



Majandusaasta aruanne

Majandusaasta algus	1. jaanuar 2023
Majandusaasta lõpp	31. detsember 2023
Äriühingu nimetus	VKG Logistika OÜ
Äriregistri number	11436628
Aadress	Järveküla tee 14 30328 Kohtla-Järve Eesti Vabariik
Telefon	+372 334 2535
Faks	+372 334 2719
Elektronpost	vkglogistika@vkg.ee
Interneti kodulehekülg	www.vkg.ee
Audiitor	KPMG Baltics OÜ



Sisukord

TEGEVUSARUANNE	3
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	6
FINANTSSEISUNDI ARUANNE	6
KOONDKASUMIARUANNE.....	7
RAHAVOOGUDE ARUANNE	8
OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE	9
LISAD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE	10
Lisa 1. Arvestuspõhimõtted	10
Lisa 2. Raha	24
Lisa 3. Nõuded	24
Lisa 4. Ettemaksed.....	24
Lisa 5. Varud	24
Lisa 6. Materiaalne põhivara	25
Lisa 7. Võlakohustused	28
Lisa 8. Võlad tarnijatele	29
Lisa 9. Viitvõlad	29
Lisa 10. Omakapital	29
Lisa 11. Müügitulu	30
Lisa 12. Müüdnud toodangu kulu	31
Lisa 13. Üldhalduskulud	31
Lisa 14. Muud äritulud	31
Lisa 15. Muud ärikulud	31
Lisa 16. Finantstulud ja –kulud	31
Lisa 17. Tööjõukulud	32
Lisa 18. Rendilepingud.....	32
Lisa 19. Tehingud seotud osapooltega	34
Lisa 20. VKG Logistika OÜ põhilised finantsriskid	36
Lisa 21 Aruandeperioodi lõpu järgsed sündmused	40
JUHATUSE ALLKIRJAD 2023 MAJANDUSAASTA ARUANDELE.....	41
SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE	42
KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK.....	44
MÜÜGITULU JAOTUS VASTAVALT EMTAK KLASSIFIKAATORILE.....	45

TEGEVUSARUANNE

Üldinfo

VKG Logistika OÜ on Viru Keemia Grupp AS-i tütarettevõte. Ettevõtte on VKG Tsement OÜ järglane, mis nimetati ümber 2018 aasta augustis ja äritegevus võeti üle VKG Transport AS-ilt 2018. aasta oktoobris. VKG Logistika OÜ põhitegevus on suunatud VKG kontserni sisese logistika jätkusuutlikule ja efektiivsele korraldamisele.

Ettevõtte tegevusaladeks on:

- Autotranspordi teenused
- Eritehnika teenused
 - Laadurite
 - Tõstemehhanismide
- Raudteetranspordi ja sealhulgas raudtee infrastruktuuri hoolduse ning remondi teenused.

Ettevõttel on teenuste osutamiseks vajalikud load ja litsentsid, juhtimissüsteem on sertifitseeritud vastavalt standarditele ISO 14001, 9001 ja 45001.

Äritegevuse ülevaade

VKG Logistika OÜ 2023. aasta põhinäitajad:

(eurodes)	2022	2023
Realiseerimise netokäive	10 396 271	15 350 278
Kontsernisiseselt	9 215 264	11 537 631
kogukäibest	89%	75%
Kasum(+)/kahjum(-)	-125 247	1 069 707
Investeeringud	1 069 258	2 657 138

Müügitulu jagunes järgmiselt:

- autotranspordi teenused 10 386 727 EUR, sh:
 - autotranspordi teenused 9 707 202 EUR
 - tõstemehhanismide teenused 504 478 EUR
 - muud teenused 175 047 EUR
- raudteetranspordi teenused 4 765 834 EUR
 - raudteetranspordi teenused 4 738 359 EUR
 - muud teenused 27 475 EUR
- materjalide müük 197 717 EUR.

2023.a. autotransporditeenuste müük oli 10 386 727 EUR suurendes võrrelduna 2022 aastaga +4 297 904 EUR ehk +70,6%.

2023.a. raudteeteenuste müük oli 4 765 834 EUR suurenedes võrrelduna 2022 aastaga +1 248 047 EUR ehk +35,5%.

Materjalide müük (ennekõike kütuse edasimüük kontserni ettevõtetele) oli 197 717 EUR mis on -591 944 EUR ehk -75,0% väiksem, kui aastal 2022.

Investeeringute maht 2023. a. oli 2 657 138 EUR, sh.

- Transpordivahendid 2 609 268 EUR
- Muud seadmed 47 870 EUR

Peamised finantssuhtarvud:

		2022	2023
Müügitulud	tuh. €	10 396	15 350
Puhaskasum (-kahjum)	tuh. €	-125	1 070
EBITDA	tuh. €	1 049	2 491
Varad aasta lõpul	tuh. €	5 976	8 192
Omakapital aasta lõpul	tuh. €	612	1 681
Omakapital / varad aasta lõpul	%	10,2%	20,5%
Aktivate tootlikus (ROA)*	%	-2,1%	13,1%
Omakapitali tootlikus (ROE)**		-0,2	0,6
Käibe netorentaablus (ROS)***	%	-1,2%	7,0%
Maksevõime koefitsient (käibevarad/ lühiajalised kohustused)		0,65	0,85
Võlakordaja (kohustused/koguvara)		0,90	0,79

* ROA - kasumi ja varade suhe

** ROE - kasumi ja omakapitali suhe

*** ROS - kasumi ja käibe suhe

Põhiprioriteedid aastaks 2024

- Tagada jätkusuutlik ja efektiivne tõrgeteta logistikateenuse osutamine VKG kontserni siseselt, lisaks:
 - Kaasajastada kontserni vajadustele vastav ja tulevikku vaatav raudtee infrastruktuuri ja raudteevedude strateegia.
 - Lahendada autopesula, tõstemehhanismide, autopargi ja raudtee sõidukite ühtne hooldusbaas.
- Minna üle täielikult e-arvete vastuvõtule ja automatiseerida infovahetus kütusetarnijatega.

Autotranspordi teenused

VKG Logistika OÜ-l on 18 karjäärrikallurit, 26 ühikut eritehnikat (buldooserid, pinnaserullid, frontaalladurid, tõstukid, ekskavaator, autokraanid, tänavakoristustehnika, bussid jms).

Autotranspordi teenused on koondatud kolme tegevuspõhisesse gruppi – Eritehnika grupp (eritehnika teenused, laadurite ja kallurite teenused), Poolkoksi grupp (Petroter ja Kiviter tehaste teenindamine tuha- ja poolkoksi veol) ja Tõstemehhanismide grupp (autokraanade teenused).

Raudteetranspordi teenused

VKG Logistika OÜ kasutab veoteenuse osutamisel oma infrastruktuuril rendivedureid. Veetavad kaubad on ennekõike põlevkiviõli ja põlevkivibensiin ning tehaste vaheliselt põlevkivi.

Investeeringud 2024.a.

2024 aastal on VKG Logistika OÜ planeeritud investeeringuteks 1 315 900 EUR, sh:

- | | |
|----------------------|---------------|
| • Transpordivahendid | 1 295 900 EUR |
| • Muud seadmed | 20 000 EUR |

Riskid ja võimalused, mis võivad mõjutada ettevõtte 2024. aasta majandustulemust:

- Kütusehinna kõikumine, diislikütuse hinna tõusul tasemele 1,7 EUR/l teenib ettevõtte kahjumit, kui ei õnnestu läbi rääkida teenusehindade tõusu, või kui ei ole kokkulepet kütusehinna arvestuseks hinnastamises.

VKG Logistika OÜ töötas 2023. a. 127 töötajat. 2023. aasta tööjõukulud moodustasid 3 239 954 EUR. Nõukogu liikmetele tasusid ei makstud 2023. aastal.

Tarmo Vadi juhatuse liige


.....

04.06.2024

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE**FINANTSSEISUNDI ARUANNE**

(eurodes)	Lisa	31.12.2023	31.12.2022
Raha	2	609 992	44 236
Nõuded ostjate vastu	3	1 374 678	1 293 224
Mitmesugused nõuded	3	190 811	365 388
Ettemaksed	4	44 931	28 796
Varud	5	751 484	101 140
Käibevara kokku		2 971 896	1 832 784
Pikaajalised mitmesugused nõuded	3	28 585	75 523
Materiaalne põhivara	6	5 191 413	4 067 434
Põhivara kokku		5 219 998	4 142 957
VARAD KOKKU		8 191 894	5 975 741
Võlakohustused	7	1 642 428	1 683 268
Võlad tarnijatele	8	1 326 385	649 351
Maksuvõlad		217 708	212 078
Viitvõlad	9	314 700	256 665
Lühiajalised kohustused kokku		3 501 221	2 801 362
Pikaajalised võlakohustused	7	3 009 383	2 562 796
Pikaajalised kohustused kokku		3 009 383	2 562 796
Kohustused kokku		6 510 604	5 364 158
Osakapital	10	65 976	65 976
Kohustuslik reservkapital		6 598	6 598
Jaotamata kasum (-kahjum)		1 608 716	539 009
Omakapital kokku		1 681 290	611 583
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		8 191 894	5 975 741

Initialed for identification purposes only
 Allkirjastatud identitseerimiseks

04.06.2024

Signature / allkiri
 KPMG, Tallinn

KOONDKASUMIARUANNE

(eurodes)	Lisa	2023	2022
Müügitulu	11	15 350 278	10 396 271
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	12	-13 256 495	-9 678 174
Brutokasum		2 093 783	718 097
Üldhalduskulud	13	-806 437	-693 982
Muud äritulud	14	62 845	71 343
Muud ärikulud	15	-74 487	-62 960
Ärikasum (-ärikahjum)		1 275 704	32 498
Finantstulud	16	10 930	6 595
Finantskulud	16	-216 927	-164 340
Kasum enne maksustamist		1 069 707	-125 247
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)		1 069 707	-125 247
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)		1 069 707	-125 247

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

04. 06. 2024

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

RAHAVOOGUDE ARUANNE

(eurodes)	Lisa	2023	2022
Rahavood äritegevusest			
Puhaskasum		1 069 707	-125 247
Korrigeerimised			
<i>Põhivara kulum ja väärtuse langus</i>	6	1 215 110	1 016 193
<i>Kasum põhivara realiseerimisest</i>	15	8 564	3 136
<i>Tekkepõhine finantstulu ja -kulu</i>	16	205 997	157 745
<i>Korrigeerimised kokku</i>		1 429 671	1 177 074
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		-394 350	-108 340
Varude muutus		-650 344	-29 163
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		694 128	168 382
Kokku rahavood äritegevusest		2 148 812	1 082 706
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse põhivara ost	6	-1 489 213	-1 069 892
Laekumine materiaalse põhivara müügist		488 726	3 000
Laekunud kapitalirendi põhiosa maksed		81 053	114 669
Saadud intressid		9 546	6 628
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-909 888	-945 595
Rahavood finantseerimistegevusest			
Arvelduskrediidi muutus		0	-9 435
Saadud laenud		1 000 000	500 000
Saadud laenude tagasimaksed	19	-600 000	-600 000
Rendikohustise põhiosamaksed	18	-859 063	-813 750
Makstud rendilepingutelt intressid	16,18	-141 428	-116 491
Makstud laenuintressid		-72 677	-53 317
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		-673 168	-1 092 993
RAHAVOOD KOKKU		565 756	-955 882
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2	44 236	1 000 118
Raha ja raha ekvivalentide muutus		565 756	-955 882
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2	609 992	44 236

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

04.06.2024

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

(eurodes)	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Omakapital kokku
Saldo 31.12.2021	65 976	6 598	664 256	736 830
Aruandeaasta puhaskasum	0	0	-125 247	-125 247
Aruandeaasta koondkasum kokku	0	0	-125 247	-125 247
Saldo 31.12.2022	65 976	6 598	539 009	611 583
Aruandeaasta puhaskasum	0	0	1 069 707	1 069 707
Aruandeaasta koondkasum kokku	0	0	1 069 707	1 069 707
Saldo 31.12.2023	65 976	6 598	1 608 716	1 681 290

Osakapitalist on detailsemalt kirjutatud lisas 10.

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identitseerimiseks

04.06.2024

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

LISAD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE

Üldinformatsioon

VKG Logistika OÜ kuulub 100% Viru Keemia Grupp AS kontserni. VKG Logistika OÜ põhitegevusalaks on rahvusvaheliste ja riigisiseste raudtee- ja autotranspordi kaubavedude korraldamine, ekspediitorteenuste osutamine.

Ettevõttes töötas 2023. a. keskmiselt 126 inimest.

VKG Logistika OÜ on registreeritud Eestis, Kohtla-Järvel, Järveküla tee 14. Tegutseb põhiliselt Eesti Vabariigis.

Lisa 1. Arvestuspõhimõtted

Koostamise alused

VKG Logistika OÜ raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud Rahvusvahelisest Finantsaruandluse standarditest (International Financial Reporting Standards- IFRS), nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt (IFRS EL).

Aruanne on koostatud kasutades soetusmaksumuse printsiipi, välja arvatud juhtudel, mis on kirjeldatud järgnevates arvestuspõhimõtetes teisiti.

Käesoleva aastaaruande koostas VKG Logistika OÜ juhatus 04.06.2024. a.

Eesti Vabariigi äriseadustiku nõuete kohaselt kinnitatakse juhatuse poolt koostatud ja nõukogu poolt heaks kiidetud majandusaasta aruanne aktsionäride üldkoosolekul. Käesolev raamatupidamise aastaaruanne on aktsionäride poolt kinnitatava majandusaasta aruande osaks ning kasumi jaotamise ning kahjumi katmise otsustamise üheks aluseks. Aktsionäridel on õigus juhatuse poolt koostatud ja nõukogu poolt heaks kiidetud majandusaasta aruannet mitte kinnitada ning nõuda uue aruande koostamist.

VKG Logistika OÜ 2023. aasta raamatupidamise aruanne on koostatud järjepidevuse ja võrreldavuse põhimõtete alusel, mis tähendab, et ettevõtte järgib alati samu raamatupidamispõhimõtteid ja esitusviisi. Raamatupidamispõhimõtteid ja esitusviisi muudetakse üksnes juhul, kui seda nõutakse uute või muudetud rahvusvaheliste finantsaruandlusstandardite (IFRS EL) ja nende tõlgenduste alusel või kui uus arvestuspõhimõte ja/või esitusviis annab objektiivsema ülevaate ettevõtte finantsseisust, finantstulemustest ja rahavoogudest.

Raamatupidamise aastaaruanne on esitatud eurodes v.a. juhtudel, kui on märgitud teisiti.

Muudatused arvestuspõhimõtetes

Raamatupidamispõhimõtteid ja esitusviisi muudetakse üksnes juhul, kui seda nõutakse uute või muudetud rahvusvaheliste finantsaruandlusstandardite (IFRS EL) ja nende tõlgenduste kohaselt või kui uus raamatupidamispoliitika ja/või esitusviis annab objektiivsema ülevaate ettevõtte finantsseisust, finantstulemustest ja rahavoogudest.

Rakendatud muudatus:

- Standardi IAS 1 „Finantsaruannete esitamine“ ja IFRSi rakendusjuhendi nr 2 „Olulisuse üle otsustamine“ muudatused

- Standardi IAS 8 „Arvestuspõhimõtted, arvestushinnangute muutused ja vead“ muudatused

Antud muudatuste kasutusele võtmine ei avalda Ettevõtte raamatupidamise aruandele olulist mõju

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

04.06.2024

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

Seni veel jõustumata standardid, tõlgendused ja olemasolevate standardite muudatused

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

Järgmised uued ja muudetud standardid kohalduvad pärast 1. jaanuari 2024 algavatele aruandeperioodidele ja lubatud on varasem rakendamine. Ettevõtte ei ole ühtki neist uutest ja muudetud standarditest ennetähtaegselt kasutusele võtnud ja tema hinnangul ei avalda need jõustudes Ettevõtte raamatupidamise aruandele olulist mõju.

„Kohustiste liigitamine lühi- või pikaajaliseks“ (IAS 1 muudatused)

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2024 või hiljem; rakendatakse tagasiulatuvalt.

Muudatustega selgitatakse, 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, 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 kavatseb muudatused rakendada alates 1. jaanuarist 2024.

„Tarnijate rahastamise kokkulepped“ (IAS 7 ja IFRS 7 muudatused)

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2024 või hiljem

Muudatustega kehtestatakse täiendavad avalikustamisnõuded, mille kohaselt peab ettevõtte esitama oma tarnijate rahastamise kokkulepete kohta teavet, mis võimaldaks kasutajatel (investoritel) hinnata nende kokkulepete mõju ettevõtte kohustistele ja rahavoogudele ning ettevõtte avatust likviidsusriskile. Muudatusi kohaldatakse tarnijate rahastamise kokkulepete (mida nimetatakse ka tarneahela finantseerimiseks, võlgade finantseerimiseks või pöördfaktooringuks) suhtes, millel on kõik järgmised tunnused:

- rahastuse andja (nimetatakse ka faktooringu andjaks) maksab summad, mille ettevõtte (ostja) oma tarnijatele võlgneb;
- ettevõtte nõustub võla tasuma kokkulepete tingimuste kohaselt samal kuupäeval, kui makstakse tema tarnijatele, või hilisemal kuupäeval;
- ettevõttele võimaldatakse pikendatud maksetähtaega või tingimused võimaldavad teha tarnijatele varasema makse, võrreldes asjaomase arve maksetähtajaga.

Muudatusi ei kohaldata siiski nõuete või varude rahastamise kokkulepetele.

„Rendikohustis müügi-tagasirenditehingutes“ (IFRS 16 muudatused)

(Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2024 või hiljem; rakendatakse tagasiulatuvalt. Lubatud on varasem rakendamine.

Standardi IFRS 16 „Rendiarvestus“ muudatused mõjutavad seda, kuidas müüja-rentnik kajastab muutuvaid rendimakseid müügi-tagasirenditehingutes. Muudatustega kehtestatakse uus

arvestusmudel muutuvmaksete jaoks ja nõutakse, et müüjad-rentnikud hindaksid ümber alates 2019. aastast sõlmitud müügi-tagasirenditehingud ja vajadusel korrigeeriks neid.

Muudatustega kinnitatakse järgmist:

- esmasel kajastamisel võtab müüja-rentnik müügi-tagasirenditehingust tuleneva rendikohustise mõõtmisel arvesse muutuvaid rendimakseid;
- pärast esmast kajastamist rakendab müüja-rentnik rendikohustise hilisema kajastamisega seotud üldisi nõudeid selliselt, et ei kajasta temale alles jääva kasutusõigusega seotud kasumit ega kahjumit.

Müüja-rentnik võib kasutada teistsuguseid lähenemisviise, mis on kooskõlas uute hilisema mõõtmise nõuetega.

Nende muudatustega ei muudeta muude rendilepingute kajastamist peale müügi-tagasirenditehingu raames sõlmitud lepingute.

Muud muudatused

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

Finantsvarad ja kohustised

I. Kajastamine ja esmane mõõtmine

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse nende tekkimise hetkel. Kõik ülejäänud finantsvarad ja –kohustused kajastatakse siis, kui ettevõttest saab instrumendi lepinguline osapool.

Ettevõtte mõõdab esmasel kajastamisel finantsvara või -kohustist selle õiglasest väärtuses, millele on lisatud või millest on maha arvatud tehingukulutused, mis on otseselt seotud finantsvara omandamise või finantskohustise emiteerimisega. Nõudeid ostjate vastu, mis ei ole seotud olulise finantseerimise komponendiga, võetakse esmasel kajastamisel arvele tehinguhinnas.

II. Klassifitseerimine ja edasine mõõtmine

Ettevõtte kajastab finantsvara edaspidi korrigeeritud soetusmaksumuses, õiglasest väärtuses läbi muu koondkasumi või õiglasest väärtuses muutusega läbi kasumiaruande.

Finantsvarasid ei klassifitseerita ümber pärast nende esmast kajastamist, välja arvatud siis kui Ettevõtte muudab oma finantsvarade haldamise ärimudelit, sellisel juhul klassifitseeritakse kõik mõjutatud finantsvarad ümber ärimudeli muutusele järgneva esimese aruandeperioodi esimesel päeval.

Finantsvarasid mõõdetakse korrigeeritud soetusmaksumuses, kui mõlemad järgmised tingimused on täidetud:

- finantsvara hoitakse ärimudeli raames, mille eesmärk on hoida finantsvara lepingupõhiste rahavoogude kogumiseks, ja
- finantsvara lepingutingimustest tulenevad kindlaksmääratud kuupäevadel rahavood, mis on ainult põhiosa ja tasumata põhiosalt arvestatud intress.

Ettevõtte klassifitseerib korrigeeritud soetusmaksumuses mõõdetavateks finantsvaradeks raha ja raha ekvivalendid, nõuded ostjate vastu, antud laenud ja muud nõuded.

Finantsvara mõõdetakse õiglasest väärtuses muutusega läbi muu koondkasumi, kui see vastab mõlemale järgmisele tingimusele ja seda ei ole määratud varana, mida kajastatakse õiglasest väärtuses muutusega läbi kasumiaruande:

- instrumente hoitakse ärimudelis, mille eesmärk on saavutada nii lepinguliste rahavoogude kogumine kui ka finantsvarade müük; ja

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

04.06.2024

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

- lepingutingimused tagavad kindlatel kuupäevadel rahavood, milleks on ainult põhiosa ja tasumata põhiosalt arvestatud intress.

Kõik finantsvarad, mis ei ole klassifitseeritud mõõdetavateks korrigeeritud soetusmaksumuses või õiglases väärtuses läbi muu koondkasumi nagu on eelpool kirjeldatud, mõõdetakse õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande.

Esmasel kajastamisel võib ettevõtte õiglases väärtuses läbi kasumiaruande mõõdetavaks määratleda ka finantsvarad, mis vastavad kas korrigeeritud soetusmaksumuses või õiglases väärtuses läbi muu koondkasumi kajastamise tingimustele, kui see kas kõrvaldab või vähendab oluliselt mõõtmise või kajastamise järjepidevusetust, mis muul juhul tekiks varade või kohustiste mõõtmisest või nendelt saadavate kasumite või kahjumite kajastamisest erinevatel alustel.

Finantsvarad – edasine mõõtmine ning kasum ja kahjum

Korrigeeritud soetusmaksumus	Antud varad kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Korrigeeritud soetusmaksumusest arvatakse maha kahjum vara väärtuse langusest. Intressitulu, kasum või kahjum valuutakursi muutusest ning väärtuse langus kajastatakse kasumiaruandes. Kajastamise lõpetamisel tekkinud kasum või kahjum kajastatakse kasumiaruandes.
-------------------------------------	---

Finantskohustused – klassifitseerimine, edasine mõõtmine ning kasumid ja kahjumid

Finantskohustused klassifitseeritakse mõõdetuna kas korrigeeritud soetusmaksumuses või õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande. Finantskohustus klassifitseeritakse õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande, kui seda hoitakse kauplemise eesmärgil, see on tuletisinstrument või see on sellisena kajastatud esmasel kajastamisel. Finantskohustused õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande hinnatakse õiglases väärtuses ning puhaskasum ja -kahjum, sealhulgas mis tahes intressikulud, kajastatakse läbi puhaskasumi.

Muud finantskohustused kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Intressikulud ja kasum või kahjum valuutakursi muutusest kajastatakse kasumiaruandes. Kajastamise lõpetamisel tekkinud kasum või kahjum kajastatakse läbi puhaskasumi.

III. Kajastamise lõpetamine

Finantsvara

Ettevõtte lõpetab finantsvara kajastamise siis ja ainult siis, kui lepingujärgsed õigused finantsvarast tulenevatele rahavoogudele lõpevad või kui ettevõtte kannab finantsvara üle ning üleandmine vastab kajastamise lõpetamise kriteeriumitele. Ettevõtte annab lepinguliste rahavoogude saamise õiguse üle tehingus, mille puhul antakse üle kõik finantsvara omamisega seotud riskid ja hüved või kus ettevõtte ei anna üleandmise käigus finantsvara omamisega seotud riske ja hüvesid, kuid ettevõtte ei säili kontrolli finantsvara üle.

Tehingud, millega ettevõtte annab üle oma finantsaruannetes kajastatud varad, kuid ettevõtte säilitab kõik või põhilised üleantud varade riskid ja hüved, siis sellistel juhtudel üleantud vara kajastamist ettevõtte ei lõpeta.

Finantskohustused

Ettevõtte eemaldab finantskohustise oma finantsseisundi aruandest siis ja ainult siis, kui see on kustutatud. See tähendab kui lepingus määratletud kohustus on täidetud, tühistatud või aegunud. Ettevõtte lõpetab finantskohustuse kajastamise, kui finantskohustuse tingimusi

muudetakse nõnda, et kohustuse rahavood on oluliselt erinevad esialgsest kohustusest. Sellisel juhul kajastatakse muudetud tingimustel põhinevat uut finantskohustust õiglates väärtuses.

Erinevus lõpetatud finantskohustuse või teisele osapoolale ülekantud finantskohustuse (või finantskohustuse osa) bilansilise jääkmaksumuse ja makstud tasu, sealhulgas kõigi ülekantud mitterahaliste varade või võetud kohustiste vahel kajastatakse läbi puhaskasumi.

Saldeerimine

Finantsvarad ja –kohustused tasaarvestatakse ja kajastatakse netosummana finantsaruandes siis ja ainult siis, kui ettevõtte on sel hetkel seaduslik õigus summasid tasaarveldada ja ettevõtte on teadlik kavatsus need kas tasuda netopõhiselt või realiseerida vara ja tasuda samaaegselt kohustus.

IV. Finantsvarade väärtuse langus

Finantsvarade väärtuse langus

Ettevõtte rakendab väärtuse languse kajastamisel oodatava krediidikahjumi mudelit korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade suhtes.

Ettevõtte mõõdab väärtuse langust summas, mis võrdub eluea jooksul oodatavate krediidikahjumitega, välja arvatud finantsvarad, mille väärtuse langus mõõdetakse summas, mis võrdub 12 kuu jooksul oodatavate krediidikahjumitega:

- muud nõuded;
- raha- ja raha ekvivalendid, mille krediidirisk ei ole pärast esmast kajastamist märkimisväärselt suurenenud.

Ettevõtte rakendab kõigi ostjate vastu tekkinud nõuete eeldatava krediidikahjumi kajastamisel standardis IFRS 9 sätestatud lihtsustatud meetodit, mis lubab moodustada allahindluse reservi kehtivusaja jooksul eeldatava krediidikahjumi summas.

Ettevõtte kajastab alati nõuetele ostjate vastu moodustatud allahindluse summas, mis võrdub nende kehtivusaja jooksul eeldatavalt tekkiva krediidikahjumiga. Nimetatud varade eeldatava krediidikahjumi hindamiseks kasutatakse eraldiste moodustamise maatriksit, mis põhineb ettevõtte ajaloolisel krediidikahjumi kogemusel, mida korrigeeritakse konkreetsete deebitoridega seotud tegurite, üldiste majandustingimuste ning vajadusel raha ajaväärtusega.

Eeldatavad krediidikahjumid on tõenäosusega kaalutud hinnangulised krediidikahjumid. Krediidikahjum on vahe lepingujärgsete rahavoogude ja ettevõtte poolt oodatavate rahavoogude vahel, mida diskonteeritakse finantsvara efektiivse intressimääraga.

Igal aruandekuupäeval hindab ettevõtte, kas korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarade krediidikvaliteet on langenud. Finantsvara krediidikvaliteet on langenud, kui on toimunud üks või mitu sündmust, mis avaldavad selle finantsvara eeldatavatele tulevastele rahavoogudele negatiivset mõju.

Asjaolud, mis annavad indikatsiooni, et finantsvara krediidikvaliteet on langenud, on järgmised:

- võlgniku olulised finantsraskused,
- lepingu rikkumine (kohustuste mittetäitmine või tähtajaks tasumata jätmine),
- laenu või ettemakse restruktureerimine tingimustel, mida ettevõtte muul juhul ei oleks teinud,
- on tõenäoline, et võlgnik satub makseraskustesse.

Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarade väärtuse languse võrra vähendatakse varade bilansilist maksumust.

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identitseerimiseks

04.06.2024

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

Varud

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

Varude kuludes kajastamisel ja varude raamatupidamisväärtuse arvutamisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit.

Varud hinnatakse finantsseisundi aruandes lähtudes sellest, kumb on madalam, kas nende soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus.

Varude hindamisel neto realiseerimismaksumusse kajastatakse allahindlusest tulenevad kulud allahindluse perioodil kasumiaruande kirjel „müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu”.

Inventuuri käigus tuvastatud puudu- või ülejääke kajastatakse kasumiaruandes muudes ärituludes või –kuludes.

Materiaalne põhivara**Esmane kajastamine**

Materiaalseks põhivaraks loetakse materiaalsed objektid ja olulisema väärtusega varuosad ja paigaldamata seadmed, mis kuuluvad ettevõttele või renditakse kapitalirendi tingimustel ja mida kasutatakse kaupade tootmiseks või teenuste osutamiseks, rendile andmiseks või halduse eesmärkidel (s.h. ka turvalisuse või keskkonnakaitsega seotud) ja mida eeldatavasti kasutatakse pikema perioodi jooksul kui üks aasta.

Materiaalse põhivara objekt kajastatakse varana siis, kui on tõenäoline, et majandusüksus saab objektist tulevast majanduslikku kasu ja objekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis on vara omandamiseks makstud raha või ekvivalentide summa või muu makstud tasu õiglane väärtus selle omandamisel või ehitamise ajal.

Vara soetusmaksumus koosneb:

- a) selle ostuhinnast, mille hulka kuuluvad impordimaksud ja mittetagastatavad maksud, pärast allahindluste ja hinnaalandite mahaarvamist;
- b) otsestest kulutustest, mis on seotud vara juhtkonna poolt ettenähtud asukoha ja tööseisundisse viimisega (nt. töötasud, mis tulenevad otseselt materiaalse põhivara objekti ehitamisest või omandamisest, varaobjekti projekteerimiskulud, asukoha ettevalmistamise kulud, transpordikulud seoses vara viimisega tema asukohta, notaritasud, riigilõivud, vara valmistamisel kasutatud põhivara amortisatsioon, paigaldus- ja monteerimiskulud, vara valmistamisega seoses kasutatud materjalid ja töövahendid, vara töökorra testimisega seotud kulud, arvates maha müügist saadud tulu).
- c) Vara demonteerimise ja teisaldamise ning selle asukoha taastamise kulutuste esialgset hinnangut, milleks ettevõtte on võtnud kohustuse, kas objekti omandamisel või ehitamisel.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale. Soetusmaksumuse jagamisel komponentide vahel lähtutakse olulisuse printsiibist.

Lõpetamata ehitusena näidatakse oma tarbeks valmistatavatele põhivaraobjektidele tegelikult tehtud väljaminekud. Kui objekti otstarbekohasesse kasutusvalmidusse viimine võtab olulisel määral aega ning seda finantseeritakse laenuga või muu võlainstrumendiga, siis peab otseselt varaobjekti valmistamisega seotud laenukasutuse kulutusi (s.h. intresse, mis on arvatud

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

04.06.2024

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

kasutades sisemise intressimäära meetodit) kapitaliseerima antud objekti soetusmaksumuses. Laenukasutuse kulutusi kapitaliseeritakse hetkest, mil need kulutused on tekkinud (s.o. laen on võetud) ning vara valmistamist on alustatud. Laenukasutuse kulutuste kapitaliseerimine lõpetatakse hetkel, mil vara on olulises osas valmis ja majandusüksuse poolt vastu võetud otstarbekohaseks kasutamiseks. Omavalmistatud vara maksumus määratakse kindlaks samade põhimõtete alusel, mida kasutatakse omandatud vara puhul. Lõpetamata ehitus võetakse arvele põhivarana vara vastuvõtmisakti alusel, kus on määratletud vara kasulik eluiga.

Materiaalse põhivara maksumusele ei lisandu haldus- ja muud üldkulud.

Kapitalirendi teel soetatud vara soetusmaksumus määratakse vastavalt antud arvestuspõhimõtetes kirjeldatud osale „Rendiarvestus”.

Kulumi arvestus

Põhivara objekti arvele võtmisel määratakse tema kasulik eluiga ja selle alusel arvestatakse kulunorm. Erandiks on piiramatult kasutusega objektid (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, raamatud jne.), mida ei amortiseerita. Varaobjektile hakatakse amortiseerima alates hetkest, mil ta on kasutusvalmis (juhtkonna poolt ettenähtud asukohta ja tööseisundisse viidud) ja seda tehakse siis, kui vara on täielikult amortiseerunud või maha kantud. Kui täielikult amortiseerunud vara on kasutuses, siis hoitakse seda finantsseisundi aruandes null-jääkväärtuses, kuni vara eemaldatakse kasutusest.

Põhivarade amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooni arvestatakse üks kord kuus ja arvelevõtmise kuul arvestatakse amortisatsiooni arvelevõtmise päevale järgnevalt päevast. Amortisatsiooni arvestamine lõpetatakse põhivara väljalangemise kuupäevale järgneval kuupäeval. Ajutiselt kasutusest eemaldatud vara amortiseerimist ei peatata.

Põhivara kasulik eluiga vaadatakse üle vähemalt kord iga majandusaasta lõpus.

Muudatused vormistatakse aktiga. Materiaalse põhivara gruppidele on määratud järgmised kasulikud eluead ja amortisatsiooninormid:

Materiaalse põhivara grupp	Amortisatsiooninorm	Kasulik eluiga
Maa	0%	ei amortiseerita
Hooned	2-10%	10-50 aastat
Rajatised	2-10%	10-50 aastat
Masinad ja seadmed	7-34%	3-14 aastat
Transpordivahendid	3-20%	5-33 aastat
Muu inventar	10-25%	4-10 aastat

Hilisemad kulutused

Remondi väljaminekud ja muud tehnilise hooldusega seotud väljaminekud, mis taastavad või säilitavad objekti algset seisukorda või kasulikku tööiga, kantakse perioodikuludesse.

Mõne materiaalse põhivara objekti osasid tuleb korrapäraste ajavahemike järel asendada.

Materiaalse põhivara objekte võib soetada ka harvatoimuva asendamise eesmärgil

Vastavalt arvele võtmise põhimõttele kajastatakse materiaalse põhivara raamatupidamisväärtuse maksumuses selle põhivaraobjekti osa asendamisega seotud tekkepõhised kulutused juhul, kui see on kooskõlas arvele võtmise kriteeriumiga. Asendatu osade kajastamine finantsseisundi aruandes lõpetatakse vastavalt kajastamise lõpetamise sätetega.

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

04.06.2024

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

Juhul, kui materiaalse põhivara objektil vahetatakse mõni komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele juhul, kui see vastab põhivara mõistele ja vara finantsseisundi aruandes kajastamise kriteeriumile. Asendatav komponent kantakse finantsseisundi aruandest maha isegi juhul, kui see ei olnud eelnevalt eraldi komponendina arvel. Juhul, kui asendatava komponendi algne maksumus ei ole teada, võib seda hinnata lähtudes soetusmaksumusest, arvestades maha hinnangulise kulumi.

Ümberhindlus

Materiaalse põhivara edasisel kajastamisel rakendatakse soetusmaksumuse või ümberhindluse meetodit sõltuvalt sellest, millisesse põhivaraklassi põhivara kuulub. Ümberhindluse meetodi kohaselt kajastatakse materiaalne põhivara pärast esmast arvele võtmist ümberhinnatud väärtuses, mis on võrdne selle õiglase väärtusega ümberhindluse kuupäeval, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja hilisemad (vara) väärtuse langusest tingitud kahjum. Meetodit rakendatakse iga materiaalse põhivara liigi suhtes tervikuna.

Ümberhindlusmeetodil kajastatakse järgmisi põhivaraklasse:

- masinad ja seadmed
- transpordivahendid

Ümberhindlust tehakse piisava regulaarsusega, et põhivara raamatupidamisväärtus ei erineks oluliselt väärtusest, mis saadakse, kui selle määratlemiseks kasutatakse aruandeperioodi lõpu õiglast väärtust.

Ümberhindluse sagedus sõltub õiglase väärtuse muutusest. Kui õiglane väärtus erineb oluliselt selle vara jääkmaksumusest, siis on vajalik iga-aastane täiendav ümberhindlus.

Kui õiglase väärtuse muutused on ebaolulised, siis võib objekti ümberhindamine olla vajalik vaid 3-5 aasta järel.

Ettevõtte kasutab põhivara õiglase väärtuse määramisel vastavalt olukorrale ühte või mitut järgnevat kolmest laialt kasutatavast hindamistehnikast:

- turumeetod – kasutatakse hindu ja muud asjakohast teavet, mis saadakse identsete või võrreldavate varade, kohustiste või varade ja kohustiste rühmaga (nt äri) tehtud tehingutest;
- tulumetod – muudab vara, kohustiste või varade ja kohustiste rühma poolt genereeritud tulevased rahavood üheks hetke diskonteeritud summaks;
- kulumeetod – kajastab summat, mida määramise hetkel nõutaks vara teenindusvõime asendamiseks, ja vajadusel sellest lahutatud allahindlused tulenevalt vara füüsilise seisukorra halvenemisest ning tehnilisest ja majanduslikust vananemisest.

Ettevõtte valib põhivara õiglase väärtuse määramiseks tavaliselt selle hindamistehnika, mis on vastavas olukorras kõige sobilikum ja mille puhul on olemas piisavalt andmeid õiglase väärtuse määramiseks, kasutades maksimaalselt asjakohaseid jälgitavaid sisendeid ja minimaalselt mittejälgitavaid sisendeid. Põhivara ümberhindluse läbiviimisel kasutatava hindamistehnika eesmärk on määrata hind, mille eest toimuks määramiskuupäeval, hetkel kehtival turutingimustel, turuosaliste vaheline tavapärane tehing põhivara müügiks.

Õiglane väärtus klassifitseeritakse kolmele erinevale tasemele sõltuvalt sellest, mis sisendeid kasutati õiglase väärtuse määramisel:

- 1. tase – identsete varade või kohustiste noteeritud hinnad aktiivsetel turgudel;
- 2. tase – muud sisendid kui 1. tasemele liigitatud noteeritud sisendid, mis on vara või kohustise puhul otseselt või kaudselt jälgitavad;
- 3. tase – vara või kohustiste puhul kasutatavad sisendid, mis ei põhine jälgitavatel turuandmetel.

Kui põhivara õiglase väärtuse määramisel kasutatavad sisendid langevad erinevatele tasemetele, siis klassifitseeritakse põhivara õiglane väärtus samale tasemele, millele langeb

mõõtmisel kasutatud oluliste sisendite madalaim tase. Tulenevalt jälgitavate sisendite vahesusest klassifitseeruvad ettevõtte põhivarad üldjuhul õiglase väärtuse 3. tasemele.

Masinate ja seadmete õiglane väärtus on tavaliselt nende hindamise käigus määratud turuväärtus. Juhul, kui turuväärtuse leidmine ei ole võimalik, siis kasutatakse põhivara õiglase väärtuse leidmiseks tulu- või jääkasendusmaksumuse meetodit.

Kui materiaalse põhivara objekt hinnatakse ümber, siis ümberhindluse kuupäevaks lahutatakse akumulieeritud kulum maha vara soetusmaksumusest.

Kui vara jääkmaksumust ümberhindluse tulemusel suurendatakse, siis kajastatakse seda suurendamist krediidikandega läbi muu koondkasumi ümberhindluse reservi real.

Suurendamist kajastatakse läbi kasumiaruande selles ulatuses, mis katab sama vara ümberhindlusest eelnevalt kasumiaruandes kajastatud väärtuse vähendamisest tulenenud kahjumit.

Kui vara jääkmaksumust ümberhindluse tulemusel vähendatakse, siis kajastatakse seda vähendamist kasumiaruandes. Ümberhindlusest tulenev vähendamine debiteeritakse muu koondkasumi kaudu ümberhindluse reservi reale ulatuses, mis ei ületa sama vara varasemat ümberhindlusest tulenevat kreditsaldot.

Aruandekuupäeva seisuga ümberhindamise reserv puudus, sest ümberhindlust ei ole seni ettevõtte teostanud.

Vara väärtuse vähenemine

Juhul, kui on põhjust eeldada, et teatud materiaalse või immateriaalse põhivara objekti kaetav väärtus võib olla langenud alla tema raamatupidamisväärtuse, siis viiakse läbi vara väärtuse test ning vajadusel hinnatakse vara alla.

Allahindluse summa näidatakse kasumiaruandes kuluna. Vara allahindluse tegemiseks kasutatakse eksperthinnanguid.

Kui endine olukord taastub, siis korrigeeritakse põhivara või immateriaalse vara objekti maksumust. Korrigeeritud maksumuse ülempiiriks on põhivara või immateriaalse vara jääkväärtus enne allahindlust, millest on maha arvatud see kulum, mida oleks arvestatud allahindluse ajavahemikul, siis kui allahindlust ei oleks toimunud. Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes allahindluse kahjumi vähendamisenä.

Kajastamise lõpetamine

Materiaalse põhivara objekti jääkmaksumuse kajastamine finantsseisundi aruandes lõpetatakse, kui objekt on kasutamiskõlbmatuks muutunud; seoses objekti müügiga; kapitalirendile andmisega; inventuuri käigus tuvastatud puudujääkidega; kui vara kasutamisest ega võõrandamisest ei eeldata tulevast majanduslikku kasu ja muude võimalike võõrandamistega.

Kahjum põhivara kajastamise lõpetamisel kajastatakse kasumiaruandes muudes ärikuludes.

Hüvitised töötajatele

Töötajate lühiajalised hüvitised hõlmavad töötasu ja sotsiaalmakse, töölepingu ajutise peatumisega seotud hüvitisi s. o. puhkusetasud või muud seesugused tasud eeldusel, et töölepingu ajutine peatumine leiab aset 12 kuu jooksul pärast selle perioodi lõppu, mil töötaja tööd tegi ning muid hüvitisi, mis tuleb välja maksta 12 kuu jooksul pärast selle perioodi lõppu, mil töötaja tegi tööd. Kui aruandeperioodi jooksul on töötaja osutanud teenuseid, mille vastutasuks on põhjust eeldada hüvitise maksmist, moodustab ettevõtte prognoositava hüvitise summa ulatuses kohustuse (viitvõla), millest arvatakse maha kõik eelnevalt tasutud summad.

Finantskohustus eemaldatakse finantsseisundi aruandest siis, kui see on kas rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Eraldised

Ettevõtte moodustab eraldisi nende kohustuste osas, mille realiseerumise aeg või summa pole kindlad. Eraldise suuruse ja realiseerumisaaja määramisel tuginetakse juhtkonna või vastava ala ekspertide hinnangutele.

Eraldis kajastatakse juhul kui ettevõttel on enne aruandeperioodi lõppu tekkinud juriidiline või tegevusest tingitud kohustus, eraldise realiseerumine ressursside väljamineku näol on tõenäoline (üle 50%) ning eraldise suurus on usaldusväärselt määratav.

Eraldise realiseerumisega kaasnevaid kulutusi hinnatakse aruandeperioodi lõpu seisuga ning eraldise suurust hinnatakse uuesti igal aruandeperioodi lõpupäeval. Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt rohkem kui ühe aasta pärast, kajastatakse seda diskonteeritud nüüdisväärtuses. Diskonteerimisel võetakse aluseks sarnaste kohustuste suhtes turul valitsev intressimäär.

Tingimuslike kohustuse arvestus ja arvestuspõhimõtted

Tingimuslikeks kohustusteks klassifitseeritakse need kohustused, mille realiseerumise tõenäosus jääb alla 50% või nende suuruse hindamine ei ole usaldusväärne. Tingimuslikud kohustused avalikustatakse aastaaruande lisades.

Rendiarvestus

Lepingu sõlmimisel hindab Ettevõtte, kas leping on rendileping või kas leping sisaldab endas renti. Leping on rendileping (või sisaldab endas renti), kui leping annab õiguse kontrollida ja kasutada kindlaksmääratud vara teatud aja jooksul tasu eest. Hindamaks, kas leping annab õiguse kontrollida ning kasutada vara, kasutab Ettevõtte IFRS 16 rendi definitsiooni.

Ettevõtte kui rentnik

Rendikomponenti sisaldava lepingu sõlmimisel või muutmisel jaotab Ettevõtte lepingus sisalduva tasu igale rendikomponendile selle eraldiseisva hinna alusel.

Ettevõtte kajastab vara kasutusõigust ja rendikohustust rendi alguse kuupäeval. Vara kasutusõigust mõõdetakse algselt soetusmaksumuses, mis koosneb rendikohustuse algsummast. Rendikohustuse algsummat korrigeeritakse tehtud ettemaksete võrra, tehtud otseste kulutuste võrra ning taastamiskulude võrra (mis tulenevad vara demonteerimisest ning taastamisest). Saadud summast on maha arvatud saadud rendisoodustused.

Vara kasutusõigust amortiseeritakse lineaarsel meetodil rendi alguskuupäevast kuni rendiperioodi lõpuni, välja arvatud juhul, kui rendilepinguga antakse alusvara omandiõigus Ettevõttele rendiperioodi lõpus üle või kui vara kasutusõiguse jääkväärtus viitab sellele, et Ettevõtte plaanib kasutada vara väljaostuoptsiooni. Sellisel juhul amortiseeritakse vara kasutusõigus alusvara kogu kasuliku eluea jooksul, mis määratakse samadel alustel nagu vastavate Ettevõtte poolt omatavate materiaalsete põhivarade puhul. Lisaks vähendatakse vara kasutusõigust väärtuse langusest tulenevate kahjumite korral. Samuti korrigeeritakse vara kasutusõigust rendikohustuse teatud ümberhindamistel.

Rendikohustust mõõdetakse algselt rendimaksete nüüdisväärtuses, mida ei ole veel makstud rendisuhte alguskuupäevaks, kasutades rendi sisemist intressimäära või, kui seda määra ei ole võimalik kindlaks teha, siis alternatiivset laenuintressimäära. Üldjuhul kasutab Ettevõtte diskontomäärana alternatiivset laenuintressimäära.

Ettevõtte leiab alternatiivse laenuintressimäära, kasutades selleks erinevaid finantseerimisallikaid. Saadud sisendeid korrigeeritakse, võttes arvesse renditingimusi ja renditava vara tüüpi, et jõuda renditavale varale sobiva alternatiivse laenuintressimäärani.

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identitseerimiseks

04.06.2024

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

Rendikohustuses sisalduvate rendimaksete hulka kuuluvad järgmised osad:

- fikseeritud maksed (sealhulgas sisuliselt fikseeritud rendimaksed)
- trahvid rendilepingu katkestamisel (kui katkestamine on piisavalt kindel)
- väljaostuhind (kui vara ost on piisavalt kindel)
- garanteeritud jääkväärtus (makstava summa eeldatav väärtus)
- indeksist või määrast sõltuvad rendimaksed.

Rendikohustust mõõdetakse korrigeeritud soetusmaksumuses. See arvutatakse ümber siis, kui tulevastest rendimaksetes on muutusi, mis tulenevad indeksist või määrast, kui muutub hinnang garanteeritud jääkväärtuse summa osas või kui Ettevõtte muudab oma hinnangut selle osas, kas soovitakse kasutada vara väljaostu, rendi pikendamise või lõpetamise võimalusi. Samuti mõõdetakse rendikohustust ümber kui muutuvad fikseeritud maksed (sealhulgas sisuliselt fikseeritud rendimaksed).

Kui rendikohustust hinnatakse ümber ülal loetletud põhjustel, tehakse vara kasutusõiguse bilansilises maksumuses vastav korrigeerimine. Rendikohustuse muudatuse mõju kajastatakse kasumiaruandes, kui vara kasutusõiguse bilansiline maksumus on vähendatud nullini.

Ettevõtte on otsustanud mitte kajastada vara kasutusõigusi ning rendikohustusi väheväärtuslike vara rentide ning lühiajaliste rentide puhul. Ettevõtte kajastab nende rentidega seotud rendimaksed kuluna lineaarselt rendiperioodi jooksul.

Ettevõtte kui rendileandja

Rendikomponenti sisaldava lepingu sõlmimisel või rendilepingu muutmisel jaotab Ettevõtte lepingus sisalduva tasu igale rendikomponendile nende eraldiseisvate hindade alusel.

Kui Ettevõtte tegutseb rendileandjana, määrab Ettevõtte rendi alguses kindlaks, kas rendileping on kapitalirent või kasutusrent.

Iga rendilepingu klassifitseerimiseks hindab Ettevõtte, kas rendilepinguga antakse üle praktiliselt kõik alusvara omandiga seotud riskid ja hüved. Kui antakse, siis sel juhul on tegemist kapitalirendiga. Kui ei anta, siis on tegemist kasutusrendiga. Selle hinnangu ühe osana hindab Ettevõtte ka teatud indikaatoreid (näiteks seda, kas rent on sõlmitud suurema osa vara majanduslikust elueast).

Kui rendileping sisaldab endas nii rendi kui ka mitte-rendi komponente, rakendab Ettevõtte IFRS 15 arvestuspõhimõtteid, et jaotada rendilepingu tasu komponentide vahel.

Ettevõtte rakendab rendileandja netoinvesteeringu suhtes standardis IFRS 9 esitatud nõudeid kajastamise lõpetamise ja väärtuse languse kohta. Ettevõtte analüüsib regulaarselt hinnangulisi garanteerimata jääkväärtusi, mida kasutatakse rendileandja brutoinvesteeringu arvutamiseks.

Ettevõtte kajastab kasutusrendi alusel saadud rendimakseid lineaarselt tuluna rendiperioodi jooksul kasumiaruandes.

Toimingukohustised ning müügitulu arvestuspõhimõtted

Müügitulu mõõdetakse kliendiga sõlmitud lepingus sätestatud tasu alusel. Ettevõtte kajastab tulu, kui Ettevõtte täidab toimingukohustuse, andes kauba või teenuse üle kliendile.

All tabelis on esitatud informatsioon kliendilepingutest tulenevate toimingukohustuste täitmise ja ajastuse ning sellest tulenevalt müügitulu kajastamise arvestuspõhimõtete kohta.

Müügitulu liik	Toimingukohustuse täitmine ja ajastus	Müügitulu arvestuspõhimõtted IFRS 15 kohaselt
Kaupade müük	Kliendid omandavad kontrolli kaubaõlide üle hetkel, kui kaup on üle antud kliendile. Sel hetkel arved genereeritakse ning tulu kajastatakse. Kaubaõlidele ei pakuta allahindlusi ega tagastusvõimalusi.	Tulu kaubaõlide müügist kajastatakse hetkel, mil kaup on üle antud kliendile, see tähendab hetkel, mil müügitehing kliendiga on viidud lõpule.
Logistikateenused	Ettevõtte osutab kahte erinevat sorti logistikateenuseid (raudtee- ja autotransport). Osutatavad logistikateenused on olemuselt lühiajalised ning teenuseid osutatakse üldjuhul samas kalendrikuus. Teenuste eest saadav tasu sõltub otseselt osutatud teenuste mahust. Arveldamine klientidega toimub igakuiselt.	Tulu kajastatakse teenuse osutamise aja jooksul. Kuna Ettevõttel on õigus saada kliendilt tasu summas, mis vastab otseselt Ettevõtte seni tehtud toimingute väärtusele kliendi jaoks ühes kalendrikuus, kajastab Ettevõtte praktilise abinõuna müügitulu summas, mille kohta Ettevõttel on õigus esitada arve.

Ettevõtte tulu maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtte kasumit, vaid väljamakstavaid dividende. Kehtiv maksumäär on 20% (tasumisele kuuluv maksumoodustab 20/80 netoväljamaksest). Alates 2019. aastast rakendub regulaarselt makstavatele dividendidele madalam maksumäär 14% (14/86 netoväljamaksest).

Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja finantsseisundi aruande jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksunõue või kohustus.

Finantsseisundi aruandes ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali välja maksmisel dividendidena. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis võiks kaasneda dividendide välja maksmisega on ära toodud vastavas lisas.

Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide välja kuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamine

Ettevõtte arvestusvaluuta on euro; kõiki teisi valuutasid loetakse välisvaluutadeks.

Välisvaluutapõhised tehingud arvestatakse eurodes tehingupäeval kehtiva Euroopa Keskpanga valuutakursiga. Finantsseisundi aruandes hinnatakse välisvaluutapõhised monetaarsed varad ja kohustused ümber eurodesse aruandeperioodi lõpul kehtiva valuutakursiga. Välisvaluutas fikseeritud mittemonetaarsed varad ja kohustused, mis on kajastatud soetusmaksumuses, on teisendatud eurodesse vastavalt tehingupäeval kehtinud valuutakurssidele.

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identitseerimiseks

04.06.2024

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

Ümberhindamisest saadud kursikasumid ja –kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes, kusjuures ärituludes ja –kuludes kajastatakse kasumit ja kahjumit, mis on seotud tarnijate ja ostjate arveldusega; muud välisvaluutatehingust saadud kasum ja kahjum on kasumiaruandes kajastatud finantstuludes ja –kuludes.

Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil – äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud puhaskasumit elimineerides finantseerimise ja investeerimisega seotud kasum ja kahjum, mitterahaliste äritegevusega seotud tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuste saldode muutused. Äritegevusega seotud varade ning kohustuste saldode muutused.

Investeerimis- ja finantseerimistegevuse rahavoogude kajastamisel lähtutakse tegelikult makstud ja saadud summadest. Mitterahalised tehingud elimineeritakse.

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes lühiajalisi (kuni 3-kuulise tähtajaga soetatud) kõrge likviidsusega investeringud, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning mille puhul puudub oluline turuväärtuse muutuste risk, s.h. kassas ja panga arvelduskontodel olev raha, kuni 3-kuulised tähtajalised deposiidid ning rahaturufondi osakud.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule ja emaettevõtte põhikirjale teeb ettevõtte igal aastal puhaskasumist vähemalt 5%-lise eraldise kohustuslikku reservkapitali kuni reservkapital moodustab vähemalt 10% aktsiakapitalist. Kohustuslikku reservkapitali ei tohi dividendidena välja maksta, kuid seda võib kasutada kahjumi katmiseks siis, kui kahjumit ei ole võimalik katta vabast kapitalist. Samuti võib kohustuslikku reservkapitali kasutada aktsiakapitali suurendamiseks.

Aruandeperioodi lõpu järgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid aruandeperioodi lõpu seisuga ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Aruandeperioodi lõpu järgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on avalikustatud aastaaruande lisades.

Raamatupidamishinnangud ja otsused

Rahvusvaheliste finantsaruandluse standardite (IFRS EL) nõuetele vastavate finantsaruannete koostamisel tuleb kasutada juhtkonnapoolseid raamatupidamislikke hinnanguid. Samuti tuleb juhtkonnal teha arvestuspõhimõtete valiku ja rakendamisega seotud otsuseid.

Juhtkonnapoolseid otsuseid ja hinnanguid on järjepidevalt üle vaadatud ning need põhinevad ajaloolisel kogemusel ning muudel asjaoludel, mille hulka kuuluvad ka sellised prognoosid tulevaste perioodide sündmuste suhtes, mida peetakse olemasolevate tingimuste juures mõistlikeks. Kuigi nimetatud hinnangud on tehtud juhtkonna parima teadmise kohaselt, ei pruugi need kokku langeda hilisema tegeliku tulemusega. Muudatusi juhtkonna hinnangutes kajastatakse muudatuse toimumise perioodi kasumiaruandes.

Alljärgnevad hinnangud omavad suurimat mõju käesolevas raamatupidamise aastaaruandes kajastatud finantsinformatsioonile.

Materiaalse põhivara kasuliku eluea hindamine

Valdkonnad, mis on seotud olulisemate või keerukamate juhtkonnapoolsete otsuste ja hinnangutega ning, mis omavad olulist mõju finantsaruannetele, on materiaalse põhivara eluea hindamine. Juhtkond on hinnanud ehitiste, seadmete kasulikku eluiga, arvestades müügi mahte ja tingimusi, ajaloolisi kogemusi antud valdkonnas ning tulevikuperspektiive. Senine kogemus on näidanud, et varade tegelik kasutusaeg on mõnikord osutunud mõnevõrra pikemaks kui varade hinnanguline eluiga. Aruandeperioodi lõpu seisuga oli ettevõtte materiaalsed põhivara jääkmaksumuses 5 191 413 eurot (31.12.2022: 4 067 434 eurot). Aruandeperioodi tegevusvaldkondade amortisatsioonikulu oli 1 215 110 eurot (2022: 1 016 193 eurot). Kui amortisatsioonimäärad suureneksid 10% võrra, siis muutuks aastane amortisatsioonikulu 121 511 euro võrra (2022: 101 619 euro võrra).

Materiaalse põhivara kaetava väärtuse hindamine

Ettevõtte juhtkond on aruandeperioodi lõpus selgitanud, kas esineb varade väärtuse languse märke ja kas on vajadust läbi viia põhivarade kaetava väärtuse teste. Põhivarade kaetava väärtuse teste viiakse läbi siis kui esineb varade väärtuse languse märke. Põhivara kaetava väärtuse testimisel rakendatakse mitmeid juhtkonna hinnanguid varade kasutamisest ning müügist tulenevate ning varade hoolduseks ja remondiks vajalike rahavoogude, inflatsiooni- ja kasvumäärade kohta. Hinnangute andmisel võetakse aluseks prognoosid üldise majanduskeskkonna ja teenuse hindade kohta. Kui olukord tulevikus muutub, siis võib see põhjustada täiendavate allahindluste tegemist või varem tehtud allahindluste osalist või täielikku tühistamist.

Materiaalse põhivara õiglase väärtuse mõõtmine

Ettevõtte võib põhivara hinnata õiglaselt väärtuses tingimusel, et õiglast väärtust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Kui otsustatakse üks põhivara ese ümber hinnata, siis sel juhul tehakse ümberhindlus kogu põhivara grupile. Selliseid ümberhindlusi tuleb teha regulaarselt, et aruande perioodi lõpuks ei erineks selle põhivara bilansiline maksumus oluliselt nende õiglasest väärtusest. Ümberhindluse käigus tekkinud allahindluse summad kajastatakse muus koondkasumis. Kui vara jääkmaksumust ümberhindluse tulemusel suurendatakse, siis kajastatakse seda suurendamist krediidikandega läbi muu koondkasumi ümberhindluse reservi real.

Põhivara õiglane väärtus on tema turuväärtus, mis on ligilähedane tema tegelikule õiglasele väärtusele.

Juhatus hindas 31.12.2023 seisuga põhivarade õiglast väärtust ja jõudis järeldusele, et ükski põhivara klass ei vaja ümberhindamist ja ettevõtte põhivarade bilansiline maksumus on olulises osas vastavuses nende õiglase väärtusega.

Lisa 2. Raha

(eurodes)	31.12.2023	31.12.2022
Pangakonto (lisa 20)	609 992	44 236
Kokku	609 992	44 236

Lisa 3. Nõuded**Nõuded ostjate vastu**

(eurodes)	31.12.2023	31.12.2022
Ostjatelt laekumata arved (kolmandad osapooled)	63 897	465 656
Ostjatelt laekumata arved (kontserniettevõtted)	1 310 781	827 567
Kokku nõuded ostjate vastu	1 374 678	1 293 223
<i>sh lühiajalised</i>	<i>1 374 678</i>	<i>1 293 224</i>

Mitmesugused nõuded

(eurodes)	31.12.2023	31.12.2022
Rendinõuded seotud osapolele	127 567	278 336
<i>sh lühiajalised kapitalirendi nõuded¹</i>	<i>98 982</i>	<i>202 813</i>
<i>sh pikaajalised kapitalirendi nõuded¹</i>	<i>28 585</i>	<i>75 523</i>
Käibemaksu tagasinõue	90 067	124 425
Muud lühiajalised nõuded	1 762	38 151
Kokku mitmesugused nõuded	219 396	440 911
<i>sh lühiajalised</i>	<i>190 811</i>	<i>365 388</i>
<i>sh pikaajalised</i>	<i>28 585</i>	<i>75 523</i>
Kokku nõuded	1 594 074	1 734 135
<i>sh lühiajalised</i>	<i>1 565 489</i>	<i>1 658 612</i>
<i>sh pikaajalised</i>	<i>28 585</i>	<i>75 523</i>

¹ VKG Logistika OÜ poolt on autod liisingettevõtetelt rendile võetud ja on seotud osapolele kapitalirenditingimustel edasi renditud (lisa 19).

Informatsioon Ettevõtte avatusest krediidi- ja tururiskile ning nõuete väärtuse languse kohta on avalikustatud lisainformatsioon lisa 20.

Lisa 4. Ettemaksed

(eurodes)	31.12.2023	31.12.2022
Tulevaste perioodide ettemakstud kulud	31 824	15 690
Makstud tagatised	13 107	13 107
Kokku	44 931	28 797

Lisa 5. Varud

(eurodes)	31.12.2023	31.12.2022
Tooraine ja materjal	751 484	101 140
Kokku	751 484	101 140

Lisa 6. Materiaalne põhivara

(eurodes)	Rajatised ja hooned	Masinad ja seadmed	Lõpetamata ehitised ja ettemaksed	Kokku
Jääkväärtus 31.12.2021	2 048 948	2 938 667	5 500	4 993 115
Soetused ja parendused	27 463	973 903	67 892	1 069 258
Ümberklassifitseerimine	0	55 147	-55 147	0
Müük ja mahakandmised	-363 587	-615 159	0	-978 746
Aruandeaasta amortisatsioon ²	-255 630	-760 563	0	-1 016 193
Jääkväärtus 31.12.2022	1 457 194	2 591 995	18 245	4 067 434
Soetused ja parendused	0	2 636 276	42 588	2 678 864
Ümberklassifitseerimine	0	0	0	0
Müük ja mahakandmised	0	-320 657	-19 118	-339 775
Aruandeaasta amortisatsioon ²	-242 645	-972 465	0	-1 215 110
Jääkväärtus 31.12.2023	1 214 549	3 935 149	41 715	5 191 413

Seisuga 31.12.2021

Soetusmaksumus	2 799 680	4 259 383	5 500	7 064 562
Akumuleeritud amortisatsioon	-750 732	-1 320 715	0	-2 071 447

Seisuga 31.12.2022

Soetusmaksumus	2 426 446	4 238 830	18 245	6 683 747
Akumuleeritud amortisatsioon	-969 252	-1 646 835	0	-2 616 313

Seisuga 31.12.2023

Soetusmaksumus	2 426 446	6 154 237	41 715	8 622 624
Akumuleeritud amortisatsioon	-1 211 897	-2 219 088	0	-3 431 211

Aruandeaasta amortisatsioon on kajastatud müüdnud toodangu ja üldhalduskuludes (lisa 12, 13).

Amortiseerunud põhivara

Täielikult amortiseerunud, kuid veel kasutuses oleva põhivara soetusmaksumus seisuga 31.12.2023 oli 291 803 eurot (31.12.2022: 266 617 eurot).

Mitterahalised tehingud

Mitterahaliste tehingutega (sh soetused rendi tingimustel ning ümberklassifitseerimised erinevate vara gruppide vahel) ja hilisemate tasumistega on rahavoogude aruandes korrigeeritud äritegevusega seotud nõuete, kohustuste muutust.

Lepingujärgsed siduvad kohustused kapitalikulutusteks järgmistel perioodidel

Seisuga 31.12.2023 ja 31.12.2022 puudusid ettevõttel siduvad lepingulised kohustused põhivarade soetamiseks järgnevatel perioodidel.

Põhivara ümberhindlus

Juhatus hindas 31.12.2023 seisuga põhivarade õiglast väärtust ja jõudis järeldusele, et ükski põhivara klass ei vaja ümberhindamist ja ettevõtte põhivarade bilansiline maksumus on olulises osas vastavuses nende õiglase väärtusega.

Ümberhindluse sagedus sõltub õiglase väärtuse muutusest. Kui õiglase väärtus erineb oluliselt selle vara jääkmaksumusest, siis on vajalik iga-aastane täiendav ümberhindlus.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identitseerimiseks

04.06.2024

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

Kui õiglase väärtuse muutused on ebaolulised, siis võib objekti ümberhindamine olla vajalik vaid 3-5 aasta järel.

Põhivarade ümberhindlus kategoriseerib õiglase väärtuse hindamisel kolmandale tasemele, sest varade ümberhindluseks kasutatavad hindamismeetodid põhinevad mittejälgitavatel sisenditel.

Õiglases väärtuses tasemel 3 kajastatavate materiaalse põhivarade väärtuse muutused:

(eurodes)	Rajatised ja hooned	Muud masinad ja seadmed	Transpordivahendid
Õiglane väärtus 31.12.2022	1 457 194	32 930	2 559 065
Kokku kasumid ja kahjumid perioodi jooksul			
Amortisatsioon	-242 645	-8 096	-964 369
Soetused, müügid ja muud liikumised			
Soetused ja parendused	0	6 155	2 630 121
Müük ja mahakandmised	0	0	-320 657
Õiglane väärtus 31.12.2023	1 214 549	30 989	3 904 160

(eurodes)	Rajatised ja hooned	Muud masinad ja seadmed	Transpordivahendid
Õiglane väärtus 31.12.2021	2 048 948	130 179	2 808 488
Kokku kasumid ja kahjumid perioodi jooksul			
Amortisatsioon	-218 520	38 191	-364 311
Soetused, müügid ja muud liikumised			
Soetused ja parendused	27 463	0	973 903
Ümberklassifitseerimine	0	0	55 147
Müük ja mahakandmised	-400 697	-135 440	-914 162
Õiglane väärtus 31.12.2022	1 457 194	32 930	2 559 065

Põhivarade müükidest saadud kasumid on kajastatud muudes ärituludes (lisa 14).

Hoonete, rajatiste, transpordivahendite ning muude masinate ja seadmete õiglase väärtusehindamine

Hindamistehnika	Olulised mittejälgitavad sisendid	Oluliste mittejälgitavate sisendite muutuste mõjud õiglasele väärtusele
Jääkasendusmaksumuse meetod: See hindamistehnika lähtub eeldusest, et turuosaliseks oleva põhivara müüja seisukohast põhineb põhivara eest saadav hind kulul, mis turuosaliseks oleval ostjal tekib, kui ta omandab või ehitab sarnase kasutusega asenduspõhivara, ning mida on vananemist arvesse võttes korrigeeritud. Vananemine hõlmab seisukorra füüsilist halvenemist, funktsionaalset (tehnilist) vananemist ja majanduslikku (välist) vananemist.	Kuna tegemist on eriotstarbeliste põhivaradega, siis ei kasutatud ühtlustatud sisendeid kõikide põhivaragruppide õiglase väärtuse hindamisel. Samasuguste omadustega uue vara soetusmaksumus hindamiskuupäeval. Soetusmaksumus on igale üksikule põhivaraobjektile spetsiifiline. Korrigeerimine tulenevalt vara tegelikust vananemisest, mis on igale üksikule põhivaraobjektile spetsiifiline. Arvesse on siinjuures võetud iga põhivara kasutusel olnud aega ja järelejäänud kasulikku eluiga.	Põhivara õiglane väärtus suureneks (väheneb) kui: - uue ja sarnase vara soetusmaksumus suureneks (väheneb); - vara vananemisega seotud korrigeerimine väheneb (suureneb).

Lisa 7. Völakohustused

Laenukohustused

31.12.2023	Lühiajaline osa	Pikaajaline osa	Kohustus kokku	Intressimäär	Lepingute lõpptähtaeg
Kontsernisisised laenud (lisa 20)	600 000	900 000	1 500 000	5%	2026
Rendikohustused (lisa 20)	1 042 428	2 109 383	3 151 811	3.25-5,95%	2023-2028
Völakohustused kokku seisuga 31.12.2023	1 642 428	3 009 383	4 651 811		
Sh alla 1 aasta:	1 642 428	-	1 642 428		
Sh 2-5 aastat:	-	3 009 383	3 009 383		

31.12.2022	Lühiajaline osa	Pikaajaline osa	Kohustus kokku	Intressimäär	Lepingute lõpptähtaeg
Kontsernisisised laenud (lisa 20)	600 000	500 000	1 100 000	5%	2024
Rendikohustused (lisa 20)	1 083 268	2 062 796	3 146 064	3.25-5,15%	2023-2028
Völakohustused kokku seisuga 31.12.2022	1 683 268	2 562 796	4 246 064		
Sh alla 1 aasta:	1 683 268	-	1 683 268		
Sh 2-5 aastat:	-	2 562 796	2 562 796		

Völakohustuste alusvaluutaks on euro.

Täiendav informatsioon emaettevõttelt saadud laenu kohta on avalikustatud lisa 19.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identitseerimiseks

04.06.2024

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

Lisa 8. Võlad tarnijatele

(eurodes)	31.12.2023	31.12.2022
Võlad tarnijatele	1 326 385	649 351
<i>Sh kohustus ema- ja kontserniettevõtetele (lisa 19)</i>	498 055	60 098
Kokku	1 326 385	649 351

Lisa 9. Viitvõlad

(eurodes)	31.12.2023	31.12.2022
Võlad töövõtjatele	314 700	256 665
Kokku	314 700	256 665

Lisa 10. Omakapital

(eurodes)	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	65 976	65 976
Kokku	65 976	65 976

Osa annab osanikule õiguse osaleda osaühingu juhtimises ning kasumi ja osaühingu lõpetamisel allesjäänud vara jaotamisel, samuti muud seaduses ja põhikirjas ettenähtud õigused.

VKG Logistika OÜ osanikud aruandeperioodi lõpu seisuga on:

Osaniku nimi	Osalus
Viru Keemia Grupp AS	100%

VKG Logistika OÜ osad on registreeritud Eesti Väärtpaberite keskkregistris.

Lisa 11. Müügitulu

Tululiigid

Ettevõtte teenib tulu peamiselt logistikateenustest ning kaubaõlide müügist oma klientidele. Muude tuluallikate hulka kuuluvad väljarenditud vara renditulu.

(eurodes)	2023	2022
Müügitulu kliendilepingutest	15 285 751	10 367 116
Muud tulud		
Väljarenditud vara renditulu (lisa 18)	64 527	29 155
Tulud kokku	15 350 278	10 396 271

Müügitulu kliendilepingutest detailne jaotus

All olevas tabelis on müügitulu kliendilepingutest avalikustatud geograafiliste piirkondade lõikes ning müügitulu kajastamise ajastuse lõikes.

Kliendilepingute saldod

Ettevõtte ei olnud aruandeaastal lepingulisi varasid ega lepingulisi kohustusi klientidega. Võrdlusperioodil ei olnud lepingulisi varasid ega lepingulisi kohustusi klientidega.

Info nõuded ostjate vastu saldodest on avalikustatud lisa 3.

Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes	2023	2022
Eesti	15 268 951	10 367 116
Euroopa Liit, välja arvatud Eesti	16 800	0
Müügitulu kokku	15 268 951	10 367 116

Müügitulu kajastamise ajastus

Klientidele kindlal ajahetkel üle antud kaubad

Kaupade müük	197 717	789 661
Kindlal ajahetkel kajastatud müügitulu kokku	197 717	789 661

Klientidele aja jooksul üle antud kaubad ja teenused

Logistikateenused	14 950 039	9 477 144
Muud logistikateenused	137 995	100 311
Aja jooksul kajastatud müügitulu kokku	15 088 034	9 577 455
Müügitulu kliendilepingutelt kokku	15 285 751	10 367 116

Muud tulud (lisa 18)	64 527	29 155
Tulud kokku	15 350 278	10 396 271

Lisa 12. Müüdnud toodangu kulu

(eurodes)	2023	2022
Ostetud teenused	-7 505 740	-4 074 642
Tööjõukulud (lisa 17)	-3 076 026	-2 599 473
Tooraine, materjal, kaubad	-1 347 462	-1 819 441
Kasutusõiguse vara kulum (lisa 6)	-776 799	-677 171
Kulum (lisa 6)	-434 639	-334 500
Elektrienergia, vesi	-105 924	-163 016
Muud kulud	-9 905	-9 930
Kokku müüdnud toodangu kulu	-13 256 495	-9 678 173

Lisa 13. Üldhalduskulud

(eurodes)	2 023	2 022
Ostetud teenused	-634 733	-523 639
Tööjõukulud (lisa 17)	-163 925	-160 415
Kasutusõiguse vara kulum (lisa 6)	-3 672	-4 522
Tooraine, materjal, kaubad	-4 107	-5 406
Kokku üldhalduskulud	-806 437	-693 982

Lisa 14. Muud äritulud

(eurodes)	2023	2022
Kindlustushüvitised	50 864	55 251
Muud äritulud	11 981	16 092
Kokku muud äritulud	62 845	71 343

Lisa 15. Muud ärikulud

(eurodes)	2023	2022
Kindlustusjuhtumitega seotud teenused	-65 923	-57 820
Kahjum põhivara realiseerimisest (lisa 6)	-8 564	-3 136
Muud ärikulud	0	-2 004
Kokku muud ärikulud	-74 487	-62 960

Lisa 16. Finantstulud ja -kulud**Finantstulud**

(eurodes)	2023	2022
Intressitulu	10 930	6 596
Kokku finantstulud	10 930	6 596

Finantskulud

(eurodes)	2023	2022
Laenu intressikulud	-75 499	-74 125
Intressikulu rendikohustistelt	-141 428	-90 215
Kokku finantskulud	-216 927	-164 340

Lisa 17. Tööjõukulud

(eurodes)	2023	2022
Töötajate palgad	-2 452 257	-2 098 888
sh juhatuse liige (lisa 19)	-83 986	-75 736
Sotsiaalmaksude kulud	-769 168	-645 090
sh juhatuse liige	-27 526	-24 993
Töötuskindlustusmaksu kulud	-18 526	-15 910
Kokku tööjõukulud (lisa 12,13)	-3 239 951	-2 759 888

Lisades 12 ja 13 on toodud tööjõukulude jaotus erinevate kulugruppide vahel. Keskmine töötajate arv ettevõttes 2023. aastal oli 126, sh töölepingu alusel 124 töötajat, juhatuse liige 1, töövõtulepinguga 1. (2022: 120, sh töölepingu alusel 119, juhatuse liige 1).

Lisa 18. Rendilepingud**Ettevõtte kui rentnik**

Rentnikuna rendib Ettevõtte suurema osa oma autopargist.

Ettevõtte rendib muuhulgas varasid, mida loetakse väheväärtuslikeks esemeteks (varad, mille väärtus uuena on alla 5 000 EUR). Ettevõtte on otsustanud mitte kajastada nende rentide puhul varade kasutusõigusi ning rendikohustusi. Samuti ei ole Ettevõtte kajastanud vara kasutusõigusi ning rendikohustusi lühiajaliste rendilepingute puhul (alla 12 kuud).

Allpool on esitatud teave rendilepingute kohta, mille suhtes Ettevõtte on rentnik.

Vara kasutusõigused

(eurodes)	Masina- ja seadmed	Rajatised ja hooned	Kokku
Saldo 31.12.2021 seisuga	2 313 678	1 699 839	4 013 517
Vara kasutusõiguse aruandeaasta amortisatsioonikulu	-439 048	-242 645	-681 693
Vara kasutusõiguse lisandumised	240 690	0	240 690
Vara kasutusõiguse kajastamise lõpetamine	-540 125	0	-540 125
Saldo 31.12.2022 seisuga	1 575 195	1 457 194	3 032 389
Vara kasutusõiguse aruandeaasta amortisatsioonikulu	-537 826	-242 645	-780 471
Vara kasutusõiguse lisandumised	1 338 736	0	1 338 736
Vara kasutusõiguse kajastamise lõpetamine	-282 881	0	-282 881
Saldo 31.12.2023 seisuga	2 093 224	1 214 549	3 307 773

Kasumiaruandes kajastatud summad

(eurodes)	2023	2022
Rendikohustustelt arvestatud intress	141 428	90 215
Lühiajaliste rendilepingute kulud	155 668	106 003
Väikese alusvara väärtusega rentide kulud	23 932	57 002
Kokku rentidega seotud kulud	321 028	253 220

Rahavoogude aruandes kajastatud summad

(eurodes)	2023	2022
Rendi põhiosamaksed	859 063	813 750
Rendikohustustelt makstud intress	141 428	116 491
Kõik rentidega seotud väljaminevad rahavood kokku	1 000 491	930 241

Ettevõtte kui rendileandja**Kapitalirent**

Ettevõtte on aruandeaastal andnud allrenti sõidukeid, mis on esitatud osana kasutusõiguse varast materiaalse põhivara all. Sõidukid on allrenti antud kapitalirendi tingimustel, mistõttu nende vara kasutusõigus kanti üleminekukuupäeval ka koheselt finantsseisundi aruandest välja. Allrenti antud sõidukite vara kasutusõiguse kajastamise lõpetamisest tulenevalt ei tekkinud ettevõttele kasumeid/kahjumeid.

Aruandeaasta jooksul kajastas Ettevõtte rendituludelt intressitulu summas 10 930 eurot (2022: 6 595 eurot).

Järgmises tabelis on esitatud rendinõuete tähtajaline analüüs, näidates ära pärast aruandekuupäeva laekuvad diskonteerimata rendimaksed.

(eurodes)	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
Kuni 1 aasta	84 979	188 884
1-2 aastat	21 054	60 182
2-3 aastat	7 531	1 338
Kokku	113 564	250 404
Teenimata intressitulu	0	4 569
Rendileandja netoinvesteering kokku	113 564	254 973

Kasutusrent

Ettevõtte annab osa masinaid rendile ka kasutusrendi tingimustel. Ettevõtte on klassifitseerinud need rendid kui kasutusrendid, sest need lepingud ei anna rentnikule üle kõiki alusvara omamisega seotud riske ning hüvesid.

Allolev tabel annab ülevaate Ettevõtte kasutusrendi tulust.

Perioodi kasutusrendi maksed	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
(eurodes)		
Renditulu (lisa 11)	64 527	29 155
Kokku	64 527	29 155

Järgmises tabelis on esitatud rendimaksete tähtajaline analüüs, näidates ära pärast aruandekuupäeva laekuvad diskonteerimata rendimaksed.

Järgmiste perioodide kasutusrendimaksed IFRS 16 alusel	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
(eurodes)		
Kuni 1 aasta	3 138	3 078
Kokku	3 138	3 078

Lisa 19. Tehingud seotud osapooltega

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele. Seotud osapooled on:

- emaettevõtte (ning emaettevõtte omanikud)
- teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted
- osaühingu juhatus ja nõukogu ning olulise osalusega eraisikustest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte ärilistele otsustele. Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nende poolt kontrollitavad ettevõtted.

Osapoolte kirjeldus	2023 Müük			2023 Ost			2023 Rendinõuded		
	toodang, materjalid, kaup	teenused	rent	toodang, materjalid, kaup	teenused	rent	uued nõuded	nõuete vähenemine	tekkepõhine intressitulu
Emaettevõtte	14 111	99 250	150	3 339	601 936	0	0	2 642	1 559
Kontserniettevõtted	91 719	11 268 367	64 034	1 746 109	125 798	0	0	64 491	7 938
Emaettevõtte omanike kontrolli all olev ettevõtte	49 967	3 267 932	342	1 143 178	6 065	284 532	13 245	6 679	367
Juhatus liikme lepingu alusel makstud tasu	167	0	0	0	83 986	0	0	0	0
Muud seotud osapooled	0	2 803	0	0	0	0	0	7 239	1 065
Kokku	155 964	14 638 352	64 526	2 892 626	817 785	284 532	13 245	81 051	10 929

Osapoolte kirjeldus	2023 Saadud laen			2022 Saadud laen		
	saadud laenu	saadud laenu tagastamine	tekkepõhine intressikulu	saadud laenu	saadud laenu tagastamine	tekkepõhine intressikulu
Emaettevõtte	1 000 000	600 000	75 499	500 000	600 000	74 125
Kokku	1 000 000	600 000	75 499	500 000	600 000	74 125

2023. aastal ettevõtte laene ei andnud ja kontserniettevõtetega kapitalirendilepinguid ei sõlmitud (2022: 0 eurot).

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identitseerimiseks

04. 06. 2024

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

Saldod seotud osapooltega

Osapoolte kirjeldus	Seisuga 31.12.2023				Seisuga 31.12.2022			
	Lühiajalised nõuded	Pikaajalised nõuded	Lühiajalised kohustused	Pikaajalised kohustused	Lühiajalised nõuded	Pikaajalised nõuded	Lühiajalised kohustused	Pikaajalised kohustused
Emaettevõtte	95 249	0	606 590	900 000	7 308	0	641 238	500 000
Kontserniettevõtted	911 745	28 585	1 650	0	1 009 143	61 520	18 860	0
Emaettevõtte omanike kontrolli all olev ettevõtte	479 525	0	735 360	1 065 903	563 033	0	237 705	1 311 449
Juhatusel liige	0	0	4 560	0	0	0	8 180	0
Muud seotud osapooled	14 003	0	0	0	13 929	14 003	0	0
Kokku	1 500 522¹	28 585	1 348 160	1 965 903	1 593 413¹	755 231	905 983	1 811 449

¹ sh kapitalirendi nõue summas 127 567 eurot (sh 98 982 eurot lühiajaline ja 28 585 eurot pikaajaline) (2022: 278 336 eurot, 202 813 eurot lühiajaline ja 75 523 eurot pikaajaline) (lisa 3).

Kontsernisisised laenukohustused on kajastatud lisa 7.

Lühiajalised kohustused ema- ja kontserniettevõtetele on kajastatud lisa 8.

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identitseerimiseks

04.06.2024

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

Lisa 20. VKG Logistika OÜ põhilised finantsriskid**Ettevõtete finantsinstrumendid klasside ja kategooriate lõikes**

Finantsinstrumentide klass	Lisa	Finantsinstrumentide kategooria	31.12.2023	31.12.2022
Rendinõuded	3	Korrigeeritud soetusmaksumus	127 567	278 336
Raha ja pangakontod	2	Korrigeeritud soetusmaksumus	609 992	44 236
Nõuded ostjate vastu	3	Korrigeeritud soetusmaksumus	1 374 678	1 293 224
Võlakohustused	7	Korrigeeritud soetusmaksumus	1 500 000	1 100 000
Rendikohustused	7	Korrigeeritud soetusmaksumus	3 151 811	3 146 064
Võlad tarnijatele	8	Korrigeeritud soetusmaksumus	1 326 385	649 351
Viitvõlad	9	Korrigeeritud soetusmaksumus	314 700	256 665

Finantsinstrumentide raha ja pangakontod, nõuded ostjate vastu, saadud laenud, võlad tarnijatele ja muud lühiajalised kohustused bilansilised maksumused on nende õiglase väärtuse mõistlik lähiväärtus, mistõttu ei ole ettevõtte nende õiglast väärtust avalikustanud. Fikseeritud intressimääraga nõuete ja kohustuste õiglast väärtust ei loeta nende raamatupidamislikust väärtusest oluliselt erinevaks seetõttu, et fikseeritud intressimäär ei erine oluliselt hetkel turul kehtivatest intressimääradest.

Krediidirisk

Krediidirisk on potentsiaalne kahju, mis võib tuleneda vastaspoole kohustuste mittetäitmisest. Krediidirisk tuleneb peamiselt Kontserni klientidelt saadavatest nõuetest. Krediidirisk on ettevõtluse paratamatu osa.

Aruandeaastal ei ole Ettevõtte kajastanud väärtuse langust finantsvaradelt ja kliendilepingute varadelt. Ettevõtte ei kajastanud eelmisel aastal väärtuse langust finantsvaradelt ja kliendilepingute varadelt.

Krediidiriskide haldamisel jälgitakse tähelepanelikult partnerite maksekäitumist, analüüsitakse nende finantsseisu ning vajaduse korral kaasatakse garandina tehingutesse kolmandaid isikuid. Tarnijatele tehtavate ettemaksete puhul nõutakse makse saajalt pangagarantii esitamist. Ärikrediiti võimaldame põhiliselt ainult oma pikaajalistele koostööpartneritele. Ühekordsete tehingute ja uute klientide puhul on nõutav kas ettemaks või akreditiiv.

Klientide tähtjaks tasumata võlaga tegeletakse igapäevaselt. Ostjatele esitatud arvete laekumise tähtaja ületamise korral kasutatakse meeldetuletuste ja hoiatuste saatmist. On kehtestatud tingimused, mille korral alustatakse võla sissenõudmist kohtu kaudu. Erikokkulepete sõlmimine on juhatuse pädevuses.

Seisuga 31. detsember 2023 oli nõuded ostjate vastu krediidiriski geograafiline jaotus järgmine:

(eurodes)	31.12.2023	31.12.2022
Eesti	1 374 678	1 293 224
Kokku	1 374 678	1 293 224

Seisuga 31. detsember 2023 oli ettevõtte kõige olulisema kliendi (Viru Keemia Grupi kontserni sõsarettevõtte) nõuete raamatupidamislik jääkväärtus 883 tuhat eurot (2022: 669 tuhat eurot).

Nõuded ostjate vastu ja kliendilepingute varad: nõuded ostjate vastu eeldatava krediidikahjumi hinnang seisuga 1. jaanuar ning 31 detsember 2023.

Ettevõtte rakendab kõigi ostjate vastu tekkinud nõuete eeldatava krediidikahjumi kajastamisel standardis IFRS 9 sätestatud lihtsustatud meetodit, mis lubab moodustada allahindluse reservi kehtivusaja jooksul eeldatava krediidikahjumi summas.

Ettevõtte kajastab alati nõuetele ostjate vastu moodustatud allahindluse summas, mis võrdub nende kehtivusaja jooksul eeldatavalt tekkiva krediidikahjumiga. Nimetatud varade eeldatava krediidikahjumi hindamiseks kasutatakse allahindlusreservi moodustamise maatriksit, mis põhineb ettevõtte ajaloolisel krediidikahjumi kogemusel, mida korrigeeritakse konkreetsete deebitoridega seotud tegurite, üldiste majandustingimuste ning vajadusel raha ajaväärtusega.

Ostjatelt laekumata arvete analüüs (eurodes)	Kokku nõuded ostjate vastu ja muud nõuded seisuga 31.12.2023
Tähtaeg saabumata	1 372 494
Maksetähtajast möödunud 1-30 päeva	2 184
	1 374 678

Ülevalpool kirjeldatud põhimõtete alusel ostjate vastu tekkinud nõuete allahindlus 31. detsembri 2023 ja 1. jaanuari 2023 seisuga ei olnud materiaalse olulisusega.

Raha ja raha ekvivalendid

Ettevõtte omas 31. detsembril 2023 609 992 eurot rahalisi vahendeid (2022: 44 236 eurot). Raha ja raha ekvivalente hoitakse finantsinstitutsioonides, kelle reitingud on vahemikus Aa2 ja Ba1 vahel. Finantsinstitutsioonide reitingute allikaks on Moody's.

Raha ja raha ekvivalentide väärtuse langust on hinnatud 12 kuu jooksul eeldatava krediidikahju summas ja see kajastab riskipositsioonide lühiajalisi tähtaegu. Ettevõtte on seisukohal, et ettevõtte raha ja raha ekvivalentide krediidirisk on madal, tuginedes finantsinstitutsioonide krediidireitingutele.

Maksimaalne krediidirisk, mis tuleneb tagatiseta nõuetest

Maksimaalne krediidirisk, mis tuleneb tagatiseta nõuetest, on bilansipäeva seisuga 2 112 238 eurot (31.12.2022: 1 615 796 eurot):

Krediidirisk	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ostjate vastu (lisa 3)	1 374 678	1 293 224
Raha ja pangakontod (lisa 2)	609 992	44 236
Rendinõuded (lisa 3)	127 567	278 336
Kokku maksimaalne krediidirisk	2 112 237	1 615 796

Tururisk**a) Intressirisk**

Intressiriski juhtimisega tegeleb peamiselt emaettevõtte Viru keemia Grupp AS, hinnates tütarettevõtete rahavajadusi, laenude ja intresside tagastamise võimalusi.

Seisuga 31.12.2023 oli ettevõttes intressikandvaid kohustusi 4 651 811 eurot (31.12.2022: 4 246 064 eurot), mis moodustab 56,8% ettevõtte bilansimahust ja on võrreldes 2022. aastaga vähenenud 14,3% (lisa 7). 2023. aastal on intressikandvate kohustuste osakaal ettevõttes võrreldes 2022. aastaga vähenenud. Ettevõttel on laenukohustused ja rendikohustused, millega seoses tekivad teatud riskid, kuid nende kohustuste täitmist peab ettevõtte primaarseks.

Juhtkond hindab rahaturu intresside tõusust tulenevat otsest riski ettevõtte tegevusele oluliseks, kuigi ettevõtte intressirisk on suurenenud, nii ka aruandeaastal.

Seoses intressiriski olulisusega teostati ettevõtte rahavoogude ja tulumaksueelse kasumi tundlikkuse analüüs. Teostatud analüüs, eesmärgiga hinnata genereeritavate rahavoogude tundlikkust intressimäära kasvule ja ettevõtte tulumaksueelsele kasumile, näitas, et 1-protsendipunktiintressimäärade suurenemine mõjutaks ettevõtte poolt 2023. aastal genereeritud rahavoogusid ja avaldaks mõju tulumaksueelsele kasumile ja omakapitalile summas 355 941 eurot (2022: 197 208 eurot).

Muutusi riskide hinnangutes ja maandamise protsessis võrreldes 2022. aastaga ei toimunud.

Arvestades VKG Logistika OÜ 2023. aasta eelarveliste tegevuste finantstulemustega, võib öelda, et ettevõttel on olemas piisavalt vahendeid, et katta võimalikud negatiivsed tagajärjed intressimäärade kasvust.

b) Valuutarisk

Ettevõtte kogukäive teenitakse Eestist. Põhiline müügivaluuta on euro. Ka ettevõtte kulud on põhiliselt eurodes. Igapäevase tegevuse korraldamisel püütakse vältida avatud valuutaposisioone. Valuutariski maandamiseks ei ole ettevõttes sõlmitud tuletisinstrumentide lepinguid. Ettevõtte ei näe endal olulisi valuutariske.

Ettevõtte valuutaposisioonid:**31.12.2023**

Finantsvarad	EUR
Raha ja pangakontod	609 992
Kokku valuutas	609 992

31.12.2022

Finantsvarad	EUR
Raha ja pangakontod	44 236
Kokku valuutas	44 236

Likviidsusrisk

Likviidsusrisk on risk, et ettevõtte ei ole piisaval hulgal likviidseid rahalisi vahendeid ettevõtte vajalike kulude ja investeringute katmiseks.

Likviidsusrisi maandatakse enamasti oma käibevarade arvelt.

VKG Logistika OÜ käibekapital on 31.12.2023 seisuga negatiivne 529 325 eurot (31.12.2022: negatiivne 968 578 eurot).

Ettevõtte rahavoo juhtimine ja käibevahendite hankimine on ettevõtte juhtimise seisukohalt väga olulise tähtsusega. Likviidsusrisi aitab maandada kontsernipoolne finantstugi, kes jälgib kontserni ettevõtte rahavoogusid ja vajadusel toetab ettevõtteid rahaliste vahendite hankimisel, laenude pikendamisel ja refinantseerimisel.

Alljärgnevas likviidsusanalüüsis on esitatud ettevõtte lühi- ja pikaajaliste kohustuste jaotus kohustuste realiseerimistähtaegade lõikes. Kõik tabelis esitatud summad on lepingute alusel tasumisele kuuluvad diskonteerimata rahavood.

Kohustuste jaotus maksetähtaegade järgi seisuga 31.12.2023

(eurodes)	kuni 6 kuud	6 kuud kuni 1 aasta	2 kuni 5 aastat	Diskonteerimata maksed kokku
Laenukohustused (lisa 7)	348 660	338 471	950 410	1 637 541
Rendikohustused (lisa 7)	538 316	587 522	2 240 849	3 366 687
Võlad tarnijatele (lisa 8)	1 326 385	0	0	1 326 385
Viitvõlad (lisa 9)	314 700	0	0	314 700
Kokku	2 528 061	925 993	3 191 259	6 645 313¹

Kohustuste jaotus maksetähtaegade järgi seisuga 31.12.2022

(eurodes)	kuni 6 kuud	6 kuud kuni 1 aasta	2 kuni 5 aastat	Diskonteerimata maksed kokku
Laenukohustused (lisa 7)	324 347	317 257	511 618	1 153 222
Rendikohustused (lisa 7)	558 318	308 679	776 180	1 643 177
Võlad tarnijatele (lisa 8)	649 351	0	0	649 351
Viitvõlad (lisa 9)	256 665	0	0	256 665
Kokku	1 788 681	625 936	1 287 798	3 702 415¹

¹Diskonteerimata maksed kokku sisaldavad tulevikus arvestatavaid intressikulusid.

Kapitalijuhtimine

Ettevõtte kapitalijuhtimise peamine eesmärk on tagada tugeva krediidireitingu ja hea kapitali suhe selleks, et toetada ettevõtte tegevust ning maksimeerida väärtust aktsionäri jaoks.

Ettevõtte juhib omakapitali struktuuri ning teeb muudatusi, lähtudes majanduslikest tingimustest. Selleks, et säilitada ja kohandada kapitali struktuuri, võib ettevõtte kohandada dividendide väljamaksmist omanikule, tagastada kapitali omanikule või emiteerida uusi aktsiaid.

(eurodes)	31.12.2023	31.12.2022
Intressikandvad võlakohustused (lisa 7)	4 651 811	4 246 064
Miinus: raha ja raha ekvivalendid (lisa 2)	609 992	44 236
Netovõlg	4 041 819	4 201 828
Omakapital kokku	1 681 290	611 583
Kogukapital (netovõlg + omakapital)	5 723 109	4 813 411
Netovõla suhe kogukapitali	70,6%	87,3%

Lisa 21 Aruandeperioodi lõpu järgsed sündmused

29. aprillil 2024 ostis VKG Logistika OÜ PTRTR Tehnoloogia OÜ osakud.

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

04.06.2024

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

JUHATUSE ALLKIRJAD 2023 MAJANDUSAASTA ARUANDELE

VKG Logistika OÜ on koostanud 31.12.2023 lõppenud majandusaasta tegevusaruande ja raamatupidamise aastaaruande.

Juhatus:

Tarmo Vadi

juhatuse liige



04.06.2024



KPMG Baltics OÜ
Ahtri 4
Tallinn 10151
Estonia

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

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

VKG Logistika osanikule

Arvamus

Oleme auditeerinud VKG Logistika (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab finantsseisundi aruannet seisuga 31. detsember 2023, koondkasumiaruannet, 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 „Vandeauditori 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 vandeauditori 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 lahknab 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.

Vandeauditori 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 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 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 alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

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, 04.06.2024

KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

Kokku jaotuskõlblik kasum seisuga 31.12.2023 1 608 716 eurot

Juhatus teeb aktsionäride üldkoosolekul ettepaneku kasumit mitte jaotada.

Jaotamata kasumi jääk peale kasumi jaotamist: 1 608 716 eurot

Tarmo Vadi

juhatuse liige


..... 04.06.2024

MÜÜGITULU JAOTUS VASTAVALT EMTAK KLASSIFIKAATORILE

Tegevusala	EMTAK	2023
Muud maismaaveondust teenindavad tegevusalad	52219	15 350 278
Kokku:		15 350 278

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muud maismaaveondust teenindavad tegevusalad	52219	15350278	100.00%	Jah