

TRATON Finance & Services AS-i majandusaasta aruanne

2023. aasta 31. detsembril lõppenud perioodi kohta

**(koostatud kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandlusstandarditega, nagu need on
vastu võetud Euroopa Liidu poolt)**

SISUKORD

TEGEVUSARUANNE.....	1
FINANTSARUANDED	2
KOONDKASUMIARUANNE.....	2
FINANTSSEISUNDI ARUANNE	3
RAHAVOOGUDE ARUANNE	4
OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE	5
FINANTSARUANNETE LISAD.....	6
1. Teave ettevõtte kohta.....	6
2. Oluline arvestuspõhimõtteid käsitlev teave.....	6
3. Olulised arvestushinnangud.....	11
4. Finantsriskide juhtimine.....	12
5. Sisemise intressimäära meetodil arvutatud intressitulu.....	15
6. Üldhalduskulud	15
7. Muud ärikulud.....	15
8. Hüvitised töötajatele.....	16
9. Raha.....	16
10. Klientidele antud laenud	16
11. Aktsiakapital ja reservid.....	17
12. Võlad tarnijatele ja muud võlad.....	18
13. Maksukohustised ja ettemaksed	18
14. Tehingud seotud osapooltega.....	18
15. Aruandekuupäevajärgsed sündmused.....	19
JUHATUSE KINNITUS 2023. MAJANDUSAASTA ARUANDELE	20
SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE	21
KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK	23

TEGEVUSARUANNE

TRATON Finance & Services AS (edaspidi ka: ettevõte) on Volkswageni kontserni täisomanduses olev tütarettevõte, mis registreeriti Eestis esmakordselt 28. aprillil 2022.

Ettevõtte tegeleb finantslaenude andmisega ainult teistele Volkswageni kontserni kuuluva TRATONi grupi ettevõtetele. Kõiki finantslaene ja ettevõtte igapäevast tegevust rahastab TRATONi grupp läbi omakapitali sissemaksete ettevõtte vabatahtlikesse reservidesse.

Pärast tegevuse käivitamist 2022. aasta teises pooles jätkas ettevõte 2023. aastal kapitalireservidesse tehtavate omakapitali sissemaksete arvelt oma laenuportfelli kasvatamist ning 2023. aasta 31. detsembri seisuga oli laenude kogusumma 399 miljonit eurot (+101% võrreldes 2022. aastaga). Kõik laenud alates ettevõtte tegevuse algusest on antud eurodes TRATONi grupi Lõuna-Ameerikas asuvatele ettevõtetele.

2023. majandusaastal teenis ettevõte juba 21,316 miljonit eurot puhaskasumit tänu jätkuvalt kerkinud intressimääradele ja oluliselt suuremale laenumahule 2023. aastal. 2024. aastal plaanib ettevõtte oma kasvu kindlustada ja mitmekesistada laenuportfelli vastavalt teiste TRATONi ettevõtete rahastamisvajadustele.

Ettevõtte jälgib pidevalt oma finantsriske ja võtab arvesse ka võimalikke tulevastest äriplaanidest tulenevaid riske. Juhtkond on avalikustanud tuvastatud finantsriskid ja kohaldatavad riskijuhtimise menetlused lisas 4.

TRATON Finance & Services AS tegeleb äritegevusega Tallinnas Eestis ning tal ei ole filiaale välisriikides.

Ettevõtte ei tegelenud aruandeperioodi jooksul teadus- ja arendustegevusega. Eesti makromajanduslik areng mõjutab ettevõtet vähe. Turu intressimäärade tõus on avaldanud positiivset mõju ettevõtte tulemustele. Ettevõtte äritegevus ega tulud pole olulisel määral hooajalised ega tsüklilised.

Ettevõtte on avatud intressiriskile, kuid tänu praegusele makromajanduslikule keskkonnale, kus intressimäärad tõusevad, on sellel positiivne mõju ettevõtte tulemustele. Ettevõtte ei ole investeerinud börsiettevõtete aktsiatesse ega ole seetõttu avatud ka hinnakõikumistele finantsturgudel.

Ettevõtte tegevusega Eestis ei kaasne olulist keskkonnamõju, kuna ettevõtte keskkonnajalajälg piirdub vaid kontoriruumide kasutamisega, mis on rajatud kaasaegsesse ja keskkonnasõbralikku hoonesse.

Ettevõtte peamised finantssuhtarvud on järgmised:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja	51 896	26 608
Omakapitali suhtarv	1.0	1.0
Omakapitali tootlus	2,70%	0,02%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja = käibevara / lühiajalised kohustised

Omakapitali suhtarv = omakapital kokku / varad kokku

Omakapitali tootlus (ROE) = netotulu / omakapital

FINANTSARUANDED

Koondkasumiaruanne

(Eurodes)	Lisad	Perioodil 1. jaanuar – 31. detsember 2023	Perioodil 28. aprill – 31. detsember 2022
Aruandeperioodi tulem			
Sisemise intressimäära meetodil arvatud intressitulu	5	22 674 042	1 243 256
Intressi- ja muu sarnane tulu		7	3
Kasum (krediidikahju) korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavatelt finantsvaradelt	10	73 262	-1 083 940
Puhaskasum		22 747 311	159 319
Üldhalduskulud	6	-205 956	-51 093
Muud ärikulud	7	-1 225 428	0
Ärikasum		21 315 927	108 226
Kasum enne maksustamist		21 315 927	108 226
Tulumaksukulu		0	0
Aruandeperioodi kasum		21 315 927	108 226
Muu koondkasum		0	0
Aruandeperioodi koondkasum kokku, maksudeta		21 315 927	108 226

Lisad on käesolevate finantsaruannete lahutamatud osad.

Finantsseisundi aruanne

(Eurodes)	Lisad	Seisuga	
		31. detsember 2023	31. detsember 2022
Varad			
Käibevara			
Klientidele antud laenud	10	398 989 322	198 916 060
Kogunenud intressid	14	4 271 246	739 725
Ettemaksed	13	910	442
Raha	9	385 202 868	425 500 494
Käibevara kokku		788 464 346	625 156 721
Varad kokku		788 464 346	625 156 721
Omakapital ja kohustised			
Omakapital			
Emiteeritud kapital	11	25 000	25 000
Muud kapitalireservid	11	767 000 000	625 000 000
Kohustuslik reservkapital		2 500	0
Jaotamata kasum		21 421 653	108 226
Omakapital kokku		788 449 153	625 133 226
Lühiajalised kohustised			
Võlad tarnijatele ja muud võlad	12	15 193	23 495
Lühiajalised kohustised kokku		15 193	23 495
Kohustised kokku		15 193	23 495
Omakapital ja kohustised kokku		788 464 346	625 156 721

Lisad on käesolevate finantsaruannete lahutamatud osad.

Rahavoogude aruanne

(Eurodes)	Lisad	Perioodil 1. jaanuar – 31. detsember 2023	Perioodil 28. aprill – 31. detsember 2022
Rahavood äritegevusest			
Aruandeperioodi kasum enne maksustamist		21 315 927	108 226
Korrigeerimine mitterahaliste kirjetega:			
Finantsvaradega seotud krediidikahjum/(-kasum)	10	-73 262	1 083 940
Muutused käibekapitalis:			
Muutused kogunenud intressides	14	-3 531 521	-739 725
Muutused klientidele väljastatud laenudes	10	-200 000 000	-200 000 000
Muutused ettemaksetes		-468	-442
Muutused võlgades tarnijatele ja muudes võlgades	12	-8 302	23 495
Rahavood äritegevusest kokku		-182 297 626	-199 524 506
Rahavood finantseerimistegevusest			
Laekunud täiendavatest kapitali sisse maksetest	11	142 000 000	625 000 000
Rahavood finantseerimistegevusest kokku		142 000 000	625 000 000
Raha ja rahalähendite muutus (+/-)		-40 297 626	425 475 494
Raha ja rahalähendid perioodi alguses		425 500 494	25 000
Raha ja rahalähendid perioodi lõpus		385 202 868	425 500 494

Lisad on käesolevate finantsaruannete lahutamatud osad.

Omakapitali muutuste aruanne

(Eurodes)	Lisad	Emiteeritud kapital	Muud kapitalireservid	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku
Seisuga 28. aprill 2022	11	25 000	0	0	0	25 000
Aruandeperioodi kasum		0	0	0	108 226	108 226
Muu koondkasum		0	0	0	0	0
Koondkasum kokku		0	0	0	108 226	108 226
Täiendavad sissemaksed muudesse kapitalireservidesse	11	0	625 000 000	0	0	625 000 000
Seisuga 31.detsember 2022		25 000	625 000 000	0	108 226	625 133 226
Aruandeperioodi kasum		0	0	0	21 315 927	21 315 927
Muu koondkasum		0	0	0	0	0
Koondkasum kokku		0	0	0	21 315 927	21 315 927
Täiendavad sissemaksed muudesse kapitalireservidesse	11	0	142 000 000	0	0	142 000 000
Kandmine kohustuslikku reservkapitali		0	0	2 500	-2 500	0
Seisuga 31.detsember 2023		25 000	767 000 000	2 500	21 421 653	788 449 153

Lisad on käesolevate finantsaruannete lahutamatud osad.

Finantsaruannete lisad

1. Teave ettevõtte kohta

TRATON Finance & Services AS on Eesti Vabariigis registreeritud aktsiaselts. Ettevõtte registreeriti 28. aprillil 2022.

Ettevõtte registrijärgne asukoht on Lõõtsa tn 1a, 11415, Tallinn, Harju maakond, Eesti. TRATON Finance & Services AS-i registrikood on 16489859.

Ettevõtte tegeleb Volkswageni kontserni kuuluva TRATONi grupi ettevõtete kontsernisisese finantseerimisega laenutehingute kaudu.

Kõik ettevõtte aktsiad on lihtaktsiad nimiväärtusega 250 eurot ning 2022. aasta 28. aprilli seisuga oli nende eest täielikult tasutud.

2. Oluline arvestuspõhimõtteid käsitlev teave

2.1. Koostamise alused

Ettevõtte finantsaruanded on koostatud kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandlusstandarditega (IFRS), nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt. Finantsaruanded on koostatud perioodi 1. jaanuar – 31. detsember 2023 kohta.

Finantsaruanded on koostatud soetusmaksumuse meetodil. Kõik finantsaruannetes toodud summad on esitatud eurodes, mis on ettevõtte arvestus- ja esitusvaluuta.

Ümardamise tõttu võivad tabelites toodud andmed mõnevõrra erineda. Ümardamisest tingitud kõrvalekallete mõju käesolevates finantsaruannetes ei ole aga märkimisväärne.

2.2. Arvestuspõhimõtted

a) Käibe- ja põhivara ning lühi- ja pikaajalised kohustised

Ettevõtte kajastab oma finantsseisundi aruandes eraldi käibe- ja põhivara ning lühi- ja pikaajalisi kohustisi. Vara liigitatakse käibevaraks siis, kui vara:

- loodetakse realiseerida või kavatsetakse müüa või tarbida oma tavapärase äri tsükli jooksul,
- hoitakse peamiselt kauplemise eesmärgil,
- loodetakse realiseerida 12 kuu jooksul pärast aruandeperioodi lõppu või
- on raha või rahalähend, välja arvatud juhul, kui vara kasutamine vahetamiseks või kohustise tasumiseks on piiratud vähemalt aruandeperioodile järgneva 12 kuu jooksul.

Kõik ülejäänud varad loetakse põhivaraks.

Kohustis liigitatakse lühiajaliseks siis, kui:

- see arveldatakse eeldatavasti oma tavapärase äri tsükli jooksul,
- seda hoitakse peamiselt kauplemise eesmärgil,
- see kuulub arveldamisele 12 kuu jooksul pärast aruandeperioodi lõppu või
- puudub tingimusteta õigus lükata kohustise arveldamist edasi rohkem kui 12 kuud pärast aruandeperioodi lõppu.

Kõik ülejäänud kohustised loeb ettevõtte pikaajaliseks.

b) Õiglase väärtuse mõõtmine

Ettevõtte ei ole õiglases väärtuses kajastatavaid finantsinstrumente. Õiglase väärtusega seotud info avalikustamine finantsinstrumentide puhul, mille õiglased väärtused on avalikustatud, on võetud kokku lisas 4.

c) Intressitulu kajastamine

Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate finantsinsvarade intressitulu kajastatakse sisemise intressimäära meetodil. Ettevõtte on väljastanud laene vaid TRATONi gruppi kuuluvatele ettevõtetele.

Ettevõtte kasutab intressitulu kajastamisel tulumäära, mis kajastab nende parimat hinnangut selle kohta, milline oleks keskmine tulumäär kogu laenu eeldatava eluea jooksul. Seega võetakse sisemise intressimäära arvutamisel arvesse ka erinevate intressimäärade mõju, mis võidakse finantsvarale selle eeldatava eluea eri etappides rakendada, ning muid toote elutsükli iseloomulikke tunnuseid (sh ettemaksed, leppetrahvi viivis ja tasud).

Kui fikseeritud intressimääraga finantsvarade või -kohustiste rahavoogude ootusi korrigeeritakse muudel põhjustel kui krediidirisk, siis diskonteeritakse tulevaste lepinguliste rahavoogude muutused algsel arvelevõtmisel fikseeritud sisemise intressimääraga ning korrigeeritakse seejärel vastavalt ka nende bilansilist väärtust. Vahe varasema bilansilise väärtusega kajastatakse bilansis finantsvara või -kohustise bilansilise väärtuse positiivse või negatiivse korrigeerimisena ning suurendatakse või vähendatakse sama summa võrra ka intressitulu/-kulu, kasutades sisemise intressimäära meetodit.

d) TulumaksTasumisele kuuluv tulumaks

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei kuulu Eestis registreeritud ettevõtete aruandeaasta kasum tulumaksuga maksustamisele. Kasumi asemel maksustatakse ettevõtte tulumaksuga jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga vahemikus 14% kuni 20%. Soodusmaksumäär saab kasutada regulaarselt makstavatele dividendidele ehk summale, mis ei ületa ettevõtte eelmise kolme aasta keskmist Eestis maksustatud jaotatud kasumit. Seda ületav summa maksustatakse 20% maksumääraga. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustise ja tulumaksukuluna samal perioodil, kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

e) Finantsvarad

Ettevõtte on üksnes korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad.

Ettevõtte võtab kõik finantsvarad algselt arvele nende õiglases väärtuses, millele lisatakse finantsvarade puhul, mida ei kajastata õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande, ka tehingukulutused. Nõudeid ostjate vastu, millel puudub oluline rahastamiskomponent, kajastatakse tehinguhinnas.

Edaspidi kasutatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade mõõtmiseks sisemise intressimäära meetodit ning neid amortiseeritakse. Kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes vara kajastamise lõpetamisel, selle muutmisel või väärtuse vähenemisel.

Ettevõtte korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade hulka kuuluvad klientidele antud laenud ning nõuded ostjate vastu ja muud nõuded. Klientidele antud laenud kajastatakse raha ülekandmisel nende pangaarvetele ning nõuded ostjate vastu ja muud nõuded võetakse arvele tehingupäeval ehk päeval, mil ettevõtte saab instrumendi lepinguline osapool.

Finantsvarade väärtuse langus

Allahindlus eeldatava krediidikahju ulatuses kajastatakse klientidele antud laenude, nõuete ja raha puhul (käesolevas peatükis koos: finantsinstrumendid).

Ettevõtte mõõdab krediitkahju allahindlusi järgmiselt:

- klientidele antud laenude puhul – kui krediidirisk ei ole alates laenude väljastamisest oluliselt suurenenud, põhineb allahindlus 12 kuu jooksul eeldataval krediitkahjul. Kui krediidirisk on pärast esmast kajastamist oluliselt suurenenud, kajastatakse eeldatav krediitkahju ulatuses, mis vastab järelejäänud eluea jooksul eeldatavale krediitkahjule, sõltumata kohustuste täitmata jätmise riski realiseerumise tõenäolisest ajastusest.
- ostjate vastu suunatud nõuete puhul summas, mis võrdub nende eluea jooksul eeldatava krediitkahjuga;
- raha ja rahalähendite puhul, mille krediidiriski peetakse aruandekuupäeva seisuga madalaks (juhtkond loeb krediidiriski madalaks, kui on olemas vähemalt ühe suurema reitinguagentuuri investeerimisjärgu krediidireiting) summas, mis võrdub 12 kuu jooksul eeldatava krediitkahjuga;

12 kuu eeldatav krediitkahju kajastab seda osa finantsinstrumendi eluea jooksul eeldatavast krediitkahjust, mis vastab finantsinstrumendiga seotud makseviivituse tagajärjel 12 kuu jooksul pärast aruandekuupäeva tekkida võivale eeldatavale krediitkahjule. 12 kuu jooksul eeldatav krediitkahju leitakse individuaalselt.

Ettevõtte on kehtestanud põhimõtted, mille alusel iga aruandeperioodi lõpus hinnata, kas finantsinstrumendi krediidirisk on pärast esmast kajastamist oluliselt suurenenud, võttes arvesse makseviivituse tõenäosuse muutumist finantsinstrumendi järelejäänud eluea jooksul.

Eeltoodu alusel liigitatakse laenud kolme faasi:

- 1. faas: kõik laenunõuded nende esmasel kajastamisel eeldusel, et nende väärtus ei ole krediidiriski tõttu langenud. Kui krediidirisk ei ole pärast esmast kajastamist oluliselt suurenenud, jäävad laenunõuded 1. faasi. Kui kontsernisisesed riskijuhtimis- ja kontrollisüsteemid ei viita krediidiriski olulisele suurenemisele varem, peetakse Volkswageni kontsernis üldiselt krediidiriski oluliselt suurenenuks siis, kui maksed on hilinenud rohkem kui 30 päeva. Allahindlus kajastatakse 12 kuu jooksul eeldatava krediitkahju ulatuses ning intressitulu arvutamiseks rakendatakse vara bilansilisele brutojääkmaksumusele sisemist intressimäära.
- 2. faas: kui krediidirisk on aruandekuupäevaks esmase kajastamisega võrreldes oluliselt suurenenud, viiakse laenunõue üle 2. faasi. Krediidiriski loetakse oluliselt suurenenuks siis, kui maksed on hilinenud rohkem kui 30 päeva. Allahindlust korrigeeritakse nii, et see vastaks eluea jooksul eeldatavale krediitkahjule, ning intressitulu arvutamiseks rakendatakse vara bilansilisele brutojääkmaksumusele sisemist intressimäära.
- 3. faas: kui pärast eelmist aruandekuupäeva on ilmnenud objektiivseid tõendeid vara väärtuse languse kohta, viiakse laenunõue üle 3. faasi. Objektiivseks tõendiks väärtuse languse kohta loetakse olukorda, kus krediidiriskiga seotud turuandmete alusel on hinnatud makseviivituse tõenäosuseks 100%. 3. faasi üleviimise aluseks võivad olla ka muud kriteeriumid, nagu lepingu rikkumine, intressi- või põhiosamaksete maksmata jätmine või mittetähtaegne maksmine või olukord, kus maksed on hilinenud rohkem kui 90 päeva. Kui kontsernisisesed riskijuhtimis- ja kontrollisüsteemid ei viita makseviivitusele varem, peetakse Volkswageni kontsernis üldiselt makseviivituseks olukorda, kus maksed on hilinenud rohkem kui 90 päeva. Kontsernisisesed riskijuhtimis- ja kontrollisüsteemid hõlmavad maksete igapäevast jälgimist, et teha kindlaks kõik tähtaja ületanud maksed. Volkswageni kontserni finantsosakond jälgib igakuiselt muutusi ka seotud osapoolte krediidiriskis, et võimalikud makseviivituse riskid kiirelt tuvastada.

Allahindlus jääb tasemele, kus see vastab eluea jooksul eeldatavale krediitkahjule, ning intressitulu arvutatakse vara bilansilise netojääkmaksumuse alusel. Kuigi 3. faasi määratud laenunõuete puhul on olemas selged tõendid väärtuse languse kohta, võib ettevõttel olla siiski põhjendatud ootus vara täielikuks või osaliseks laekumiseks.

Eeldatava krediidikahju arvutamine

Eeldatava krediidikahju arvutamiseks kasutatakse Volkswagenis ülekontsernilisi standardeid tõenäosusega kaalutud hinnanguna hindamaks sisemisele intressimäärale lähedase intressimääraga diskonteeritud eeldatavaid rahapuudujääke. Rahapuudujääk on ettevõttele lepingu kohaselt võlgnetavate rahavoogude ja ettevõttele eeldatavalt laekuvate rahavoogude vahe.

Kahjumeid finantsvara väärtuse langusest ja väärtuse languse tühistamist kajastatakse eraldi finantsvara bilansilise väärtuse korrigeerimisena kajastatavatest korrigeerimistest tulenevatest kahjumitest ja kasumitest.

Kõikide laenuõuete ja muude riskipositsioonide puhul, kus vastaspooleks on Volkswageni kontserni konsolideeritud äriühing, arvutatakse allahindlus analoogselt kontserniväliste finantsvaradega. Kuna aga kontsernisese vastaspoole kohta ei ole saadaval ei väliseid ega ka sisemisi reitinguid, võib arvutus põhineda ka järgmisel:

- vastaspoole krediidiriski vahetustehingu marginaalil või eeldataval kahjuprotsendil;
- kõigi Volkswageni kontserniseste nõuete krediidiriski vahetustehingu marginaalil või
- mis tahes muul meetodil, mis viib sarnaste tulemusteni.

Seotud osapooltele antud laenude ja nõuete allahindlus leitakse makseviivituse tõenäosuse, makseviivitusest tingitud kahjumäära ning makseviivituses oleva riskipositsiooni korruisena, kusjuures makseviivituse tõenäosus ja makseviivitusest tingitud kahjumäär põhinevad krediidiriski vahetustehingu marginaalil, kuna Volkswageni kontserniseste vastaspoole kohta ei ole saadaval ei väliseid ega ka sisemisi reitinguid.

Tulevikku vaatav informatsioon

Oma eeldatava krediidikahju hindamise mudelites toetub ettevõtte muu hulgas järgmisele tulevikku vaatavale informatsioonile:

- sisemajanduse koguprodukt
- tarbijahinnaindeks

Eeldatava krediidikahju hindamise mudelid ja nende sisendid ei pruugi alati peegeldada turutingimusi finantsaruannete kuupäeva seisuga. Selle vea parandamiseks tehakse aeg-ajalt erinevuste korrigeerimiseks ajutisi parandusi, kuid seda vaid juhul, kui erinevuste mõju oleks märkimisväärne.

Lihtsustatud meetod, mida rakendatakse nõuetele ostjate vastu

Ostjate vastu suunatud nõuete puhul kasutab ettevõtte eeldatava krediidikahju leidmiseks lihtsustatud meetodit. Seetõttu ei jälgi ettevõtte ostjate vastu suunatud nõuete puhul muutusi krediidiriskis, vaid kajastab igal aruandekuupäeval allahindluse nende eluea jooksul eeldatava krediidikahju põhjal. Varasemate krediidikahjude leidmisel toetub ettevõtte teiste kontserni kuuluvate ettevõtete varasemale kogemusele, mida korrigeeritakse võlgnikele ja majanduskeskkonnale iseloomulike tulevikku vaatavate teguritega.

Ettevõtte loeb finantsvara makseviivituses olevaks, kui selle lepinguliste maksetega ollakse üle 90 päeva üle tähtaja. Teatud juhtudel võib ettevõtte lugeda finantsvara makseviivituses olevaks aga ka siis, kui ettevõttesisesed või -välised andmed viitavad sellele, et kõik lepingujärgsed summad ei pruugi ettevõttele laekuda, arvestamata ettevõtte krediidikvaliteeti parandavaid kokkuleppeid.

Mahakandmine

Finantsvara kantakse kas osaliselt või täielikult maha vaid juhul, kui puudub põhjendatud ootus vara täielikuks või osaliseks laekumiseks. Kui mahakantav summa on suurem kui kogunenud allahindlus, suurendatakse nende erinevuse võrra esmalt allahindluse summat ning alles seejärel saldeeritakse see bilansilise brutojääkmaksumusega. Hilisemad laekumised arvestatakse maha krediidikahjust.

Finantsvarade kajastamise lõpetamine

Finantsvara kajastamine lõpetatakse, kui õigused finantsvarast tulenevatele rahavoogudele on lõppenud või üle antud ja ettevõtte on üle andnud ka sisuliselt kõik omandiga seonduvad riskid ja hüved.

f) Raha

Raha loetakse sularaha, raha pangakontodel ja raha kontsernikontol (ettevõtte ei ole nõudmiseni deposiite). Ettevõtte on ainult raha, rahalahendeid ei ole.

Rahana kajastatakse rahavoogude aruandes panga arvelduskontodel olevaid vahendeid ning kontsernikonto saldod ehk kontsernikontol olevaid vabu vahendeid.

g) Aktsiakapital

Lihtaktsiad liigitatakse omakapitali all emiteeritud kapitaliks. Muud kapitalireservid koosnevad aktsionäri poolt ettevõtte omakapitali tehtud vabatahtlikest sissemaksetest. Ettevõtte on õigus moodustada omakapitali sissemaksete tegemiseks vabatahtlik reserv ilma aktsiakapitali suurust muutmata. Vabatahtliku reservi moodustamine, selle suuruse kindlaksmääramine ning sellesse tehtavad ja sellest väljamakstavad maksed otsustatakse aktsionäride otsusega. Sissemakseid vabatahtlikku reservkapitali võib teha nii rahalises kui ka mitterahalises vormis. Vabatahtlikku reservi tehtud sissemaksetelt intressi ei maksta. Vabatahtlikust reservist väljamaksete tegemisel arvestatakse netovarale kehtestatud nõuetega. Vabatahtlikku reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, kui kahjumeid ei ole võimalik katta vabast omakapitalist.

h) Aruandekuupäevajärgsed sündmused

Pärast aruandekuupäeva toimunud sündmused, mis annavad täiendavat teavet ettevõtte finantsseisundi kohta aruandekuupäeval (korrigeerivad sündmused), kajastatakse finantsaruannetes. Aruandekuupäevajärgsed sündmused, mis korrigeerivaks sündmuseks ei klassifitseeru, avalikustatakse lisades vaid juhul, kui nende mõju peetakse oluliseks.

i) Seotud osapooled

Finantsaruannete koostamisel on loetud seotud osapoolteks lõplikku kontrolli omav emaettevõtte ja selle kontrolli või olulise mõju alla olevad ettevõtted, ettevõtte või lõplikku kontrolli omava emaettevõtte põhikirjajärgsed juhatuse liikmed ja muud juhtkonna võtmeisikud ning juhatuse ja nõukogu liikmete lähisugulased.

Teave seotud osapoolte vaheliste tehingute kohta on toodud lisas 14.

2.3. Uute IFRS-ide ja IFRIC-i tõlgenduste rakendamine

Muudatused arvestuspõhimõtetes ja avalikustatavas teabes

Jõustunud ja Euroopa Liidus heaks kiidetud standardid/muudatused

Arvestuspõhimõtteid on rakendatud järjepidevalt kõigil aruandes esitatud perioodidel, välja arvatud järgnevad IFRS-id ja IFRS-ide muudatused, mida on rakendatud alates 1. jaanuarist 2023:

- IFRS 17 „Kindlustuslepingud“
- IAS 1 „Finantsaruannete esitamine“ ja IFRS-ide rakendusjuhendi nr 2 muudatused: arvestusmeetodite avalikustamine
- IAS 8 „Arvestusmeetodid, arvestushinnangute muutused ja vead“ muudatused: arvestushinnangute mõiste
- IAS 12 „Tulumaks“ muudatused: edasilükkunud tulumaks, mis on seotud ühest tehingust tulenevate varade ja kohustistega
- IAS 12 „Tulumaks“ muudatused: rahvusvaheline maksureform – teise samba näidiseeskirjad

Kui IAS 1 „Finantsaruannete esitamine“ ja IFRS-ide rakendusjuhendi nr 2 muudatused: arvestuspõhimõtete avalikustamine välja arvata, siis ettevõtte arvestuspõhimõtetele kõnealuste IFRS-ide ja IFRS-ide muudatuste rakendamine olulist mõju ei avaldanud. Täpsem teave on toodud allpool.

• **IAS 1 „Finantsaruannete esitamine“ ja IFRS-ide rakendusjuhendi nr 2 muudatused: arvestusmeetodite avalikustamine**

Muudatusi kohaldatakse 1. jaanuaril 2023 või hiljem algavatele aruandeperioodidele. Muudatustega antakse juhiseid selle kohta, kuidas otsustada, milline informatsioon on avalikustamiseks piisavalt oluline. IAS 1 muudatustega asendatakse nõue avalikustada 'peamised' arvestuspõhimõtted nõudega avalikustada 'olulisemad' arvestuspõhimõtted. Rakendusjuhendisse on lisatud ka täpsemad suunised ja näited, mis peaksid aitama otsustada, milline informatsioon on avalikustamiseks piisavalt oluline. Ettevõtte on hinnanud oma avalikustatavaid arvestuspõhimõtteid ning teinud uute nõuetega vastavuse tagamiseks vajalikud muudatused.

Vastuvõetud, kuid mitte veel jõustunud ega ennetähtaegselt rakendatud standardid

Euroopa Liidus heaks kiidetud, kuid veel jõustumata standardid/muudatused

- **IAS 1 „Finantsaruannete esitamine“ muudatused: kohustiste liigitamine lühi- või pikaajalisteks.** Muudatusi kohaldatakse 1. jaanuaril 2024 või hiljem algavatele aruandeperioodidele tagasiulatuvalt vastavalt standardile IAS 8, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. Juhtkonna hinnangul kõnealused muudatused ettevõtte finantsaruandeid ei mõjuta.
- **IFRS 16 „Rendiarvestus“ muudatused: rendikohustis müügi ja tagasirendi korral.** Muudatusi kohaldatakse 1. jaanuaril 2024 või hiljem algavatele aruandeperioodidele, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. Juhtkonna hinnangul kõnealused muudatused ettevõtte finantsaruandeid ei mõjuta.

Standardid/muudatused, mis ei ole veel ei jõustunud ega ka Euroopa Liidus heaks kiidetud

- **IAS 7 „Rahavoogude aruanded“ ja IFRS 7 „Finantsinstrumendid: avalikustatav teave“ muudatused: finantskokkulepped tarnijatega.** Muudatusi kohaldatakse 1. jaanuaril 2024 või hiljem algavatele aruandeperioodidele, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. Juhtkonna hinnangul kõnealused muudatused ettevõtte finantsaruandeid ei mõjuta.
- **IAS 21 „Valuutakursside muutuste mõjud“ muudatused: vahetatavuse puudumine.** Muudatusi kohaldatakse 1. jaanuaril 2025 või hiljem algavatele aruandeperioodidele, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. Juhtkonna hinnangul kõnealused muudatused ettevõtte finantsaruandeid ei mõjuta.
- **IFRS 10 „Konsolideeritud finantsaruanded“ ja IAS 28 „Investeeringud sidus- ja ühisettevõtetesse“ muudatused: varade müügi ja üleandmise tehingud investori ning tema sidus- või ühisettevõtete vahel.** 2015. aasta detsembris lükkas IASB muudatuse jõustumise kuupäeva määramata ajaks edasi, et oodata ära oma kapitaliosaluse meetodit käsitleva uuringu tulemused. Juhtkonna hinnangul kõnealused muudatused ettevõtte finantsaruandeid ei mõjuta.

3. Olulised arvestushinnangud

Finantsaruannete koostamine kooskõlas IFRS-iga eeldab juhtkonnalt otsuste, hinnangute ja eelduste kasutamist, mis mõjutavad aruandes kajastatavate varade, kohustiste, tulude ja kulude suurust ning tingimuslike kohustiste avalikustamist.

Olulised arvestushinnangud, otsused ja eeldused

Kontsernikonto liigitamine

Juhtkond on kaalunud, kas raha kontsernikontol tuleks liigitada rahaks, rahalähendiks või nõueteks. Arvestades, et sellised saldod on tähtajatud ja on nõudmisel kättesaadavad, on TRATON SE finantskeskuse poolt hallatav kontsernikonto klassifitseeritud ja esitatud finantsseisundi aruandes rahana.

Kahjum finantsvara väärtuse langusest

Vara väärtuse langusest tuleneva kahjumi arvutamisel peab juhtkond langetama kõigi standardi rakendusalassee jäävate finantsvarade puhul teatud otsuseid, mis puudutavad tulevaste rahavoogude summa ja ajastuse hindamist, samuti hindama, kas pärast nende esmast kajastamist on krediidirisk oluliselt suurenenud. Hinnangud sõltuvad paljudest asjaoludest, mille muutumine võib mõjutada oluliselt allahindluse määra.

Arvestushinnanguteks klassifitseeruvad järgmised eeldatava krediidikahju hindamise mudelite komponendid:

- Kriteeriumid, mille alusel hinnatakse, kas krediidirisk on oluliselt suurenenud
- Eeldatava krediidikahju hindamise mudelite väljatöötamine, sealhulgas erinevad valemid ja sisendite valik ning nende vastastikune sõltuvus
- Vara väärtuse langusest tuleneva kahjumi määramisel kasutatavate tulevaste rahavoogude summa ja ajastuse, tagatisvara väärtuse ning diskontomäärade hindamine

Hinnangud ja eeldused tulevaste sündmuste toimumise ulatuse ja tõenäosuse kohta on ebakindlad, sest tulevaste arengute osas äritegevuses valitseb ebakindlus, mida ettevõtte lõpuni mõjutada ei saa. Võimaluste piires tuginetakse hinnangutes eelnevale kogemusele, võttes arvesse ka praeguseid turuandmeid, reitingukategooriaid ja hindamisteavet.

Täpsem teave selle kohta, kuidas ettevõtte finantsvarade eeldatavat krediidikahju hindab, on toodud lisas „Finantsriskide juhtimine“ ning lisas 2 oluliste arvestuspõhimõtete all.

4. Finantsriskide juhtimine

Ettevõtte tegevus on avatud mitmetele finantsriskidele: krediidirisk, likviidsusrisk ja tururisk. Kuna ei 2023. ega ka 2022. aastal ei toimunud äritegevust välisvaluutas, peetakse valuutariski ebaoluliseks. Ettevõtte üldine riskijuhtimiskava, mida haldab juhatus ja mille üle teostab järelevalvet nõukogu, keskendub finantsturgude ettearvamatusse ning üritab minimeerida selle võimalikku negatiivset mõju ettevõtte finantstulemustele.

Ettevõtte lühiajalised finantsvarad ja -kohustised koosnevad järgnevalt:

(Eurodes)	31. detsember 2023	31. detsember 2022
Raha (lisa 9)	385 202 868	425 500 494
Kogunenud intressid (lisa 14)	4 271 246	739 725
Klientidele antud laenud (lisa 10)	398 989 322	198 916 060
Võlad tarnijatele ja muud võlad (lisa 12)	15 193	23 495

Krediidirisk

Krediidirisk väljendub kahjuna, mida ettevõtte võib kanda, kui klient või lepingupartner, kellega on seotud mõni finantsinstrument, ei suuda täita ettevõtte ees oma lepingulisi kohustusi. Krediidiriskile on avatud järgmised finantsinstrumendid: raha pangakontodel, kontsernikontol olevad vahendid ja klientidele antud laenud.

Raha hoiustatakse allpool toodud kõrge krediidiireitinguga kommertspankades. Ettevõtte kliendisuhetest tulenev krediidirisk sõltub peamiselt Volkswageni kontserni ja selle kaubamärkide käekäigust ning autotööstusele iseloomulikest riskidest ja hüvedest. Klientidega seotud krediidiriski jälgitakse pidevalt. Kõik finantseerimistehingud tehakse gruppi kuuluvate ettevõtetega ning kõiki laekumata nõudeid haldab ettevõtte juhtkond, et tagada tasakaalus finantseerimisotsused üldiste eesmärkide toetamiseks.

Krediidiriski ja -kvaliteeti jälgib TRATON SE finantsosakond. Nende ülesanne on kontrollida ja hallata kõigi ettevõtete krediidiriski ja likviidsust, sealhulgas erinevate vastaspoolte keskkonna- ja sotsiaalseid riske. Perioodidel 1. jaanuar 2023 – 31. detsember 2023 ja 28. aprill 2022 – 31. detsember 2022 ebatõenäoliselt laekuvaid nõudeid ei olnud ning samuti puudusid nii 2023. kui ka 2022. aasta 31. detsembri seisuga tähtaja

ületanud laenu. Juhtkonna hinnangul on krediidirisk üldiselt väga madal, kuna kliendid, kes laene saavad, kuuluvad kõik TRATONi gruppi.

Maksimaalset krediidiriski aruandekuupäeva seisuga näitab rahasaldo, klientidele antud laenude ja kodunenud intresside bilansiline väärtus.

(Eurodes)	31. detsember 2023	31. detsember 2022
Raha (lisa 9)	385 202 868	425 500 494
Klientidele antud laenud (lisa 11)	398 989 322	198 916 060
Kogunenud intressid	4 271 246	739 725
Kokku	788 463 436	625 156 278

Rahvusvahelise reitinguagentuuri Moody's reitingud finantsasutustele, kuhu ettevõtte rahalised vahendid paigutatud on, on järgmised:

(Eurodes)	31. detsember 2023	31. detsember 2022
AS SEB Pank krediidi reitinguga Aa3	123 635	97 062
Kokku	123 635	97 062

Varade väärtuse languse hindamine

Aruandeperioodil 1. jaanuar – 31. detsember 2023 kajastas ettevõtte klientidele antud laenude ja ettemaksete eeldatava krediidikahjuga seoses 73 262 euro suuruse kasumi (eelmisel aruandeperioodil, 28. aprill – 31. detsember 2022 eeldatav krediidikahju summas 1 083 940 eurot).

Finantsvarade puhul, mille krediidikahju hindamiseks kasutatakse lihtsustatud mudelit, pole ettevõtte varasematel perioodidel krediidikahju kajastanud. 2023. aasta 31. detsembri seisuga moodustasid nõuded ostjate vastu ja muud nõuded 910 eurot (31. detsember 2022: 442 eurot). 2023. ja 2022. aasta 31. detsembri seisuga pidas juhtkond kõigi nõuete laekumist tõenäoliseks. Kuigi rahale kohalduvad samuti väärtuse languse kajastamise põhimõtted, siis väärtuse langusest tulenevat kahjumit 2023. ega 2022. aasta 31. detsembri seisuga pangahoiuste puhul ei tuvastatud, kuna raha hoitakse vaid investeerimisjärgu krediidi reitinguga kommertspankades. Kontsernikonto nõudeid kajastab ettevõtte nende nimiväärtuses, kuna need kuuluvad tasumisele nõudmisel ning juhtkond on hinnanud makseviivituse tõenäosuse madalaks.

Ettevõtte väljastab laene seotud osapooltele vastavalt Volkswageni kontsernisestele juhiste ja suunistele. Laenusaaajate krediidiriski on analüüsitud finantsaruannete, eelarveprognnooside ja Volkswageni kontserni peakontoriga peetud arutelude põhjal. Analüüsi tulemusel peetakse krediidiriski madalaks.

Likviidsusrisk

Likviidsusrisk on risk, et ettevõtte ei suuda oma finantskohustisi tähtaegselt täita. Ettevõtte likviidsusjuhtimise eesmärgiks on kindlustada võimaluste piires, et ettevõttel oleks alati piisav likviidsus oma kohustiste tähtaegseks täitmiseks. Likviidsusrisi vältimiseks koostab juhtkond detailseid rahavoogude prognoose ja planeerib hoolikalt investeringute ajastust. Ettevõtte on vähendanud likviidsusrisi emaettevõtte täiendavate sissemaksetega ettevõtte omakapitali. 2023. ega 2022. aasta 31. detsembri seisuga ei ole vara tagatiseks panditud.

Järgmises tabelis on toodud ülevaade ettevõtte finantskohustiste lepingujärgsetest tähtaegadest. Tabelis toodud summad on lepingujärgsed diskonteerimata rahavood.

Perioodil lõpuga 31. detsember 2023

Võlad tarnijatele ja muud võlad (lisa 12)

Kokku

Nõudmiseni	< 3 kuud	3–12 kuud	1–5 aastat	> 5 aasta	Kokku
0	13 344	0	0	0	13 344
0	13 344	0	0	0	13 344

Perioodil lõpuga 31. detsember 2022

Võlad tarnijatele ja muud võlad (lisa 12)

Kokku

Nõudmiseni	< 3 kuud	3–12 kuud	1–5 aastat	> 5 aasta	Kokku
0	21 940	0	0	0	21 940
0	21 940	0	0	0	21 940

Tururisk

Tururisk on risk, et finantsinstrumendi tulevaste rahavoogude õiglane väärtus kõigub muutuste tõttu turuhindades. Tururisk hõlmab intressi- ja valuutariski. Intressirisk tekib finantsseisundi aruandes kajastatud intressi kandvate finantsinstrumentide puhul (seotud osapooltele antud laenud). Väljastatud laenude intress koosneb fikseeritud marginaalist, mida korrigeeritakse 6 kuu Euribori viitintressimääraga. Praegu on juhtkond hinnanud intressiriski minimaalseks, kuna turu intressimäärad on tõusuteel, mis tähendab, et väljastatud laenude tulevased rahavood kõiguvad ettevõtte kasuks. Aruandeperioodidel 1. jaanuar 2023 – 31. detsember 2023 ja 28. aprill 2022 – 31. detsember 2022 ei olnud ettevõtte valuutariskile avatud, kuna kõik tehingud toimusid eurodes.

Kapitalijuhtimine

Ettevõtte loeb oma omakapitali (aktsiakapitali ja reserve) kapitaliks. Ettevõtte eesmärk kapitali juhtimisel on kindlustada ettevõtte võime oma tegevust jätkata, et teenida omanikele ka edaspidi tulu ja pakkuda muid hüvesid teistele sidusrühmadele, säilitades samas kapitalikulu vähendamiseks optimaalse kapitali struktuuri.

Kapitali struktuuri säilitamiseks või korrigeerimiseks võib ettevõtte muuta omanikele tehtavaid dividendimakseid, tagastada neile kapitali või emiteerida uusi aktsiaid.

Välised kapitalinõuded

Ettevõtte aktsiakapital peab olema vähemalt 25 000 eurot ning omakapital peab igal ajahetkel võrduma vähemalt poolega aktsiakapitalist, mis ei tohi langeda alla lubatud miinimumi. Nii 2023. kui ka 2022. aasta 31. detsembri seisuga vastas TRATON Finance & Services AS eeltoodud nõuetele.

Õiglased väärtused

Ettevõtte peamised finantsinstrumendid, mida õiglases väärtuses ei kajastata, koosnevad laenudest seotud osapooltele, nõuetest ostjate vastu ja muudest nõuetest ning võlgadest tarnijatele ja muudest võlgadest. Lühiajaliste nõuete ja kohustiste bilansiline väärtus on lühikeste tähtaegade tõttu ligilähedane nende õiglasele väärtusele.

Laenud seotud osapooltele

Õiglase väärtuse leidmiseks kasutatakse diskonteeritud rahavoogude mudelit. Kuna laene antakse ainult TRATONi gruppi kuuluvatele ettevõtetele ja grupi sidusettevõtetele, toetutakse õiglase väärtuse leidmisel Reutersi andmetele Volkswageni kontserni krediidiriski vahetustehingu marginaali kohta finantsturgudel. Riigiriskipreemia sõltub vastaspoole asukohariigist.

Finantsvarade õiglased väärtused on toodud järgmises tabelis. See ei sisalda õiglase väärtuse teavet finantsvarade kohta, mida õiglases väärtuses ei kajastata, kui nende bilansiline väärtus on ligilähedane nende õiglasele väärtusele.

Õiglane väärtus seisuga 31. detsember 2023				
(Eurodes)	Tase 1	Tase 2	Tase 3	Kokku
Finantsvarad, mida õiglases väärtuses ei kajastata				
Laenud seotud osapooltele	0	406 502 312	0	406 502 312
Kokku	0	406 502 312	0	406 502 312

Õiglane väärtus seisuga 31. detsember 2022				
(Eurodes)	Tase 1	Tase 2	Tase 3	Kokku
Finantsvarad, mida õiglases väärtuses ei kajastata				
Laenud seotud osapooltele	0	203 071 772	0	203 071 772
Kokku	0	203 071 772	0	203 071 772

5. Sisemise intressimäära meetodil arvutatud intressitulu

(Eurodes)	1. jaanuar 2023 – 31. detsember 2023	28. aprill 2022 – 31. detsember 2022
Intress TRATONi gruppi kuuluvatele ettevõtetele väljastatud laenudelt (lisa 14)	11 701 041	739 725
Kontsernikonto üleööhoiuste intress (lisa 14)	10 973 001	503 531
Sisemise intressimäära meetodil arvutatud intressitulu kokku	22 674 042	1 243 256

6. Üldhalduskulud

(Eurodes)	1. jaanuar 2023 – 31. detsember 2023	28. aprill 2022 – 31. detsember 2022
Hüvitised töötajatele (lisa 8)	13 707	2 158
Konsultatsioonid ja muud teenused	32 862	24 255
IT-kulud	2 475	599
Muud üldhalduskulud	156 912	24 081
Üldhalduskulud kokku	205 956	51 093

7. Muud ärikulud

(Eurodes)	1. jaanuar 2023 – 31. detsember 2023	28. aprill 2022 – 31. detsember 2022
Antud laenudelt saadud intressi pealt kinnipeetud tulumaks	1 225 428	0
Muud ärikulud kokku	1 225 428	0

Seotud Volkswageni kontserni kuuluva ettevõttega Brasiilias.

8. Hüvitised töötajatele

(Eurodes)	1. jaanuar 2023 – 31. detsember 2023	28. aprill 2022 – 31. detsember 2022
Palgakulu	10 246	1 613
Sotsiaalmaksud	3 461	545
Hüvitised töötajatele kokku	13 707	2 158
Töötajate arv, kellele aruandeperioodi lõpu seisuga hüvitisi maksti	0,2	0,2

Ettevõtet juhivad mõned töötajad, kellel on alates 2022. aasta novembrist ettevõttega osalise tööajaga töölepingud.

Aruandeperioodil juhtkonna võtmeisikutele hüvitisi ei makstud.

Hüvitised töötajatele kajastatakse koondkasumiaruandes üldhalduskulude all (lisa 6).

9. Raha

(Eurodes)	31. detsember 2023	31. detsember 2022
Raha pangakontol	123 635	97 062
Kontsernikonto saldo	385 079 233	425 403 431
Raha kokku	385 202 868	425 500 494

Kontsernikonto kasutamiseks on sõlmitud kokkulepe TRATONi grupiga ning seda haldab Volkswageni kontserni finantsosakond. Kõik saldod on ettevõtte käsutuses ning kannavad turuintressimäärasid. Kontsernikontot kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses ning eeldatava krediidikahju ulatuses allahindlust ei ole selle puhul tuvastatud aga kajastata. Selgitused on toodud lisa 4. Maksimaalne kontsernikontoga seotud krediidirisk võrdub ülaltoodud bilansiliste väärtustega.

10. Klientidele antud laenud

(Eurodes)	Bilansiline väärtus finantsseisundi aruandes		Õiglane väärtus	
	31. detsember 2023	31. detsember 2022	31. detsember 2023	31. detsember 2022
TRATONi gruppi kuuluvatelt ettevõtetelt 12 kuu jooksul laekuvad summad	400 000 000	200 000 000	406 502 312	203 071 772
	400 000 000	200 000 000	406 502 312	203 071 772
Miinus: allahindlus eeldatava krediidikahju ulatuses	-1 010 678	-1 083 940		
Laenud ja ettemaksed klientidele	398 989 322	198 916 060		

Täpsem ülevaade finantsvarade õiglase väärtuse hindamisest on toodud lisa 4.

Ettevõtte laenuportfell on täies ulatuses suunatud TRATONi gruppi kuuluvate ettevõtete finantseerimisele kontsernisiseste laenukokkulepete kaudu.

	Bilansiline brutojääkmaksumus / nominaalväärtus		Allahindlus eeldatava krediidikahju ulatuses		Bilansiline väärtus / netosumma	
	1. faas (12 kuu eeldatav krediidikahju)	Kokku	1. faas (12 kuu eeldatav krediidikahju)	Kokku	1. faas (12 kuu eeldatav krediidikahju)	Kokku
Saldo seisuga 31. detsember 2023						
Laenud						
Volkswageni kontserni kuuluvatelt ettevõtelt laekuvad summad	400 000 000	400 000 000	1 010 678	1 010 678	398 989 322	398 989 322
Kokku	400 000 000	400 000 000	1 010 678	1 010 678	398 989 322	398 989 322

	Bilansiline brutojääkmaksumus / nominaalväärtus		Allahindlus eeldatava krediidikahju ulatuses		Bilansiline väärtus / netosumma	
	1. faas (12 kuu eeldatav krediidikahju)	Kokku	1. faas (12 kuu eeldatav krediidikahju)	Kokku	1. faas (12 kuu eeldatav krediidikahju)	Kokku
Saldo seisuga 31. detsember 2022						
Laenud						
Volkswageni kontserni kuuluvatelt ettevõtelt laekuvad summad	200 000 000	200 000 000	1 083 940	1 083 940	198 916 060	198 916 060
Kokku	200 000 000	200 000 000	1 083 940	1 083 940	198 916 060	198 916 060

2023. aasta 31. detsembri seisuga oli laenuportfelli kaalutud keskmine sisemine intressimäär 4,87% (31. detsember 2022: 2,64%).

Laenude kaalutud keskmine sisemine intressimäär on arvatud aasta lõpu seisuga.

11. Aktsiakapital ja reservid

	31. detsember 2023	31. detsember 2022
Emiteeritud kapital (eurodes)	25 000	25 000
Lihtaktsiate arv	100	100
Aksia nimiväärtus	250	250

Aksionär	31. detsember 2023		31. detsember 2022	
	Aktsiate arv	%	Aktsiate arv	%
TRATON International S.A.	100	100%	100	100%
Kokku	100	100%	100	100%

Väljakuulutatud dividendid lihtaktsiatelt tuleb kinnitada üldkoosoleku otsusega ning 2023. ega ka 2022. aasta 31. detsembri seisuga neid kohustisena kajastatud ei ole. 2023. ja 2022. aasta 31. detsembril lõppenud aruandeperioodidel ei ole dividende välja kuulutatud ega makstud. Kuna 2023. aasta 31. detsembri seisuga oli ettevõtte jaoamata kasumit, on potentsiaalne tulumaksukulu järgmine:

(Eurodes)	31. detsember 2023	31. detsember 2022
Võimalikud dividendid enne tulumaksu	21 421 653	108 226
Potentsiaalne tulumaksukohustus dividendidelt	4 284 331	21 645
Potentsiaalsed netodividendid	17 137 322	86 581

2023. aasta 31. detsembril lõppenud perioodil toimusid TRATON Finance & Services AS-i omakapitalis järgmised liikumised:

- Omakapitali suurendati ettevõtte aktsionäri vabatahtlike kapitalissemaksetega muudesse omakapitali koosseisu kuuluvatesse reservidesse summas 142 000 000 eurot (31. detsember 2022: 625 000 000 eurot).
- 2 500 euro kandmisega jaotamata kasumist kohustuslikku reservkapitali loodi kohustuslik reserv vastavalt äriseadustiku § 160 nõuetele, mille kohaselt ei tohi reserv olla väiksem kui 1/10 aktsiakapitalist.

12. Võlad tarnijatele ja muud võlad

(Eurodes)	31. detsember 2023	31. detsember 2022
Võlad kolmandatest osapooltest tarnijatele ja muud võlad kolmandatele osapooltele	13 344	21 940
Võlad töötajatele	477	687
Maksuvõlad (lisa 13)	1 372	869
Võlad tarnijatele ja muud võlad kokku	15 193	23 495

Eeltoodud finantskohustiste tingimused on järgmised:

- Võlad kolmandatest osapooltest tarnijatele ja muud võlad kolmandatele osapooltele ei kanna intressi ning kuuluvad üldjuhul tasumisele 10 päeva jooksul.
- Täpsem info ettevõtte likviidsusrisiki juhtimise kohta on toodud lisas 4.

13. Maksukohustised ja ettemaksed

(Eurodes)	31. detsember 2023		31. detsember 2022	
	Maksude ettemaksed	Maksu- kohustised	Maksude ettemaksed	Maksu- kohustised
Üksikisiku tulumaks	0	470	0	298
Sotsiaalmaks	0	802	0	508
Pensionikindlustusmaks	0	42	0	26
Töötuskindlustusmaks	0	58	0	37
Ettemaksukonto	910	0	442	0
Maksukohustised ja ettemaksed kokku	910	1 372	442	869

Maksukohustised on kajastatud lisas 12 "Võlad tarnijatele ja muud võlad".

14. Tehingud seotud osapooltega

Seotud osapooltega tehtud tehingute siirdehinnad vastavad reaalturuväärtuse põhimõttele ehk sarnanevad kolmandate osapooltega tehtud tehingutes kasutatavate hindadega.

Aruandekohustuslase emaettevõtte nimetus	TRATON International S.A.
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtte on registreeritud	Luksemburg
Kontserni nimetus, kuhu emaettevõtte kuulub	Volkswagen AG
Riik, kus kontserni emaettevõtte on registreeritud	Saksamaa

Järgmises tabelis on esitatud saldod seotud osapooltega.

	31. detsember 2023		31. detsember 2022	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
(Eurodes)				
Vahetud ja lõplikku kontrolli omavad emajettevõtted ning nende kontrolli all olevad ettevõtted:				
Laenud	400 000 000		200 000 000	
Kogunenud intressid	4 271 246		739 725	
Kohustised		0		0
Kokku	404 271 246	0	200 739 725	0

	Ostud	Teenitud intressid	Antud laenud	Tagasi makstud laenud
Aruandeperiood 1. jaanuar – 31. detsember 2023				
(Eurodes)				
Vahetud ja lõplikku kontrolli omavad emajettevõtted ning nende kontrolli all olevad ettevõtted				
	17 453	11 701 041	650 000 000	450 000 000
Kokku	17 453	11 701 041	650 000 000	450 000 000

	Ostud	Teenitud intressid	Antud laenud	Tagasi makstud laenud
Aruandeperiood 28. aprill – 31. detsember 2022				
(Eurodes)				
Vahetud ja lõplikku kontrolli omavad emajettevõtted ning nende kontrolli all olevad ettevõtted				
	24 292	739 725	200 000 000	0
Kokku	24 292	739 725	200 000 000	0

Lisaks on toimunud seotud osapooltega aruandeperioodi jooksul ka järgmised tehingud:

- Kontsernikonto saldolt saadud üleööhoiuse intress summas 10 973 001 eurot (31. detsember 2022: 503 531 eurot). Vt ka lisa 5.

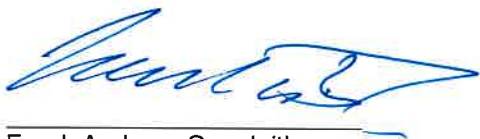
Ettevõtte loeb juhtkonna võtmeisikuteks nõukogu ja juhatuse liikmeid. Nii 2023. kui ka 2022. aasta 31. detsembri seisuga oli juhatuse liikmed kaheliikmeline ja nõukogu kolmeliikmeline. Aruandeperioodil (1. jaanuar 2023 – 31. detsember 2023) ja võrdlusperioodil (28. aprill 2022 – 31. detsember 2022) juhtkonna võtmeisikutele hüvitisi ei makstud.

15. Aruandekuupäevajärgsed sündmused

Pärast aruandekuupäeva ei toimunud ühtegi sündmust, mis oleks ettevõtte äritegevust oluliselt mõjutanud.

JUHATUSE KINNITUS 2023. MAJANDUSAASTA ARUANDELE

Käesolevaga kinnitan TRATON Finance & Services AS-i 2023. majandusaasta aruandes esitatud andmete õigsust.



Frank Andreas Sonnléithner
Juhatuse liige

Tallinn 22. aprill 2024

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

TRATON Finance & Services AS aktsionäridele

Arvamus

Oleme auditeerinud TRATON Finance & Services AS raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab finantsseisundi aruannet seisuga 31. detsember 2023 ning eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta koondkasumiaruannet, rahavoogude aruannet, omakapitali muutuste aruannet ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas olulist informatsiooni arvestuspõhimõtete kohta.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt TRATON Finance & Services AS finantsseisundit seisuga 31. detsember 2023 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja 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 raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide rahvusvahelise eetikakoodeksi (sh rahvusvaheliste sõltumatuse standardite) (edaspidi: IESBA koodeks) ja Eestis finantsaruannete auditi läbiviimisel asjassepuutuvate eetikanõuetega, mis meile rakenduvad, ning oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele ja IESBA koodeksile.

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 raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeauditori aruannet. Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon oluliselt lahknab raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

Tegevusaruande osas viisime läbi ka Eesti Vabariigi audiitortevuse seaduses nõutud protseduurid. Need protseduurid hõlmavad hindamist, kas tegevusaruanne on olulises osas kooskõlas raamatupidamise aastaaruandega ning koostatud vastavalt Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse nõuetele.

Auditi käigus tehtud töö põhjal oleme jõudnud järgmisele järeldusele:

- ▶ tegevusaruanne on olulises osas kooskõlas raamatupidamise aastaaruandega;
- ▶ tegevusaruanne on koostatud vastavalt asjakohastele Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses sätestatud nõuetele.

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused raamatupidamise aastaaruande osas

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ning õiglase esitamise eest kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt ning sellise sisekontrollisüsteemi eest nagu juhtkond peab vajalikuks, võimaldamaks raamatupidamise aastaaruande korrektset koostamist ja esitamist ilma pettustest või vigadest tulenevate oluliste väärkajastamisteta.

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

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

Vandeauditiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

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

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

- ▶ teeme kindlaks ja hindame raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduure vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, väaresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- ▶ omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- ▶ hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- ▶ teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditiitori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeauditiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- ▶ hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

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

Tallinn, 22. aprill 2024



Erki Usin
Vandeauditiitori number 496
Ernst & Young Baltic AS
Audiitorettevõtja tegevusloa number 58

KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

Ettevõtte 31. detsembril 2023 lõppenud majandusaasta aruande kohaselt:

Jaotamata kasum seisuga 1. jaanuar 2023	108 226 eurot
Ülekandmine kohustuslikku reservkapitali	-2 500 eurot
Ettevõtte 2023. majandusaasta puhaskasum	21 315 927 eurot

Ettevõtte juhatus teeb ettepaneku jaotada kasum järgmiselt:

Kanda 2023. majandusaasta kasum finantsseisundi aruande kirjele „Jaotamata kasum“:

21 315 927 eurot

Ettevõtte jaotamata kasum pärast kasumi jaotamist:

21 421 653 eurot



Frank Andreas Sonnleithner
Juhatuse liige

Tallinn 22. aprill 2024

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu laenuandmine, v.a pandimajad	64929	0		Jah