

MAJANDUSAASTA ARUANNE 2023

Ärinimi:	VERSTON HOLDING OÜ
Põhitegevusala:	70221 Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine
Äriregistri number:	14193422
Aadress:	Järva maakond, Paide linn, Paide linn, Pärnu tn 128, 72720
Telefon:	+372 5143 866
E-posti aadress:	verston@verston.ee
Kodulehekülg:	www.verston.ee
Majandusaasta algus:	01.01.2023
Majandusaasta lõpp:	31.12.2023
Juriidiline vorm:	osaühing
Audiitor:	KPMG Baltic OÜ

SISUKORD

SISUKORD	2
TEGEVUSARUANNE	4
KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	11
KONSOLIDEERITUD FINANTSSEISUNDI ARUANNE	11
KONSOLIDEERITUD KOONDKASUMIARUANNE	12
KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE	14
KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD	15
LISA 1. ÜLDINE INFORMATSIOON	15
LISA 2. ARUANDE KOOSTAMISE ALUSED	15
LISA 3. ARVESTUS- JA ESITUSVALUUTA	15
LISA 4. OLULISED RAAMATUPIDAMISHINNANGUD JA OTSUSTUSED	15
LISA 5. UUED STANDARDID, STANDARDITE MUUDATUSED JA TÕLGENDUSED	17
LISA 6. OLULISEMAD ARVESTUSPÕHIMÕTTED	19
LISA 7. FINANTSINSTRUMENDID – ÕIGLANE VÄÄRTUS JA RISKIJUHTIMINE	28
LISA 8. NÕUDED OSTJATE VASTU JA MUUD NÕUDED	32
LISA 9. ETTEMAKSED	33
LISA 10. VARUD	33
LISA 11. MATERIAALNE PÕHIVARA	33
LISA 12. IMMATERIAALNE PÕHIVARA	34
LISA 13. LAENUKOHUSTISED	35
LISA 14. RENDILEPINGUD	37
LISA 15. VÕLAD TARNIJATELE JA MUUD VÕLAD	37
LISA 16. MAKSUVÕLAD	38
LISA 17. ERALDISED	38
LISA 18. OMAKAPITAL	39
LISA 19. MÜÜGITULU KLIENDILEPINGUTELT	39
LISA 20. MUUD ÄRITULUD	40
LISA 21. KAUBAD, TOORE, MATERJAL JA TEENUSED	40
LISA 22. MITMESUGUSED TEGEVUSKULUD	40
LISA 23. TÖÖJÕUKULUD	41
LISA 24. INVESTEERINGUD TÜTARETTEVÕTETESSE	41
LISA 25. SEOTUD OSAPOOLED	41
LISA 26. OSALEMINE ÜHISETTEVÕTMISTES	42
LISA 27. TINGIMUSLIKUD KOHUSTISED	43
LISA 28. EMAETTEVÕTTE FINANTSINFORMATSIOON	44
FINANTSSEISUNDI ARUANNE	44
KOONDKASUMIARUANNE	44
RAHAVOOGUDE ARUANNE	45

OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE	46
JUHATUSE KINNITUS KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE	47
SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE	48

TEGEVUSARUANNE

Ettevõtte tutvustus

Verston Holding OÜ (edaspidi kontsern) on valdusettevõtte millele kuulub 100% Verston OÜ-st (edaspidi Verston). Tütarettevõtte Verston on Eesti juhtiv taristuehituse ja korrashoiu ettevõtte, kelle eesmärk on teha elu paremaks arendades ja hooldades tulevikku suunatud, keskkonnasäästlikku taristut, mis toetab ühiskonna arengut ja ühenduvust. Ambitsioonikus ja pühendumus tipptasemel tööle, roheline tulevikku vaatav mõtteviis ja kiire areng on viinud Verstoni 13 aastaga Eesti taristuvaldkonna turuliidriks.

Verstoni visioon on olla ambitsioonikalt kasvav, kõrge kasumlikkusega ja maailma väikseima keskkonnajalajäljega taristuehitaja, mis kõrge juhtimiskvaliteedi tõttu on sektori eelistatuim tööandja, kus töötavad terved ja õnnelikud inimesed.

Verstoni põhitegevus on taristuobjektide ehitamine ja korrashoid, lisaks toodame ja müüme teedehitusmaterjale ja asfaltbetoonsegusid, pindame ja paigaldame asfalti. Verstonil on tipptasemel teenuse pakkumiseks vajalik tänapäevane masinapark, ettevõttele kuulub mobiilne asfalditehas ning 30 karjääri mitmes Eesti paigas. Ettevõtte kontorid asuvad Tallinnas ja Paines ning teepiirkonna keskused Tartus, Võrus, Pärnus, Rakveres, Saaremaal ja Sael.

Kõik tegevusvaldkonnad on hooajalise iseloomuga. Suvel töötab kogu ettevõtte aktiivselt, talvel on kõrghooaeg korrashoius. Ülejäänud valdkondades on talv rahulikum ja planeeritakse järgmise suve tegevusi. Verstoni kliendibaasi moodustavad avaliku sektori asutused ja omavalitsused ning vähesel määral eraettevõtted. Lisaks teede korrashoiule ning riigimaanteede ehitamisele ja remondile ehitame taristuobjekte erasektori äriklientidele, viimastel aastatel on suurenenud tuuleparkide osakaal portfellis, samuti ehitame näiteks tootmiseks ning ladustamiseks mõeldud platse ja juurdepääsuteid.

Verstoni ärivaldkondade vaheline koostöö ja sünergia tehnika, töötajate, materjalide kasutamisel ning piirkondlik kaetus tagavad äriedu ja vähendavad hooajalisuse mõju. Ettevõtte tegevuse kasumlikkuse tagavad õige tuludekulude juhtimine ja targad protsessid, läbimõeldud eelarvestamine, tasakaalus rahavoogude juhtimine, selged juhtimisarvestuse põhimõtted ja parimad digilahendused.

Tugevdame oma konkurentsivõimet kasvatades suuremahuliste taristuehitusprojektide juhtimise kompetentsi ja finantsvõimekust. Verstonil on ambitsioon siseneda välisturgudele. Konkurentsieelise kasvatamiseks kasutame ja arendame tarku digitööriistu, rakendame uusi tehnoloogilisi ja keskkonnasõbralikke lahendusi. Otsuste tegemiseks analüüsime ja kasutame kvaliteetseid andmeid.

Verston on Taristuehituse Liidu liige, osaledes sektori töögruppides, jälgime turgu ja riiklike regulatsioonide muutusi.

Meie äri süda on inimesed. Meie meeskond koosneb oma ala pühendunud tippspetsialistidest.

Verstoni osanikud on asutaja ja tegevjuht Veiko Veskimäe, kaasasutaja ja juhatuse liige Erkko Saluste ning finantsinvestor Ragnar Klavan.

Missioon

Meie eesmärk on teha elu paremaks kauakestva ja keskkonnasõbraliku taristu rajamise ning hooldamise kaudu.

Visioon

Tehes seda targalt, säästlikult ja südamega, soovime kasvada lähi välisturgude juhtivaks taristuettevõtteks.

Väärtused

PAREM ELU

Kus on tee, seal on elu. Kaasaegne teedevõrk on riigi, ettevõtete ja inimeste konkurentsivõime aluseks. See võimaldab inimeste ja kaupade liikumist kiirelt, ohutult ning mugavalt erinevate liiklusvahenditega. Head ühendused on olulised nii linnakeskkonnas, aga ka peamiseks eelduseks elu toimimiseks maal. Kaasaegne taristu on oluline osa riigi julgeolekust.

KESKKONNASÕBRALIKULT

Võtame vastutuse keskkonnasäästliku taristu rajamise eest. Usume, et kaasaegsete tehnoloogiate ja protsesside järjepideva parendamisega ja digitaliseerimisega on võimalik märkimisväärselt vähendada keskkonnajalajälge taristu ehitamisel. Meie ambitsioon on olla kõige loodussäästlikum taristu ehitaja ja hooldaja.

SÜDAMEGA

Meie jaoks hakkab äri inimestest. Usume, et koostöö ja nauditav protsess on edu alus. Oma tööd kõrgel tasemel oskavad inimesed, avatud ja inimlikud suhted ning soov pidevalt areneda ja alati parim lõpptulemus saavutada on meie kultuuri lahutamatu osa.

Põhiväärtused

AMBITSIOONIKUS

Meil on tahe parimaid ideid avastada ja julgus neid ellu viia.

Julgeme eristuda ja teha asju uutmoodi, paremini.

Erinevad inimesed ja ideed võimaldavad meil kiiresti kasvada ja areneda.

MAAILMA TIPPTASE

Töö kiidab tegijat ja me oleme oma töö üle uhked.

Meie otsused põhinevad andmetel, teadmistel ja kogemustel.

Targad digitööriistad oskuslikes kätes tagavad parimad otsused ja tipptasemel töö.

ROHELISE MEELEGA

Inimesed on Verstoni süda, loodus on maailma süda – meie jaoks on oluline hoida mõlemat.

Uued tehnoloogiad aitavad meil keskkonda säästa ja kehtlikult areneda.

Puhas keskkond ja kaasaegne taristu tagavad järgmistele põlvedel väärtusliku elu.

Juhtimissüsteem

Verstonis oleme lõiminud ärijuhtimisprotsessid koos kvaliteedijuhtimise, keskkonnajuhtimise, tööohutuse ja töötervishoiu korraldusega ühtseks juhtimissüsteemiks, mis vastab standardite ISO 9001:2015, ISO 14001:2015 ja ISO 45001:2018 nõuetele. Seejuures lähtume meie põhiväärtustest, ärieesmärkidest ja heast juhtimistavast.

Soovime olla kõrge juhtimiskvaliteediga ettevõtte, mis väljendub strateegia elluviimises, õigetes väärtustes, protsessipõhistes juhtimisotsustes ja kokkulepitud äritulemuste saavutamises. Selleks arendame pidevalt juhtide juhtimisoskust, täiustame juhtimisprotsesse, teeme tegevusi finantsvõimekuse tugevdamiseks, arendame ohutut ja tervet töökeskkonda, digitaliseerime ja rakendame uuenduslikke rohetehnoloogilisi lahendusi.

Hindame eesmärkide täitmist, ettevõtte konkurentsivõimet ja kasvupotentsiaali, toodete vastavust nõuetele, juhtimise kvaliteeti, protsesside tõhusust. Aga ka koostööpartnerite ja tarnijate tegevusi. Meie koostööpartneriteks saavad olla ainult usaldusväärsed ettevõtted. Juhtimissüsteemi lahutamatu osa on innovatsioon ja arendustegevused. Otsime võimalusi, ideid, tööriistu, mille abil juhtimisoskusi, juhtimissüsteemi ja tegevusi järjekindlalt täiustada.

Väärtuste ja protsessipõhist juhtimiskorraldust Verstonis kirjeldab põhjalikumalt Verstoni juhtimiskäsiraamat, millega saab tutvuda siin (<https://verston.ee/juhtimine/>).

Juhtpõhimõtted

Juhindume vastutustundliku ettevõtluse põhimõtetest. Meie tegevus on kooskõlas huvipoolte ootustega ja arvestab looduskeskkonda. Lähtume ettevõtte põhiväärtustest, ärieesmärkidest, heast juhtimise tavast. Tegutseme projektdokumentatsiooni, seadustest

tulenevate nõuete ja integreeritud juhtimissüsteemi järgi.

Meie töötajad on teadlikud oma rollist juhtpõhimõtete ja juhtimissüsteemi elluviimisel. Iga töötaja on kaasatud ja panustab omalt poolt kvaliteetse lõpptulemuse saavutamisse, tegutseb keskkonda säästvalt, märkab ohte ja panustab heasse ning ohutusse töökeskkonda.

Kvaliteetse juhtimise põhimõtted

- Hea juhtimise tava: suhted põhinevad usaldusel ja kokkulepetel, arvestame pikaajalist kasu võidand-võidand-põhimõttel, igal töötajal on vabadus ja vastutus teha tööd hästi.
- Oleme kliendile professionaalne partner, pakkudes kvaliteetse lõpptulemusega tipptasemel teenuseid.
- Analüüsime süsteemselt turgu ning ettevõtte, koostööpartnerite ja konkurentide tegevust kvaliteetsete juhtimisotsuste tegemiseks.
- Juhime finantse tasakaalukalt: teeme eelarve ja juhime tulusid ja kulusid ning lühi- ja pikaajalist rahavoogu, teeme õigeid tegevusi finantsvõimekuse, sh likviidsuse tagamiseks.
- Parendame järjepidevalt juhtimist, sh projektijuhtimist huviosaliste ootuste täitmiseks ning uuenduslike lahenduste leidmiseks ja elluviimiseks.
- Arendame väärtustel põhinevat protsessikeskset juhtimissüsteemi, rakendame oma tegevustes põhimõtet „planeeri, teosta, kontrolli, parenda“ äri edu tagamiseks.
- Värbame parimaid töötajaid, kaasame töötajad ettevõtte arendamisse, jagame infot avatult, toetame pädevuse, vastutustundlikkuse ning teadlikkuse kasvu.
- Kasutame heaperemehelikult ja kaitseme ettevõtte vara ja intellektuaalset omandit (teadmus, andmed, patendid).

Keskkonnahoiu põhimõtted

- Jätkusuutlikkuse tagamiseks ja konkurentsieelise loomiseks rakendame uusi tehnoloogilisi ja keskkonnasõbralikumaid lahendusi.
- Arendame ja kasutame parimaid digitööriistu ressursside tõhusaks kasutamiseks, tegevuse optimeerimiseks ja andmete alusel parimate keskkonnaotsuste tegemiseks.
- Kasutame ressursse säästlikult, taaskasutame teedehitus- ja ehitusjäätmek, vääristame loodusmaterjali.
- Hoiame loodust, eelistame lahendusi, mis vähendavad meie tegevuse kahjulikku mõju keskkonnale; korrastame ja taastame looduskeskkonna karjääris/objektil.
- Tuvastame keskkonnariskid ja rakendame ennetavaid meetmeid, sh teavitame ohtudest ja abinõudest partnereid, kes töötavad ettevõtte territooriumil või objekti ohutsoonis.
- Suurendame järjepidevalt energiasäästu ning taastuenergia kasutust.

Töötervishoiu ja tööohutuse põhimõtted

- Ohutus on prioriteet. Asjakohaste ohutusmeetmete kasutamine, ohust teavitamine ja ohu ärahoidmine on iga töötaja kohustus ja vastutus.
- Kasvatame töötajate teadlikkust võimalikest riskidest ja ohtudest töökohal ning oskust tegutseda ohu- ja hädaolukordades.
- Loome tänapäevase ohutu ja terve töökeskkonna.
- Korraldame töö ohutult ja maandame terviseriske. Toetame sportlikku ja tervislikku eluviisi, vajadusel nõustame tervise hoidmise ja taastamise asjus.
- Kaasame töötajad ning arutame nendega tööohutuse ja töötervishoiu parendamise võimalusi.

- Teeme koostööd ja vahetame infot tellijate ning partneritega tööohutuse ja töötervishoiu pidevaks parendamiseks.

Ülevaade 2023. aasta tegevustest ja tulemustest

Olulisemad näitajad

Töötajate arv: 333

Müügitulu: 90 MEUR

Müügitulu kasv võrreldes 2022: 15%

Puhaskasum: 3 MEUR

Puhaskasumi kasv võrreldes 2022: 326%

Investeeringud: ligi 9 MEUR

Finantstulemused

Kontserni müügitulu ulatus 2023. aastal ligi 90 miljoni euroni, kasvades eelmise aastaga võrreldes viisteist protsenti. Lisaks suurenenud mahtudele tuli osa käibekasvust ka sisendhindade tõusust. Kontsern teenis 2023. aastal 3,0 miljonit eurot puhaskasumit.

Juhtkonna tähelepanu oli möödunud aastal suunatud kõige olulisemale ehk ettevõtte edukale toimimisele ja ressursside efektiivsele kasutamisele. Jätkasime 2023 aastal alustatud protsesside parendamist.

Teedehituse peamise tellija ehk riigi investeeringute järsk vähenemine taristu säilitamisesse ja arendamisesse lähematel aastatel mõjutab ettevõtte tegevust. Sellest lähtuvalt oleme oma plaanid ja eesmärgid kriitilise pilguga üle vaadanud ning valdkondade ressursse ja tegevusplaane vastavalt sellele muutnud.

2023. aasta lõpus toimusid esimesed suuremad Rail Baltica hanked ning see on positiivne areng arvestades taristuehituse mahtude vähenemist Transpordiameti eelarves. Rail Baltica on järgnevatel aastatel Verstonile üks olulisemaid partnereid.

2023. aastal jätkasime digitaalsete tööriistade arendamist ja juurutamist, lansseerisime täiesti uue versiooni projektijuhtimise tarkvarast. Hakkasime kasutama uusi digitaalseid lahendusi töötajate info haldamiseks, karjääri materjalide vedude jälgimiseks ja veel teisi. Lisaks oleme alustanud tehisaru kasutamist.

Investeeringusime jõudsalt uutesse hooldemasinatesse ja -seadmetesse. Korrashoiu valdkonda lisandus üle Eesti 27 kõige moodsamat Scania ja Volvo hooldeautot. Masinapark täienes kuue uue John Deere traktori võrra, efektiivsemaks lumekoristuseks soetasime 22 uut sahka.

Panustasime teedehitusmasinate- ja seadmete kaasajastamisse: ostsime kuus uut pinnaserulli ja asfaldilaoturi. Lisaks täiendasime seadmeparki keskkonnasäästlike sõiduautodega, väljavahetatud autodest neli on elektrilised.

Kontserni investeeringute maht 2023. aastal oli ligi 9 miljonit eurot.

2023. aastal müüsimise vananenud hooned Võrus, Saaremaal ja Pärnus ning jätkame nende piirkonnakeskuste uuendamisega käesoleval aastal. Uued krundid kaasaegsete ja keskkonnasäästlike keskuste väljaehitamiseks on soetatud Võrru ja Saaremaale ning 2023 alustasime platsidel ettevalmistavate töödega. 2024. aastal on plaanis mõlemad keskused välja ehitada ja kasutusse võtta.

Personalivaldkond

Kontsern andis 2023. majandusaastal tööd 333 inimesele. Töötajad on Verstoni kõige olulisem ressurss. Oma tööd kõrgel tasemel oskavad inimesed, avatud ja inimlikud suhted, soov pidevalt areneda ja saavutada alati parim lõpptulemus on Verstoni kultuuri lahutamatu osa.

Kontserni eesmärk on luua oma töötajatele võimalikult kaasaegsed töötingimused. Parima tulemuse tagamiseks pakume töötajatele erinevaid koolitusi ja enesearengu võimalusi, põnevaid professionaalseid väljakutseid ja projekte, mida valdkonna juhtivatest tegijatest koosneva meeskonnaga ellu viia.

Pakume töötajatele lisaks ka tervisekindlustust, sporditoetust, vaimse tervise tuge "Võõras sõber" teenuse kaudu ning erinevaid ühisüritusi kogu aasta vältel.

Kliendibaas

Kontserni kliendibaasi moodustasid lõppenud majandusaastal peamiselt avaliku sektori asutused ja omavalitsused ning vähemal määral ka eraettevõtted. Lisaks teede korrashoiule ning riigimaantee ehitusele ja remondile ehitame taristuobjekte ka erasektori äriklientidele. 2023. aastal pöörasime enam tähelepanu tuuleparkide arendusprojektides osalemisele, kus Verston ehitab koos partneritega.

Olulisemad tehtud tööd

2023 aastal alanud riigitee nr 4 Tallinn–Pärnu–Ikla km 133,4-143 Pärnu–Uulu 2+2 teelõigu ehitus, mis valmib 2024. aastal. Via Baltica teelõik ehitatakse välja nelja sõidurajaga maanteeks, et suurendada liiklusohutust, maantee läbilaskvust ja parandada sõidumugavust.

Koostöös partneritega jõudis lõpule Saarde valda AS Utilitas tellimisel tuulepargi rajamine.

Kevadel alustasime Baltikumi suurima, Sopi-Tootsi tuulepargi ehitust, mis jätkub 2024. aastal. Sopi-Tootsi taastuenergia alale rajasime Sopi päikesepargi teed ja platsid.

Verston ehitab Sopi-Tootsi tuulepargi alale keskkonnasäästlikke lahendusi kasutades 30 kilomeetri ulatuses teid ja 38 tuuliku alust, lisaks rekonstrueerime 1600 hektaril maaparandussüsteeme. AS Enefit Greeni rajatav 38 generaatoriga 255-megavatine Tootsi tuulepark Pärnumaal saab olema nii Eesti kui ka Baltikumi suurim tuulepark.

Verston on Eesti suurim riigiteede hooldaja: alates 1.10.2022 hooldame 5-aastase lepingu alusel Lääne-Harju, Võrumaa ja alltöövõtu korras ka Saare maakonna riigimaanteid ning alates 1.10.2023 ka Pärnumaa, Tartumaa ja Lääne-Virumaa riigiteid. Kokku on Verstoni hooldada 6514 kilomeetrit teid, mis moodustab 39% Eesti riigile kuuluvatest maanteedest.

2023. aastal teostasime asfaldi kuumtaastamistöid mitmel Eesti maanteedel.

Verstoni asfalditehases toodeti **96 600** tonni ning Verston paigaldas **157 394** tonni asfaltbetoonsegu.

Tegime pindamistöid kõigis Eesti maakondades.

Keskkonnavaline vastutustundlikkus

Kontserni üks põhiväärtus on roheline mõtteviis. Meie ambitsioon on saada maailma kõige keskkonnasäästlikumaks taristu ehitajaks ja hooldajaks. Soovime võtta vastutuse keskkonnasäästliku taristu rajamise eest, sest puhas keskkond ja tänapäevane taristu tagavad järgmistele põlvedele väärtusliku elu.

Usume, et kaasaegsete tehnoloogiate ja protsesside järjepideva parendamisega ja digitaliseerimisega on võimalik märkimisväärselt vähendada looduslikku jalajälge taristu ehitamisel. Oleme seadnud eesmärgiks vähendada Verstoni tegevuse tagajärjel tekkivat CO₂-heidet 10% aastas, võrreldes 2022. aasta tulemusega kokku 40% aastaks 2026.

2023. aastal lõpetas Verstoni meeskond Rohetiigri Akadeemia 3. lennu, olles esimene taristuehitusettevõtte Eestis, kes koostööplatvormiga Rohetiiger on liitunud. Rohetiigri Akadeemias osalemise tulemusel mõõtsime ära Verstoni tegevuse CO₂ jalajälge ja jälgime seda järjepidevalt nii ettevõtte-üleselt kui ka kõikide valdkondade lõikes: 2023. aastal suutsime CO₂ heitmeid skoop 1 ja skoop 2 kokkuvõttes 10% vähendada. Osaleme aktiivselt aruteludes ja suuname taristuvaldkonda väärtuspõhiste hangete suunas.

2023. aasta juunis viisime koostöös Fibenoli ja TalTechi teadlastega ellu roheasfaldi pilootprojekti. Verston paigaldas Fibenoli Imavere tehase territooriumile roheasfaldi, milles kuni 25% bituumensideainest on asendatud Fibenoli toodetud ligniiniga ning mille tootmisel, transpordil ja paigaldusel kasutatakse taastuvtoorainetest diislikütust. Kombineerides asfaltbetooni tootmisel taastuvatest allikatest pärinevaid toormeid, on seeläbi võimalik neutraliseerida suurem osa asfaltbetooni tootmiseks õhku paisatavast CO₂-st. Roheasfaldi projekti edasiarendusega jätkame käesoleval aastal.

Eesti suurima riigiteede hooldajana on meie südameasi teha seda tööd viisil, et ettevõtte tegevuse tagajärjel tekkiv keskkonnajalajalg oleks võimalikult väike - soovime näidata eeskuju teistele valdkonna tegijatele. 2023. aastal aitas sellele kaasa tööde parem planeerimine, senisest keskkonnasõbralikuma masinapargi soetamine ning sõidukijuhtide kütust kokkuhoidev sõidustiil.

Lisaks 2023. aastal soetatud 19 uuele Scania ja Volvo hooldeautole ja 15 uuele John Deere traktorile investisime 2023. veel täiendavalt 8,3 miljonit eurot 27 hooldeauto, 26 puisturi, 22 lumesaha ja 6 traktori

ostmiseks. Kõik uued hooldeautod on varustatud Euro 6 saastennormide piirmääradele vastavate mootoritega, mille tahkete osakeste heitkogus on eelmise põlvkonna jõuallikatest ligi 67% ning lämmastikoksiidide heitkogus koguni 80% väiksem.

Keskkonnanalaste eesmärkide saavutamiseks on väga oluline meeskonna teadlikkust antud teemades pidevalt tõsta. Selleks korraldame kaks korda aastas oma töötajatele konverentsi, kus ettevõtte strateegiliste eesmärkidega koos on roheteemad fookuses. Kord nädalas teeme ettevõtteüleses suhtluskanalis Slack Verstoni rohesäutsu, kus jagame infot või üleskutseid erinevate keskkonna ja kliimaga seotud teemade kohta. Kord kuus toimuval meeskonna infokoosolekul jagame Verstoni keskkonnanalaseid edusamme, tutvustame uusi projekte, tuletame meelde jätkusuutlikku tegutsemist ja mõtlemist.

Sotsiaalne vastutustundlikkus

Kontsernii missioon on teha elu paremaks. Sotsiaalselt vastutustundliku ettevõtteks jätkasime ka lõppenud majandusaastal panustamist ühiskonda edasi viivatesse projektidesse. Paidest alguse saanud ettevõtte toetab Verstoni kohaliku jalgpallimeeskonna Paide Linnameeskond tegevust, 2023. aastal panustasime lisaks TalTechi ja Tartu Ülikooli korvpalliklubide, Kehra käsipalliklubi ning motokrossimeeskonna Team 101% tegevusse. Samuti toetasime Arvamusfestivali toimumist Paides.

2023. aastal viisime ellu kaks heategevuslikku projekti. Suvel tegime koostööd Tallinna Laste Turvakoduga: lapsed joonistasid meie suvise meeskonnaürituse jaoks peapaeltele erinevate maade lippe ja vapimärke, tänutäheks kinkisime turvakodule kaks uut laste jalgratast koos kiivritega, ja kotitäie mängukarusid. Jõulude ajal suunasime Verstoni koostööpartneritele mõeldud jõulukungi panuse heategevuseks ja toetasime kahe haruldase geneetilise haigusega väikelapse teraapilist ravi Hispaanias.

Meile on oluline inseneride järelekasv ja taristuehituse valdkonna jaoks oluliste erialade populariseerimine. Selle nimel panustasime ka 2023. aastal Tallinna Tehnikakõrgkooli Inseneeria karjääripäeva ning TalTechi Võti tulevikku tudengimessi toimumisse ning inseneriteaduskonna stipendiumifondi.

Verstoni jaoks on oluline ehitusvaldkonna arendamine, kaasajastamine ning efektiivsuse suurendamine. Ettevõtte omanike eestvedamisel loodud rasketehnika rentimise ja haldamise rakendused InfraFly ja Infrafly OMS aitavad muuta kaasaegsete IT-lahenduste abil ehitusfirmade ning rendiettevõtete igapäevatööd lihtsamaks ja efektiivsemaks.

Olulisemad majandussündmused

2023. aasta olulisema sündmusena taristusektoris võib välja tuua Transpordiameti ja riigi pika investeringute plaani avalikustamise, mille kohaselt investeringute maht sektorisse langeb järsult.

Kuigi riik plaanib kahel järgneval aastal investeringuid teede valdkonda oluliselt kärpida, siis võimalikku mahtude kahanemist kompenseerib ja kasvatab hoogustuv Rail Baltica ehitus. Viimane on Eestile oluline ja vajalik projekt.

Taristuehituse Liidu aktiivse liikmena oleme koos teiste partneritega seisnud selle eest, et riigi esindajatele teedevõrgu keerulist olukorda ja pika plaani puudumise tagajärgi järjepidevalt selgitada. Teedevõrk on Eesti hajaasustuse tingimustes esmane ja peamine inimeste ning kaupade kiiret ja ohutut liikumist võimaldav taristu, selle seisukord on kriitilise tähtsusega nii riigi konkurentsivõime, regionaalpoliitika kui ka julgeoleku seisukohalt.

Lähikümnendil peab Eesti riik paljude teiste riikide eeskujul teedevõrku investeringuid oluliselt suurendama, üle tuleb vaadata kehtiv riigihangete kord - hanked tuleb muuta väärtuspõhiseks. Esimesed sammud selles osas on ka tehtud: Transpordiamet ja Taristuehituse Liit sõlmisid 2023. aastal kokkuleppe selle kohta millise tempoga hakatakse hangetes väärtuspõhiseid aspekte arvestama. See tähendab, et lisaks hinnale arvestatakse neid kriteeriume, mis tagavad taristute keskkonnasäästliku ehitamise ja hooldamise. Näiteks ehitatava tee eluea pikkus või siis selle ehitamise ja elukaare jooksul tekitatud keskkonnajalajälje suurus.

Taristuehituse valdkonna rohepööret peame Verstonis möödapääsmatuks, käsikäes digitaliseerimisega näeme selles pikemas perspektiivis ka kasvuvõimalusi.

Olulisemad finantssuhtarvud

	2023	2022

Maksevõime (käibevara/lühiajalised kohustused)	1,0	0.8
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (likviidsed varad/ lühiajalised kohustused)	0,8	0.7
Võlakordaja (kohustused/aktiva)	81%	76%
Ärikasumimarginaal (ärikasum/müügitulud)	5,9%	2%
Koguvara puhasrentaablus (puhaskasum/koguvara)	4%	2%

Riskide juhtimine

Kaks peamist finantsriski, mille juhtimisega kontsernis tegeleme ja arvestame on krediidirisk ja likviidsusrisk.

Kontserni krediidiriski maandamiseks oleme kokku leppinud kliendilepingute sõlmimise põhimõtted. 2023. aastal uuendasime oma lepingute head tava ning kehtestasime uue krediidipoliitika.

Kontserni likviidsusrisk on seotud võimega täita oma finantskohustusi partnerite ees. Likviidsusriski maandamiseks oleme tõhustanud planeerimist.

Tegutsedes hooajalises äris, on oluline likviidsuse juhtimine läbi kõigi tsüklite - seda saab tagada hea planeerimise abil. 2023. aastal oleme uuendanud kõiki planeerimise tööriistu, nende parendamine jätkub ka järgmisel aastal.

Finantsinstrumentidest on olulise mõjuga kontserni jaoks intressirisk, sest tegutseme kapitalimahukaid investeeringuid nõudvas valdkonnas nagu teede korrashoid. Intressiriski maandamiseks oleme oma prognoosides olnud alati väga konservatiivsed ja 2023 arvestasime eelarvesse suure intressitõusu ning 2024 aasta plaanides arvestatud konservatiivsel lähenemisel kõrge intressikeskkonna jätkumisega. Võimalusel oleme riski maandamiseks kasutanud ka fikseeritud intressiga lepinguvormi.

Ettevõtte kõigi riskide tervikliku haldamise jaoks plaanime 2024. aastal täiendada meeskonda vajalike teadmistega ja uuendada vastavaid protseduure.

Tulevikuväljavaade

Kontserni pikaajaline strateegiline eesmärk on kasvada kasumlikult ja roheliselt. 2024. aastal on fookuses meie keskkonnajalajälje vähendamise seotud tegevused, juhtimiskvaliteedi tõstmine, digitööriistade arendamine ja kasutusele võtmine.

Verstonil on ambitsioon siseneda välisturgudele. 2024. aastal jätkame välisturgude monitoorimist, analüüsimist ja töötame välja konkreetseid strateegiad ja tegevuskavad Eestist väljapoole laienemiseks.

Jätkame meeskonna kompetentside tõstmist suuremahuliste taristuehitusprojektide juhtimisel. Konkurentsieelise kasvatamiseks arendame edasi tarku digitööriistu, panustame uute tehnoloogiliste ja keskkonnasõbralikumate lahenduste rakendusuuringutesse ja elluviimisse.

Rakendame ettevõtteülese Ökoralli programmi, mille eesmärk on tõsta masinajuhtide teadlikkust ja oskusi suure masinapargi ökonoomsemaks ja efektiivsemaks kasutamiseks. Kõigis tegevusvaldkondades on kokku lepitud strateegilised tegevuskavad keskkonnajalajälje vähendamiseks ja tegevuse tõhustamiseks kõrgeid kvaliteedieesmärke säilitades.

2024. aastal on plaanis kontserni rebrandimine mille käigus saab uue näo visuaalne identiteet ja olemus.

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

KONSOLIDEERITUD FINANTSSEISUNDI ARUANNE

(eurodes)	Lisa	31.12.2023	31.12.2022
Käibevarad			
Raha ja raha ekvivalendid		1 109 531	445 880
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	8	24 161 034	8 327 110
Ettemaksed	9	3 530 236	1 825 090
Varud	10	5 787 378	2 747 040
Müügiootel põhivara	11	1 838 155	0
Käibevarad kokku		36 426 334	13 345 120
Põhivarad			
Investeeringud tütar-ja sidusettevõtjatesse		180 000	180 000
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	8	523 291	17 694
Ettemaksed	9	83 750	0
Kinnisvarainvesteeringud		0	34 839
Materiaalne põhivara	11	29 915 710	25 663 175
Immateriaalne põhivara	12	7 325 115	6 752 991
Põhivarad kokku		38 027 866	32 648 699
VARAD KOKKU		74 454 200	45 993 819
Kohustised			
Laenukohustised	13	8 824 292	4 619 511
Võlad tarnijatele ja muud võlad	15	22 435 391	10 127 780
Saadud ettemaksed	15	3 396 618	291 206
Maksuvõlad	16	1 330 230	956 090
Eraldised	17	102 539	104 283
Lühiajalised kohustised kokku		36 089 070	16 098 870
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	13	17 745 536	16 562 768
Võlad tarnijatele ja muud võlad	15	3 427 517	291 730
Eraldised	17	1 128 233	419 279
Saadud ettemaksed	15	2 013 721	1 549 524
Pikaajalised kohustised kokku		24 315 007	18 823 301
Kohustised kokku		60 404 077	34 922 171
OMAKAPITAL			
Osakapital	18	5 000	5 000
Ülekurss		1 555 288	1 555 288
Jaotamata kasum		12 489 835	9 511 360
Omakapital kokku		14 050 123	11 071 648
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL KOKKU		74 454 200	45 993 819

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad on käesoleva aruande lahutamatuks osaks.

KONSOLIDEERITUD KOONDKASUMIARUANNE

(eurodes)	Lisa	2023	2022
Müügitulu	19	89 640 191	77 982 918
Muud äritulud	20	2 427 941	1 254 640
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus		900 648	671 723
Kaubad, toore, materjal ja teenused	21	-66 960 593	-60 980 659
Mitmesugused tegevuskulud	22	-1 598 078	-1 661 107
Tööjõukulud	23	-14 037 161	-11 987 661
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	11,12	-4 863 102	-3 398 313
Muud ärikulud		-137 310	-58 039
Ärikasum (kahjum)		5 372 536	1 823 503
Intrassitulud		3 748	30 934
Intrassikulud		-1 549 897	-972 802
Muud finantskulud		-847 912	-182 166
Finantstulud ja -kulud kokku		-2 394 061	-1 124 034
Kasum enne tulumaksustamist		2 978 475	699 469
Aruandeaasta puhaskasum		2 978 475	699 469
Emaettevõtte omanike osa puhaskasumist		100%	100%
Mittekontrolliva osaluse osa puhaskasumist		0%	0%
Emaettevõtte omanike osa koondkasumist		100%	100%

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad on käesoleva aruande lahutamatuks osaks.

KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE

(eurodes)	Lisa	2023	2022
RAHAVOOD ÄRITEGEVUSEST			
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)		2 978 475	699 469
Korrigeerimised:			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	11,12	4 863 103	3 398 313
Kasum materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist		-2 072 714	-823 128
Finantstulud- ja kulud	20	2 375 386	1 124 034
Muud korrigeerimised	18	713 980	70 038
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		-16 957 205	244 223
Varude muutus	10	-3 040 337	-969 032
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus		19 451 910	3 569 184
RAHAVOOD ÄRITEGEVUSEST KOKKU		8 312 598	7 313 101
RAHAVOOD INVESTEERIMISTEGEVUSEST			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel		-4 552 384	-4 122 225
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist		3 244 442	1 852 562
Antud laenude tagasimaksed		0	49 000
Laekunud intressid		4 216	140
RAHAVOOD INVESTEERIMISTEGEVUSEST KOKKU		-1 303 726	-2 220 523
RAHAVOOD FINANTSEERIMISTEGEVUSEST			
Saadud laenud	13	0	2 188 000
Saadud laenude tagasimaksed	13	-3 236 606	-3 505 787
Saadud arvelduslaen	13	22 141 318	12 939 624
Saadud arvelduslaenu tagasimaksed	13	-18 648 109	-12 939 624
Rendikohustiste tagasimaksed	13,14	-4 222 689	-2 768 118
Makstud intressid		-2 379 135	-1 081 921
RAHAVOOD FINANTSEERIMISTEGEVUSEST KOKKU		-6 345 221	-5 167 826
RAHAVOOD KOKKU		663 651	-75 249
Raha ja raha ekvivalendid aruandeperioodi algul		445 880	521 129
Raha ja raha ekvivalentide muutus		663 651	-75 249
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus		1 109 531	445 880

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad on käesoleva aruande lahutamatuks osaks.

KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

(eurodes)	Osakapital	Ülekurss	Jaotamata kasum (kahjum)	Kokku	Vähemusosalus	Omakapital kokku
Saldo seisuga 01.01.2021	5 000	1 555 288	8 811 890	10 372 178	0	10 372 178
Aruandeaasta puhaskasum	0	0	699 469	699 469	0	699 469
Aastaruande koondkasum	0	0	699 469	699 469	0	699 469
Saldo seisuga 31.12.2022	5 000	1 555 288	9 511 359	11 071 648	0	11 071 648
Aruandeaasta puhaskasum	0	0	2 978 475	2 978 475	0	2 978 475
Aastaruande koondkasum	0	0	2 978 475	2 978 475	0	2 978 475
Saldo seisuga 31.12.2023	5 000	1 555 288	12 489 834	14 050 123	0	14 050 123

Detailsem info ettevõtte omakapitali kirjete kohta on toodud lisas 18.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaruande lisad on käesoleva aruande lahutamatuks osaks.

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

LISA 1. ÜLDINE INFORMATSIOON

Verston Holding OÜ (edaspidi kontsern) on Eesti Vabariigis 27.05.2010 asutatud äriühing, mille registreeritud aadress on Pärnu tn 128, Paide 72720, Eesti Vabariik. Verston Holding OÜ 31.12.2023 lõppenud majandusaasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne hõlmab emaettevõtet ja tema tütarettevõtteid (edaspidi

LISA 2. ARUANDE KOOSTAMISE ALUSED

Kontserni 31. detsember 2023 lõppenud majandusaasta konsolideeritud raamatupidamise aruanne on koostatud kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega (IFRS), vastavalt sellele kuidas standardid on vastu võetud Euroopa Liidu poolt. Käesolev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on ettevõtte esimene IFRS konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne. Informatsioon IFRS-ile üleminekust tingitud korrigeerimiste kohta on avalikustatud lisas 29.

Kirjeldatud arvestus- ja aruandluspõhimõtteid on rakendatud järjepidevalt kõigi aruandes esitatud perioodide suhtes.

Käesoleva konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande on kinnitanud kontserni juhatus 27.06.2024 vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule peab majandusaasta aruande täiendavalt heaks kiitma kontserni nõukogu ja kinnitama aktsionäride üldkoosolek.

LISA 3. ARVESTUS- JA ESITUSVALUUTA

Kontserni arvestus- ja esitusvaluuta on euro. Käesolev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

LISA 4. OLULISED RAAMATUPIDAMISHINNANGUD JA OTSUSTUSED

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhatus kasutanud hinnanguid ja otsustusi, mis mõjutavad ettevõtte arvestuspõhimõtete rakendamist ning aruandes kajastatud varade, kohustiste, tulude ja kulude kajastatud summasid. Tegelikud tulemused võivad erineda nendest hinnangutest.

Hinnanguid ja nende aluseks olevaid eeldusi vaadatakse pidevalt läbi. Muudatusi hinnangutes kajastatakse edasiulatuvalt.

Materiaalse ja immateriaalse põhivara kaetava väärtuse hindamine

Materiaalse ja immateriaalse põhivara kaetava väärtuse hindamisel lähtub juhtkond esmalt indikatsioonidest, mis võiksid viidata varade väärtuse langusele. Selliste indikatsioonide olemasolul viiakse läbi vara kaetava väärtuse test väikseimale raha teeniva üksuse varadele. Juhul, kui ettevõtte juhtkonna koostatud realistlike tuleviku rahavoogude tulemusena ei ületa varade kaetav väärtus bilansilist väärtust, siis hinnatakse varad alla nende kaetavale väärtusele. 2023. ja 2022. aastal väärtuse langusele viitavaid indikatsioone ei tuvastatud ja seega varade allahindlust väärtuse langusest tulenevalt kajastatud ei ole.

Materiaalse ja immateriaalse põhivara kasulike eluigade hindamine

Juhtkond on hinnanud materiaalsete ja immateriaalsete varade kasulikke eluigasid, võttes arvesse äritegevuse olemust ja sektori kogemust ning tulevikunägemusi. Varade amortisatsioonimäärasid ja vastavalt amortisatsioonikulu on tõstetud juhul, kui kasulik eluiga osutub lühemaks esialgselt prognoositust või vara on moraalselt vananenud, mittekasutuses varad on maha kantud või alla hinnatud. Juhul, kui materiaalse põhivara kasulikud eluead pikeneksid või lüheneksid 10% võrra, väheneks või suureneks aasta amortisatsioonikulu 450 tuhande euro võrra vastavalt. Juhul, kui immateriaalse põhivara kasulikud eluead pikeneksid või lüheneksid 10%

võrra, väheneks või suureneks aasta amortisatsioonikulu 33 tuhande euro võrra vastavalt. Kokku väheneks või suureneks amortisatsioonikulu 483 tuhat eurot, kui eluead pikeneksid või lüheneksid 10% võrra.

Täpsem info materiaaalsete ja immateriaalsete varade kohta sisaldub lisades 11 ja 12.

Ehituslepingute tulu kajastamine valmidusastme meetodil

Kui ehituslepingute lõpptulemust on võimalik aruandeperioodi lõpuga usaldusväärselt hinnata, kajastatakse ehituslepingute tulud valmidusastme meetodil. Valmidusastme hindamiseks on juurutatud süsteemne kulude eelarvestamine, tegelik aruandlus ning hinnangute korrigeerimise võimalused. Valmidusastme arvutamisel kasutatakse kulumeetodit.

Lepingute tulu ja/või hinnanguliste kulude muutuse mõju loetakse raamatupidamisliku hinnangu muutuseks. Muudetud hinnanguid kasutatakse muudatuse tegemise perioodi ja järgnevate perioodide kasumi või kahjumi koosseisus kajastatavate tulude ja kulude summa kindlaksmääramisel.

Kontserni juhtkond võttis aruandeperioodil antud hinnangutes pooleli olevate lepingute lõpptulemuse (kasumi/kahjumi) kohta arvesse asjaolu, et ehitustööde edenemise käigus ei ilmnenud projektide osas olukorda, kus lepingulised kulud võivad ületada või juba ületavad lepingulist tulu. Hinnangut lepingute täitmisega seotud kulude lõpliku suuruse osas mõjutab eelkõige juhtkonna poolt antav hinnang ehitussisendite hindade muutumisele võrreldes esialgselt planeerituga.

Täpsem info kliendilepingute tulude kohta on toodud lisas 19.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldiste kajastamisel finantsseisundi aruandes lähtub juhtkond hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta. Eraldisi kasutatakse ainult nende kulutuste katmiseks, mille jaoks nad on moodustatud. Kontsern moodustab eraldisi garantiitööde teostamiseks pärast ehitustegevuse lõppu ja projekti üleandmist tellijale. Garantiiperiood on kaks aastat alates objekti üleandmisest. Ehitusjärgse perioodi garantiikulude suurus määratakse kasutades ajaloolisi andmeid tegelike garantiikulude kohta eelmistel perioodidel, milleks on hinnanguliselt 0,03%-0,07% lepingu maksumusest.

Detailne numbriline info eraldiste kohta on toodud lisas 17.

Õiglase väärtuse mõõtmine

Mitmed kontserni arvestuspõhimõtted ning avalikustamismõtted nõuavad õiglase väärtuse mõõtmist.

Õiglane väärtus on hind, mida saadaks vara müügil või makstaks kohustise üleandmisel mõõtmiskuupäeval turuosaliste vahelises tavapärases tehingus. Õiglase väärtuse mõõtmisel eeldatakse, et vara müügi või kohustise üleandmise tehing toimub kas:

- vara või kohustise põhiturul; või
- kui põhiturg puudub, siis vara või kohustise jaoks soodsaimal turul.

Kontsernil peab olema mõõtmiskuupäeval juurdepääs põhi- või soodsaimale turule.

Vara või kohustise õiglase väärtuse mõõtmisel kasutatakse eeldusi, mida turuosalisel kasutaksid vara või kohustise hinna määramisel, eeldades, et turuosalisel tegutsevad oma parimates majanduslikes huvides. Mittefinantsvara õiglase väärtuse mõõtmisel võetakse arvesse turuosalise võimet luua majanduslikke hüvesid, kasutades vara parimal viisil või müües selle turuosalisele, kes kasutaks vara parimal viisil.

Kontsern rakendab hindamistehnikaid, mis on konkreetsetes olukorras sobilikud ja mille jaoks on olemas piisavalt õiglase väärtuse mõõtmiseks vajalikke andmeid, kasutades maksimaalselt asjakohaseid jälgitavaid sisendeid ja minimaalselt mittejälgitavaid sisendeid, mis on kogu mõõtmise seisukohast olulised:

- 1. tase — varade või kohustiste (korrigeerimata) noteeritud hinnad aktiivsetel turgudel;
- 2. tase — hindamistehnikad, mille madalaima taseme sisend, mis on kogu mõõtmise seisukohast oluline, on kas otseselt või kaudselt jälgitav;
- 3. tase — hindamistehnikad, mille madalaima taseme sisend, mis on kogu mõõtmise seisukohast oluline, on mittejälgitav.

Lisateave õiglase väärtuse mõõtmisel tehtud eelduste, sisendite ning hinnangute kohta on toodud:

Lisa 7 Finantsinstrumendid – õiglane väärtus ja riskijuhtimine.

LISA 5. UUED STANDARDID, STANDARDITE MUUDATUSED JA TÕLGENDED

Järgmised uued või muudetud standardid ja tõlgendused muutusid ettevõttele kohustuslikuks alates 01.01.2023. Muudatuste rakendamine ei toonud kaasa olulist mõju ettevõtte finantsaruannetele

Standardi IAS 1 „Finantsaruannete esitamine“ muudatused

Muudatustega selgitatakse, et kohustiste liigitamine lühi- või pikaajaliseks põhineb üksnes kontserni õigusel arveldamist aruandeperioodi lõpus edasi lükata. Kontserni 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 kohustise tasumiseks.

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

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

- nõudes ettevõtelt 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 IFRSi rakendusjuhendit 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“.

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

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 kontsern annab arvestushinnangu selleks, et saavutada arvestuspõhimõttega kehtestatud eesmärgi.

Standardi IAS 12 „Tulumaks“ muudatused

Muudatused selgitavad sellistest tehingutest tuleneva edasilükkunud tulumaksu arvestamist, mille puhul kajastatakse nii vara kui ka kohustist ning mõlema suhtes rakendatakse ühesugust maksustamist. Muudatustega kitsendatakse esmase kajastamise erandi rakendusala nii, et kõnealune erand ei kehti tehingutele, millest tekivad võrdsed ja tasaarvestatavad ajutised erinevused. Seetõttu peavad ettevõtted kajastama edasilükkunud tulumaksuvarasid ja -kohustisi ajutiste erinevuste suhtes, mis tekivad rendilepingu ja kasutuselt kõrvaldamise eraldise esmasel kajastamisel.

Järgmised uued ja muudetud standardid kohalduvad pärast 1. jaanuar.2024 algavale aruandeperioodile ja lubatud on varasem rakendamine. Ettevõtte ei ole ühtki neist uutest ja muudetud standarditest ennetähtaegselt kasutusele võtnud ja need ei avalda jõustudes ettevõtte raamatupidamise aruandele olulist mõju.

Standard IAS 1 „Kohustiste liigitamine lühi- või pikaajaliseks, jõustumiskuupäeva edasilükkamine“ muudatused

(Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2024 või hiljem, rakendatakse tagasiulatuvalt. Praeguste IAS 1 nõuete kohaselt liigitavad ettevõtted kohustise lühiajaliseks, kui neil ei ole tingimusteta õigust

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

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

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

Standardi IAS 7 „Rahavoogude aruanne” ja IFRS 7 “finantsinstrumendid; avalikustatav teave” muudatused: “Tarnijate rahastamise kokkulepped”

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

Muudatustega kehtestatakse täiendavad avalikustamismõõtmised, 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.

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

Standard IFRS 16 „Rendiarvestus” muudatused: “Rendikohustis müügi-tagasirenditehingutes”

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

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

Standardi IAS 12 „Tulumaks” muudatused: „Rahvusvaheline maksureform – teise samba näidiseeskirjad”

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

Teise samba maksud on maksud, mis tulenevad Majanduskoostöö ja Arengu Organisatsiooni avaldatud teise samba näidiseeskirjade rakendamiseks vastu võetud või sisuliselt vastu võetud maksuseadustest. Teise samba näidiseeskirjade eesmärk on tagada, et suured rahvusvahelised kontsernid maksavad igas jurisdiktsioonis, kus nad tegutsevad, vähemalt 15-protsendilise miinimummääraga tulumaksu, kohaldades selleks lisamaksude süsteemi. Teise samba näidiseeskirjade kohaselt võivad riigid kasutusele võtta kolm aktiivset mehhanismi: tulu arvesse võtmise reegel, alamaksustatud maksete reegel ja tingimustele vastav riigisisene minimaalne lisamaks. Nendest mehhanismidest rääkides kasutatakse sageli termineid „lisamaks“ (ingl top-up tax) või „globaalne minimaalne lisamaks“. Muudatustega käsitletakse sidusrühmadel tekkinud küsimusi edasilükkunud tulumaksu arvestuse kohta seoses IFRSi-kohase uue lisamaksuga,

- pakkudes ettevõtetele ajutist kohustuslikku vabastust edasilükkunud tulumaksu arvestusest seoses lisamaksuga ja
- nõudes, et ettevõtted esitaksid lisamaksu ja kõnealuse vabastusega seoses uusi andmeid

Muud muudatused

Ülejäänud uutel või muudetud standarditel või tõlgendustel, mis veel ei kehti, ei ole eeldatavasti olulist mõju ettevõtte raamatupidamise aruandele.

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

LISA 6. OLULISEMAD ARVESTUSPÕHIMÕTTED

Alljärgnevalt on esitatud kokkuvõtte käesoleva raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud olulistest arvestuspõhimõtetest. Kirjeldatud arvestuspõhimõtteid on rakendatud järjepidevalt, kui järgnevas tekstis ei ole vastupidist märget.

Konsolideeritud aruannete koostamine

Käesolev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab Verston Holding OÜ-i ja selle tütarettevõtte finantsnäitajaid rida-realt konsolideerituna.

Tütarettevõtted

Tütarettevõtte konsolideerimist alustatakse hetkest, kui kontsern omandab kontrolli antud tütarettevõtte üle ning lõpetatakse hetkel, kui kontsern kontrolli tütarettevõtte üle kaotab. Kõiki tütarettevõtete poolt aasta jooksul omandatud või müüdud varasid, kohustisi, tulusid ja kulusid kajastatakse konsolideeritud koondkasumiaruandes alates kontrolli saavutamise kuupäevast kuni kuupäevani, mil kontsern kontrolli tütarettevõtte üle kaotab. Vajadusel korrigeeritakse tütarettevõtete finantsnäitajaid, et need oleksid kooskõlas kontserni arvestuspõhimõtetega.

Mittekontrolliv osalus

Mittekontrolliv osalus omandatavas ettevõttes on mittekontrollivatele osanikele kuuluv osa omandatava ettevõtte netovarade õiglases väärtuses.

Kontserni osaluse muutused tütarettevõttes, mis ei põhjusta kontrolli kaotust, kajastatakse omakapitalitehingutena.

Kontrolli kaotamine

Kui kontsern kaotab kontrolli tütarettevõtte üle, lõpetab ta tütarettevõtte varade ja kohustiste ning nendega seotud mittekontrolliva osaluse ja muude omakapitali komponentide kajastamise. Kontrolli kaotamisest tulenev kasum või kahjum kajastatakse kasumiaruandes. Endises tütarettevõttes säilinud osalust mõõdetakse õiglases väärtuses.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja raha ekvivalendid hõlmavad sularaha kassas, nõudmiseni hoiuseid pangas, muid lühiajalisi likviidseid investeringuid, mille esialgne tähtaeg on kuni kolm kuud ja mille väärtuse muutumise risk on ebaoluline.

Äritegevuse rahavoo kajastamisel on kasutatud kaudset meetodid, mille alusel aruandeperioodi puhaskasumit/ -kahjumit korrigeeritakse mitterahaliste majandustehingute mõjuga, põhitegevusega seotud varade ja kohustiste saldode muutustega ning investeerimis- ja finantseerimistegevusega seotud tulude ja kulude (kasumite ja kahjumitega). Investeerimis- ja finantseerimistegevuse rahavood on kajastatud otsemeetodil, st aruandeperioodi brutolaekumiste ja -väljamaksetena.

Välisvaluuta

Välisvaluutadeks on loetud kõik valuutad peale euro. Välisvaluutas fikseeritud tehingud arvestatakse ümber arvestusvaluutasse tehingupäeval kehtinud valuutakursi alusel. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustised konverteeritakse arvestusvaluutasse aruandekuupäeval kehtiva arvestusvaluuta vahetuskursi järgi. Välisvaluutas fikseeritud mittemonetaarsed varad ja kohustised, mis on kajastatud soetusmaksumuses, konverteeritakse arvestusvaluutasse tehingukuupäeval kehtiva arvestusvaluuta vahetuskursi järgi. Ümberarvestamisel kasutatakse Euroopa Keskpanga vastava valuuta ametlikku noteeringut. Ümberarvestamisel tekkivad kursivahed kajastatakse kasumis või kahjumis.

Finantsvarad ja -kohustised

Kajastamine ja esmane mõõtmine

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse nende tekkimise hetkel. Kõik ülejäänud finantsvarad- ja kohustised kajastatakse siis, kui ettevõttest saab instrumendi lepinguline osapool. Kontsern mõõdab esmasel kajastamisel finantsvara või -kohustist selle õiglasest väärtusest, millele on lisatud või millest on maha arvatud tehinguga seotud kulutused, mis on otseselt seotud finantsvara omandamise või finantskohustise emiteerimisega. Nõudeid ostjate vastu, mis ei ole seotud olulise rahastamise komponendiga, võetakse esmasel kajastamisel arvele tehinguhinnas.

Klassifitseerimine, edasine mõõtmine ning kasumid ja kahjumid

Finantsvarad

Kontsern kajastab finantsvara edaspidi korrigeeritud soetusmaksumuses, õiglasest väärtusest läbi muu koondkasumi või õiglasest väärtusest muutusega läbi kasumiaruande.

Finantsvarasid ei klassifitseerita ümber pärast nende esmast kajastamist, välja arvatud juhul, kui kontsern 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.

Kontsern 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 ärimudelil, 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 muutusega läbi kasumiaruande.

Esmasel kajastamisel võib kontsern 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.

Järgnev tabel annab ülevaate kontserni finantsvaradest ning nende mõõtmisest ja kasumite ning kahjumite kajastamisest.

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

Finantskohustised

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

Muud finantskohustised 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.

Kajastamise lõpetamine

Finantsvarad

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

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

Finantskohustised

Kontsern eemaldab finantskohustise oma finantsseisundi aruandest siis ja ainult siis, kui see on kustutatud. See tähendab kui lepingus määratletud kohustis on täidetud, tühistatud või aegunud. Kontsern lõpetab finantskohustise kajastamise, kui finantskohustise tingimusi muudetakse nõnda, et kohustise rahavood on oluliselt erinevad esialgsest kohustisest. Sellisel juhul kajastatakse muudetud tingimustel põhinevat uut finantskohustist õiglasel väärtuses.

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

Saldeerimine

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

Finantsvarade väärtuse langus

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

Kontsern 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.

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

Kontsern 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 kontserni 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 kontserni poolt oodatavate rahavoogude vahel, mida diskonteeritakse finantsvara sisemise intressimääraga.

Igal aruandekuupäeval hindab kontsern, 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 (kohustise 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 arvestamisel kasutatakse ettevõttes FIFO meetodit.

Varud kajastatakse soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses, olenevalt sellest, kumb on madalam. Varude allahindlus neto realiseerimisväärtuseni kajastatakse aruandeperioodi kuluna allahindluse perioodi müüdud toodangu kuludes. Juhul kui varem allahinnatud neto realiseerimisväärtus hilisematel perioodidel taas tõuseb, tuleb varasem allahindlus tühistada.

Valmis-, pool- ja lõpetamata toodang on võetud arvele tootmisomahinnas, mis koosneb nendest otsestest ja kaudsetest tootmisväljaminekutest, millela varud ei oleks praeguses asukohas ja seisundis.

Neto realiseerimisväärtus on hinnanguline müügihind, millest on maha arvatud hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügivalmidusse viimiseks ja müügi sooritamiseks. Materjale ja lõpetamata toodangut hinnatakse alla juhul, kui nendest valmistatavate valmistoote hinnanguline soetusmaksumus ületab samade valmistoote neto realiseerimisväärtuse.

Varude hindamisel neto realiseerimisväärtuses kajastatakse allahindlusest tulenevad kulud allahindluse perioodil koondkasumiaruande kirjel „müüdud toodangu kulu“.

Inventuuri käigus tuvastatud puudu- või ülejääke kajastatakse koondkasumiaruandes varude kontodel.

Materiaalne põhivara

Arvele võtmine ja kajastamine

Põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb:

- ostuhinnast;
- soetamisega otseselt seotud kuludest.

Materiaalset põhivara, välja arvatud maa ja hooned klassi kuuluvad põhivarad, kajastatakse soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud allahindlused vara väärtuse langusest.

Kui materiaalse põhivara eri osadel on erineva pikkusega kasulikud eluead, võetakse nad arvele eraldi põhivaraobjektidena (oluliste komponentidena). Iga komponendi kuluminorm määratakse eraldi, lähtudes komponendi eeldatavast kasulikust elueast.

Materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest tekkivad kasumid kajastatakse muude äritulude kirjel ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes muude ärikulude kirjel.

Hilisemad kulutused

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad kulutused lisatakse vara soetusmaksumusele ainult juhul, kui on tõenäoline, et kontsern saab tulevikus tehtud kulutustest majanduslikku kasu. Muud hooldus- ja remondikulud kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsioon

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarsel meetodil jaotades soetusmaksumuse kuni lõppväärtuseni vara hinnangulisele kasulikule elueale ning see kajastatakse kasumiaruandes. Materiaalse põhivara kasulik eluiga vaadatakse üle vähemalt iga majandusaasta lõpus ja kui uued hinnangud erinevad eelnevatest, kajastatakse muutused raamatupidamislike hinnangute muutustena, st edasiulatuvalt. Varaobjekti

hakatakse amortiseerima alates hetkest, kui ta on kasutusvalmis (juhtkonna poolt ette nähtud asukohta ja tööseisundisse viidud). Maad ei amortiseerita.

Materiaalse põhivara kasulikud eluead põhivara gruppide lõikes (aastates):

- Ehitised 10-40 aastat
- Masinad ja seadmed 5-10 aastat
- Muu materiaalne põhivara 5-10 aastat

Vara väärtuse languse hindamist on kirjeldatud üksikasjalikumalt „Vara väärtuse langus“ arvestuspõhimõtte juures.

Immateriaalne põhivara

Arvele võtmine ja kajastamine

Omandatud immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele selle soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt kasutusvalmidusse viimisega seotud kulutustest. Arvele võtmise järel kajastatakse immateriaalset vara selle soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Muu immateriaalne põhivara	Muid immateriaalseid põhivarasid, mille kontserne on omandanud ja millel on piiratud kasulik eluiga, hinnatakse soetusmaksumuses, millest on lahutatud akumulieeritud kulum ja võimalikud allahindlused.
-----------------------------------	--

Hilisemad kulutused

Hilisemad kulutused kapitaliseeritakse ainult siis, kui need suurendavad tulevikus saadavat majanduslikku kasu, mis väljendub konkreetse varas, millega need on seotud. Kõik muud kulutused, sealhulgas ettevõttesiseselt loodud firmaväärtusele ja kaubamärkidele tehtud kulutused, kajastatakse nende tekkimise hetkel kasumiaruandes.

Amortisatsioon

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarsel meetodil (v.a. karjäärade kaevandamisõigused) jaotades soetusmaksumuse kuni lõppväärtuseni vara hinnangulisele kasulikule elueale, ning see kajastatakse üldjuhul kasumiaruandes.

Arendusväljaminekud on kulutused, mida tehakse uurimistulemuste rakendamisel uute konkreetsete toodete, teenuste, protsesside või süsteemide väljatöötamiseks, kujundamiseks või testimiseks. Arendusväljaminekuid kapitaliseeritakse immateriaalse põhivarana juhul, kui arendusväljaminekute suurust on võimalik usaldusväärselt mõõta, on olemas tehnilised ja finantsilised võimalused ning positiivne kavatsus projekti elluviimiseks, kontsern suudab kasutada või müüa loodavat vara ning immateriaalsest varast tulevikus tekkivat majanduslikku kasu on võimalik hinnata.

Kapitaliseeritud arendusväljaminekuid kajastatakse soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud amortisatsioon ja vara väärtuse vähenemisest tingitud kahjumid. Arendusväljaminekud kajastatakse kuludes lineaarselt eeldatava kasuliku eluea jooksul, mille maksimumpikkus ei ületa üldjuhul 5 aastat. Amortiseerimist alustatakse, kui arendusprojekti tulemusel on alustatud planeeritud äritegevust.

Immateriaalse põhivara kasulikud eluead põhivara gruppide lõikes (aastates):

- Arvutitarkvara 5-10 aastat
- Litsentsid 5-10 aastat
- Karjäärade kaevandamisõiguste amortisatsioone arvestatakse tootmisühiku meetodi alusel, s.t. amortisatsioonikulu leitakse vastava kuu tootmismahu alusel.

Amortisatsioonimeetodid, aastased amortisatsioonimäärad ja jääkväärtused vaadatakse üle igal aruandekuupäeval ja vajadusel korrigeeritakse.

Vara väärtuse languse hindamist on kirjeldatud üksikasjalikumalt „Vara väärtuse langus“ arvestuspõhimõtte juures.

Vara väärtuse langus

Mittefinantsvara väärtuse langus

Vara, mis ei ole varud, raamatupidamisväärtust vaadatakse üle vähemalt kord aastas aruandeperioodi lõpus. Ülevaatamise eesmärgiks on tuvastada, ega pole indikaatoreid, mis nõuaks vara alla hindamist. Juhul, kui on põhjust eeldada, et teatud põhivara objekti kaetav väärtus võib olla langenud alla tema raamatupidamisväärtuse, viiakse läbi vara väärtuse test ning vajadusel hinnatakse vara alla.

Vara kaetav väärtus on kas selle vara või raha teeniva üksuse õiglane väärtus, millest on maha arvatud müügilulud või kasutusväärtus, olenevalt sellest kumb neist on suurem.

Kasutusväärtuse hindamisel diskonteeritakse hinnangulisi tulevasi rahavoogusid diskontomääraga, mis väljendab hetke turuväärtuse suundumusi ja varaga seotud spetsiifilisi riske. Vara väärtuse languse testimiseks grupeeritakse varad kõige väiksemasse võimalikku varade gruppi, mille pidevast kasutamisest on võimalik rahavoogusid eristada ning mis on olulises osas sõltumatud teistest varadest või varade gruppidest (raha teenivatest üksustest) saadavatest rahavoogudest. Väärtuse languse testimise eesmärgil on äriühendusest tekkinud firmaväärtused jagatud kontserni nendele raha teenivatele üksustele, mis peaksid saama konkreetsest äriühendusest tekkivast sünergiast majanduslikku kasu.

Vara väärtuse langus kajastatakse kahjumina, kui vara või selle raha teeniva üksuse raamatupidamisväärtus ületab selle hinnangulist kaetavat väärtust. Vara väärtuse langusest tekkinud kahjumid kajastatakse perioodi kuludes. Raha teeniva üksuse väärtuse langusest tekkinud kahjumit kajastatakse esmalt selleks, et vähendada üksusele omistatud firmaväärtuse raamatupidamisväärtust ning seejärel proportsionaalselt üksuse muude varade raamatupidamisväärtust.

Kui väärtuse vähenemise põhjus kaob, tühistatakse varem kajastatud allahindlus. Allahindluse asjaolude muutumist analüüsitakse vähemalt kord aastas aruandeperioodi lõpus. Allahindlusi tühistatakse ja vara väärtust suurendatakse maksimaalselt raamatupidamisväärtuseni, mis varal oleks kujunenud, kui allahindlust ei oleks tehtud, arvestades sealhulgas vahepealset kulumit. Vara allahindluse tühistamine kajastatakse perioodi kasumis või kahjumis samal real, kus kajastus varasem allahindlus.

Finantsvara väärtuse langus

Finantsvara väärtuse languse hindamist on kirjeldatud üksikasjalikumalt finantsvarad ja -kohustised arvestuspõhimõtete osas.

Rendiarvestus

Lepingu sõlmimisel hindab kontsern, 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.

Kontsern kui rentnik

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

Kontsern kajastab kasutusõiguse vara ja rendikohustist rendi alguse kuupäeval. Kasutusõiguse vara mõõdetakse algselt soetusmaksumuses, mis koosneb rendikohustise algsummast. Rendikohustise 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.

Kasutusõiguse vara amortiseeritakse lineaarsel meetodil rendi alguskuupäevast kuni rendiperioodi lõpuni, välja arvatud juhul, kui rendilepinguga antakse alusvara omandiõigus kontsernile rendiperioodi lõpus üle või kui

kasutusõiguse vara jääkväärtus viitab sellele, et kontsern plaanib kasutada vara väljaostuoptsiooni. Sellisel juhul amortiseeritakse kasutusõiguse vara alusvara kogu kasuliku eluea jooksul, mis määratakse samadel alustel nagu vastavate kontserni poolt omatavate materiaalsete põhivarade puhul. Lisaks vähendatakse kasutusõiguse vara väärtuse langusest tulenevate kahjumite korral. Samuti korrigeeritakse kasutusõiguse vara rendikohustiste teatud ümberhindamistel.

Rendikohustist 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 kontsern diskontomäärana alternatiivset laenuintressimäära.

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

Rendikohustises 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.

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

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

Kontsern on otsustanud mitte kajastada kasutusõiguse varasid ning rendikohustisi väheväärtuslike vara rentide ning lühiajaliste rentide puhul. Kontsern kajastab nende rentidega seotud rendimaksed kuluna lineaarselt rendiperioodi jooksul.

Hüvitised töötajatele

Lühiajalised hüvitised töötajatele

Töötajate lühiajalised hüvitised hõlmavad palka ja sotsiaalmakse, töölepingu ajutise peatumisega seotud hüvitisi (puhkusetasud või muud seesugused tasud), kui eeldatakse, 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 tööd tegi.

Töösuhte lõpetamise hüvitised

Töösuhte lõpetamise hüvitisi kajastatakse varaseimal järgmisel kuupäeval: kui kontsern ei saa enam tagasi võtta nende hüvitiste pakkumist ja kui kontsern kajastab restruktureerimise kulusid. Kui hüvitisi ei ole plaanis täielikult välja maksta 12 kuu jooksul aruandeperioodi lõpust, diskonteeritakse need nüüdisväärtusesse.

Eraldised

Eraldisi kajastatakse juhul, kui kontsernil on minevikus aset leidnud sündmustest tulenev seaduslik või faktiline kohustis, kohustise realiseerumine nõuab ressursidest loobumist ja summa suurust on võimalik usaldusväärselt mõõta. Eraldisi kajastatakse kohustise täitmiseks vajalike kulutuste nüüdisväärtuses, kasutades intressimäära, mis kajastab turu hinnanguid raha hetkeväärtusele ja kohustisele iseloomulikele riskidele. Aja möödumise tõttu toimunud eraldise summa kasv kajastatakse finantskuluna.

Garantiid	Kontsern kajastab eraldistes ehituse garantiireserve. Ehituse garantiiperiood on kaks aastat alates objekti üleandmisest. Vastavalt juhtkonna hinnangule on
------------------	---

	garantiieraldiseks arvestatud 0,03%-0,07% objekti lepingulisest mahust (vt ka lisa 18)
--	--

Võimalikud kohustised, mille realiseerumine on vähetõenäoline või millega kaasnevate kulutuste suurus ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, kuid mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustisteks, on avalikustatud raamatupidamise aastaaruande lisades tingimuslike kohustistena.

Tulumaks

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksustatakse üldiselt tulumaksumääraga 20/80 jaotatavate dividendide netosummast (võrdub 20%ga jaotatava kasumi brutosummast). Regulaarselt makstavaid dividende maksustatakse alates 2019. aastast määraga 14/86 dividendide netosummast. Dividendimakseid loetakse regulaarseteks, kui jaotatava kasumi summa ei ületa ettevõtte viimase kolme aasta keskmist jaotatud kasumit, millelt on Eestis makstud tulumaksu. Seega saab ettevõtte dividendide tulumaksuga maksustamisel kohaldada madalamat maksumäära 14/86 ja 20/80.

Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena, on toodud aastaaruande lisa 28.

Müügitulu

Müügitulu mõõtmisel võetakse aluseks kliendilepingus sätestatud tasu. Kontsern kajastab müügitulu siis, kui ta annab kliendile kontrolli kauba või teenuse üle. Järgnevas tabelis on esitatud informatsioon kliendilepingutest tulenevate toimingukohustiste täitmise ja ajastuse ning sellest tulenevalt müügitulu kajastamise arvestuspõhimõtete kohta.

Toote/teenuse liik	Toimingukohustise täitmine ja ajastus, olulised maksetingimused	Müügitulu arvestuspõhimõtted
Teede ja taristu ehitus ning teede remont	Kontsern pakub teede, platside, rajatiste ning teestruktuuride ehitamise teenust. Kliendid omandavad kontrolli pakutud teenuse üle aja jooksul vastavalt ehituse valmimisele. Igakuiselt akteeritakse tehtud töö ning võetakse vastu kliendi poolt, misjärel genereeritakse arved ning kajastatakse tulu. Maksetähtaegade pikkuseks on olenevalt kliendilepingust 14-31 päeva. Töödele pakutav garantii ei ületa tegevusharu tavapärasest garantiiperioodi.	Ehitusteenuse tulu kajastatakse lepingu täitmise jooksul, sest on täidetud tulu aja jooksul kajastamise kriteerium ehk ehitatakse vara (tee), mis asub kinnistul, mida tellija kontrollib. Ehituslepingute hindamisel kasutab ettevõtte kulumeetodit (sisendmeetodi liik).
Teede korrashoiu teenus (Tavahoole)	Kontsern pakub klientidele teede korrashoiu teenust, mis omakorda hõlmab hooldeteenust. Ettevõtte saab igakuiselt fikseeritud tasu teede seisundi-nõuete tagamise eest. Tegemist on	Tavahooldeteenuse pakkumist käsitletakse ühe toimingukohustusena, kuna iga osa teenusest (päev/kuu) on eristatav (omab väärtust) ning võõrandatakse kliendile ühe ja sama skeemi kohaselt. Samuti, klient saab ja tarbib samal ajal

	<i>stand-ready</i> toimingu- kohustusega, kuna klient saab kasu iga ajahetke eest, mil Verston vastutab tee hooldamise eest. Arved väljastatakse kliendile igakuiselt vastavalt graafikule.	teenuse osutamisest saadavaid hüvesid (teede seisundi hoidmine). Müügitulu kajastatakse kuupõhiselt vastavalt tegeliku kasu üleminekuga kliendile.
Liiva, kruusa ja killustiku müük	Kliendid omandavad kontrolli kauba üle, kui kaup on üle antud kliendile. Sel hetkel genereeritakse arved ning kajastatakse müügitulu. Müüdud kaupa ei saa tagastada. Müüdud kaubale ei pakuta allahindlusi.	Kaupade müügist saadav tasu kajastatakse kauba võõrandamisel kliendile. Kaup on võõrandatud, kui klient saab vara üle kontrolli ehk tooted on kliendile tarnitud.

Oluline rahastamiskomponent

Kontsern on otsustanud rakendada IFRS 15 lubatud praktilist abinõu, mis lubab olulise rahastamiskomponendi mõju võrra kliendilepingust saadavat tasu jätta korrigeerimata, kui kontsern eeldab lepingu sõlmimisel, et kauba või teenuse kliendile üleandmise ning kauba või teenuse eest kliendilt makse laekumise vaheline ajavahemik on vähem kui üks aasta.

Seotud osapooled

Kontsern loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärioludele otsustele. Kontserni seotud osapooled on:

- emaettevõtte ja tema omanikud;
- teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted;
- juhatuse liikmed;
- eelpool loetletud isikute lähisugulased ning nendega seotud ettevõtted.

Aruandeperioodi lõpu järgsed sündmused

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

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

LISA 7. FINANTSINSTRUMENDID – ÕIGLANE VÄÄRTUS JA RISKIJUHTIMINE

Finantsinstrumentide klassifitseerimine ning nende õiglased väärtused

Kontserni kõik finantsvarad ja -kohustised on kajastatud finantsseisundi aruandes või potentsiaalsete varade või kohustistena raamatupidamisaruande lisades. Finantsseisundi aruande kirjete Raha ja raha ekvivalendid, Nõuded ostjate vastu ja Muud nõuded, Ettemaksed, Varud, Laenukohustised, Võlad tarnijatele ja Muud võlad, Saadud ettemaksed, Maksuvõlad, Eraldised bilansilised maksumused on ligilähedased nende õiglasele väärtusele.

Laenukohustiste õiglane väärtus on ettevõtte juhtkonna hinnangul võrdne nende bilansilise maksumusega, sest lepingute kehtivad intressimäärad vastavad turuintressimääradele.

Järgmises tabelis on näidatud finantsvarade ja -kohustiste bilansiline jääkmaksumus ning õiglane väärtus.

(eurodes)	Raamatupidamisväärtus		Õiglane väärtus	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Finantsvarad mõõdetuna korrigeeritud soetusmaksumuses				
Raha ja raha ekvivalendid	1 109 531	445 880	1 109 531	445 880
Nõuded ostjate vastu (lisa 8)	17 588 810	4 640 472	17 588 810	4 640 472
Muud nõuded (lisa 8)	7 095 515	3 686 638	7 095 515	3 686 638
Finantsvarad kokku	25 793 856	8 772 990	25 793 856	8 772 990
Finantskohustised mõõdetuna korrigeeritud soetusmaksumuses				
Laenukohustised (lisa 13)	26 569 828	21 182 279	26 569 828	21 182 279
Võlad tarnijatele (lisa 15)	21 616 881	8 594 215	21 616 881	8 594 215
Muud võlad (lisa 16)	4 225 837	1 825 295	4 225 837	1 825 295
Finantskohustised kokku	52 412 546	31 601 789	52 412 546	31 601 789

Krediidirisk on finantskahju risk ettevõttele, kui klient või finantsinstrumendi osapool ei täida oma lepingulisi kohustisi ja tuleneb peamiselt ettevõtte nõuetest ostjate vastu.

Finants- ja lepinguliste varade bilansiline väärtus kajastab maksimaalset krediidiriski.

Kasumiaruandes kajastatud finantsvarade ja nõuded tellijatele ehituslepingutest väärtuse langusest tulenevad kahjumid olid järgmised.

Maksimaalne krediidirisk aruandeperioodi lõpu seisuga

(eurodes)	Lisa	2023	2022
Raha ja raha ekvivalendid		1 109 531	445 880
Nõuded ostjate vastu	8	17 588 810	4 640 472
Nõuded tellijatele ehituslepingutest	8	3 053 878	2 033 724
Tagatistasude nõuded	8	1 557 543	702 706
Viitlaekumised	8	2 484 094	967 902
Kokku		25 793 856	8 790 684

Krediidiriski maandab olulisel määral asjaolu, et 80 - 85% ettevõtte klientidest on riik ja kohalikud omavalitsused, kelle maksekäitumine on korrektne. Erasektori klientide krediidiriski jälgitakse individuaalselt, hinnates vastaspoole maksekäitumist ning äri perspektiivi. Maksetähtaja ületanud nõuetega tegeletakse individuaalselt leidmaks lahendused mis tagaksid parimal võimalikul moel ettevõtte huvide kaitse.

Oodatavad krediidikahjumid

Tulenevalt kontserni äritegevuse spetsiifikast on krediidirisk madal. Järgmises tabelis on teave avatusest krediidiriskile ning oodatavad krediidikahjumid nõuded ostjate ja kliendilepingute varade osas.

31.12.2023	Oodatav kahjumimäär	Bilansiline maksumus	Oodatav kahjum	Maksejõuetuks muutunud
Ei ole üle tähtaja	0%	11 233 289	0	Ei
1-30 päeva üle tähtaja	0%	6 020 108	0	Ei
31-60 päeva üle tähtaja	0%	54 268	0	Ei
61-90 päeva üle tähtaja	0%	44 162	0	Ei
Üle 90 päeva tähtaja	0%	236 983	0	Ei
Kokku		17 588 810	0	

31.12.2022	Oodatav kahjumimäär	Bilansiline maksumus	Oodatav kahjum	Maksejõuetuks muutunud
Ei ole üle tähtaja	0%	2 883 520	0	Ei
1-30 päeva üle tähtaja	0%	1 277 104	0	Ei
31-60 päeva üle tähtaja	0%	70 185	0	Ei
61-90 päeva üle tähtaja	0%	60 559	0	Ei
Üle 90 päeva tähtaja	0%	349 104	0	Ei
Kokku		4 640 472	0	

Raha ja raha ekvivalendid

Kontsernil oli 31. detsembril 2023 raha ja raha ekvivalendid 1 109 531 euro väärtuses (31.12.2022 445 880 eurot). Raha ja raha ekvivalendid hoitakse finantsasutustes, kelle reiting on Baa1. Reitingu on väljastanud reitinguagentuuri Moody's Investors Service poolt.

Kontsern hindab, et raha ja raha ekvivalentide krediidirisk on madal, lähtudes finantsasutustele väljastatud krediidireitingutest.

Likviidsusrisk

Likviidsusrisk on risk, et ettevõttel tekib raskusi oma finantskohustiste täitmisega, mille katteks tuleb üle anda raha või muid finantsvarasid. Pikaajaline likviidsusrisk on risk, et kontsernil ei ole piisavalt vaba raha või muid likviidsuse allikaid, et katta tuleviku likviidsusvajadust oma äriplaani elluviimiseks ja kohustiste täitmiseks või et kontsern peab seetõttu vabu vahendeid kaasama piiratud aja jooksul.

Kontserni likviidsuspositsiooni mõjutavad eelkõige järgmised asjaolud:

- Kontserni äritegevus on sesoonne, eriti teede ehituse valdkonnas. Esimeses kvartalis on äritegevuse mahud ja kasumlikkus aasta madalaimal tasemel ning kontsern peab põhi- ja administratiivtegevusega seotud kulude katteks kasutama eelmistel perioodidel kogutud rahalisi reserve. Teises ja kolmandas kvartalis toob äritegevuse elavnemine kaasa täiendava käibekapitali vajaduse.
- Aeg-ajalt tuleb tasuda ettemakseid allhankijatele või materjalide soetamisel. Tekkiva käibekapitali puudujäägi peab ettevõtte katma omavahenditest või kasutama finantsasutuste poolt võimaldatud krediidilimiite.
- Kontsern investeerib kaasaegsesse masina- ja seadmeparki ning kinnisvarasse.

Lühiajalise likviidsuse juhtimisel lähtutakse ettevõtte majandusaastaks kinnitatud eelarvetest ning investeerimisplaanidest. Lühiajalise likviidsusrisi maandamiseks on kontsernil võimalus küsida Transpordiameti objektidelt ettemaksu, või kaasata käibekapitali finantspartneritelt, samuti saab likviidsusrisi maandada pangast saadud arvelduskrediidi abil.

Kontserni käibevara ja lühiajalised kohustused seisuga 31.12.2023 olid vastavalt 36 426 344 eurot ja 36 089 970 eurot, lühiajaliste kohustuste kattekordaja 1.0 (31.12.2022 vastavalt 13 345 120 ja 16 098 870 eurot ning lühiajaliste kohustuste kattekordaja 0.8). Lühiajalistest kohustustest moodustavad laenukohustused 8 824 292 eurot (31.12.2022: 4 619 511 eurot). Kontserni juhtkonna hinnangul on kontserni likviidsuspositsioon tulenevalt kasumlike objektide võitmisest aastal 2024 piisav kohustuste tähtaegseks tasumiseks.

Avatus likviidsusriskile

Järgnevad on finantskohustiste järelejäänud lepingulised tähtajad aruandekuupäeva seisuga. Summad on brutos ning diskonteerimata ning sisaldavad lepingulisi intressimakseid.

Seisuga 31.12.2023 (eurodes)	Raamatupidamislik väärtus	1-6 kuud	7-12 kuud	1-2 aastat	3-5 aastat	Kokku
Laenukohustised (lisa 13)	8 622 497	3 623 047	406 441	4 553 971	39 038	8 622 497
Rendikohustised (lisa 14)	17 947 331	2 300 000	2 494 804	8 478 768	4 673 759	17 947 331
Võlad tarnijatele (lisa 15)	21 540 526	19 768 118	523 940	1 248 468	0	21 540 526
Muud võlad (lisa 15)	4 322 382	2 096 904	46 429	2 179 049	0	4 322 382
Kokku	52 432 736	27 788 069	3 471 614	16 460 256	4 712 797	52 432 736

Seisuga 31.12.2022 (eurodes)	Raamatupidamislik väärtus	1-6 kuud	7-12 kuud	1-2 aastat	3-5 aastat	Kokku
Laenukohustised (lisa 13)	8 281 478	960 493	457 793	4 285 961	2 577 231	8 281 478
Rendikohustised (lisa 14)	12 900 801	1 909 516	1 291 708	5 889 679	3 809 898	12 900 801
Võlad tarnijatele (lisa 15)	8 594 215	8 594 215	0	0	0	8 594 215
Muud võlad (lisa 15)	1 825 297	1 533 567	0	241 730	50 000	1 825 297
Kokku	31 601 791	12 997 791	1 749 501	10 417 370	6 437 129	31 601 791

Rahavood võivad muutuda tulenevalt intressimäärade ja EURIBOR-i muutusest.

Tururisk

Tururisk on risk, et muutused turuhindades nagu kaubad, valuutakursid, intressimäärad ja kapitali hinnad, mõjutavad ettevõtte tulu või finantsinstrumentidesse tehtud investeeringute väärtust. Tururiski juhtimise eesmärk on juhtida ja hoida tururiskile avatud positsioone aktsepteeritavates piirides samas optimeerides tulu.

Kasumlikkus võib muutuda turul aset leidvate ebasoodsate sündmuste, näiteks makromajanduslike põhjuste, poliitiliste või sotsiaalsete süsteemide ebastabiilsuse tõttu. Ettevõtte tururiskiks 2024 aastal on materjalihindade (bituumen, kütus, sool jm) tõus ning kättesaadavus (piirangud seoses Ukraina sõjaga Venemaalt ja Valgevenest tarnitavatele materjalidele). Materjalide kättesaadavuse puhul on otsitud alternatiivseid tarnijaid.

Poliitilise riskina mõjutavad ettevõtte turgu riigi otsused riigieelarvest taristuehitusse investeeritavate rahasummade osas.

Valuutarisk

Valuutarisk on risk, et finantsinstrumentide õiglane väärtus või rahavood on volatiilsed tulevikus valuutavahetuskursi muutuste tõttu. Ettevõttel puuduvad olulised kohustised ja nõuded muudes valuutades peale oma arvestusvaluuta (euro).

Peaaegu kõik laekumised ja väljaminekud toimuvad eurodes ja võlakohustised on fikseeritud eurodes, võib öelda, et valuutarisk ei avalda ettevõtte tegevusele olulist mõju.

Intressimäära risk

Intressimäära risk on risk, et finantsinstrumentide õiglased väärtused või rahavood kõiguvad tulevikus turu intressimäärade muutuste tõttu. Rahavoogude intressimäära risk tekib ettevõttele muutuvate intressimäärade võlakohustistest ja seisneb ohus, et finantskulud suurenevad, kui intressimäärad tõusevad.

Kontsernil on EURIBOR-ga seotud osad laenud. Täiendav teave on esitatud lisa 13.

(eurodes)	31.12.2023	31.12.2022
Fikseeritud intressimääraga finantskohustised	2 834 859	2 750 443
Ujuva intressimääraga finantskohustised	23 734 969	18 431 836
Kokku	26 569 828	21 182 279

Kui aruandekuupäeval oleks toimunud 100 baaspunkti suurune tõus intressikandvate finantskohustiste intressimäärades, kahaneks kasum ja omakapital järgmise 12 kuu jooksul järgmiselt (eeldusel, et ülejäänud muutujad on konstantsed).

(eurodes)	31.12.2023	31.12.2022
Tõus 100 baaspunkti	133 678	103 194
Kokku	133 678	103 194

Kapitali juhtimine

Kontserni poliitika on säilitada tugev kapitalibaas, et säilitada omanike, võlausaldajate ja turu usaldus ning säilitada äri edasine areng. Juhtkond jälgib kapitali tasuvust. Juhtkonna eesmärk on hoida tasakaalu laenukapitaliga saavutatavate kõrgete kasumi marginaalide ning tugeva kapitaliseeritusega kaasnevate eeliste ja turvalisuse vahel.

Kontsernil ei ole muid nõudeid kapitalile, kui Äriseadustiku nõue tagada, et omakapital ei oleks väiksem kui 2 500 eurot.

Kontsern jälgib kapitali kasutades netovõla ja omakapitali suhet. Netovõlg arvutatakse kohustiste kogusummana, millest on lahutatud raha ja raha ekvivalendid. Omakapital hõlmab kõiki omakapitali komponente. Ettevõtte netovõla ja omakapitali suhe 31.12.2023 seisuga oli järgmine:

(eurodes)	31.12.2023	31.12.2022
Kohustised kokku	60 404 077	34 922 171
Miinus: raha ja raha ekvivalendid	-1 109 531	-445 880
Netovõlg	59 294 546	34 476 291
Omakapital kokku	14 050 123	11 071 647
Netovõla suhe omakapitali	4,22	3,11

LISA 8. NÕUDED OSTJATE VASTU JA MUUD NÕUDED

(eurodes)	31.12.2023	Lühiajaline osa	Pikaajaline osa
Nõuded ostjate vastu	17 588 810	17 588 810	0
Nõuded ostjate vastu kokku	17 588 810	17 588 810	0
Nõuded tellijatele ehituslepingutest	3 053 878	3 053 878	0
Tagatistasude nõuded	1 065 932	1 034 252	31 680
Viitlaekumised	2 975 705	2 484 094	491 611
Muud nõuded kokku	7 095 515	6 572 224	523 291
Kokku nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	24 684 325	24 161 034	523 291

Krediidirisk, tururisk ning finantsvarade väärtuse langused

Teave kontserni krediidi- ja tururiskide ning nõuete väärtuse langusest tulenevate krediidikahjumite kohta on esitatud lisa 7.

Lühiajalised viitlaekumised

Viitlaekumiste hulgas on kajastatud lepingulisest kohustisest tulenev nõue teostamata tööde eest summas 2 004 197 eurot. Summa koosneb kahest tütaretevõtte poolt antud garantiist:

- 1) Verston OÜ on kohustatud teostama riigiteel nr 27 Rapla-Järvakandi-Kergu asuva Rail Baltica Juula maanteeviadukti ehitamise. Verston OÜ-l on õigus saada Rail Baltic Estonia OÜ-lt ettemakset summas 997 180 eurot. Garantiikiri GK-202107VE-360 on allkirjastatud 28.12.2023.a. Tööde teostamise lõpptähtaeg on 31.08.2025.a.
- 2) Verston OÜ on kohustatud teostama riigiteel nr 20141 Rapla-Varbola asuva Rail Baltica Alu maanteeviadukti ja Sikeldi loomatunneli ehitamise. Verston OÜ - l on õigus saada ettemakset summas 1 007 017 eurot. Garantiikiri GK-20210107VE-361 on allkirjastatud 28.12.2023.a. Töö teostamise tähtaeg 25.09.2025.a.

Muud viitlaekumised on kajastatud summas 141 871 eurot.

Teave saadud ettemaksete kohta on esitatud Lisas 15.

LISA 9. ETTEMAKSED

(eurodes)	31.12.2023	31.12.2022
Maksude ettemaksed	541 455	645 264
Ettemaksed tarnijatele	1 864 940	508 930
Garantiide ettemaksed	323 564	191 004
Muud ettemaksed	800 277	479 892
Ettemakse materiaalse põhivara eest	83 750	0
Kokku	3 613 986	1 825 090

LISA 10. VARUD

(eurodes)	31.12.2023	31.12.2022
Tooraine ja materjal	3 660 945	1 522 955
Varude allahindlus	-10 849	-12 549
Valmistoodang	2 137 282	1 236 634
Kokku	5 787 378	2 747 040

LISA 11. MATERIAALNE PÕHIVARA

(eurodes)	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata projektid	Kokku
Soetusmaksumus seisuga 01.01.2022	651 737	7 149 946	31 736 552	448 552	150 905	40 137 692
Akumuleeritud kulum seisuga 01.01.2022	0	-2 666 818	-19 788 242	-242 438	0	-22 697 498
Jääkmaksumus seisuga 01.01.2022	651 737	4 483 128	11 948 310	206 114	150 905	17 440 194
Ostud ja parendused	200 000	654 484	9 749 787	538 136	987 322	12 129 729
Aruandeperioodi kulum	0	-436 953	-2 591 482	-53 207	0	-3 081 642
Likvideerimised/müügid jääkmaksumuses	-23 409	-100 919	-905 106	0	0	-1 029 434
Ümberliigitamised	25 504	104 628	0	-25 804	0	104 328
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2022	853 832	7 759 199	37 790 210	960 884	1 138 227	48 502 352

Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2022	0	-3 054 831	-19 588 701	-295 645	0	-22 939 177
Jääkmaksumus seisuga 31.12.2022	853 832	4 704 368	18 201 509	665 239	1 138 227	25 563 175
Ostud ja parendused	645 391	218 140	11 346 917	57 030	420 528	12 688 006
Aruandeperioodi kulum	0	-421 839	-3 969 671	-114 130	0	-4 505 640
Likvideerimised/müügid jääkmaksumuses	-255 831	-1 260 787	-692 355	-315	0	-2 209 287
Ümberliigitamised	-19 332	-1 784 961	0	0	0	-1 804 293
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2023	1 224 060	2 933 477	42 746 490	1 006 014	1 558 755	49 468 796
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2023	0	-1 478 556	-17 860 090	-398 190	0	-19 736 836
Jääkmaksumus seisuga 31.12.2023	1 224 060	1 454 921	24 886 400	607 824	1 558 755	29 731 960

Maa, ehitised ja muud materiaalsed põhivarad on panditud LHV pangalt saadud pikaajalise laenu tagatisvaraks. Täiendav teave on esitatud lisas 13.

Ümberliigitamiste all on kajastatud müügioteel põhivara jääkväärtuses -1 838 154 eurot ja kinnisvara investeeringud +33 861 eurot.

Kasutusõiguse varad on ka materiaalse põhivara osad. Ehitised jääkmaksumuses 464 570 eurot ja lisandumised 2023 aasta jooksul 0 eurot. Masinad ja seadmed ning transpordivahendid jääkmaksumuses 10 171 620 eurot ja lisandumised 2023 aasta jooksul 6 582 209 eurot.

Põhivara müükidest tekkinud kasum on kajastatud lisas 20 „Muud äritulud“.

LISA 12. IMMATERIAALNE PÕHIVARA

(eurodes)	Arvuti- tarkvara	Litsentsid	Kaevandamis- õigus	Arengu- väljaminekud	Kokku
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2021	664 039	3 624	6 039 891	0	6 707 554
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2021	-37 013	-3 624	-356 680	0	-397 317
Jääkmaksumus seisuga 31.12.2021	627 026	0	5 683 211	0	6 310 237
Ostud ja parendused	771 806	0	0	25 422	797 228
Aruandeperioodi kulum	-140 631	0	-213 843	0	-354 474
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2022	1 435 845	3 624	6 039 891	25 422	7 504 782
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2022	-177 644	-3 624	-570 523	0	-751 791
Jääkmaksumus seisuga 31.12.2022	1 258 201	0	5 469 368	25 422	6 752 991
Ostud ja parendused	728 557	0	102 324	74 844	905 725
Aruandeperioodi kulum	-152 039	0	-179 020	-2542	-333 601
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2023	2 164 402	3 624	6 142 215	100 266	8 410 507
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2023	-329 683	-3 624	-749 543	-2 542	-1 085 392
Jääkmaksumus seisuga 31.12.2023	1 834 719	0	5 392 672	97 724	7 325 115

Kaevandamisõigus on panditud LHV pangalt saadud pikaajalise laenu tagatisvaraks. Täiendav teave on esitatud lisas 13.

LISA 13. LAENUKOHUSTISED

(eurodes)	Lisa	Intressimäär	Tagastamise lõpptähtaeg	Laenujääk 31.12.2023	Laenude tagasimaksed		
					Kuni	1 aasta	2-5 aastat
Lühiajalised kohustised							
Pangalaen LHV		4,1%+ 6 kuu EURIBOR	07.12.2025	383 460		383 460	0
Pangalaen LHV		8,95%+ 6 kuu EURIBOR	07.03.2027	152 815		152 815	0
Arvelduslaen		4,1%+3,872%	05.02.2024	3 493 209		3 493 209	0
Rendikohustused		2- 4,65%+ 6 kuu EURIBOR	31.12.2027	4 794 808		4 794 808	0
Kokku				8 824 292		8 824 292	0
Pikaajalised kohustised							
Pangalaen LHV		4,1%+ 6 kuu EURIBOR	07.12.2025	1 023 433		0	1 023 433
PangalaenLHV		8,95%+ 6 kuu EURIBOR	07.03.2027	552 546		0	552 546
Pikaajaline laen seotud isikult	25	12%	13.01.2026	1 000 500		0	1 000 500
Rendikohustused		2- 4,65%+ 6 kuu EURIBOR	31.12.2027	13 152 523		0	13 152 523
Pikaajaline laen omanikult		0%	31.12.2026	949 205		0	949 205
Pikaajaline laen teiselt äriühingult		0%	31.12.2026	1 067 329		0	1 067 329
Kokku				17 745 536		0	17 745 536
Laenukohustised kokku				26 569 828		8 824 292	17 745 536

					Laenude tagasimaksed	
(eurodes)	Lisa	Intressimäär	Tagastamise lõpptähtaeg	Laenujääk 31.12.2022	Kuni 1 aasta	2-5 aastat
Lühiajalised kohustised						
Pangalaen LHV		4,1%+ 6 kuu EURIBOR	31.12.2025	1 018 287	1 018 287	0
Pangalaen LHV		8,95%+ 6 kuu EURIBOR	31.12.2027	400 000	400 000	0
Rendikohustused		2- 4,65%+ 6 kuu EURIBOR	31.12.2027	3 201 224	3 201 224	0

Kokku				4 619 511	4 619 511	0
Pikaajalised kohustised						
Pangalaen LHV		4,1%+ 6 kuu EURIBOR	07.12.2025	2 630 573	0	2 630 573
Pangalaen LHV		8,95%+ 6 kuu EURIBOR	07.03.2027	1 300 000	0	1 300 000
Pikaajaline laen seotud isikult	25	12%	13.01.2026	1 000 500	0	1 000 500
Rendikohustused		2-4,65%+ 6 kuu EURIBOR	31.12.2027	9 699 577	0	9 699 577
Pikaajaline laen omanikult		0%	31.12.2026	911 311	0	911 311
Pikaajaline laen teiselt äriühingult		0%	31.12.2026	1 020 808	0	1 020 808
Kokku				16 562 768	0	16 562 768
Laenukohustised kokku				21 182 279	4 619 511	16 562 768

Laenude tagatiseks panditud varade bilansiline jääkmaksumus	31.12.2023	31.12.2022
Maa	357 222	653 832
Ehitised	667 429	3 494 537
Muu materiaalne põhivara	31 215	40 609
Kaevandamisõigus	5 392 672	5 469 367
Müügiootel põhivara	1 838 155	0
Kokku	8 286 693	9 658 345

Laenulepingus olevad piirangud on:

- laenusaaja ei tohi pangaga kooskõlastamata dividende maksta;
- DSCR (EBITDA suhe intressikandvate kohustuste põhiosa tagasimaksete ja intresside summasse) peab olema vähemalt 1,2;
- intressikandvate kohustuste suhe eelneva 12 kuu EBITDA -sse (Debt /EBITDA) peab olema alla 3 (poolaasta aruandest lähtuvalt);
- omakapital osakaal peab olema vähemalt 25 % bilansimahust.

Rendilepingute tagatiseks on Verston Holding OÜ garantii.

LISA 14. RENDILEPINGUD

Kontsern kui rentnik

Rentnikuna rendib kontsern erinevaid varasid. Kontsern rendib muuhulgas varasid, mida loetakse väheväärtuslikeks esemeteks (varad, mille väärtus soetamisel on alla 4 000 EUR). Kontsern on otsustanud mitte kajastada nende rentide puhul kasutusõiguse varasid ning rendikohustisi. Samuti ei ole kontsern kajastanud kasutusõiguse varasid ning rendikohustisi lühiajaliste rendilepingute puhul (alla 12 kuud).

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

Kasutusõiguse varad

Kontsernil on rendilepinguid, mis sisaldavad lõpetamise optsioone. Masinate lepingute rendimaksed on fikseeritud. Ruumide rendilepingute rendimaksed on muutuvad. Rendikohustiste arvutamisel on kontsern kasutanud 2023. aastal 5% suurust intressimäära (2022. aastal 5% suurust intressimäära).

Kohustused on kajastatud lisas 15.

(eurodes)	Ehitised	Masinate ja seadmed	Kokku
Saldo 01.01.2021 seisuga	54 962	516 650	571 612
Kasutusõiguse vara aruandeaasta amortisatsioonikulu	-66 340	-371 378	-437 718
Kasutusõiguse vara lisandumised	597 615	5 191 345	5 788 960
Saldo 31.12.2022 seisuga	586 237	5 336 617	5 922 854
Kasutusõiguse vara aruandeaasta amortisatsioonikulu	-121 667	-1 718 091	-1 839 758
Kasutusõiguse vara lisandumised	0	6 606 841	6 606 841
Lõpetatud rendilepingud jääkmaksumuses	0	-53 747	-53 747
Saldo 31.12.2023 seisuga	464 570	10 171 620	10 636 190

Kasumiaruandes kajastatud summad

(eurodes)	2023	2022
Rendikohustistelt intressikulud	-861 765	-338 561
Kasutusõiguse vara kajastamise lõpetamine	-220 840	0
Kokku	-1 082 605	-338 561

Rahavoogude aruandes kajastatud summad

(eurodes)	2023	2022
Kõik rentidega seotud väljaminevad rahavood kokku	-4 222 689	-2 768 118

LISA 15. VÕLAD TARNIJATELE JA MUUD VÕLAD

(eurodes)	Lisa	31.12.2023	Lühiajaline osa	Pikaajaline osa
Võlad tarnijatele		21 540 525	20 292 058	1 248 467
Võlad tarnijatele kokku		21 540 525	20 292 058	1 248 467
Võlad töövõtjatele		1 463 142	1 463 142	0
Dividendivõlad ettevõtte omanikele		50 000	0	50 000
Muud viitvõlad		633 762	633 762	0
Viitvõlad tarnijatele		2 175 479	46 429	2 129 050
Muud võlad kokku		4 322 383	2 143 333	2 179 050
Saadud ettemaksed		5 400 815	3 396 618	2 004 197
Kokku võlad ja ettemaksed		31 263 723	25 832 009	5 431 714

25 862 908

22 435 391

3 427 517

Saadud ettemaksete hulgas on kajastatud lepingulisest kohustisest tulenev nõue teostamata tööde eest summas 2 004 197 eurot.

Viitlaekumiste hulgas on kajastatud lepingulisest kohustisest tulenev nõue teostamata tööde eest summas 2 004 197 eurot. Summa koosneb kahest antud garantiist:

- 1) Verston OÜ on kohustatud teostama riigiteel nr 27 Rapla-Järvakandi-Kergu asuva Rail Baltica Juula maanteeviadukti ehitamise. Verston OÜ-l on õigus saada Rail Baltic Estonia OÜ-lt ettemakset summas 997 180 eurot. Garantiikiri GK-202107VE-360 on allkirjastatud 28.12.2023.a. Tööde teostamise lõpptähtaeg on 31.08.2025.a.
- 2) Verston OÜ on kohustatud teostama riigiteel nr 20141 Rapla-Varbola asuva Rail Baltica Alu maanteeviadukti ja Sikeldi loomatunneli ehitamise. Verston OÜ-l on õigus saada ettemakset summas 1 007 017 eurot. Garantiikiri GK-20210107VE-361 on allkirjastatud 28.12.2023.a. Töö teostamise tähtaeg 25.09.2025.a.

LISA 16. MAKSUVÕLAD

(eurodes)	31.12.2023	31.12.2022
Erijuhtude tulumaks	2 406	2 214
Käibemaks	655 813	411 406
Üksikisiku tulumaks	177 908	163 950
Sotsiaalmaks	307 533	284 837
Kohustuslik kogumispension	9 719	8 726
Töötuskindlustusmaksed	19 355	18 869
Loodusressursside kasutamise maksuvõlg	155 546	64 786
Ametiühingumaks	1 159	1 267
Saastetasu	791	35
Kokku	1 330 230	956 090

LISA 17. ERALDISED

(eurodes)	Garantiieraldis	Maksueraldis	Karjääride korrastamiseraldis	Muud	Kokku
Saldo 01.01.2022 seisuga	131 744	12 500	134 733	180 000	458 977
Aruandeperioodil moodustatud	191 869	0	16 451	36 341	244 661
Aruandeperioodil kasutatud	-130 076	0	0	-50 000	-180 076
Saldo 31.12.2022 seisuga	193 537	12 500	151 184	166 341	523 562
Saldo 01.01.2023 seisuga	193 537	12 500	151 184	166 341	523 562
Aruandeperioodil moodustatud	122 835	0	13 694	860 128	996 657
Aruandeperioodil kasutatud	-124 336	0	-6 940	-28 171	-159 447
Aruandeperioodil tagasipööratud	0	0	0	-130 000	-130 000
Saldo 31.12.2023 seisuga	192 036	12 500	157 938	868 298	1 230 772

Maksueraldise all on kajastatud dividendidelt arvestatud tulumaksu eraldis.

LISA 18. OMAKAPITAL

Osakapital

Osakapital summas 5 000 eurot (31.12.2022: 5 000 eurot) jaguneb 3 osaks (31.12.2022: 3 osaks) nimiväärtusega 1 667 eurot (31.12.2022: 1 667 eurot) osa kohta.

Dividendid

Aruandeperioodidel 2023 ja 2022. dividende ei jaotatud.

Kontserni jaotamata kasumi ning potentsiaalse tulumaksukohustise kohta on informatsioon esitatud lisas 27.

Kohustuslik reservkapital

Reservkapital moodustatakse iga - aastastest puhaskasumi eraldistest, samuti muudest eraldistest, mis kantakse reservkapitali seaduse või põhikirja alusel. Reservkapitali suurus on ette nähtud põhikirjas ning see ei või olla väiksem kui 1/10 osakapitalist. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist. Kui reservkapital saavutab põhikirjas ettenähtud suuruse, lõpetatakse reservkapitali suurendamine puhaskasumi arvelt.

Reservkapitali võib üldkoosoleku otsusel kasutada kahjumi katmiseks, kui seda ei ole võimalik katta osaühingu vabast omakapitalist, samuti aktsiakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha osanikele väljamakseid.

LISA 19. MÜÜGITULU KLIENDILEPINGUTELT

Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes			
(eurodes)		2023	2022
Müük Euroopa Liidu riikidele		28 000	1 407 394
Eesti		89 617 564	76 575 524
Müük Euroopa Liidu riikidele kokku		89 645 564	77 982 918
Kokku müügitulu kliendilepingutelt		89 645 564	77 982 918
Peamised tooted/tegevusalad			
Teede ja taristu ehitus ning teede remont		71 406 012	62 209 454
Teede korrashoiu teenus (Tavahoole)		17 274 570	15 120 052
Liiva, kruusa ja killustiku müük		964 982	653 412
Kokku		89 645 564	77 982 918
Müügitulu kajastamise ajastus			
Aja jooksul		88 680 582	77 329 506
Kindel ajahetk		964 982	653 412
Müügitulu kokku		89 645 564	77 982 918
Kliendilepingute saldod			
(eurodes)	Lisa	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ostjate vastu	8	17 588 810	4 622 778
Tagatistasude nõuded	8	1 065 932	702 706
Viitlaekumised	8	2 146 068	967 902
Saadud ettemaksed	15	-5 400 815	-1 831 206
Netopositsioon		15 399 995	4 462 180

Nõuded tellijatele ehituslepingutest on seotud peamiselt valmidusastme arvestusega kulumeetodil.

Saadud ettemaklsed on seotud transpordiameti lepingutega.

Aruandeaastal on kliendilepingute kohustistest müügituludesse kajastatud summasid kokku summas 90 789 051 eurot (2022 aastal 77 335 464 eurot).

LISA 20. MUUD ÄRITULUD

(eurodes)	Lisa	2023	2022
Kasum materiaalse põhivara müügist	11	2 072 714	823 128
Trahvid, viivised ja hüvitised		317 824	351 368
Muud		26 018	80 144
Kokku		2 416 556	1 254 640

LISA 21. KAUBAD, TOORE, MATERJAL JA TEENUSED

(eurodes)	2023	2022
Tooraine ja materjal	-28 191 220	-32 509 435
Elektrienergia	-145 119	-308 257
Soojusenergia	-58 885	-45 663
Kütus	-3 991 308	-4 040 689
Veevarustusteenused	-12 544	-11 021
Alltöövõtutööd	-27 511 994	-19 077 351
Üür ja rent	-105 792	-20 230
Tööjõurent	-41 063	-26 324
Töömashinate ja sõidukite kulu	-2 917 432	-2 951 377
Muud	-3 984 285	-1 990 312
Kokku	-66 959 642	-60 980 659

Kirje „Muud“ sisaldab keskkonnatasu, labori kulu, ostetud teenused, garantiireservi kulu, karjäärade korrastamise tasu, muud teede majandamisega seotud kulud ja muud kulud.

LISA 22. MITMESUGUSED TEGEVUSKULUD

(eurodes)	2023	2022
Administreerimiskulud	-686 917	-799 854
Koolitus- ja lähetuskulud	-175 572	-226 560
IKT kulud	-428 027	-392 720
Kütus	-23 199	-24 392
Elektrienergia	-7 988	-10 935

Soojusenergia	-5 699	-4 739
Muud	-270 676	-201 907
Kokku	-1 598 078	-1 661 107

LISA 23. TÖÖJÕUKULUD

(eurodes)	2023	2022
Palgakulu	-10 471 893	-8 941 418
Sotsiaalmaksud	-3 565 268	-3 046 244
Kokku	-14 037 161	-11 987 662
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	333	319
Töötajate keskmine arv töötamise liikide kaupa		
Töölepingu alusel töötav isik	327	314
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	2	2
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	4	3

LISA 24. INVESTEERINGUD TÜTARETTEVÕTETESSE

Kontserni emaettevõtte osalused tütarettevõtetes aruandeperioodi lõpu seisuga:

Tütarettevõtte loetelu	Põhitegevusala	Asukohariik	Osalus % 31.12.2023	Osalus % 31.12.2022
Verston	Tee- ja kiirteede ehitus	Eesti	100	100

LISA 25. SEOTUD OSAPOOLED

Kontsern loeb osapooli seotuks juhul, kui ühel osapoolel on kontrolli teise osapooli üle või oluline mõju teise osapooli äriolukorrale. Tehinguteks seotud osapooltega loetakse tehinguid osanikega, tegev- ja kõrgema juhtkonnaga, nende lähisugulastega ja kõigi eelpool nimetatud isikute kontrolli või olulise mõju alla kuuluvate ettevõtetega.

Antud laenud		
(eurodes)	31.12.2023	31.12.2022
Sidusettevõtjad	310 000	310 000
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	9 000	9 000
Olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all ettevõtjad	163 000	163 000
Kokku antud laenud	482 000	482 000
Võlad tarnijatele ja muud võlad		
(eurodes)	31.12.2023	31.12.2022
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	79 415	88 470
Kokku võlad tarnijatele ja muud võlad	79 415	88 470

Saadud laenud		
(eurodes)	31.12.2023	31.12.2022
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 185 365	2 185 365
Kokku saadud laenud	2 185 365	2 185 365
Ostud		
(eurodes)	2023	2022
Kaubad		
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	11 000
Teenused		
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	466 076	660 003
Kokku ostud	466 076	671 003
Intressitulu		
(eurodes)	2023	2022
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 183	578
Kokku intressitulu	1 183	578
Intressikulu		
(eurodes)	2023	2022
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	120 060	76 009
Kokku intressikulu	120 060	76 009
Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja antud soodustused ja muud hüvitised		
(eurodes)	2023	2022
Arvestatud tasud	511 335	397 119
Tasud ja muud olulised soodustused kokku	511 335	397 119

LISA 26. OSALEMINE ÜHISETTEVÕTMISTES

Kontserni tütarettevõtte Verston OÜ osaleb ühisettevõtmistes, mille aluseks on ühisettevõtmise läbiviimiseks sõlmitud seltsinguleping.

Seltsingulepingus on kirjeldatud, millises osas on seltsingu osapooltel õigus ühisettevõtmise käigus tekkinud tulule ja millises osas peavad nad kandma kulusid. Kuna seltsingulepingute täitmiseks ei ole asutatud äriühinguid, siis ehitustegevuse läbiviimiseks kasutusel olev vara, kaasnevad kohustused ning teenitud tulud ja kulud on

kajastatud ühisettevõtja finantsaruannetes vastavalt majandusüksuse printsiibile ning finantsaruannetes ei ole tehtud korrigeerimisi ega muid konsolideerimistoiminguid. Tootsi tuulepargi ehitus toimub Eestis.

Ühisettevõtmise nimetus	Osalus ühisettevõtmises 2023	Verston OÜ osa müügitulust 2023	Lepingu kogumaht 2023
Sopi- ja Tootsi tuulepargi projekteerimine ja ehitus	43%	18 388 948	43 017 242

LISA 27. TINGIMUSLIKUD KOHUSTISED

Kontserni jaotamata kasum aastal 2023 on 12 489 835 eurot. Kontsernil on võimalik maksta dividende 9 991 868 eurot, tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt on 2 497 967 eurot. Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja 2023. aasta kasumiaruandes kajastatava dividendide tulumaksu summa ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit aruande perioodi lõpu seisuga.

LISA 28. EMAETTEVÕTTE FINANTSINFORMATSIOON

Vastavalt Eesti Raamatupidamise Seadusele tuleb konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldada konsolideeriva üksuse (emaettevõtte) eraldiseisvad konsolideerimata aruanded. Emaettevõtte põhjaruanded on koostatud kasutades samu arvestuspõhimõtteid, mida on kasutatud konsolideeritud aruannete koostamisel selle erandiga, et emaettevõtte konsolideerimata põhjaruannetes on investeeringud tütarettevõtetesse kajastatud soetusmaksumuses.

FINANTSSEISUNDI ARUANNE

(eurodes)	31.12.2023	31.12.2022
Käibevarad		
Raha ja raha ekvivalendid	58	12 985
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	609 240	631 544
Käibevarad kokku	609 298	644 529
Põhivarad		
Investeeringud tütar-ja sidusettevõtjatesse	11 510 843	11 510 843
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	491 612	473 000
Materiaalne põhivara	100 000	100 000
Põhivarad kokku	12 102 455	12 083 843
VARAD KOKKU	12 711 753	12 728 372
Kohustised		
Võlad tarnijatele ja muud võlad	53 862	144 988
Maksuvõlad	13 844	28 394
Lühiajalised kohustised kokku	67 706	173 382
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	2 016 534	1 932 118
Pikaajalised kohustised kokku	2 016 534	1 932 118
Kohustised kokku	2 084 240	2 105 500
OMAKAPITAL		
Osakapital	5 000	5 000
Ülekurss	1 867 998	1 867 998
Jaotamata kasum	8 754 515	8 749 873
Omakapital kokku	10 627 513	10 622 871
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL KOKKU	12 711 753	12 728 372

KOONDKASUMIARUANNE

(eurodes)	2023	2022
Müügitulu	296 405	257 804
Muud äritulud	11 386	0
Mitmesugused tegevuskulud	-20 839	-26 370
Tööjõukulud	-263 062	-235 880

Põhivarade kulum ja väärtuse langus	0	-14 873
Muud ärikulud	-572	0
Ärikasum (kahjum)	23 319	-19 319
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	2 973 832	761 487
Intressitulud	1 023	41 717
Intressikulud	-19 697	-84 416
Kasum enne tulumaksustamist	2 978 476	699 469
Aruandeaasta puhaskasum	2 978 476	699 469
Emaettevõtte omanike osa koondkasumist	100%	100%
Mittekontrolliva osaluse osa koondkasumist	0%	0%

RAHAVOOGUDE ARUANNE

(eurodes)	2023	2022
RAHAVOOD ÄRITEGEVUSEST		
Aruandeaasta puhaskasum (kahjum)	2 978 476	699 469
Korrigeerimised:		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	0	14 873
Muud korrigeerimised	6 771	36 778
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	68 409	-59 104
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-105 678	20 400
RAHAVOOD ÄRITEGEVUSEST KOKKU	2 947 978	712 416
RAHAVOOD INVESTEERIMISTEGEVUSEST		
Antud laenude tagasimaksed	0	49 000
Laekunud intressid	0	41 717
Makstud intressid	0	84 416
Muud laekumised investeerimisteggevusest	-2 947 920	-887 489
RAHAVOOD INVESTEERIMISTEGEVUSEST KOKKU	-2 947 920	-712 356
RAHAVOOD KOKKU	58	60
Raha ja raha ekvivalendid aruandeperioodi algul	12 985	12 925
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-12 927	60
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpul	58	12 985

OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

(eurodes)	Osakapital	Ülekurss	Jaotamata kasum	Kokku	Omakapital kokku
Saldo seisuga 01.01.2023	5 000	1 867 998	8 749 873	10 622 871	10 622 871
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	0	0	11 330 843
Saldo seisuga 01.01.2023	5 000	1 867 998	8 749 873	10 622 871	21 953 714
Aruandeaasta puhaskasum	0	0	4 643	4 643	4 643
Saldo seisuga 31.12.2023	5 000	1 867 998	8 754 516	10 627 513	10 627 513
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	0	0	11 330 843
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2023	0	0	0	0	21 958 356

JUHATUSE KINNITUS KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE

Juhatus kinnitab Verston Holding OÜ 2023. aasta raamatupidamise konsolideeritud aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

Juhatus kinnitab, et:

1. Konsolideeritud aastaaruande koostamisel kasutatavad raamatupidamise arvestuspõhimõtted ning teabe esitusviis on kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt;
2. Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt Verston Holding OÜ finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
3. Verston Holding OÜ on jätkuvalt tegutsev.

Veiko Veskimäe
juhatuse liige

Erkko Saluste
juhatuse liige

Jarmo Liiver
juhatuse liige

Tarvi Kliimask
juhatuse liige

Ragnar Kangro
juhatuse liige

27.06.2024

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.06.2024

Verston Holding OÜ (registrikood: 14193422) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KATRIN LAIKRE	Sisestaja	28.06.2024
VEIKO VESKIMÄE	Juhatuse liige	28.06.2024
ERKKO SALUSTE	Juhatuse liige	28.06.2024
JARMO LIIVER	Juhatuse liige	28.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitamata

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Verston Holding OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud Verston Holding OÜ ja tema tütaretevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud finantsseisundi aruannet seisuga 31.12.2023 ning konsolideeritud koondkasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas olulist informatsiooni arvestuspõhimõtete kohta.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Arvamuse alus

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

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeauditori aruannet. Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

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

Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on eespool toodu osas oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma.

Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda ning avaldame, et tegevusaruandes esitatud informatsioon on olulises osas kooskõlas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega ning kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

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

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

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

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

Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

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

- teeme kindlaks ja hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid,

kavandame ja teostame auditiprotseduurid vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;

- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks grupi sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.
- hangime grupi majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

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

/digitaalselt allkirjastatud/
Liina Randmann
Vandeaudiitori number 661

/digitaalselt allkirjastatud/
Ele Pajusaar
Vandeaudiitori number 652

KPMG Baltics OÜ
Audiitorettevõtja tegevusloa number 17
Ahtri 4, Tallinn 10151
28.06.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Verston Holding OÜ (registrikood: 14193422) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LIINA RANDMANN	Vandeaudiitor	28.06.2024
ELE PAJUSAAR	Vandeaudiitor	28.06.2024

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	70221	89640191	100.00%	Jah