuded                              | 12 |
| Lisa 8 Laenukohustised                          | 13 |
| Lisa 9 Võlad ja ettemaksed                      | 14 |
| Lisa 10 Tingimuslikud kohustised ja varad       | 14 |
| Lisa 11 Osakapital                              | 14 |
| Lisa 12 Müügitulu                               | 15 |
| Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud               | 15 |
| Lisa 14 Tööjõukulud                             | 15 |
| Lisa 15 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt | 16 |
| Lisa 16 Intressikulud                           | 16 |
| Lisa 17 Intressitulud                           | 16 |
| Lisa 18 Muud finantstulud ja -kulud             | 16 |
| Lisa 19 Seotud osapooled                        | 16 |
| Aruande allkirjad                               | 19 |
| Vandeauditori aruanne                           | 20 |

## Tegevusaruanne

2017. a. asutatud Ludus Holdings OÜ peamiseks tegevusvaldkonnaks on investeeringute haldamine. Ettevõtte investeerib peamiselt riskikapitali (varase ja hilisema faasi iduettevõtetesse), riskikapitalifondidesse ja börsidel noteeritud väärtipaberitesse valdavalt pikaajalise hoidmise strateegia ja valikukriteeriumide alusel. Ettevõtte olulisemaid fookusvaldkondi on liit- ning virtuaalreaalsus (AR/XR) ja haridustehnoloogia (*edtech*), kus ettevõtte on teinud mitmeid iduinvesteeringuid, samuti laiemalt toetanud või nõustanud valdkonnas tegutsevaid iduettevõtteid ja -projekte.

2023. a. aruandeaastal Ludus Holdings'i pikaajaliste finantsinvesteeringute (era- ja riskikapitalifondid, ettevõtteosalused, konverteeritavad ja muud tüüpi laenud) portfelli maht aasta lõikes mõnevõrra tõusis ja oli aasta lõpu seisuga 4,1 miljonit eurot (2022. a 3,9 miljonit eurot). Muuhulgas tegi Ludus Holdings täiendavaid sissemaksid riskikapitalifondidesse ning start-up ettevõtete portfelli lisandus väikesemahuliste investeeringutena 4 uut ettevõtet. Lühiajaliste investeeringute (peamiselt börsil noteeritud aktsiad) maht 2023. a. tingituna investeeringute müükidest vähenes, moodustades 1,15 miljonit eurot (2022. a 1,52 miljonit eurot).

Aruandeaasta kasumiks kujunes 695,7 tuhat eurot (2022. a kahjum 2,6 miljonit eurot), millest peamise osa moodustas lühi- ja pikaajaliste finantsinvesteeringute ümberhindlus. Ettevõtte müügikäive teenuste müügist oli 2,4 tuhat eurot (2022. a 7,2 tuhat eurot). Ettevõtte bilansimaht aruandeaasta lõpus oli 5,3 miljonit eurot (2022. a 5,6 miljonit eurot). Ettevõtte pikaajaliste kohustiste maht vähenes 2023. a 0,97 miljoni euro võrra 2,09 miljoni euroni (2022. a 3,07 miljonit eurot) ning kohustiste ja varade suhtarv oli 40% (2022. a 56%).

Kuna ettevõtte peamine tegevusala on investeerimine eri liiki finantsvaradesse ja -väärtipaberitesse, avaldavad ettevõtte tulemustele märkimisväärset mõju globaalsete finantsturgude olukord ja arengud, samuti riskikapitaliinvesteeringute käekäik nii riskikapitalifondide kui ettevõtete tasandil. Ettevõtte jaoks olulisimad majanduskeskkonna mõjufaktorid on aktsiaturgude hinnadünaamika ja väljavaated, samuti globaalsed riskikapitaliturgude (*venture capital markets*) arengud ja -suundumused. Intressi- ja krediitdikeskkond ettevõttele olulist mõju ei avalda. Ettevõtte finantstulemusi võivad mõjutada valuutakursside (peamiselt EUR-USD paar) muutused.

Bilansipäeva järgselt (2024. a I-II kvartalis) on lühiajaliste investeeringute portfelli väärtus võrreldes 31.12.2023 seisuga tõusnud, tingituna peamiselt tõusust aktsiaturgudel. Ettevõtte pikaajaliste investeeringute portfelli 2024. a I poolaasta arengud finantsturgudel märkimisväärset mõju avaldanud ei ole, siiski on pikaajaliste investeeringute portfelli maht 2024. a mõnevõrra suurenenud, seda peamiselt seoses uute investeeringutega. Ettevõtte kohustiste ja varade suhtarv ei ole 2024. a I p.a. märkimisväärselt muutunud.

2024. a. jätkab Ludus Holdings samades tegevusvaldkondades. Ettevõtte finantsseisund on tugev, jätkatakse vastavalt ettevõtte investeerimistrateegiale ja -kriteeriumidele valitud valdkondades ja tehnoloogiasegmentides riskikapitaliinvesteeringute tegemist, samuti sõltuvalt turusituatsioonist investeerimist börsidel noteeritud aktsiatesse jt finantsvaradesse. Ettevõtte investeerimis- ja riskijuhtimispoliitika kohaselt ei kasutata investeerimisel finantsvõimendust ning investeeringuid valitakse pikaajalise hoidmisperspektiiviga, mitte lühiajaliseks kauplemiseks.

| Peamised finantssuhtarvud            | 2023  | 2022   |
|--------------------------------------|-------|--------|
| Lühiajaliste kohustiste kattekordaja | 132,4 | 18,9   |
| Likviidsuse kordaja                  | 132,4 | 18,9   |
| ROE, %                               | 22,0  | -104,0 |
| ROA, %                               | 13,2  | -45,7  |

Lühiajaliste kohustiste kattekordaja = käibevara / lühiajalised kohustised

Likviidsuse kordaja = käibevara - varud / lühiajalised kohustised

ROE (%) = puhaskasum / omakapital \* 100

ROA (%) = puhaskasum / varad kokku \* 100

Märt Lume

Juhatuse esimees

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Bilanss

(eurodes)

|                                              | 31.12.2023       | 31.12.2022       | Lisa nr |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|---------|
| Varad                                        |                  |                  |         |
| Käibevarad                                   |                  |                  |         |
| Raha                                         | 16 121           | 74 453           |         |
| Finantsinvesteeringud                        | 1 149 351        | 1 522 664        | 2       |
| Nõuded ja ettemaksed                         | 45 438           | 89 614           | 3       |
| <b>Kokku käibevarad</b>                      | <b>1 210 910</b> | <b>1 686 731</b> |         |
| Põhivarad                                    |                  |                  |         |
| Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse | 445 625          | 320 625          |         |
| Finantsinvesteeringud                        | 1 142 337        | 1 026 605        | 6       |
| Nõuded ja ettemaksed                         | 2 470 482        | 2 593 394        | 3       |
| <b>Kokku põhivarad</b>                       | <b>4 058 444</b> | <b>3 940 624</b> |         |
| <b>Kokku varad</b>                           | <b>5 269 354</b> | <b>5 627 355</b> |         |
| Kohustised ja omakapital                     |                  |                  |         |
| Kohustised                                   |                  |                  |         |
| Lühiajalised kohustised                      |                  |                  |         |
| Võlad ja ettemaksed                          | 9 147            | 89 432           | 9       |
| <b>Kokku lühiajalised kohustised</b>         | <b>9 147</b>     | <b>89 432</b>    |         |
| Pikaajalised kohustised                      |                  |                  |         |
| Laenukohustised                              | 2 091 996        | 3 065 222        | 8       |
| Võlad ja ettemaksed                          | 2 353            | 2 538            | 9       |
| <b>Kokku pikaajalised kohustised</b>         | <b>2 094 349</b> | <b>3 067 760</b> |         |
| <b>Kokku kohustised</b>                      | <b>2 103 496</b> | <b>3 157 192</b> |         |
| Omakapital                                   |                  |                  |         |
| Osakapital nimiväärtuses                     | 2 500            | 2 500            | 11      |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 2 467 664        | 5 037 176        |         |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | 695 694          | -2 569 513       |         |
| <b>Kokku omakapital</b>                      | <b>3 165 858</b> | <b>2 470 163</b> |         |
| <b>Kokku kohustised ja omakapital</b>        | <b>5 269 354</b> | <b>5 627 355</b> |         |

## Kasumiaruanne

(eurodes)

|                                             | 2023           | 2022              | Lisa nr |
|---------------------------------------------|----------------|-------------------|---------|
| Müügitulu                                   | 2 400          | 7 200             | 12      |
| Muud äritulud                               | 6 690          | 0                 |         |
| Mitmesugused tegevuskulud                   | -38 348        | -122 530          | 13      |
| Tööjõukulud                                 | -23 408        | -23 408           | 14      |
| <b>Ärikasum (kahjum)</b>                    | <b>-52 666</b> | <b>-138 738</b>   |         |
| Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt     | 838 783        | -2 659 927        | 15      |
| Intressitulud                               | 9 482          | 20 720            |         |
| Intressikulud                               | -6 003         | -155 077          | 16      |
| Muud finantstulud ja -kulud                 | -93 902        | 363 509           | 18      |
| <b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b> | <b>695 694</b> | <b>-2 569 513</b> |         |
| <b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>          | <b>695 694</b> | <b>-2 569 513</b> |         |

# Raamatupidamise aastaaruande lisad

## Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

### Üldine informatsioon

Osaühingu raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga (EFS). EFS on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded on kehtestatud raamatupidamise seadusega ning mida täpsustavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid, mis on kehtestatud rahandusministri määrusega.

Tegemist on väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruandega. Kasutatakse kasumiaruande skeemi nr.1.

Aruanne on koostatud eurodes.

Ettevõttele ei ole koostatud konsolideeritud aruannet vastavalt raamatupidamise seaduse §29 (2).

### Raha

Raha ekvivalendina kajastatakse lühiajalisi (kuni 3-kuulise tähtajaga soetatud) kõrge likviidsusega investeeringuid, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning mille puhul puudub oluline turuväärtuse muutuse risk, sh. kassas ja panga arvelduskontodel olev raha, mille kasutamisel ei esine olulisi piiranguid, kuni 3-kuulised tähtajalised deposiidid ning rahaturufondi osakud.

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

Ettevõtte arvestusvaluuta on euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid.

### Finantsinvesteeringud

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse, teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. osalused tütar- ja sidusettevõtetes) ja laenuinstrumentidesse kajastatakse soetusmaksumuses või õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Finantsinvesteeringud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses. Edaspidi hinnatakse igal bilansipäeval finantsinvesteeringute väärtust järgnevalt:

- Avalikult kaubeldavate väärtpaberite õiglase väärtuse hindamisel võetakse aluseks väärtpaberi sulgemishind börsil bilansipäeval.
- Tuletisinstrumentide õiglase väärtuse hindamisel võetakse aluseks tuletisinstrumenti sulgemishind börsil bilansipäeval või selle puudumisel väärtpaberimaakleri poolt määratud tuletisinstrumenti hind või tuletisinstrumenti hind kauplemisplatvormil (trading venue).
- Aktsiad, osad, omandamisõiguseid, konverteeritavaid laene ja muid omakapitaliinstrumente, mis ei ole avalikult kaubeldavad, hinnatakse õiglases väärtuses juhul, kui see on usaldusväärselt määratav. Õiglase väärtuse määramisel on aluseks ettevõtte juhatuse hinnang finantsinvesteeringu õiglase väärtuse kohta, võttes aluseks ettevõtte finantsinvesteeringute hindamispoliitika. Õiglase väärtuse hindamiseks koostatakse hindamisaruanne.
- Aktsiad, osad, omandamisõiguseid, konverteeritavaid laene ja muid omakapitaliinstrumente, mis ei ole avalikult kaubeldavad ja mille õiglase väärtus ei ole usaldusväärselt määratav, kajastatakse soetusmaksumuses.

Finantsinvesteeringute õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

### Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtjaks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõtjal on kontroll. Tütarettevõtjat loetakse emaettevõtja kontrolli all olevaks, kui emaettevõtja omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtja hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtja tegevus- ja finantspoliitikat.

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle investoril on oluline mõju ja mis ei ole investori tütarettevõtte. Oluline mõju on võime osaleda investeerimisobjekti (sidusettevõtte) finants- ja äritegevust puudutavate otsuste langetamisel, omamata valitsevat mõju nende otsuste üle.

Investeeringuid tütar- ja sidusettevõtetesse kajastatakse soetusmaksumuse meetodil.

Soetusmaksumuse meetodi kohaselt korrigeeritakse esialgset soetusmaksumust järgmistel perioodidel vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega. Igal bilansipäeval hinnatakse, kas on indikatsioone, et investeeringu kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui selliseid indikatsioone esineb, siis viiakse läbi vara väärtuse test. Investeeringu kaetava väärtuse määramisel lähtutakse järgmises lõigus "Finantsvarade väärtuse langus" kirjeldatud põhimõtetest. Investeerimisobjekti poolt makstavad dividendid kajastatakse tuluna sel hetkel, kui investeerijal tekib õigus dividendidele.

### Finantsvarade väärtuse langus

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid korrigeeritud soetusmaksumuse või soetusmaksumuse meetodil kajastatud finantsvara või finantsvarade grupi väärtuse languse osas. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtuseni (diskonteerituna antud finantsvara esmasel kajastamisel fikseeritud sisemise intressimääraga) ning soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse alla summani, mida põhjendatud hinnangu kohaselt võiks saada, kui seda finantsvara peaks müüma bilansipäeva seisuga. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

### Nõuded ja ettemaksud

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses s.o nominaalväärtus miinus tagasimaksud ning vajadusel tehtavad allahindlused. Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma on vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahel, kasutades sisemiseintressimäära meetodit. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

### Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

### Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldis kajastatakse juhul, kui ettevõttel lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või faktiline kohustus, kohustuse realiseerumine on tõenäoline ja selle summat on võimalik usaldusväärselt mõõta. Muud võimalikud või eksisteerivad kohustused, mille realiseerumine ei ole tõenäoline või millega kaasnevate kulutuste suurust ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, on avalikustatud aastaaruande lisades tingimuslike kohustustena.

### Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, lähtudes valmidusastme meetodist. Intressitulu kajastatakse tuluna siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata.

### Kulud

Kulude kajastamine toimub tulude-kulude vastavuse printsiibil. Kulude liigitamine toimub vastavalt kasumiaruande skeemi nr. 1 kirjetele.

### Maksustamine

Ettevõtte tulumaks Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on 20/80 ja teatud juhtudel 14/86 väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval. Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetele erinevusi varamaksu arvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekis jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

### Seotud osapooled

Ettevõtte aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

a. omanikke ja omanikega seotud ettevõtteid;

- b. tegev- ja kõrgemat juhtkonda ja nendega seotud ettevõtteid;  
 c. eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid;  
 d. sidus- ja tütaretevõtteid.

## Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

|                                           |                  |                | Kokku            |
|-------------------------------------------|------------------|----------------|------------------|
|                                           | Aktsiad ja osad  | Fondiosakud    |                  |
| <b>31.12.2021</b>                         | 3 465 199        | 811 280        | 4 276 479        |
| Soetamine                                 | 1 698 530        | 59 400         | 1 757 930        |
| Müük müügihinnas või lunastamine          | -1 977 679       | -46 813        | -2 024 492       |
| Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest | -2 156 716       | -571 444       | -2 728 160       |
| Muud                                      | 240 907          | 0              | 240 907          |
| <b>31.12.2022</b>                         | <b>1 270 241</b> | <b>252 423</b> | <b>1 522 664</b> |
| Kajastatud õiglases väärtuses             | 1 270 241        | 252 423        | 1 522 664        |
| Soetamine                                 | 480 336          | 0              | 480 336          |
| Müük müügihinnas või lunastamine          | -1 654 667       | -183 299       | -1 837 966       |
| Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest | 757 865          | 261 540        | 1 019 405        |
| Muud                                      | -35 088          | 0              | -35 088          |
| <b>31.12.2023</b>                         | <b>818 687</b>   | <b>330 664</b> | <b>1 149 351</b> |
| Kajastatud õiglases väärtuses             | 818 687          | 330 664        | 1 149 351        |

## Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

|                                    | 31.12.2023       | Jaotus järeljäänud tähtaja järgi |                     |             | Lisa nr |
|------------------------------------|------------------|----------------------------------|---------------------|-------------|---------|
|                                    |                  | 12 kuu jooksul                   | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |         |
| Maksude ettemaksed ja tagasinõuded | 2 602            | 2 602                            | 0                   | 0           |         |
| Laenunõuded                        | 707 757          | 40 000                           | 667 757             | 0           | 7       |
| Muud nõuded                        | 1 805 277        | 2 552                            | 1 802 725           | 0           |         |
| Intressinõuded                     | 1 804 287        | 1 562                            | 1 802 725           | 0           |         |
| Viitlaekumised                     | 990              | 990                              | 0                   | 0           |         |
| Ettemaksed                         | 284              | 284                              | 0                   | 0           |         |
| Tulevaste perioodide kulud         | 284              | 284                              | 0                   | 0           |         |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>  | <b>2 515 920</b> | <b>45 438</b>                    | <b>2 470 482</b>    | <b>0</b>    |         |

  

|                                       | 31.12.2022       | Jaotus järeljäänud tähtaja järgi |                     |             | Lisa nr |
|---------------------------------------|------------------|----------------------------------|---------------------|-------------|---------|
|                                       |                  | 12 kuu jooksul                   | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |         |
| Nõuded ostjate vastu                  | 1 638            | 1 638                            | 0                   | 0           |         |
| Ostjatelt laekumata arved             | 1 638            | 1 638                            | 0                   | 0           |         |
| Maksude ettemaksed ja tagasinõuded    | 2                | 2                                | 0                   | 0           |         |
| Laenunõuded                           | 734 082          | 55 000                           | 679 082             | 0           | 7       |
| Muud nõuded                           | 1 848 534        | 9 208                            | 1 839 326           | 0           |         |
| Intressinõuded                        | 1 844 467        | 5 141                            | 1 839 326           | 0           |         |
| Viitlaekumised                        | 4 067            | 4 067                            | 0                   | 0           |         |
| Ettemaksed                            | 1 866            | 1 866                            | 0                   | 0           |         |
| Tulevaste perioodide kulud            | 365              | 365                              | 0                   | 0           |         |
| Muud makstud ettemaksed               | 1 501            | 1 501                            | 0                   | 0           |         |
| Investeeringutegevusega seotud nõuded | 96 886           | 21 900                           | 74 986              | 0           |         |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>     | <b>2 683 008</b> | <b>89 614</b>                    | <b>2 593 394</b>    | <b>0</b>    |         |

## Lisa 4 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 |
| 14805115                                               | Futuclass OÜ           | Eesti      | Programmeerimine | 44               | 56         |

| Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:             |                |                |                |
|-----------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Tütarettevõtja nimetus                                                | 31.12.2022     | Omandamine     | 31.12.2023     |
| Futuclass OÜ                                                          | 320 000        | 125 000        | 445 000        |
| <b>Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus</b> | <b>320 000</b> | <b>125 000</b> | <b>445 000</b> |

## Lisa 5 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

| Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2023 |                         |            |                       |                  |            |
|--------------------------------------------------------------|-------------------------|------------|-----------------------|------------------|------------|
| Sidusettevõtja registrikood                                  | Sidusettevõtja nimetus  | Asukohamaa | Põhitegevusala        | Osaluse määr (%) |            |
|                                                              |                         |            |                       | 31.12.2022       | 31.12.2023 |
| 14730334                                                     | UA Transport Holding OÜ | Eesti      | Valdusfirmade tegevus | 25               | 25         |

| Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon              |            |            |
|-----------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Sidusettevõtja nimetus                                                | 31.12.2022 | 31.12.2023 |
| UA Transport Holding OÜ                                               | 625        | 625        |
| <b>Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus</b> | <b>625</b> | <b>625</b> |

## Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

|                                           |                 |                |                | Kokku            |
|-------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|------------------|
|                                           | Aktsiad ja osad | Fondiosakud    | Muud           |                  |
| <b>31.12.2021</b>                         | 405 379         | 231 279        | 56 475         | 693 133          |
| Soetamine                                 | 145 503         | 72 998         | 48 084         | 266 585          |
| Müük müügihinnas või lunastamine          | -937            | 0              | 0              | -937             |
| Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest | 88 059          | -24 411        | 0              | 63 648           |
| Muud                                      | -3 382          | 6 579          | 979            | 4 176            |
| <b>31.12.2022</b>                         | <b>634 622</b>  | <b>286 445</b> | <b>105 538</b> | <b>1 026 605</b> |
| Kajastatud õiglases väärtuses             | 634 622         | 286 445        | 105 538        | 1 026 605        |
|                                           |                 |                |                |                  |
|                                           |                 |                |                | Kokku            |
|                                           | Aktsiad ja osad | Fondiosakud    | Muud           |                  |
| <b>31.12.2022</b>                         | 634 622         | 286 445        | 105 538        | 1 026 605        |
| Soetamine                                 | 60 521          | 190 656        | 9 450          | 260 627          |
| Müük müügihinnas või lunastamine          | 0               | 0              | 0              | 0                |
| Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest | -100 754        | -38 704        | -38 575        | -178 033         |
| Muud                                      | 42 096          | -8 070         | -888           | 33 138           |
| <b>31.12.2023</b>                         | <b>636 485</b>  | <b>430 327</b> | <b>75 525</b>  | <b>1 142 337</b> |
| Kajastatud õiglases väärtuses             | 636 485         | 430 327        | 75 525         | 1 142 337        |

## Lisa 7 Laenunõuded

(eurodes)

|                       | 31.12.2023     | Jaotus järeljäänud tähtaja järgi |                     |             | Intressimäär | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg                           |
|-----------------------|----------------|----------------------------------|---------------------|-------------|--------------|-------------|---------------------------------------|
|                       |                | 12 kuu jooksul                   | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |              |             |                                       |
| Konverteeritav laen 1 | 75 000         | 0                                | 75 000              | 0           | 15%          | EUR         | olenevalt konverteerimise kuupäevast  |
| Konverteeritav laen 2 | 25 000         | 25 000                           | 0                   | 0           | 6%           | EUR         | kuni konverteerimiseni või 16.12.2024 |
| Konverteeritav laen 3 | 10 000         | 0                                | 10 000              | 0           | 2%           | EUR         | kuni konverteerimiseni või 28.02.2025 |
| Konverteeritav laen 4 | 25 000         | 0                                | 25 000              | 0           | 7%           | EUR         | kuni konverteerimiseni või 14.02.2025 |
| Konverteeritav laen 5 | 10 000         | 0                                | 10 000              | 0           | 10%          | EUR         | kuni konverteerimiseni või 31.05.2025 |
| Konverteeritav laen 6 | 15 000         | 15 000                           | 0                   | 0           | -            | EUR         | olenevalt konverteerimise kuupäevast  |
| Muutintressiga laen 7 | 199 375        | 0                                | 199 375             | 0           | muutintress  | EUR         | olenevalt exiti kuupäevast            |
| Muutintressiga laen 8 | 226 244        | 0                                | 226 244             | 0           | muutintress  | USD         | olenevalt exiti kuupäevast            |
| Laen 9                | 67 874         | 0                                | 67 874              | 0           | muutintress  | USD         | olenevalt exiti kuupäevast            |
| Laen 10               | 54 264         | 0                                | 54 264              | 0           | 6%           | EUR         | 02.11.2025                            |
| <b>Laenunõuded</b>    | <b>707 757</b> | <b>40 000</b>                    | <b>667 757</b>      | <b>0</b>    |              |             |                                       |

|                       | 31.12.2022     | Jaotus järeljäänud tähtaja järgi |                        |             | Intressimäär | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg                                |
|-----------------------|----------------|----------------------------------|------------------------|-------------|--------------|-------------|--------------------------------------------|
|                       |                | 12 kuu<br>jooksul                | 1 - 5 aasta<br>jooksul | üle 5 aasta |              |             |                                            |
| Konverteeritav laen 1 | 75 000         | 0                                | 75 000                 | 0           | 15%          | EUR         | olenevalt konverteerimise kuupäevast       |
| Konverteeritav laen 2 | 75 000         | 0                                | 75 000                 | 0           | 15%          | EUR         | olenevalt konverteerimise kuupäevast       |
| Konverteeritav laen 3 | 25 000         | 0                                | 25 000                 | 0           | 6%           | EUR         | kuni konverteerimiseni või 16.12.2024      |
| Muutintressiga laen 4 | 199 375        | 0                                | 199 375                | 0           | muutintress  | EUR         | olenevalt exiti kuupäevast                 |
| Muutintressiga laen 5 | 234 390        | 0                                | 234 390                | 0           | muutintress  | USD         | olenevalt exiti kuupäevast                 |
| Laen 6                | 25 000         | 25 000                           | 0                      | 0           | 12%          | EUR         | 01.02.2023                                 |
| Laen 7                | 70 317         | 0                                | 70 317                 | 0           | muutintress  | USD         | olenevalt exiti kuupäevast                 |
| Konverteeritav laen 8 | 30 000         | 30 000                           | 0                      | 0           | 8%           | EUR         | 30.09.2022 või kokkuleppel hilisem kuupäev |
| <b>Laenunõuded</b>    | <b>734 082</b> | <b>55 000</b>                    | <b>679 082</b>         | <b>0</b>    |              |             |                                            |

## Lisa 8 Laenukohustised

(eurodes)

|                           | 31.12.2023 | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     |             | Intressimäär | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg |
|---------------------------|------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|--------------|-------------|-------------|
|                           |            | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |              |             |             |
| Pikaajalised laenud       |            |                                   |                     |             |              |             |             |
| Omaniku laen              | 2 091 996  | 0                                 | 2 091 996           | 0           | 0%           | EUR         | 31.12.2025  |
| Pikaajalised laenud kokku | 2 091 996  | 0                                 | 2 091 996           | 0           |              |             |             |
| Laenukohustised kokku     | 2 091 996  | 0                                 | 2 091 996           | 0           |              |             |             |
|                           |            |                                   |                     |             |              |             |             |
|                           | 31.12.2022 | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     |             | Intressimäär | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg |
|                           |            | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |              |             |             |
| Pikaajalised laenud       |            |                                   |                     |             |              |             |             |
| Omaniku laen              | 3 065 222  | 0                                 | 2 995 222           | 70 000      | 0-3%         | EUR         | 2025-2030   |
| Pikaajalised laenud kokku | 3 065 222  | 0                                 | 2 995 222           | 70 000      |              |             |             |
| Laenukohustised kokku     | 3 065 222  | 0                                 | 2 995 222           | 70 000      |              |             |             |

## Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

|                                  | 31.12.2023    | Jaotus järeljäänud tähtaja järgi |                     |             |
|----------------------------------|---------------|----------------------------------|---------------------|-------------|
|                                  |               | 12 kuu jooksul                   | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |
| Võlad tarnijatele                | 6 054         | 6 054                            | 0                   | 0           |
| Võlad töövõtjatele               | 1 280         | 1 280                            | 0                   | 0           |
| Võlad seotud osapooltele         | 2 353         | 0                                | 2 353               | 0           |
| Maksuvõlad                       | 1 813         | 1 813                            | 0                   | 0           |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>11 500</b> | <b>9 147</b>                     | <b>2 353</b>        | <b>0</b>    |

  

|                                  | 31.12.2022    | Jaotus järeljäänud tähtaja järgi |                     |             |
|----------------------------------|---------------|----------------------------------|---------------------|-------------|
|                                  |               | 12 kuu jooksul                   | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |
| Võlad tarnijatele                | 422           | 422                              | 0                   | 0           |
| Võlad töövõtjatele               | 1 280         | 1 280                            | 0                   | 0           |
| Võlad seotud osapooltele         | 2 538         | 0                                | 2 538               | 0           |
| Maksuvõlad                       | 5 748         | 5 748                            | 0                   | 0           |
| Muud võlad                       | 81 982        | 81 982                           | 0                   | 0           |
| Intressivõlad                    | 81 982        | 81 982                           | 0                   | 0           |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>91 970</b> | <b>89 432</b>                    | <b>2 538</b>        | <b>0</b>    |

## Lisa 10 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

|                                                    | 31.12.2023       | 31.12.2022       |
|----------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Tingimuslikud kohustised                           |                  |                  |
| Võimalikud dividendid                              | 2 530 686        | 1 974 131        |
| Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt        | 632 671          | 493 533          |
| Investeermiskohustus investeerimislepingute alusel | 614 450          | 815 521          |
| <b>Kokku tingimuslikud kohustised</b>              | <b>3 777 807</b> | <b>3 283 185</b> |
| Tingimuslikud varad                                |                  |                  |
| Investeermiskohustus investeerimislepingute alusel | 614 450          | 815 521          |
| <b>Kokku tingimuslikud varad</b>                   | <b>614 450</b>   | <b>815 521</b>   |

## Lisa 11 Osakapital

(eurodes)

|                | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|----------------|------------|------------|
| Osakapital     | 2 500      | 2 500      |
| Osade arv (tk) | 1          | 1          |

## Lisa 12 Müügitulu

(eurodes)

|                                             | 2023         | 2022         |
|---------------------------------------------|--------------|--------------|
| Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes |              |              |
| Müük Euroopa Liidu riikidele                |              |              |
| Eesti                                       | 2 400        | 7 200        |
| <b>Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku</b>  | <b>2 400</b> | <b>7 200</b> |
| <b>Kokku müügitulu</b>                      | <b>2 400</b> | <b>7 200</b> |
| Müügitulu tegevusalade lõikes               |              |              |
| IT teenused                                 | 2 400        | 7 200        |
| <b>Kokku müügitulu</b>                      | <b>2 400</b> | <b>7 200</b> |

## Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

|                                        | 2023           | 2022            |
|----------------------------------------|----------------|-----------------|
| Mitmesugused bürookulud                | -2 823         | -5 055          |
| Lähetuskulud                           | -1 227         | -2 976          |
| Nõustamisteenused                      | -2 380         | -14 117         |
| Riigilõivud, notaritasud jms           | 0              | -243            |
| Sponsorlus                             | -14 706        | -80 850         |
| Investeeringustegevuse kulud           | -3 139         | -1 803          |
| Juriidilised kulud                     | -348           | -6 518          |
| Muud                                   | -13 725        | -10 968         |
| <b>Kokku mitmesugused tegevuskulud</b> | <b>-38 348</b> | <b>-122 530</b> |

## Lisa 14 Tööjõukulud

(eurodes)

|                                                      | 2023           | 2022           |
|------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Palgakulu                                            | -17 600        | -17 600        |
| Sotsiaalmaksud                                       | -5 808         | -5 808         |
| <b>Kokku tööjõukulud</b>                             | <b>-23 408</b> | <b>-23 408</b> |
| Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale       | 1              | 1              |
| Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:      |                |                |
| Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige | 1              | 1              |

## Lisa 15 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt (eurodes)

|                                                      | 2023           | 2022              |
|------------------------------------------------------|----------------|-------------------|
| Kasum (kahjum) fondiosakute ümberhindlusest          | 229 522        | -595 855          |
| Kasum (kahjum) aktsiatelt ja osadelt                 | 609 261        | -2 064 072        |
| Muu                                                  | 0              | 0                 |
| <b>Kokku kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt</b> | <b>838 783</b> | <b>-2 659 927</b> |

## Lisa 16 Intressikulud (eurodes)

|                            | 2023          | 2022            |
|----------------------------|---------------|-----------------|
| Intressikulu laenudelt     | -5 466        | -155 077        |
| Muud intressikulud         | -537          | 0               |
| <b>Kokku intressikulud</b> | <b>-6 003</b> | <b>-155 077</b> |

## Lisa 17 Intressitulud (eurodes)

|                            | 2023         | 2022          |
|----------------------------|--------------|---------------|
| Intressitulu laenudelt     | 9 399        | 20 720        |
| Muud intressitulud         | 83           | 0             |
| <b>Kokku intressitulud</b> | <b>9 482</b> | <b>20 720</b> |

## Lisa 18 Muud finantstulud ja -kulud (eurodes)

|                                          | 2023           | 2022           |
|------------------------------------------|----------------|----------------|
| Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest   | -93 902        | 363 509        |
| <b>Kokku muud finantstulud ja -kulud</b> | <b>-93 902</b> | <b>363 509</b> |

## Lisa 19 Seotud osapooled (eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

| LÜHIAJALISED                      | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|-----------------------------------|------------|------------|
| <b>Nõuded ja ettemaksed</b>       |            |            |
| Sidusettevõtjad                   | 0          | 720        |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b> | <b>0</b>   | <b>720</b> |
| <b>Võlad ja ettemaksed</b>        |            |            |

|                                                                                                                                  |          |               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---------------|
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted | 0        | 81 974        |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b>                                                                                                 | <b>0</b> | <b>81 974</b> |

| <b>PIKAAJALISED</b>                                                                                                              | <b>31.12.2023</b> | <b>31.12.2022</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Nõuded ja ettemaksed                                                                                                             |                   |                   |
| Tütarettevõtted                                                                                                                  | 93 678            | 167 599           |
| Sidusettevõtted                                                                                                                  | 918 103           | 918 103           |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>                                                                                                | <b>1 011 781</b>  | <b>1 085 702</b>  |
| Laenukohustised                                                                                                                  |                   |                   |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted | 2 091 996         | 3 065 222         |
| <b>Kokku laenukohustised</b>                                                                                                     | <b>2 091 996</b>  | <b>3 065 222</b>  |
| Võlad ja ettemaksed                                                                                                              |                   |                   |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted | 2 353             | 2 538             |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b>                                                                                                 | <b>2 353</b>      | <b>2 538</b>      |

| <b>ANTUD LAENUD</b>       | <b>31.12.2021</b> | <b>Antud laenud</b> | <b>Antud laenude tagasimaksed</b> | <b>31.12.2022</b> | <b>Perioodi arvestatud intress</b> |
|---------------------------|-------------------|---------------------|-----------------------------------|-------------------|------------------------------------|
| Tütarettevõtted           | 0                 | 150 000             | 0                                 | 150 000           | 17 599                             |
| Sidusettevõtted           | 199 375           | 0                   | 0                                 | 199 375           | 0                                  |
| <b>Kokku antud laenud</b> | <b>199 375</b>    | <b>150 000</b>      | <b>0</b>                          | <b>349 375</b>    | <b>17 599</b>                      |

| <b>ANTUD LAENUD</b>       | <b>31.12.2022</b> | <b>Antud laenud</b> | <b>Antud laenude tagasimaksed</b> | <b>31.12.2023</b> | <b>Perioodi arvestatud intress</b> |
|---------------------------|-------------------|---------------------|-----------------------------------|-------------------|------------------------------------|
| Tütarettevõtted           | 150 000           | 0                   | 75 000                            | 75 000            | 11 250                             |
| Sidusettevõtted           | 199 375           | 0                   | 0                                 | 199 375           | 0                                  |
| <b>Kokku antud laenud</b> | <b>349 375</b>    | <b>0</b>            | <b>75 000</b>                     | <b>274 375</b>    | <b>11 250</b>                      |

| <b>LAENUKOHUSTISED</b>                                                                                                                                  | <b>31.12.2021</b> | <b>Saadud laenud</b> | <b>Saadud laenude tagasimaksed</b> | <b>31.12.2022</b> | <b>Perioodi arvestatud intress</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------|------------------------------------|-------------------|------------------------------------|
| Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted | 3 701 920         | 0                    | 636 698                            | 3 065 222         | 23 791                             |
| <b>Kokku laenukohustised</b>                                                                                                                            | <b>3 701 920</b>  | <b>0</b>             | <b>636 698</b>                     | <b>3 065 222</b>  | <b>23 791</b>                      |

| LAENUKOHUSTISED                                                                                                                                          | 31.12.2022       | Saadud laenud | Saadud laenude tagasimaksed | 31.12.2023       | Perioodi arvestatud intress |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------|-----------------------------|------------------|-----------------------------|
| Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad | 3 065 222        | 0             | 973 226                     | 2 091 996        | 4 540                       |
| <b>Kokku laenukohustised</b>                                                                                                                             | <b>3 065 222</b> | <b>0</b>      | <b>973 226</b>              | <b>2 091 996</b> | <b>4 540</b>                |

| MÜÜDUD               | 2023         | 2022         |
|----------------------|--------------|--------------|
|                      | Teenused     | Teenused     |
| Tütarettevõttjad     | 2 400        | 7 200        |
| <b>Kokku müüdnud</b> | <b>2 400</b> | <b>7 200</b> |

|                                                                               |             |             |
|-------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused |             |             |
|                                                                               | <b>2023</b> | <b>2022</b> |
| Arvestatud tasu                                                               | 17 600      | 17 600      |

# Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.12.2024

OÜ Ludus Holdings (registrikood: 14260242) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

|                    |                    |                      |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
| MÄRT LUME          | Juhatuse liige     | 30.12.2024           |

## Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

# SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Ludus Holdings OÜ osanikule

## Märkusega arvamus

Oleme auditeerinud Ludus Holdings OÜ („Ettevõtte“) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2023 ning kasumiaruannet nimetatud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

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

## Märkusega arvamuse alus

Ettevõtte bilansis on seisuga 31.12.2023 kajastatud kirjel Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse investeering sidusettevõtjasse summas 445 000 eurot (31.12.2022: 320 000 eurot) ja kirjel Nõuded ja ettemaksed (pikaajalised) nõudeid summas 54 264 eurot (31.12.2022: 50,000 eurot), millede kaetava väärtuse kohta me ei saanud auditi käigus piisavat kindlust ja sellest tulenevalt hinnata, kas ja millises ulatuses oleksid vajalikud allahindlused nimetatud varagruppides ning milline oleks allahindlustest tulenev võimalik mõju ettevõtte kasumile ja omakapitalile. Samalaadne märkus oli ka eelmise aasta vandeaudiitori aruandes.

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeaudiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

## Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeaudiitori aruannet.

Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

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

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

## Muu asjaolu

Raamatupidamise aastaaruandes toodud eelmise perioodi võrdlusandmed on auditeeritud teise vandeaudiitori poolt ning selle tulemusena on väljastatud märkusega vandeaudiitori aruanne.

## Juhtkonna kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab 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 raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama ettevõtte 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 ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

## Vandeaudiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeaudiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) 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 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 raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduurid vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, väaresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks ettevõtte 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 ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu 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 ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

Imre Karulin

Vandeaudiitori number 549

Baker Tilly Baltics OÜ

Auditiorettevõtja tegevusloa number 84

Järve 2, Tallinn 11314

30.12.2024

# Audiitorite digitaalallkirjad

OÜ Ludus Holdings (registrikood: 14260242) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

|                    |                    |                      |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
| IMRE KARULIN       | Vandeaudiitor      | 30.12.2024           |

## Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

|                                                                        | 31.12.2023       |
|------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)                           | 2 467 664        |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                                            | 695 694          |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>3 163 358</b> |
| Jaotamine                                                              |                  |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist) | 3 163 358        |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>3 163 358</b> |

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

| Tegevusala            | EMTAK kood | Müügitulu (EUR) | Müügitulu % | Põhitegevusala |
|-----------------------|------------|-----------------|-------------|----------------|
| Valdusfirmade tegevus | 6420       | 2400            | 100.00%     | Jah            |