

VESTA TERMINAL TALLINN OÜ

Majandusaasta aruanne 2023

Majandusaasta aruanne

Äriniimi	VESTA TERMINAL TALLINN OÜ
Äriregistri kood	11301354
Aadress	Õli 3, 74115, Maardu, Eesti
Telefon	+372 6 319 861
Faks	+372 6 319 949
E-mail	tallinn@vestaterminal.ee
Peamine tegevusala	Nafta ja naftakemikaalide transiidiga seotud teenused (52241)
Majandusaasta algus	01.01.2023
Majandusaasta lõpp	31.12.2023
Audiitor	KPMG Baltics OÜ

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Finantsseisundi aruanne.....	5
Koondkasumiaruanne	6
Rahavoogude aruanne.....	7
Omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1. Üldine informatsioon	9
Lisa 2. Olulised arvestuspõhimõtted.....	9
Lisa 3. Olulised hinnangud ja otsused	19
Lisa 4. Finantsriskide juhtimine.....	20
Lisa 5. Raha ja raha ekvivalendid.....	23
Lisa 6. Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	23
Lisa 7. Materiaalsed põhivarad	24
Lisa 8. Võlad tarnijatele ja muud võlad.....	27
Lisa 9. Omakapital	27
Lisa 10. Rent	27
Lisa 11. Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes.....	28
Lisa 12. Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	29
Lisa 13. Üldhalduskulud	29
Lisa 14. Tööjõukulud	29
Lisa 15. Finantstulud (-kulud)	30
Lisa 16. Tehingud seotud osapooltega.....	30
Lisa 17. Ettevõtte tegevuse jätkuvus.....	31
Juhatuse allkirjad 2023. a majandusaasta aruandele	32
Sõltumatu vandeaudiitori aruanne	33
Kahjumi katmise ettepanek	35
Tegevusalade loetelu	36

Tegevusaruanne

Ettevõte

2023. aastal olid Vesta Estonia Holding B.V. (edaspidi: emaettevõtte) tütarettevõtte Vesta Terminal Tallinn OÜ tegevusalad järgmised:

1. Nafta ja naftakeemia saaduste transiit, ümberlaadimine ja ladustamine ning sellega seotud teenuste osutamine Eesti ja teiste riikide territooriumil.
2. Vara- ja investeringute haldus.

Tulud, kulud, kasum

2023. aastal kujunes Vesta Terminal Tallinn OÜ müügituluks 2 047 tuhat eurot (2022: 1 374 tuhat eurot), millest 98% moodustas müük välisettevõtetele ja 2% Eesti ettevõtetele (2022: vastavalt 67% ja 33%). Peaaegu kogu müügitulu saadi välistransiidi protseduuril liikuvate veoste hoiustamisest ning sellega seotud teenuste osutamisest.

Ettevõtte tegevuse tulemuslikkusele ja tulemustele avaldavad mõju toornafta maailmaturu hinna kõikumised, USA dollari vahetuskursi muutused euro suhtes, mis omakorda mõjutavad turuhinda, ja kiire tööjõukulude kasv Eestis.

Investeeringud

Aruandeaastal investeeris Vesta Terminal Tallinn OÜ põhivarasse kokku 846 tuhat eurot (2022: 327 tuhat eurot). Terminalide ja raudtee infrastruktuuri laiendamisse ja parendamisse investeeriti kokku 678 tuhat eurot (2022: 251 tuhat eurot) ja põhitegevuseks vajalike seadmete soetamise ning tegevuse edendamisse 168 tuhat eurot (2022: 76 tuhat eurot).

Peamised finantssuhtarvud

	2023	2022
Müügitulu (tuhandetes eurodes)	2 047	1 374
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum) (tuhandetes eurodes)	-4 318	-5 279
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja	0,5	2,5
Materiaalsete põhivarade rentaablus	-0,07	-0,20
EBITDA marginaal (EBITDA / müügitulu)	-0,37	-2,27
Omakapitali kordaja (omakapital / varad)	0,31	0,47

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Puhaskasumi marginaal (%) = aruandeaasta puhaskasum (-kahjum) / müügitulu * 100

Lühiajaliste kohustiste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustised

Materiaalsete põhivarde rentaablus (EBITDA / materiaalsed põhivarad) = ärikasum enne kulumit, finantstulusid ja -kulusid ning tulumaksu / [(materiaalsete põhivarade algsaldo + materiaalse põhivarade lõppsaldo) / 2]

EBITDA marginaal (EBITDA / müügitulu) = ärikasum enne kulumit, finantstulusid ja -kulusid ning tulumaksu / müügitulu

Omakapitali kordaja (omakapital / varad) = omakapital kokku / varad kokku

Valuuta ja vahetuskursi risk

Enamik tehinguid nii klientide kui ka tarnijatega toimuvad eurodes. Seetõttu ei ole valuutakursi kõikumiste mõju märkimisväärne.

Dividendipoliitika

2023. aastal ei maksnud ettevõtte dividendi. Jaotamata kasum jäeti vastavalt ettevõtte strateegiale investeringute tegemiseks.

Tervis, ohutus ja keskkond

Ettevõtte tegeleb järjepidevalt sellega, et parandada oma teenuste kvaliteeti ning ühtlasi kaitsta inimesi ja keskkonda. Tervis, tööohutus, keskkonnakaitse, kvaliteedi tõstmine, kliendirahulolu ja kogukonna heaolu tagamine on ettevõtte missiooniga seotud prioriteedid.

Ettevõtte tervise, ohutuse ja keskkonna poliitika lähtub järgmistest põhimõtetest:

- Ohutuse ja tervise kaitse on kõigi Vesta inimeste individuaalne ja kollektiivne kohustus ja ettevõtte kultuuri lahutamatu osa.
- Vesta üheks põhiväärtuseks on keskkonnamõju vastutus. Vesta teadvustab oma tegevuse võimalikke keskkonnamõjusid ning püüab vastavaid riske juhtida ja minimeerida.

Oma teenuste kvaliteedi tagamiseks ja järjepidevaks tõstmiseks on ettevõtte kujundanud kultuuri, kus püüeldakse protsesside täiuslikkuse poole.

2024. aasta väljavaade

2024. aastal keskendub ettevõtte keskkonnakaitse tõhustamisele, põhitegevuse efektiivsuse tõstmisele, oma mahutite ja hoidlate kasutuse suurendamisele ning kooskõlas emaettevõtte strateegiaga oma positsiooni säilitamisele ja kindlustamisele olemasolevatel turgudel.

Ettevõtte kavatseb 2024. aastal investeerida terminalide ja raudtee infrastruktuuri laiendamisse ja parendamisse.

Raamatupidamise aastaaruanne**Finantsseisundi aruanne**

	Lisa	31.12.2023	31.12.2022
VARAD			
Käibevarad			
Raha ja raha ekvivalendid	4, 5	272	2 278
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	4, 6	260	529
Käibevarad kokku		532	2 807
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	7	13 113	15 356
Põhivarad kokku		13 113	15 356
VARAD KOKKU		13 645	18 163
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL			
KOHUSTISED			
Lühiajalised kohustised			
Pikaajaliste rendikohustiste lühiajaline osa	7	174	228
Võlad tarnijatele ja muud võlad	4, 8	862	894
Lühiajalised kohustised kokku		1 036	1 122
Pikaajalised kohustised			
Eraldised	16	80	80
Rendikohustised	4, 7	8 358	8 473
Pikaajalised kohustised kokku		8 438	8 553
Kohustised kokku		9 474	9 675
OMAKAPITAL			
Osakapital		3 294	3 294
Kohustuslik reservkapital		21	21
Jaotamata kasum		855	5 173
Omakapital kokku	9	4 170	8 488
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL KOKKU		13 644	18 163

Lisad lehekülgedel 9–31 on raamatupidamise aastaaruande lahutamatu osa.

Koondkasumiaruanne

	Lisa	2023	2022
Müügitulu	11	2 047	1 374
Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	12	-5 119	-4 948
Brutokasum (-kahjum)		-3 072	-3 574
Üldhalduskulud	13	-1 586	-1 423
Muud äritulud	16	598	0
ÄRIKASUM (-KAHJUM)		-4 060	-4 997
Finantstulud (-kulud)	15	-257	-282
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist		-4 318	-5 279
Tulumaksukulu	9	0	0
ARUANDEAASTA PUHASKASUM (-KAHJUM)		-4 318	-5 279
ARUANDEAASTA KOONDKASUM (-KAHJUM)		-4 318	-5 279

Lisad lehekülgedel 9–31 on raamatupidamise aastaaruande lahutamatu osa.

Rahavoogude aruanne

	Lisa	2023	2022
Rahavood äritegevusest			
Aruandeaasta kasum (kahjum)		-4 318	-5 279
Korrigeerimised:			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	7,12,13	3 089	1 872
Kasum (kahjum) materiaalse põhivara müügist	7	0	11
Finantskulu	15	257	282
Dividendi tulumaks	9	0	0
Tasutud dividendide tulumaks		0	-2 669
Korrigeerimised kokku:		3 346	-504
Nõuete ja ettemaksete muutus	6	269	-78
Võlgade ja saadud ettemaksete muutus	8	-32	-415
Eraldised		0	1
Saadud intressid	15	14	0
Makstud intressid	15	-261	-266
Muud finantskulud	15	-10	-17
Muud finantstulud	15	0	1
Rahavood äritegevusest kokku		-992	-6 557
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalsete põhivarade soetus	7	-846	-327
Laekumised materiaalse põhivarade müügist	7	0	120
Rahavood investeerimistegevusest kokku		-846	-207
Rahavood finantseerimistegevusest			
Rendimaksed		-169	-166
Rahavood finantseerimistegevusest kokku		-169	-166
Raha ja raha ekvivalentide muutus		-2 007	-6 930
Raha ja raha ekvivalentide liikumine			
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	5	2 279	9 208
Raha ja raha ekvivalentide muutus		-2 007	-6 930
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	5	272	2 278

Lisad lehekülgedel 9–31 on raamatupidamise aastaaruande lahutamatu osa.

Omakapitali muutuste aruanne

	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku
Omakapital seisuga 31.12.2020	3 294	21	27 339	30 654
Makstud dividendid	0	0	-10 677	-10 677
2021. aasta koondkasum (-kahjum)	0	0	-6 210	-6 210
Omakapital seisuga 31.12.2021	3 294	21	10 452	13 767
2022. aasta koondkasum (-kahjum)	0	0	-5 279	-5 279
Omakapital seisuga 31.12.2022	3 294	21	5 173	8 488
2023. aasta koondkasum (-kahjum)	0	0	-4 318	-4 318
Omakapital seisuga 31.12.2023	3 294	21	855	4 170

Täiendav info osakapitali ja omakapitali muutuste kohta on avaldatud lisas 9.

Lisad lehekülgedel 9–31 on raamatupidamise aastaaruande lahutamatu osa.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1. Üldine informatsioon

Vesta Terminal Tallinn OÜ (edaspidi: ettevõtte) tegevusaladeks on nafta ja naftakeemia saaduste, põlevkivitoodete ning muude veoste transiit, ümberlaadimine ja ladustamine ning sellega seotud teenuste osutamine Eesti Vabariigi territooriumil.

Vesta Terminal Tallinn OÜ on Eesti Vabariigis registreeritud äriühing (äriregistri kood 11301354, aadress: Õli 3, 74115, Maardu, Eesti).

Alates 2. aprillist 2013 on ettevõtte lõplikud omanikud Vesta Holdings B.V. kaudu Mercuria Energy Group Ltd. (50% osalusest) ja Hongkongi börsil noteeritud Sinopec Kantons Holdings Ltd (50% osalusest). Ükski isik ega ühing ei oma ettevõtte üle ainukontrolli.

Vesta Terminal Tallinn OÜ juhatuse kiitis käesoleva raamatupidamise aastaaruande heaks 05.04.2024. Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule kinnitab raamatupidamise aastaaruande aktsionäride üldkoosolek ning see esitatakse Eesti äriregistrile.

Lisa 2. Olulised arvestuspõhimõtted

Käesoleva raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud olulised arvestuspõhimõtted on välja toodud allpool. Neid põhimõtteid on järjepidevalt kohaldatud kõigi esitatud perioodide suhtes, kui ei ole sätestatud teisiti.

2.1 Koostamise alused

Ettevõtte raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega (IFRS) ja rahvusvahelise finantsaruandluse tõlgendamise komitee (IFRIC) tõlgendustega nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt. Ettevõtte raamatupidamise aastaaruanne on koostatud ajaloolise soetusmaksumuse põhimõtte alusel vastavalt allpool esitatud arvestuspõhimõtetele.

Finantsaruannete koostamine kooskõlas IFRSiga nõuab teatud kriitiliste arvestushinnangute kasutamist. See nõuab juhtkonnalt ka otsuste tegemist ettevõtte raamatupidamis põhimõtete rakendamisel ning tuleviku kohta hinnangute ja eelduste kujundamist. Raamatupidamislikud hinnangud ei pruugi sageli langeda kokku hilisemate tegelike sündmustega. Hinnanguid ja otsuseid vaadatakse pidevalt üle ning need põhinevad ajaloolisel kogemusel ja muudel teguritel, kaasa arvatud ootustel tulevaste sündmuste kohta, mida peetakse antud olukorras mõistlikeks. Valdkonnad, kus tuleb teha suurema mõjuga või keerukamaid otsuseid, ja valdkonnad, kus eeldused ja hinnangud on ettevõtte finantsaruannete jaoks olulised, on esitatud käesoleva raamatupidamise aruande lisas 3.

2.2 Uute või muudetud standardite või tõlgenduste kasutuselevõtt

Järgmised uued standardid, tõlgendused ja muudatused 31. detsembril 2023 lõppenud aruandeperioodile veel ei kohaldu ja seetõttu pole neid käesoleva aruande koostamisel rakendatud. Ettevõtte kavatseb neid rakendada siis, kui need jõustuvad.

Standardi IAS 1 „Finantsaruannete esitamine“ muudatused: „Eritingimustega pikaajalised kohustised“

(Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2024 või hiljem)

Praeguste IAS 1 nõuete kohaselt liigitavad ettevõtted kohustise lühiajaliseks, kui neil ei ole tingimusteta õigust arveldamist edasi lükata vähemalt 12 kuud pärast aruandekuupäeva. 2020. aastal avaldatud muudatustega on loobutud nõudest, et õigus peab olema tingimusteta, ja selle asemel nõutakse, et õigus arvelduse edasilükkamiseks peab aruandekuupäeval eksisteerima ja sellel peab olema sisu (kohustiste liigitamist ei mõjuta juhtkonna kavatsused või hinnangud selle kohta, kas ettevõtte kasutab arvelduse edasilükkamise õigust või otsustab arveldada enne tähtaega).

2022. aastal avaldatud muudatustega selgitatakse veel, et kui arvelduse edasilükkamise õigus sõltub sellest, kas ettevõtte täidab laenukokkuleppes sätestatud tingimusi (eritingimusi), mõjutavad kohustise liigitamist lühi- või pikaajaliseks ainult need eritingimused, mida ettevõtte peab täitma aruandekuupäeval või enne seda. Eritingimused, mida ettevõtte peab täitma pärast aruandekuupäeva, ei mõjuta kohustise liigitust selle kuupäeva seisuga. Muudatustega nõutakse siiski, et ettevõtted avalikustaksid teabe selliste tulevaste eritingimuste kohta, et aidata kasutajatel mõista riski, et need kohustised võivad kuuluda tagasimaksmisele 12 kuu jooksul pärast aruandekuupäeva. Muudatustega selgitatakse ka seda, kuidas ettevõtte liigitab kohustise, mida ta saab tasuda oma aktsiate või osadega (nt konverteeritav võlg).

Ettevõtte hinnangul ei avalda muudatused esmakordsel rakendamisel ettevõtte raamatupidamise aruandele olulist mõju.

Standardi IFRS 16 „Rendid“ muudatused: „Rendikohustis müügi-tagasirenditehingutes“

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2024 või hiljem; lubatud on varasem rakendamine. Muudatuste eesmärk on täiendada nõudeid, mida müüja-rentnik kasutab IFRS 16 kohaselt müügi-tagasirendi tehingu käigus tekkiva rendikohustise mõõtmisel; müügi-tagasirendi tehingutega mitteseotud rendilepingute arvestust ei muudeta. Eelkõige arvestab müüja-rentnik rendimakseid või korrigeeritud rendimakseid nii, et ta ei kajastaks kasumit või kahjumit, mis on seotud talle allesjääva kasutusõigusega. Nende nõuete rakendamine ei takista müüjal-rentnikul kajastada kasumiaruandes kasumit või kahjumit, mis on seotud rendilepingu osalise või täieliku lõpetamisega. Müüja-rentnik rakendab muudatust tagasiulatuvalt kooskõlas standardiga IAS 8 müügi- ja tagasirendi tehingutele, mis on sõlmitud pärast esmase rakendamise kuupäeva, mis on selle aruandeaasta algus, mil ettevõtte esimest korda rakendas standardit IFRS 16.

Ettevõtte hinnangul ei avalda muudatused esmakordsel rakendamisel ettevõtte raamatupidamise aruandele olulist mõju.

Standardi IAS 21 „Valuutakursside muutuste mõju“ muudatused: „Vahetatavuse puudumine“

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2025 või hiljem; lubatud on varasem rakendamine. Muudatustega täpsustatakse, kuidas ettevõtte peaks hindama, kas valuuta on vahetatav, ja kuidas ta peaks määrama hetkekursi, kui valuuta ei ole vahetatav. Valuuta loetakse vahetatavaks teise valuuta vastu, kui ettevõtte on võimeline saama (tavapäraseks asjaajamiseks vajaliku viivitusega) teist valuutat turu- või vahetusmehhanismi kaudu, mille puhul vahetustehing looks täitmisele pööratavad õigused ja kohustused. Kui valuuta ei ole vahetatav teise valuuta vastu, peab ettevõtte hindama hetkekurssi kajastamise kuupäeval. Ettevõtte eesmärk vahetuskursi hindamisel on kajastada kurssi, millega toimuks valitsevaid majandustingimusi arvesse võttes turuosaliste vahel kajastamise kuupäeval korrapärane vahetustehing. Muudatustes märgitakse, et ettevõtte võib kasutada jälgitavat vahetuskurssi ilma korrigeerimiseta või muud hindamismeetodit.

Ettevõtte hinnangul ei avalda muudatused esmakordsel rakendamisel ettevõtte raamatupidamise aruandele olulist mõju.

Muud muudatused

Ülejäänud uutel standarditel, standardite muudatustel ja tõlgendustel, mis pole veel jõustunud, ei ole eeldatavasti olulist mõju ettevõtte raamatupidamise aruandele.

2.3 Välisvaluuta arvestusArvestus- ja esitusvaluuta

Ettevõtte finantsaruannetes kajastatud kirjeid mõõdetakse selle peamise majandusliku keskkonna valuutas, milles majandus üksus tegutseb („arvestusvaluuta“). Ettevõtte arvestus- ja esitusvaluuta on euro.

Tehingud ja saldod

Välisvaluutas fikseeritud tehingud hinnatakse ümber arvestusvaluutasse kasutades tehingu toimumise ajal kehtinud keskpanga vahetuskursse. Kasumid ja kahjumid, mis tulenevad selliste tehingute arveldamisest ja välisvaluutas fikseeritud rahaliste varade ja kohustiste ümberarvestamisest perioodi lõpu vahetuskursi alusel, kajastatakse koondkasumiaruandes. Välisvaluutas fikseeritud summade ümberarvestamisest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes vastavalt antud perioodi tuluna ja kuluna.

2.4 Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas, nõudmiseni hoiuseid ning muid kõrge likviidsusega lühiajalisi investeringuid, mille algne tähtaeg on kuni kolm kuud.

2.5 Finantsvarad

Klassifitseerimine

Ettevõtte klassifitseerib finantsvarad korrigeeritud soetusmaksumuses mõõdetavate varade kategooriasse. Klassifitseerimine sõltub ettevõtte ärimudelist finantsvarade haldamisel ning rahavoogude lepingulistest tingimustest.

Arvele võtmine ja kajastamise lõpetamine

Tavapärastel turutingimustel toimuvaid finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval ehk kuupäeval, millal ettevõtte võtab endale vara ostmise või müümise kohustuse. Finantsvarade kajastamine lõpetatakse kui õigused finantsvarast tulenevatele rahavoogudele lõppevad või antakse üle ja ettevõtte annab üle sisuliselt kõik omandiõigusega seotud riskid ja hüved.

Mõõtmine

Finantsvarasid kajastatakse esmasel arvelevõtmisel õiglasest väärtuses, millele on lisatud tehingukulud, mis on otseselt seotud finantsvara omandamisega, välja arvatud finantsvarade puhul, mida kajastatakse õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumiaruande. Õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumiaruande kajastavate finantsvarade tehingutasud kajastatakse kuluna kasumiaruandes.

Võlainstrumentid

Võlainstrumentide edasine kajastamine sõltub ettevõtte ärimudelist finantsvarade haldamisel ning finantsvara lepingulistest rahavoogudest.

Ettevõtte kõik võlainstrumentid on klassifitseeritud korrigeeritud soetusmaksumuses mõõdetavate varade kategooriasse.

Korrigeeritud soetusmaksumus

Varasid, mida hoitakse lepinguliste rahavoogude kogumiseks ning mille rahavood on ainult põhiosa ja tasumata põhiosalt arvestatud intress, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Nendest varadest saadav intressitulu kajastatakse finantstuludes sisemise intressimäära meetodil. Kajastamise lõpetamisel kajastatakse saadud kasum või kahjum kasumiaruandes vastavalt muudes tuludes või kuludes. Valuutakursi muutustest tingitud kasumid ja kahjumid ning väärtuse langusest tulenevad kahjumid kajastatakse kasumiaruandes eraldi ridadel.

Seisuga 31. detsember 2023 ja 31. detsember 2022 olid ettevõtte kõik finantsvarad klassifitseeritud sellesse kategooriasse.

Omakapitaliinstrumentid

Ettevõttel ei ole investeringuid omakapitaliinstrumentidesse.

Väärtuse langus

Ettevõtte hindab korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate võlainstrumentide oodatavat krediidikahjumi tuleviku informatsiooni baasil. Rakendatav väärtuse languse metoodika sõltub sellest, kas krediidirisk on oluliselt suurenenud.

Eeldatava krediidikahju mõõtmine võtab arvesse: (i) erapooletut ja tõenäosusega kaalutud summat, mille määramisel hinnatakse mitmeid võimalikke erinevaid tulemusi, (ii) raha ajaväärtust ja (iii) aruande perioodi lõpus ilma liigsete kulude või pingutusteta kättesaadavat mõistlikku ja põhjendatud informatsiooni minevikus toimunud sündmuste, praeguste tingimuste ja tulevaste majandustingimuste prognooside kohta.

Nõuetele ostjate vastu, millel puudub oluline finantseerimise komponent, rakendab ettevõtte IFRS 9 järgi lubatud lihtsustatud lähenemist ning arvestab nõuete allahindlust nõuete kehtivusajal eeldatava krediidikahjumi ulatuses nõuete esmasel kajastamisel. Ettevõtte kasutab allahindluste matriksit, kus nõuete allahindlus arvutatakse erinevatest aegumise või tähtaja ületamise perioodidest lähtudes.

2.6 Materiaalsed põhivarad

Materiaalse põhivarana kajastatakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid, mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta.

Materiaalset põhivara kajastatakse hiljem finantsseisundi aruandes soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuluseid kajastatakse nende tekkimisel kuluna.

Materiaalsete põhivarade kulumit arvestatakse amortiseeritavalt summalt (soetusmaksumuselt, millest on maha arvatud jääkväärtus) lineaarsel meetodil nende kasuliku eluea jooksul:

Materiaalse põhivara grupp	Kasulik eluiga
Hoonestusõigused ja muud rendid	2–40 aastat
Hooned, hoidlad ja mahutid	7–25 aastat
Masinad ja seadmed	7–25 aastat
Muud seadmed ja inventar	2–6 aastat

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid arvele eraldi varadena, määraes neile eraldi amortisatsioonimäärad vastavalt nende kasulikule elueale. Materiaalse põhivara objekti spetsiifika tõttu võib selle kasulik eluiga erineda tema varagrupi omast. Sellisel juhul vaadeldakse seda objekti eraldi ning määratakse talle sobiv amortisatsiooniperiood.

Igal aruandekuupäeval hinnatakse amortisatsioonimäärade, -meetodite ja lõppväärtuse põhjendatust. Varaobjektidele määratakse uued kasulikud eluead, kui ilmnevad asjaolud, mis võivad oluliselt mõjutada vara või varagrupi kasulikkust eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastatakse aruandeperioodis ja järgnevatel perioodidel.

Igal aruandekuupäeval hindab juhtkond, kas esineb asjaolusid materiaalse põhivara väärtuse languse kohta, vt punkti 2.7.

Põhivarade müügist saadud kasumid ja kahjumid, mille leidmiseks lahutatakse müügist laekunud summast jääkväärtus, on kajastatud kasumiaruandes kirjel „Muud äritulud“ või „Muud ärikulud“.

2.7 Mittefinantsvarade väärtuse langus

Amortiseeritavate varade ning piiramatute kasuliku elueaga vara puhul hinnatakse vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda jääkmaksumusega. Vara kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on maha arvatud müügikulutused, või selle kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil hinnatakse kaetavat väärtust kas iga üksiku varaobjekti või väikseima võimaliku varade grupi kohta, mille rahavoogusid on võimalik eristada (rahateeniv üksus). Kord alla hinnatud mittefinantsvarade puhul hinnatakse igal järgmisel aruandekuupäeval, kas on tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud.

2.8 Finantskohustised

Finantskohustised (võlad hankijatele, laenukohustised, viitvõlad ja muud lühi- ja pikaajalised kohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses ja kajastatakse seejärel korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Lühiajaliste finantskohustiste amortiseeritud soetusmaksumus võrdub üldjuhul nende nominaalväärtusega, seega kajastatakse lühiajalisi finantskohustisi finantsseisundi aruandes tasumisele kuuluvates summates.

Pikaajaliste finantskohustiste amortiseeritud soetusmaksumuse kindlaksmääramiseks kajastatakse neid algselt saadud tasu õiglasest väärtusest (millest on maha arvatud tehingukulud), arvutades järgnevatel perioodidel kohustiselt sisemise intressimäära meetodil intressikulusid.

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui see tuleb tasuda 12 kuu jooksul pärast aruandekuupäeva või kui ettevõtte ei ole õigust kohustiste tasumist edasi lükata vähemalt 12 kuud pärast aruandekuupäeva. Lühiajalisteks kohustisteks loetakse ka laenukohustisi, mis tuleb tasuda 12 kuu jooksul pärast aruandekuupäeva, kuid mida refinantseeritakse pikaajaliseks pärast aruandekuupäeva, kuid enne finantsaruannete avaldamist. Lühiajaliste kohustistena on kajastatud ka laenud, mida laenuandjal on õigus lepingutingimuste rikkumise tõttu aruandekuupäeval tagasi kutsuda.

2.9 Hüvitised töötajatele

Võlad töötajatele sisaldavad muu hulgas töölepingutest tulenevat töötajate lepingulist õigust tulemustasule, mis arvestatakse vastavalt ettevõtte majandustulemustele ja töötajatele püstitatud eesmärkide täitmisele. Tulemustasu kajastatakse aruandeperioodi kuluna ja kohustisena, kui see kuulub tasumisele järgmisel majandusaastal. Lisaks tulemustasule sisaldab nimetatud kohustis ka tulemustasult arvestatud sotsiaalmaksu ja töötuskindlustusmakseid.

Võlad töövõtjatele sisaldavad ka töölepingute ja kehtiva seadusandluse alusel aruandekuupäeva seisuga arvestatud puhkusetasu kohustisi, samuti puhkusetasu põhjal arvestatud sotsiaalmaksu ja töötuskindlustusmakseid.

2.10 Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldised kajastatakse keskkonna taastamisega seotud kohustuste ja väljaminekute, restruktureerimiskulude ja juriidiliste nõuete katmiseks juhul, kui ettevõttel on enne aruandekuupäeva tekkinud möödunud sündmusest tingitud juriidiline või faktiline kohustus, kui on tõenäoline, et selle kohustuse täitmine põhjustab majanduslikku kasu sisaldavate ressursside vähenemist ja eraldise summa on usaldusväärselt hinnatav. Tulevase tegevuskahjumi katteks eraldisi ei moodustata.

Eraldise summa kajastatakse kohustuse täitmiseks eeldatavalt vajalike kulutuste nüüdisväärtuses, kasutades maksueelset määra, mis peegeldab turu hinnanguid raha hetkeväärtuse ja kohustuse spetsiifiliste riskide kohta. Aja möödumisest põhjustatud eraldise suurenemist kajastatakse intressikuluna.

Muud võimalikud või eksisteerivad kohustused, mille realiseerumine on vähem tõenäoline kui mitterealiseerumine või millega kaasnevate kulutuste suurust ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, avalikustatakse raamatupidamise aastaaruande lisades tingimuslike kohustistena.

2.11 Osakapital

Osad liigitatakse omakapitaliks. Ettevõttel puuduvad eelisosad. Osa omanikul on õigus dividendi saamiseks, kui see välja kuulutatakse ja samuti on igal osa omanikul osanike koosolekul üks hääل iga osa kohta. Kapitali tagasimaksmisel on kõik osad allesjäänud vara suhtes võrdse kaaluga. Ettevõttel on üks osanik ja seega üks osa.

2.12 Kohustuslik reservkapital

Kohustuslik reservkapital on moodustatud vastavalt äriseadustikule. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks või osakapitali suurendamiseks. Reservkapitali arvelt ei tohi teha väljaminekuid osanikele.

2.13 Tulude kajastamine

Müügitulu on ettevõtte tavapärase tegevuse käigus tekkinud tulu. Tulu mõõdetakse tehinguhinnas. Tehinguhind on summa, mis vastab tasule, mida ettevõttel on tema hinnangul õigus saada lubatud kaupade või teenuste kliendile võõrandamise eest, välja arvatud kolmandate isikute nimel kogutud summad. Ettevõtte kajastab tulu, kui kontroll kauba või teenuse üle on kliendile üle antud.

Teenuste osutamine

Ettevõtte osutab toornafta ja naftasaaduste laadimise ja hoiustamise, raudteelogistika, raudteeveeremi remondi ja muid eespool loetletuga seotud teenuseid. Müügitulu teenuste osutamisest kajastatakse perioodil, mil teenuseid osutatakse. Teenuste osutamise periood ei ületa reeglina ühte kuud. Müügitulu kajastamise aluseks on kliendilepingutes või kokkulepetes sätestatud tasu, millest on maha arvatud kolmandate isikute nimel kogutavad summad. Müügitulu kajastatakse ainult ulatuses, mille osas on väga tõenäoline, et seda hiljem ei tühistata.

Kaupade müük

Kaupade müük ei ole ettevõtte põhitegevus ja ei kujuta endast olulist osa müügitulust. Ettevõtte müüb kasutamata varusid, materjale jne. Ettevõtte kajastab kaupade müügist saadavat tulu, kui kontroll kauba üle on kliendile üle antud.

Finantseerimise komponent

Ettevõttel puuduvad lepingud, kus periood kliendile lubatud kaupade või teenuste üleandmise ja kliendilt makse saamise vahel oleks pikem kui üks aasta. Sellest tulenevalt ei korrigeeri ettevõtte tehinguhinda raha ajaväärtuse mõjuga.

Intressitulu kajastatakse sisemise intressimäära meetodil.

2.14 Rendiarvestus

Ettevõtte on kõikides sõlmitud rendilepingutes rentnik. Ettevõtte rendib sõiduautosid, mahuteid, vedureid, haruraudteid, muid seadmeid ja maad.

Lepingu sõlmimisel hindab ettevõtte, kas tegemist on rendilepinguga või kas see sisaldab rendisuhet. Leping on rendileping või sisaldab rendisuhet juhul, kui leping annab tasu eest õiguse kontrollida kindlaksmääratud vara kasutamist teatud ajavahemikus.

Ettevõtte arvestab rendiperioodina rendi katkestamatut perioodi, mis hõlmab nii rendilepingu võimaliku pikendamise perioodi juhul, kui rentnik on piisavalt kindel, et ta seda võimalust kasutab, ja rendilepingu võimaliku lõpetamise perioodi juhul, kui rentnik on piisavalt kindel, et ta seda võimalust ei kasuta. Rentnik hindab piisavat kindlust selles, kas ta kasutab pikendamise õigust või jätab kasutamata lõpetamise õiguse, uuesti juhul, kui ilmneb mõni oluline sündmus või oluline asjaolude muutus, mis on rentniku kontrolli all ja mõjutab seda, kas rentnik on piisavalt kindel, et ta kasutab mõnda algse rendiperioodi määratlemisel arvesse võtmata jäänud võimalust või jätab kasutamata mõne võimaluse, mis on algse rendiperioodi määratlemisel arvesse võetud. Ettevõtte muudab rendiperioodi rendi katkestamatu perioodi muutumise korral.

Esmane mõõtmine

Rentnik kajastab kasutamisoiguse esemeks oleva vara (kasutusõiguse vara) ja rendikohustise rendiperioodi alguses.

Esmasel kajastamisel rendiperioodi alguses mõõdab rentnik kasutusõiguse vara soetusmaksumuses. Kasutusõiguse vara maksumus sisaldab:

- rendikohustise algselt mõõdetud summat;
- kõiki rendiperioodi alguses ja enne seda tehtud rendimakseid, millest on lahutatud saadud rendistiimulid;
- kõiki rentniku esmaseid otsekulutusi;
- rentniku hinnangulisi kulutusi, mis tekivad seoses alusvara lammutamise ja teisaldamisega, selle asukoha taastamisega või alusvara seisundi taastamisega vastavalt rendi tingimustele.

Kasutusõiguse varasid kajastatakse finantsseisundi aruandes real „Materiaalsed põhivarad“.

Rentnik mõõdab rendiperioodi alguses rendikohustist selleks kuupäevaks tasumata rendimaksete nüüdisväärtuses. Rendimaksed diskonteeritakse rendi sisemise intressimääraga, kui seda määra on võimalik hõlpsasti kindlaks teha. Kui seda määra ei ole võimalik hõlpsasti kindlaks teha, kasutab rentnik rentniku alternatiivset laenuintressimäära, mis on intressimäär, mida rentnik peaks sarnases majanduskeskkonnas maksma sarnaseks perioodiks ja sarnase tagatisega laenu võtmiseks, et omandada kasutusõiguse varaga sarnane vara.

Rentniku alternatiivse laenuintressimäära leidmisel on ettevõtte:

- kus võimalik, kasutanud kolmanda osapoole poolt saadud laenu intressimäära, mida on korrigeeritud, et võtta arvesse alates laenu saamise hetkest finantseerimise tingimustes toimunud muutusi;
- tuletanud selle, kasutades lähtealusena sektori võlakohustiste keskmist marginaali, mida on korrigeeritud ettevõtte krediidiriskiga;
- korrigeerinud seda, võttes arvesse rendilepingu tingimusi (nt rendiperiood, riik, alusvaluuta ja tagatised).

Rendiperioodi alguse seisuga sisaldavad rendikohustise mõõtmisel arvesse võetavad rendimaksed järgmisi rendiperioodil alusvara kasutamise õiguse eest tehtavaid makseid, mida ei ole rendiperioodi alguseks tasutud:

- a) fikseeritud maksed, millest on lahutatud saadaolevad rendistiimulid;
- b) muutuvad rendimaksed, mis sõltuvad indeksist või määrast ja mille esmaseks mõõtmiseks kasutatakse rendiperioodi alguses kehtivat indeksit või määra. Muutuvad rendimaksed, mis sõltuvad indeksist või määrast, võivad olla näiteks tarbijahinna indeksiga seotud maksed, intressi viitemääraga (nt LIBOR) seotud maksed või turu rendimäärade järgi muutuvad maksed;
- c) summad, mida rentnik peab eeldatavasti tasuma jääkväärtuse garantiide alusel;
- d) ostuõiguse realiseerimise hind juhul, kui rentnik on piisavalt kindel, et ta selle õiguse realiseerib; ja
- e) rendilepingu lõpetamisel tasumisele kuuluvad trahvid juhul, kui rendiperioodi kindlaksmääramisel eeldatakse, et rentnik kasutab rendilepingu lõpetamise õigust.

Edasine mõõtmine

Pärast rendiperioodi algust mõõdab rentnik kasutusõiguse vara soetusmaksumuse mudeli kohaselt. Soetusmaksumuse mudeli kasutamiseks mõõdab rentnik kasutusõiguse vara soetusmaksumuses, millest on lahutatud akumulieeritud kulum ja väärtuse langusest tulenevad akumulieeritud kahjumid ja mida on korrigeeritud vastavalt rendikohustise ümberhindamisele. Kui rendilepingu alusel läheb alusvara omandiõigus rendiperioodi lõppedes üle rentnikule või kui kasutusõiguse vara maksumuse kindlaksmääramisel on eeldatud, et rentnik realiseerib ostuõiguse, arvestab rentnik kasutusõiguse vara kulumit alates rendiperioodi algusest kuni alusvara kasuliku eluea lõpuni. Muudel juhtudel arvestab rentnik kasutusõiguse vara kulumit alates rendiperioodi algusest kuni alusvara kasuliku eluea lõpuni või rendiperioodi lõpuni olenevalt sellest, kumb saabub varem.

Pärast rendiperioodi algust mõõdab rentnik rendikohustist järgmiselt:

- a) suurendades raamatupidamisväärtust vastavalt rendikohustise intressile;
- b) vähendades raamatupidamisväärtust vastavalt tehtud rendimaksetele ja
- c) hinnates raamatupidamisväärtuse ümber vastavalt ümberhindlustele või rendilepingu muudatustele või vastavalt muudetud sisuliselt fikseeritud rendimaksetele.

Rendiperioodi igal ajavahemikul on rendikohustise intress summa, mille tulemusena on intressimäär igal osaperioodil kohustise lõppväärtuse suhtes sama. Pärast rendiperioodi algust kajastab rentnik kasumiaruandes rendikohustise intressi ja muutuvad rendimaksed, mis ei sisaldu rendikohustise hinnangus selle perioodi kohta, millel leiab aset nimetatud makseid tingiv sündmus või tingimus.

Kui muutuvad rendimaksed, võib tekkida vajadus rendikohustis ümber hinnata. Rentnik kajastab rendikohustise ümberhindluse summat kasutusõiguse vara korrigeerimisena. Kui aga kasutusõiguse vara jääkväärtus väheneb nullini ja rendikohustise mõõtmisel ilmneb täiendav vähenemine, kajastab rentnik ümberhindluse järelejääva summa kasumiaruandes.

Rendikohustise ümberhindamiseks diskonteerib rentnik muudetud rendimakseid muudetud diskontomääraga juhul, kui esineb üks järgmistest olukordadest:

- a) muutub rendiperiood. Rentnik teeb muudetud rendimaksed kindlaks muudetud rendiperioodi põhjal; või
- b) muutub alusvara ostuõiguse hinnang. Rentnik teeb kindlaks muudetud rendimaksed, et need vastaksid ostuõiguse alusel tasumisele kuuluvate summade muutusele.

Rendikohustise ümberhindamiseks diskonteerib rentnik muudetud rendimaksed juhul, kui esineb üks järgmistest olukordadest:

- a) muutuvad summad, mida rentnik peab eeldatavasti tasuma jääkväärtuse garantii alusel. Rentnik teeb kindlaks muudetud rendimaksed, et need vastaksid jääkväärtuse garantii alusel tasumisele kuuluvate summade muutusele;
- b) tulevased rendimaksed muutuvad seoses nende maksete kindlaksmääramiseks kasutatava indeksi või määra muutumisega (sh näiteks turu rendimäärade muutumisele vastav muutus pärast turu rendihindade analüüsi). Rentnik hindab rendikohustise ümber vastavalt kõnealustele muudetud rendimaksetele üksnes juhul, kui toimub muutus rahavoogudes (st jõustub rendimaksete korrigeerimine). Rentnik teeb järelejäänud rendiperioodi muudetud rendimaksed kindlaks muudetud lepinguliste maksete põhjal. Selleks kasutab rentnik muutmata diskontomäära, välja arvatud juhul, kui rendimaksete muutus on tingitud muutuvate intressimäärade muutusest.

Rentnik kajastab rendilepingu muudatust eraldi rendina juhul, kui a) muudatusega suurendatakse rendi ulatust, lisades sellele ühe või enama alusvara kasutamisoiguse, ja b) rendi hind suureneb tasu võrra, mis vastab ulatuse suurenemise eraldiseisvale hinnale, mida on korrigeeritud vastavalt konkreetse lepingu asjaoludele.

Ettevõtte on otsustanud mitte rakendada IFRS 16 nõudeid lühiajaliste rendilepingute suhtes. Lühiajaliste rendilepingutega seotud makseid kajastatakse lineaarselt kuluna kasumiaruandes. Lühiajalised rendilepingud on lepingud, mille rendiperiood on kuni 12 kuud.

2.15 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. Maksumäär on 20% (tasumisele kuuluv maksusumma moodustab 20/80 netoväljamaksest). Alates 2019. aastast on võimalik teatud juhul dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14% (tasumisele kuuluv maksusumma moodustab 14/86 netoväljamaksest).

Seda soodsamat määra saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, millelt on maks tasutud.

Dividendidelt arvestatud ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal dividendid välja makstakse. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustise summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on esitatud aastaaruande lisades. Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi varade ja kohustiste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustisi

Lisa 3. Olulised hinnangud ja otsused

Ettevõtte annab hinnanguid ja rakendab eeldusi, mis mõjutavad varade ja kohustiste kajastamist järgmisel majandusaastal. Lisaks hinnangute andmisele teeb juhtkond arvestuspõhimõtete rakendamisel otsuseid. Otsuseid ja hinnanguid vaadatakse järjepidevalt üle ning need põhinevad eelnevale kogemusele ja muudele teguritele, sealhulgas tulevikusündmustele, mille toimumist peetakse antud tingimustel põhjendatuks. Ehkki rakendatavad hinnangud põhinevad juhtkonna parimatel teadmistel aset leidvate sündmuste ja tegevuste kohta, võivad tegelikud tulemused neist erinevaks kujuneda. Muutusi juhtkonna hinnangutes kajastatakse muutuse toimumise perioodil kasumiaruandes.

Alljärgnevalt esitatud hinnangutel on kõige olulisem mõju raamatupidamise aastaaruandes kajastatud summadele.

Materiaalsete põhivarade väärtuse langus (lisa 7)

2023. aastal viidi läbi materiaalse põhivara väärtuse languse test. Peamised kaetava väärtuse leidmise aluseks olnud eeldused ja hinnangud on esitatud lisa 7.

Materiaalsete põhivarade kasuliku eluea määramine (lisa 2)

Materiaalsete põhivarade väärtust ja eeldatavat kasulikku eluiga võivad mõjutada muutused nende varade ettevõtte äritegevuses kasutamise intensiivsuses, tehnoloogia arengus või turutingimustes. Ettevõtte juhtkond vaatab igal aastal üle materiaalsete põhivarade kasulikud eluead. Amortisatsioonimäära muutus +/-10% ulatuses mõjutaks aastast amortisatsioonikulu 127 tuhande euro (2022: 139 tuhande) euro võrra.

Lisa 4. Finantsriskide juhtimine

Ettevõtte majandustegevusega kaasnevad mitmed finantsriskid: tururisk (sh valuutarisk, õiglase väärtuse intressimäära risk ja rahavoo intressimäära risk), krediidirisk ja likviidsusrisk. Ettevõtte üldine riskide juhtimine keskendub finantsturgude prognoosimasele ja üritab vähendada võimalikke ebasoodsaid mõjusid ettevõtte majandustulemustele.

Ettevõtte üldise riskijuhtimissüsteemi eesmärk on riske tuvastada, hinnata ja maandada, et minimeerida võimalike ebasoodsate tegurite mõju ettevõtte majandustegevusele.

4.1 Valuutarisk

Valuutarisk on risk, et finantsinstrumentide või rahavoogude õiglase väärtus võib tulevikus valuutakursside muutuste tõttu kõikuda. Peaaegu kõik ettevõtte tulud ning valdav osa kuludest tekivad eurodes. Kõik finantsvarad ja -kohustised on samuti fikseeritud eurodes.

Seisuga 31. detsember 2023 ja 31. detsember 2022 ei olnud ettevõttel olulises mahus USA dollarites ja teistes välisvaluutades fikseeritud finantsinstrumente. Võimalikud muutused valuuta vahetuskurssides ettevõtte finantstulemustele olulist mõju ei avaldaks.

4.2 Intressirisk

Ettevõtte intressirisk on seotud raha ja raha ekvivalentide ning antud laenudega.

Ettevõtte raha hoitakse peamiselt 1-nädalastel hoiustel, mille intressimäär oli 2023. aastal 1,825–3,842% (2022: 0,00–0,06%) (lisa 5). Intressimäärade muutused ettevõtte majandustulemustele olulist mõju ei avaldaks.

4.3 Krediidirisk

Krediidiriskile on avatud raha ja raha ekvivalendid, nõuded ostjate vastu ja antud laenud.

Raha ja raha ekvivalendid

Ettevõtte hoiab oma vabu rahalisi vahendeid tuntud ja mainekates pankades.

Raha ja pangakontode jaotus vastavalt pankade krediidiireitingutele¹

	31.12.2023	31.12.2022
P1	133	620
P2	139	1 658
Kokku (lisa 5)	272	2 278

¹Krediidiireiting kehtib lühiajaliste deposiitide suhtes vastavalt Moody's reitingutele. Vaatamata sellele, et deposiidid on lühiajalised, annab antud krediidiireiting piisava indikatsiooni osapoolte usaldusväärsuse kohta.

Nõuded ostjate vastu

Ettevõtte teeb kindlaks oma vastaspoolte krediitkvaliteedi ja jälgib seda, võttes arvesse nende majanduslikku seisu, eelnevaid kogemusi ja muid tegureid. Vastavalt ettevõtte krediitpoliitikale ei nõuta vastaspooltelt nõuetele tagatist. Selle asemel jälgitakse pidevalt krediidisummade tasumist ja maksetähtaegadest kinnipidamist. Ettevõtte aktsepteerib ainult talle tuntud vastaspooli.

Aruandekuupäeval moodustas maksimaalne nõuetest ostjate vastu tingitud krediidirisk 83 tuhat eurot (2022: 363 tuhat eurot).

Nõuded ostjate vastu (neto)

	31.12.2023	31.12.2022
Maksetähtaeg ei ole veel saabunud	83	364
Nõuded ostjate vastu (lisa 6)	83	364

Krediidiriski haldus on prioriteetne valdkond. Ettevõtte on kehtestanud regulaarse aruandluse, mis võimaldab juhtkonnal saada operatiivset infot ostjate võlgnevuse kohta ja annab võimaluse vajadusel sekkuda.

Oodatava krediitkahjumi mõõtmiseks rühmitatakse nõuded ostjate vastu ja lepingulised varad lähtudes krediidiriski ühistest tunnustest ning maksetähtaja ületamise kestusest. Oodatavad krediitkahjumi määrad põhinevad viimase 12 kuu kuni 31. detsember 2023 ja 1. jaanuar 2023 maksedistsipliinil ning vastavatel perioodidel esinenud ajaloolistel krediitkahjumitel. Ajaloolisi kahjumeid on korrigeeritud eesmärgiga võtta arvesse jooksvat ning tulevikku suunatud informatsiooni makromajanduslike tegurite ning ostjate maksevõime kohta. Ettevõtte hinnangul on SKP ja töötuse määr riikides, kus tema kaupu ja teenuseid müüakse, kõige asjakohasemad majandusnäitajad ning seetõttu korrigeeritakse ajaloolisi kahjumäärasid lähtudes nende näitajate oodatavatest muutustest.

Juhtkond hindas nõuete võimalikke allahindlusi, võttes arvesse teadaolevat informatsiooni. 2023. ja 2022. aastal tähtaja ületanud nõuetele (maksetähtaeg ületatud 61 ja rohkem päeva) allahindlust ei moodustatud. Ülejäänud osa nõuetest on aastalõpu seisuga tasutud (sh nii maksetähtaja ületanud kui ka mitteületanud nõuded).

4.4 Likviidsusrisk

Likviidsusrisk on potentsiaalne kahju, mis võib tekkida seoses piiratud või ebapiisavatest finantsressurssidest (rahalised ressursid) tingitud võimetusega täita ettevõtte äritegevusega seotud kohustusi. Juhtkond jälgib pidevalt, et ettevõttel oleks oma kohustuste täitmiseks ja strateegiliste eesmärkide finantseerimiseks piisavalt raha ja raha ekvivalente, koostades selleks perioodilisi rahavoogude prognoose.

Diskonteerimata finantskohustiste analüüs maksetähtaegade lõikes:

31.12.2023	Vähem kui 3 kuud	3 kuni 12 kuud	1 kuni 5 aastat	Üle 5 aasta	Kokku
Võlad tarnijatele ja muud võlad	862	0	0	0	862
Rendikohustised	107	320	1 705	11 084	13 216
Kokku kohustised	969	320	1 705	11 084	14 078

31.12.2022	Vähem kui 3 kuud	3 kuni 12 kuud	1 kuni 5 aastat	Üle 5 aasta	Kokku
Võlad tarnijatele ja muud võlad	893	0	0	0	893
Rendikohustised	107	322	1 708	11 502	13 639
Kokku kohustised	1 000	322	1 708	11 502	14 532

Täpsem informatsioon on esitatud lisas 8.

4.5 Kapitaliriski juhtimine

Ettevõtte kapitalijuhtimise eesmärk on tagada, et ettevõtte oleks jätkuvalt tegutsev, teenida kasumit osanikule, luua hüvesid teistele huvigruppidele ning hoida kapitalikulude vähendamiseks optimaalset kapitalistruktuuri. Selleks, et hoida või korrigeerida kapitalistruktuuri, võib ettevõtte korrigeerida makstavaid dividende, tagastada osanikule kapitali või väljastada uusi osasid. Seisuga 31. detsember 2023 ja 31. detsember 2022 puudusid ettevõttel välised laenud.

2023 ja 2022. aastal vastas ettevõtte omakapital Eesti äriseadustikus kehtestatud kapitalinõuetele. Informatsioon kohustusliku reservkapitali loomise vajadusest tulenevate jaotamata kasumi väljamaksmise piirangute kohta on esitatud lisas 9.

4.6 Õiglane väärtus

Vastavalt ettevõtte juhtkonna hinnangule, ei erine ettevõtte finantsvarade ja -kohustiste raamatupidamisväärtused oluliselt nende õiglastest väärtustest, kuna intressikandvate varade ja kohustiste intressi ümberarvestuse perioodid on suhteliselt lühikesed.

Nõuete (nõuded ostjate vastu ja muud finantsnõuded) ja võlgade (võlad tarnijatele ja muud võlad) jääkväärtus on ligilähedane nende õiglasele väärtusele, sest need kuuluvad tasumisele vähem kui 12 kuu jooksul.

Lisa 5. Raha ja raha ekvivalendid

	2023	2022
Raha pangas 1	133	620
Raha pangas 2	139	1 658
Kokku	272	2 278

Nõudmiseni hoiuste tähtaeg on kuni kolm kuud. Tähtajaliste hoiuste sisemised intressimäärad olid aruandeperioodil 1,825–3,842% (2022: 0,00–0,06%). 2023. aastal saadi tähtajalistelt hoiustelt intressitulu 14 tuhat eurot (2022: intressitulu ei saadud).

Lisa 6. Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded

	2023	2022
Nõuded ostjate vastu	83	364
Ettemakstud kulud	62	48
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	49	51
Muud nõuded	66	66
Kokku	260	529

Lisa 7. Materiaalsed põhivarad

	Lõpetamata ehitus ja ettemaksed	Hoonestus- õigused ja muu rent	Hooned ja mahutid	Masinate ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Kokku
Seisuga 31.12.2020						
Soetusmaksumus	168	9 317	56 085	10 564	669	76 803
Akumuleeritud kulum	0	-522	-45 205	-7 909	-553	-54 189
Jääkmaksumus	168	8 795	10 880	2 655	116	22 614
Muutused 2021						
Soetused	1 019	19	0	0	0	1 038
Ümberklassifitseerimine	-760	0	545	174	41	0
Väärtuse langus	0	0	-4 120	0	0	-4 120
Perioodi amortisatsioonikulu (lisad 12, 13)	0	-265	-1 795	-385	-56	-2 500
Seisuga 31.12.2021						
Soetusmaksumus	427	9 336	56 114	10 603	505	76 985
Akumuleeritud kulum	0	-787	-50 605	-8 155	-407	-59 954
Jääkmaksumus	427	8 549	5 509	2 448	98	17 031
Muutused 2022						
Soetused	327	0	0	0	0	327
Ümberklassifitseerimine	-653	0	480	148	25	0
Müük ja mahakandmine	0	0	-16	-114	0	-131
Väärtuse langus	0	0	-483	0	0	-483
Perioodi amortisatsioonikulu (lisad 12, 13)	0	-265	-719	-375	-30	-1 389
Seisuga 31.12.2022						
Soetusmaksumus	101	9 336	56 381	10 175	383	76 376
Akumuleeritud kulum	0	-1 052	-51 610	-8 068	-290	-61 020
Jääkmaksumus	101	8 284	4 771	2 107	93	15 356
Muutused 2023						
Soetused	846	0	0	0	0	846
Ümberklassifitseerimine	-481	0	366	106	10	0
Müük ja mahakandmine	0	0	0	0	0	0
Väärtuse langus (lisad 12, 13)	0	0	-1 821	0	0	-1 821
Perioodi amortisatsioonikulu (lisad 12, 13)	0	-263	-642	-327	-36	-1 268
Seisuga 31.12.2023						
Soetusmaksumus	466	9 336	56 737	10 185	189	76 914
Akumuleeritud kulum	0	-1 315	-54 064	-8 296	-127	-63 801
Jääkmaksumus	466	8 022	2 674	1 889	62	13 113

Ettevõtte puuduvad lepingulised kohustused materiaalse põhivarade soetamiseks.

Ettevõtte 2023. aastal materiaalsed põhivara ei müünud (2022: 120 tuhat eurot, millest tulenev kasum oli 6 tuhat eurot)

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

05.04.2024

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

Väärtuse langus

2023. aastal tehti väärtuse languse testi materiaalsele põhivarale, mille jääkväärtus seisuga 31. detsember 2023 oli 14 934 tuhat eurot (31. detsember 2022: 15 356 tuhat eurot). Ettevõtte viib läbi vara väärtuse languse testi, kui sündmused või asjaolud viitavad sellele, et põhivara kaetav väärtus võib olla langenud selle raamatupidamislikust jääkväärtusest madalamaks. Kaetav väärtus leiti õiglase väärtuse alusel, millest on maha arvatud müügikulud.

2023. aastal tegi ettevõtte materiaalse põhivara kaetava väärtuse testi. Juhtkond määratles kõige väiksema sõltumatuid rahavoogusid genereeriva üksusena terve ettevõtte. Varade kaetav väärtus leiti kasutusväärtuse alusel. Väärtuse testi tulemused kinnitasid vajadust kajastada 2023. aastal kahjum vara (hoonete ja mahutite) väärtuse langusest summas 1 821 tuhat eurot (2022: 483 tuhat eurot). Kahjum vara väärtuse langusest kajastati real „Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu“, vt lisa 12.

Finantsseisundiaruandes on kajastatud järgmised rendilepingutega seotud summad:

Varad:

EUR	Masinad ja seadmed	Hoonestusõigused	Kokku
Seisuga 01.01.2021			
Jääkväärtus 01.01.2021	3	8 791	8 794
2021			
Amortisatsioonikulu	-6	-259	-265
Mahakandmine	19	0	19
Jääkväärtus 31.12.2021	16	8 532	8 548
2022			
Amortisatsioonikulu	-6	-259	-265
Lisandumine	0	0	0
Jääkväärtus 31.12.2022	11	8 273	8 284
2023			
Amortisatsioonikulu	0	-262	-262
Jääkväärtus 31.12.2023	11	8 011	8 022

(kõik summad on esitatud tuhandetes eurodes, kui ei ole märgitud teisiti)

Kohustised:

EUR	Rendikohustiste lühiajaline osa	Rendikohustiste pikaajaline osa	Kokku
Seisuga 01.01.2021	152	8 902	9 054
2021			
Mitterahalised liikumised (intressikulud) (lisa 15)	271	0	271
Tagasimaksed	-437	0	-437
Rendikohustiste lisandumine	0	19	19
2020. aasta korrigeerimine (kasum)	0	-40	-40
Ümberklassifitseerimine	166	-166	0
Kokku rendikohustised 31.12.2021	152	8 715	8 867
2022			
Mitterahalised liikumised (intressikulud) (lisa 15)	266	0	266
Tagasimaksed	-432	0	-432
Ümberklassifitseerimine	242	-242	0
Kokku rendikohustised 31.12.2022	228	8 473	8 701
2023			
Mitterahalised liikumised (intressikulud) (lisa 15)	261	0	261
Tagasimaksed	-428	0	-428
Rendikohustiste lisandumine	0	0	0
Ümberklassifitseerimine	113	-113	0
Kokku rendikohustised 31.12.2023	174	8 360	8 534

Hoonestusõiguse lepingud on mittekatkestatavad ja kehtivad 2054. aastani. Aastamaksede arvestamisel tuginetakse kohaliku omavalitsuse poolt kehtestatud maa maksustatavale väärtusele. Praegu kehtivate tasude alusel oleks maksimaalne maksete summa $31 * 425 = 13\,175$ tuhat eurot (31. detsember 2022: $32 * 425 = 13\,600$ tuhat eurot).

2023. aasta rendilepingutega seotud maksed kokku moodustasid 430 tuhat eurot (2022: 432 tuhat eurot).

Lisa 8. Võlad tarnijatele ja muud võlad

	31.12.2023	31.12.2022
Võlad tarnijatele	557	471
<i>Sh võlad seotud osapooltele (lisa 16)</i>	16	19
Võlad töövõtjatele	116	130
Maksuvõlad	95	224
Muud võlad	94	69
Kokku võlad tarnijatele ja muud võlad	862	894

Lisa 9. Omakapital

Seisuga 31. detsember 2023 koosnes Vesta Terminal Tallinn OÜ osakapital summas 3 294 tuhat eurot (2022: 3 294 tuhat eurot) ühest osast nominaalväärtusega 3 294 tuhat eurot (2022: 3 294 tuhat eurot). Osa eest on täies ulatuses tasutud. Põhikirja kohaselt on ettevõtte miinimumkapital 2 000 tuhat eurot ja maksimumkapital 8 000 tuhat eurot.

Seisuga 31. detsember 2023 oli Vesta Terminal Tallinn OÜ kohustuslik reservkapital summas 21 tuhat eurot (31. detsember 2022: 21 tuhat eurot).

2023. aastal dividende ei makstud (2022: dividende ei makstud).

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31. detsember 2023 oli 855 tuhat eurot (31. detsember 2022: 5 173 tuhat eurot). Dividendi väljamaksmisega kaasneb tulumaksukulu.

Netodividendina on võimalik jaotamata kasumist välja maksta 684 tuhat eurot (31. detsember 2022: 4 138 tuhat eurot). Sellega kaasneks tulumaks summas 171 tuhat eurot (31. detsember 2022: 1 035 tuhat eurot).

Lisa 10. Rent

Ettevõtte rendib sõiduaautosid, mahuteid, vedureid, haruraudteesid, muid seadmeid ja maad.

Ettevõtte koondkasumiaruanne sisaldab järgmisi rendilepingutega seotud summasid:

	2023	2022	Lisa
Rendikohustistega seotud intressikulud	260	265	16
Lühiajaliste rendilepingutega seotud kulud	1	1	16

Lisateave kasutusõiguse varade amortisatsioonikulu, kasutusõiguse varade lisandumise ja kasutusõiguse varade raamatupidamisväärtuse kohta on esitatud lisa 7. Rendikohustiste analüüs maksetähtaegade lõikes on esitatud lisa 4.

Lühiajalised rendilepingud on raudteede rendilepingud.

Lisa 11. Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes

Tegevusalad	2023	2022
Terminali opereerimisteenused	1 346	1 370
Raudteeveoteenused	0	1
Muu	701	3
Kokku	2 047	1 374

Teenuseid osutatakse Eestis. 2023. ja 2022. aastal osutas Vesta Terminal Tallinn OÜ teenuseid järgmistes riikides registreeritud ettevõtetele:

Riik	2023	2022
Šveits	42	275
Soome	0	640
Eesti	2 005	459
Kokku	2 047	1 374

Lisa 12. Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

	2023	2022
Amortisatsioonikulu (lisa 7)	1 226	1 354
Tööjõukulud (lisa 14)	857	1 768
Kahjum varade müügist ja mahakandmisest (lisa 7)	0	11
Kahjum vara väärtuse langusest (lisa 7)	1 821	483
Sadamateenused (kaubatasu)	265	268
Elektrikulud	207	325
Küttekulud	99	139
Remondi- ja hoolduskulud	349	424
Rendikulud	5	5
Maamaks	90	90
Valveteenused	152	27
Testide ja analüüside kulud	17	24
Kütuseost	15	16
Muud kulud	16	14
Kokku	5 119	4 948

Lisa 13. Üldhalduskulud

	2023	2022
Tööjõukulud (lisa 14)	754	834
Juhtimistasu kulu (lisa 16)	166	173
Kindlustus	218	154
Infotehnoloogia kulud	90	94
Muud töötajatega seotud kulud	61	63
Amortisatsioonikulu (lisa 7)	42	35
Töölähetuste kulud	8	10
Seadmete ja hoonete hoolduskulud	11	14
Muud kulud	236	46
Kokku	1 586	1 423

Muud kulud hõlmavad kutseteenuseid (konsultatsioonid, audit, koristamine jne).

Lisa 14. Tööjõukulud

	2023	2022
Palgakulu	1 214	1 953
Sotsiaalmaks	397	649
Kokku (lisad 12, 13)	1 611	2 602

2023. aastal oli Vesta Terminal Tallinn OÜ keskmine töötajate arv 21 (2022: 38). Aruandeperioodi tööjõukulud olid kokku 1 611 tuhat eurot (2022: 2 602 tuhat eurot). Juhatuse liikme tasu oli 161 tuhat eurot (2022: 163 tuhat eurot).

Lisa 15. Finantstulud (-kulud)

Finantstulud	2023	2022
Muud finantstulud	14	1
Kokku finantstulud	14	1

Finantskulud	2023	2022
Rendikohustistega seotud intressikulu (lisa 7)	261	266
Muud finantskulud	10	17
Kokku finantskulud	271	283
Neto finantstulud (-kulud)	-257	-282

Lisa 16. Tehingud seotud osapooltega

Käesolevas raamatupidamise aastaaruandes loetakse osapooli seotuks juhul, kui üks omab teise üle kontrolli või olulist mõjuvõimu teise äriliste otsuste üle. Ettevõtte raamatupidamise aastaaruandes on seotud osapooled:

- emaettevõtte ja selle omanikud, kellel on kontroll või oluline mõju emaettevõtte üle;
- teised samasse emaettevõtte omanike poolt kontrollitavasse konsolideerimisgruppi (kontsemi) kuuluvad tütar- ja sidusettevõtted;
- juhatuse liikmed;
- eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased; ja
- juhatuse liikmete poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

2023 ja 2022. aastal tegi ettevõtte seotud osapooltega ostu- ja müügitehinguid järgmistes mahtudes:

Seotud osapool	Osapoole kirjeldus	2023	
		Müügid	Ostud
Mercuria Energy Trading S.A.	Samasse kontserni kuuluv ettevõtte	643	0
Vesta Terminals Europe B.V. (lisa 13)	Samasse kontserni kuuluv ettevõtte	0	166
Kokku		643	166

Seotud osapool	Osapoole kirjeldus	2022	
		Müügid	Ostud
Mercuria Energy Trading S.A.	Samasse kontserni kuuluv ettevõtte	275	0
Vesta Terminals Europe B.V. (lisa 13)	Samasse kontserni kuuluv ettevõtte	0	173
Kokku		275	173

(kõik summad on esitatud tuhandetes eurodes, kui ei ole märgitud teisiti)

2023. aastal ostis ettevõtte seotud osapooltelt teenuseid summas 166 tuhat eurot (2022: 173 tuhat eurot) ja müüs seotud osapooltele teenuseid summas 643 tuhat eurot, sh muud äritulud summas 598 tuhat eurot saastekvootide müügi eest (2022: 275 tuhat eurot, saastekvoot ei müüdud).

Tehingud juhtkonna võtmeisikute ja teiste seotud osapooltega toimusid samadel tingimustel, mida rakendatakse või mille rakendamist võib põhjendatult eeldada sarnaste tehingute puhul, mida tehakse turutingimustel isikutega, kes ei ole juhtkonna võtmeisikud ega seotud osapooled.

Aruandekuupäeval olid nõuded seotud osapoolte vastu ja kohustised seotud osapoolte ees alljärgnevad:

Seotud osapool	Osapoolle kirjeldus	Lisa	31.12.2023	
			Nõuded	Kohustised
Vesta Terminals Europe B.V.	Samasse kontserni kuuluv ettevõtte	9	0	16
Kokku			0	16

Seotud osapool	Osapoolle kirjeldus	Lisa	31.12.2022	
			Nõuded	Kohustised
Vesta Terminals Europe B.V.	Samasse kontserni kuuluv ettevõtte	9	0	19
Kokku			0	19

2023. ja 2022. aastal ei hinnatud nõudeid seotud osapoolte vastu alla.

Juhatuse liikmel on õigus lahkumishüvitisele summas 80 tuhat eurot (2022: 80 tuhat eurot). Ettevõtte oli moodustanud seisuga 31. detsember 2023 juhatuse liikme lahkumishüvitise eraldise summas 80 tuhat eurot. Leping kehtib kuni 31. detsembrini 2024. 2023. ja 2022 aastal eraldistes muutusi ei toimunud.

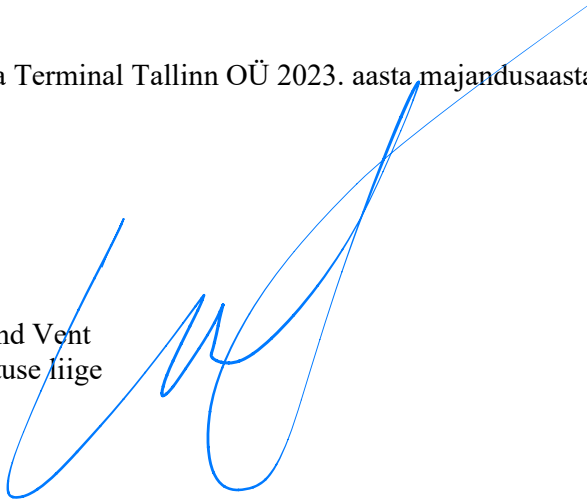
Lisa 17. Ettevõtte tegevuse jätkuvus

Aastaruanne on koostatud tegevuse jätkuvuse printsiibist lähtuvalt. Juhtkonna hinnangul ei teki ettevõttel 2024. aastal majanduslikke raskusi. Ettevõttega sõlmitud lepingu kohaselt on ematettevõtte valmis ettevõtet viivitamatult rahaliselt toetama ja tegema täiendavaid investeeringuid, kui see on ettevõtte tegevuse jätkuvuse tagamiseks vajalik.

Juhatuse allkirjad 2023. a majandusaasta aruandele

Vesta Terminal Tallinn OÜ 2023. aasta majandusaasta aruande allkirjastas 05.04.2024:

Roland Vent
Juhatuse liige





KPMG Baltics OÜ
Narva mnt 5
Tallinn 10117
Estonia

Telephone +372 6 268 700
Fax +372 6 268 777
Internet www.kpmg.ee

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Vesta Terminal Tallinn OÜ osanikule

Arvamus

Oleme auditeerinud Vesta Terminal Tallinn OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2023, kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas olulist informatsiooni arvestuspõhimõtete kohta.

Meie arvates kajastab eespool mainitud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31. detsember 2023 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu Euroopa Liit on need vastu võtnud.

Arvamuse alus

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 arvestusekspertide 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 sisaldab 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 lahknep oluliselt 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 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 raamatupidamise aastaaruandega ning kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

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

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu Euroopa Liit on need vastu võtnud 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.

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

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 auditiprotseduure 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 ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsibi 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.

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

KPMG Baltics OÜ

Audiitorettevõtja tegevusluba nr 17

Indrek Alliksaar

Vandeaudiitori number 446

Tallinn, 5.04.2024

Kahjumi katmise ettepanek

Vesta Terminal Tallinn OÜ juhatus teeb ettepaneku katta 2023. aasta puhaskahjum summas 4 318 tuhat eurot eelmiste perioodide jaotamata kasumi arvelt.

Tegevusalade loetelu

Ettevõtte tegevusalad perioodil 1. jaanuar – 31. detsember 2023

	EMTAK
Terminali opereerimisteenused	52241
Renditeenused	68201
Raudteeveoteenused	52219

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Laadungikäitlus	52241	2047000	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6319947
Telefon	+372 6319949
Faks	+372 6319861
E-posti aadress	tallinn@vestaterminals.com
Veebilehe aadress	http://www.vestaterminals.com/