

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Transocean Eesti OÜ

registrikood: 10281098

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Kesklinna linnaosa,
Ahtri tn 12

postisihthnumber: 10151

telefon: +372 6116001

faks: +372 6116005

e-posti aadress: margus.rool@transocean.ee

veebilehe aadress: www.transocean.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Konsolideeritud bilanss	5
Konsolideeritud kasumiaruanne	6
Konsolideeritud koondkasumiaruanne	7
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	8
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	10
Lisa 2 Raha	15
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	16
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	17
Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	18
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	19
Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad	20
Lisa 8 Kapitalirent	21
Lisa 9 Kasutusrent	21
Lisa 10 Laenukohustised	22
Lisa 11 Võlad ja ettemaksed	23
Lisa 12 Tingimuslikud kohustised ja varad	24
Lisa 13 Osakapital	24
Lisa 14 Müügitulu	25
Lisa 15 Muud äritulud	25
Lisa 16 Kaubad, toore, materjal ja teenused	25
Lisa 17 Mitmesugused tegevuskulud	26
Lisa 18 Tööjõukulud	26
Lisa 19 Muud ärikulud	26
Lisa 20 Intressitulud	27
Lisa 21 Intressikulud	27
Lisa 22 Muud finantstulud ja -kulud	27
Lisa 23 Tulumaks	27
Lisa 24 Seotud osapooled	28
Lisa 25 Konsolideerimata bilanss	30
Lisa 26 Konsolideerimata kasumiaruanne	31
Lisa 27 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	32
Lisa 28 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	33
Aruande allkirjad	34
Vandeauditori aruanne	35

Tegevusaruanne

1993. aastal asutatud Transocean Eesti OÜ tegevusaladeks on laevaliinode esindamine, logistika-alaste teenuste osutamine, kaupade ekspedeerimine ning laevade agenteerimine. Äriühing esindab Eestis järgmisi laevaliine: Ocean Network Express (ONE), ACL, NYK Ro-Ro ja SAMSKIP Multimodal.

Äriühing omab järgmisi tütarettevõtteid: Transocean Latvia SIA, Almaro Trans OÜ, Transocean Lietuva UAB. Transocean Lietuva UAB omab tütarettevõtet OOO Transocean RU. Tulenevalt Venemaa alustatud sõjast Ukrainas ning Venemaa ja Valgevene osas kehtestatud sanktsioonidest müüs Transocean Eesti aruandeaastal Valgevene ettevõtte Transocean Bel IP. Äriühing on otsustanud müüa ka Venemaa tütarettevõtte ning tehing viiakse lõpule esimesel võimalusel peale seda kui Venemaa õigusaktid võimaldavad välisosanikuga ettevõtte osaluse võõrandamist. Äriühingul ei ole filiaale välisriikides. Äriühingu osadega majandusaastal tehinguid ei tehtud, ainuosanikuks on jätkuvalt logistikakontsern Baltic Maritime Logistics Group AS. Äriühingu juhatus tegutses jätkuvalt koosseisus Margus Rool ja Ülle Lipre.

Kontserni olulisemad finantsnäitajad ja suhtarvud:

	2023	2022
Müügitulu (mln eurot)	28,65	73,78
Ärikasum (mln eurot)	1,79	2,98
Puhaskasum (mln eurot)	1,04	2,80
Ärikasumimarginaal % (ärikasum / müügitulu x 100)	6,23	4,03
Puhaskasumimarginaal % (puhaskasum / müügitulu x 100)	3,63	3,79
Omakapitali tootlus % (puhaskasum / omakapital x 100)	16,30	44,17
Aktivate tootlus % (puhaskasum / koguvard x 100)	10,07	20,91
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (käibevarad / lühiajalised kohustised)	3,18	1,95

Kontserni laenukohustiste jääk seisuga 31.12.2023 moodustas 2,06 mln eurot, millest 1,88 mln eurot on võetud fikseeritud intressiga, mistõttu ei ole intressimäärade muutumisega seotud riskid märkimisväärsed.

Tehingud klientide ja tarnijatega toimuvad põhiliselt eurodes. Kursiriskid on maandatud selliselt, et maksimaalses ulatuses teostatakse teenuste müük samas valuutas, milles on teostatud teenuste ost.

Kontserni majandustegevus ei ole hooajaline ega tsükliline. Kontserni tegevusega ei kaasne olulisi keskkonna- ja sotsiaalseid mõjusid.

2023. majandusaastal arengu- ja uurimisväljaminekuid ei tehtud. Samuti ei ole planeeritud arengu- ja uurimisväljaminekuid teha 2024. aastal.

Eesti ja maailmamajanduse käekäik omab palju määramatust. Üldine konteinerdude turu langus omas negatiivset mõju aruandeaasta tulemustele. Võrreldes 2022. aastaga oli veohinna langus erinevatel suundadel 5-8 kordne. Ebakindel turuolukord jätkub ka 2024. aastal. Sanktsioonid ja sõja käik mõjutavad jätkuvalt toorme hindasid ja tarneahelaprobleemide lahendusi. Inflatsioon Euroopas on aeglustumas. Euroopa Keskpanga aprillikuises majandusülevaates 3/2024 on majanduskasvu väljavaatega jätkuvalt seotud langusriskid. Kasv võib kujuneda aeglasemaks juhul, kui rahapoliitika mõju avaldub majanduses prognoositust jõulisemalt. Euroala majanduskasvu võib pärssida ka nõrgem maailmamajandus või maailmakaubanduse edasine aeglustumine. Venemaa põhjendamatu sõjategevus Ukraina vastu ja Lähis-Idas vallandunud konflikt on peamised geopoliitilise riski allikad. See võib vähendada ettevõtete kindlustunnet tuleviku suhtes ja häirida maailmakaubanduse toimimist. Eeltoodule vaadates peab ettevõtte 2024. arengu väljavaateid keskmiseks.

Äriühingu tegevuse eesmärgiks 2024. majandusaastal on kliendibaasi suurendamine ning ärikasumi taseme säilitamine.

Käesolevas majandusaasta aruandes on märgitud kõik aruande koostamise hetkel teada olevad sündmused, mis mõjutavad järgmise aasta majandustulemusi.

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	1 792 714	2 557 137	2
Nõuded ja ettemaksed	4 396 439	7 170 563	3
Varud	83	380	
Kokku käibevarad	6 189 236	9 728 080	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	2 251 182	1 882 434	3
Materiaalsed põhivarad	1 878 536	1 750 830	6
Immateriaalsed põhivarad	4 132	26 160	7
Kokku põhivarad	4 133 850	3 659 424	
Kokku varad	10 323 086	13 387 504	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	58 123	64 758	10
Võlad ja ettemaksed	1 886 496	4 928 979	11
Kokku lühiajalised kohustised	1 944 619	4 993 737	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	2 001 694	1 925 002	10
Võlad ja ettemaksed	2 308	130 745	11
Kokku pikaajalised kohustised	2 004 002	2 055 747	
Kokku kohustised	3 948 621	7 049 484	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	27 000	27 000	13
Kohustuslik reservkapital	58 700	58 700	
Realiseerimata kursivahed	-460 740	-174 544	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	5 710 344	3 627 109	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 039 161	2 799 755	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	6 374 465	6 338 020	
Kokku omakapital	6 374 465	6 338 020	
Kokku kohustised ja omakapital	10 323 086	13 387 504	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	28 647 578	73 778 780	14
Muud äritulud	124 753	341 741	15
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-24 094 297	-67 236 900	16
Mitmesugused tegevuskulud	-530 620	-613 925	17
Tööjõukulud	-2 114 204	-2 965 742	18
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-178 218	-223 006	6, 7
Muud ärikulud	-70 164	-107 307	19
Ärikasum (kahjum)	1 784 828	2 973 641	
Intressitulud	119 220	59 164	20
Intressikulud	-141 405	-125 578	21
Muud finantstulud ja -kulud	-661 491	282 297	22
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 101 152	3 189 524	
Tulumaks	-61 991	-389 769	23
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 039 161	2 799 755	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	1 039 161	2 799 755	

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 039 161	2 799 755
Muu koondkasum (-kahjum):		
Realiseerimata kursivahed	-286 196	-23 889
Kokku muu koondkasum (-kahjum)	-286 196	-23 889
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	752 965	2 775 866
sh emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa koondkasumist (-kahjumist)	752 965	2 775 866

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	1 784 828	2 973 641	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	178 218	223 006	6, 7
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-47 276	-11 005	
Muud korrigeerimised	-90 680	92 407	
Kokku korrigeerimised	40 262	304 408	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	2 012 417	2 567 834	
Varude muutus	159	271	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-3 081 954	-3 677 992	
Kokku rahavood äritegevusest	755 712	2 168 162	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel	-549 711	-13 466	
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivarade müügist	72 020	16 000	
Netorahavoog tütarettevõtjate ja äritegevuste müügist	-423 675	0	
Antud laenud	0	-805 000	
Laekunud intressid	44 960	5 240	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-856 406	-797 226	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksed	0	-13 443	
Arvelduskrediidi saldo muutus	516 448	731 314	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-112 697	-59 007	
Makstud intressid	-12 412	-16 828	
Makstud dividendid	-716 521	-1 283 942	
Makstud ettevõtte tulumaks	-181 408	-73 016	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-506 590	-714 922	
Kokku rahavood	-607 284	656 014	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2 557 137	1 924 953	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-607 284	656 014	
Valuutakursside muutuste mõju	-157 139	-23 830	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 792 714	2 557 137	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital				
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Realiseerimata kursivahed	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	27 000	58 700	-150 655	4 911 054	4 846 099
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	2 799 755	2 799 755
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	-1 283 942	-1 283 942
Muud muutused omakapitalis	0	0	-23 889	-3	-23 892
31.12.2022	27 000	58 700	-174 544	6 426 864	6 338 020
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	1 039 161	1 039 161
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	-716 521	-716 521
Muud muutused omakapitalis	0	0	-286 196	1	-286 195
31.12.2023	27 000	58 700	-460 740	6 749 505	6 374 465

Kui tütarettevõtte ja emaettevõtte arvestusvaluutad ei lange kokku, siis kasutatakse tütarettevõtte välisvaluutas koostatud aruannetes varade ja kohustiste ümberarvestusel aruandekuupäeval kehtivat Euroopa Keskpanga valuutakurssi ning tulude, kulude ja muude omakapitali kirje ümberarvestustel perioodi kaalutud keskmist kurssi. Erinevate valuutakursside kasutamisest tekkivat ümberhindluse vahet kajastatakse omakapitali kirjel "Realiseerimata kursivahed".

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Transocean Eesti OÜ (edaspidi ka "emaettevõtte") ning tema tütarettevõtete (edaspidi koos "kontsern") 2023. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded kehtestatakse raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Käesolev raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes, lähtudes soetusmaksumuse meetodist (v.a. juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevas arvestuspõhimõtetes). Kontserni ettevõtted kasutavad kasumiaruande koostamisel raamatupidamise seaduse lisas kaks toodud kasumiaruande skeemi nr 1.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab Transocean Eesti OÜ ning selle tütarettevõtete Transocean Latvia SIA, Transocean Lietuva UAB, OOO Transocean RU, Almaro Trans OÜ ja Transocean Bel IP finantsnäitajaid konsolideerituna rida-realt. Tütarettevõtte konsolideeritakse alates kuupäevast, mil valitsev mõju on kontsernile üle läinud ning nende konsolideerimine lõpetatakse alates kuupäevast, mil kontsernil valitsevat mõju enam ei ole. Transocean Bel IP müügilepingu alusel on valitsev mõju ostjale üle läinud alates 01.07.2023 seega, siis on konsolideerimisel arvesse võetud finantsnäitajad 01.01-30.06.2023 perioodi kohta.

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

Tütarettevõtteid kasutavad oma aruannete koostamisel samu arvestuspõhimõtteid, mis emaettevõttegi. Vajadusel on tütarettevõtete aruandeid konsolideerimisel muudetud selliselt, et need vastaksid emaettevõtte poolt kasutatavatele arvestuspõhimõtetele. Kõik kontsernisisised tehingud, nõuded ja kohustised ning realiseerimata kasumid ja kahjumid kontserni ettevõtete vahel toimunud tehingutelt on raamatupidamise aastaaruandes täies ulatuses elimineeritud, realiseerimata kahjumeid ei elimineerita, kui sisuliselt on tegemist vara väärtuse langusega.

Finantsvarad

Kõik finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud tasu õiglase väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab ka kõiki finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi, sealhulgas tasud vahendajatele ja nõustajatele, tehinguga kaasnevad mittetagastatavad maksud ja muud sarnased kulutused.

Kõik tavapärastel turutingimustel toimuvad finantsvarade ostud ja müügid kajastatakse nende tehingute tehingupäeval, s.t. päeval, mil kontsern võtab endale kohustise teatud finantsvara ostuks või müügiks. Tavapärasel turutingimusel toimuvaks nimetatakse selliseid oste ja müüke, mille puhul ostetava või müüdava finantsvara üleandmine müüjalt ostjale toimub antud turul väljakujunenud või vastavate tururegulatsioonidega nõutud perioodi jooksul.

Pärast algset arvelevõtmist kajastatakse kõiki finantsvarasid õiglases väärtuses välja arvatud nõuded teiste osapoolte vastu, mida kontsern ei ole soetanud edasimüügi eesmärgil ning investeeringud osadesse ja teistesse omakapitaaliinstrumentidesse, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata. Selliseid finantsvarasid kajastatakse soetusmaksumuses.

Õiglases väärtuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse igal aruandekuupäeval ümber hetke õiglasele väärtusele, millest ei ole maha arvatud võimalikke vara realiseerimisega kaasnevaid tehingukulutusi. Õiglase väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes real "finantstulud ja kulud".

Soetusmaksumuses kajastatavaid finantsvarasid tuleb hinnata alla nende kaetavale väärtusele juhul, kui viimane on finantsvara bilansilisest maksumusest madalam. Soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade kaetav väärtus on finantsvarast eeldatavasti tulevikus saadavad rahavood diskonteerituna turu keskmise tulusemääraga sarnaste finantsvarade suhtes. Finantsvara allahindlus kajastatakse kasumiaruandes finantskuluna. Soetusmaksumuseks kajastatavate finantsvarade allahindlust hiljem ei tühistata.

Korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil kajastatavaid finantsvarasid hinnatakse alla juhul, kui on tõenäoline, et nende kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus. Korrigeeritud soetusmaksumusel kajastatavate finantsvarade kaetav väärtus on finantsvarast tulevikus saadavate rahavoogude nüüdisväärtus diskonteerituna esmasel kajastamisel fikseeritud efektiivse intressimääraga.

Äritegevusega seotud finantsvarade allahindlus kajastatakse kasumiaruandes ärikuluna (real "mitmesugused tegevuskulud") ning investeerimistegevusega seotud finantsvarade allahindlus kajastatakse kasumiaruandes finantskuluna.

Finantsvarade kajastamine lõpetatakse siis, kui kontsern kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolale üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Raha

Raha ja rahalähenditena kajastatakse aruandes lühiajalisi (kuni 3-kuulise tähtajaga), kõrge likviidsusega investeeringuid, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning mille puhul puudub oluline turuväärtuse muutuse risk, seal hulgas kassas olev sularaha, arvelduskontode jäägid (v.a. arvelduskrediit) ning kuni 3-kuulised tähtajalised deposiidid.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

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

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel võetakse aluseks tehingu toimumise päeval ametlikult kehtivad Euroopa Keskpannga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud rahalised varad ja kohustised hinnatakse aruandekuupäeva seisuga ümber eurodesse aruandekuupäeval ametlikult kehtiva Euroopa Keskpannga valuutakrusside alusel. Ümberhindamise tulemusena saadud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes, kusjuures ärituludes ja -kuludes kajastatakse valuutakursi kasumid ja kahjumid, mis on seotud tarnijate ja ostjate arveldustega ning neist arveldustes tulenevalt panga arvelduskontodega. Muud välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud finantstuludes ja -kuludes.

Kui tütar- ja emaettevõtte arvestusvaluutad ei lange kokku, siis kasutatakse tütar- ja emaettevõtte välisvaluutas koostatud aruannetes varade ja kohustiste ümberarvestusel aruandekuupäeval kehtivat Euroopa Keskpannga valuutakurssi ning tulude, kulude ja muude omakapitali kirjete ümberarvestustel perioodi kaalutud keskmist kurssi. Erinevate valuutakrusside kasutamisest tekkivat ümberhindluse vahet kajastatakse omakapitali kirjel "realiseerimata kursivahed".

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Emaettevõtte konsolideerimata bilansis on investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse kajastatud soetusmaksumuse meetodil. See tähendab, et investeering kajastatakse algselt tema soetusmaksumuses, milleks on omandamisel makstava tasu õiglane väärtus ning hiljem korrigeeritakse seda vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega. Investeeringu bilansilise väärtuse võimalikku langust kontrollitakse juhtudel, kui mingid sündmused või asjaolude muutumine näitavad, et vara kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui sellised asjaolud on olemas, viib kontsern läbi vara kaetava väärtuse hindamise.

Kui hinnanguline kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus, siis hinnatakse investeering alla kuni kaetava väärtuseni (kõrgem kahest: kasutusväärtus ja õiglane väärtus miinus müügikulutused). Allahindlus kajastatakse aruandeperioodi finantskuluna.

Tütar- ja sidusettevõtete poolt makstavad dividendid kajastatakse sel hetkel, kui emaettevõttel tekib õigus dividendidele, finantstuluna, v.a. see osa dividendidest, mis makstakse välja selle vaba omakapitali arvelt, mille tütar- ja sidusettevõtte oli teeninud välja enne selle ettevõtte soetamist kontserni poolt. Selline osa dividendidest kajastatakse investeeringu vähendusena.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuded teiste osapoolte vastu, mida kontsern ei ole soetanud edasimüügiks, on bilansis kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivset intressimäära. Korrigeeritud soetusmaksumus arvutatakse kogu finantsvara kehtivusperioodi kohta, kusjuures arvesse võetakse igasugune soetamisel tekkinud diskonto või preemia ning tehinguga otseselt seotud kulutused.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on võrdne saadaoleva summa nimiväärtusega. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuseks on saadaoleva summa nüüdsväärtus. Pikaajaliste nõuete nimiväärtuse ja nüüdsväärtuse vahet kajastatakse nõude laekumise perioodi jooksul intressituluna.

Nõuded on hinnatud lähtudes tõenäoliselt laekuvatest summadest. Individuaalselt oluliste finantsvarade väärtuse langust hinnatakse iga objekti jaoks eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni tehingupartneri maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded hinnatakse alla bilansis tõenäoliselt laekuva summani. Tuginedes eelnevatele kogemustele loetakse nõuded 50% ulatuses ebatõenäoliselt laekuvaks (ehk nende osas kajastatakse allahindlus) siis, kui nõue on rohkem kui 180 päeva üle tähtaja ning 100% ulatuses ebatõenäoliselt laekuvaks, kui nõue on rohkem kui 270 päeva üle tähtaja. Nõudeid hinnatakse ebatõenäoliselt laekuvaks ka varem, kui on muid sündmusi, mis viitavad sellele, et nõude kaetav väärtus on väiksem kui nõude bilansiline väärtus.

Varem alla hinnatud nõude laekumisel või muude sündmuste korral, mis näitavad, et allahindlus ei ole enam põhjendatud, kajastatakse allahindluse tühistamise kasumiaruandes selle kulu vähendusena, kus allahindlus algselt kajastati.

Nõuet loetakse lootusetuks, kui juhtkonna hinnangul puuduvad võimalused nõude kogumiseks. Lootusetud nõuded kantakse bilansist välja ebatõenäoliselt laekuvate nõuetena.

Varud

Kontserni põhitegevuse teostamiseks soetatud varud võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb varude ostuhinnast, ostuga kaasnevatest maksudest, muudest mittetagastatavatest maksudest ja soetamisega otseselt seotud kuludest, millest on maha arvatud hinnaalandid.

Varude soetusmaksumuse kindlaksmääramisel kasutatakse FIFO meetodit.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalse põhivarana kajastatakse varasid maksumusega alates 200 eurost ja kasuliku elueaga üle ühe aasta. Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb vara ostuhinnast ja muudest otseselt soetamisega seotud kuludest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta.

Varad, mille kasulik eluiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 200 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varuna) ja kasutusele võtmise hetkel kantakse täisulatuses kuludesse. Nimetatud inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

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

Edaspidi kajastatakse materiaalsel põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Arvele võetud materiaalse põhivaraga seotud hilisemad väljaminekud, nagu osade asendamine, lisatakse varade bilansilisele väärtusele siis, kui on täidetud järgmised kriteeriumid:

- kontsern saab hilisemast väljaminekust tulevikus majanduslikku kasu;
- hilisema väljamineku soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Asendatavad osad kantakse bilansist välja.

Kõik teised väljaminekud materiaalse põhivara suhtes kantakse kuludesse perioodil, mil vastavad kulutused tehti.

Materiaalse põhivara bilansilise väärtuse võimalikku langust kontrollitakse juhtudel, kui mingid sündmused või asjaolude muutumised näitavad, et vara kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui sellised asjaolud on olemas, viib kontsern läbi vara kaetava väärtuse hindamise. Kui hinnanguline kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus, siis hinnatakse see vara alla kuni kaetava väärtuseni, milleks on kas sellest varast tulevikus saadavate rahavoogude nüüdiseväärtus (ehk kasutusväärtus) või selle vara õiglase väärtus, mida on vähendatud müügikulutustega, olenevalt kumb on kõrgem. Vara õiglase väärtuse määramisel kasutatakse vajadusel väliseksperdi abi. Allahindlus kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruande samal real, kus on kajastatud ka allahinnatud vara amortisatsioon ("põhivara amortisatsioon ja väärtuse langus").

Kui hiljem vara kaetav väärtus on tõusnud üle vara bilansilise väärtuse, siis allahindlus tühistatakse ja suurendatakse vara bilansilist väärtust, kuid mitte suurema summani, kui bilansilise väärtuseni, mis varal oleks, kui allahindlust ei oleks tehtud. Vara allahindluse tühistamine kajastatakse kasumiaruande samal real, kus kajastati ka varasema allahindlus.

Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Kuluminorm määratakse igale põhivaraobjektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust elueast.

Amortisatsiooni arvestusmeetodite ja -määrade eesmärk on tagada amortisatsiooni arvestuse vastavus põhivara tööea ja kasutamisega. Amortisatsioonimäärad aastas on põhivara gruppide lõikes järgmised:

- Vagunid 4-5% - kasulik tööiga 20-25 aastat;
- Transpordivahendid (ka. renditud vara) 20-35% - kasulik tööiga 3-5 aastat;
- Muu materiaalne põhivara 15-30% - kasulik tööiga 3-7 aastat.

Vara amortiseerimine lõpetatakse kui vara lõppväärtus, milleks on summa, mida kontsern saaks vara võõrandamisel täna, juhul kui vara oleks sama vana ja samas seisukorras, nagu ta on eeldatavasti tema kasuliku eluea lõppedes, ületab tema bilansilist jääkmaksumust.

Materiaalse põhivara amortisatsioonimeetodid, -normid ja lõppväärtused vaadatakse üle vähemalt iga majandusaasta lõpul ja kui uued hinnangud erinevad eelnevatest, kajastatakse muutused raamatupidamislike hinnangute muutustena, s.t edasiulatuvalt.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamisel või siis, kui kontsern ei eelda selle vara kasutamisest või müügist enam majandusliku kasu saamist. Materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest tekkivad kasumid ja kahjumid kajastatakse selles perioodis, millal kajastamine lõpetati, kasumiaruande real "muud äritulud" või "muud ärikulud".

Immateriaalne põhivara võetakse arvele ja kajastatakse bilansis lähtudes samadest põhimõtetest, mida rakendatakse materiaalsele põhivarale.

Kõikidel immateriaalsetel varadel eeldatakse olevat piiratud kasulik eluiga. Kui ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata immateriaalse põhivara kasulikkust eluiga, amortiseeritakse see vara kuni 10 aasta jooksul.

Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset amortisatsiooni meetodit. Kuluminorm määratakse igale põhivaraobjektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust elueast.

Amortisatsiooni arvestusmeetodite ja -määrade eesmärk on tagada amortisatsiooni arvestuse vastavus põhivara tööea ja kasutamisega. Amortisatsioonimäärad aastast on põhivara gruppide lõikes järgmised:

- Muu immateriaalne põhivara 10-25% - kasulik tööiga 4-10 aastat.

Rendid

Konsolideerimisgrupi rendilepingud kajastatakse kapitalirendina juhul, kui kõik olulised vara omandiõigusega seotud riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Omandiõigus võib, kuid ei pruugi rendilepingu lõppedes rentnikule üle minna.

Kapitalirendi tingimustel soetatud vara võetakse rentniku bilansis arvele vara soetusmaksumuses või miinimumrendimaksede nüüdisväärtuses juhul, kui viimane on madalam. Kapitalirendi tingimustel soetatud varade amortisatsiooniperioodiks on vara kasulik tööiga või rendiperiood, olenevalt sellest, mis on lühem. Rendimaksed jagatakse finantskuluks ja rendikohustise tasumiseks selliselt, et intressimäär oleks igal ajahetkel sama.

Kõiki ülejäänud renditehinguid kajastatakse kasutusrendina. Kasutusrendi puhul kajastatakse renditavat vara bilansis rentija poolt. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna ning rentniku poolt kuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on finantskohustise eest saadud tasu õiglase väärtus. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil, kasutades efektiivset intressimäära. Tehingukulud võetakse arvesse efektiivse intressimäära arvutamisel ning kantakse kuludesse finantskohustise eluea jooksul.

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Finantskohustistega kaasnev intressikulu kajastatakse tekkepõhiselt perioodikuluna kasumiaruande real "intressikulud". Finantskohustiste kajastamine lõpetatakse siis, kui see on tasutud, tühistatud või aegunud.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Bilansis kajastatakse eraldi juhul, kui ettevõtte lasub enne aruandekuupäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või tegevusest tingitud kohustis, mille realiseerumine on tõenäoline ja mille kohustise summat on võimalik usaldusväärselt mõõta. Eraldiste hindamisel lähtutakse juhatuse hinnangutest, kogemustest ja vajadusel ka sõltumatute ekspertide hinnangutest ning need kajastatakse bilansis summas, mis on aruandekuupäeva seisuga vajalikud eraldisega seotud kohustiste rahuldamiseks.

Lubadused, garantiid ja muud kohustised, mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustisteks, kuid mille realiseerumise tõenäosus on ettevõtte juhtkonna hinnangul väiksem kui mitterealiseerumise tõenäosus, avalikustatakse tingimuslike kohustistena raamatupidamise aastaaruande lisades.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtuses. Aruandeperioodi teenustulud võetakse arvele tekkepõhiselt teenuse osutamisel. Intressitulu arvestatakse ja kajastatakse tekkepõhiselt sisemise intressimäära alusel. Dividenditulu kajastatakse vastavalt nõudeõiguse tekkimisele. Aruandeperioodi muud äritulud võetakse arvele tekkepõhiselt.

Kuna kontsern tegutseb laevaliinide agendina kajastub kontserni tuludes ainult agenteerimisest saadud agenditasu. Prahirahad, mis on laevaliini omaniku tulud ei kajastu kontserni kasumiaruandes, vaid nendega seotud laekumised ja väljaminekud kajastuvad bilansis kohustiste ja nõuete all.

Maksustamine

Emaettevõtte

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende.

Kuni 31.12.2018 oli dividendi tulumaksumääraks 20%. Alates 01.01.2018 muutus tulumaksuseadus, mille kohaselt saavad ettevõtted kasutada, regulaarselt makstavatele dividendidele, soodusmaksumäära 14%. 14% soodusmaksumäära saab kasutada alates 01.01.2019 makstavatele dividendidele, millest kolmandikule eelmisel majandusaastal makstud dividendidest osale rakendub soodusmaksumäär 14% ning ületatavale makstavale dividendide osale rakendub maksumäär 20%. 14% soodusmaksumäära saab kasutada viimase kolme aasta keskmise väljamakstud dividendi summa ulatuses.

Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustiste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustis. Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustist kontserni vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena.

Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Välismaal registreeritud tütarettevõtted

Vastavalt tulumaksuseadustele on ettevõtte puhaskasum, mida on korrigeeritud tulumaksuseaduses sätestatud ajutiste ja püsivate erinevustega Leedus, Venemaal ja Valgevenes tulumaksuga maksustatav määras vastavalt 15%, 20% ja 24%.

Edasilükkunud tulumaks on kajastatud kohustisemeetodil kõigi aruandekuupäeval esinevate ajutiste erinevuste kohta varade ja kohustiste maksustamisbaasi ja nende bilansilise väärtuse vahel raamatupidamisarvestuses. Edasilükkunud tulumaksuvara kajastatakse ainult siis, kui on tõenäoline, et tulevikus tekivad kasumid, mille arvelt saab edasilükkunud tulumaksuvara kasutada.

Tasumisele kuuluv tulumaksukohustis kajastatakse lühiajalise kohustisena ja edasilükkunud tulumaksukohustis pikaajalise kohustisena.

Tulumaksuseaduse muudatus Läti Vabariigis

Alates 1. jaanuarist 2018 tõusis ettevõtte tulumaksu määr Lätis seniselt 15%-lt 20%-le. Läti ettevõtte tulumaksu seaduse muudatuste kohaselt rakendatakse alates 2018. aasta 1. jaanuarist Lätis ettevõtte tulumaksumäära 20/80 pärast 2017. aastat teenitud kasumile vaid juhul, kui see välja makstakse. Uue maksuseaduse rakendamisel kaovad ka varasemad erinevused varade ja kohustiste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning seega ei teki Läti tütarettevõttes ka enam edasilükkunud tulumaksuvarasid ega -kohustisi. 2017. aastal lõpetati eelmiste perioodide edasilükkunud tulumaksuvarade ja -kohustiste kajastamine ning nendega seotud tulumaksukulu/-tulu kajastati kasumiaruandes.

Seotud osapooled

Konsolideerimisgrupi seotud osapoolteks on:

- konsolideerimisgrupi emaettevõtte;
- teised kontserni emaettevõtte konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted (emettevõtte teised tütarettevõtted);
- konsolideerimisgrupi juhatuse liikmed ja gruppi kuuluvate ettevõtete üle olulist kontrolli omavad eraisikutest omanikud ning nende lähedased sugulased;
- eespool loetletud isikute poolt kontrollitavad ettevõtted.

Olulise mõju olemasolu eeldatakse, kui isik omab rohkem kui 20% ettevõtte aktsia- või osakapitalist.

Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil, mille puhul on äritegevuse rahavoogude leidmiseks korrigeeritud puhaskasumit, elimineerides mitterahaliste tehingute mõju, investeerimis- ja finantseerimistehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustiste saldode muutused.

Sündmused pärast aruandekuupäeva

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

Sündmuseid pärast aruandekuupäeva, mida ei ole varade ja kohustiste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on raamatupidamise aastaaruandes avalikustatud.

Äriühendused

Äriühendusena käsitletakse majandustehingut, kus ettevõtte omandab teise ettevõtte varad ja kohustised ning võtab üle nende varade ja kohustistega seotud äritegevuse. Sõltumatute osapoolte vahel toimuvaid äriühendusi kajastatakse ostumeetodil.

Ostumeetodi puhul võetakse omandatud varad, kohustised ja tingimuslikud kohustised arvele nende õiglases väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena. Positiivne firmaväärtus kajastatakse bilansis ning amortiseeritakse eeldatava kasuliku eluea jooksul. Negatiivne firmaväärtus kajastatakse kohe kasumiaruandes tuluna. Omandatud äritegevuse tulud ja kulud kajastatakse kasumiaruandes alates äritegevuse omandamise kuupäevast.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Raha ja rahaekvivalendid kassas ja pangakontol	854 983	2 557 137
Tähtajaline deposiit	937 731	0
Kokku raha	1 792 714	2 557 137

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	1 230 479	1 230 479	0	
Ostjatelt laekumata arved	1 298 705	1 298 705	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-68 226	-68 226	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	1 246 827	1 246 827	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	119 044	119 044	0	4
Laenunõuded	3 497 303	1 428 303	2 069 000	
Muud nõuded	194 199	12 017	182 182	
Intressinõuded	137 714	12 017	125 697	
Viitlaekumised	56 485	0	56 485	
Ettemaksed	306 867	306 867	0	
Tulevaste perioodide kulud	306 867	306 867	0	
Muud lühiajalised nõuded	52 902	52 902	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	6 647 621	4 396 439	2 251 182	

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	3 056 854	3 056 854	0	
Ostjatelt laekumata arved	3 143 872	3 143 872	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-87 018	-87 018	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	291 382	291 382	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	139 192	139 192	0	4
Laenunõuded	3 710 614	1 941 614	1 769 000	
Muud nõuded	169 652	56 218	113 434	
Intressinõuded	56 218	56 218	0	
Viitlaekumised	113 434	0	113 434	
Ettemaksed	1 685 303	1 685 303	0	
Tulevaste perioodide kulud	1 667 049	1 667 049	0	
Muud makstud ettemaksed	18 254	18 254	0	
Muud lühiajalised nõuded	0	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	9 052 997	7 170 563	1 882 434	

Bilansireas "Nõuded ostjate vastu" sisalduvad ka summad, mis ei kajastu kontserni tuludes (laevaliinide sadama külastuskulud). Täiendav informatsioon nõuete kohta seotud osapoolte vastu on esitatud lisas 24.

Nõuded seotud osapoolte vastu sisaldavad tavapärase äritegevuse käigus tekkinud nõudeid emaettevõtja poolt konsolideeritavasse gruppi kuuluvate ostjate vastu.

Tulevaste perioodide kulud, kogusummas 306 867 (2022: 1 667 049) eurot kajastavad aruandeperioodil tasutud teenusarveid, millele vastav teenus ja müügitulu tekib järgmisel aruandeperioodil (periodiseeritavad kulud).

Laenuõuetena on grupi bilansis kajastatud s.h kontsernikontolt seotud osapoolte poolt aruandekuupäeval kasutatud kontserni raha summas 1 428 303 (2022: 1 941 614) eurot. Nimetatud kontolt kontserni raha kasutamise eest saadud intress ja antud laenude intress on kajastatud kasumiaruande real "Intressitulud". Samas kasutas kontsern aruandeperioodil nimetatud kontolt ka teiste seotud osapoolte raha (esitatud lisas 10).

Aruandeaastal saadi eelnimetatud intressidena 119 220 (2022: 59 164) eurot (vt lisa 20). Kontsernikontoga seotud leping on sõlmitud eurodes turu keskmise ujuva intressiga.

Viitlaekumistena on grupi bilansis kajastatud aruandeaasta bilansipäeva seisuga tekkinud edasi lükkunud tulumaksu jääk 56 485 (2022: 113 434) euro ulatuses.

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	2 891	0	42 884
Käibemaks	90 509	14 538	42 310	95 368
Üksikisiku tulumaks	0	8 911	0	20 597
Sotsiaalmaks	0	21 630	0	32 967
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	35 320	0	76 066
Ettemaksukonto jääk	28 535		96 882	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	119 044	83 290	139 192	267 882

Kontserni bilansis muude maksude võlana on kajastatud aruandekuupäevaks väljamaksmata tasudelt arvestatud maksud erinevate maksude ja maksete lõikes.

Aruandekuupäeva seisuga on kontserni tulumaksukulu koos edasilükkunud tulumaksu nõudega ja kohustiseta kokku 61 991 (2022: 389 769) eurot. Täiendav informatsioon edasilükkunud tulumaksu kohta on esitatud lisas 3, tulumaksukulu kohta on lisainformatsioon välja toodud lisas 23.

Lisa 5 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
40003614671	Transocean Latvia SIA	Läti	veoste ekspedeerimine	100	100
300146061	Transocean Lietuva UAB	Leedu	veoste ekspedeerimine	100	100
190805054	Transocean BEL FE	Valgevene	veoste ekspedeerimine	100	0
1127746671623	Transocean RU OOO ¹	Venemaa	veoste ekspedeerimine	100	100
10893588	Almaro Trans OÜ	Eesti	veoste ekspedeerimine	100	100

Omandatud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Transocean Latvia SIA	100	02.01.2003	3 167
Transocean Lietuva UAB	100	21.09.2005	263 670
Transocean RU OOO ¹	100	27.08.2012	102 686
Almaro Trans OÜ	100	04.05.2015	61 003

Müüdnud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Müüdnud osaluse %	Müüdnud osalus müügihinnas	Müüdnud osaluse müügikasum (-kahjum)
Transocean BEL FE	100	1 140 024	435 330

¹ - Transocean RU OOO ainuomanik on Transocean Lietuva UAB

Omandatud osaluse soetusmaksumus aruandekuupäeva seisuga ei ole muutunud.

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Transpordivahendid	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2021			
Soetusmaksumus	1 994 173	214 531	2 208 704
Akumuleeritud kulum	-379 804	-126 412	-506 216
Jääkmaksumus	1 614 369	88 119	1 702 488
Ostud ja parendused	56 000	12 052	68 052
Amortisatsioonikulu	-137 158	-30 498	-167 656
Müügid (jääkmaksumuses)	-4 995	0	-4 995
Muud muutused	153 005	-64	152 941
31.12.2022			
Soetusmaksumus	2 145 583	221 897	2 367 480
Akumuleeritud kulum	-464 362	-152 288	-616 650
Jääkmaksumus	1 681 221	69 609	1 750 830
Ostud ja parendused	664 845	8 370	673 215
Amortisatsioonikulu	-130 232	-24 048	-154 280
Müügid (jääkmaksumuses)	-22 013	-7 464	-29 477
Muud muutused	-365 599	3 847	-361 752
31.12.2023			
Soetusmaksumus	2 265 015	189 158	2 454 173
Akumuleeritud kulum	-436 793	-138 844	-575 637
Jääkmaksumus	1 828 222	50 314	1 878 536

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2023	2022
Masinaid ja seadmeid	71 820	16 000
Transpordivahendid	71 820	16 000
Muud materiaalsed põhivarad	200	0
Kokku	72 020	16 000

Aruandeaastal kanti maha täielikult amortiseerunud või väärtuse kaotanud materiaalsed põhivara soetusmaksumusega 15 895 (2022: 4 622) eurot ning müüdi vara soetusmaksumusega 97 881 (2022: 57 595) eurot. Müüdnud vara oli grupi bilansis üleval jääkväärtuses 16 295 (2022: 4 995) eurot. Põhivara müügist teeniti aruandeaastal kasumit 47 276 (2022: 11 005) eurot.

Muude muutustena on kajastatud maha kantud vara amortisatsioonikulu korrigeerimisi ning realiseerimata valuutakursi vahesid põhivara jääkmaksumuse eelmise ja käesoleva aruandekuupäeva vahel.

Täiendav informatsioon kapitalirendi kohta on esitatud lisas nr 8.

Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Firmaväärtus	Muud immateriaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2021				
Soetusmaksumus	454 999	21 165	0	476 164
Akumuleeritud kulum	-378 413	-17 585	0	-395 998
Jääkmaksumus	76 586	3 580	0	80 166
Ostud ja parendused	0	0	1 415	1 415
Amortisatsioonikulu	-54 060	-1 290	0	-55 350
Muud muutused	0	0	-71	-71
31.12.2022				
Soetusmaksumus	454 999	21 165	1 344	477 508
Akumuleeritud kulum	-432 473	-18 875	0	-451 348
Jääkmaksumus	22 526	2 290	1 344	26 160
Ostud ja parendused	0	3 255	1 931	5 186
Amortisatsioonikulu	-22 526	-1 413	0	-23 939
Müügid (jääkmaksumuses)	0	0	-2 978	-2 978
Muud muutused	0	0	-297	-297
31.12.2023				
Soetusmaksumus	454 999	24 420	0	479 419
Akumuleeritud kulum	-454 999	-20 288	0	-475 287
Jääkmaksumus	0	4 132	0	4 132

2015. aastal soetas emaettevõtte Almaro Trans OÜ kõik osad. Ettevõtte eelnevatest ostu-müügilepingutest ja sellele järgnevatest ühinemistest, vastavalt Raamatupidamise Toimkonna juhendi 11 põhimõtetele, tekkis ettevõttele firmaväärtus. Sellest tulenevalt on tekkinud firmaväärtus ka grupi tasandil.

Muude muutustena on kajastatud realiseerimata valuutakursi vahesid põhivara jääkmaksumuse eelmise ja käesoleva aruandekuupäeva vahel.

Lisa 8 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul		
Sõiduautode kapitalirent	173 314	54 986	118 328	EUR	2024-2028
Kapitalirendikohustised kokku	173 314	54 986	118 328		

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul		
Sõiduautode kapitalirent	150 565	64 758	85 807	EUR	2023-2026
Kapitalirendikohustised kokku	150 565	64 758	85 807		

Aruandeaastal sõlmiti 2 (2022: 1) kapitalirendilepingut soetusmaksumusega 135 420 (2022: 56 000) eurot. Kõik kapitalirendilepingud on sõlmitud eurodes turu keskmise või sellest soodsama ujuva intressiga. Juhatus ei avalda intressi täpset suurust kuna loeb selle ärisaladuseks. Rendilepingutega soetatud varad on kajastatud kontserni bilansis materiaalse põhivarana (vt lisa 6).

Lisa 9 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2023	2022
Kasutusrendikulu	93 830	108 187

Kontserni kasutusrendikuluna on aruandes kajastatud kontoriruumide rendikulud ja kasutusrendi tingimustel renditud sõiduautode rent.

Sõiduautode kasutusrendi lepingud on sõlmitud eurodes turu keskmise või sellest soodsama ujuva intressiga, lõpptähtajaga 2028.a.

Lisa 10 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Lühiajalised laenud						
Kontsernikontoga seotud kohustised	3 137	3 137			EUR	
Lühiajalised laenud kokku	3 137	3 137				
Pikaajalised laenud						
Muud saadud laenud	1 883 366	0	1 883 366		EUR	2025
Pikaajalised laenud kokku	1 883 366	0	1 883 366			
Kapitalirendikohustised kokku	173 314	54 986	118 328			
Laenukohustised kokku	2 059 817	58 123	2 001 694			
	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Lühiajalised laenud						
Kontsernikontoga seotud kohustised	0	0			EUR	
Pikaajalised laenud						
Muud saadud laenud	1 839 195	0	1 839 195		EUR	2025
Pikaajalised laenud kokku	1 839 195	0	1 839 195			
Kapitalirendikohustised kokku	150 565	64 758	85 807			
Laenukohustised kokku	1 989 760	64 758	1 925 002			

Aruandekuupäeva seisuga on lühiajaliste laenudena kajastatud kontsernikontolt arvelduskrediidina kasutatud raha summas 3 137 (2022: 0) eurot.

Kapitalirendikohustised on võetud turu keskmise või sellest soodsama ujuva intressiga. Juhatus ei avalda intressi täpset suurust kuna loeb selle ärisaladuseks.

Aruandeperioodil arvestati saadud laenudelt intresse summas 141 405 (2022: 125 578) eurot. Intressikulu on kajastatud kasumiaruande real "Intressikulud" (vt lisa 21). Aruandekuupäevaks oli arvestatud intressidest tasumata 247 948 (2022: 116 349) eurot. Tasumata intressid on kajastatud bilansireal "Võlad ja ettemaksed (Intressivõlad)" (vt lisa 11).

Tehingud seotud osapooltega on esitatud lisa 24.

Lisa 11 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Võlad tarnijatele	1 299 952	1 299 952	0
Võlad töövõtjatele	195 903	195 903	0
Võlad seotud osapooltele	8 099	8 099	0
Maksuvõlad	83 290	83 290	0
Muud võlad	269 322	267 014	2 308
Intressivõlad	247 948	247 948	0
Muud viitvõlad	21 374	19 066	2 308
Saadud ettemaksed	32 238	32 238	0
Kokku võlad ja ettemaksed	1 888 804	1 886 496	2 308

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Võlad tarnijatele	3 157 229	3 157 229	0
Võlad töövõtjatele	579 282	579 282	0
Võlad seotud osapooltele	91 072	91 072	0
Maksuvõlad	267 882	267 882	0
Muud võlad	332 758	202 013	130 745
Intressivõlad	116 349	116 349	0
Muud viitvõlad	216 409	85 664	130 745
Saadud ettemaksed	631 501	631 501	0
Kokku võlad ja ettemaksed	5 059 724	4 928 979	130 745

Lisainformatsioon maksuvõlgade kohta on toodud lisas 4.

Lisainformatsioon tehingutest seotud osapooltega on esitatud lisas 24.

Viitvõla lühiajalise osana, summas 19 066 (2022: 85 664) eurot, on kontserni bilansis kajastatud teadaolevaid aruandekuupäevaks laekumata aruandeperioodi kulusid.

Viitvõla pikaajalise osana on grupi bilansis kajastatud aruandeaasta bilansipäeva seisuga tekkinud edasi lükkunud tulumaksu kohustis summas 2 308 (2022: 130 745) eurot.

Muud saadud ettemaksed kogusummas 32 238 (2022: 631 501) eurot sisaldavad raudteeveo korraldamise avansilisi laekumisi klientidelt summas 28 763 (2022: 625 922) eurot, mille tuluarvestuse kohustis tekib järgmisel aruandeperioodil, ning muid ettemakseid summas 3 421 (2022: 5 579) eurot.

Lisa 12 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	5 399 604	5 141 491
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	1 349 901	1 285 373
Kokku tingimuslikud kohustised	6 749 505	6 426 864

Lisas kajastatud võimalik tulumaksukohustis, mis võiks kontsernil kaasneda dividendide väljamaksmisega aruandeaasta jaotamata kasumist on esitatud vastavalt Eestis kehtivale tulumaksuseadusele.

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustise arvestamisel on lähtutud eeldusest, et netodividendid ja nende maksmisega kaasnev tulumaksukulu summa ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit aruandekuupäeva seisuga.

Aruandekuupäeva seisuga on äriühingu jaotamata kasum 6 749 505 (2022: 6 426 864) eurot.

Lisa 13 Osakapital (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	27 000	27 000
Osade arv (tk)	1	1

Täiendav informatsioon võimalike dividendide kohta on toodud lisas 12.

Lisa 14 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	5 971 156	15 761 769
Leedu	3 680 758	11 017 331
Läti	2 740 302	6 582 652
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	1 249 759	2 034 207
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	13 641 975	35 395 959
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	15 005 603	38 382 821
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	15 005 603	38 382 821
Kokku müügitulu	28 647 578	73 778 780
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Veoste ekspedeerimine	28 424 026	73 511 905
Muud teenused	223 552	266 875
Kokku müügitulu	28 647 578	73 778 780

Lisa 15 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022
Kasum materiaalsete põhivarade müügist	35 350	11 005
Kasum valuutakursi muutustest	51 212	273 995
Muud	38 191	56 741
Kokku muud äritulud	124 753	341 741

Lisa 16 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2023	2022
Müügi eesmärgil ostetud konteinerite mereveo teenused	-12 705 401	-37 315 939
Müügi eesmärgil ostetud konteinerite raudtee- ja autoveo teenused	-6 834 651	-21 673 085
Muud müügi eesmärgil ostetud teenused	-4 554 245	-8 247 876
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-24 094 297	-67 236 900

Lisa 17 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	-84 250	-108 187
Lähetuskulud	-79 430	-29 842
Autokulud	-64 363	-52 918
Tarkvara	-46 274	-48 048
Finants- ja konsultatsioonikulud	-44 972	-47 229
Panga teenustasud	-40 233	-67 333
Mitmesugused bürookulud	-30 624	-44 537
Kindlustuskulud	-23 674	-32 564
Koolituskulud	-999	-1 647
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	-12 519	-14 268
Muud	-103 282	-167 352
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-530 620	-613 925

Lisa 18 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	-1 755 709	-2 467 325
Sotsiaalmaksud	-358 495	-498 417
Kokku tööjõukulud	-2 114 204	-2 965 742
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	48	47
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	46	45
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	2	2

Lisa 19 Muud ärikulud

(eurodes)

	2023	2022
Kahjum valuutakursi muutustest	-36 557	-93 047
Muud	-33 607	-14 260
Kokku muud ärikulud	-70 164	-107 307

Lisa 20 Intressitulud

(eurodes)

	2023	2022
Intressitulu laenudelt	111 825	56 617
Intressid kontsernikonto arvelduskrediidilt	7 395	2 547
Kokku intressitulud	119 220	59 164

Info tehingutest seotud osapoolte vahel on toodud lisas 24.

Lisa 21 Intressikulud

(eurodes)

	2023	2022
Intressikulu laenudelt	-138 232	-117 976
Intressikulu kapitalirendilt	0	-4 644
Intressikulud kontsernikontolt	-3 173	-2 569
Muud intressikulud	0	-389
Kokku intressikulud	-141 405	-125 578

Täiendav informatsioon saadud laenude ja kapitalirendi kohta on esitatud vastavalt lisades 10 ja 8.
Tehingud seotud osapooltega on toodud lisas 24.

Lisa 22 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2023	2022
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-661 492	288 012
Muud finantstulud ja -kulud	1	-5 715
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-661 491	282 297

Lisa 23 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2023	2022
	Tulumaks	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	-61 991	-389 769
Muud riigid kui Eesti	-61 991	-389 769
Kokku	-61 991	-389 769

Kontserni aruandeaasta tulumaksu kulu kokku summas 61 991 (2022: 389 769) eurot koosneb järgmistest komponentidest:
aruandeaasta kasumilt arvestatud tulumaks Leedus 54 032 (2022: 129 847) eurot, Valgevenes 48 595 (2022: 115 077) eurot
ja Venemaal edasi lükkunud tulumaksu nõue -40 636 (2022: 144 845 - kohustis) eurot.

Lisa 24 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Baltic Maritime Logistics Group AS
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Emaettevõtja	1 428 999	1 941 795	
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	106 803	291 382	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 140 024	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 675 826	2 233 177	3
Laenukohustised			
Emaettevõtja	3 370	0	
Kokku laenukohustised	3 370	0	10
Võlad ja ettemaksed			
Emaettevõtja	2 196	0	
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	5 903	91 072	
Kokku võlad ja ettemaksed	8 099	91 072	11

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Emaettevõtja	2 736 185	794 571	1 941 614	2 547	
Kokku antud laenud	2 736 185	794 571	1 941 614	2 547	
ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Emaettevõtja	1 941 614	513 311	1 428 303	7 395	
Kokku antud laenud	1 941 614	513 311	1 428 303	7 395	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Emaettevõtja	58 311	0	58 311	0	2 569	10
Kokku laenukohustised	58 311	0	58 311	0	2 569	
LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Emaettevõtja	0	300 000	296 863	3 137	3 173	10
Kokku laenukohustised	0	300 000	296 863	3 137	3 173	

MÜÜDUD	2023		2022	
	Teenused	Põhivara	Teenused	Põhivara
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	1 859 587	0	2 853 273	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	1 140 024	0	0
Kokku müüdud	1 859 587	1 140 024	2 853 273	0

OSTETUD	2023		2022	
	Teenused	Põhivara	Teenused	Põhivara
Emaettevõtja	4 213	0	882	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	969 699	0	268 888	0
Kokku ostetud	973 912	0	269 770	0

Emaettevõtte juhatuse liikmetele arvestatud tasud ja nende tagasikutsumisel tasumisele kuuluvad hüvitised ei erine oluliselt Eestis analoogsete ettevõtete juhtidele makstavatest tasudest ja hüvitistest. Täpseid summasid ei avalikustata kuna kontsern loeb sellise info ärisaladuseks.

Teiste samasse konsolideerimisgruppi kuuluvate ettevõtjate nõuete ja kohustiste saldod aruandekuupäeva seisuga sisaldavad seal hulgas ka antud ja saadud laenude jääke ja intresse.

Lisas 5 kirjeldatud tütarettevõtja müük toimus seotud osapoollega.

Täpsustav informatsioon laenudest on esitatud lisas 10 ning nendelt arvestatud intressidest lisades 20 ja 21.

Lisa 25 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Varad		
Käibevarad		
Raha	599 246	301 403
Nõuded ja ettemaksed	2 655 088	2 659 724
Kokku käibevarad	3 254 334	2 961 127
Põhivarad		
Finantsinvesteeringud	327 840	839 867
Nõuded ja ettemaksed	1 207 551	1 152 000
Materiaalsed põhivarad	135 547	91 855
Immateriaalsed põhivarad	4 092	2 007
Kokku põhivarad	1 675 030	2 085 729
Kokku varad	4 929 364	5 046 856
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	20 059	26 341
Võlad ja ettemaksed	601 420	1 909 995
Kokku lühiajalised kohustised	621 479	1 936 336
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	42 715	15 327
Kokku pikaajalised kohustised	42 715	15 327
Kokku kohustised	664 194	1 951 663
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	27 000	27 000
Kohustuslik reservkapital	58 700	58 700
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 292 973	977 038
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 886 497	2 032 455
Kokku omakapital	4 265 170	3 095 193
Kokku kohustised ja omakapital	4 929 364	5 046 856

Lisa 26 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu	7 011 364	18 729 950
Muud äritulud	74 289	39 065
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-5 586 305	-16 975 650
Mitmesugused tegevuskulud	-180 446	-145 967
Tööjõukulud	-708 611	-841 163
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-41 735	-42 300
Muud ärikulud	-13 864	-70 636
Kokku ärikasum (-kahjum)	554 692	693 299
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	1 344 518	1 283 942
Intressitulud	61 301	44 898
Intressikulud	-2 738	-970
Muud finantstulud ja -kulud	-71 276	11 286
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 886 497	2 032 455
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 886 497	2 032 455

Lisa 27 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2023	2022
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	554 692	693 299
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	41 735	42 300
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-34 901	0
Muud korrigeerimised	-71 251	11 286
Kokku korrigeerimised	-64 417	53 586
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	585 704	614 309
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-1 308 574	-822 390
Kokku rahavood äritegevusest	-232 595	538 804
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-4 600	-5 392
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	34 901	0
Antud laenud	0	-438 000
Laekunud intressid	19 207	23 384
Laekunud dividendid	716 521	1 283 942
Kokku rahavood investeerimistegevusest	766 029	863 934
Rahavood finantseerimistegevusest		
Arvelduskrediidi saldo muutus	545 499	-556 622
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-61 831	-12 473
Makstud intressid	-2 738	-970
Makstud dividendid	-716 521	-1 283 942
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-235 591	-1 854 007
Kokku rahavood	297 843	-451 269
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	301 403	752 672
Raha ja raha ekvivalentide muutus	297 843	-451 269
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	599 246	301 403

Lisa 28 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	27 000	58 700	2 260 980	2 346 680
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	2 032 455	2 032 455
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-1 283 942	-1 283 942
31.12.2022	27 000	58 700	3 009 493	3 095 193
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	-839 867	-839 867
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	4 082 694	4 082 694
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2022	27 000	58 700	6 252 320	6 338 020
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	1 886 497	1 886 497
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-716 520	-716 520
31.12.2023	27 000	58 700	4 179 470	4 265 170
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	-327 840	-327 840
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	2 437 135	2 437 135
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2023	27 000	58 700	6 288 765	6 374 465

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 13.06.2024

Transocean Eesti OÜ (registrikood: 10281098) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ÜLLE LIPRE	Juhatuse liige	13.06.2024
MARGUS ROOL	Juhatuse liige	13.06.2024

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Transocean Eesti OÜ osanikule

Arvamus

Oleme auditeerinud Transocean Eesti OÜ ja tema tütaretevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2023 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud koondkasumiaruannet, 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 ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

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

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

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

Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

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

- teeme kindlaks ja hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on

aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;

- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks grupi sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;

- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;

- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;

- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis;

- hangime grupi majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada aramus grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

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

/digitaalselt allkirjastatud/

Indrek Alliksaar

Vandeaudiitori number 446

KPMG Baltics OÜ

Auditiorettevõtja tegevusloa number 17

Ahtri tn 4, Tallinn, Harju maakond, 10151

14.06.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Transocean Eesti OÜ (registrikood: 10281098) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
INDREK ALLIKSAAR	Vandeaudiitor	14.06.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	5 710 344
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 039 161
Kokku	6 749 505
Jaotamine	
Dividendideks	320 859
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	6 428 646
Kokku	6 749 505

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	5 710 344
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 039 161
Kokku	6 749 505
Jaotamine	
Dividendideks	320 859
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	6 428 646
Kokku	6 749 505

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Veoste ekspedeerimine	52291	6937746	98.95%	Jah
Mujal liigitamata veondust abistavad tegevused	52299	73618	1.05%	Ei