

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: OÜ GALLUM KOMMERTS

registrikood: 10271846

postiaadress: Tartu maakond, Tartu vald, Raadi alev,
Mõisapargi tn 7

postisihthnumber: 60534

e-posti aadress: malle.raudsepp@terminaloil.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Konsolideeritud bilanss	5
Konsolideeritud kasumiaruanne	6
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	7
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	12
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	13
Lisa 4 Varud	14
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	14
Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	14
Lisa 7 Materiaalsed põhivarad	15
Lisa 8 Kasutusrent	16
Lisa 9 Laenukohustised	17
Lisa 10 Võlad ja ettemaksed	18
Lisa 11 Tingimuslikud kohustised ja varad	19
Lisa 12 Osakapital	19
Lisa 13 Müügitulu	19
Lisa 14 Kaubad, toore, materjal ja teenused	20
Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud	20
Lisa 16 Tööjõukulud	21
Lisa 17 Seotud osapooled	21
Lisa 18 Konsolideerimata bilanss	23
Lisa 19 Konsolideerimata kasumiaruanne	24
Lisa 20 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	24
Lisa 21 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	25
Lisa 22 Tegevuse jätkuvus	25
Aruande allkirjad	26
Vandeaudiitori aruanne	27

Tegevusaruanne

Konsolideerimisgrupi struktuur, osalus

OÜ Gallum Kommerts kui ematettevõtja on konsolideeriv üksus, millel on valitsev mõju Terminal AS üle, mis tuleneb sellest, et OÜ Gallum Kommerts omab 100 % konsolideeritava üksuse aktsiatest. Grupi ettevõtted teevad koostööd teiste Terminal Oil Grupi (edaspidi TOG) ettevõtetega.

Grupi põhitegevusaladeks on vedelkütuste hulgi- ja jaemüük, kütuste transport, kaubandus/toitlustus Terminal Oil teenindusjaamades ning vedelkütuste ladustamine aktsiisi-, tolli- ja kommertsalaos.

Grupi tegevuse keskkonna - ja ühiskondlik mõju avaldub tütarettevõtte ja TOG partnerite tegevuse kaudu. Sealne keskkonnapoliitika rajaneb ettevaatus-ja ennetusprintsipil, mille eesmärk on säilitada keskkonna kvaliteet, kaitsta inimeste tervist ning tagada loodusvarade mõistlik kasutamine.

Grupp taotleb üleliigsete riskide vältimist. Kütuse hinna muudatused on võimalik jooksvalt edasi kanda müügihindadesse. Tehingud mõnede tarnijatega toimuvad olulisel osal USA dollarites, kaasneb mõju kütuse ostuhinnas ja kohustuste väärtuse muutusena. Riskide maandamiseks kasutatakse valuutaforvardeid ning kütuste futuure. Enamik ettevõtte laenuvahastuse intressimäärade on ujuv. Kõigil eelnimetatud turgudel on aruande koostamise perioodil toimunud suured liikumised. Tururiskidest tulenev muutus on ettevõtte jooksvalt võimalik müügihindadesse edasi kanda. Kliendikrediidi haldus toimub reaalajasüsteemis ja nelja-silma põhimõttel, mis eelduslikult välistab olulised eskalatsioonid.

Reaalajasüsteemis on seostatud klientide tellimuste ning võlgnevuste-arvelduste andmed. Krediidiotsuste tegemiseks on üles ehitatud limiitide süsteemi, mille toimimist kontrollib müügimeeskonnast sõltumatu üksus.

Grupi olulised finantsnäitajad:

	2023	2022
Puhaskasum (tuhat eurot)	-527	924
Puhaskasumi marginaal (%)	-0,2	0,3
Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja	0,7	0,9
Varade tootlus ROA (%)	-0,7	1,2
Omakapitali tootlus ROE (%)	-4,1	6,8

Puhasrentaabilus (%) = puhaskasum / müügitulu * 100

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused

ROA (%) = puhaskasum / varad kokku * 100

ROE (%) = puhaskasum / omakapital * 100

Tütarettevõtte Terminal AS

Tartu Terminal on asutatud 1994. aastal. Ettevõtte on välja kasvanud omaaegsest Tartu Naftabaasist, mis valmis Kärknas 1968 aastal. Viimastel aastatel on ettevõtte kontseptsioon oluliselt muutunud ning tegevusalade võrgustik laienenud. 2014. aastal siseneti Eesti vedelkütuste jaeturule ning tänaseks opereeritakse Terminal Oili brändi nime all neljakümne viies teenindusjaamas üle Eesti. Kärkna vedelkütuseterminal on mahutavuse poolest Eesti siseturul üks suuremaid ja Lõuna-Eesti regioonis ainulaadne- mahutipargi kogumahtuvas on 60 000 m3. Terminal on täielikult renoveeritud ja kaasajastatud.

Terminal AS näol on tegemist ühe ainulaadsema ettevõttega Eesti kütuseturul – ettevõtte omab kõiki tarneahela lülisid alates kütusetsisternide, punkerlaevade ning raudteevagunite sisenemisest Eestisse ning lõpetades vedelkütuse logistikaga lõpptarbija autopaaki - tegemise on Eesti Kütusepangaga.

Terminal AS kuulub Eesti suurimate maksumaksjate hulka. Tegemist on Eesti Kaubandus-Tööstuskoja ning Eesti Õliühingu pikaajalise liikmega. Ettevõtte omab "Peresõbraliku tööandja" märgist. Samuti omab ettevõtte ISO 9001 kvaliteedijuhtimise sertifikaati.

Investeeringud

2023 a. tehti põhilisi investeeringuid ettevõttele kuuluvatesse teenindusjaamadesse, mahutiparki ning masinatesse-seadmetesse. Avati 5 uut teenindus- ja automaattanklat ning soetati kinnistuid uute teenindusjaamade rajamiseks. Olulised investeeringud olid seotud ka IT-alase arendusega- toimub pidev IT-tarkvara kaasajastamine.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

2024. aasta põhieesmärkideks vedelkütuste jaeturul on teenindusjaamade võrgustiku laiendamine üle Eesti. Avame 2 uut teenindusjaama ning rekonstrueerime olemasolevaid. Samuti laiendame mootorikütuste sortimenti oma teenindusjaamades - investeerime nii taastuvatest toorainetest toodetud diislikütustesse, gaasilistesse kütustesse kui ka elektrilaadijatesse. Seoses 2021. aastal alanud mahukate pettuste tõttu Eesti kütuseturul on Terminal AS eesmärk hulgiturul turuosa säilitamine ning ausa konkurentsiolukorra taastamine.

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	1 872 099	1 096 190	2
Nõuded ja ettemaksed	20 008 784	24 914 102	3
Varud	13 620 582	23 161 908	4
Kokku käibevarad	35 501 465	49 172 200	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	10 544 282	10 576 868	3
Materiaalsed põhivarad	29 616 325	17 740 607	7
Immateriaalsed põhivarad	53 136	4 541	
Kokku põhivarad	40 213 743	28 322 016	
Kokku varad	75 715 208	77 494 216	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	13 073 504	11 357 737	9
Võlad ja ettemaksed	38 306 870	41 133 234	10
Kokku lühiajalised kohustised	51 380 374	52 490 971	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	11 411 633	11 402 873	9
Kokku pikaajalised kohustised	11 411 633	11 402 873	
Kokku kohustised	62 792 007	63 893 844	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	6 400	6 400	12
Kohustuslik reservkapital	639	639	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	13 443 333	12 668 980	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-527 171	924 353	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	12 923 201	13 600 372	
Kokku omakapital	12 923 201	13 600 372	
Kokku kohustised ja omakapital	75 715 208	77 494 216	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	235 066 542	295 097 081	13
Muud äritulud	8 557 801	4 243 010	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-226 971 172	-284 852 963	14
Mitmesugused tegevuskulud	-6 514 360	-6 352 712	15
Tööjõukulud	-8 152 027	-6 944 550	16
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 379 993	-969 975	7
Muud ärikulud	-224 816	-186 238	
Ärikasum (kahjum)	381 975	33 653	
Intressitulud	894 482	422 596	
Intressikulud	-1 894 920	-687 659	
Muud finantstulud ja -kulud	128 218	1 180 440	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-490 245	949 030	
Tulumaks	-36 926	-24 677	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-527 171	924 353	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	-527 171	924 353	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	381 975	33 653	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	1 379 994	969 975	7
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-105	0	7
Muud korrigeerimised	15 531	9 848	
Kokku korrigeerimised	1 395 420	979 823	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-5 354 997	-5 389 754	3
Varude muutus	9 541 326	-11 857 095	4
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-2 887 612	19 169 076	10
Laekunud intressid	9 237	257	
Kokku rahavood äritegevusest	3 085 349	2 935 960	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-5 097 521	-4 043 910	7
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	8 333	0	7
Antud laenud	-1 163 621	-7 242 409	17
Antud laenude tagasimaksed	1 973 574	1 506 855	17
Laekunud intressid	839 656	389 162	17
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-3 439 579	-9 390 302	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	52 161 180	6 929 186	9
Saadud laenude tagasimaksed	-47 170 477	-1 228 942	9
Arvelduskrediidi saldo muutus	2 156 042	-253 490	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-441 973	-83 132	
Makstud intressid	-1 876 977	-672 801	
Makstud dividendid	-101 000	-100 000	
Makstud ettevõtte tulumaks	-24 676	-24 677	
Muud laekumised finantseerimistegevusest	126 094	2 328 412	
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-3 700 198	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	1 128 015	6 894 556	
Kokku rahavood	773 785	440 214	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 096 190	658 045	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	773 785	440 214	
Valuutakursside muutuste mõju	2 124	-2 069	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 872 099	1 096 190	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	6 400	639	12 013 632	12 020 671
Arvestuspõhimõtete muutuste mõju			755 348	755 348
Korrigeeritud saldo 31.12.2021	6 400	639	12 768 980	12 776 019
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	924 353	924 353
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-100 000	-100 000
31.12.2022	6 400	639	13 593 333	13 600 372
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-527 171	-527 171
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-150 000	-150 000
31.12.2023	6 400	639	12 916 162	12 923 201

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Gallum Kommerts raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud raamatupidamise seadusega ja seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid. OÜ Gallum Kommerts kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Juhatus on teostanud välise kvalifitseeritud osapoolte abiga teenindusjaamades asuva vara väärtuse hindamised, mille tulemusel tuvastati nimetatud varade osas oluline väärtuse kasv. Kuna vara väärtuse kasvu aluseks olevatest teenindusjaamadest ca 40% on avatud varem kui aruandeaastal, on juhatuse hinnangul vara väärtuse tõus tekkinud mitte vaid 2023. aastal vaid ka 2022. aastal. Nimetatud muudatus kajastub bilansis materiaalse põhivara soetusmaksumuse ja kasumiaruandes muu äritulu ridadel ning sellest tulenevalt, vältimaks varade topelt kajastamist, ei ole alates 2022. aastast kapitalirendi põhimõttel varasid kajastatud.

Vigade korrigeerimine

Juhatus on tuvastanud ebakorrekse kohustuste periodiseerimise, 2022 ja 2023. aruandeaasta vahel. Sellest tulenevalt suurenes bilansis seisuga 31.12.2022 rida võlad ja ettemaksed ning 2022. kasumiaruandes rida kaubad, toore, materjal ja teenused summas 6 693 198 eurot.

Konsolideeritud aruande koostamine

Gallum Kommerts OÜ konsolideerimisgruppi kuulub seisuga 31.12.2023 emaettevõtte Gallum Kommerts OÜ ja 100% osalusega tütarettevõtte Terminal AS. Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab Gallum Kommerts OÜ ning selle tütarettevõtte Terminal AS finantsnäitajaid konsolideerituna rida-realt. Tütarettevõtte kasutab oma aruannete koostamisel samu arvestuspõhimõtteid, mis emaettevõtte. Kõik konsolideerimisgrupi sisesed tehingud, nõuded ja kohustised ning realiseerimata kasumid ja kahjumid konsolideerimisgrupi ettevõtete vahel toimunud tehingutelt on raamatupidamise aastaaruandes täies ulatuses elimineeritud. Aastaaruande lisadena on esitatud emaettevõtte ja konsolideerimata bilanss, kasumiaruanne, rahavoo aruanne ja omakapitali muutuste aruanne. Emaettevõtte konsolideerimata aruannetes kajastatakse investeeringut tütarettevõttesse kapitaliosaluse meetodil.

Tütarettevõtte soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud valitseja mõju all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ortumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtte varad, kohustised ja tingimuslikud kohustised arvele nende õiglases väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena.

Alates omandamise kupäevast kajastatakse omandatud tütarettevõtte varad, kohustised ja tingimuslikud kohustised ning tekkinud positiivne firmaväärtus konsolideeritud bilanss ning osalus omandatud tütarettevõtte tuludes ja kuludes kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes. Negatiivne firmaväärtus kajastatakse koheselt tuluna.

Finantsvarad

Finantsvaradeks loetakse raha, aktsiaid, ostjalt laekumata arveid, viitlaekumisi ning muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid. Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud tasu õiglase väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvaraga otseselt seotud kulutusi. Finantsvarad kajastatakse bilansis hetkel, mil Kontsernile läheb üle omandiõigus vastavalt finantsvara lepingu tingimustele.

Raha

Raha ja selle ekvivalendina kajastatakse kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke, sh. lühiajalise pangadeposiite. Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudmeetodil, aruandeperioodi kasumit korrigeeritakse mitterahaliste majandustehingute mõjuga äritegevusega seotud varade ja kohustuste saldode muutustega ning finantseerimisgevusest tulenevate rahavoogudega seotud tulude ja kuludega. Investeeringis- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Grupi ettevõtete arveldusvaluuta on euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud keskpanka valuutakursid. Erandiks on kütuse ost välisvaluuta (USA dollar) eest, kui valuutakursid on eelnevalt fikseeritud (forward). Selliste tehingute puhul kasutatakse USA dollari ostukurssi, kohustust aasta lõpul ümber ei hinnata.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ja ettemaksed võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on saadava tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või

-kohustise soetamisega otseselt seotud tehingukulutusi. Juhul kui nõude eest tasutakse 12-kuu jooksul, loetakse selle soetusmaksumuseks saadava rahasumma nominaalväärtus. Juhul kui tasumine toimub alles teatud pikema ajaperioodi möödudes (nt aastase järelemaksuga), loetakse soetusmaksumuseks saadava tasu nüüdisväärtus.

Juhul kui tasumistähtaeg on pikem kui 1- aastase perioodi järel, klassifitseeritakse nõue pikaajaliseks. Oluliste nõuete klassifitseerimise õigsust jälgitakse igakuiselt.

Edaspidi kajastatakse nõuded ja ettemakseid korrigeeritud soetusmaksumuses, kus soetusmaksumusest on maha arvatud väärtuse langusest või laekumise ebatõenäosusest tingitud võimalik allahindlus. Igale aruandekuupaevale tuleb hinnata, kas esineb tunnuseid korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil kajastatud finantsvarade väärtuse languse osas.

Varud

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

Varude ostukulud sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetgastatavaid makse (nt. aktsiis ja varumaks) ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinaalandid ja dotatsioonid ja hoiustamiskulutused.

Kütuse ostulepingu sõlmimisel kasutatakse USA dollari forwardrehinguid hinna fikseerimiseks. Soetusmaksumuses arvestatakse forwardtehinguid fikseeritud USA dollari kurssi.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varude kulusse kandmisel ja varude bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse erinevatel varugruppidel erinevaid meetodeid:

Kütus - individuaalmaksumuse meetod (eristatakse erinevaid kütusepartiid müügil ning tehakse vastava partii kulukskanne).

Müügiks soetatud kaubad - kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetod, kus iga üksiku objekti soetusmaksumuseks loetakse perioodi algjärgi soetusmaksumuse ja perioodi jooksul soetatud objektide soetusmaksumuste kaalutud keskmist.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või netorealiseerimisväärtus.

Kinnisvarainvesteeringud

Emaettevõtte rendib tütarettevõttele kinnistut, mille koosseisu kuuluvad maa ja erinevad ehitised. Tütarettevõtte kasutab nimetatud vara oma majandustegevuses. Konsolideeritud aruandes kajastatakse nimetatud vara materiaalse põhivarana. Emaettevõtte kajastab konsolideerimata bilansis maad ja ehitisi kinnisvarainvesteeringuna soetusmaksumuse meetodil.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne ja immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast, soetamisega otseselt seotud kulutustest ja vara tulevase demonteerimisega ja asukoha taastamisegaseotud hinnanguliste kulutuste nüüdisväärtusest.

Soetamisega otseselt seotuks loetakse kulutused, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta, sealhulgas varaobjekti projekteerimis- ja muud sarnased tasud; vara valmistamisega seoses töötajatele makstud palk ja palgamaksud; vara valmistamisega seoses kasutatud materjalid ja töövahendid (kaasa arvatud valmistamisel kasutatud põhivara amortisatsioon); transpordikulud seoses vara viimisega tema tööasukohta; vara asukoha ettevalmistamisega ja paigaldamisega seotud kulutused (sh liitumistasud); vara testimisega seotud kulutused (miinus testimise käigus toodetud toodete müügist saadud tulu); ja vara soetamisega otseselt seotud teenustasud (näiteks notaritasud, riigilõivud).

Juhul kui põhivara objekti eest tasutakse tavapärasest maksetähtajast pikemaajalise järelemaksuga, loetakse objekti soetusmaksumuseks makstava tasu nüüdisväärtust. Vahet tasu nominaalväärtuse ja nüüdisväärtuse vahel kajastatakse intressikuluna järelemaksu perioodi jooksul.

Juhul kui põhivara objekti rahaliselt olulisematel komponentidel on oluliselt erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määraates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale. Põhivarade soetusmaksumusse ei kapitaliseerita järgmisi kulutusi: uue ehitise avamisega ja turundamisega seotud kulutused; uue toote või teenuse tutvustamise kulutused (sh reklaamikulud); kulutused äritegevuse arendamiseks uues asukohas või uuele kliendisegmendile (sh töötajate koolituskulud); haldus- ja muud üldkulud; laenukasutuse kulutused. Materiaalse ja immateriaalse põhivara kapitaliseerimise alampiir on 640 eurot, välja arvatud maa ja kunstiväärtused, mis võetakse soetusmaksumuses arvele olenemata maksumusest.

Parendustega seotud kulutused lisatakse põhivara soetusmaksumusele ainult juhul, kui need vastavad materiaalse põhivara mõistele (RTJ 5 tähenduses) ja vara bilansis kajastamise kriteeriumitele ning kulutuse maksumus ületab põhivara kapitaliseerimise alampiiri. Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse tulemiaruanne perioodi kuluna. Kui parendusega kaasnes vara olulise osa väljavahetamine, kantakse väljavahetatud osa hinnanguline esialgne soetusmaksumus ja sellele vastav kogunenud kulum põhivara arvelt maha. Parenduste lisamisel põhivara soetusmaksumusele hinnatakse võimalikku vara

järelejäänud eluea pikenemist ning olulise muutuse korral korrigeeritakse amortisatsiooninormi.

Kasutusrendile võetud varade korral kajastatakse rendiobjektile tehtud rendilepinguga hõlmamata parenduste, remondi ja hoolduste kulutused põhivara soetusena, kui kulutused vastavad materiaalse põhivara mõistele (mitte tulevaste perioodide rendi ettemaksena). Vastav põhivara amortiseeritakse kuludes rendiperioodi või vara hinnangulise kasuliku eluea jooksul olenevalt sellest, kumb neist on lühem. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeest.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 640

Maa ei amortiseerita

Ehitised ja rajatised 10-50 aastat

Masinad ja seadmed 1-50 aastat

Rendid

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina.

Kontsern kui rendileandja

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muule ettevõtte bilansis kajastatavale varale.

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Kontsern kui rentnik

Kapitalirendile võetud põhivara on bilansis arvele võetud soetusmaksumuses ning neid amortiseeritakse üldises korras lähtudes eeldatavast kasulikust tööeest.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustistelt intressikulu sisemise intressimäära meetodil. Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast, kui kontsernil pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva või kui laenuandjal oli õigus bilansipäeval finantskohustis tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Tulud

Müügitulu on majanduslik kasu, mis tekib kontserni tavapärase äritegevuse käigus. Müügitulu kajastatakse tehinguhinnas. Tehinguhind on kogutasu, mida ettevõttel on õigus saada lubatud kaupade või teenuste kliendile üleandmise eest ja millest on maha arvatud kolmandate isikute nimel kogutavad summad.

Kütuse hulgimüügitulu kajastatakse kui kontrolli kauba osas on üle antud, see tähendab, et kaup on üle antud kliendile, klient saab otsustada kauba turustamise ja hinna üle ning pole täitmata kohustusi, mis võiksid mõjutada kliendi poolt kauba aktsepteerimist.

Jaemüügitanklates müüdavate kaupade müügist saadav tulu kajastatakse hetkel, kui klient ostab kauba või teenuse ning tasub selle eest sularahas, kliendikaardiga või pangakaardiga. Klientide lojaalsuse suurendamiseks ja müügitulu kasvatamiseks kasutatakse müügituludest sõltuvaid allahindlusi.

Tulu teenuste müügist kajastatakse üldjuhul teenuse osutamisel.

Kulud

Kulud on kirjendatud tekkepõhise arvestusprintsipi alusel.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 20/80 netodividendina väljamakstud summalt. Alates 01.01.2019 kehtib regulaarselt makstavatele dividendidele madalam maksumäär 14/86 dividendide netosummast. Madalama maksumääraga maksustatud dividendide maksmisel füüsilisele isikule kuulub kinnipidamise tulumaks määraga 7 %. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja

kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võib kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ara toodud raamatupidamise aastaaruande lisas 11.

Seotud osapooled

Seotud osapoolteks loetakse tütarettevõtjat Terminal AS, samuti juhatuse ja nõukogu liikmeid ning nende isikute lähikondlasi ning ettevõtteid, mida kontrollivad juhatuse ja nõukogu liikmed.

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet-mille üle emaettevõttel on kontroll.

Konsolideerimise käigus elimineeritud saldosisid ja tehinguid seotud osapoolte lisas ei avalikustata.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Sularaha kassades	388 322	199 984
Arvelduskontod	1 483 777	896 206
Kokku raha	1 872 099	1 096 190

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	16 975 356	16 975 356	0	
Ostjatelt laekumata arved	17 000 272	17 000 272	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-24 916	-24 916	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 617	1 617	0	5
Laenunõuded	12 480 703	1 936 421	10 544 282	17
Muud nõuded	263 983	263 983	0	
Intressinõuded	78 079	78 079	0	
Viitlaekumised	185 904	185 904	0	
Ettemaksed	831 407	831 407	0	
Tulevaste perioodide kulud	145 239	145 239	0	
Muud makstud ettemaksed	686 168	686 168	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	30 553 066	20 008 784	10 544 282	

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	21 632 879	21 632 879	0	
Ostjatelt laekumata arved	21 632 879	21 632 879	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1	1	0	5
Laenunõuded	13 152 561	2 575 693	10 576 868	17
Muud nõuded	126 565	126 565	0	
Intressinõuded	32 491	32 491	0	
Viitlaekumised	94 074	94 074	0	
Ettemaksed	578 964	578 964	0	
Tulevaste perioodide kulud	328 077	328 077	0	
Muud makstud ettemaksed	250 887	250 887	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	35 490 970	24 914 102	10 576 868	

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tooraine ja materjal	17 296	13 420
Müügiks ostetud kaubad	13 603 286	23 148 488
Vedelkütus hulgi laos	10 405 309	19 255 373
Vedelkütus teenindusjaamades	2 355 260	3 196 607
Muud kaubad	842 717	696 508
Kokku varud	13 620 582	23 161 908

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	2 116 876	0	3 475 986
Üksikisiku tulumaks	0	155 367	0	149 335
Erisoodustuse tulumaks	0	37	0	0
Sotsiaalmaks	0	312 018	0	295 488
Kohustuslik kogumispension	0	9 124	0	9 539
Töötuskindlustusmaksed	0	21 581	0	20 650
Aktiisimaks	0	4 504 504	0	2 996 430
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	358	0	8 701
Ettemaksukonto jääk	1 617		1	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 617	7 119 865	1	6 956 129

Terminal AS-i tekib kütuse tarbimise lubamisel aktiisimaksu kohustus nii temale kuuluvalt kui hoiustatavalt kütuselt. Hoiustatava kütuse aktiisimaksu kohta on esitatud nõue hoiustajatele. Nimetatud nõude saldo kajastub lühiajalise nõudena (vt. lisa 3). Seisuga 31.12.2023 on aktiisimaksu kohustus oma kütuselt 770 230 eurot ja hoiustajate kütuselt 3 734 274 eurot.

Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtte maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahv. Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata kontserni kuuluvatele ettevõtetele olulise täiendava maksusumma.

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osalus määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
10171518	Tartu Terminal AS		Vedelkütuse müük	100	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2022	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2023
Tartu Terminal AS	12 886 552	-508 630	12 377 922
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	12 886 552	-508 630	12 377 922

Lisa 7 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

								Kokku
	Maa	Ehitised	Transpordivahendid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid	
31.12.2022								
Soetusmaksumus	55 625	8 399 471	1 249 855	9 656 115	10 905 970	3 411 606	1 467 250	24 239 922
Akumuleeritud kulum	0	-792 700	-798 621	-3 820 040	-4 618 661	-1 087 954	0	-6 499 315
Jääkmaksumus	55 625	7 606 771	451 234	5 836 075	6 287 309	2 323 652	1 467 250	17 740 607
Ostud ja parendused	0	402 124	1 244 258	740 143	1 984 401	696 486	1 965 689	5 048 700
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		402 124						402 124
Muud ostud ja parendused			1 244 258	740 143	1 984 401	696 486	1 965 689	4 646 576
Amortisatsioonikulu	0	-279 526	-278 102	-397 484	-675 586	-424 655	0	-1 379 767
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	0	-9 500	-5 453	-14 953	-578	0	-15 531
Müügid (jääkmaksumuses)	0	0	-8 228	0	-8 228	0		-8 228
Ümberliigitamised	0	1 434 909	176 442	749 666	926 108	154 542	-2 515 559	0
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest	0	1 434 909	176 442	749 666	926 108	154 542	-2 515 559	0
Muud muutused		8 230 544						8 230 544
31.12.2023								
Soetusmaksumus	55 625	18 392 947	2 603 475	11 140 308	13 743 783	4 246 978	917 380	37 356 713
Akumuleeritud kulum	0	-998 125	-1 027 371	-4 217 361	-5 244 732	-1 497 531	0	-7 740 388
Jääkmaksumus	55 625	17 394 822	1 576 104	6 922 947	8 499 051	2 749 447	917 380	29 616 325

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinnas

	2023	2022
--	------	------

Masinad ja seadmed	8 333	0
Transpordivahendid	8 333	0
Kokku	8 333	0

Lisa 8 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2023	2022
Kasutusrendikulu	3 317 878	3 516 164
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2023	31.12.2022
12 kuu jooksul	3 581 210	1 739 664
1-5 aasta jooksul	17 906 050	8 698 320

Rent seotud osapooltelt oli 2023. aastal 3 236 715 eurot, eelmisel aastal 3 458 180 (lisa 17).

Lisa 9 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Faktooringkohustis	2 211 646	2 211 646			7,33	euro	14.01.2024
Faktooringkohustis swed	1 655 283	1 655 283			5,595	euro	31.03.2024
Arvelduskrediit	4 316 016	4 316 016			7,2	euro	14.01.2024
Kaubalaen	2 898 292	2 898 292			7,61	euro	14.01.2024
Lühiajalised laenud kokku	11 081 237	11 081 237					
Pikaajalised laenud							
Laen krediidasutuselt	2 904 167	410 000	2 494 167	0	7,11	euro	14.01.2026
Laen krediidasutuselt	1 981 355	276 468	1 704 887	0	7,19	euro	14.02.2026
Laen krediidasutuselt	3 861 716	545 184	3 316 532	0	7,71	euro	14.01.2026
Laen krediidasutuselt	2 944 672	336 534	2 608 138	0	7,72	euro	14.08.2027
Laen krediidasutuselt	219 333	56 000	163 333	0	9,82	euro	14.11.2027
Pikaajalised laenud kokku	11 911 243	1 624 186	10 287 057	0			
Kapitalirendikohustised kokku	1 492 657	368 081	1 124 576	0			
Laenukohustised kokku	24 485 137	13 073 504	11 411 633	0			

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Faktooringkohustis	5 888 813	5 888 813			2,75	euro	14.01.2023
Faktooringkohustis	1 678 313	1 678 313			3,534	euro	31.03.2023
Arvelduskrediit	2 159 973	2 159 973			2,95	euro	14.01.2023
Lühiajalised laenud kokku	9 727 099	9 727 099					
Pikaajalised laenud							
Laen krediidasutustelt	3 314 167	410 000	2 904 167	0	3,529	euro	14.01.2026
Laen krediidasutuselt	2 257 824	276 468	1 981 356	0	4,024	euro	14.02.2026
Laen krediidasutuselt	4 406 900	545 184	3 861 716	0	4,129	euro	14.01.2026
Laen krediidasutuselt	2 462 901	252 605	2 210 296	0	5,104	euro	14.09.2027
Laen krediidasutuselt	275 333	56 000	219 333	0	7,948	euro	14.11.2027
Pikaajalised laenud kokku	12 717 125	1 540 257	11 176 868	0			
Kapitalirendikohustised kokku	316 386	90 381	226 005	0			
Laenukohustised kokku	22 760 610	11 357 737	11 402 873	0			

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus

	31.12.2023	31.12.2022
--	------------	------------

Maa	3 196	3 196
Ehitised	9 016 872	3 026 997
Masinad ja seadmed	6 498 411	5 117 782
Muud materiaalsed põhivarad	1 081 845	993 390
Muud varad	10 000 000	10 000 000
Kokku	26 600 324	19 141 365

Tagatiseks panditud muu vara jääkmaksumus on võrdne kommertspandi summaga.

Lisas kajastatud kohustiste tagamiseks on sõlmitud hüpoteegi- ja kommertspandilepingud summas 38 180 000 eurot.

Kapitalirendi varade bilansiline jääkmaksumus:

Masinad ja seadmed 1 538 110 eur

Muud materiaalsed põhivarad 229 606 eur

Kapitalirendis olevate kohustiste intressimäärad olid vahemikes

31.12.2023: 3,695-6,811 %

31.12.2022: 2,95-5,45 %

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	18 368 542	18 368 542	
Võlad töövõtjatele	534 602	534 602	
Võlad seotud osapooltele	1 598 774	1 598 774	17
Maksuvõlad	7 119 865	7 119 865	5
Muud võlad	10 560 079	10 560 079	
Intressivõlad	44 091	44 091	
Muud viitvõlad	10 515 988	10 515 988	
Saadud ettemaksed	125 008	125 008	
Muud saadud ettemaksed	125 008	125 008	
Kokku võlad ja ettemaksed	38 306 870	38 306 870	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	23 380 494	23 380 494	
Võlad töövõtjatele	519 945	519 945	
Võlad seotud osapooltele	2 588 650	2 588 650	17
Maksuvõlad	6 956 129	6 956 129	5
Muud võlad	6 764 050	6 764 050	
Intressivõlad	26 148	26 148	
Muud viitvõlad	6 737 902	6 737 902	
Saadud ettemaksed	923 966	923 966	
Muud saadud ettemaksed	923 966	923 966	
Kokku võlad ja ettemaksed	41 133 234	41 133 234	

Lisa 11 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	10 332 930	10 874 666
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	2 583 232	2 718 667
Kokku tingimuslikud kohustised	12 916 162	13 593 333

Lisa 12 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	6 400	6 400
Osade arv (tk)	20	20
Osade nimiväärtus on 320 eurot.		

Lisa 13 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	235 006 700	295 095 581
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	59 842	1 500
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	235 066 542	295 097 081
Kokku müügitulu	235 066 542	295 097 081
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Mootorikütuse hulgimüük	106 294 381	165 700 768
Mootorikütuse jaemüük	108 012 334	112 268 724
Vedelkütuste hoiustamisteenus	914 146	584 006
Vedelkütuse hoiustajatele muud teenused	7 575	392 234
Muu müük	851 411	679 739
Teenindusjaamades muu kauba ja teenuste jaemüük	17 110 793	13 752 542
Toitlustamine teenindusjaamade kohvikus	1 875 902	1 719 068
Kokku müügitulu	235 066 542	295 097 081

Lisa 14 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Tooraine ja materjal	2 307 739	1 921 683	
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	219 923 048	281 026 233	
Energia	15 416	3 221	
Elektrienergia	15 416	3 221	
Transpordikulud	347 807	401 782	
Maarent	43 321	37 405	8
Üür ja rent	2 333 057	1 158 139	8
Tööjõurent	1 305	5 545	
Naftasaaduste valve	26 158	25 283	
Naftasaaduste hoiustamine, laadimine, värvimine	1 973 321	273 672	
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	226 971 172	284 852 963	

Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	368 692	721 090
Energia	714 864	886 501
Elektrienergia	662 369	842 988
Soojusenergia	52 495	43 513
Veevarustusteenused	55 717	41 237
Mitmesugused bürookulud	593 141	489 009
Lähetuskulud	26 165	25 576
Koolituskulud	77 142	68 893
Riiklikud ja kohalikud maksud	29 246	21 059
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	24 919	14 223
Reklaami- ja turunduskulud	1 126 924	872 418
Müügi- ja projektijuhtimise teenused	876 507	907 232
Majanduskulud	714 293	582 844
Heakorra- ja valvekulud	344 134	250 066
Pangateenused	329 004	289 353
Keskkonna- ja tööohutuse tagamisega seotud kulud	293 691	253 806
Auditeerimis- ja õigusabikulud	215 761	51 973
Infosüsteemide hooldus	184 945	132 324
Kütuse sertifitseerimis-, metroloogiateenuse kulud	175 887	153 171
Seadmete hooldus ja varuosad	141 223	142 034
Kindlustuskulud	98 702	72 784
Sõidukitega seotud kulud	47 665	64 751
Muud	75 738	312 368
Kokku mitmesugused tegevuskulud	6 514 360	6 352 712

Lisa 16 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	6 109 042	5 218 712
Sotsiaalmaksud	1 996 735	1 686 970
Töötuskindlustusmaks	46 250	38 868
Kokku tööjõukulud	8 152 027	6 944 550
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	259	241
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	304	237
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	36	14
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	6	6

Lisa 17 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 287 367	3 427 238	3
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 287 367	3 427 238	
Laenukohustised			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	605 987	9
Kokku laenukohustised	0	605 987	
Võlad ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 598 774	2 601 631	10
Kokku võlad ja ettemaksed	1 598 774	2 601 631	

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	10 406 187	10 576 868	3
Kokku nõuded ja ettemaksed	10 406 187	10 576 868	

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	7 360 647	7 223 270	1 468 314	13 115 603	413 692	
Kokku antud laenud	7 360 647	7 223 270	1 468 314	13 115 603	413 692	

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	13 115 603	1 163 621	1 973 573	12 305 651	879 058	
Kokku antud laenud	13 115 603	1 163 621	1 973 573	12 305 651	879 058	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	12 984 609	3 622 049	-79 530	16 527 128	9
Kokku laenukohustised	12 984 609	3 622 049	-79 530	16 527 128	

MÜÜDUD	2023			2022		
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused	Põhivara
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	81 765	136 501	0	22 044 152	134 091	0
Kokku müüdnud	81 765	136 501	0	22 044 152	134 091	0

OSTETUD	2023			2022		
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused	Põhivara
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	5 795 536	380 027	0	3 071 511	4 981 336
Kokku ostetud	0	5 795 536	380 027	0	3 071 511	4 981 336

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	295 757	296 376

Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanike valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjatele antud laenude

maksegraafikud olid koostatud 2025.aasta lõpuni, intressimäär 3.8% aastas ning valuutaks euro.

Juhtkonnaga seotud ettevõtetelt osteti teenuseid summas 5 795 536 eurot, põhivara summas 380 027 eurot.

Tütarettevõtte kohustuste limiit on 34 130 000 eurot, lepinguliste tähtaegadega kuni 2026.aastani. Seonduv garantiikohustus on nii emaattevõtjal Gallum Kommerts OÜ kui ka seotud osapooltel R&R Real Estate OÜ, Terminal Oil OÜ ja Terminal Logistics OÜ. Emaettevõtja Gallum Kommerts OÜ ja seotud osapooled R&R Real Estate OÜ ning Tallinna Terminal AS on andnud tagatiseks kinnisvara.

Lisa 18 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Varad		
Käibevarad		
Raha	3	37 056
Nõuded ja ettemaksed	13 145	10 683
Kokku käibevarad	13 148	47 739
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	12 377 914	12 886 552
Nõuded ja ettemaksed	61 198	63 693
Kinnisvarainvesteeringud	501 960	359 900
Materiaalsed põhivarad	186 299	257 579
Kokku põhivarad	13 127 371	13 567 724
Kokku varad	13 140 519	13 615 463
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksed	217 318	15 091
Kokku lühiajalised kohustised	217 318	15 091
Kokku kohustised	217 318	15 091
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	6 400	6 400
Kohustuslik reservkapital	639	639
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	13 443 333	12 668 980
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-527 171	924 353
Kokku omakapital	12 923 201	13 600 372
Kokku kohustised ja omakapital	13 140 519	13 615 463

Lisa 19 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	2023	2022
Müügitulu	532 600	522 600
Mitmesugused tegevuskulud	-184 806	-198 265
Tööjõukulud	-238 720	-237 278
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-95 178	-111 212
Kokku ärikasum (-kahjum)	13 896	-24 155
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	-508 638	969 713
Intressitulud	4 520	3 494
Intressikulud	-23	-22
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-490 245	949 030
Tulumaks	-36 926	-24 677
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-527 171	924 353

Lisa 20 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2023	2022
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	13 896	-24 155
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	95 179	111 212
Kokku korrigeerimised	95 179	111 212
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-288	933
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	140 977	-944
Laekunud intressid	32	9
Kokku rahavood äritegevusest	249 796	87 055
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel	-165 959	0
Antud laenude tagasimaksed	2 495	8 243
Laekunud intressid	2 314	1 858
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-161 150	10 101
Rahavood finantseerimistegevusest		
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	0	-6 307
Makstud intressid	-23	-22
Makstud dividendid	-101 000	-100 000
Makstud ettevõtte tulumaks	-24 676	-24 677
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-125 699	-131 006
Kokku rahavood	-37 053	-33 850
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	37 056	70 906
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-37 053	-33 850
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	3	37 056

Lisa 21 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	6 400	639	12 013 632	12 020 671
Arvestuspõhimõtete muutuste mõju			755 348	755 348
Korrigeeritud saldo 31.12.2021	6 400	639	12 768 980	12 776 019
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	924 353	924 353
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-100 000	-100 000
31.12.2022	6 400	639	13 593 333	13 600 372
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-12 886 552	-12 886 552
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			12 886 552	12 886 552
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2022	6 400	639	13 593 333	13 600 372
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-527 171	-527 171
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-150 000	-150 000
31.12.2023	6 400	639	12 916 162	12 923 201
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-12 377 914	-12 377 914
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			12 377 914	12 377 914
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2023	6 400	639	12 916 162	12 923 201

Lisa 22 Tegevuse jätkuvus

Kontserni käibekapital on seisuga 31.12.2023 negatiivne 15 674 739 (31.12.2022: 3 351 419) euro võrra. Ettevõtte juhatus kinnitab, et ettevõtte on jätkuvalt tegutsenud ja katab negatiivse käibekapitali tuleviku perioodide kasumite arvelt genereeritavast rahavoost.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 06.10.2024

OÜ GALLUM KOMMERTS (registrikood: 10271846) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RAUNO RAUDSEPP	Juhatuse liige	06.10.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OÜ GALLUM KOMMERTS osanikele

Märkusega arvamus

Oleme auditeerinud OÜ GALLUM KOMMERTS ja tema tütarettevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2023 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates, välja arvatud meie aruande osas „Märkusega arvamuse alus” kirjeldatud asjaolu võimalikud mõjud, kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Märkusega arvamuse alus

Kontserni tütarettevõtte on tellinud sõltumatult hindajalt kütusetanklate ja teenindusjaamade õiglase väärtuse hinnangu ja kajastanud nimetatud põhivaraobjekte seisuga 31.12.2023 ja 31.12.2022 õiglaselt väärtuses. Rakendatud arvestuspõhimõtte iseloomustab küll kontserni vara tegelikku väärtust, aga on vastuolus Eesti finantsaruandluse standardi nõuetega, mille kohaselt tuleb materiaalsel põhivara kajastada soetusmaksumuse meetodil.

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

Muu informatsioon

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

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

Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on eespool toodu osas oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma.

Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda ning avaldame, et tegevusaruandes esitatud informatsioon on olulises osas kooskõlas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega ning kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega, välja arvatud lõigus "Märkusega arvamuse alus" kirjeldatud asjaolu võimalik mõju.

Juhtkonna kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

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

Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega

(Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

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

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

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

/digitaalselt allkirjastatud/

Epp Steinberg

Vandeaudiitori number 135

Steinberg Audit OÜ

Auditiorettevõtja tegevusloa number 140

Kaunase pst 52-3, Tartu linn, Tartu linn, Tartu maakond, 50706

07.10.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

OÜ GALLUM KOMMERTS (registrikood: 10271846) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
EPP STEINBERG	Vandeaudiitor	07.10.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	13 443 333
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-527 171
Kokku	12 916 162

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	300600	56.44%	Jah
Muu mujal liigitamata masinate, seadmete jm materiaalse vara rentimine ja kasutusrent	77399	213600	40.11%	Ei
Muu kinnisvarahaldus või haldusega seotud tegevused	68329	10000	1.88%	Ei
Raudteeveeremi rentimine	77391	8400	1.58%	Ei