

LIWATHON TERMINALS ESTONIA OÜ
KONSOLIDEERITUD 2023. MAJANDUSAASTA ARUANNE

Juriidiline aadress:	Vana-Narva mnt 27a 74114 Maardu Eesti Vabariik
Äriregistri nr:	14686834
Telefon:	+372 626 6100
Faks:	+372 626 6163
E-post:	info@liwathoneos.com
Interneti koduleht:	http://www.liwathoneos.com
Põhitegevusala:	Naftasaaduste ümberlaadimine ja ladustamine
Audiitor:	Ernst & Young Baltic AS
Aruandeaasta algus ja lõpp:	1. jaanuar 2023 – 31. detsember 2023

SISUKORD

TEGEVUSARUANNE	3
KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	5
KONSOLIDEERITUD FINANTSSEISUNDI ARUANNE	5
KONSOLIDEERITUD KOONDKASUMIARUANNE	6
KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE	7
KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE	8
KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD	9
Lisa 1 Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Finantsriskide juhtimine	16
Lisa 3 Olulised raamatupidamishinnangud ja otsused	20
Lisa 4 Raha ja rahalahendid	22
Lisa 5 Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded ning ettemaksed	23
Lisa 6 Varud	23
Lisa 7 Materiaalne põhivara	24
Lisa 8 Immateriaalne põhivara	26
Lisa 9 Intressikandvad laenud ja võlakohustised	27
Lisa 10 Laenunõuded	29
Lisa 11 Võlad tarnijatele ja muud võlad	30
Lisa 12 Osakapital	30
Lisa 13 Müügitulu	31
Lisa 14 Tegevuskulud	31
Lisa 15 Tööjõukulud	31
Lisa 16 Muud tulud ja kulud	32
Lisa 17 Finantstulud ja -kulud	32
Lisa 18 Muud finantsvarad	32
Lisa 19 Tingimuslikud kohustised ja siduvad tulevikukohustused	33
Lisa 20 Muud finantskohustised	33
Lisa 21 Tehingud seotud osapooltega	33
Lisa 22 Aruandekuupäevajärgsed sündmused	34
Lisa 23 Lisainformatsioon grupi emaettevõtte kohta	35
Juhatuse allkirjad konsolideeritud 2023. majandusaasta aruandele	39
SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE	40
KAHJUMI KATMISE ETTEPANEK	42
Liwathon Terminals Estonia OÜ konsolideerimata müügitulu vastavalt EMTAK 2008-le	43

TEGEVUSARUANNE

Liwathon Terminals Estonia OÜ (edaspidi „grupp“) on Eestis registreeritud valdusettevõtte, mille gruppi kuuluvate ettevõtete peamiseks tegevusalaks on naftasaaduste ladustamine ja ümberlaadimine Maardus ning Muuga sadamas asuvate terminalide kaudu.

Liwathon Terminals Estonia OÜ ainuomanik on Guernsey saarel registreeritud Liwathon Terminals Limited, mille ainuomanik on Barclay Thomas Rowland.

Liwathon Terminals Estonia OÜ grupi ettevõtete peamiseks tegevusaladeks on vedelkütuste transpordi, segamise ja ladustamise teenuste osutamine. Põhiteenus hõlmab naftasaaduste mahalaadimist raudteevagunitelt edasiseks ümberlaadimiseks laevadele. Samuti omab grupp tehnoloogiat naftasaaduste mahalaadimiseks laevadelt mahutitesse. Grupi omanduses on neli eraldiseisvat terminali, millest kaks asuvad Maardus ja kaks Muuga sadamas. Ümberlaadimisteenuse kõrval osutatakse klientidele ka vedelkütuste segamise ja segregeeritud ladustamise teenust. Grupi omanduses olev mahutipark moodustab ligikaudu 1 052 tuhat m³ ning võimaldab tehnoloogiliselt ümber laadida ja ladustada nii tumedaid kui ka heledaid vedelkütuseid.

2023. aasta 31. detsembri seisuga kuulusid gruppi järgmised tütarettevõtted: AS Liwathon E.O.S. ning selle tütarettevõtted AS E.R.S, Liwathon Limited ja Tallinn LNG OÜ.

2023.a. fookus oli grupi uue strateegia elluviimisel. Kuna grupp keskendus eelneval perioodil peamiselt Vene-suunalise kütusetransiidi teenindamisele, muutus olukord oluliselt seoses kehtestatud sanktsioonidega. Otsustasime keskenduda Baltikumi siseturule ja meil on hea meel teha koostööd kahe suurima siinse piirkonna vedelkütuste tootja ja hulgitüüja, Orleni ja Nestega. Kuna Balti turu mahud on väiksemad, pidime oluliselt vähendama ka töötajate arvu ning muid kulusid.

Aastal 2023 ulatusid grupi tulud 5,7 miljoni euroni (2022: 28,5 miljonit eurot), mis on 80%-ne langus võrreldes 2022. aastaga. EBITDA 2023. aastal on -6,02 miljonit eurot (2022: 7,9 miljonit eurot). Grupi kahjum 2023. aastal on 36,8 miljonit eurot (puhaskasum 2022: 4,7 miljonit eurot), netomarginaal -646,08% (2022: 16,67%). Kahjumist valdav enamus tulenes grupi varade väärtuse allahindlusest. Grupp on nüüd taas teel kasumlikkuse suunas 2024. aastal.

Aruandeperioodil investeeris grupp ligi 0,2 miljonit eurot (2022: 2,0 miljonit eurot) infrastruktuuri korrashoidu. Tuleval aastal plaanib grupp jätkata investeerimist terminalide infrastruktuuri ja töökeskkonna parendamisesse. Keskkonna- ja ohutusalaste investeeringutega oleme olnud pidevalt teenäitajaks oma sektoris ja usume, et see annab meile edaspidi eeliseid klientide suurema rahulolu kaudu.

Olulisemad grupi tegevust iseloomustavad suhtarvud on järgmised:

- Materiaalse põhivara rentaablus (EBITDA / materiaalne põhivara) -55,39% (2022: 21,44%)
- Käibe rentaablus (EBITDA / müügitulu) -105,7% (2022: 27,84%)
- Omakapitali kordaja (E/A) -0,17 (2022: 0,45)

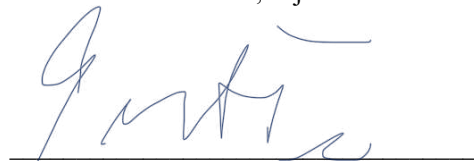
Suhtarvude arvutamisel on kasutatud järgmiseid valemeid:

- EBITDA (kasum enne kulumit, finantstulusid ja -kulusid ning tulumaksu)
- Materiaalse põhivara rentaablus (EBITDA / materiaalne põhivara = kasum enne kulumit, finantstulusid ja -kulusid ning tulumaksu / [(materiaalse põhivara algsaldo + materiaalse põhivara lõppsaldo) / 2]
- Käibe rentaablus (EBITDA / müügitulu) = kasum enne kulumit, finantstulusid ja -kulusid ning tulumaksu / müügitulu
- Omakapitali kordaja (E/A) = omakapital / varad kokku

2023. aastal töötas grupis keskmiselt 120 inimest (2022: 182 inimest). Aruandeperioodi lõpu seisuga oli töötajate arv 102 (2022: 153). 2023. aasta tööjõukulud olid 6,4 miljonit eurot (2022: 7,8 miljonit eurot).

2023. aastal kui ka 2022. aastal dividende välja makstud ei ole. 2023. aastal kui ka 2022. aastal puuduvad grupil pangalaenu, välja arvatud tegevusega seotud rendikohustised.

2024. aasta põhieesmärk on leida uusi kaubavoogusid ja kliente, et tagada grupi kestlikkus sõltumatult turuolukorrast. Jätkame ka kulude vähendamist, et jõuda taas kasumisse.



Juhatuse esimees
Gert Tiivas

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE**KONSOLIDEERITUD FINANTSSEISUNDI ARUANNE**

	Lisa	31. detsember 2023	31. detsember 2022
		Tuhandetes eurodes	Tuhandetes eurodes
VARAD			
Käibevara			
Raha ja rahalähendid	4	1 267	26 324
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	5	1 504	1 739
Muud finantsvarad	18	0	97
Laenunõuded	10	5 624	1 863
Ettemaksed	5	232	226
Varud	6	597	926
Käibevara kokku		9 224	31 175
Põhivara			
Laenunõuded	10	16 128	0
Materiaalne põhivara	7	10 868	36 863
Immateriaalne põhivara	8	0	298
Põhivara kokku		26 996	37 161
VARAD KOKKU		36 220	68 336
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustised			
Võlad tarnijatele ja muud võlad	11	1 006	1 599
Eraldis	11	1 861	0
Saadud ettemaksed	11	0	36
Intressikandvad laenu ja võlakohustised	9	960	881
Muud finantskohustised	20	1	102
Lühiajalised kohustised kokku		3 828	2 618
Pikaajalised kohustised			
Intressikandvad laenu ja võlakohustised	9	38 113	34 634
Edasilükkunud tulumaksu kohustis	12	500	500
Pikaajalised kohustised kokku		38 613	35 134
KOHUSTISED KOKKU		42 441	37 752
Omakapital			
Osakapital	12	3	3
Valuutakursi muutuste reserv	1	57	67
Jaotamata kasum		-6 281	30 514
OMAKAPITAL KOKKU		-6 221	30 584
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL KOKKU		36 220	68 336

Lehekülgedel 9–38 toodud lisad on käesoleva konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

KONSOLIDEERITUD KOONDKASUMIARUANNE

	Lisa	2023	2022
		Tuhandetes eurodes	Tuhandetes eurodes
Kliendilepingutest saadav tulu	13	5 476	28 274
Renditulu	13	190	112
Muud tulud	16	31	123
Äritulud kokku		5 697	28 509
Ärikulud			
Müüdud kauba kulu	6	0	-1 307
Tegevuskulud	14	-3 398	-11 523
Tööjõukulud	15	-6 443	-7 774
Põhivara kulum	7, 8	-1 785	-3 081
Põhivara väärtuse langus	7, 8	-25 611	0
Muud kulud	16	-1 876	-1
Ärikulud kokku		-39 113	-23 686
Ärikasum (-kahjum)		-33 416	4 823
Finantstulud	17	3 005	1 013
Finantskulud	17	-6 384	-1 104
Finantstulud ja -kulud kokku		-3 379	-91
Kasum (-kahjum) enne tulumaksustamist		-36 795	4 732
Tulumaksukulu	12	0	0
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)		-36 795	4 732
Muu koondkasum (-kahjum)		-10	0
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)		-36 805	4 732

Lehekülgedel 9–38 toodud lisad on käesoleva konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE

	Lisa	2023	2022
		Tuhandetes eurodes	Tuhandetes eurodes
Rahavood äritegevusest			
Kasum (-kahjum) enne tulumaksustamist		-36 795	4 732
<u>Korrigeerimised:</u>			
Materiaalse põhivara kulum ja väärtuse langus	7	27 092	3 053
Immateriaalse põhivara kulum ja väärtuse langus	8	304	28
Kasum/kahjum (-/+) materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist ja mahakandmisest	16	-4	-3
Muud finantstulud/-kulud	17	3 379	91
Eraldis	11	1 861	
Valuutakursi muutus		8	9
Äritegevusega seotud nõuete ja varude muutus	5, 6	564	1 339
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	11	-628	-1 790
Makstud intressid	9, 17	-405	-354
Rahavood äritegevusest kokku		-4 624	7 105
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse põhivara soetamisel	7	-203	-1 783
Tasutud immateriaalse põhivara soetamisel	8	-6	-260
Laekunud materiaalse põhivara müügist	7, 16	9	3
Laekunud aktsiate müügist	20	0	137
Tasutud konverteeritavate võlakirjade soetamisel	18	0	-636
Antud laenud seotud ettevõtetele	21	-24 378	-1 200
Antud laenude tagasimaksed seotud ettevõteltelt	21	5 013	0
Saadud intressid	17	375	228
Tähtajaliste hoiuste muutus	5	0	9 204
Rahavood investeerimistegevusest kokku		-19 190	5 693
Rahavood finantseerimistegevusest			
Rendikohustiste põhiosa tagasimaksed	9	-660	-825
Rahavood finantseerimistegevusest kokku		-660	-825
Rahavood kokku		-24 474	11 973
Raha ja rahalähendid perioodi alguses	4	26 324	13 611
Raha ja rahalähendite muutus		-24 474	11 973
Raha ja pangakontodega seotud valuutakursi muutuste mõju		-583	740
Raha ja rahalähendid perioodi lõpus	4	1 267	26 324

Lehekülgedel 9–38 toodud lisad on käesoleva konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

Tuhandetes eurodes

	Osakapital	Jaotamata kasum	Realiseerimata kursivahed	Kokku
Saldo seisuga 31. detsember 2021	3	25 782	67	25 852
Aruandeaasta kasum	0	4 732	0	4 732
Muu koondkasum	0	0	0	0
Koondkasum kokku	0	4 732	0	4 732
Saldo seisuga 31. detsember 2022	3	30 514	67	30 584
Aruandeaasta kahjum	0	-36 795	0	-36 795
Muu koondkahjum	0	0	-10	-10
Koondkahjum kokku	0	-36 795	-10	-36 805
Saldo seisuga 31. detsember 2023	3	-6 281	57	-6 221

Täpsem informatsioon osakapitali kohta on toodud lisas 12.

Lehekülgedel 9–38 toodud lisad on käesoleva konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

Lisa 1 Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

Liwathon Terminals Estonia OÜ on Eesti Vabariigis registreeritud valdusettevõtte (õiguslik vorm – osahing), mille gruppi kuuluvate ettevõtete peamiseks tegevusalaks on naftasaaduste ladustamine ja ümberlaadimine Maardus ning Muuga sadamas asuvate terminalide kaudu.

Liwathon Terminals Estonia OÜ 2023. aasta 31. detsembril lõppenud majandusaasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne hõlmab Liwathon Terminals Estonia OÜ (emaettevõtte) ja tema tütaretevõtete (edaspidi koos: grupp) finantsaruandeid.

2023. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes on kajastatud järgmised konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted:

	Asukoha-riik	Osalus		Põhitegevusala	Omanik
		2023	2022		
AS Liwathon E.O.S.	Eesti	100%	100%	Naftasaaduste ladustamine ja ümberlaadimine	Liwathon Terminals Estonia OÜ
Liwathon Limited	Inglismaa	100%	100%	Äriarendus ja muud äritegevust toetavad tegevused	AS Liwathon E.O.S.
Tallinn LNG OÜ	Eesti	100%	100%	Vedelike ja gaaside ladustamine	AS Liwathon E.O.S.
AS E.R.S.	Eesti	100%	100%	Investeeringustegevus	AS Liwathon E.O.S.

Liwathon Terminals Estonia OÜ registreeritud aadress on Vana-Narva mnt 27a, 74114 Maardu, Eesti.

Liwathon Terminals Estonia OÜ ainuomanik on Guernsey saarel registreeritud Liwathon Terminals Limited.

Grupi konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on juhatuse poolt kinnitatud 01. juulil 2024. Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule kiidavad majandusaasta aruande heaks osanikud. Aruanne on koostatud tuhandetes eurodes.

Kokkuvõtte olulistest arvestuspõhimõtetest

Grupi konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud olulised arvestuspõhimõtted on toodud allpool. Arvestuspõhimõtteid on rakendatud järjepidevalt kõikide aruandes esitatud perioodide puhul. Gruppi kuuluvad ettevõtted kasutavad ühtseid arvestuspõhimõtteid.

Koostamise alus

Grupi 2023. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega (IFRS), nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, nagu on näidatud ka allpool olevates arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruande koostamine kooskõlas IFRS-idega nõuab oluliste arvestushinnangute kasutamist. Samuti peab juhtkond langetama otsuseid grupi arvestuspõhimõtete rakendamise protsessis ning tegema tulevikku puudutavaid hinnanguid ja eeldusi. Arvestushinnangud ei pruugi langeda sageli kokku nendega seotud tegelike hilisemate sündmustega. Hinnanguid ja otsuseid vaadatakse pidevalt üle ning need põhinevad eelnevatel kogemustel ja muudel teguritel, sealhulgas ootustel tulevikusündmuste kohta, mida peetakse põhjendatuks teadaolevaid asjaolusid arvestades. Olulisel määral hinnangulised või keerulisemad valdkonnad ning valdkonnad, mille puhul eeldustel ja hinnangutel on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandele oluline mõju, on esitatud käesoleva konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisa 3.

A. Arvestuspõhimõtete ja esitlusviisi muutused**Uute või muudetud standardite ja tõlgenduste rakendamine*****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

Grupi arvestuspõhimõtetele kõnealuste IFRS-ide ja IFRS-ide muudatuste rakendamine olulist mõju ei avaldanud.

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 ei tohiks eespool toodud uued või muudetud raamatupidamisstandardid ja tõlgendused tulevastel aruandeperioodidel ettevõttele ja prognoositavatele tulevastele tehingutele olulist mõju avaldada.

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 ei tohiks eespool toodud uued või muudetud raamatupidamisstandardid ja tõlgendused tulevastel aruandeperioodidel ettevõttele ja prognoositavatele tulevastele tehingutele olulist mõju avaldada.

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 ei tohiks eespool toodud uued või muudetud raamatupidamisstandardid ja tõlgendused tulevastel aruandeperioodidel ettevõttele ja prognoositavatele tulevastele tehingutele olulist mõju avaldada.

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

IAS 21 „Valuutakursside muutuste mõjud“ muudatused: vahetatavuse puudumine. Muudatusi kohaldatakse 1. jaanuaril 2025 või hiljem algavatele aruandeperioodidele, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. Juhtkonna hinnangul ei tohiks eespool toodud uued või muudetud raamatupidamisstandardid ja tõlgendused tulevastel aruandeperioodidel ettevõttele ja prognoositavatele tulevastele tehingutele olulist mõju avaldada.

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 tulemusel. Juhtkonna hinnangul ei tohiks eespool toodud uued või muudetud raamatupidamisstandardid ja tõlgendused tulevastel aruandeperioodidel ettevõttele ja prognoositavatele tulevastele tehingutele olulist mõju avaldada.

B. Välisvaluuta**i. Arvestus- ja esitusvaluuta**

Gruppi kuuluvate ettevõtete raamatupidamise aastaaruannete kirjed kajastatakse ettevõtte esmase majanduskeskkonna valuutas (edaspidi: arvestusvaluuta). Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud eurodes (EUR), mis on kontserni esitusvaluuta.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud tuhandetes eurodes ümardatuna lähima tuhandeni, kui pole osutatud teisiti.

ii. Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse koondkasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed finantsvarad ja -kohustised hinnatakse ümber eurodesse aruandekuupäeval ametlikult kehtivate Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Ümberhindamisest tekkinud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

iii. Välismaiste tütarettevõtete konverteerimine esitusvaluutasse

Konsolideerimisel arvestatakse välismaiste äriüksuste varad ja kohustised ümber eurodesse aruandekuupäeval kehtiva vahetuskursi alusel ja nende kasumiaruanded vastavate tehingute tegemise päeval kehtinud valuutakursside alusel. Konsolideerimisega seotud ümberarvestamisel tekkivad vahetuskursi vahed kajastatakse muu koondkasumi all.

C. Konsolideerimise põhimõtted**(a) Tütarettevõtted**

Tütarettevõtted on kõik majandusüksused, mille üle grupil on kontroll. Kontroll on saavutatud, kui grupp on avatud või tal on õigused investeerimisobjektis osalemisest tulenevale muutuval kasumile ja ta saab mõjuvõimu kaudu, mis tal on investeerimisobjekti üle, seda kasumit mõjutada. Seega on grupil investeerimisobjekti üle kontroll üksnes juhul, kui:

- tal on mõjuvõim investeerimisobjekti üle (st õigused, mis võimaldavad tal juhtida investeerimisobjekti olulisi tegevusi);
- tal on õigused investeerimisobjektis osalemisest tulenevale muutuval kasumile;
- ta saab kasutada oma mõjuvõimu investeerimisobjekti üle, et mõjutada oma kasumi suurust.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes liidetakse kõigi tütarettevõtete finantsinformatsioon emaettevõtte informatsiooniga rida-realt. Kõik grupisisesed tehingud, saldod ja realiseerimata tulu grupi ettevõtete vahelistelt tehingutelt on elimineeritud. Elimineeritud on ka realiseerimata kahjumid, v.a. juhul, kui tehing viitab vara väärtuse langusele.

D. Raha ja rahalähendid

Raha ja rahalähenditena kajastatakse finantsseisundi ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a arvelduskrediit) ja kuni 3-kuulisi deposiite.

E. FinantsvaradEsmase arvele võtmine ja mõõtmine

Grupi finantsvarad koosnevad peamiselt laenuõuetest ning rahast ja lühiajalistest hoiustest, mis liigitatakse esmasel arvele võtmisel edaspidi korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavateks finantsvaradeks.

Finantsvarad mõõdetakse algselt õiglases väärtuses, välja arvatud nõuded ostjate vastu, millel puudub oluline rahastamiskomponent, mida kajastatakse algselt tehingu hinnas, nagu kirjeldatud punktis N. Tulude arvestus.

Edasine kajastamine

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.

Kajastamise lõpetamine

Üldjuhul lõpetatakse finantsvarade kajastamine, kui õigused finantsvarast tulenevatele rahavoogudele lõppevad või antakse üle ning grupp annab üle sisuliselt kõik finantsvara omandiga seonduvad riskid ja hüved.

Tavapärasel turutingimustel toimuvaid finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval ehk kuupäeval, millal grupp võtab endale vara ostmise või müümise kohustuse.

Väärtuse langus

Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade puhul kajastatakse ka eeldatav krediidikahju. Eeldatava krediidikahju näol on tegemist tõenäosusega kaalutud hinnangulise krediidikahjuga. Krediidikahju suurust mõõdetakse lepingu kohaselt gruppide tasumisele kuuluvate rahavoogude ja gruppide eeldatavalt laekuvate algse sisemise intressimääraga diskonteeritud rahavoogude vahena.

Grupp kasutab eeldatava krediidikahju leidmiseks lihtsustatud meetodit. Seega ei jälgi grupp muutusi krediidiriskis, vaid kajastab igal aruandekuupäeval allahindluse eluea jooksul eeldatava krediidikahju põhjal. Grupp on loonud oma eraldiste maatriksi, mis põhineb nende varasemal krediidikahju kogemusel, mida on korrigeeritud võlgnikele ja majanduskeskkonnale iseloomulike tulevikku vaatavate teguritega.

F. Varud

Varusid kajastatakse finantsseisundi aruandes nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varusid kajastatakse finantsseisundi aruandes lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Neto realiseerimisväärtus leitakse arvates tavapärasest äritegevuse käigus kasutatavast hinnangulisest müügihinnast maha hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmidusse viimiseks ja müügi sooritamiseks.

G. Materiaalne põhivara

Materiaalse põhivarana kajastatakse grupi enda majandustegevuses kasutatavaid põhivarasid kasuliku elueaga üle ühe aasta. Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (sh tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ning muudest otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse finantsseisundi aruandes tema soetusmaksumuses, millest on arvatud maha akumuliseeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad kahjumid.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et grupp saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Rendipindadel tehtud kapitaalremondi maksumus amortiseeritakse rendiperioodi jooksul. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Maad ei amortiseerita. Muid materiaalse põhivara objekte amortiseeritakse lineaarselt vara eeldatava kasuliku eluea jooksul.

Kasulik eluiga materiaalse põhivara gruppide lõikes:

- | | |
|----------------------------|--------------|
| ▪ Ehitised ja rajatised | 10–30 aastat |
| ▪ Masinad ja seadmed | 3–10 aastat |
| ▪ Transpordivahendid | 3–10 aastat |
| ▪ Muu materiaalne põhivara | 3–5 aastat |

Vara kasutusõigust amortiseeritakse lineaarselt kas rendiperioodi või vara hinnangulise kasuliku eluea jooksul (sõltuvalt sellest, kumb on lühem) järgmiselt:

- | | |
|----------------------|--------------|
| ▪ Maa | 13–43 aastat |
| ▪ Ehitised | 3–13 aastat |
| ▪ Transpordivahendid | 3–5 aastat |

Põhivara eeldatavat kasulikkust eluiga inventeeriakse igal aruandekuupäeval, hilisemate parenduste arvele võtmisel ja oluliste muutuste korral grupi arenguplaanides. Kui hinnang vara kasulikkule elueale erineb oluliselt varasemast, siis muudetakse vara järelejäädud kasulikkust eluiga, millest tulenevalt muutub järgmistest perioodides varale arvestatav kulum.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteist eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, on need komponendid võetud raamatupidamises arvele eraldi varadena, määrares neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale.

Kulumi arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutusvalmis vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgile, ja lõpetatakse, kui lõppväärtus on võrdne bilansilise väärtusega.

Igal aruandekuupäeval hindab juhtkond, kas teadaolevalt on indikatsioone põhivarade väärtuse languse kohta. Juhul kui on teada asjaolusid, mis võivad põhjustada põhivarade väärtuse langust, määrab juhtkond põhivara kaetava väärtuse (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara õiglane väärtus miinus müügikulutused ja vara kasutusväärtus). Kui vara kaetav väärtus on väiksem tema bilansilisest väärtusest, hinnatakse materiaalse põhivara objektid alla nende kaetavale väärtusele. Kui kaetava väärtuse hindamise aluseks olnud asjaolud on muutunud, tühistatakse varem kajastatud allahindlus (vt punkt H).

Materiaalse põhivara müügist saadud kasumid ja kahjumid, mis leitakse lahutades müügist saadud summadest jääkväärtuse, on kajastatud konsolideeritud koondkasumiaruandes kirjel „Muud tulud“ või „Muud kulud“.

H. Mittefinantsvarade väärtuse langus

Amortiseeritavate varade ning piiramatute kasuliku elueaga vara (maa) puhul hinnatakse vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise väärtusega.

Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas, mille võrra vara bilansiline väärtus ületab selle kaetava väärtuse. Vara kaetav väärtus on kas vara õiglane väärtus, millest on arvatud maha müügikulutused, või selle kasutusväärtus vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil hinnatakse kaetavat väärtust kas üksiku varaobjekti või väikseima võimaliku varade rühma kohta, mille jaoks on võimalik rahavoogusid eristada (raha teeniv üksus).

Kord allahinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel aruandekuupäeval, kas on tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud (v.a firmaväärtus). Allahindluse tühistamist kajastatakse kasumiaruandes allahindluse kulu vähendamisena.

I. Rendid

Grupp kui rentnik

Lepingu sõlmimisel hindab grupp, kas tegemist on rendilepinguga või kas see sisaldab rendisuhet, st kas lepinguga antakse tasu eest õigus kontrollida kindlaksmääratud vara kasutamist teatud ajavahemikus.

Kui lühiajalised ja madala väärtusega vara rendilepingud välja arvata, kasutab grupp kõigi rendilepingute kajastamiseks ja mõõtmiseks samu põhimõtteid. Vt ka lisa 9. Grupp kajastab rendikohustise rendimaksete tasumiseks ning vara kasutusõiguse alusvara kasutamiseks.

Vara kasutusõigus

Rendiperioodi alguses (st päeval, mil alusvara antakse kasutamiseks üle) kajastab grupp vara kasutusõiguse. Vara kasutusõigus kajastatakse soetusmaksumuses, millest on arvatud maha akumulieeritud kulum ja väärtuse langusest tulenevad allahindlused ning mida on korrigeeritud vastavalt rendikohustiste ümberhindamisele. Vara kasutusõiguse soetusmaksumus koosneb kajastatud rendikohustistest.

Vara kasutusõigust amortiseeritakse lineaarselt kas rendiperioodi või vara hinnangulise kasuliku eluea jooksul (sõltuvalt sellest, kumb on lühem) järgmiselt:

- | | |
|----------------------|--------------|
| • Maa | 12–43 aastat |
| • Ehitised | 3–13 aastat |
| • Transpordivahendid | 3–5 aastat |

Ka vara kasutusõiguse puhul hinnatakse vara väärtuse langust. Vt ka lisa „Mittefinantsvarade väärtuse langus“ punktis H toodud arvestuspõhimõtteid.

Rendikohustised

Rendiperioodi alguses kajastab grupp rendikohustised rendiperioodi jooksul tasumisele kuuluvate rendimaksete nüüdisväärtuses. Rendimaksed sisaldavad fikseeritud makseid. Samuti loetakse rendimaksete koosseisu rendilepingu lõpetamisel tasumisele kuuluvad summad.

Kuna rendi sisemist intressimäära ei ole võimalik hõlpsasti kindlaks teha, kasutab grupp rendimaksete nüüdisväärtuse leidmiseks oma alternatiivset laenuintressimäära rendiperioodi alguse seisuga, mis on võrdne turu intressimääraga. Pärast rendiperioodi algust suurendatakse rendikohustiste summat jooksvalt kogunenud intressi ning vähendatakse tehtud rendimaksete võrra. Rendikohustiste bilansiline väärtus hinnatakse ümber ka juhul, kui muudetakse rendiperioodi, rendimakseid (nt tulevased maksed muutuvad nende arvutamise aluseks oleva indeksi või määra muutumise tõttu) või alusvara ostuõiguse hinnangut.

Lühiajalised ja madala väärtusega vara rendilepingud

Oma lühiajaliste masinate ja seadmete rendi lepingute (st rendilepingud, mille perioodi kestus selle algusest arvestades ei ületa 12 kuud ning mis ei sisalda ostuõigust) ja madala väärtusega kontoritehnika rendi lepingute kajastamisel kasutab grupp lühiajaliste rendilepingute ja madala väärtusega rendilepingute puhul lubatud erandit. Lühiajaliste ja madala väärtusega vara rendilepingutega seotud rendimakseid kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

J. Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad tarnijatele ning muud lühi- ja pikaajalised finantskohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses ning kajastatakse hiljem korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu kajastatakse lühiajalisi finantskohustisi finantsseisundi aruandes maksmisele kuuluv summas.

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on 12 kuu jooksul alates aruandekuupäevast või grupil puudub tingimusteta õigus kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva.

Finantskohustise kajastamine lõpetatakse selle täitmisel, tühistamisel või aegumisel.

K. Hüvitised töötajatele

Töötajate lühiajalised hüvitised on töövõtja hüvitised (välja arvatud töösuhte lõpetamise hüvitised), mis tuleb välja maksta 12 kuu jooksul pärast selle perioodi lõppu, mil töövõtja osutas vastavaid teenuseid. Töötajate lühiajalised hüvitised sisaldavad kirjeid, nagu palgad ja sotsiaalkindlustusmaksed ning töölepingu ajutise peatumisega seotud hüvitised (nt korraline puhkus).

Grupp kajastab töösuhte lõpetamise hüvitisi kohustise ja kuluna, kui grupp on selgelt kohustunud tasuma (juriidiline või faktiline) töösuhte lõpetamise hüvitist.

L. Eraldised

Eraldisi kajastatakse, kui grupil on möödunud sündmusest tulenev eksisteeriv kohustus (juriidiline või faktiline) ning on tõenäoline, et selle kohustuse täitmine tekitab majanduslikku kasu sisaldavate ressursside vähenemist ja kohustise summa on usaldusväärselt hinnatav. Eraldiste kajastamisel on lähtutud juhtkonna hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ja eraldise realiseerumise aja kohta. Eraldis kajastatakse diskonteeritud summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt aruandekuupäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustise rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale osapoolele.

Eraldisi kasutatakse ainult nende kulutuste katmiseks, mille jaoks need on moodustatud.

M. Maksustamine

(a) Ettevõtte tulumaks

Vastavalt Eesti Vabariigis kehtivale tulumaksuseadusele majandusüksuste kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksuvarasid ega -kohustisi. Kasumi asemel maksustatakse ettevõtte tulumaksuga jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 20/80 netodividendina väljamakstud summalt. Dividendi väljamaksmist osanikule kajastatakse grupi raamatupidamise aastaaruandes kohustisena perioodil, mil ettevõtte omanikud dividendid välja kuulutavad. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat 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.

Vastavalt Inglismaa maksuseadusele, maksustatakse ettevõtte kasumit. Ettevõtte tulumaksumäär alates 1. aprillist 2020 on 19% kasumilt.

Küll aga kajastatakse konsolideeritud aruandes tüarettevõtete poolt tekkinud jaotamata kasumite suhtes edasilükkunud tulumaksukohustisi dividendi tulumaksumääraga, välja arvatud juhul, kui tüarettevõtete kasumeid ei kavatseta lähemas tulevikus jaotada.

Grupil on võimalik rakendada dividendide väljamaksetele maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga.

b) Muud maksuliigid

Grupi kulusid mõjutavad järgmised maksuliigid:

Maksuliik	Maksumäär
Sotsiaalmaks	33% töötajatele tehtud väljamaksetelt ja erisoodustustelt
Töötuskindlustusmaks	0,80% töötajatele tehtud väljamaksetelt
Erisoodustuse tulumaks	20/80 töötajatele tehtud erisoodustustelt
Ettevõtte tulumaks ettevõtlusega mitteseotud kuludelt	20/80 ettevõtlusega mitteseotud kuludelt

N. Tulude arvestus

Müügitulu on tulu, mis tekib grupi tavapärase äritegevuse käigus. Müügitulu kajastatakse tehinguhinnas. Tehinguhind on kogutasu, mida grupil on õigus saada lubatud kaupade või teenuste kliendile üleandmise eest. Grupp kajastab müügitulu siis, kui kontrolli teenuse üle antakse üle kliendile.

Teenuste müük

Grupp osutab toornafta ja naftasaaduste transpordi ja ladustamise ning muid eeltooduga seotud teenuseid. Müügitulu teenuste osutamisest kajastatakse perioodil, mil teenuseid osutatakse. Teenuste osutamise periood ei ületa reeglina ühte kuud. Müügitulu kajastamise aluseks on kliendilepingutes või kokkulepetes sätestatud tasu. Müügitulu kajastatakse ainult ulatuses, mille osas on äärmiselt tõenäoline, et seda hiljem olulises mahu ei tühistata.

Intressitulu

Intressitulu kajastatakse, kui on tõenäoline, et majandusüksus saab tehingust majanduslikku kasu, ning tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse sisemise intressimäära meetodil.

O. Valuutakursi muutuste reserv

Valuutakursi muutuste reservina kajastatakse välismaiste tütarettevõtete finantsaruannete välisvaluutast ümberarvestamisel tekkinud kursivahet.

Lisa 2 Finantsriskide juhtimine

Grupil on finantsvarasid ja -kohustisi, mida kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

2.1. Finantsriskid

Grupi majandustegevusega kaasnevad mitmed finantsriskid: tururisk (mis hõlmab valuutariski ja intressiriski), krediidirisk ja likviidsusrisk. Grupi üldine riskide juhtimine toimub Liwathon Terminals Estonia OÜ juhtkonna tasemel ning keskendub finantsturgude prognoosimatusele ja üritab vähendada võimalikke ebasoodsaid mõjusid grupi finantstegevusele. Finantsriskide juhtimise eesmärk on finantsriskide maandamine ja finantstulemuste volatiilsuse vähendamine.

(a) Tururisk

Grupp on avatud valuutariskile ja intressiriskile.

(i) Valuutarisk

Grupi arvestusvaluuta on euro (EUR). Grupi finantsinstrumendid, mis on mõjutatud valuutariskist, on raha ja rahalähendid, muud lühiajalised deposiidid, nõuded ostjate vastu ning rendikohustised

Järgnevalt on antud ülevaade EUR-des kui ka välisvaluutas fikseeritud finantsvaradest ja -kohustistest. Tabelites on toodud summad tuhandetes eurodes vastavate finantsvarade ja -kohustiste alusvaluutade lõikes. Valuutariski juhtimiseks analüüsib juhtkond valuutakursside kõikumistest tulenevaid mõjusid grupi rahavoogudele, arvestades erinevates valuutades toimuvaid laekumisi ja väljamakseid ning nende osakaalusid ja ajastust.

(tuhandetes eurodes)

31. detsember 2023	USD	EUR	GBP	Kokku
Raha ja rahalähendid (lisa 4)	15	1 183	69	1 267
Lühiajalised nõuded (lisa 5)	0	1 436	21	1 457
Laenunõuded (lisa 10)	19 279	1 764	709	21 752
Finantsvarad kokku	19 294	4 383	799	24 476
Lühiajalised rendikohustised (lisa 9)	0	863	97	960
Muud lühiajalised kohustised (lisa 11)	0	248	17	265
Muud finantskohustised (lisa 20)	0	0	1	1
Pikaajalised rendikohustised (lisa 9)	0	9 839	60	9 899
Pikaajalised laenukohustised (lisa 9)	0	28 214	0	28 214
Finantskohustised kokku	0	39 164	175	39 339

31. detsember 2022	USD	EUR	GBP	Kokku
Raha ja rahalähendid (lisa 4)	19 427	6 751	146	26 324
Lühiajalised nõuded (lisa 5)	0	1 482	0	1 482
Laenunõuded (lisa 10)	0	1 726	137	1 863
Muud finantsvarad (lisa 18)	0	0	97	97
Finantsvarad kokku	19 427	9 959	380	29 766
Lühiajalised rendikohustised (lisa 9)	0	719	162	881
Muud lühiajalised kohustised (lisa 11)	0	399	19	418
Muud finantskohustised (lisa 20)	0	0	102	102
Pikaajalised rendikohustised (lisa 9)	0	9 722	0	9 722
Pikaajalised laenukohustised (lisa 9)	0	24 912	0	24 912
Finantskohustised kokku	0	35 752	283	36 035

Lühiajalised nõuded sisaldavad nõudeid ostjate vastu ja muid finantsvarasid. Muud lühiajalised kohustised sisaldavad võlgasid tarnijatele ja muid finantskohustisi.

(ii) Rahavoo intressi ja õiglase väärtuse intressi risk

Tuginedes alltoodud muutujate eelmiste perioodide liikumistele ja volatiilsusele ning juhtkonna teadmistele ja kogemusele finantsturgudega, usub grupp, et järgmised muutused on mõistlikult võimalikud järgmise 12 kuu jooksul.

- Proportsionaalne liikumine USD valuutakursis – USD 5% tugevnemine (EUR-i nõrgenemine) ja USD 5% nõrgenemine (EUR-i tugevnemine); GBP valuutakursis – GBP 5% tugevnemine (EUR-i nõrgenemine) ja GBP 5% nõrgenemine (EUR-i tugevnemine)
- 31. detsember 2023: 1 USD = 0,90497 EUR (31. detsember 2022: 1 USD = 0,9376 EUR); 1 GBP = 1,1506 EUR (31. detsember 2022 1 GBP = 1,1275 EUR).

Alljärgnev tabel analüüsib valuuta- ja intressiriski mõju grupi tegevusele.

(tuhandetes eurodes)	Valuutarisk					Intressirisk	
	31. detsember 2023	USD tugevneb 5%	USD nõrgeneb 5%	GBP tugevneb 5%	GBP nõrgeneb 5%	Intressi - määr tõuseb 1%	Intressi - määr langeb 1%
	Bilansiline väärtus	Mõju kasumi-aruandele	Mõju kasumi-aruandele	Mõju kasumi-aruandele	Mõju kasumi-aruandele	Mõju kasumi-aruandele	Mõju kasumi-aruandele
Finantsvarad							
Raha ja rahalähendid (lisa 4)	1 267	1	-1	3	-3	10	-9
Nõuded ostjate vastu (lisa 5)	46	0	0	0	0	0	0
Laenuõuded (lisa 10)	21 752	964	-964	35	-35	0	0
Muud nõuded (lisa 5)	1 411	0	0	1	-1	0	0
Mõju finantsvaradele kokku		965	-965	39	-39	10	-9
Finantskohustised							
Intressikandvad laenu ja võlakohustised (lisa 9)	39 073	0	0	-8	8	0	0
Muud finantskohustised (lisa 20)	1	0	0	0	0	0	0
Võlad tarnijatele ja muud võlad (lisa 11)	265	0	0	-1	1	0	0
Mõju finantskohustistele kokku		0	0	-9	9	0	0
Mõju koondkasumiaruandele kokku		965	-965	30	-30	10	-9

(tuhandetes eurodes)	Valuutarisk					Intressirisk	
	31. detsember 2022	USD tugevneb 5%	USD nõrgeneb 5%	GBP tugevneb 5%	GBP nõrgeneb 5%	Intressi - määr tõuseb 2%	Intressi - määr langeb 2%
	Bilansiline väärtus	Mõju kasumi-aruandele	Mõju kasumi-aruandele	Mõju kasumi-aruandele	Mõju kasumi-aruandele	Mõju kasumi-aruandele	Mõju kasumi-aruandele
Finantsvarad							
Raha ja rahalähendid (lisa 4)	26 324	1 022	-925	7	-7	30	-27
Nõuded ostjate vastu (lisa 5)	66	0	0	0	0	0	0
Muud nõuded (lisa 5)	1 416	0	0	0	0	0	0
Laenuõuded (lisa 10)	1 863	0	0	7	-7	0	0
Muud finantsvarad (lisa 18)	97	0	0	5	-5	0	0
Mõju finantsvaradele kokku		1 022	-925	19	-19	30	-27
Finantskohustised							
Intressikandvad laenu ja võlakohustised (lisa 9)	35 515	0	0	-3	3	-2	-1
Muud finantskohustised (lisa 20)	102	0	0	-5	5	0	0
Võlad tarnijatele ja muud võlad (lisa 11)	418	0	0	-1	1	0	0
Mõju finantskohustistele kokku		0	0	-9	9	-2	-1
Mõju koondkasumiaruandele kokku		1 022	-925	10	-10	28	-28

Valuutakursside kõikumiste mõju on grupile oluline. Kuigi 2023. aasta lõpu seisuga on ettevõtte raha ja rahalähendite saldo väike, oli grupil aasta jooksul olulisi deposiite välisvaluutas, mis tekitasid enamuse 2023. aasta valuutakursi muutusest. 2023.

aasta on ettevõtte laenuõuded suuremas osas USD-des. 2022. aastal olid ettevõtte raha ja rahalähendid suuremas osas USD-des.

(b) Likviidsusrisk

Likviidsusrisk on risk, et grupp ei suuda oma finantskohustisi õigeaegselt täita. Likviidsusrisi maandatakse erinevate finantsinstrumentidega, nagu vajadusel pankadelt ja omanikelt võetavad laenud. Igapäevaselt üritab juhtkond säilitada piisavat hulka likviidset vara finantskohustiste täitmiseks, jälgides pidevalt järgnevas 3 kuuks projekteeritud rahavoogusid. Võõrvahendite kaasamiseks koostatakse pikemaajalised prognoosid. Pikaajaliste ja suuremahuliste ehituslepingute sõlmimisel lepitakse kokku reaalsed tasumistähtajad, mis langevad kokku sissetulevate rahavoogudega.

Alljärgnevas likviidsusanalüüsis on esitatud grupi lühi- ja pikaajaliste finantskohustiste jaotus realiseerimistähtaegade lõikes. Kõik tabelis toodud summad on diskonteerimata rahavood.

Tuhandetes eurodes

Lisa	Kohustiste jaotus maksetähtaegade lõikes					
	Kuni 3 kuud	3 kuud – 1 aasta	1–5 aastat	Üle 5 aasta	Diskonteerimata rahavood kokku	Bilansiline väärtus
Seisuga 31. detsember 2023						
Laen seotud osapoolelt	9	0	0	31 959	0	31 959
Rendimaksud	9	489	902	4 772	7 922	14 085
Muud finantskohustised	20	1	0	0	0	1
Võlad tarnijatele	11	265	0	0	0	265
Finantskohustiste rahavood kokku		755	902	36 731	7 922	46 310
						39 339

Tuhandetes eurodes

Lisa	Kohustiste jaotus maksetähtaegade lõikes					
	Kuni 3 kuud	3 kuud – 1 aasta	1–5 aastat	Üle 5 aasta	Diskonteerimata rahavood kokku	Bilansiline väärtus
Seisuga 31. detsember 2022						
Laen seotud osapoolelt	9	0	0	25 825	0	25 825
Rendimaksud	9	436	773	4 139	8 038	13 386
Muud finantskohustised	20	102	0	0	0	102
Võlad tarnijatele	11	418	0	0	0	418
Finantskohustiste rahavood kokku		956	773	29 964	8 038	39 731
						36 035

(c) Krediidirisk

Eeldatava krediidikahju mõõtmiseks rühmitatakse nõuded ostjate vastu lähtudes ühistest krediidiriskitunnustest ning aegumise perioodist. Eeldatava krediidikahju määrad põhinevad 12 kuu jooksul enne 2023. ja 2022. aasta 31. detsembrit registreeritud maksedistsipliinil ning vastavatel perioodidel esinenud krediidikahjudel. Varasemate perioodide kahjumäärasid on korrigeeritud eesmärgiga kajastada jooksvat ning tulevikku vaatavat informatsiooni makromajanduslike tegurite kohta, mis võivad mõjutada ostjate võimet oma nõudeid tasuda.

Eelkirjeldatud põhimõtete alusel leiti, et nõuete allahindlus 2023. ja 2022. aasta 31. detsembri seisuga oli ebaoluline.

Krediidirisk on risk, et grupi kliendid ja tehingupartnerid jätavad oma kohustused täitmata. Krediidiriskile on avatud järgmised finantsinstrumentid: raha pangakontodel, deposiidid, nõuded ostjate vastu ja laenuõuded. Grupp on hinnanud, et laenuõuded, mis on väljastatud seotud ettevõtetele, tagastatakse. Laenuõuded, mis on väljastatud seotud ettevõtetele, on täielikult kaetud ainuomaniku, kes on ühtlasi ka nimetatud seotud osapoolte ainuomanik, garantiiga, mis tagab grupi kõigi antud laenude tähtaegset tagasimakset. Raha hoiustatakse kõrge krediidireitinguga kommertspankades, mille reitingud on toodud lisas 4. Grupi müügitehingud toimuvad koostööpartneritega, kellega grupil on pikaajalised koostöökogemused ja kelle maksevõimet on testitud, ning seetõttu pole juhtkond pidanud vajalikuks määrata neile krediidilimiite. Klientidele kehtivad ühe- kuni kaheksa kuulise maksetähtajad, mis annab grupile makseraskuste tekkimise korral kiire tagasiside (vt nõuete aegumise analüüsi lisas 5).

Grupi rahalised vahendid on hoiustatud pankades, millele on omistatud reitinguagentuuri Moody's krediidireiting vähemalt Baa2.

Grupi maksimaalne krediidiriskile avatud summa aruandekuupäeva seisuga oli järgmine:

Tuhandetes eurodes	31. detsember 2023	31. detsember 2022
Raha ja rahalähendid (lisa 4)	1 267	26 324
Nõuded ostjate vastu ja muud lühiajalised nõuded (lisa 5)	1 457	1 482
Laenunõuded (lisa 10)	21 752	1 863
Krediidiriskile avatud summad kokku	24 476	29 669

2.2. Kapitalijuhtimine

Grupi kapitalijuhtimise eesmärgiks on kindlustada ettevõtte tegevuse jätkuvus, et toota omanikele kasumit ja säilitada optimaalset kapitali struktuuri. Kapitali juhtimisel jälgib juhatus laenuvahendite ja omakapitali osakaalu kapitalis.

Grupi jaoks on kapital nii rendikohustised (lisa 9) (miinus raha ja rahalähendid, lisa 4) kui ka omakapital (lisa 12).

Saavutatud võlakohustiste suhe omakapitali jääb juhtkonna oodatud vahemikku.

Tuhandetes eurodes	Lisa	31. detsember 2023	31. detsember 2022
Intressikandvad laenud ja võlakohustised kokku	9	39 073	35 515
Miinus: raha ja rahalähendid	4	-1 267	-26 324
Netovõlg		37 806	9 191
Omakapital		-6 222	30 584
Kapital kokku		31 584	39 775
Võlakohustiste suhe omakapitali		-608%	30%

Grupp järgib äriseadustikus toodud nõudeid, mille kohaselt peab olema ettevõtte omakapital vähemalt pool osakapitali väärtusest. Nii 2023. kui ka 2022. aasta 31. detsembri seisuga oli grupi omakapital kõnealuse nõudega kooskõlas. Grupi kapitalijuhtimise põhimõtted aruandeaastal ei muutunud.

2.3. Õiglane väärtus

Õiglane väärtus on hind, mis saadaks vara müügil või makstaks kohustise üleandmisel hindamiskuupäeval turuosalistevahelises tavapärase tehingus. Vara või kohustise õiglast väärtust hinnatakse eeldusel, et turuosalised lähtuvad vara või kohustise hinna määramisel oma majanduslikest huvidest.

Varade ja kohustiste õiglase väärtuse hindamisel kasutab grupp võimalusel alati jälgitavaid turuandmeid. Õiglased väärtused jagunevad õiglase väärtuse hierarhia tasemete vahel vastavalt hindamistehnikates kasutatud sisendandmetele järgmiselt:

Tase 1: noteeritud hinnad (korrigeerimata) aktiivsetel turgudel identsetele varadele, aktsiatele või kohustistele

Tase 2: muud sisendid kui taseme 1 noteeritud hinnad, mis on vara või kohustise puhul jälgitavad kas otse (st kui hinnad) või kaudselt (st on hindadest tuletatud)

Tase 3: sisendid, mis ei põhine jälgitavatel turuandmetel (mittejälgitavad sisendid)

Tuhandetes eurodes

	31. detsember 2023					Bilansiline väärtus
	Lisa	Kokku	Tase 1	Tase 2	Tase 3	
Varad, mille õiglased väärtused on avalikustatud:						
Laenunõuded	10	21 752	0	0	21 752	21 752
Õiglases väärtuses kajastatavad kohustised:						
Laenatud aktsiad	20	1	0	1	0	1
Kohustised, mille õiglased väärtused on avalikustatud:						
Rendikohustised	9	10 859	0	0	10 859	10 859
Laen seotud osapoolelt	9	28 214	0	0	28 214	28 214

Tuhandetes eurodes

	31. detsember 2022					Bilansiline väärtus
	Lisa	Kokku	Tase 1	Tase 2	Tase 3	
Õiglases väärtuses kajastatavad varad:						
Investeeringud börsil noteeritud aktsiatesse	18	97	97	0	0	97
Varad, mille õiglased väärtused on avalikustatud:						
Laenunõuded	10	1 863	0	0	1 863	1 863
Õiglases väärtuses kajastatavad kohustised:						
Laenatud aktsiad	20	102	0	102	0	102
Kohustised, mille õiglased väärtused on avalikustatud:						
Rendikohustised	9	10 603	0	0	10 603	10 603
Laen seotud osapoolelt	9	24 912	0	0	24 912	24 912

Grupi hinnangul ei erinenud 2023. ja 2022. aasta 31. detsembri seisuga korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate varade ja kohustiste õiglased väärtused oluliselt nende grupi konsolideeritud finantsseisundi aruandes kajastatud bilansilistest väärtustest.

Lisa 3 Olulised raamatupidamishinnangud ja otsused

Hinnangud ja eeldused

Alljärgnevalt esitatakse teave peamiste tulevikku puudutavate eelduste ja muude peamiste hindamisega seotud ebakindluse allikate kohta aruandekuupäeva seisuga, millega kaasnev oluline risk võib põhjustada järgmisel majandusaastal olulisi varade ja kohustiste bilansiliste väärtuste korrigeerimisi. Grupi eeldused ja hinnangud põhinevad näitajatel, mis olid konsolideeritud

raamatupidamise aastaaruande koostamise hetkel teada. Olud ja tulevaste arengute kohta tehtud eeldused võivad turul toimuvate muutustega ja grupist sõltumatute olukordade tõttu aga siiski muutuda. Sellised muutused kajastatakse eeldustes nende ilmnemisel.

Materiaalse põhivara kasuliku eluea määramine

Juhtkond on hinnanud materiaalse ja immateriaalse põhivara kasulikke eluigasid, võttes arvesse äritegevuse tingimusi ja mahte, varasemat kogemust nimetatud valdkonnas ning tulevikuperspektiive. Juhtkond on hinnanud ja kehtestanud kasulikud eluead, mis on välja toodud lisas 1 arvestuspõhimõtete all materiaalse ja immateriaalse põhivara punktides. 2023. aasta 31. detsembri seisuga oli grupil amortiseeritavaid materiaalseid põhivarasid soetusmaksumusega 21,4 miljonit eurot (31. detsember 2022: 45,7 miljonit eurot) ja amortiseeritavaid immateriaalseid põhivarasid soetusmaksumusega 0,2 miljonit eurot (31. detsember 2022: 0,4 miljonit eurot). Keskmised amortisatsiooninormid olid materiaalsel põhivaral 4,2% (2022: 4,2%) ja immateriaalsel põhivaral 4,4% (2022: 4,4%). Kui amortisatsiooninormid tõuseksid 10% võrra, suureneks aastane amortisatsioonikulu ja väheneks puhaskasum ligikaudu 174 tuhande euro võrra (2022: 305 tuhande euro võrra).

Mittefinantsvarade väärtuse languse hindamine

Igal aruandekuupäeval hindab juhtkond, kas on märke, mis võiks viidata mittefinantsvara väärtuse langusele. Selliste märkide ilmnemisel viiakse läbi väärtuse languse test ning vajadusel hinnatakse varad alla nende kaetavale väärtusele (kui see on väiksem bilansilisest väärtusest).

Raha teeniva üksuse kaetavad väärtused leitakse kasutusväärtuse kaudu diskonteeritud rahavoogude meetodil. Hindamisel kasutatakse rahavoogude prognoose, mis põhinevad maksimaalselt viis aastat ette prognoositud finantsandmetel. Kaetavat väärtust mõjutavad nii diskonteeritud rahavoo mudelis kasutatav diskontomäär kui ka hinnangulised tulevased rahavood. Tulevaste rahavoogude hindamine ja diskontomäära valimine nõuab juhtkonnalt otsuste ja hinnangute kasutamist. Suurim ebakindlus tulevaste rahavoogude määramisel on seotud Ukraina sõjaga ja sellele järgnenud sanktsioonidega. Nüüdisväärtuse leidmisel kasutatakse diskontomäära, mis objektiivselt peegeldab raha teeniva üksuse riskiastet ja sellest tulenevat oodatavat tulususe määra. Kui leitud kaetav väärtus ületab raha teeniva üksuse vara bilansilist väärtust, vara alla ei hinnata.

Seisuga 31. detsember 2023 grupi materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade bilansiline jääkväärtus kokku enne väärtuse langusest tingitud allahindlust oli 36,48 miljonit eurot. Läbi viidud vara väärtuse testi tulemusena on kajastatud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade allahindlus summas 25,61 miljonit eurot. Vaata ka lisa 7 ja 8.

Vara väärtuse hindamise põhimõtted on kirjeldatud lisas 1.

2022. aastal ei koostatud varade väärtuse testi, kuna polnud indikatsioone väärtuse languse kohta.

Laenukohustiste kajastamine

Seisuga 31. detsember 2023 on grupil antud laenusid, mis on tagastustähtajaga 2024 aasta. Laenude puhul on tõenäoline tähtaegade pikendamine. Kuna osade laenude puhul on aruande koostamise kuupäeva seisuga tähtajad läbi kuid tagasimakset pole toimunud, on Grupi juhtkond kriitiliselt hinnanud kõigi laenude tähtaegu ja tegeleb hetkel laenulepingute pikendamisega. Kuna neid kokkuleppeid ei ole hetkel veel formaliseeritud, siis lisas 10 toodud tabelis on märgitud tähtajad, mis kehtisid seisuga 31. detsember 2023, kuid laenude kajastamisel lühi- ja pikaajalisena lähtus juhtkond oma parimast teadmistest sellest, millal tõenäoliselt leiavad aset laenude tagasimaksed.

Rendiperioodi määramine pikendamise ja lõpetamise õigust sisaldavate lepingute puhul – grupp kui rentnik

Rendiperioodi määramisel arvestab grupp rendiperioodina rendi katkestamatut perioodi, mis hõlmab nii rendilepingu võimaliku pikendamise perioodi juhul, kui on piisavalt kindel, et seda võimalust kasutatakse, kui ka rendilepingu võimaliku lõpetamise perioodi juhul, kui on piisavalt kindel, et seda võimalust ei kasutata.

Grupil on mitmeid pikendamise ja lõpetamise õigust sisaldavaid rendilepinguid. Nende kajastamisel peab grupp hindama, kas kõnealuste õiguste kasutamine / kasutamata jätmine on piisavalt kindel. Seda tehes võetakse arvesse kõiki olulisi asjaolusid, mis loovad rendilepingu pikendamiseks või lõpetamiseks majandusliku stiimuli. Pärast rendiperioodi algust hindab grupp rendiperioodi pikkust uuesti, kui ilmneb mõni oluline sündmus või asjaolude muutus, mis on grupi kontrolli all ning mõjutab grupi võimet kasutada oma õigust rendilepingu pikendamiseks või lõpetamiseks (nt renditud vara oluline parendamine või kohandamine).

Mahutite ning nendega seotud infrastruktuuri ja maa rendi lepingute puhul ei võtnud grupp rendiperioodi määramisel arvesse lepingu tähtaja pikendamise võimalust, kuna kõnealustel rendilepingutel on pikk katkestamatu periood ning tähtaja pikendamise õiguse kasutamine ei ole piisavalt kindel. Ka mootorsõidukite rendi lepingute rendiperioodi määramisel pole tähtaja pikendamise võimalusega arvestatud, kuna grupp ei rendi mootorsõidukeid üldjuhul kauemaks kui 5 aastaks ning tähtaja pikendamise võimalust seega ei kasuta. Võimaliku ennetähtaegse lõpetamise perioodidega arvestatakse rendiperioodi määramisel aga vaid juhul, kui on piisavalt kindel, et seda võimalust kasutatakse.

Rendid – alternatiivse laenuintressimäära arvutamine

Kuna grupil ei ole võimalik rendi sisemist intressimäära hõlpsasti kindlaks teha, kasutab ta rendikohustiste mõõtmisel oma alternatiivset laenuintressimäära. Alternatiivne laenuintressimäär on intressimäär, mida grupp peaks sarnases majanduskeskkonnas maksma sarnaseks perioodiks ja sarnase tagatisega laenu võtmiseks, et omandada vara kasutusõigusega sarnast vara. Seega näitab alternatiivne laenuintressimäär seda, mida grupp 'peaks maksma', mis nõuab juhtkonnalt hinnangute andmist olukorras, kus jälgitavad intressimäärad kas puuduvad (nt tütarettevõtete puhul, mis finantseerimistehinguid ei tee) või neid on vaja rendilepingu tingimustega vastavusse viimiseks korrigeerida (nt rendilepingud ei ole sõlmitud tütarettevõtte arvestusvaluutas).

Grupp toetub alternatiivse laenuintressimäära leidmisel võimalusel jälgitavatele sisenditele (nt intressi turumäärad) ning peab tegema teatud ettevõttespetsiifilisi hinnanguid (nt tütarettevõtte eraldiseisev krediidiireiting).

Tütarettevõttesse tehtud investeeringutega seotud edasilükkunud tulumaks

Tütarettevõtete jaotamata kasumist tekivad nn välised ajutised erinevused, st erinevused investeeringute või osaluste maksuarvestuslike väärtuste (st algse soetusmaksumuse) ja vastavate investeeringute või osaluste netovarade bilansiliste väärtuste vahel. Kuigi emaettevõtte omab kontrolli grupi konsolideeritud tütarettevõtete tegevuse üle ja võib kontrollida ka ajutiste erinevuste tühistamise ajastust, on äärmiselt tõenäoline, et tütarettevõtete jaotamata kasumiga seotud ajutised erinevused mitme tütarettevõtte puhul siiski lähemas tulevikus tühistuvad. Kui emaettevõtte peab kasumialdise tõenäoliseks, on kajastatud grupi konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes seega erinev maksukohustis.

Otsused

Grupi arvestuspõhimõtete rakendamisel on juhtkond langetanud järgmised konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastatud summasid kõige enam mõjutavad otsused.

Ukraina sündmuste mõju

2022. aasta veebruaris alanud sõda Ukrainas ja sellele järgnenud sanktsioonid Venemaa naftatoodetele mõjutavad endiselt oluliselt grupi äritegevust. Kui 2022.a. esimesel poolaastal oli kaubavoog endiselt tugev, siis koos sanktsioonide jõustumisega alates augustist 2022 hakkasid kaubamahud järsult langema ning on püsinud madalana terve 2023. aasta jooksul. Uue olukorraga kohanemiseks oleme 2023. aastal vähendanud töötajate arvu veel 59 töötaja võrra ning 2024. aasta esimese kolme kuu jooksul 24 töötaja võrra. Samal ajal oleme ümberkorraldanud enda äritegevust ning keskendume täna peamiselt siseturu teenindamisele ning otsime võimalusi alternatiivsete kaubagruppide käitlemiseks. See ärifookuse muutus on toonud ettevõttele mitmeid uusi lepinguid ning kasvatanud meie tulubaasi ning koos jätkuvate püsi- ja muutuvkulude vähendamisega on ettevõtte jõudsalt liikumas kasumiläve punkti suunas.

Käesolev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud tegevuse jätkuvuse alusel.

Lisa 4 Raha ja rahalähendid (tuhandetes eurodes)

	31. detsember 2023	31. detsember 2022
Raha pangakontodel	1 267	3 575
Tähtajalised hoiused kuni 3 kuud	0	22 749
Raha ja rahalähendid kokku	1 267	26 324

Grupp teenib pangakontodelt intressitulu ujuva intressimäära alusel, mis põhineb pangahoiuste igapäevastele intressimääradele. Lühiajaliste hoiuste periood on ühest päevast kuni kolme kuuni.

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

	31. detsember 2023	31. detsember 2022
Raha ja rahalähendid finantsasutustes		
Finantsasutused krediidiireitinguga Aa3	714	2 341
Finantsasutused krediidiireitinguga Baa1	535	4 476
Finantsasutused krediidiireitinguga Baa2	18	19 469
Finantsasutused krediidiireitinguta	0	38
Raha ja rahalähendid finantsasutustes kokku	1 267	26 324

Lisa 5 Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded ning ettemaksed
(tuhandetes eurodes)

	31. detsember 2023	31. detsember 2022
Lühiajalised nõuded ja ettemaksed		
Ostjatelt laekumata arved	15	47
Rendinõuded	31	19
Nõuded ostjate vastu kokku	46	66
Maksude ettemaksed (vt allpool)	47	257
Maksude ettemaksed kokku	47	257
Muud nõuded	1 411	1 416
Muud lühiajalised nõuded kokku	1 411	1 416
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded kokku	1 504	1 739
Ettemaksed teenuste eest	232	226
Nõuded ja ettemaksed kokku	1 736	1 965

Valdav osa nõuetest ostjate vastu on eurodes. Muud nõuded on fikseeritud samuti enamasti eurodes. Nõuete jagunemine valuutade lõikes on toodud lisas 2.

Muud nõuded seisuga 31. detsember 2023 summas 1 411 tuhat eurot (31. detsember 2022: 1 416 tuhat eurot) koosnevad Maksu- ja Tolliametile tasutud tasudest.

Nõuete krediitlikvaliteeti hinnatakse sõltumatu osapoole antud krediitdireitingute või nende puudumisel klientide varasema krediitikäitumise alusel.

Muudel nõuetel, mis on klassifitseeritud finantsvaraks, sõltumatu osapoole krediitdireitingut ei ole. 31. detsembri seisuga on ostjatelt laekumata arveid, mille tähtaeg ei ole saabunud ja mille väärtus ei ole langenud summas 46 tuhat eurot (31. detsembril 2022 66 tuhat eurot).

Kõik nõuded, mille maksetähtaeg polnud 2023. aasta 31. detsembri seisuga veel saabunud, olid aruande koostamise ajaks laekunud.

Täpsem informatsioon maksude ettemaksete ja tagasinõuete ning maksuvõlgade kohta (lisa 11) on esitatud järgmises tabelis:

	31. detsember 2023		31. detsember 2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Maksuliik				
Ettevõtte tulumaks	0	9	0	3
Käibemaks	47	0	257	0
Üksikisiku tulumaks	0	70	0	134
Sotsiaalmaks	0	167	0	243
Kohustuslik kogumispension	0	4	0	6
Töötuskindlustusmakse	0	5	0	12
Keskkonnamaksud	0	1	0	3
Kokku	47	256	257	401

Lisa 6 Varud
(tuhandetes eurodes)

	31. detsember 2023	31. detsember 2022
Varuosad ja muud varud	589	916
Müügiks ostetud kaubad	8	10
Kokku	597	926

2023. aasta 31. detsembri seisuga tuvastas Grupp väärtuse languse katlamajade tarbeks varutud põlevkivi kütteõlile. Seoses vähenenud äritegevusega oli aruandeaastal vajadus kütta kütteõliga katlamajasid väiksem. Kütteõli hind aruandeaastal langes. Kütteõli on hinnatud 2023. aasta 31. detsembri seisuga neto realiseerimisväärtusesse. Kulu allahindlusest oli 101 tuhat eurot ja see kajastub tegevuskuludes küttekulu osana (lisa 14).

2022. aasta 31. detsembri seisuga varude väärtuse langust ei tuvastatud. 2022 majandusaastal müüs grupp müügiks ostetud kaubana kajastatud varusid soetusmaksumusega 1 307 tuhat eurot, millest grupp sai kasumi 386 tuhat eurot.

2022. majandusaastal, seoses gaasihindade järsu tõusuga otsustas juhtkond katlamajad seadistada põlevkivi kütteõlile. Grupp soetas oma äritegevuse tarbeks varuna kütteõli, mis on 2022. aasta 31. detsembri seisuga kajastatud varudena summas 472 tuhat eurot.

Lisa 7 Materiaalne põhivara (tuhandetes eurodes)

	Maa	Ehitised ja rajatised	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata ehitised ja ettemaksed	Kokku
Saldo seisuga 31. detsember 2021						
Soetusmaksumus	12 372	23 274	6 964	222	538	43 369
Akumuleeritud kulum	-1 301	-3 290	-1 049	-152	0	-5 792
Bilansiline väärtus	11 070	19 984	5 915	70	538	37 577
2022. aastal toimunud muutused						
Soetused	0	0	7	10	1 766	1 783
Ümberklassifitseerimine	0	173	202	0	-375	0
Müük ja mahakandmine bilansilises väärtuses	0	0	-14	0	-102	-116
Lisandumised ja muudatused vara kasutusõiguses (vt lisa 9)	502	92	77	0	0	671
Amortisatsioonikulu	-529	-692	-1 789	-43	0	-3 053
Saldo seisuga 31. detsember 2022						
Soetusmaksumus	12 874	23 539	7 236	205	1 827	45 681
Akumuleeritud kulum	-1 830	-3 982	-2 838	-168	0	-8 818
Bilansiline väärtus	11 044	19 557	4 398	37	1 827	36 863
2023. aastal toimunud muutused						
Soetused	0	0	25	2	176	203
Ümberklassifitseerimine	0	975	1 028	0	-2 003	0
Müük ja mahakandmine bilansilises väärtuses	0	0	-42	-1	0	-43
Lisandumised ja muudatused vara kasutusõiguses (vt lisa 9)	731	201	0	0	0	932
Väärtuse langus	-8 246	-14 142	-2 966	-1	0	-25 355
Amortisatsioonikulu	-594	-376	-738	-29	0	-1 737
Realiseerimata kursivahed	0	4	0	1	0	5
Saldo seisuga 31. detsember 2023						
Soetusmaksumus	5 359	10 577	5 281	206	0	21 423
Akumuleeritud kulum	-2 424	-4 358	-3 576	-197	0	-10 555
Bilansiline väärtus	2 935	6 219	1 705	9	0	10 868

Informatsioon rendilepingute tähtaegade ja likviidsuse kohta on toodud lisades 2 (alamsektioonis (b) *Likviidsusrisk*) ja 9.

Kategooriates „Maa“, „Ehitised ja rajatised“ ning „Masinad ja seadmed“ on kajastatud ka vara kasutusõigus, mille bilansilised saldod on toodud lisas 9.

Varade väärtuse test

2023. aastal viis grupi juhatuse läbi terminalide vara väärtuse testi, mille tulemusena tuvastati varade allahindluse vajadus. Gruppi kuuluvaid kütuseterminale käsitletakse ühtse raha genereeriva üksusena, kuna terminalid on teineteisega ühendatud nii opereerimis- kui turundusprotsessi seisukohast. Tulu- ja kulubaasi seisukohast moodustavad terminalid ühtse üksuse, mida turundatakse klientidele ühtse kompleksina. Terminalide juhtimisega seotud otsuseid ning investeerimist puudutavaid otsuseid langetatakse lähtuvalt turuväljavaadetest ning käsitledes terminale ühtse objektina, kus iga eraldiseisva terminali oodatav panus grupi tegevusse sõltub konkreetsel perioodil valitsevatest turuoludest. Enamus terminalides teostatavaid abifunktsioone (hooldus, remont, keskkonna- ja ohutusele juhtimine jne) on tsentraliseeritud.

Terminalide materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade bilansiline jääkväärtus kokku enne aruandeaastal väärtuse langusest tingitud allahindlust seisuga 31. detsember 2023 on 36 474 tuhat eurot.

Testi käigus võrreldakse rahavoogusid genereeriva üksuse varade kaetavat väärtust nende bilansilise maksumusega. Varade kaetav väärtus leitakse kasutusväärtusena, kasutades juhtkonna poolt koostatud rahavoogude projektsioone kuni 5-ks järgneva aastaks. Edasisi rahavoogusid ekstrapoleeritakse kasutades konservatiivselt mõistlikku kasvumäära 2,6%. Tulude ja kulude kasvumäär ei ületa pikaajalist kasvutendentsi kütuseterminalide ärivaldkonnas, kus grupp tegutseb.

Diskonteerimismäärana kasutatakse kapitali kaalutud keskmist hinda (WACC), mis arvestab ettevõtte tegevusala ja riskiastet. Juhtkond kasutas prognoositud brutorentaabluse leidmisel eelnevate perioodide ärikogemusi ja oodatavat turuarengut. Testis kasutatud keskmised kasvumäärad on kooskõlas tegevusvaldkonna prognooside ja ootustega.

Läbiviidud testi tulemusena tuvastati põhivarade väärtuse languse tunnuseid ning vastavalt allahindluse vajadust. Allahindlus tehti raha genereeriva üksuse varadele alljärgnevalt:

31.12.2023 (tuhandetes eurodes)	Raha genereeriv üksus
Maa	-8 246
Ehitised ja rajatised	-14 142
Masinad ja seadmed	-2 966
Muu materiaalne põhivara	-1
Tarkvara	-256
Kokku	-25 611

Väärtuse languse põhjuseks on 2023. aastal grupi tegevuskeskkonna oluline muutus. Grupi tegevuskeskkond on ajalooliselt suurel määral sõltunud Venemaalt pärit naftasaaduste voogudest. 2022. aasta veebruaris alanud sõda Ukrainas ja sellele järgnenud sanktsioonid Venemaa naftatoodetele mõjutasid oluliselt grupi äritegevust. Eespool mainitud tegurid on muuhulgas väljendunud olulises hoiustamisteenuse mahu ja hinna languses ning madala nõudluse püsimises 2023. aastal.

2023.a. lõpus läbi viidud varade väärtuse testi käigus tehti rahavoogude prognoosimisel eeldus, et lähiaastatel hakkab nõudlus taas püsima kasvama.

Kaetava väärtuse test seoses 2023 aruandeperioodiga on teostatud seisuga 31.12.2023.

Kaetava väärtuse leidmiseks kasutatud eeldused:

	31.12.2023
Prognoosiperiood, aastad	5
Prognoosiperioodi keskmine tulude kasvumäär, %	16,0%
Prognoosiperioodi keskmine kulude kasvumäär, %	2,0%
Diskontomäär, % *	11,25%
Prognoosiperioodi järgse perioodi kasvumäär, %	2,6%
Prognoosiperioodi EBITDA kasumlikkus, %	13,0%
*maksu-eelne diskontomäär	

2023 väärtuse testi läbiviimisel tehti eeldus, et hoiustamisteenuse hind ei kasva oluliselt kehtivast keskmisest tasemest, vaid suureneb mõõduka inflatsiooni toel prognoosiperioodi jooksul ja pigem suureneb nõudlus hoiustamisteenuse järele. 2023 testi käigus tehti rahavoogude prognoosimisel eeldus, et 2024. aastal on kasvu ootus pea 60%.

Muud tundlikud näitajad on:

- Diskontomäära 1% suurenemise mõju varade kaetavale väärtusele on -1,71 miljonit eurot.
- Eelarveperioodi järgse perioodi kasvumäära 1% kahanemise mõju varade kaetavale väärtusele on -1,26 miljonit eurot.

Lisa 8 Immateriaalne põhivara (tuhandetes eurodes)

	Tarkvara ja infosüsteemid	Kokku
Saldo seisuga 31. detsember 2021		
Soetusmaksumus	150	150
Akumuleeritud kulum	-72	-72
Bilansiline väärtus	78	78
2022. aastal toimunud muutused		
Soetused	248	248
Amortisatsioonikulu	-28	-28
Saldo seisuga 31. detsember 2022		
Soetusmaksumus	398	398
Akumuleeritud kulum	-100	-100
Bilansiline väärtus	298	298
2023. aastal toimunud muutused		
Soetused	6	6
Amortisatsioonikulu	-48	-48
Väärtuse langus (vt lisa 7)	-256	-256
Saldo seisuga 31. detsember 2023		
Soetusmaksumus	148	148
Akumuleeritud kulum	-148	-148
Bilansiline väärtus	0	0

Lisa 9 Intressikandvad laenud ja võlakohustised
 (tuhandetes eurodes)

	Saldo seisuga 31.12.2023	< 1 aasta	1 - 5 aasta	> 5 aasta	Tähtaeg	Intressimäär
Laen seotud osapoolelt (lisa 21)	28 214	0	28 214	0	2028	5,00%
Rendikohustised	10 859	960	3 432	6 467	2020-2061	6 kuu euribor + marginaal; 3-4,5%
Kokku	39 073	960	31 646	6 467		

	Saldo seisuga 31.12.2022	< 1 aasta	1 - 5 aasta	> 5 aasta	Tähtaeg	Intressimäär
Laen seotud osapoolelt (lisa 21)	24 912	0	24 912	0	2024	4,00%
Rendikohustised	10 603	881	3 077	6 645	2020-2061	6 kuu euribor + marginaal; 3-4,5%
Kokku	35 515	881	27 989	6 645		

Grupil on 31. detsember 2023 kui ka 31. detsember 2022 seisuga laen seotud osapoolelt. Saadud laenu eest soetas grupp tütarettevõtte AS Liwathon E.O.S. Laenul puudub tagatis. Aruandeaastal on pikendatud laenu tähtaega ja muudetud intressimäära.

26. juunil 2024 tegi grupi omanik, Liwathon Terminals Limited, mitterahalise sissemakse Liwathon Terminals Estonia OÜ põhikirja alusel loodud vabatahtlikku reservi, võttes üle kõik seotud osapoollega sõlmitud laenulepingust tulenevad kohustised.

Grupp kui rentnik

Grupp on sõlminud rendilepingud oma äritegevuses kasutatavate kinnisvaraobjektide, masinate, transpordivahendite ja muude seadmete rendiks. Maa rendilepingute rendiperiood jääb üldjuhul 13 ja 43 aasta vahele, ehitiste rendilepingute rendiperiood on tavaliselt 3-13 aastat, samas kui mootorsõidukite ja transpordivahendite rendiperiood on enamasti 3–5 aastat. Grupile rendilepingutega pandavad kohustused on tagatud renditavate varade omandiõiguse jätmisega rendileandjale. Üldjuhul ei ole grupil lubatud renditavaid varasid kellelegi edasi ega allrendile anda. Grupil on mitmeid pikendamise ja lõpetamise õigust ning muutuvaid rendimakseid sisaldavaid rendilepinguid, mida on täpsemalt kirjeldatud allpool. Samuti on grupil teatud masinate rendilepingud, mille rendiperiood on 12 kuud või vähem, ning madala väärtusega kontoritehnika rendilepingud, mis kajastuvad koondkasumiaruandes tegevuskulude all.

Järgnevas tabelis on toodud materiaalse põhivara all kajastatud vara kasutusõiguse bilansilised väärtused ja neis perioodi jooksul toimunud liikumised:

	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Kokku
Seisuga 31.detsember 2021	7 206	2 396	156	9 758
Lisandumised	0	0	77	77
Muutused	502	92	0	594
Lõpetamised	0	0	-14	-14
Amortisatsioonikulu	-529	-304	-78	-911
Seisuga 31.detsember 2022	7 179	2 184	141	9 504
Lisandumised	0	195	0	195
Muutused	731	6	0	737
Lõpetamised	0	0	-38	-38
Väärtuse langus (lisa7)	-4 379	-1 919	0	-6 298
Amortisatsioonikulu	-595	-306	-46	-947
Seisuga 31.detsember 2023	2 936	160	57	3 153

Järgnevas tabelis on toodud rendikohustiste bilansilised väärtused ja neis perioodi jooksul toimunud liikumised:

	2023	2022
Seisuga 1. jaanuar	10 603	10 768
Lisandumised	195	77
Muutused	737	598
Valuurakursi muutused	18	0
Lõpetamised	-34	-14
Arvestatud intressid (lisa 17)	405	354
Maksed	-1 065	-1 180
Seisuga 31. detsember	10 859	10 603
Lühiajalised	960	881
Pikaajalised	9 899	9 722

Rendikohustiste tähtaegadest saab ülevaate lisast 2 (alamseksioonist (b) *Likviidsusrisk*).

Kasumiaruandes kajastatud summad on järgmised:

	2023	2022
Vara väärtuse langus	6 298	0
Vara kasutusõiguse amortisatsioonikulu	946	911
Intressikulu rendikohustistelt (lisa 17)	405	354
Madala väärtusega vara rendilepingutega seotud kulud (kajastatud tegevuskulude all, lisa 14)	31	29
Muutuvad rendimaksed (kajastatud tegevuskulude all, lisa 14)	7	15
Lühiajaliste rendilepingutega seotud kulud (kajastatud tegevuskulude all, lisa 14)	6	12
Kasumiaruandes kajastatud summa kokku	7 693	1 321

Aruandeaastal tegi grupp kokku rendimakseid summas 1 070 (2022: 1 236 tuhat eurot). Grupi poolt kajastatavatele vara kasutusõigustele ja rendikohustistele lisandus 2023. aasta 195 tuhat eurot (2022. aastal lisandus 77 tuhat eurot) väärtuses mitterahalisi soetusi.

Grupil on mitmeid pikendamise ja lõpetamise õigust sisaldavaid rendilepinguid. Juhtkond on lisanud need õigused rendilepingutesse, et muuta oma renditavate varade portfelli haldamine paindlikumaks ning grupi ärivajadustele kohasemaks. Juhtkond on kohustatud andma oma hinnangu selle kohta, kas on piisavalt kindel, et neid pikendamise ja lõpetamise õigusi ka kasutatakse (vt lisa 3).

Grupi rendikohustised on võetud eurodes kui ka naelades (vt lisa 2).

Grupp kui rendileandja

Grupp on sõlminud kasutusrendilepinguid oma infrastruktuuri ja ruumide rendile andmiseks. Nende rendiperioodid jäävad alla 12 kuu.

Aruandeaastal kajastas grupp 190 tuhande euro väärtuses renditulu (2022: 112 tuhat eurot).

Renditulu	2023	2022
Infrastruktuuri kasutustasu	165	69
Kontoriruumide rent	25	43
Renditulu kokku	190	112

Lisa 10 Laenuõuded

(tuhandetes eurodes)

	31. detsember 2023	< 1 aasta	1 - 5 aasta	Tähtaeg	Intressimäär
Antud laenu seotud ettevõttele (vt lisa 21)	13 072	0	13 072	15.05.2024	4,50%
<i>sh arvestatud intressinõue</i>	402	0	402		
Antud laenu seotud ettevõttele (vt lisa 21)	2 926	2 926	0	16.12.2024	5,50%
<i>sh arvestatud intressinõue</i>	30	30	0		
Antud laenu seotud ettevõttele (vt lisa 21)	1 255	0	1 255	22.09.2024	4,00%
<i>sh arvestatud intressinõue</i>	55	0	55		
Antud laenu seotud ettevõttele (vt lisa 21)	1 161	1 161	0	21.06.2024	3,50%
<i>sh arvestatud intressinõue</i>	29	29	0		
Antud laenu seotud ettevõttele (vt lisa 21)	924	0	924	30.05.2024	3,50%
<i>sh arvestatud intressinõue</i>	19	0	19		
Antud laenu seotud ettevõttele (vt lisa 21)	735	735	0	31.12.2023	3,00%
<i>sh arvestatud intressinõue</i>	18	18	0		
Antud laenu seotud ettevõttele (vt lisa 21)	564	564	0	30.06.2024	8,00%
<i>sh arvestatud intressinõue</i>	63	63	0		
Antud laenu seotud ettevõttele (vt lisa 21)	509	0	509	27.06.2024	3,50%
<i>sh arvestatud intressinõue</i>	9	0	9		
Antud laenu seotud ettevõttele (vt lisa 21)	368	0	368	12.07.2024	3,50%
<i>sh arvestatud intressinõue</i>	6	0	6		
Antud laenu seotud ettevõttele (vt lisa 21)	145	145	0	31.12.2023	3,50%
<i>sh arvestatud intressinõue</i>	12	12	0		
Antud laenu seotud ettevõttele (vt lisa 21)	93	93	0	31.12.2023	3,00%
<i>sh arvestatud intressinõue</i>	2	2	0		
Kokku	21 752	5 624	16 128		

Antud laenu summa 145 tuhat eurot, mille maksetähtaeg oli 31.12.2023 tagastati koos intressidega 13. veebruaril 2024. aastal. Intressi arvestati kuni laenu tagastamise kuupäevani vastavalt lepingus kehtinud intressimääradele.

Antud laenu summas 93 tuhat eurot, mille maksetähtaeg oli 31.12.2023 tagastati koos intressidega 8. jaanuaril 2024. aastal. Tähtaja ületanud aja eest arvestati intressi vastavalt laenu intressimääradele.

Osade laenu puhul on aruande koostamise kuupäeva seisuga tähtajad läbi ja Grupi juhtkond tegeleb hetkel laenulepingute pikendamisega. Kuna neid kokkuleppeid ei ole hetkel veel formaliseeritud, siis üleval tabelis on märgitud tähtajad, mis kehtisid seisuga 31. detsember 2023, kuid laenude kajastamisel lühi- ja pikaajalisena lähtus juhtkond oma parimast teadmistest sellest, millal tõenäoliselt leiavad aset laenu tagasimaksed.

	31. detsember 2022	< 1 aasta	1 - 5 aasta	Tähtaeg	Intressimäär
Antud laenu seotud ettevõttele (vt lisa 21)	1 212	1 212	0	09.2023	3,5%
<i>sh arvestatud intressinõue</i>	12	12	0		
Antud laenu seotud ettevõttele (vt lisa 21)	137	137	0	12.2023	3,5%
<i>sh arvestatud intressinõue</i>	8	8	0		
Antud laenu seotud ettevõttele (vt lisa 21)	514	514	0	12.2023	8%
<i>sh arvestatud intressinõue</i>	22	22	0		
Kokku	1 863	1 863	0		

Grupp laenas 2023. aastal oma olemasolevaid rahalisi vahendeid seotud osapooltele, et teenida tulu investeerides Liwathon grupi äri arendamisse, sealhulgas terminali rekonstrueerimisse Bahaamal ning Saksamaal asuva rafineerimistehase osaluse ostu. Investeeringutehingud on olnud väljaspool tavapärase äritegevust. Jätakuva Ukraina sõja kui ka EL sanktsioonide valguses on vabade vahendite paigutamine investeeringutesse grupile otsustava tähtsusega.

Lisa 11 Võlad tarnijatele ja muud võlad (tuhandetes eurodes)

		31. detsember 2023	31. detsember 2022
Võlad tarnijatele			
Võlad muude teenuste ja kaupade eest		265	418
Võlad tarnijatele kokku		265	418
Võlad töövõtjatele		325	496
Maksuvõlad	5	256	401
Muud võlad		160	284
Võlad tarnijatele ja muud võlad kokku		1 006	1 599
Saadud ettemaksed		0	36
Eraldis		1 861	0

Võlad tarnijatele on intressivabad ning maksetähtaeg on alla ühe aasta. Võlad töövõtjatele sisaldavad palgavõlga ja kogunenud puhkusetasu kohustist. Muud võlad on intressivabad ning kuuluvad maksmisele kuni 6 kuu jooksul. Info likviidsusriski kohta on välja toodud lisa 2.1(b).

Eraldisena on kajastatud provisjon seoses grupi tütarettevõtte AS Liwathon E.O.S. eelmise juhtkonna vaidlusega. Kõik vaidlused endise juhtkonnaga on seisuga 30.05.2024 lahendatud poolte vahelise kompromisslepinguga (vt lisa 16).

Lisa 12 Osakapital

	31. detsember 2023	31. detsember 2022
Osakapital (tuhandetes eurodes)	3	3
Osade arv (nimiväärtusega 1 eurot)	2 500	2 500
Osakapitali nimiväärtus (eurodes)	2 500	2 500

2023. aasta 31. detsembri seisuga ei ole grupil jaotamata kasumit. 2022. aasta 31. detsembri seisuga oli grupi jaotamata kasumist võimalik dividendidena jaotada maksimaalselt 24 411 tuhat eurot. Tasumisele kuuluv tulumaks nendelt dividendidelt oleks 2022. aasta 31. detsembri seisuga 6 103 tuhat eurot.

Liwathon Terminals Estonia OÜ konsolideeritud aruandes on kajastatud edasilükkunud tulumaksukohustis tütarettevõtete jaotamata kasumite suhtes summas 500 tuhat eurot, kasutades Eesti tütarettevõtete puhul 20/80 maksumäära.

Aruandeaastal kui ka 2022. aastal dividende ei makstud. Seoses majanduslikult keerulise olukorraga grupi ärivaldkonnas ei plaani grupp järgneval majandusaastal dividende välja maksta.

Vastavalt põhikirjale on Liwathon Terminals OÜ miinimumkapital 2 500 eurot ja maksimumkapital 10 000 eurot.

Seisuga 31.12.2023 on Liwathon Terminals Estonia OÜ omakapital (nii konsolideeritud kui ka korrigeeritud konsolideerimata omakapital, mille järgi hinnatakse vastavust Äriseadustiku nõuetele) negatiivne. Positiivne omakapital on taastunud grupi omaniku Liwathon Terminals Limited'i poolt 26. juunil 2024 mitterahalise sissemaksega põhikirja alusel loodud vabatahtlikku reservi, millega Liwathon Terminals Limited võttis üle kõik seotud osapooltega sõlmitud laenulepingust tulenevad kohustised. Seega, käesoleva aruande kinnitamise kuupäeva seisuga vastab Liwathon Terminals Estonia OÜ omakapital Äriseadustiku nõuetele.

Lisa 13 Müügitulu

(tuhandetes eurodes)

Grupi müügitulu tekkimise koht on Eesti.

Müügitulu jagunemine tegevusalade vahel:

	2023	2022
Naftasaaduste ladustamine	5 251	14 241
Naftasaaduste ümberlaadimine	88	11 952
Haldusteenuse tulud	23	34
Muu müügitulu	114	2 047
Kliendilepingutest saadav tulu kokku	5 476	28 274

	2023	2022
Infrastruktuuri kasutamise tulu	165	69
Renditulu	25	43
Renditulu kokku	190	112

Lisa 14 Tegevuskulud

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022
Konsultatsioonikulud	549	406
Põhitegevusega seotud hooldus ja remont	371	790
Kindlustuskulud	370	366
Küttekulud	277	3 029
Valvekulud	248	284
Elektrienergia kulud	183	2 422
Maamaksud ja maaga seotud kulud	179	193
IT-kulud	163	181
Sadamatasud	161	151
Inspekteerimiskulud	113	279
Töötajatega seotud kulud	97	155
Kontori hooldus, bürootarbed ja inventar	86	133
Keskkonnavalasid maksud ja kulud	56	102
Muu vara hooldus	44	70
Ostetud logistika teenuste kulud	36	2 156
Sidekulud	33	43
Põhitegevusega seotud kütusekulud	18	45
Madala väärtusega vara rendilepingutega seotud kulud (lisa 9)	31	29
Põhitegevusega seotud vara rent (lisa 9)	7	15
Lühiajaliste rendi lepingutega seotud kulud (lisa 9)	6	12
Muud tegevuskulud	370	662
Tegevuskulud kokku	3 398	11 523

Lisa 15 Tööjõukulud

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022
Põhi- ja lisatasud, preemiad, puhkusetasud, töövõtulepingute tasud	4 451	5 578
Toetused ja hüvitised	455	324
Sotsiaal- ja töötuskindlustusmaksud	1 537	1 872
Tööjõukulud kokku	6 443	7 774

Grupis töötas 2023. aastal keskmiselt 120 inimest (2022: 182 inimest).

Lisa 16 Muud tulud ja kulud (tuhandetes eurodes)

	2023	2022
Muud tulud		
Kasum põhivara müügist	9	3
Kasum valuutakursi muutusest	0	66
Muud tulud	22	54
Muud tulud kokku	31	123
Muud kulud		
Eraldise moodustamine (lisa 11)	-1 861	0
Kahjum põhivara müügist ja mahakandmisest	-5	0
Kahjum valuutakursi muutusest	-7	0
Muud kulud	-3	-1
Muud kulud kokku	-1 876	-1

Lisa 17 Finantstulud ja -kulud (tuhandetes eurodes)

	2023	2022
Finantstulud ja -kulud		
Finantstulud		
Intressitulud pangakontodelt ja deposiitidelt	344	228
Intressitulud laenuõuetelt	605	17
Intressitulu konverteerivatelt võlakirjadelt	31	25
Kasum valuutakursi muutusest	1 950	711
Kasum finantskohustise ümberhindlusest (lisa 20)	75	32
Finantstulud kokku	3 005	1 013
Intressikulud laenult seotud osapooltelt (lisa 9)	-742	-716
Muud finantskulud seotud osapoole laenu modifikatsioonist (lisa 9)	-2 560	0
Intressikulud rendikohustistelt (lisa 9)	-405	-354
Kahjum aktisate ümberhindlusest (lisa 18)	-72	-34
Kahjum valuutakursi muutusest	-2 605	0
Finantskulud kokku	-6 384	-1 104
Finantstulud ja -kulud kokku	-3 379	-91

Lisa 18 Muud finantsvarad

	31. detsember 2023	31. detsember 2022
Investeeringud börsil noteeritud aktsiatesse	0	97
Muud finantsvarad kokku	0	97

2022. aastal omandas grupp aktsiaid konverteeritavate võlakirjade kaudu. Intressitulu konverteeritavatelt võlakirjadelt oli 2022. aastal 25 tuhat eurot, vaata lisa 17. Aktsiad on börsil kaubeldavad ja on kajastatud nende õiglases väärtuses, mis määratakse Londoni börsil avaldatud hinnanoteeringute põhjal. Aktsiate õiglase väärtuse muutusega kaasnes 2022. aastal kahjum 34 tuhat eurot, vaata lisa 17. Õiglase väärtuse hindamise sisendid paiknevad õiglase väärtuse hierarhia 1. tasemel vastavalt IFRS-ile 13.

2023. aastal teenis grupp aktsiate ümberhindlusest kahjumit 72 tuhat eurot ja seejärel andis grupp kõik aktsiad üle laenuandjale, vaata lisa 20.

Lisa 19 Tingimuslikud kohustised ja siduvad tulevikukohustused

(a) Potentsiaalsed maksurevisjonist tulenevad kohustised

Maksuhaldur ei ole 2023. ja 2022. aastal grupi ettevõtetes maksurevisjoni teinud. Maksuhalduril on õigus kontrollida grupi ettevõtete maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahv.

Grupi juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata mõnele grupi ettevõttele olulise täiendava maksusumma.

(b) Antud garantiid

Vastavalt krediidilepingule on grupi tütarettevõtte, AS Liwathon E.O.S., andnud Citibank N.A.-le krediidiagendina ja EXIM Bank-ile laenuandjana garantii seotud äriühingu Liwathon B.O.S. poolt võetud laenu põhisumma ja intresside ning kõigi sellega seotud maksete täieliku ja õigeaegse tasumise tagamiseks. 30.05.2024 seisuga on väljastatud krediidi summa 27,5 miljonit USA dollarit.

Grupi juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks tekkida vajadus kohustisteks antud garantii alusel.

(c) Investeeringiskohustused

Aruandeaastal sõlmis grupp ehituslepinguid, kuid ehituslepingutest tulenevate tööde teostamine toimus aruandekuupäeva järgelt. Ehituslepingutest tulenevad investeeringiskohustused on järgmised:

tuhandetes eurodes

	<u>Investeeringiskohustus</u>
Seisuga 31. detsember 2023	0
Seisuga 31. detsember 2022	101

Lisa 20 Muud finantskohustised

	<u>31. detsember 2023</u>	<u>31. detsember 2022</u>
Laenatud aktsiad	1	102
Finantskohustis kokku	1	102

2022. aastal laenas grupp aktsiaid. Aktsiad on börsil kaubeldavad ja on kajastatud nende õiglases väärtuses, mis määratakse Londoni börsil avaldatud hinnanoteeringute põhjal. Seega ka laenu õiglase väärtus on tuletatud aktsiate õiglasest väärtusest. Laenu õiglase väärtuse muutusest sai grupp 2022. aastal kasumit 32 tuhat eurot, vaata lisa 17.

2023. aastal tagastas grupp enamus laenatud aktsiaid, vaata lisa 18. Laenu õiglase väärtuse muutusest sai grupp 2023 aastal kasumit 75 tuhat eurot, vaata lisa 17.

Lisa 21 Tehingud seotud osapooltega

Grupi konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks järgmiseid isikuid ja ettevõtteid:

- Omanikud (grupi üle kontrolli omavad isikud ning nende üle kontrolli või olulist mõju omavad isikud);
- Teised eespool loetletud isikute kontrolli või olulise mõju all olevad ettevõtted;

- c. Juhatus
 d. Eespool loetletud isikute lähedased pereliikmed ning nende kontrolli või olulise mõju all olevad ettevõtted.

Liwathon Terminals Estonia OÜ ainuomanik on Guernsey saarel registreeritud Liwathon Terminals Limited.

Grupi struktuur on välja toodud lisa 1. Allolevas tabelis on välja toodud saldod ja tehingud seotud osapooltega aruandeaastal ja võrdlusperioodil.

(tuhandetes eurodes)

Saldod seotud osapooltega

	31. detsember 2023	31. detsember 2022
Antud laen		
Seotud ettevõttele antud laenud (lisa 10)	21 752	1 863
Saadud laenud		
Laenu- ja intressikohustis seotud osapooltele (lisa 9)	28 214	24 912
	2023	2022
Tehingud seotud ettevõtetega		
Seotud ettevõttele antud laenude arvestatud intressitulu	636	41
Seotud ettevõttelt saadud laenu arvestatud intressikulu	-742	-716
Antud laenud seotud ettevõtetele	-24 378	-1 200
Saadud laenud seotud ettevõtetelt	5 013	0
Tasutud konverteeritavate võlakirjade eest	0	-636
Seotud ettevõtetele osutatud teenuse tulu	52	0

Aruandeperioodil on gruppi kuuluvate ettevõtete juhatuste ja nõukogude liikmetele arvestatud tasusid kokku summas 785 tuhat eurot (2022: 1 016 tuhat eurot).

Lisa 22 Aruandekuupäevajärgsed sündmused

Aruandekuupäeva seisuga on kõik vaidlused endise grupi tütarettevõtte AS Liwathon E.O.S. juhtkonnaga lahendatud kompromissiga ja arveldatud (vt lisa 11).

Ettevõtte on järgneva 12 kuu jooksul jätkusuutlik.

Lisa 23 Lisainformatsioon grupi emaettevõtte kohta

Vastavalt Eesti raamatupidamise seadusele tuleb avaldada konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades ka konsolideeriva majandusüksuse (emaettevõtte) eraldiseisvad konsolideerimata põhjaruanded. Kõnealused grupi emaettevõtte põhjaruanded ei ole emaettevõtte konsolideerimata finantsaruanded IAS 27 „Konsolideerimata finantsaruanded“ mõistes. Emaettevõtte põhjaruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, v.a. emaettevõtte põhjaruannetes kajastatavate tütarettevõtete puhul, mida kajastatakse soetusmaksumuses.

Liwathon Terminals Estonia OÜ finantsseisundi aruanne
 (tuhandetes eurodes)

	31. detsember 2023	31. detsember 2022
VARAD		
Käibevara		
Raha ja rahalahendid	0	0
Käibevara kokku	0	0
Põhivara		
Investeeringud tütarettevõtetesse	21 147	21 147
Põhivara kokku	21 147	21 147
VARAD KOKKU	21 147	21 147
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL		
Lühiajalised kohustised		
Intressikandvad laenud ja võlakohustised	22	21
Lühiajalised kohustised kokku	22	21
Pikaajalised kohustised		
Intressikandvad laenud ja võlakohustised	28 214	24 912
Pikaajalised kohustised kokku	28 214	24 912
KOHUSTISED KOKKU	28 236	24 933
Omakapital		
Osakapital	3	3
Jaotamata kasum	-7 092	-3 789
Omakapital kokku	-7 089	-3 786
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL KOKKU	21 147	21 147

Liwathon Terminals Estonia OÜ koondkasumiaruanne
(tuhandetes eurodes)

	2023	2022
Muud tulud	0	0
Äritulud kokku	0	0
Ärikulud		
Tegevuskulud	0	0
Ärikulud kokku	0	0
Ärikasum (-kahjum)	0	0
Finantstulud	0	0
Finantskulud	-3 303	-716
Finantstulud ja -kulud kokku	-3 303	-716
Kasum (-kahjum) enne tulumaksustamist	-3 303	-716
Tulumaks	0	0
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)	-3 303	-716
Muu koondkasum (-kahjum)	0	0
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	-3 303	-716

Liwathon Terminals Estonia OÜ rahavoogude aruanne
 (tuhandetes eurodes)

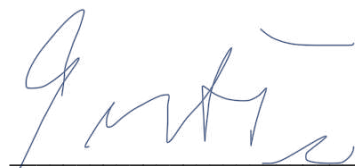
	2023	2022
Rahavood äritegevusest		
Kasum (-kahjum) enne tulumaksustamist	-3 303	-716
<u>Korrigeerimised:</u>		
Muud finantstulud/-kulud	3 303	716
Rahavood äritegevusest kokku	0	0
Rahavood investeerimistegevusest		
Saadud intressid	0	0
Rahavood investeerimistegevusest kokku	0	0
Rahavood kokku	0	0
Raha ja rahalähendid perioodi alguses	0	1
Raha ja rahalähendite muutus	0	0
Valuutakursivahed	0	-1
Raha ja rahalähendid perioodi lõpus	0	0

Liwathon Terminals Estonia OÜ omakapitali muutuste aruanne
(tuhandetes eurodes)

	Osakapital	Jaotamata kasum	Kokku
Saldo seisuga 31. detsember 2021	3	-3 072	-3 069
Aruandeaasta kahjum	0	-716	-716
Muu koondkasum	0	0	0
Koondkahjum kokku	0	-716	-716
Konsolideerimata saldo seisuga 31. detsember 2022	3	-3 789	-3 786
Olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-21 147
Investeeringute väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			55 516
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital seisuga 31. detsember 2022			30 583
Saldo seisuga 31. detsember 2022	3	-3 789	-3 786
Aruandeaasta kahjum	0	-3 303	-3 303
Muu koondkasum	0	0	0
Koondkahjum kokku	0	-3 303	-3 303
Konsolideerimata saldo seisuga 31. detsember 2023	3	-7 092	-7 089
Olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-21 147
Investeeringute väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			22 015
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital seisuga 31. detsember 2023			-6 221

Juhatuse allkirjad konsolideeritud 2023. majandusaasta aruandele

Liwathon Terminals Estonia OÜ konsolideeritud 2023. majandusaasta aruande kinnitasid ja allkirjastasid 01.07.2024 järgmised isikud:



Juhatuse esimees
Gert Tiivas



Juhatuse liige
Aurelien David Rowland



Juhatuse liige
Peter Franziskus Alfred Lang

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Liwathon Terminals Estonia OÜ osanikule

Arvamus

Oleme auditeerinud Liwathon Terminals Estonia OÜ ja tema tütaretevõtjate (kontsern) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud finantsseisundi aruannet seisuga 31. detsember 2023 ning eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud koondkasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet, konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas olulist informatsiooni arvestuspõhimõtete kohta.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt kontserni konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2023 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta 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 kontsernist sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestusekspertide rahvusvahelise eetikakoodeksi (sh rahvusvaheliste sõltumatuse standardite) (edaspidi: IESBA koodeks) ja Eestis finantsaruannete auditi läbiviimisel asjassepuutuvate eetikanõuete, 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast 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 oluliselt lahknab konsolideeritud 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 audiitortegevuse seaduses nõutud protseduurid. Need protseduurid hõlmavad hindamist, kas tegevusaruanne on oluliselt kooskõlas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega ning koostatud vastavalt Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse nõuetele.

Auditi käigus tehtud töö põhjal oleme jõudnud järgmisele järeldusele:

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

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

Juhtkond vastutab konsolideeritud 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande korrektset koostamist ja esitamist ilma pettustest või vigadest tulenevate oluliste väärkajastamisteta.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama kontserni 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 kontserni likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad kontserni 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 rahvusvahelistele 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 auditiprotseduure vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusel. 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 asjaspepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamus avaldamiseks kontserni 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 kontserni suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeauditori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada kontserni 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 kontserni majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus kontserni konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame kontserniauditi 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.

Tallinn, 1. juuli 2024



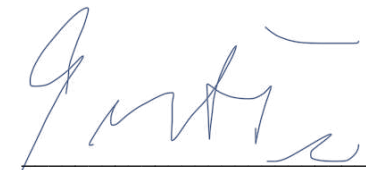
Olesia Abramova
Vandeauditori number 561
Ernst & Young Baltic AS
Audiitorettevõtja tegevusloa number 58



Olga Pliškina
Vandeauditori number 736

KAHJUMI KATMISE ETTEPANEK

Liwathon Terminals Estonia OÜ juhatus teeb osanikule ettepaneku 2023. aasta koondkahjum summas 36 804 932 suunata jaotamata kahjumisse.



Juhatusesimees
Gert Tiivas



Juhatuseliige
Aurelien David Rowland



Juhatuseliige
Peter Franziskus Alfred Lang

**Liwathon Terminals Estonia OÜ konsolideerimata müügitulu vastavalt EMTAK 2008-
le**

EMTAK kood	Tegevusala	2023	2022
52241	Laadungikäitlus	0	0
52299	Mujal liigitamata veondust abistavad tegevused	0	0
66191	Finantsnõustamine	0	0
68201	Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	0	0
46771	Jäätmete ja jääkide hulgikaubandus, taara ja pakendite kokkuost	0	0
	Konsolideerimata müügitulu kokku	0	0