



Majandusaasta aruanne

Majandusaasta algus	1. jaanuar 2022
Majandusaasta lõpp	31. detsember 2022
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 kodulehekül	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	26
Lisa 3. Nõuded	26
Lisa 4. Ettemaksed.....	26
Lisa 5. Varud	26
Lisa 6. Materiaalne põhivara	27
Lisa 7. Võlakohustused	31
Lisa 8. Võlad tarnijatele	32
Lisa 9. Viitvõlad	32
Lisa 10. Omakapital	32
Lisa 11. Müügitulu	33
Lisa 12. Müüdud toodangu kulu	34
Lisa 13. Üldhalduskulud	34
Lisa 14. Muud äritulud	34
Lisa 15. Muud ärikulud	34
Lisa 16. Finantstulud ja –kulud	35
Lisa 17. Tööjõukulud	35
Lisa 18. Rendilepingud.....	36
Lisa 19. Tehingud seotud osapooltega	39
Lisa 20. VKG Logistika OÜ põhilised finantsriskid.....	41
JUHATUSE ALLKIRJAD 2021 MAJANDUSAASTA ARUANDELE	45
SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE	46
KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK	48
MÜÜGITULU JAOTUS VASTAVALT EMTAK KLASSIFIKAATORILE	49

TEGEVUSARUANNE

Üldinfo

VKG Logistika OÜ on Viru Keemia Grupp AS tütarettevõte. Ettevõte on VKG Tsement OÜ järglane, mis nimetati ümber 2018 aasta augustist ja äritegevus võeti üle VKG Transport AS-ilt 2018. aasta oktoobris. VKG Logistika on suunatud peamiselt kontsernisisesse logistika efektiivsele korraldamisele.

Ettevõtte tegevusaladeks on:

- Autotranspordi teenused
- Laadurite jms eritehnika teenused
- Raudteetranspordi teenused
- Raudtee hooldus ja remont.

Ettevõtte omab eelpool nimetatud teenuste osutamiseks vajaminevaid tegevuslubasid ja litsentse. Samuti on ettevõttes juurutatud keskkonna-, kvaliteedijuhtimis- ning töötervishoiu ja tööohutusalane juhtimissüsteem ISO, sertifikaadid 9001; 14001 ja 45001.

Äritegevuse ülevaade

VKG Logistika OÜ 2022. aasta põhinäitajad:

EUR	2021.a.	2022.a.
Realiseerimise netokäive	10 148 230	10 396 271
Kontsernisiseselt	9 375 710	9 215 264
kogukäibest	92%	89%
Kasum(+)/kahjum(-)	576 504	-125 247
Investeeringud	1 316 638	1 069 258

Müügitulu jagunes järgmiselt:

- autotranspordi teenused 6 088 823 EUR, sh:
 - autotranspordi teenused 5 986 874 EUR
 - muud teenused 101 949 EUR
- raudteetranspordi teenused 3 517 787 EUR
 - raudteetranspordi teenused 3 490 270 EUR
 - muud teenused 27 517 EUR
- materjalide müük 789 661 EUR.

2022.a. autotransporditeenuste müük oli 6 088 823 EUR (2021.a – 6 123 556 EUR), mis on 34 733 EUR ja ehk 0,6% väiksem, kui 2021 aastal.

2022.a. raudteeteenuste müük oli 3 517 787 EUR (2021.a. – 3 767 789 EUR), mis on 250 002 EUR ja ehk 6,6% väiksem, kui 2021 aastal.

Materjalide müük 789 661 EUR (2021.a. – 256 885 EUR), mis on 532 776 EUR ja ehk 207,4% suurem, kui 2021 aastal (transpordivahendite müük).

Investeeringute maht 2022. a. oli 1 069 258 EUR, sh.

- Transpordivahendid
- Muud seadmed

1 041 795 EUR
27 463 EUR

Peamised finantssuhtarvud:

		2021.a.	2022.a.
Müügitulud	tuh. €	10 148	10 396
Puhaskasum (-kahjum)	tuh. €	577	-125
EBITDA	tuh. €	1 748	1 049
Varad aasta lõpul	tuh. €	7 430	5 976
Omakapital aasta lõpul	tuh. €	737	612
Omakapital / varad aasta lõpul	%	9,9%	10,2%
Aktivate tootlikus (ROA)*	%	7,8%	-2,1%
Omakapitali tootlikus (ROE)**		0,8	-0,2
Käibe netorentaablus (ROS)***	%	5,7%	-1,2%
Maksevõime koefitsient (käibevarad/lühiajalised kohustused)		0,68	0,65
Võlakordaja (kohustused/koguvara)		0,90	0,90

* ROA - kasumi ja varade suhe

** ROE - kasumi ja omakapitali suhe

***ROS - kasumi ja käibe suhe

Põhiprioriteedid aastaks 2023

- Otsida efektiivsuskohti raudteeosakonnas vedude teostamisel, kuna veduriteenuse hind tõusis drastiliselt.
- Arendada edasi veokijuhtide tööd efektiivistavat tulemustasusüsteemi, mis arvestab veetud tonnide-, kulutatud kütuse-, tööaja kasutuse- ja läbitud kilomeetrite baasil välja KPI-de summeeritud tulemi. Töötada välja sarnane süsteem ka laaduri- ja buldooseri juhtidele.
- Minimiseerida rasketehnika varuosade üldist defitsiiti, mis on tingitud peamiselt ülemaailmsetest tarneraskustest. Selleks soetatakse optimaalne varu lattu kriitilistest varuosadest.
- Loobuda aheraine veol ja ka tuha- ja poolkoksiveol pabersõidulehtedest kasutades selle asemel elektroonilisi sõidulehti Metrotec süsteemi abil.

Autotranspordi teenused

Omame 19 ühikut karjäärrikallureid, 21 ühikut eritehnikat (buldoosid, pinnaserullid, frontaallaadurid, tõstukid, tänavakoristustehnika, bussid jms).

VKG Logistika OÜ autotranspordi teenused on koondunud kahte projektipõhisesse tegevusvaldkonda – Eritehnika grupp (eritehnika teenused, laadurite ja kallurite teenused), Poolkoksi grupp (Petroter ja Kiviter tehaste teenindamine tuha- ja poolkoksi veol).

Raudteetranspordi teenused

VKG Logistika OÜ kasutab veoteenuse osutamisel oma infrastruktuuril rendivedureid. Planeerime aastal 2023 kasutada ühte vedurit ööpäevaringselt.

Veetavaks kaubaks on põlevkivi, põlevkiviõli, põlevkivibensiin, elektrodokoks, lahustid ja muud kemikaalid.

Investeeringud 2023.a.

2023 aastal on VKG Logistika OÜ planeeritud investeeringuteks 1 177 000 EUR, sh:

- | | |
|----------------------|---------------|
| • Transpordivahendid | 1 159 000 EUR |
| • Muud seadmed | 18 000 EUR |

Riskid ja võimalused, mis võivad mõjutada ettevõtte 2023. aasta majandustulemust:

- Sõja puhkemine Ukrainas tõi kaasa sanktsioonid Venemaa vastu ja see vähendab oluliselt ka raudteeosakonna realiseerimist 2023 aastal. Kui need sanktsioonid koos sõja lõppemisega kaovad, siis paraneb raudteeosakonna kasum võimalikust veomahu tõusust.
- Võimalik covid-19 viirusepuhangu avaldumine võib kaasa tuua suuri tööjõu probleeme nii VKG Logistika OÜ-s, kui Grupis tervikuna.
- Õnnestub leida koostööpartner, kes hooldaks ja remondiks VKG raudteeinfrastruktuuri. Sel juhul kaob mure leida vajaliku kvalifikatsiooniga raudteetöölisi ning ka raudteeremondi masinatesse ei pea investeerima.
- Õlitootmise mahtude lühiajaline kõikumine (tehaste avariiseisakud jms) toob kaasa logistikateenuste realiseerimise vähenemise (eelkõige tuhaveol), millega ei kaasne aga märgatavat püsikulude vähenemist
- Nafta hinna jätkuv tõus maailmaturul mõjutab otseselt kogu VKG kontserni (VKG Logistikat seejuures negatiivselt)
- Riiklik tellimus teedehitusesse väheneb ning see loob võimaluse leida paremini kvalifitseeritud tööjõudu, saavutada paremaid hinnakokkuleppeid allhankijatega ning ilmselt tuleb järelturule suurem hulk soodsa hinnaga vähekasutatud tehnikat.

VKG Logistika OÜ töötas 2022. a. 120 töötajat. 2022. aasta tööjõukulud moodustasid 2 759 888 EUR. Nõukogu liikmetele tasusid ei makstud 2022. aastal.

Ervin Küttis juhatuse liige



16.05.2023

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE**FINANTSSEISUNDI ARUANNE**

(eurodes)	Lisa	31.12.2022	31.12.2021
Raha	2	44 236	1 000 118
Nõuded ostjate vastu	3	1 293 224	815 841
Mitmesugused nõuded	3	365 388	242 274
Ettemaksed	4	28 796	29 279
Varud	5	101 140	71 977
Käibevara kokku		1 832 784	2 159 489
Pikaajalised mitmesugused nõuded	3	75 523	277 298
Materiaalne põhivara	6	4 067 434	4 993 115
Põhivara kokku		4 142 957	5 270 413
VARAD KOKKU		5 975 741	7 429 902
Võlakohustused	7	1 683 268	1 988 751
Võlad tarnijatele	8	649 351	775 480
Maksuvõlad		212 078	144 231
Viitvõlad	9	256 665	252 724
Lühiajalised kohustused kokku		2 801 362	3 161 186
Pikaajalised võlakohustused	7	2 562 796	3 531 886
Pikaajalised kohustused kokku		2 562 796	3 531 886
Kohustused kokku		5 364 158	6 693 072
Osakapital	10	65 976	65 976
Kohustuslik rservekapital		6 598	6 598
Jaotamata kasum (-kahjum)		539 009	664 256
Omakapital kokku		611 583	736 830
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		5 975 741	7 429 902

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

18. 05. 2023

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

KOONDKASUMIARUANNE

(eurodes)	Lisa	2022	2021
Müügitulu	11	10 396 271	10 148 230
Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	12	-9 678 174	-8 702 974
Brutokasum		718 097	1 445 256
Üldhalduskulud	13	-693 982	-681 228
Muud äritulud	14	71 343	102 124
Muud ärikulud	15	-62 960	-103 429
Ärikasum (-ärikahjum)		32 498	762 723
Finantstulud	16	6 595	8 901
Finantskulud	16	-164 340	-195 120
Kasum enne maksustamist		-125 247	576 504
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)		-125 247	576 504
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)		-125 247	576 504

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

18. 05. 2023

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

RAHAVOOGUDE ARUANNE

(eurodes)	Lisa	2022	2021
Rahavood äritegevusest			
Puhaskasum		-125 247	576 504
Korrigeerimised			
<i>Põhivara kulum ja väärtuse langus</i>	6	1 016 193	985 383
<i>Kasum põhivara realiseerimisest</i>	14	3 136	-10 852
<i>Tekkepõhine finantstulu ja –kulu</i>	16	157 745	186 219
<i>Korrigeerimised kokku</i>		1 177 074	1 160 750
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		-108 340	180 210
Varude muutus		-29 163	23 573
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		168 382	694 233
Kokku rahavood äritegevusest		1 082 706	2 635 270
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse põhivara ost	6	-1 069 892	-116 767
Laekumine materiaalse põhivara müügist		3 000	4 666
Laekunud kapitalirendi põhiosa maksed		114 669	142 918
Saadud intressid		6 628	8 896
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-945 595	39 713
Rahavood finantseerimistegevusest			
Arvelduskrediidi muutus		-9 435	9 435
Saadud laenud		500 000	0
Saadud laenude tagasimaksed	19	-600 000	-600 000
Rendikohustise põhiosamaksed	18	-813 750	-1 746 950
Makstud rendilepingutelt intressid	16,18	-116 491	-112 406
Makstud laenuintressid		-53 317	-79 043
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		-1 092 993	-2 528 964
RAHAVOOD KOKKU		-955 882	146 019
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2	1 000 118	854 099
Raha ja raha ekvivalentide muutus		-955 882	146 019
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2	44 236	1 000 118

OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

(eurodes)	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Omakapital kokku
Saldo 31.12.2020	65 976	0	94 350	160 326
Aruandeaasta puhaskasum	0	0	576 504	576 504
Kohustuslik reservkapitali moodustamine	0	6 598	-6 598	0
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

Osakapitalist on detailsemalt kirjutatud lisas 10.

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

18. 05. 2023

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 2022. a. keskmiselt 120 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 järgnevatel arvestuspõhimõtetel teisiti.

Käesoleva aastaaruande koostas VKG Logistika OÜ juhatus 16.05.2023. 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 2022. aasta raamatupidamise aruanne on koostatud järjepidevuse ja võrreldavuse põhimõtete alusel, mis tähendab, et ettevõtte järgib alati samu raamatupidamis põhimõtteid ja esitusviisi. Raamatupidamis põhimõtteid 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

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

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
18. 05. 2023
Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

Seni veel jõustumata standardid, tõlgendused ja olemasolevate standardite muudatused

Järgmised uued standardid, tõlgendused ja muudatused 31. detsembril 2022 lõppenud aruandeperioodile veel ei kohaldu ja seetõttu pole neid käesoleva aruande koostamisel rakendatud. Ettevõtte kavatses neid rakendada siis, kui need jõustuvad.

Standardi IAS 1 „Finantsaruannete esitamine“ muudatused

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

Euroopa Liit ei ole muudatusi veel heaks kiitnud.

Muudatustega selgitatakse, et kohustuste liigitamine lühi- või pikaajaliseks põhineb üksnes ettevõtte õigusel arveldamist aruandeperioodi lõpus edasi lükata. Ettevõtte õigus lükata arveldamist edasi vähemalt 12 kuud alates aruandekuupäevast ei pea olema tingimusteta, kuid sellel peab olema sisu. Klassifitseerimist ei mõjuta juhtkonna kavatsused ega ootused selle kohta, kas ja millal ettevõtte oma õigust kasutab. Muudatustega selgitatakse ka olukordi, mida peetakse kohustuse tasumiseks.

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

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

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2023 või hiljem. Lubatud on varasem rakendamine.

Standardi IAS 1 muudatuste eesmärk on aidata ettevõtetel avalikustada arvestuspõhimõtete kohta kasulikumat teavet:

- nõudes ettevõtetelt vaid oluliste arvestuspõhimõtete avalikustamist;
- selgitades, et ebaoluliste tehingute, muude sündmuste või tingimustega seotud arvestuspõhimõtted on samuti ebaolulised ega vaja seetõttu avalikustamist, ja
- selgitades, et ka mitte kõik oluliste tehingute, muude sündmuste või tingimustega seotud arvestuspõhimõtted ei ole ettevõtte raamatupidamise aruande seisukohalt olulised.

Rahvusvaheliste Raamatupidamisstandardite Nõukogu muutis ka IFRS-i rakendusjuhendi nr 2, lisades juhise ja kaks lisanäidet olulisuse mõiste rakendamise kohta arvestuspõhimõtete avalikustamisel.

Muudatused on kooskõlas mõiste „olulisus“ täpsustatud määratlusega:

„Teave arvestuspõhimõtete kohta on oluline, kui seda koos ettevõtte raamatupidamise aruandes sisalduva muu teabega käsitledes võib mõistlikult eeldada, et see mõjutab otsuseid, mida üldotstarbelise raamatupidamise aruande põhikasutajad selle raamatupidamise aruande alusel teevad“.

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

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

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2023 või hiljem; rakendatakse edasiulatuvalt. Lubatud on varasem rakendamine.

Muudatustega võetakse kasutusele mõiste „arvestushinnangud“ uus määratlus: selgitatakse, et need on raamatupidamise aruandes esitatud rahalised summad, mille mõõtmisega kaasneb määramatus. Muudatustega selgitatakse ka arvestuspõhimõtete ja arvestushinnangute vahelist seost: täpsustatakse, et ettevõtte annab arvestushinnangu selleks, et saavutada arvestuspõhimõttega kehtestatud eesmärgi.

Muudatused ei avalda eeldatavasti ettevõttele olulist mõju, kuna nendega antakse juhiseid selle kohta, kas muutusi tuleb käsitleda hinnangute muutustena, arvestuspõhimõtete muutustena või vigadena.

Standard IAS 1 “Kohustuste liigitamine lühi- või pikaajaliseks, jõustumiskuupäeva edasilükkamine” muudatused

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2023 või hiljem.

IAS 1 muudatused kohustuste lühi- ja pikaajaliseks liigitamise kohta anti välja 2020. aasta jaanuaris. Esiolgu jõustumiskuupäev oli 01. jaanuar 2022. COVID-19 pandeemia reageerides lükati aga jõustumiskuupäeva ühe aasta võrra edasi, et anda ettevõtetele rohkem aega muudatuste rakendamiseks.

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

Standard IFRS 16 „Rendid“: Rendikohustus müük-tagasirent muudatused

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2024 või hiljem; rakendatakse tagasiulatuvalt perioodidele alates IFRS 16 rakendamisest. Lubatud on varasem rakendamine.

Euroopa Liit ei ole muudatusi veel heaks kiitnud.

Standardi IFRS 16 „Rendid“ muudatused mõjutavad seda, kuidas müüja-rentnik kajastab müügi-tagasirendi tehingust tulenevaid muutuvaid rendimakseid. Muudatustega kehtestatakse muutuvaltele maksetele uus arvestusmudel.

Muudatustega kinnitatakse järgmist.

- Esmasel kajastamisel võtab müüja-rentnik müügi-tagasirendi tehingust tuleneva rendikohustise mõõtmisel arvesse muutuvaid rendimakseid.
- Pärast esmast kajastamist rakendab müüja-rentnik rendikohustise hilisema arvestusega seotud üldisi nõudeid selliselt, et ta ei kajasta temale allesjääva kasutusõigusega seotud kasumit ega kahjumit.

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

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.

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

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

Esmasel kajastamisel võib ettevõtte õiglasest väärtuses läbi kasumiaruande mõõdetavaks määratleda ka finantsvarad, mis vastavad kas korrigeeritud soetusmaksumuses või õiglasest 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 õiglasel väärtuses muutustega läbi kasumiaruande. Finantskohustus klassifitseeritakse õiglasel väärtuses muutustega läbi kasumiaruande, kui seda hoitakse kauplemise eesmärgil, see on tuletisinstrument või see on sellisena kajastatud esmasel kajastamisel. Finantskohustused õiglasel väärtuses muutustega läbi kasumiaruande hinnatakse õiglasel 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 ülekandmine 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 õiglasel 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.

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

18. 05. 2023

Signature / allkiri 
KPMG, Tallinn

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.

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 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 piiramatu 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 järgnevast 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	3-10%	10-33 aastat
Rajatised	3-10%	10-33 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.

Juhul, kui materiaalse põhivara objektile 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 põhivarade õiglase väärtuse määramisel vastavalt olukorrale ühte või mitut järgnevast 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 põhivarade 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 kehtivatel 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 määramisel kasutatud oluliste sisendite madalaim tase. Tulenevalt jälgitavate sisendite vähesusest 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 ekspert hinnanguid.

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 tasuta 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.

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. Kaubaõlile 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 maksusumma moodustab 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 väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamine

Ettevõtte arvestusvaluuta on euro; kõiki teisi valuutasid loetakse välisvaluutadeks.

Välisvaluutapõhised tehingud arvestatakse eurodes tehingupäeval kehtiva Euroopa Keskpanka 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.

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 ilmsid 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.

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
18. 05. 2023
Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

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 materiaalsel põhivara jääkmaksumuses 4 067 434 eurot (31.12.2021: 4 993 115 eurot). Aruandeperioodi tegevusvaldkondade amortisatsioonikulu oli 1 016 193 eurot (2021: 985 383 eurot). Kui amortisatsioonimäärad suureneksid 10% võrra, siis muutuks aastane amortisatsioonikulu 101 619 euro võrra (2021: 98 538 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 määramine

Ettevõtte võib põhivara hinnata õiglases 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 31.12.2022 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)	31.12.2022	31.12.2021
Pangakonto (lisa 10)	44 236	1 000 118
Kokku	44 236	1 000 118

Lisa 3. Nõuded**Nõuded ostjate vastu**

(eurodes)	31.12.2022	31.12.2021
Ostjatelt laekumata arved (kolmandad osapooled)	465 657	71 003
Ostjatelt laekumata arved (kontserniettevõtted)	827 567	744 838
Kokku nõuded ostjate vastu	1 293 224	815 841
<i>sh lühiajalised</i>	<i>1 293 224</i>	<i>815 841</i>

Mitmesugused nõuded

(eurodes)	31.12.2022	31.12.2021
Antud laen seotud osapoolele (lisa 19)	278 336	427 013
<i>sh lühiajalised kapitalirendi nõuded¹</i>	<i>202 813</i>	<i>149 715</i>
<i>sh pikaajalised kapitalirendi nõuded¹</i>	<i>75 523</i>	<i>277 298</i>
Käibemaksu tagasinõue	124 424	91 384
Muud lühiajalised nõuded	38 151	1 175
Kokku mitmesugused nõuded	440 911	519 572
<i>sh lühiajalised</i>	<i>365 388</i>	<i>242 274</i>
<i>sh pikajalised</i>	<i>75 523</i>	<i>277 298</i>

Kokku nõuded	1 734 135	1 335 413
<i>sh lühiajalised</i>	<i>1 658 612</i>	<i>1 058 115</i>
<i>sh pikajalised</i>	<i>75 523</i>	<i>277 298</i>

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

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

Lisa 4. Ettemaksed

(eurodes)	31.12.2022	31.12.2021
Tulevaste perioodide ettemakstud kulud	15 689	16 172
Makstud tagatised	13 107	13 107
Kokku	28 796	29 279

Lisa 5. Varud

(eurodes)	31.12.2022	31.12.2021
Tooraine ja materjal	101 140	71 977
Kokku	101 140	71 977

Lisa 6. Materiaalne põhivara

(eurodes)	Rajatised ja hooned	Masinad ja seadmed	Muu põhivara	Lõpetamata ehitised ja ettemaksed	Kokku
Jääkväärtus 31.12.2020	2 302 489	3 065 358	0	0	5 367 847
Soetused ja parendused	0	1 311 138	0	5 500	1 316 638
Müük ja mahakandmised	0	-1 149 295	0	0	-1 149 295
Müüdud ja mahakantud põhivara amortisatsioon	0	443 308	0	0	443 308
Aruandeaasta amortisatsioon	-253 541	-731 842	0	0	-985 383
Jääkväärtus 31.12.2021	2 048 948	2 938 667	0	5 500	4 993 115
Soetused ja parendused	27 463	973 903	0	67 892	1 069 258
Ümberklassifitseerimine	0	55 147	0	-55 147	0
Müük ja mahakandmised	-400 697	-1 049 602	0	0	-1 450 299
Müüdud ja mahakantud põhivara amortisatsioon	37 110	434 443	0	0	471 553
Aruandeaasta amortisatsioon	-255 630	-760 563	0	0	-1 016 193
Jääkväärtus 31.12.2022	1 457 194	2 591 995	0	18 245	4 067 434
Seisuga 31.12.2020					
Soetusmaksumus	2 799 680	4 097 539	226	0	6 897 445
Akumuleeritud amortisatsioon	-497 191	-1 032 181	-226	0	-1 529 598
Seisuga 31.12.2021					
Soetusmaksumus	2 799 680	4 259 382	226	5 500	7 064 788
Akumuleeritud amortisatsioon	-750 732	-1 320 715	-226	0	-2 071 673
Seisuga 31.12.2022					
Soetusmaksumus	2 426 446	4 238 830	226	18 245	6 683 747
Akumuleeritud amortisatsioon	-969 252	-1 646 835	-226	0	-2 616 313

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

Amortiseerunud põhivara

Täielikult amortiseerunud, kuid veel kasutuses oleva põhivara soetusmaksumus seisuga 31.12.2022 oli 266 617 eurot (31.12.2021: 131 375 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 31.12.2022 ja 31.12.2021 puudusid ettevõttel siduvad lepingulised kohustused põhivarade soetamiseks järgnevatel perioodidel.

Põhivara ümberhindlus

Juhatus hindas 31.12.2022 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 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.

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

Õiglases väärtuses tasemel 3 kajastatavate materiaalsete põhivarade väärtuse muutused:

(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

(eurodes)	Rajatised ja hooned	Muud masinad ja seadmed	Transpordivahendid
Õiglane väärtus 31.12.2020	2 302 489	152 994	2 912 364
Kokku kasumid ja kahjumid perioodi jooksul			
Amortisatsioon	-253 541	-22 815	-265 719
Soetused, müügid ja muud liikumised			
Soetused ja parendused	0	0	1 311 138
Müük ja mahakandmised	0	0	-1 149 295
Õiglane väärtus 31.12.2021	2 048 948	130 179	2 808 488

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 (väheneks) kui: - uue ja sarnase vara soetusmaksumus suureneks (väheneks); - vara vananemisega seotud korrigeerimine väheneks (suureneks).

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

18. 05. 2023

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

Lisa 7. Võlakohustused

Laenukohustused

31.12.2022	Lühiajaline osa	Pikaajaline osa	Kohustus kokku	Intressimäär	Lepingute lõpptähtaeg
Kontsernisesed laenud (lisa 10)	600 000	500 000	1 100 000	5,00%	2024
Rendikohustused (lisa 10)	1 083 268	2 062 796	3 146 064	3.25-5,15%	2023-2028
Võlakohustused kokku seisuga 31.12.2022	1 683 268	2 562 796	4 246 064		
<i>Sh alla 1 aasta:</i>	<i>1 683 268</i>	<i>-</i>	<i>1 683 268</i>		
<i>Sh 2-5 aastat:</i>	<i>-</i>	<i>2 562 796</i>	<i>2 562 796</i>		

31.12.2021	Lühiajaline osa	Pikaajaline osa	Kohustus kokku	Intressimäär	Lepingute lõpptähtaeg
Kontsernisesed laenud (lisa 10)	839 548	2 149 154	2 988 702	3,50%	2022-2028
Rendikohustused (lisa 10)	1 149 203	1 382 732	2 531 935	1,39-2,15%	2022-2026
Võlakohustused kokku seisuga 31.12.2021	1 988 751	3 531 886	5 520 637		
<i>Sh alla 1 aasta:</i>	<i>1 988 751</i>	<i>-</i>	<i>1 988 751</i>		
<i>Sh 2-5 aastat:</i>	<i>-</i>	<i>3 531 886</i>	<i>3 531 886</i>		

Võlakohustuste alusvaluutaks on euro.

Täiendav informatsioon emaettevõttelt saadud laenu kohta on avalikustatud lisas 19.

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

18. 05. 2023

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

Lisa 8. Võlad tarnijatele

(eurodes)	31.12.2022	31.12.2021
Võlad tarnijatele	649 351	775 480
<i>Sh kohustus ema- ja kontserniettevõtetele (lisa 19)</i>	60 098	17 446
Kokku	649 351	775 480

Lisa 9. Viitvõlad

(eurodes)	31.12.2022	31.12.2021
Võlad töövõtjatele	256 665	252 724
Kokku	256 665	252 724

Lisa 10. Omakapital

Osakapital

(eurodes)	31.12.2022	31.12.2021
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.

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)	31.12.2022	31.12.2021
Intressikandvad võlakohustused (lisa 7)	4 246 064	5 520 637
Miinus: raha ja raha ekvivalendid (lisa 2)	44 236	1 000 118
Netovõlg	4 201 828	4 520 519
Omakapital kokku	611 583	736 830
Kogukapital (netovõlg+omakapital)	4 813 411	5 257 349
Netovõla suhe kogukapitali	87.3%	86.0%

Lisa 11. Müügitulu**Tululiigid**

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

(eurodes)	2022	2021
Müügitulu kliendilepingutest	10 367 116	10 124 810
Muud tulud		
Väljarenditud vara renditulu (lisa 18)	29 155	23 420
Tulud kokku	10 396 271	10 148 230

Müügitulu kliendilepingutest detailne jaotus

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

	2022	2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Eesti	10 367 116	10 124 810
Kokku	10 367 116	10 124 810

Müügitulu kajastamise ajastus**Klientidele kindlal ajahetkel üle antud kaubad**

Kaupade müük	789 661	256 885
Kindlal ajahetkel kajastatud müügitulu kokku	789 661	256 885

Klientidele aja jooksul üle antud kaubad ja teenused

Logistikateenused	9 477 144	9 710 873
Muud logistikateenused	100 311	157 052
Aja jooksul kajastatud müügitulu kokku	9 577 455	9 867 925
Müügitulu kliendilepingutelt kokku	10 367 116	10 124 810

Muud tulud (lisa 18)	29 155	23 420
Tulud kokku	10 396 271	10 148 230

Kliendilepingute saldod

Ettevõttel 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.

Lisa 12. Müüdnud toodangu kulu

(eurodes)	2022	2021
Ostetud teenused	-4 076 566	-4 262 706
Tööjõukulud (lisa 17)	-2 599 473	-2 299 478
Tooraine, materjal, kaubad	-1 817 518	-1 028 295
Kasutusõiguse vara kulum (lisa 6)	-677 171	-783 171
Kulum (lisa 6)	-334 500	-197 690
Elektrienergia, vesi	-163 016	-122 318
Muud kulud	-9 930	-9 316
Kokku müüdnud toodangu kulu	-9 678 174	-8 702 974

Lisa 13. Üldhalduskulud

(eurodes)	2022	2021
Ostetud teenused	-523 496	-520 243
Tööjõukulud (lisa 17)	-160 415	-152 305
Kasutusõiguse vara kulum (lisa 6)	-4 522	-4 522
Tooraine, materjal, kaubad	-5 549	-4 158
Kokku üldhalduskulud	-693 982	-681 228

Lisa 14. Muud äritulud

(eurodes)	2022	2021
Kindlustushüvitised	55 249	70 653
Muud äritulud	16 094	20 619
Kasum põhivara realiseerimisest (lisa 6)	0	10 852
Kokku muud äritulud	71 343	102 124

Lisa 15. Muud ärikulud

(eurodes)	2022	2021
Kindlustusjuhtumitega seotud teenused	-57 608	-67 170
Kahjum põhivara realiseerimisest (lisa 6)	-3 136	0
Muud ärikulud	-2 216	-36 259
Kokku muud ärikulud	-62 960	-103 429

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

18. 05. 2023

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

Lisa 16. Finantstulud ja –kulud

Finantstulud

(eurodes)	2022	2021
Intressitulu	6 595	8 901
Kokku finantstulud	6 595	8 901

Finantskulud

(eurodes)	2022	2021
Laenu intressikulud	-74 125	-82 714
Intressikulu rendikohustistelt	-90 215	-112 406
Kokku finantskulud	-164 340	-195 120

Lisa 17. Tööjõukulud

(eurodes)	2022	2021
Töötajate palgad	-2 098 888	-1 869 968
<i>sh juhatuse liige (lisa 19)</i>	<i>-75 736</i>	<i>-74 000</i>
Sotsiaalmaksude kulud	-645 090	-567 612
<i>sh juhatuse liige</i>	<i>-24 993</i>	<i>-24 420</i>
Töötuskindlustusmaksu kulud	-15 910	-14 203
Kokku tööjõukulud (lisa 12,13)	-2 759 888	-2 451 783

Lisades 12 ja 13 on toodud tööjõukulude jaotus erinevate kulugruppide vahel. Keskmine töötajate arv ettevõttes 2022. aastal töölepingu järgi oli 119 inimest ja teenistuslepingu järgi 1 inimest (2021: 122 inimest ja teenistuslepingu järgi 1 inimest).

Lisa 18. Rendilepingud

Ettevõtte kui rentnik

Rentnikuna rendib Ettevõtte suurema osa oma autopargist.

Ettevõtte rendib muuhulgas varasid, mida loetakse väheväärtuslikeks esemeteks (varad, mille väärtus uueana 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)	Masinad ja seadmed	Rajatised ja hooned	Kokku
Saldo 31.12.2020 seisuga	2 492 788	1 941 809	4 434 597
Vara kasutusõiguse aruandeaasta amortisatsioonikulu	-545 722	-241 970	-787 692
Vara kasutusõiguse lisandumised	1 071 523	0	1 071 523
Vara kasutusõiguse kajastamise lõpetamine	-704 911	0	-704 911
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

Kasumiaruandes kajastatud summad

(eurodes)	2022	2021
Rendikohustustelt arvestatud intress	90 215	112 406
Lühiajaliste rendilepingute kulud	106 003	104 450
Väikese alusvara väärtusega rentide kulu	57 002	43 523
Kokku rentidega seotud kulud	253 220	260 379

Rahavoogude aruandes kajastatud summad

(eurodes)	2022	2021
Rendi põhiosamaksed	813 750	1 746 950
Rendikohustustelt makstud intress	116 491	112 406
Kõik rentidega seotud väljaminevad rahavood kokku	930 241	1 859 356

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 ettevõttel kasumeid/kahjumeid.

Aruandeaasta jooksul kajastas Ettevõtte rendituludelt intressitulu summas 6 595 eurot (2021: 8 901 eurot).

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

(eurodes)	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Kuni 1 aasta	188 884	149 715
1-2 aastat	60 182	194 829
2-3 aastat	1 338	81 131
3-4 aastat	0	1 338
4-5 aastat	0	0
Rohkem kui 5 aastat	0	0
Kokku	250 404	427 013
Teenimata intressitulu	4 569	3 351
Rendileandja netoinvesteering kokku	254 973	430 364

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 (eurodes)	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Renditulu (lisa 11)	29 155	23 420
Kokku	29 155	23 420

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

Järgmiste perioodide kasutusrendimaksed IFRS 16 alusel (eurodes)	01.01.2022-31.12.2022	01.01.2021-31.12.2021
Kuni 1 aasta	3 078	6 952
1-2 aastat	0	0
2-3 aastat	0	0
3-4 aastat	0	0
4-5 aastat	0	0
Rohkem kui 5 aastat	0	0
Kokku	3 078	6 952

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

18. 05. 2023

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

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:

- a) emaettevõtte (ning emaettevõtte omanikud)
- b) teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted
- c) 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.

	2022 Müük			2022 Ost			2022 Antud laen		
Osapoolte kirjeldus	toodang, materjalid, kaup	teenused	rent	toodang, materjalid, kaup	teenused	rent	antud laenu	antud laenu laekumine	tekkepõhine intressitulu
Emaettevõtte	18 223	62 818	90	782	628 937	142 266	0	8 797	204
Kontserniettevõtted	175 397	8 928 072	27 955	907 034	166 319	0	0	101 627	5 934
Emaettevõtte omanike kontrolli all olev ettevõtte	0	0	0	0	0	142 266	0	0	0
Muud seotud osapooled	1 623	2 202	1 111	0	6 533	0	32 177	4 245	363
Kokku	195 243	8 993 092	29 156	907 816	801 789	284 532	32 177	114 669	6 501

	2022 Saadud laen			2021 Saadud laen		
Osapoolte kirjeldus	saadud laenu	saadud laenu tagastamine	tekkepõhine intressikulu	saadud laenu	saadud laenu tagastamine	tekkepõhine intressikulu
Emaettevõtte	500 000	600 000	74 125	0	600 000	82 714
Kontserniettevõtted	0	0	0	0	0	0
Kokku	500 000	600 000	74 125	0	600 000	82 714

2022. aastal ettevõtte laene ei andnud ja kontserniettevõtetega kapitalirendilepinguid ei sõlmitud (2021: 0 eurot).

2022.a. maksti juhatuse liikmele tasu summas 82 400 eurot (2021: 59 000 eurot) (lisa 17).

Saldod seotud osapooltega

	Seisuga 31.12.2022				Seisuga 31.12.2021			
Osapoolte kirjeldus	Lühiajalised nõuded	Pikaajalised nõuded	Lühiajalised kohustused	Pikaajalised kohustused	Lühiajalised nõuded	Pikaajalised nõuded	Lühiajalised kohustused	Pikaajalised kohustused
Emaettevõte	7 308	0	641 238	500 000	106 633	6 424	848 784	2 149 154
Kontserniettevõtted	1 009 143	61 520	18 860	0	879 304	270 874	8 210	0
Juhatuse liige	0	0	8 180	0	0	0	5 985	0
Emaettevõtte omanike kontrolli all olev ettevõte	563 033	0	237 705	1 311 449	1 537	0	10 788	0
Muud seotud osapooled	13 929	14 003	0	0	0	0	0	0
Kokku	1 593 413¹	75 523¹	905 983	1 811 449	987 474¹	277 298¹	898 733	2 149 154

¹ sh kapitalirendi nõue summas 278 336 (sh 202 813 lühiajaline ja 75 523 pikaajaline) (2021: 427 013, sh 149 715 lühiajaline ja 277 298 pikaajaline) (lisa 3).

Kontsernisesed laenukohustused on kajastatud lisas 7.

Lühiajalised kohustused ema- ja kontserniettevõtetele on kajastatud lisas 8.

Lisa 20. VKG Logistika OÜ põhilised finantsriskid

Ettevõtete finantsinstrumendid klasside ja kategooriate lõikes

Finantsinstrumentide klass	Lisa	Finantsinstrumentide kategooria	31.12.2022	31.12.2021
Antud laenud	3	Korrigeeritud soetusmaksumus	278 336	427 013
Raha ja pangakontod	2	Korrigeeritud soetusmaksumus	44 236	1 000 118
Nõuded ostjate vastu	3	Korrigeeritud soetusmaksumus	1 293 224	815 841
Võlakohustused	7	Korrigeeritud soetusmaksumus	1 100 000	1 200 000
Rendikohustused	7	Korrigeeritud soetusmaksumus	3 146 064	4 320 637
Võlad tarnijatele	8	Korrigeeritud soetusmaksumus	649 351	775 480
Viitvõlad	9	Korrigeeritud soetusmaksumus	256 665	252 724

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 intressimäärade 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 kolmanda 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 tähtja 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)	31.12.2022	31.12.2021
Eesti	1 293 224	815 841
Kokku	1 293 224	815 841

Seisuga 31. detsember 2022 oli ettevõtte kõige olulisema kliendi (Viru Keemia Grupi kontserni sõsarettevõtte) nõuete raamatupidamislik jääkväärtus 669 tuhat eurot (2021: 690 tuhat eurot).

Nõuded ostjate vastu ja kliendilepingute varad: nõuded ostjate vastu eeldatava krediitkahjumi hinnang seisuga 1. jaanuar ning 31 detsember 2022.

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

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

Ostjatelt laekumata arvete analüüs	Kokku nõuded ostjate vastu ja muud nõuded seisuga 31.12.2021
(eurodes)	
Tähtaeg saabumata	1 288 471
Maksetähtajast möödunud 1-30 päeva	2 971
Maksetähtajast möödunud 31-90 päeva	1 782
Maksetähtajast möödunud üle 91 päeva	0
	1 293 224

Ülevalpool kirjeldatud põhimõtete alusel ostjate vastu tekkinud nõuete allahindlus 31. detsembri 2022 ja 1. jaanuari 2022 seisuga ei olnud materiaalse olulisusega.

Raha ja raha ekvivalendid

Ettevõtte omas 31. detsembril 2022 44 236 eurot rahalisi vahendeid (2021: 1 000 118 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 krediitkahju 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 1 615 796 eurot (31.12.2021: 2 242 972 eurot):

Krediidirisk	31.12.2022	31.12.2021
Nõuded ostjate vastu (lisa 3)	1 293 224	815 841
Raha ja pangakontod (lisa 2)	44 236	1 000 118
Antud laenud (lisa 3)	278 336	427 013
Kokku maksimaalne krediidirisk	1 615 796	2 242 972

Tururisk**a) Intressirisk**

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

Seisuga 31.12.2022 oli ettevõttes intressikandvaid kohustusi 4 246 064 eurot (31.12.2021: 5 520 637 eurot), mis moodustab 71,1% ettevõtte bilansimahust ja on võrreldes 2021. aastaga vähenenud 3,2% (lisa 7). 2022. aastal on intressikandvate kohustuste osakaal ettevõttes võrreldes 2021. aastaga vähenenud. Ettevõtte 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 2022. aastal genereeritud rahavoogusid ja avaldaks mõju tulumaksueelsele kasumile ja omakapitalile summas 197 208 eurot (2021: 250 085 eurot).

Muutusi riskide hinnangutes ja maandamise protsessis võrreldes 2021. aastaga ei toimunud.

Arvestades VKG Logistika OÜ 2022. aasta eelarveliste tegevuste finantstulemustega, võib öelda, et ettevõtte 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:**31.12.2022**

Finantsvarad	EUR
Raha ja pangakontod	44 236
Kokku valuutas	44 236

31.12.2021

Finantsvarad	EUR
Raha ja pangakontod	1 000 118
Kokku valuutas	1 000 118

Likviidsusrisk

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

Likviidsusrisi maandatakse enamasti oma käibevarade arvelt.

VKG Logistika OÜ käibekapital on 31.12.2022 seisuga negatiivne 968 578 eurot (31.12.2021: negatiivne 1 001 697 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 31.12.2022

(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

Kohustuste jaotus maksetähtaegade järgi seisuga 31.12.2021

(eurodes)	kuni 6 kuud	6 kuud kuni 1 aasta	2 kuni 5 aastat	Diskonteerimata maksed kokku
Laenukohustused (lisa 7)	461 175	456 135	1 749 615	2 666 925
Rendikohustused (lisa 7)	706 317	452 972	1 396 481	2 555 770
Võlad tarnijatele (lisa 8)	775 480	0	0	775 480
Viitvõlad (lisa 9)	252 724	0	0	252 724
Kokku	2 195 696	909 107	3 146 096	6 250 899¹

¹Diskonteerimata maksed kokku sisaldavad tulevikus arvestatavaid intressikulusid.

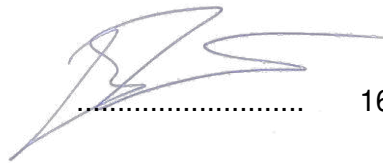
JUHATUSE ALLKIRJAD 2022 MAJANDUSAASTA ARUANDELE

VKG Logistika OÜ on koostanud 31.12.2022 lõppenud majandusaasta tegevusaruande ja raamatupidamise aastaaruande.

Juhatus:

Ervin Küttis

juhatuse liige



16.05.2023



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

VKG Logistika OÜ osanikule

Arvamus

Oleme auditeerinud VKG Logistika OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab finantsseisundi aruannet seisuga 31. detsember 2022, koondkasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab eespool mainitud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31. detsember 2022 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 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.

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 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.

Tallinn, 18.05.2023

Indrek Alliksaar

Vandeaudiitori number 446

KPMG Baltics OÜ

Audiitorettevõtja tegevusluba nr 17

KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

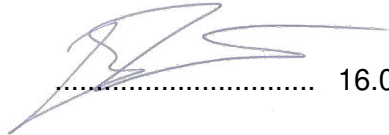
Kokku jaotuskõlblik kasum seisuga 31.12.2022 539 009 eurot

Juhatus teeb aktsionäride üldkoosolekul ettepaneku kasumit mitte jaotada.

Jaotamata kasumi jääk peale kasumi jaotamist: 539 009 eurot

Ervin Küttis

juhatuse liige



..... 16.05.2023

MÜÜGITULU JAOTUS VASTAVALT EMTAK KLASSIFIKAATORILE

Tegevusala	EMTAK	2021
Muud maismaaveondust teenindavad tegevusalad	52219	10 396 271
Kokku:		10 396 271

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muud maismaaveondust teenindavad tegevusalad	52219	10396271	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 3342535
E-posti aadress	vkglogistika@vkg.ee
Veebilehe aadress	www.vkg.ee