

Ärinimi:	VERSTON GROUP OÜ (kuni 01.10.2024 VERSTON HOLDING OÜ)
Põhitegevusala:	Teede ja kiirteede ehitus EMTAK kood: 42111
Äriregistri number:	14193422
Aadress:	Järva maakond, Paide linn, Paide linn, Pärnu tn 128, 72720
Telefon:	+372 5143 866
E-posti aadress:	verston@verston.ee
Kodulehekülg:	www.verston.ee
Majandusaasta algus:	01.01.2024
Majandusaasta lõpp:	31.12.2024
Juriidiline vorm:	osaühing
Audiitor:	KPMG Baltics OÜ

SISUKORD

SISUKORD	2
TEGEVUSARUANNE	4
KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	12
KONSOLIDEERITUD FINANTSSEISUNDI ARUANNE	12
KONSOLIDEERITUD KOONDKASUMIARUANNE	13
KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE	14
KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE	15
KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD	16
LISA 1. ÜLDINE INFORMATSIOON	16
LISA 2. ARUANDE KOOSTAMISE ALUSED	16
LISA 3. ARVESTUS- JA ESITUSVALUUTA	16
LISA 4. OLULISED RAAMATUPIDAMISHINNANGUD JA OTSUSTUSED	16
LISA 5. UUED STANDARDID, STANDARDITE MUUDATUSED JA TÕLGENDUSED	18
LISA 6. OLULISEMAD ARVESTUSPÕHIMÕTTED	20
LISA 7. FINANTSINSTRUMENDID – ÕIGLANE VÄÄRTUS JA RISKIUHTIMINE	29
LISA 8. NÕUDED OSTJATE VASTU JA MUUD NÕUDED	34
LISA 9. ETTEMAKSED	34
LISA 10. VARUD	35
LISA 11. MATERIAALNE PÕHIVARA	35
LISA 12. IMMATERIAALNE PÕHIVARA	36
LISA 13. LAENUKOHUSTISED	38
LISA 14. RENDILEPINGUD	41
LISA 15. VÕLAD TARNIJATELE JA MUUD VÕLAD	41
LISA 16. MAKSUVÕLAD	42
LISA 17. ERALDISED	42
LISA 18. OMAKAPITAL	43
LISA 19. MÜÜGITULU KLIENDILEPINGUTELT	43
LISA 20. MUUD ÄRITULUD	43
LISA 21. KAUBAD, TOORE, MATERJAL JA TEENUSED	44
LISA 22. MITMESUGUSED TEGEVUSKULUD	44
LISA 23. TÖÖJÕUKULUD	44
LISA 24. FINANTSTULUD JA -KULUD	45
LISA 25. INVESTEERINGUD TÜTARETTEVÕTETESSE	45
LISA 26. INVESTEERINGUD SIDUSETTEVÕTETESSE	45
LISA 27. SEOTUD OSAPOOLED	45
LISA 28. OSALEMINE ÜHISETTEVÕTMISTES	47
LISA 29. TINGIMUSLIKUD KOHUSTISED	48
LISA 30. ARUANDEKUUPÄEVA JÄRGSED SÜNDMUSED	48

LISA 31. EMAETTEVÕTTE FINANTSINFORMATSIOON	49
FINANTSSEISUNDI ARUANNE	49
KOONDKASUMIARUANNE.....	49
RAHAVOOGUDE ARUANNE	50
OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE	51
JUHATUSE KINNITUS KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE	52
SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE	53

TEGEVUSARUANNE

Kontserni tutvustus

Verston Group OÜ (edaspidi kontsern) on valdusettevõtte millele kuulub 100% Verston Eesti OÜ-st (edaspidi Verston). Tütarettevõtte Verston Eesti on Eesti juhtiv taristuehituse ja korrashoiu ettevõtte, kelle eesmärk on teha elu paremaks arendades ja hooldades tulevikku suunatud, keskkonnasäästlikku taristut, mis toetab ühiskonna arengut ja ühenduvust. Ambitsioonikas ja pühendumus tipptasemel tööle, roheline tulevikku vaatav mõtteviis ja kiire areng on viinud Verstoni 14 aastaga Eesti taristuvaldkonna turuliidriks.

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

Verstoni põhitegevus on taristuobjektide ehitamine ja korrashoid, lisaks toodame ja müüme teedeehitusmaterjale ja asfaltbetoonsegusid, pindame ja paigaldame asfalti. Verstonil on tipptasemel teenuse pakkumiseks vajalik tänapäevane masinapark, ettevõttele kuulub mobiilne asfalditehas ning 36 karjääri mitmes Eesti paigas. Ettevõtte kontorid asuvad Tallinnas ja Paines ning teepiirkonna keskused Tartus, Võrus, Pärnus, Rakveres, Saaremaal ja Sael.

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

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

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

Verston on Taristuehituse Liidu, Ehitusettevõtjate Liidu, Eesti Inseneride Liidu ja Tööandjate Keskliidu liige, PHARE liige, osaleme sektori töögruppides, jälgime turgu ja riiklike regulatsioonimuutusi.

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

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

Missioon

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

Visioon

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

Väärtused

PAREM ELU

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

KESKKONNASÕBRALIKULT

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

SÜDAMEGA

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

Põhiväärtused

AMBITSIONIKUS

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

Julgeme eristuda ja teha asju uutmoodi, paremini.

Erinevad inimesed ja ideed võimaldavad meil kiiresti kasvada ja areneda.

MAAILMA TIPPTASE

Töö kiidab tegijat ja me oleme oma töö üle uhked.

Meie otsused põhinevad andmetel, teadmistel ja kogemustel.

Targad digitööriistad oskuslikes kätes tagavad parimad otsused ja tipptasemel töö.

ROHELISE MEELEGA

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

Uued tehnoloogiad aitavad meil keskkonda säästa ja kehtlikult areneda.

Puhas keskkond ja kaasaegne taristu tagavad järgmistele põlvedel väärtusliku elu.

Juhtimissüsteem

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

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

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

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

Juhtpõhimõtted

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

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

Kvaliteetse juhtimise põhimõtted

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

Keskkonnahoiu põhimõtted

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

Töötervishoiu ja tööohutuse põhimõtted

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

Ülevaade 2024. aasta tegevustest ja tulemustest**Olulisemad näitajad**

Töötajate arv: 322

Müügitulu langus võrreldes 2023: 15,9%

Müügitulu: 75 MEUR

Puhaskasum: 1,3 MEUR

Finantstulemused

Kontserni müügitulu ulatus 2024. aastal ligi 75 miljoni euroni, vähenedes eelmise aastaga võrreldes kuusteist protsenti. Müügitulu languse põhjustas Rail Baltica projektide käivitamise edasi lükkumine. Kontsern teenis 2024 aastal 1,3 miljonit eurot puhaskasumit.

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

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

2024. aastal jätkasime digitaalsete tööriistade arendamist ja juurutamist, lansseerisime täiesti uue versiooni projektijuhtimise tarkvarast. Hakkasime kasutama uusi digitaalseid lahendusi töötajate info haldamiseks, karjääri materjalide vedude jälgimiseks ja veel teisi. Lisaks oleme alustanud tehisarude kasutamist.

Investeeringute uutesse hooldemasinatesse ja -seadmetesse. Ostsime masinaid ja seadmeid 2 384 472 euro eest, hooldemasinad koos lisaseadmetega 847 746 euro eest, haagiseid 439 678 euro eest, harjaseadmeid 19 745 euro eest ning niiduseadmeid 181 809 euro eest.

Panustasime teedeehitusmasinate- ja seadmete kaasajastamisse

Uuenenud bränd

2024. aasta lõpus viisime ellu Verstoni brändi uuenduse, mille käigus sai uue näo Verstoni visuaalne identiteet ja olulise edasiarenduse verbaalne identiteet.

Uus peatükk on pühendatud inimestele ja keskkonnale, sest Verston on midagi palju enam kui pelgalt teede ehitaja ja hooldaja. Meie tegevus mõjutab maailma palju laiemalt, ja üha enam, kui meie tegevusvaldkonnad laienevad. Me ehitame infrastruktuuri, mis ühendab ja võimestab kogukondi, parandades elukvaliteeti ja säilitades planeeti järgmistele põlvkondadele. Kasutame selleks tipptasemel tehnoloogiat ja innovatsiooni, rakendame nutikust, tõhusust ja täpsust.

Iga muutus saab alguse inimestest ja nende südamest. Verston on ettevõtte, kus erineva tausta ja kogemustega, ent ühtse mõtteviisiga muutuste loojad töötavad selle nimel, et avaldada positiivset mõju meie planeedile – nii kollektiivselt kui ka individuaalselt. Meid iseloomustab ühine ambitsioon ja optimism, kindlasti suudame leida paremaid viise, paremaid lahendusi, et ehitada meie ühist tulevikku. Koos kogukondade, klientide ja partneritega, kes jagavad sama tahet.

Seega on meie inimesed need, kes väärivad tähelepanu. Nende teadmised, nende unistused, nende ambitsioonid. Nende lood.

Verstonis oleme kõik mitte ainult rajaleidjad, vaid ka teerajajad – targema ja jätkusuutlikuma tuleviku loojad. See on see, mida me teha tahame; see on see, mida me teame, et suudame teha. Ja just seda me ka teeme. Sillutame teed tulevikku verst versta haaval.

Kus on Verston, seal on tee.

Personalivaldkond

Kontsern andis 2024. majandusaastal tööd 322 inimesele. Töötajad on Verstoni Grupi kõige olulisem vara. Oma tööd kõrgel tasemel oskavad inimesed, avatud ja inimlikud suhted, soov pidevalt areneda ja saavutada alati parim lõpptulemus on Verstoni kultuuri lahutamatu osa.

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

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

Kliendibaas

Kontserni kliendibaasi moodustasid lõppenud majandusaastal peamiselt avaliku sektori asutused ja omavalitsused ning vähemal määral ka eraettevõtted. Lisaks teede korrashoiule ning riigimaanteedehitusele ja remondile ehitame taristuobjekte ka erasektori äriklientidele. 2024. aastal pöörasime enam tähelepanu tuuleparkide arendusprojektides osalemisele, kus Verston ehitab koos partneritega.

Olulisemad tehtud tööd

Viimaste aastate üks kõige olulisem ja kahtlemata suurim projekt Verstoni jaoks on Rail Baltica ehitus. 2024. aasta lõpuks oli Verstoni portfellis seitse Rail Baltica lepingut, millest neli on põhitrassilõigud ja kolm kohtobjektid, üks kohtobjekt sai juba ka lõpetatud.

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

2024. aastal valmis ka Sopi-Tootsi tuulepark, mille alale Verston ehitas keskkonnasäästlikke lahendusi kasutades 30 kilomeetri ulatuses teid ja 38 tuuliku alust, lisaks rekonstrueerisime 1600 hektaril maaparandussüsteeme. AS Enefit Greeni rajatud 38 generaatoriga 255-megavattine Tootsi tuulepark Pärnumaal on nii Eesti kui ka Baltikumi suurim tuulepark.

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

2024. aastal teostasime asfaldi kuumtaastamistöid mitmetel Eesti maanteedel. Kontsern paigaldas 69 000 tonni asfaltbetoonsegu. Tegime pindamistöid kõigis Eesti maakondades.

Teede Tehnokeskus selgitab spetsiaalse mõõtmismeetodi abil igal aastal välja Eesti kõige tasasemate teede ehitajad. 2024. aastal kõige tasasemad teed ehitas Verston: esikoha saime teelõigu T3 Jõhvi-Tartu-Valga km 146,6-155,4 (IRI 0,63) ja teise koha teelõigu Tallinn-Narva km 150,7-156,3 (IRI 0,657) eest. Verstoni rajatud teed olid esikümnes seekord lausa neljal korral: lisaks veel ka neljandal ja kaheksandal kohal. Verston on pälvinud kõige tasaseima tee tiitli ka 2021. ja 2022. aastal.

Verston panustab oluliselt BIM (*building information modeling*) mudeli arendamisse ja kasutuselevõtmisse Eesti taristusektoris, 2024. aasta alguses asus Verstonisse tööle ka BIMi ja digitaliseerimise juht. BIM-mudeleid kasutatakse kõikide Rail Baltica projektide ehitamisel.

Keskkonnavaline vastutustundlikkus

Meie missioon on rajada teed targema ja jätkusuutlikuma tuleviku suunas, ehitades ja hooldades taristut, mis vastab kõikide inimeste vajadustele ning austab meie planeeti ja selle ökosüsteeme. Järgneva kümne aastaga soovime kasvada jätkusuutliku ja multimodaalse taristuehituse ja korrashoiu eestvedajaks Euroopas.

Nõudlus puhtama, jätkusuutlikuma elukeskkonna ning multimodaalse taristu järele üha kasvab. Teeme seda ise ja julgustame ka teisi ambitsioonikamalt mõtlema sellele, millist taristut vajame, planeerima ja ehitame.

Pakume kasutajatele suuremat väärtust läbi automatiseerimise, digitaliseerimise, taastuvenergiale ülemineku ja materjalide taaskasutuse. Kasutame selleks tipptasemel tehnoloogiat ja innovatsiooni, rakendame nutikust, tõhusust ja täpsust. Teeme oma tööd südamega.

Rohelisemaks muutumine saab toimuda peamiselt läbi automatiseerimise, digitaliseerimise, taastuenergiade ülemineku ja materjalide taaskasutuse. Oleme seadnud eesmärgiks vähendada Verstoni tegevuse tagajärjel tekkivat CO₂-heidet 10% aastas, võrreldes 2022. aasta tulemusega kokku 40% aastaks 2026. Aastaks 2034 on meie eesmärk vähendada CO₂-heidet kuni 80%.

Möödame ja jälgime järjepidevalt Verstoni tegevuse CO₂ jalajälge nii ettevõtte-üleselt kui ka kõikide valdkondade lõikes: 2024. aastal suutsime CO₂ heitmeid skoop 1 ja skoop 2 kokkuvõttes 10% vähendada. Osaleme aktiivselt aruteludes ja suuname taristuvaldkonda väärtuspõhiste hangete suunas.

Rajame teed targema ja jätkusuutlikuma tuleviku suunas, ehitades ja hooldades taristut, mis vastab inimeste vajadustele ning austab meie planeeti ja selle ökosüsteeme. Järgneva kümne aastaga soovime kasvada jätkusuutliku ja multimodaalse taristuehituse ja korrashoiu eestvedajaks Euroopas.

Nõudlus puhtama, jätkusuutlikuma elukeskkonna ning multimodaalse taristu järele üha kasvab. Teeme seda ise ja julgustame ka teisi ambitsioonikamalt mõtlema sellele, millist taristut vajame, planeerime ja ehitame.

Pakume kasutajatele suuremat väärtust läbi automatiseerimise, digitaliseerimise, taastuenergiade ülemineku ja materjalide taaskasutuse. Kasutame selleks tipptasemel tehnoloogiat ja innovatsiooni, rakendame nutikust, tõhusust ja täpsust. Teeme oma tööd südamega.

Rohelisemaks muutumine saab toimuda peamiselt läbi automatiseerimise, digitaliseerimise, taastuenergiade ülemineku ja materjalide taaskasutuse. Oleme seadnud eesmärgiks vähendada Verstoni tegevuse tagajärjel tekkivat CO₂-heidet 10% aastas, võrreldes 2022. aasta tulemusega kokku 40% aastaks 2026. Aastaks 2034 on meie eesmärk vähendada CO₂-heidet kuni 80%.

Möödame ja jälgime järjepidevalt kontserni tegevuse CO₂ jalajälge nii ettevõtte-üleselt kui ka kõikide valdkondade lõikes: 2024. aastal suutsime CO₂ heitmeid skoop 1 ja skoop 2 kokkuvõttes 10% vähendada. Osaleme aktiivselt aruteludes ja suuname taristuvaldkonda väärtuspõhiste hangete suunas.

Kogu ettevõtte elektrienergia kasutuse oleme üle viinud rohelisele energiale.

Eesti suurima riigiteede hooldajana on meie südameasi teha seda tööd viisil, et ettevõtte tegevuse tagajärjel tekkiv keskkonnajalajalg oleks võimalikult väike - soovime näidata eeskuju teistele valdkonna tegijatele.

Keskkonnavalade eesmärkide saavutamiseks on oluline meeskonna teadlikkust antud teemades pidevalt tõsta. Selleks korraldame kaks korda aastas oma töötajatele konverentsi, kus ettevõtte strateegiliste eesmärkidega koos on fookuses roheteemad. Kord kuus toimival meeskonna infokoosolekul jagame Verstoni keskkonnavaladeid edusamme, tutvustame uusi projekte, tuletame meelde jätkusuutlikku tegutsemist ja mõtlemist.

Eesti suurima riigiteede hooldajana on meie südameasi teha seda tööd viisil, et ettevõtte tegevuse tagajärjel tekkiv keskkonnajalajalg oleks võimalikult väike – soovime näidata eeskuju teistele valdkonna tegijatele.

2023-2024 talihoajal vähendasime korrashoiuteenuse CO₂ emissiooni aasta varasemaga võrreldes ligi 19%. Verstoni hooldemasinad läbisid viie kuuga riigiteid lumest puhastades ja libedustõrjet tehes ligi 1,1 miljonit kilomeetrit. Korras hoidsime 38% riigile kuuluvatest maanteedest kuues hooldepiirkonnas, kokku 6389 kilomeetrit.

CO₂ emissiooni vähendasime eelkõige tänu senisest oluliselt keskkonnasäästlikumale masinapargile, sõidukijuhtide kütust kokkuhoidvale sõidustiilile, möödunud talve ilmaoludele ja tööde paremale planeerimisele. Kasutasime libeduse tõrjeks üksnes kvaliteetset naatriumkloriidi ja uusi tehnoloogilisi lahendusi. Need aitasid puistatava soola kogused optimaalsena hoida, tagades samal ajal liiklusohutuse kõrge taseme. Eesmärki toetasid ka soodsad ilmaolud.

Näeme tulevikku, kus jätkusuutlik taristu, energia ja tipptasemel tehnoloogia põimuvad sujuvalt kokku.

Sotsiaalne vastutustundlikkus

Sotsiaalselt vastutustundliku ettevõtteks jätkasime ka lõppenud majandusaastal panustamist ühiskonda edasiviivatesse projektidesse. Paidest alguse saanud ettevõtteks toetab Verston kohaliku jalgpallimeeskonna Paide Linnameeskond tegevust, 2024. aastal panustasime lisaks TalTechi ja Tartu Ülikooli korvpalliklubide tegevusse.

Meile on oluline inseneride järelkasv ja taristuehituse valdkonna jaoks oluliste erialade populariseerimine. Meie juhid ja insenerid osalevad aktiivselt Eesti Inseneride Liidu poolt ellu kutsutud infopäevadel, mille raames nad käivad gümnaasiuminoortele insenerierialasid tutvustamas. Jätkuvalt panustasime ka 2024. aastal Tallinna Tehnikakõrgkooli Inseneria karjääripäeva ning TalTechi Võti tulevikku tudengimesse toimumisse ning inseneriteaduskonna stipendiumifondi.

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

Olulisemad majandussündmused

2024. aasta olulisema sündmusena taristusektoris võib välja tuua Transpordiameti ja riigi pika investeringute plaani avalikustamise, investeringute maht sektorisse langeb järsult. Kuigi riik plaanib kahel järgneval aastal investeringuid teede valdkonda oluliselt kärpida, siis võimalikku mahtude kahanemist kompenseerib ja kasvatab hoogustuv Rail Baltica ehitus, mis on Eestile oluline ja vajalik projekt.

Taristuehituse Liidu aktiivse liikmena oleme koos teiste partneritega seisnud selle eest, et riigi esindajatele teedevõrgu keerulist olukorda ja pika plaani puudumise tagajärgi järjepidevalt selgitada. Just teedevõrk on Eesti hajaasustuse tingimustes esmane ja peamine inimeste ning kaupade kiiret ja ohutut liikumist võimaldav taristu, selle seisukord on kriitilise tähtsusega nii riigi konkurentsivõime, regionaalpoliitika kui ka julgeoleku seisukohalt. Lähikümnendil peab Eesti riik paljude teiste riikide eeskujul teedevõrku investeringuid oluliselt suurendama, üle tuleb vaadata kehtiv riigihangete kord - hanked tuleb muuta väärtuspõhiseks. Esimesed sammud selles osas on tehtud: Transpordiamet ja Taristuehituse Liit sõlmisid 2023. aastal kokkuleppe, kus on kirjas, millise tempoga hakatakse hangetes väärtuspõhiseid aspekte üha enam arvestama. See tähendab, et lisaks hinnale arvestatakse ka neid kriteeriume, mis tagavad taristute keskkonnasäästliku ehitamise ja hooldamise. Näiteks ehitatava tee eluea pikkus või siis selle ehitamise ja elukaare jooksul tekitatud keskkonnajalajälje suurus.

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

Olulisemad suhtarvud

Suhtarv	2024	2023
Maksevõime (käibevara/lühiajalised kohustised)	1,0	1,0
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (käibevarad-varud / lühiajalised kohustised)	0,9	0,8
Võlakordaja (kohustised/varad)	79,7%	81,2%
Ärikasumimarginaal (ärikasum/müügitulud)	4,2%	5,6%
Koguvara puhasrentaablus (puhaskasum/koguvara)	1,8%	3,6%

Riskide juhtimine

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

Krediidiriski maandamiseks oleme loonud selged põhimõtted klientidega lepingute sõlmimiseks. 2024. aastal uuendasime oma lepingute head tava ning täiendasime krediidipoliitikat.

Likviidsusrisk on otseselt seotud ettevõtte võimega täita oma finantskohustusi partnerite ees. Likviidsusriski maandamiseks oleme tõhustanud planeerimist.

Tegutsedes hooajalises äris, on oluline likviidsuse juhtimine, mida saab tagada ainult läbi väga hea planeerimise. 2024. aastal oleme uuendanud kõiki planeerimise tööriistu, nende parendamine jätkub ka järgmisel aastal.

Finantsinstrumentidest on olulise mõjuga Verstoni jaoks intressirisk, sest tegutseme sellises kapitalimahukaid investeringuid nõudvas valdkonnas nagu teede korrashoid. Intressiriski maandamiseks oleme oma prognoosides olnud alati väga konservatiivsed ja 2024 arvestasime eelarvesse suure intressitõusu ning 2025. aasta plaanides arvestatud, et intressid langevad. Võimalusel oleme riski maandamiseks kasutanud fikseeritud intressiga lepinguvormi.

Ettevõtte kõigi riskide tervikliku haldamise jaoks plaanime 2025. aastal täiendada meeskonda vajalike teadmistega ja viia lõpuni 2024. aastal alustatud riskijuhtimise protsess ja see rakendada.

Tulevikuväljavaade

Kontserni pikaajaline strateegiline eesmärk on kasvada kasumlikult ja roheliselt. 2025. aastal on fookuses keskkonnajalajälje vähendamise seotud tegevused, juhtimiskvaliteedi tõstmine, digitööriistade arendamine ja kasutusele võtmine.

Kontsernil on ambitsioon siseneda välisturgudele. 2025. aastal on plaanis Verston Groupi liita esimesed välisettevõtted. Jätkame meeskonna kompetentside tõstmist suuremahuliste taristuehitusprojektide juhtimisel. Konkurentsieelise kasvatamiseks arendame edasi tarku digitööriistu, panustame uute tehnoloogiliste ja keskkonnasõbralikumate lahenduste rakendusuuuringutesse ja elluviimisse.

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

Aprillis viis kontsern läbi võlakirjaemissiooni kaasates investoritelt kokku 6 miljonit eurot kapitalimahukate projektide täiendavaks rahastamiseks ja laienemistegevusteks. Võlakirjad on väljastatud 4-aastase lunastustähtajaga ja 11% aastase intressimääraga, võlakirju märkisid institutsionaalsed ja erainvestorid Balti riikidest. Minimaalne märkimissumma oli 100 000 eurot.

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

KONSOLIDEERITUD FINANTSSEISUNDI ARUANNE

(eurodes)	Lisa	31.12.2024	31.12.2023
Käibevarad			
Raha ja raha ekvivalendid		1 061 469	1 109 531
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	8	23 049 545	24 161 034
Ettemaksed	9	2 335 270	2 984 700
Varud	10	4 467 431	4 083 609
Müügiootel põhivara		1 766 825	1 838 155
Käibevarad kokku		32 680 540	34 177 029
Põhivarad			
Investeeringud sidusettevõtjatesse		180 000	180 000
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	8	1 312 811	1 252 577
Ettemaksed	9	0	83 750
Materiaalne põhivara	11	31 605 369	29 731 960
Immateriaalne põhivara	12	8 221 806	7 325 115
Põhivarad kokku		41 319 986	38 573 402
VARAD KOKKU		74 000 526	72 750 431
Kohustised			
Laenukohustised	13	10 248 224	8 824 292
Võlad tarnijatele ja muud võlad	15	15 945 537	22 808 437
Saadud ettemaksed	15	4 390 098	3 396 618
Maksuvõlad	16	1 107 566	1 330 230
Eraldised	17	89 699	102 539
Lühiajalised kohustised kokku		31 781 124	36 462 116
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	13	15 820 959	17 745 536
Võlad tarnijatele ja muud võlad	15	2 091 544	1 723 748
Eraldised	17	270 297	1 128 233
Saadud ettemaksed	15	9 014 380	2 013 721
Pikaajalised kohustised kokku		27 197 180	22 611 238
Kohustised kokku		58 978 304	59 073 354
OMAKAPITAL			
Osakapital	18	5 000	5 000
Ülekurss		1 555 288	1 555 288
Jaotamata kasum		13 461 934	12 116 789
Omakapital kokku		15 022 222	13 677 077
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL KOKKU		74 000 526	72 750 431

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad on käesoleva aruande lahutamatuks osaks.

KONSOLIDEERITUD KOONDKASUMIARUANNE

(eurodes)	Lisa	2024	2023
Müügitulu	19	75 386 846	89 640 191
Muud äritulud	20	1 239 310	2 427 941
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus		-1 291 392	900 648
Kaubad, toore, materjal ja teenused	21	-49 186 301	-66 960 593
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivara valmistamisel		428 122	0
Mitmesugused tegevuskulud	22	-2 325 875	-1 598 078
Tööjõukulud	23	-14 234 202	-14 410 207
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	11,12	-5 223 896	-4 863 102
Muud ärikulud		-1 634 632	-137 310
Ärikasum (kahjum)		3 157 980	4 999 490
Intressitulud	24	140 476	3 748
Intressikulud	24	-1 858 783	-1 549 897
Muud finantstulud ja -kulud	24	-94 528	-847 912
Finantstulud ja -kulud kokku		-1 812 835	-2 394 061
Kasum enne tulumaksustamist		1 345 145	2 605 429
Aruandeaasta puhaskasum		1 345 145	2 605 429
Emaettevõtte omanike osa puhaskasumist		100%	100%
Mittekontrolliva osaluse osa puhaskasumist		0%	0%
Emaettevõtte omanike osa koondkasumist		100%	100%
Mittekontrolliva osaluse osa koondkasumist		0%	0%
Aruandeaasta koondkasum		1 345 145	2 605 429

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad on käesoleva aruande lahutamatuks osaks.

KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE

(eurodes)	Lisa	2024	2023
RAHAVOOD ÄRITEGEVUSEST			
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)		1 345 145	2 605 429
Korrigeerimised:			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	11,12	5 223 896	4 863 103
Kasum materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist		-573 208	-2 072 714
Kasum müügiototel põhivara müügist		-160 006	0
Finantstulud- ja kulud	24	1 812 835	2 375 386
Eraldiste korrigeerimine ja moodustamine	17	-870 775	713 980
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		701 282	-16 957 205
Varude muutus	10	-383 819	-1 336 568
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus		1 315 220	18 121 187
RAHAVOOD ÄRITEGEVUSEST KOKKU		8 410 570	8 312 598
RAHAVOOD INVESTEERIMISTEGEVUSEST			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel		-3 916 165	-4 552 384
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist		3 216 878	3 244 442
Antud laenude tagasimaksed		92 500	0
Laekunud intressid		10 362	4 216
RAHAVOOD INVESTEERIMISTEGEVUSEST KOKKU		-596 425	-1 303 726
RAHAVOOD FINANTSEERIMISTEGEVUSEST			
Saadud laenude tagasimaksed	13	-1 161 275	-3 236 606
Saadud arvelduslaen	13	31 456 923	22 141 318
Saadud arvelduslaenu tagasimaksed	13	-32 866 277	-18 648 109
Rendikohustiste tagasimaksed	13,14	-5 146 649	-4 222 689
Finantseerimisega seotud lepingutasud	24	-107 074	-847 913
Makstud intressid	24	-1 972 117	-1 531 222
Kahjum valuutakursi muutustest	24	-365	0
Faktooringukohustuse muutus		1 934 627	0
RAHAVOOD FINANTSEERIMISTEGEVUSEST KOKKU		-7 862 207	-6 345 221
RAHAVOOD KOKKU		-48 062	663 651
Raha ja raha ekvivalendid aruandeperioodi algul		1 109 531	445 880
Raha ja raha ekvivalentide muutus		-48 062	663 651
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus		1 061 469	1 109 531

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad on käesoleva aruande lahutamatuks osaks.

KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

(eurodes)	Osakapital	Ülekurss	Jaotamata kasum	Omakapital kokku
Saldo seisuga 31.12.2022	5 000	1 555 288	9 511 360	11 071 648
Aruandeaasta puhaskasum	0	0	2 605 429	2 605 429
Aastaaruande koondkasum	0	0	2 605 429	2 605 429
Saldo seisuga 31.12.2023	5 000	1 555 288	12 116 789	13 677 077
Aruandeaasta puhaskasum	0	0	1 345 144	1 345 145
Aastaaruande koondkasum	0	0	1 345 144	1 345 145
Saldo seisuga 31.12.2024	5 000	1 555 288	13 461 933	15 022 222

Detailsem info ettevõtte omakapitali kirjete kohta on toodud lisas 18.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad on käesoleva aruande lahutamatuks osaks.

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

LISA 1. ÜLDINE INFORMATSIOON

Verston Group OÜ (kuni 01.10.2024 Verston Holding OÜ) on Eesti Vabariigis 27.01.2017 asutatud äriühing, mille registreeritud aadress on Pärnu tn 128, Paide 72720, Eesti Vabariik. Verston Group OÜ 31.12.2024 lõppenud majandusaasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne hõlmab emaettevõtet ja tema tütarettevõtet Verston Eesti OÜ (kuni 01.10.2024 Verston OÜ) (edaspidi kontsern).

Kontserni põhitegevusaladeks on teede ja kiirteede ehitus, teede hooldus ja korrashoid ning kruusa- ja liivakarjäärade tegevus.

LISA 2. ARUANDE KOOSTAMISE ALUSED

Kontserni 31. detsember 2024 lõppenud majandusaasta konsolideeritud raamatupidamise aruanne on koostatud kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega (IFRS), nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

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

Käesoleva konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande on kinnitanud kontserni juhatus 11.06.2025.

LISA 3. ARVESTUS- JA ESITUSVALUUTA

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

LISA 4. OLULISED RAAMATUPIDAMISHINNANGUD JA OTSUSTUSED

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

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

Eeldused ning hinnangutega seotud ebakindlused

Materiaalse ja immateriaalse põhivara kaetava väärtuse hindamine

Materiaalse ja immateriaalse põhivara kaetava väärtuse hindamisel lähtub juhtkond esmalt indikatsioonidest, mis võiksid viidata varade väärtuse langusele. Selliste indikatsioonide olemasolul viiakse läbi vara kaetava väärtuse test väikseimale raha teeniva üksuse varadele. Juhul, kui kontserni juhtkonna koostatud realistlike tuleviku rahavoogude tulemusena ei ületa varade kaetav väärtus bilansilist väärtust, siis hinnatakse varad alla nende kaetavale väärtusele. 2024. ja 2023. aastal väärtuse langusele viitavaid indikatsioone ei tuvastatud ja seega varade allahindlust väärtuse langusest tulenevalt kajastatud ei ole.

Materiaalse ja immateriaalse põhivara kasulike eluigade hindamine

Juhtkond on hinnanud materiaalsete ja immateriaalsete varade kasulikke eluigasid, võttes arvesse äritegevuse olemust ja sektori kogemust ning tulevikunägemusi. Varade amortisatsioonimäärasid ja amortisatsioonikulu on tõstetud juhul, kui kasulik eluiga osutub lühemaks esialgselt prognoositust või vara on moraalselt vananenud, mittekasutuses varad on maha kantud või alla hinnatud. Juhul, kui materiaalse põhivara kasulikud eluead pikeneksid või lüheneksid 10% võrra, väheneks või suureneks aasta amortisatsioonikulu 459 tuhande euro võrra. Juhul, kui immateriaalse põhivara kasulikud eluead pikeneksid või lüheneksid 10% võrra, väheneks või suureneks

aasta amortisatsioonikulu 53 tuhande euro võrra. Kokku väheneksid või suureneksid amortisatsioonikulu 512 tuhat eurot, kui eluead pikeneksid või lüheneksid 10% võrra.

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

Ehituslepingute tulu kajastamine valmidusastme meetodil

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

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

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

Täpsem info kliendilepingute tulude kohta on lisas 19.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

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

Numbriline info eraldiste kohta on lisas 17.

Õiglase väärtuse mõõtmine

Mitmed kontserni arvestuspõhimõtted ning avalikustamismõtted nõuavad õiglase väärtuse mõõtmist.

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

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

Kontsernil peab olema mõõtmiskuupäeval juurdepääs põhi- või soodsaimale turule.

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

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

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

Lisateave õiglase väärtuse mõõtmisel tehtud eelduste, sisendite ning hinnangute kohta on toodud lisas 7.

Müügiotel põhivara

Vastavalt IFRS 5-le „Müügiks hoitavad põhivarad ja lõpetatud tegevusvaldkonnad“ kajastatakse põhivara, mille realiseerimine on kavandatud järgmise 12 kuu jooksul, käibevarana.

Arendusväljaminekute kapitaliseerimine

Kontsern kapitaliseerib arenguväljaminekuid kui on kindel, et kapitaliseeritud kulud kajastavad reaalselt tulevikus teenitavat kasu vastavalt IAS 38 juhiste: arenguprojekti on tehniliselt võimalik lõpetada, on olemas selge kavatsus ja piisavad ressursid projekti lõpetamiseks ning varade kasutamiseks või müügiks, arendusprojektiga seotud kulud on usaldusväärselt mõõdetavad ning oodatakse, et projekt toob tulevikus majanduslikku kasu.

LISA 5. UUED STANDARDID, STANDARDITE MUUDATUSED JA TÕLGENDUSED

Käesoleva aruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on samad, mida kasutati kontserni 31. detsembril 2023 lõppenud majandusaasta raamatupidamise aastaaruandes, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevalt.

Kehtima hakkavad standardimuudatused

Järgmised uued või muudetud standardid ja tõlgendused muutusid kontsernile kohustuslikuks alates 1. jaanuarist 2024. Muudatuste rakendamine ei toonud kaasa olulist mõju kontserni finantsaruannetele.

„Kohustuste liigitamine lühi- või pikaajalisteks, jõustumiskuupäeva edasilükkamine” - IAS 1 muudatused

Need muudatused selgitavad, et kohustused liigitatakse kas lühi- või pikaajalisteks, olenevalt aruandeperioodi lõpus eksisteerivatest õigustest. Kohustused on pikaajalised, kui kontsernil on aruandeperioodi lõpus sisuline õigus lükata tasumine edasi vähemalt kaheteistkümne kuu võrra. Juhend ei nõua enam sellist tingimusteta õigust. 2022. aasta oktoobri muudatus kehtestas, et pärast aruandekuupäeva järgitavad laenukohustused ei mõjuta võlgade liigitamist lühi- või pikaajaliseks aruandekuupäeval. Juhtkonna ootused, kas nad kasutavad hiljem arveldamise edasilükkamise õigust, ei mõjuta kohustuste klassifitseerimist. Kohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui tingimust rikutakse aruandekuupäeval või enne seda, isegi kui laenuandja annab sellest tingimusest loobumise pärast aruandeperioodi lõppu. Seevastu laen liigitatakse pikaajaliseks, kui laenulepingut rikutakse alles pärast aruandekuupäeva. Lisaks täpsustavad muudatused võlgade klassifitseerimisnõudeid, mida kontsern võib arveldada selle konverteerimisel omakapitaliks. Arveldamine on määratletud kui kohustise kustutamine raha, muude majanduslikku kasu sisaldavate ressurssidega või kontserni enda omakapitaliinstrumentidega. Erand kehtib konverteeritavatele instrumentidele, mida võidakse konverteerida omakapitaliks, kuid ainult nende instrumentide puhul, mille konverteerimisoptioon on klassifitseeritud omakapitaliinstrumentiks liitfinantsinstrumendi eraldi komponendina. Standardi muudatus ei avaldanud mõju kontserni finantsaruannetele.

Ülejäänud uutel või muudetud standarditel või tõlgendustel, mis hakkasid esmakordselt kehtima 1. jaanuaril 2024 alanud aruandeaastal, ei ole olulist mõju kontsernile.

Seni veel jõustumata standardid, tõlgendused ja avaldatud standardite muudatused**IFRS 18 „Finantsaruannete esitamine ja avalikustamine“**

[Euroopa Liit ei ole muudatusi veel heaks kiitnud.]

(Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2027 või hiljem. Lubatud on varasem rakendamine.)

Standardiga IFRS 18 asendatakse standard IAS 1 „Finantsaruannete esitamine“. Peamised muutused nõuetes on esitatud kokkuvõtlikult allpool.

Struktureeritud kasumiaruanne

Standardiga IFRS 18 kehtestatakse uute määratlustega vahesummad – „ärikasum“ ja „kasum (kahjum)“ enne finantseerimist ja tulumaksu“ ning nõue, et kõik tulud ja kulud tuleb jaotada kolme uue eraldiseisva kategooria vahel, lähtudes kontserni peamistest tegevustest: äritegevus, investeerimine ja finantseerimine.

IFRS 18 kohaselt ei ole kontsernil enam lubatud avalikustada tegevuskulusid ainult lisades. Kontsern peab esitama tegevuskulud viisil, mis annab kõige kasulikuma struktureeritud kokkuvõtte tema kuludest, tehes seda:

- olemuse,
- funktsiooni või
- kombineeritud esitusviisi kaudu.

Kui tegevuskulud esitatakse funktsiooni alusel, siis rakenduvad uued avalikustamismõõdud.

Juhtkonna määratletud tulemuslikkuse näitajad, mida tuleb avalikustada ja auditeerida.

IFRS 18 kohaselt tuleb raamatupidamise aruandes avalikustada ka mõned näitajad, mida nn hea raamatupidamistava ette ei näe. Standardiga kehtestatakse juhtkonna määratletud tulemuslikkuse mõõdikute kitsas määratlus, mille kohaselt:

- need on tulude ja kulude vahesumma; neid kasutatakse avalikus kommunikatsioonis väljaspool finantsaruandeid ja
- need peegeldavad juhtkonna hinnangut finantstulemustele.

Iga esitatud juhtkonna määratletud tulemuslikkuse mõõdiku kohta peab kontsern ühes raamatupidamise aruande lisas selgitama, miks selle mõõdikuga esitatav teave on kasulik, kuidas see on arvatud, ja võrdlema seda IFRS standardite kohaselt arvestatud näitajaga.

Andmete suurem eristamine

Selleks et tagada investoritele parem ülevaade finantstulemustest, antakse uue standardiga täpsemaid juhiseid teabe rühmitamise kohta raamatupidamise aruandes. See hõlmab juhiseid selle kohta, kas teave tuleb esitada põhjaruannetes või esitada detailsemalt lisades.

Ettevõtetele ei soovitata kasutada rida „Muud“ ja kui nad seda edaspidi siiski teevad, tuleb neil esitada täiendavat teavet.

Muud põhjaruannetele kohaldatavad muudatused

Standardiga IFRS 18 määratakse äritegevuse rahavoogude kaudmeetodil esitamisel lähtepunktiks ärikasum ning kaotatakse võimalus liigitada intressi- ja dividendirahavood rahavoogude aruandes äritegevuseks (see erineb täpsustatud põhitegevusega kontserni puhul). Lisaks kehtestatakse uus nõue esitada firmaväärtus finantsseisundi aruandes eraldi kirjena.

Üleminek

Raamatupidamise aastaaruandes, mis on koostatud perioodi kohta, mil uut standardit esmakordselt rakendatakse, peab (majandus)üksus esitama sellele perioodile vahetult eelnenud võrdlusperioodi kasumiaruande iga kirje võrdluse, avalikustades:

- IFRS 18 nõuete kohaselt esitatud korrigeeritud summad ja
- IAS 1 kohaselt eelnevalt esitatud summad.

Kontsern kavatseb uut standardit rakendada alates 1. jaanuarist 2027. IFRS 18 vastuvõtmisega oodatakse, et see avaldab olulist mõju kontserni raamatupidamise aruande esitamise ja avalikustamise praktikale.

Muud jõustumata standardid, tõlgendused ja avaldatud standardite muudatused

Järgnevad uued standardid, tõlgendused ja muudatused ei kohaldu veel 31. detsembril 2024 lõppenud aruandeperioodile. Kontsern ei ole ühtki neist uutest või muudetud standarditest ennetähtaegselt kasutusele võtnud ja tema hinnangul ei avalda need jõustudes kontserni raamatupidamise aruandele olulist mõju.

[Euroopa Liit ei ole nimekirjas toodud muudatusi 2-4 veel heaks kiitnud.]

- „Vahetatavuse puudumine“ (IAS 21 muudatused)
- „Finantsinstrumentide liigitamise ja mõõtmise muudatused“ (IFRS 9 ja IFRS 7 muudatused)
- IFRS 19 „Avaliku aruandekohustuse tüarettevõtted: avalikustatav teave“

- IFRS standardite iga-aastased edasiarendused – 11. Köide.

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

LISA 6. OLULISEMAD ARVESTUSPÕHIMÕTTED

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

Konsolideeritud aruannete koostamine

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

Tütarettevõtted

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

Mittekontrolliv osalus

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

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

Kontrolli kaotamine

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

Raha ja raha ekvivalendid

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

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

Finantsvarad ja -kohustised

Kajastamine ja esmane mõõtmine

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

Klassifitseerimine, edasine mõõtmine ning kasumid ja kahjumid

Finantsvarad

Kontsern kajastab finantsvara edaspidi korrigeeritud soetusmaksumuses, õiglates väärtuses läbi muu koondkasumi või õiglates väärtuses muutusega läbi kasumiaruande.

Finantsvarasid ei klassifitseerita ümber pärast nende esmast kajastamist, välja arvatud juhul, kui kontsern muudab oma finantsvarade haldamise ärimudelit, sellisel juhul klassifitseeritakse kõik mõjutatud finantsvarad ümber ärimudeli muutusele järgneva esimese aruandeperioodi esimesel päeval.

Finantsvarasid mõõdetakse korrigeeritud soetusmaksumuses, kui mõlemad järgmised tingimused on täidetud:

- finantsvara hoitakse ärimudeli raames, mille eesmärk on hoida finantsvara lepingupõhiste rahavoogude kogumiseks; ja
- finantsvara lepingutingimustest tulenevad kindlaksmääratud kuupäevadel rahavood, mis on ainult põhiosa ja tasumata põhiosalt arvestatud intress.

Kontsern klassifitseerib korrigeeritud soetusmaksumuses mõõdetavateks finantsvaradeks raha ja raha ekvivalendid, nõuded ostjate vastu, antud laenuid ja muud nõuded.

Finantsvara mõõdetakse õiglates väärtuses muutusega läbi muu koondkasumi, kui see vastab mõlemale järgmisele tingimusele ja seda ei ole määratud varana, mida kajastatakse õiglates väärtuses muutusega läbi kasumiaruande:

- instrumente hoitakse ärimudelis, mille eesmärk on saavutada nii lepinguliste rahavoogude kogumine kui ka finantsvarade müük; ja
- lepingutingimused tagavad kindlatel kuupäevadel rahavood, milleks on ainult põhiosa ja tasumata põhiosalt arvestatud intress.

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

Esmasel kajastamisel võib kontsern õiglates väärtuses läbi kasumiaruande mõõdetavaks määratleda ka finantsvarad, mis vastavad kas korrigeeritud soetusmaksumuses või õiglates väärtuses läbi muu koondkasumi kajastamise tingimustele, kui see kas kõrvaldab või vähendab oluliselt mõõtmise või kajastamise järjepidevusetust, mis muul juhul tekiks varade või kohustiste mõõtmisest või nendelt saadavate kasumite või kahjumite kajastamisest erinevatel alustel.

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

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

Finantskohustised

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

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on 12 kuu jooksul alates aruandekuupäevast.

Kui kontsern kavatseb ja ta omab õigust omal äranägemisel olemasoleva laenulepingu alusel kohustist refinantseerida või pikendada seda vähemalt kaheteistkümneks kuuks pärast aruandeperioodi, liigitatakse kohustis pikaajaliseks ka siis, kui see muidu tuleks tasuda lühema perioodi jooksul. Kui aga kohustise

refinantseerimine või pikendamine ei ole ettevõtte otsustada (näiteks juhul, kui puudub refinantseerimise kokkulepe), ei arvesta kontsern võimalust kohustist refinantseerida ja liigitab kohustise lühiajaliseks.

Faktooringtehingud, millega nõude müüjal säilib nõude tagasiostukohustus, kajastatakse kui nõude tagatisel võetud laenu. Nõuet kajastatakse finantsseisundi aruandes seni, kuni nõue laekub või regressiõigus aegub. Juhul, kui faktooringtehinguga ei kaasne tagasiostukohustust, kajastatakse tehingut nõude müügina. Vahe saadud raha ning nõude bilansilise väärtuse vahel kajastatakse finantskuluna või nõude allahindluse kuluna, sõltuvalt sellest, kas faktooringtehing on tehtud rahavoogude juhtimise või krediidiriski maandamise eesmärgil.

Muud finantskohustised kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Intressikulud ja kasum või kahjum valuutakursi muutusest kajastatakse kasumiaruandes. Kajastamise lõpetamisel tekkinud kasum või kahjum kajastatakse läbi puhaskasumi.

Kajastamise lõpetamine - finantsvarad

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

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

Kajastamise lõpetamine - finantskohustised

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

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

Saldeerimine

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

Finantsvarade väärtuse langus

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

Kontsern mõõdab väärtuse langust summas, mis võrdub eluea jooksul oodatavate krediidikahjumitega, välja arvatud finantsvarad, mille väärtuse langus mõõdetakse summas, mis võrdub 12 kuu jooksul oodatavate krediidikahjumitega:

- muud nõuded;
- raha ja raha ekvivalendid, mille krediidirisk ei ole pärast esmast kajastamist märkimisväärselt suurenenud.

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

Kontsern kajastab alati nõuetele ostjate vastu moodustatud allahindluse summas, mis võrdub nende kehtivusaja jooksul eeldatavalt tekkiva krediidikahjumiga. Nimetatud varade eeldatava krediidikahjumi hindamiseks kasutatakse eraldiste moodustamise maatriksit, mis põhineb kontserni ajaloolisel krediidikahjumi kogemusel, mida korrigeeritakse konkreetsete debitoridega seotud tegurite, üldiste majandustingimuste ning vajadusel

raha ajaväärtusega. Eeldatavad krediidikahjumid on tõenäosusega kaalutud hinnangulised krediidikahjumid. Krediidikahjum on vahe lepingujärgsete rahavoogude ja kontserni poolt oodatavate rahavoogude vahel, mida diskonteeritakse finantsvara sisemise intressimääraga.

Igal aruandekuupäeval hindab kontsern, kas korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarade krediidikvaliteet on langenud. Finantsvara krediidikvaliteet on langenud, kui on toimunud üks või mitu sündmust, mis avaldavad selle finantsvara eeldatavatele tulevastele rahavoogudele negatiivset mõju. Asjaolud, mis annavad indikatsiooni, et finantsvara krediidikvaliteet on langenud, on järgmised:

- võlgniku olulised finantsraskused;
- lepingu rikkumine (kohustise mittetäitmine või tähtajaks tasumata jätmine);
- laenu või ettemakse restruktureerimine tingimustel, mida kontsern muul juhul ei oleks teinud;
- on tõenäoline, et võlgnik satub makseraskustesse.

Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarade väärtuse languse võrra vähendatakse varade bilansilist maksumust.

Varud

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

Varude arvestamisel kasutatakse ettevõttes FIFO meetodit. Mäenduse varude arvestamisel alates 01.05.2023 kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit. Antud muutus ei toonud kaasa olulisi erisusi.

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

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

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

Varude hindamisel neto realiseerimisväärtuses kajastatakse allahindlusest tulenevad kulud allahindluse perioodil koondkasumiaruande kirjel "Kaubad, toore, materjal ja teenused".

Inventuuri käigus tuvastatud puudu- või ülejääke kajastatakse koondkasumiaruandes kirjel "Kaubad, toore, materjal ja teenused".

Materiaalne põhivara

Arvele võtmine ja kajastamine

Põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb:

- ostuhinnast;
- soetamisega otseselt seotud kuludest.

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

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

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

Hilisemad kulutused

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

Amortisatsioon

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarsel meetodil jaotades soetusmaksumuse kuni lõppväärtuseni vara hinnangulisele kasulikule elueale ning see kajastatakse kasumiaruandes. Materiaalse põhivara kasulik eluiga vaadatakse üle vähemalt iga majandusaasta lõpus ja kui uued hinnangud erinevad eelnevatest, kajastatakse muutused raamatupidamislike hinnangute muutustena, st edasiulatuvalt. Varaobjekti hakatakse amortiseerima alates hetkest, kui ta on kasutusvalmis (juhtkonna poolt ette nähtud asukohta ja tööseisundisse viidud). Maad ei amortiseerita.

Materiaalse põhivara kasulikud eluead põhivara gruppide lõikes (aastates):

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

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

Müügiootel põhivara

Müügiootel põhivara arvestamisel järgitakse allolevaid põhimõtteid:

Müügiks klassifitseerimine: Vara peab olema müügiks klassifitseeritud. Selleks peab vara olema praeguses seisundis kohe müüdav, ja selle müük peab olema tõenäoline. See tähendab, et müügitehing on piisavalt kindel ja oodatakse, et see viiakse lõpule ühe aasta jooksul alates müügiootel vara klassifitseerimise kuupäevast.

Aktiivne turustamine: Kontsern peab vara aktiivselt turustama vastuvõetava hinna juures, mis põhineb selle hetkehinnal turul.

Müügiprotsessi muutuste puudumine: Müügi toimumist ei tohi takistada märkimisväärsed muudatused plaanides või asjaoludes, mis viitaksid sellele, et kontsern ei ole enam pühendunud vara müügile.

Mõõtmine: Müügiootel põhivara tuleb mõõta madalama väärtuse alusel, kas raamatupidamislikust jääkmaksumusest või õiglasest väärtusest maha arvatud müügikulud. See tähendab, et kui vara õiglane väärtus miinus müügikulud on madalam kui raamatupidamislik jääkmaksumus, tuleb teha allahindlus.

Esitus: Müügiootel põhivara esitatakse finantsseisundi aruandes eraldi varana, mitte segatuna teiste varade kategooriatega. Samuti tuleb lõpetatud tegevusalad esitada eraldi finantsaruannete osana.

Immateriaalne põhivara

Arvele võtmine ja kajastamine

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

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

Hilisemad kulutused

Hilisemad kulutused kapitaliseeritakse ainult siis, kui need suurendavad tulevikus saadavat majanduslikku kasu, mis väljendub konkreetse varas, millega need on seotud. Kõik muud kulutused, sealhulgas ettevõttesiseselt

loodud firmaväärtusele ja kaubamärkidele tehtud kulutused, kajastatakse nende tekkimise hetkel kasumiaruandes.

Amortisatsioon

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

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

Kapitaliseeritud arendusväljaminekuid kajastatakse soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud amortisatsioon ja vara väärtuse vähenemisest tingitud kahjumid. Arendusväljaminekud kajastatakse kuludes lineaarselt eeldatava kasuliku eluea jooksul, mille maksimumpikkus ei ületa üldjuhul 10 aastat. Amortiseerimist alustatakse, kui arendusprojekti tulemusel on alustatud planeeritud äritegevust.

Immateriaalse põhivara kasulikud eluead põhivara gruppide lõikes (aastates):

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

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

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

Vara väärtuse langus

Mittefinantsvara väärtuse langus

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

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

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

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

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

Finantsvara väärtuse langus

Finantsvara väärtuse languse hindamist on kirjeldatud üksikasjalikumalt finantsvarade ja -kohustiste arvestuspõhimõtete osas.

Rendiarvestus

Lepingu sõlmimisel hindab kontsern, kas leping on rendileping või kas leping sisaldab endas renti. Leping on rendileping (või sisaldab endas renti), kui leping annab õiguse kontrollida ja kasutada kindlaksmääratud vara teatud aja jooksul tasu eest. Hindamaks, kas leping annab õiguse kontrollida ning kasutada vara, kasutab kontsern IFRS 16 rendi definitsiooni.

Kontsern kui rentnik

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

Kontsern kajastab kasutusõiguse vara ja rendikohustist rendi alguse kuupäeval. Kasutusõiguse vara mõõdetakse algselt soetusmaksumuses, mis koosneb rendikohustise algsummast. Rendikohustise algsummat korrigeeritakse tehtud ettemaksete võrra, tehtud otseste kulutuste võrra ning taastamiskulude võrra (mis tulenevad vara demonteerimisest ning taastamisest). Saadud summast on maha arvatud saadud rendisoodustused.

Kasutusõiguse vara amortiseeritakse lineaarsel meetodil rendi alguskuupäevast kuni rendiperioodi lõpuni, välja arvatud juhul, kui rendilepinguga antakse alusvara omandiõigus kontsernile rendiperioodi lõpus üle või kui kasutusõiguse vara jääkväärtus viitab sellele, et kontsern plaanib kasutada vara väljaostuoptsiooni. Sellisel juhul amortiseeritakse kasutusõiguse vara alusvara kogu kasuliku eluea jooksul, mis määratakse samadel alustel nagu vastavate kontserni poolt omatavate materiaalsete põhivarade puhul. Lisaks vähendatakse kasutusõiguse vara väärtuse langusest tulenevate kahjumite korral. Samuti korrigeeritakse kasutusõiguse vara rendikohustiste teatud ümberhindamistel.

Rendikohustist mõõdetakse algselt rendimaksete nüüdisväärtuses, mida ei ole veel makstud rendisuhte alguskuupäevaks, kasutades rendi sisemist intressimäära või, kui seda määra ei ole võimalik kindlaks teha, siis alternatiivset laenuintressimäära. Üldjuhul kasutab kontsern diskontomäärana alternatiivset laenuintressimäära.

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

Rendikohustises sisalduvate rendimaksete hulka kuuluvad järgmised osad:

- fikseeritud maksed (sealhulgas sisuliselt fikseeritud rendimaksed);
- trahvid rendilepingu katkestamisel (kui katkestamine on piisavalt kindel);
- väljaostuhind (kui vara ost on piisavalt kindel);
- garanteeritud jääkväärtus (makstava summa eeldatav väärtus);
- indeksist või määrast sõltuvad rendimaksed.

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

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

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

Hüvitised töötajatele

Lühiajalised hüvitised töötajatele

Töötajate lühiajalised hüvitised hõlmavad palka ja sotsiaalmakse, töölepingu ajutise peatumisega seotud hüvitisi (puhkusetasud või muud seesugused tasud), kui eeldatakse, et töölepingu ajutine peatumine leiab aset 12 kuu jooksul pärast selle perioodi lõppu, mil töötaja tööd tegi, ning muid hüvitisi, mis tuleb välja maksta 12 kuu jooksul pärast selle perioodi lõppu, mil töötaja tööd tegi.

Töösuhete lõpetamise hüvitised

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

Eraldised

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

Garantiid	Kontsern kajastab eraldistes ehituse garantiireserve. Ehituse garantiiperiood on kaks aastat alates objekti üleandmisest. Vastavalt juhtkonna hinnangule on garantiieraldiseks arvestatud 0,03%-0,07% objekti lepingulisest mahust.
Karjäärade korrastamiseraldis	Kontsern kajastab eraldistes karjäärade korrastamiseks vajaliku reservi, mida arvutatakse proportsionaalselt kaevandatud mahuga.

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

Tulumaks

Vastavalt Eesti tulumaksuseadusele ei maksustata Eestis registreeritud ettevõtete jaotamata kasumit. Tulumaksuga maksustatakse kasumi jaotamist, sealhulgas dividendide maksmist.

2024. aastal oli kehtiv tulumaksumäär 20% (20/80 makstavatest netodividendidest) ning kehtis erikord, mis nägi ette madalama tulumaksumäära 14% (14/86 dividendide netosummast) rakendamise regulaarsetele kasumijaotistele. Alates 1. jaanuarist 2025 on dividendide tulumaksumäär 22% (22/78 makstavatest netodividendidest). Regulaarsetele kasumijaotistele varem kehtinud soodusmäär 14% (14/86) on kaotatud ning kõigile dividendidele rakendub ühtne maksustamine.

Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena, on toodud aastaaruande lisas 29.

Müügitulu

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

Toote/teenuse liik	Toimingukohustise täitmine ja ajastus, olulised maksetingimused	Müügitulu arvestuspõhimõtted
Teede ja taristu ehitus ning teede remont	Kontsern pakub teede, platside, rajatiste ning teestruktuuride ehitamise teenust. Kliendid omandavad kontrolli pakutud teenuse üle aja jooksul vastavalt ehituse valmimisele. Igakuiselt akteeritakse tehtud töö ning võetakse vastu kliendi poolt, misjärel genereeritakse arved ning kajastatakse tulu. Maksetähtaegade pikkuseks on olenevalt kliendilepingust 14-31 päeva. Töödele pakutav garantii ei ületa tegevusharu tavapärase garantiiperioodi.	Ehitusteenuse tulu kajastatakse lepingu täitmise jooksul, sest on täidetud tulu aja jooksul kajastamise kriteerium ehk ehitatakse vara (tee), mis asub kinnistul, mida tellija kontrollib. Ehituslepingute hindamisel kasutab kontsern kulumeetodit (sisendmeetodi liik).
Teede korrashoiu teenus (Tavahoole)	Kontsern pakub klientidele teede korrashoiu teenust, mis omakorda hõlmab hooldeteenust. Kontsern saab igakuiselt fikseeritud tasu teede seisundi-nõuete tagamise eest. Tegemist on <i>stand-ready</i> toimingukohustusega, kuna klient saab kasu iga ajahetke eest, mil Verston vastutab tee hooldamise eest. Arved väljastatakse kliendile igakuiselt vastavalt graafikule.	Tavahooldeteenuse pakkumist käsitletakse ühe toimingukohustusena, kuna iga osa teenusest (päev/kuu) on eristatav (omab väärtust) ning võõrandatakse kliendile ühe ja sama skeemi kohaselt. Samuti, klient saab ja tarbib samal ajal teenuse osutamisest saadavaid hüvesid (teede seisundi hoidmine). Müügitulu kajastatakse kuupõhiselt vastavalt tegeliku kasu üleminekuga kliendile.
Liiva, kruusa ja killustiku müük	Kliendid omandavad kontrolli kauba üle, kui kaup on üle antud kliendile. Sel hetkel genereeritakse arved ning kajastatakse müügitulu. Müüdnud kaupa ei saa tagastada. Müüdnud kaubale ei pakuta allahindlusi.	Kaupade müügist saadav tasu kajastatakse kauba võõrandamisel kliendile. Kaup on võõrandatud, kui klient saab vara üle kontrolli ehk tooted on kliendile tarnitud.

Oluline rahastamiskomponent

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

Seotud osapooled

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

- Verston Group OÜ osanikud;
- teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted;
- juhatuse liikmed;
- eelpool loetletud isikute lähisugulased ning nendega seotud ettevõtted.

Aruandeperioodi lõpu järgsed sündmused

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

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

Sidusettevõtte arvestuspõhimõtted

Sidusettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle kontsernil on oluline mõju, kuid mida kontsern ei kontrolli. Investeeringuid sidusettevõttesse kajastatakse soetusmaksumuse meetodil, mille kohaselt võetakse investeering sidusettevõttesse algselt arvele tema soetusmaksumuses, milleks on makstava tasu õiglane väärtus ja omandamisega otseselt seotud väljaminekud. Esialgset soetusmaksumust korrigeeritakse järgmistel perioodidel vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega.

Ühisettevõtmiste arvestuspõhimõtted

Ühiselt kontrollitavateks tegevusteks on ühisettevõtmised kolmandate osapooltega, kus kasutatakse ühisettevõtjate vara ja muid ressursse, ilma et asutataks uut äriühingut või muud majandusüksust või loodaks ühisettevõtjatest eraldiseisvat finantsstruktuuri. Kui alljärgnevad tingimused on täidetud, siis on tegemist ühise ettevõtmisega/ühise kontrolliga:

- Konsensuslikud otsused oluliste tegevuste kohta;
- Lepingus on arbitraaži reeglid juhaks kui osapooled ei jõua oluliste tegevuste osas kokkuleppele;
- Osapooled jagavad kasumit;
- Alltöövõtulepinguid sõlmivad ja alltöövõtjate töö eest vastutavad mõlemad osapooled või üks osapool mõlema eest/nimel;
- Allhankijatele tasuvad mõlemad osapooled;
- Täitmistagatise garantiid esitavad mõlemad osapooled;
- Garantiitöid teostavad mõlemad osapooled;
- Tellija tasub teenuse eest eraldi pangakontole, tulud jagatakse osapoolte vahel vastavalt kokkuleppele.

Iga ühisettevõtja kasutab oma materiaalset põhivara ja kajastab oma varud enda finantsseisundi aruandes. Samuti kannab ühisettevõtja ise oma kulud ja kohustised ning leiab ise finantseerimisallikaid, mis kujutavad endast tema kohustusi. Seoses omaosalusega ühiselt kontrollitavates tegevustes kajastab kontsern oma finantsaruannetes:

- tema kontrolli all oleva vara ja võetud kohustised
- tema kantavad kulud ja oma osa ühisettevõtmise toodete või teenuste müügist saadud tulust.

LISA 7. FINANTSINSTRUMENDID – ÕIGLANE VÄÄRTUS JA RISKIJUHTIMINE

Finantsinstrumentide klassifitseerimine ning nende õiglased väärtused

Kontserni kõik finantsvarad ja -kohustised on kajastatud finantsseisundi aruandes. Laenukohustiste õiglane väärtus on kontserni juhtkonna hinnangul võrdne nende bilansilise maksumusega, sest lepingute kehtivad intressimäärad vastavad turuintressimääradele.

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

(eurodes)	Raamatupidamisväärtus		Õiglane väärtus	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Finantsvarad mõõdetuna korrigeeritud soetusmaksumuses				
Raha ja raha ekvivalendid	1 061 469	1 109 531	1 061 469	1 109 531

Nõuded ostjate vastu (lisa 8)	6 960 415	17 588 810	6 960 415	17 588 810
Muud nõuded (lisa 8)	17 401 941	7 824 801	17 401 941	7 824 801
Finantsvarad kokku	25 423 825	26 523 142	25 423 825	26 523 142
Finantskohustised mõõdetuna korregeeritud soetusmaksumuses				
Laenukohustised (lisa 13)	26 069 183	26 569 828	26 069 183	26 569 828
Võlad tarnijatele (lisa 15)	7 424 740	21 540 525	7 424 740	21 540 525
Muud võlad (lisa 15)	10 612 341	2 991 660	10 612 341	2 991 660
Finantskohustised kokku	44 106 264	51 102 013	44 106 264	51 102 013

Krediidirisk

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

Finants- ja lepinguliste varade bilansiline väärtus kajastab maksimaalset krediidiriski.

Maksimaalne krediidirisk aruandeperioodi lõpu seisuga

(eurodes)	Lisa	2024	2023
Raha ja raha ekvivalendid		1 061 469	1 109 531
Nõuded ostjate vastu	8	6 960 415	17 588 810
Nõuded tellijatele ehituslepingutest	8	14 331 043	3 053 878
Tagatistasude nõuded	8	2 119 538	1 065 932
Viitlaekumised	8	951 360	3 704 991
Kokku		25 423 825	26 523 142

Finantsvara jagunemine geograafilise tekkekoha järgi aruandeperioodi lõpu seisuga

(eurodes)	2024	2023
Eesti	25 423 825	26 523 142

Ostjate vastu esitatud nõuete summa ajaline jaotus aruandeperioodi lõpu seisuga kajastub enne allahindluse rakendamist.

31.12.2024 seisuga oli kontserni krediidirisk 132 636 eurot ja 31.12.2023 seisuga oli kontserni krediidirisk 0.

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

Oodatavad krediidikahjumid

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

	Oodatav kahjumimäär	Bilansiline maksumus	Oodatav kahjum	Maksejõuetuks muutunud
31.12.2024				
Ei ole üle tähtaja	0%	6 806 942	0	Ei
1-30 päeva üle tähtaja	0%	10 832	0	Ei
31-60 päeva üle tähtaja	0%	30 636	0	Ei
61-90 päeva üle tähtaja	0%	3 332	0	Ei
Üle 90 päeva tähtaja	52%	241 309	132 636	Ei
Kokku		7 093 051	132 636	
31.12.2023				
Ei ole üle tähtaja	0%	11 233 289	0	Ei
1-30 päeva üle tähtaja	0%	6 020 108	0	Ei
31-60 päeva üle tähtaja	0%	54 268	0	Ei
61-90 päeva üle tähtaja	0%	44 162	0	Ei
Üle 90 päeva tähtaja	0%	236 983	0	Ei
Kokku		17 588 810	0	

Raha ja raha ekvivalendid

Kontsernil oli 31. detsembril 2024 raha ja raha ekvivalendid 1 061 469 euro väärtuses (31.12.2023: 1 109 531 eurot). Raha ja raha ekvivalendid hoitakse finantsasutustes, kelle reiting on Baa1 kuni Baa3. Reitingu on väljastanud reitinguagentuuri Moody's Investors Service poolt.

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

Likviidsusrisk

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

Kontserni likviidsuspositsiooni mõjutavad eelkõige järgmised asjaolud:

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

Lühiajalise likviidsuse juhtimisel lähtutakse ettevõtte aastaelarvetest ning investeerimisplaanidest. Lühiajalise likviidsusrisi maandamiseks on kontsernil võimalus küsida Transpordiameti objektidelt ettemaksu, või kaasata käibekapitali finantspartneritelt, samuti saab likviidsusrisi maandada pangast saadud arvelduskrediidi abil. Kontsernil on LHV pangaga sõlmitud regressiõigusega faktooringuleping lühiajalise likviidsuse tagamiseks.

Kontserni likviidsed varad (käibevara-varud) ja lühiajalised kohustised seisuga 31.12.2024 olid vastavalt 28 213 109 eurot ja 31 781 124 eurot, lühiajaliste kohustiste kattekordaja 0,9 (31.12.2023 vastavalt 30 093 420 eurot ja 36 462 116 eurot ning lühiajaliste kohustiste kattekordaja 0,8). Lühiajalistest kohustistest moodustavad laenukohustised 10 248 224 eurot (31.12.2023: 8 824 292 eurot). Kontserni juhtkonna hinnangul on kontserni likviidsuspositsioon tulenevalt kasumlike objektide võitmisest aastal 2025 piisav kohustiste tähtaegseks tasumiseks.

Avatus likviidsusriskile

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

Seisuga 31.12.2024 (eurodes)	Raamatupidamislik väärtus	1-6 kuud	7-12 kuud	1-2 aastat	3-5 aastat	Kokku
Laenukohustised (lisa 13)	5 872 943	2 265 179	578 636	2 777 726	298 182	5 919 723
Faktooringukohustused (lisa 13)	1 934 627	1 948 069	0	0	0	1 948 069
Rendikohustised (lisa 13)	18 216 613	3 090 753	3 491 733	10 115 940	4 126 511	20 824 937
Võlad tarnijatele (lisa 15)	7 424 740	6 886 730	0	538 010	0	7 424 740
Muud võlad (lisa 15)	10 612 341	9 058 807	0	1 553 534	0	10 612 341
Kokku	44 061 264	23 249 538	4 070 369	14 985 210	4 424 693	46 729 810

Seisuga 31.12.2023 (eurodes)	Raamatupidamislik väärtus	1-6 kuud	7-12 kuud	1-2 aastat	3-5 aastat	Kokku
Laenukohustised (lisa 13)	8 622 497	3 623 047	406 441	4 600 751	39 038	8 669 277
Rendikohustised (lisa 14)	17 947 331	3 030 669	2 730 143	9 735 780	4 673 759	20 170 351
Võlad tarnijatele (lisa 15)	21 540 525	19 768 118	523 940	1 248 467	0	21 540 525
Muud võlad (lisa 15)	2 991 660	2 096 904	46 429	2 179 049	0	4 322 382
Kokku	51 102 013	28 518 738	3 706 953	17 764 047	4 712 797	54 702 536

Rahavood võivad muutuda tulenevalt intressimäärade ja EURIBOR-i muutusest.

Tururisk

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

Kasumlikkus võib muutuda turul aset leidvate ebasoodsate sündmuste, näiteks makromajanduslike põhjuste, poliitiliste või sotsiaalsete süsteemide ebastabiilsuse tõttu. Kontserni tururiskiks 2025. aastal on sarnaselt eelmise aastaga materjalihindade (bituumen, kütus, sool jm) tõus ning kättesaadavus (piirangud seoses Ukraina sõjaga Venemaalt ja Valgevenest tarnitavatele materjalidele). Materjalide kättesaadavuse puhul on otsitud alternatiivseid tarnijaid. Hinnatõusude osas on olulise muudatusena alates 2023. aasta lõpust suuremates hangetes sisse toodud hinnaindeksiga korrigeerimine, mis oluliselt aitab maandada hindade tõusust tulenevat kasumlikkuse vähenemist.

Poliitilise riskina mõjutavad kontserni turgu riigi otsused riigieelarvest taristuehitusse investeeritavate rahasummade osas. Riigi rahanduses on suured puudujäägid ja taristuehitusele lähiaastatel investeeringuteks suuresti raha ei jätku. Riski aitab maandada Rail Baltica põhitrassi ehituse algus ja samuti energiaspektori täiendavad suures mahus investeeringud (tuulepargid, päikesepargid).

Valuutarisk

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

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

Intressimäära risk

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

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

(eurodes)	31.12.2024	31.12.2023
Fikseeritud intressimääraga finantskohustised	2 834 859	2 834 859
Ujuva intressimääraga finantskohustised	23 234 324	23 734 969
Kokku	26 069 183	26 569 828

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

(eurodes)	31.12.2024	31.12.2023
Tõus 100 baaspunkti	133 546	133 678
Kokku	133 546	133 678

Kapitali juhtimine

Kontserni poliitika on tugeva kapitalibaasi hoidmine, et säilitada omanike, võlausaldajate ja turu usaldus ning tagada äri areng. Juhtkond jälgib kapitali tasuvust. Juhtkonna eesmärk on hoida tasakaalu laenukapitaliga saavutatavate kõrgete kasumimarginaalide ning tugeva kapitaliseeritusega kaasnevate eeliste ja turvalisuse vahel.

Kontsernil ei ole muid nõudeid kapitalile, kui Äriseadustiku nõue tagada, et netovara ei tohi olla alla poole omakapitalist.

Kontsern jälgib kapitali kasutades netovõla ja omakapitali suhet. Netovõlg arvutatakse kohustiste kogusummana, millest on lahutatud raha ja raha ekvivalendid. Omakapital hõlmab kõiki omakapitali komponente. Kontserni netovõla ja omakapitali suhe 31.12.2024 seisuga oli järgmine:

(eurodes)	31.12.2024	31.12.2023
Kohustised kokku	58 978 304	59 073 354
Miinus: raha ja raha ekvivalendid	-1 061 469	-1 109 531
Netovõlg	57 916 835	57 963 823
Omakapital kokku	15 022 222	13 677 077
Netovõla suhe omakapitali	3,86	4,24

LISA 8. NÕUDED OSTJATE VASTU JA MUUD NÕUDED

(eurodes)	31.12.2024	Lühiajaline osa	Pikaajaline osa
Nõuded ostjate vastu	5 056 602	5 056 602	0
Faktooritud nõuded	2 036 449	2 036 449	0
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-132 636	-132 636	0
Nõuded ostjate vastu kokku	6 960 415	6 960 415	0
Nõuded tellijatele ehituslepingutest	14 331 043	14 331 043	0
Tagatistasude nõuded	2 119 538	1 387 227	732 311
Viitlaekumised	370 860	370 860	0
Antud laenud	580 500	0	580 500
Muud nõuded kokku	17 401 941	16 089 130	1 312 811
Kokku nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	24 362 356	23 049 545	1 312 811

(eurodes)	31.12.2023	Lühiajaline osa	Pikaajaline osa
Nõuded ostjate vastu	17 588 810	17 588 810	0
Nõuded ostjate vastu kokku	17 588 810	17 588 810	0
Nõuded tellijatele ehituslepingutest	3 053 878	3 053 878	0
Tagatistasude nõuded	1 065 932	1 034 252	31 680
Viitlaekumised	3 040 991	2 484 094	556 897
Antud laenud	664 000	0	664 000
Muud nõuded kokku	7 824 801	6 572 224	1 252 577
Kokku nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	25 413 611	24 161 034	1 252 577

Seisuga 31.12.2024 antud laenude lõpptähtaeg on 01.01.2027, intressimäär 14,2-14,7%, alusvaluuta euro.

Seisuga 31.12.2023 antud laenude lõpptähtaeg on 01.01.2027, intressimäär 14,2-14,7%, alusvaluuta euro.

Krediidirisk, tururisk ning finantsvarade väärtuse langused

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

Teave saadud ettemaksete kohta on esitatud Lisas 15.

LISA 9. ETTEMAKSED

(eurodes)	31.12.2024	Lühiajaline osa	Pikaajaline osa
Maksude ettemaksed	559 286	559 286	0
Ettemaksed tarnijatele	71 701	71 701	0
Garantiide ettemaksed	257 836	257 836	0
Ettemakstud kindlustusmaksed	470 890	470 890	0

Muud ettemaksed	975 557	975 557	0
Ettemaksed kokku	2 335 270	2 335 270	0

(eurodes)	31.12.2023	Lühiajaline osa	Pikaajaline osa
Maksude ettemaksed	541 455	541 455	0
Ettemaksed tarnijatele	1 864 940	1 864 940	0
Garantiide ettemaksed	323 564	323 564	0
Muud ettemaksed	254 741	254 741	0
Ettemaksed materiaalse põhivara eest	83 750	0	83 750
Ettemaksed kokku	3 068 450	2 984 700	83 750

LISA 10. VARUD

(eurodes)	31.12.2024	31.12.2023
Tooraine ja materjal	3 629 244	1 957 176
Varude allahindlus	-7 703	-10 849
Valmistoodang	845 890	2 137 282
Kokku	4 467 431	4 083 609

Tooraine ja materjal on tootmise sisendid, mida kasutatakse tootmisprotsessis või mõnes muus ettevõtte sisemises kasutuses. Müügi eesmärgil kajastatud valmiskaupa kajastatakse kontol "Valmistoodang" kuni selle müügini.

LISA 11. MATERIAALNE PÕHIVARA

(eurodes)	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata projektid	Kokku
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2022	853 832	7 759 199	37 790 210	960 884	1 138 227	48 502 352
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2022	0	-3 054 831	-19 588 701	-295 645	0	-22 939 177
Jääkmaksumus seisuga 31.12.2022	853 832	4 704 368	18 201 509	665 239	1 138 227	25 563 175
Ostud ja parendused	645 391	218 140	11 346 917	57 030	420 528	12 688 006
Aruandeperioodi kulum	0	-421 839	-3 969 671	-114 130	0	-4 505 640
Likvideerimised/müügid jääkmaksumuses	-255 831	-1 260 787	-692 355	-315	0	-2 209 288
Ümberliigitamised	-19 332	-1 784 961	0	0	0	-1 804 293
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2023	1 224 060	2 933 477	42 746 490	1 006 014	1 558 755	49 468 796
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2023	0	-1 478 556	-17 860 090	-398 190	0	-19 736 836
Jääkmaksumus seisuga 31.12.2023	1 224 060	1 454 921	24 886 400	607 824	1 558 755	29 731 960
Ostud ja parendused	84 910	1 252 291	5 861 057	404 658	536 540	8 139 456
Aruandeperioodi kulum	0	-232 443	-4 211 993	-146 814	0	-4 591 250

Likvideerimised/müügid jääkmaksumuses	-1 649	-182 724	-1 366 685	-74	0	-1 551 132
Ümberliigitamised	0	-223 665	0	100 000	0	-123 665
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2024	1 307 321	2 796 494	43 991 970	1 490 785	2 095 295	51 681 865
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2024	0	-728 114	-18 823 191	-525 191	0	-20 076 496
Jääkmaksumus seisuga 31.12.2024	1 307 321	2 068 380	25 168 779	965 594	2 095 295	31 605 369

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

Ümberliigitamiste all on kajastatud materiaalsete põhivarade ümberklassifitseerimine müügiototel põhivaraks, mida kontsern kajastab käibevarade koosseisus.

Kasutusõiguse varad on ka materiaalse põhivara osad. Ehitised jääkmaksumuses 666 561 eurot ning lisandumised 2024. aasta jooksul 343 784 eurot. Masinad ja seadmed jääkmaksumuses 12 579 656 eurot ning lisandumised 2024. aasta jooksul 4 756 394 eurot. Täiendav teave on esitatud lisas 14. Finantsseisundi aruandes kasutusõiguse varasid eraldi kirjena ei kajastu.

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

LISA 12. IMMATERIAALNE PÕHIVARA

(eurodes)	Arvuti- tarkvara	Litsentsid	Kaevandamis- õigus	Arenguväljaminekud	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2022	1 435 845	3 624	6 039 891	25 422	0	7 504 782
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2022	-177 644	-3 624	-570 523	0	0	-751 791
Jääkmaksumus seisuga 31.12.2022	1 258 201	0	5 469 368	25 422	0	6 752 991
Ostud ja parendused	728 557	0	102 324	74 844	0	905 725
Aruandeperioodi kulum	-152 039	0	-179 020	-2542	0	333 601
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2023	2 164 402	3 624	6 142 215	100 266	0	8 410 507
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2023	-329 683	-3 624	-749 543	-2 542	0	-1 085 392
Jääkmaksumus seisuga 31.12.2023	1 834 719	0	5 392 672	97 724	0	7 325 115
Ostud ja parendused	658 179	0	252 743	512 016	5 989	1 428 927
Aruandeperioodi kulum	-250 022	0	-271 356	-10 858	0	-532 236
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2024	2 822 581	3 624	6 394 958	612 282	5 989	9 839 434
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2024	-579 705	-3 624	-1 020 899	-13 400	0	-1 617 628
Jääkmaksumus seisuga 31.12.2024	2 242 876	0	5 374 059	598 882	5 989	8 221 806

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

LISA 13. LAENUKOHUSTISED

(eurodes)	Intressimäär	Tagastamise lõpptähtaeg	Laenujääk 31.12.2024	Laenude tagasimaksed		
				Kuni	1 aasta	2-5 aastat
Lühiajalised kohustised						
Pangalaen LHV	4,5% + 6 kuu EURIBOR	07.12.2025	607 144		607 144	0
Pangalaen LHV	8,95% + 6 kuu EURIBOR	07.03.2027	152 816		152 816	0
Arvelduslaen	7,52%	05.02.2025	2 083 855		2 083 855	0
Rendikohustused	2-4,65% + 6 kuu EURIBOR	31.12.2027	5 469 782		5 469 782	0
Faktooringukohustused	7,37%	05.02.2025	1 934 627		1 934 627	0
Kokku			10 248 224		10 248 224	0
Pikaajalised kohustised						
Pangalaen LHV	4,5% + 6 kuu EURIBOR	07.12.2025	0		0	0
Pangalaen LHV	8,95% + 6 kuu EURIBOR	07.03.2027	191 019		0	191 019
Pikaajaline laen seotud isikult	12%	13.01.2026	1 000 500		0	1 000 500
Rendikohustused	2-4,65% + 6 kuu EURIBOR	31.12.2027	12 791 831		0	12 791 831
Pikaajaline laen omanikult	0%	31.12.2026	1 012 886		0	1 012 886
Pikaajaline laen teiselt äriühingult	0%	31.12.2026	824 723		0	824 723
Kokku			15 820 959		0	15 820 959
Laenukohustised kokku			26 069 183		10 248 224	15 820 959

(eurodes)	Intressimäär	Tagastamise lõpptähtaeg	Laenujääk 31.12.2023	Laenude tagasimaksed		
				Kuni	1 aasta	2-5 aastat
Lühiajalised kohustised						

Pangalaen LHV	4,1% + 6 kuu EURIBOR	07.12.2025	383 460	383 460	0
Pangalaen LHV	8,95% + 6 kuu EURIBOR	07.03.2027	152 815	152 815	0
Arvelduslaen	4,1% + 3,872%	05.02.2024	3 493 209	3 493 209	0
Rendikohustused	2-4,65%+ 6 kuu EURIBOR	31.12.2027	4 794 808	4 794 808	0
Kokku			8 824 292	8 824 292	0
Pikaajalised kohustised					
Pangalaen LHV	4,1% + 6 kuu EURIBOR	07.12.2025	1 023 433	0	1 023 433
Pangalaen LHV	8,95% + 6 kuu EURIBOR	07.03.2027	552 546	0	552 546
Pikaajaline laen seotud isikult	12%	13.01.2026	1 000 500	0	1 000 500
Rendikohustused	2-4,65%+ 6 kuu EURIBOR	31.12.2027	13 152 523	0	13 152 523
Pikaajaline laen omanikult	0%	31.12.2026	949 205	0	949 205
Pikaajaline laen teiselt äriühingult	0%	31.12.2026	1 067 329	0	1 067 329
Kokku			17 745 536	0	17 745 536
Laenukohustised kokku			26 569 828	8 824 292	17 745 536
Laenude tagatiseks panditud varade bilansiline jääkmaksumus			31.12.2024	31.12.2023	
Maa			381 572	357 222	
Ehitised			702 870	667 429	
Muu materiaalne põhivara			21 820	31 215	
Kaevandamisõigus			5 133 951	5 392 672	
Müügiootel põhivara			1 766 825	1 838 155	
Kokku			8 007 038	8 286 693	

Laenulepingus olevad piirangud on:

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

Rendilepingute tagatiseks on Verston Group OÜ garantii.

Laenukasutuse kulusid ei ole kapitaliseeritud.

Saadud laenude ja muude kohustiste tagamiseks on kontsern sõlminud kommertspandilepinguid ning seadnud hüpoteeke varadele. LHV Pank AS-i kasuks on seatud järgnevad tagatised:

- esimesele järjekohale seatud ühishüpoteek kinnistutele summas 5 mln eurot;
- esimesele järjekohale ettevõtte vallasvarale seatud kommertspant summas 7 mln eurot;
- emaettevõtte Verston Group OÜ garantii garantiilepingu alusel summas 70,5 mln eurot;
- pant ettevõtte osadele (100%-le osade arvust) pandilepingu alusel.

LISA 14. RENDILEPINGUD

Kontsern kui rentnik

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

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

Kasutusõiguse varad

Kontsernil on rendilepinguid, mis sisaldavad lõpetamise optioone. Masinate lepingute rendimaksed on fikseeritud. Ruumide rendilepingute rendimaksed on muutuvad. Rendikohustiste arvutamisel on kontsern kasutanud 2024. aastal 5 – 7,92% suurust intressimäära (2023. aastal 5% suurust intressimäära).

Kohustused on kajastatud lisas 13.

(eurodes)	Ehitised	Masinaid ja seadmed	Kokku
Saldo 01.01.2023 seisuga	586 237	5 336 617	5 922 854
Kasutusõiguse vara aruandeaasta amortisatsioonikulu	-121 667	-1 718 091	-1 839 758
Kasutusõiguse vara lisandumised	0	6 606 841	6 606 841
Lõpetatud rendilepingud jääkmaksumuses	0	-53 747	-53 747
Saldo 31.12.2023 seisuga	464 570	10 171 620	10 636 190
Kasutusõiguse vara aruandeaasta amortisatsioonikulu	-141 793	-2 247 254	-2 389 047
Kasutusõiguse vara lisandumised	343 784	4 756 394	5 100 178
Lõpetatud rendilepingud jääkmaksumuses	0	-101 104	-101 104
Saldo 31.12.2024 seisuga	666 561	12 579 656	13 246 217

Kasumiaruandes kajastatud summad

(eurodes)	2024	2023
Rendikohustistelt intressikulud	-1 345 140	-861 765
Kasutusõiguse vara kajastamise lõpetamine	-485 400	-220 840
Kokku	-1 830 540	-1 082 605

LISA 15. VÕLAD TARNIJATELE JA MUUD VÕLAD

(eurodes)	31.12.2024	Lühiajaline osa	Pikaajaline osa
Võlad tarnijatele	7 424 740	6 886 730	538 010
Võlad tarnijatele kokku	7 424 740	6 886 730	538 010
Võlad töövõtjatele	1 485 323	1 485 323	0
Dividendivõlad ettevõtte omanikele	50 000	0	50 000
Muud viitvõlad	7 027 410	7 023 441	3 969
Viitvõlad tarnijatele	2 049 608	550 043	1 499 565
Muud võlad kokku	10 612 341	9 058 807	1 553 534
Võlad tarnijatele ja muud võlad kokku	18 037 081	15 945 537	2 091 544
Saadud ettemaksed	13 404 478	4 390 098	9 014 380
Kokku võlad ja ettemaksed	31 441 559	20 335 635	11 105 924

(eurodes)	31.12.2023	Lühiajaline osa	Pikaajaline osa
Võlad tarnijatele	21 540 525	20 292 058	1 248 467
Võlad tarnijatele kokku	21 540 525	20 292 058	1 248 467
Võlad töövõtjatele	1 836 188	1 836 188	0
Dividendivõlad ettevõtte omanikele	50 000	0	50 000
Muud viitvõlad	633 762	633 762	0
Viitvõlad tarnijatele	471 710	46 429	425 281
Muud võlad kokku	2 991 660	2 516 379	475 281
Võlad tarnijatele ja muud võlad kokku	24 532 185	22 808 437	1 723 748
Saadud ettemaksed	5 410 339	3 396 618	2 013 721
Kokku võlad ja ettemaksed	29 942 524	26 205 055	3 737 469

LISA 16. MAKSUVÕLAD

(eurodes)	31.12.2024	31.12.2023
Erijuhtude tulumaks	5 368	2 406
Käibemaks	607 693	655 813
Üksikisiku tulumaks	169 061	177 908
Sotsiaalmaks	295 258	307 533
Kohustuslik kogumispension	9 518	9 719
Töötuskindlustusmaksed	19 614	19 355
Loodusressursside kasutamise maksuvõlg	0	155 546
Ametiühingumaks	1 054	1 159
Saastetasu	0	791
Kokku	1 107 566	1 330 230

LISA 17. ERALDISED

(eurodes)	Garantiieraldis	Maksueraldis	Karjäärade korrastamiseraldis	Muud	Kokku
Saldo 01.01.2023 seisuga	193 537	12 500	151 184	166 341	523 562
Aruandeperioodil moodustatud	122 835	0	13 694	860 128	996 657
Aruandeperioodil kasutatud	-124 336	0	-6 940	-28 171	-159 447
Aruandeperioodil tagasipööratud	0	0	0	-130 000	-130 000
Saldo 31.12.2023 seisuga	192 036	12 500	157 938	868 298	1 230 772
Saldo 01.01.2024 seisuga	192 036	12 500	157 938	868 298	1 230 772
Aruandeperioodil moodustatud	108 313	0	37 705	0	146 018
Aruandeperioodil kasutatud	-105 884	0	-42 611	-8 169	-156 664
Aruandeperioodil tagasipööratud	0	0	0	-860 129	-860 129
Saldo 31.12.2024 seisuga	194 465	12 500	153 032	0	359 997

Maksueraldise all on kajastatud dividendidelt arvestatud tulumaksu eraldis.

Garantiieraldis on moodustatud võimalike garantiikulude katmiseks seoses valminud projektidega. Kontsern prognoosib tulevasi kulusid, mis võivad tekkida garantiiperioodil defektide, rikete või muude garantiikohustuste täitmise tõttu. Garantii eraldis kujuneb kontserni varasema kogemuse, lepinguliste kohustuste ja hinnangulise riski alusel. Majandusliku kasu vähenemise eeldatav aeg sõltub garantiiperioodi pikkusest, mis on 2–5 aastat. Garantiiga seotud kulud ilmnevad esimestel aastatel pärast projekti lõpetamist.

LISA 18. OMAKAPITAL

Osakapital

Osakapital summas 5 000 eurot (31.12.2023: 5 000 eurot) jaguneb 3 osaks (31.12.2023: 3 osaks) nimiväärtusega 1 667 eurot (31.12.2023: 1 667 eurot) osa kohta.

Dividendid

Aruandeperioodidel 2024 ja 2023. dividende ei jaotatud.

Kontserni jaotamata kasumi ning potentsiaalse tulumaksukohustise kohta on informatsioon esitatud lisas 29.

LISA 19. MÜÜGITULU KLIENDILEPINGUTELT

Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
(eurodes)	2024	2023
Müük Euroopa Liidu riikidele	463 000	28 000
Eesti	74 923 846	89 612 191
Müük Euroopa Liidu riikidele kokku	75 386 846	89 640 191
Kokku müügitulu kliendilepingutelt	75 386 846	89 640 191
Peamised tooted/tegevusalad		
Teede ja taristu ehitus ning teede remont	55 601 624	71 400 639
Teede korrashoiu teenus (Tavahoole)	19 019 925	17 274 570
Liiva, kruusa ja killustiku müük	765 297	964 982
Kokku	75 386 846	89 640 191
Müügitulu kajastamise ajastus		
Aja jooksul	74 621 549	88 675 209
Kindel aja hetk	765 297	964 982
Müügitulu kokku	75 386 846	89 640 191

Nõuded tellijatele ehituslepingutest on seotud peamiselt valmidusastme arvestusega kulumeetodil. Saadud ettemaksed on seotud peamiselt Rail Baltic Estonia OÜ ja Transpordiameti lepingutega (lisa 8).

Aruandeaastal on kliendilepingute kohustistest müügituludesse kajastatud summasid kokku summas 74 621 549 eurot (2023. aastal 88 675 209 eurot).

LISA 20. MUUD ÄRITULUD

(eurodes)	Lisa	2024	2023
Kasum materiaalse põhivara müügist	11	573 208	2 072 714
Trahvid, viivised ja hüvitised		484 813	317 824

Muud	181 289	37 403
Kokku	1 239 310	2 427 941

LISA 21. KAUBAD, TOORE, MATERJAL JA TEENUSED

(eurodes)	2024	2023
Tooraine ja materjal	-18 014 765	-28 191 220
Elektrienergia	-154 587	-145 119
Soojusenergia	-38 035	-58 885
Kütus	-3 000 227	-3 991 308
Veevarustusteenused	-9 137	-12 544
Alltöövõtutööd	-17 138 138	-27 511 994
Üür ja rent	-94 776	-105 792
Töõjõurent	-70 384	-41 063
Töömashinate ja sõidukite kulu	-2 776 313	-2 917 432
Alltöövõtt (kulude reserv)	-5 381 261	-943 264
Muud	-2 508 678	-3 041 972
Kokku	-49 186 301	-66 960 593

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

LISA 22. MITMESUGUSED TEGEVUSKULUD

(eurodes)	2024	2023
Administreerimiskulud	-1 196 389	-686 917
Koolitus- ja lähetuskulud	-197 796	-175 572
IKT kulud	-581 403	-428 027
Kütus	-20 394	-23 199
Elektrienergia	-8 274	-7 988
Soojusenergia	-4 494	-5 699
Muud	-317 125	-270 676
Kokku	-2 325 875	-1 598 078

LISA 23. TÖÖJÕUKULUD

(eurodes)	2024	2023
Palgakulu	-10 544 436	-10 682 471
Sotsiaalmaksud	-3 689 766	-3 727 736
Kokku	-14 234 202	-14 410 207
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	322	333
Töötajate keskmine arv töötamise liikide kaupa		

Töölepingu alusel töötav isik	315	327
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	2	2
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	5	4

LISA 24. FINANTSTULUD JA -KULUD

(eurodes)	2024	2023
Intressitulud arvelduskonto jäägilt	4 863	2 565
Intressitulud antud laenudelt	135 613	1 183
Intressitulud kokku	140 476	3 748
Panga intressikulud	-480 157	-525 441
Rendikohustiste intressikulud	-1 345 140	-861 765
Muud laenuintressid	-33 486	-162 691
Intressikulud kokku	-1 858 783	-1 549 897
Finantseerimisega seotud lepingutasud	-107 074	-847 912
Kahjum valuutakursi muutustest	-365	0
Muud finantstulud	12 911	0
Muud finantstulud- ja kulud	-94 528	-847 912
Finantstulud- ja kulud kokku	-1 812 835	-2 394 061

LISA 25. INVESTEERINGUD TÜTARETTEVÕTETESSE

Kontserni emaettevõtte osalused tütarettvõtetes aruandeperioodi lõpu seisuga:

Tütarettevõtte nimetus	Põhitegevusala	Asukohariik	Osalus % 31.12.2024	Osalus % 31.12.2023
Verston Eesti OÜ	Teede ja kiirteede ehitus	Eesti	100	100

LISA 26. INVESTEERINGUD SIDUSETTEVÕTETESSE

Kontserni emaettevõtte osalused sidusettevõtetesse aruandeperioodi lõpu seisuga:

Sidusettevõtte nimetus	Põhitegevusala	Asukohariik	Osalus % 31.12.2024	Osalus % 31.12.2023
InfraFLY OÜ	Tarkvaralahenduste pakkumine	Eesti	10,53	10,53

Investeering sidusettevõttesse on kajastatud soetusmaksumuse meetodil.

LISA 27. SEOTUD OSAPOOLED

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

Verston Group OÜ omanikeks on Veiko Veskimäe (45%), Erko Saluste (45%) ja Ragnar Klavan 10%.

Nõuded ostjatele ja muud nõuded

(eurodes)	31.12.2024	31.12.2023
Tegev-ja kõrgem juhtkond	703 508	637 682
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	122 472	89 070
Intressinõuded sidusettevõtte vastu	134 620	91 667
Kokku nõuded ostjatele ja muud nõuded	960 600	818 419
Antud laenud		
(eurodes)	31.12.2024	31.12.2023
Sidusettevõtted	226 500	319 000
Olulise osalusega eraisikust omanikud ja nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted	354 000	354 000
Kokku antud laenud	580 500	673 000
KOKKU NÕUDED SEOTUD OSAPOOLTE VASTU	1 541 100	1 491 419

2024.a. tasus sidusettevõtte laenu kogusummas 92 500 eurot.

2023.a. antud laenude tagasimakseid ei toimunud.

Kohustised

(eurodes)	31.12.2024	31.12.2023
Saadud laenud		
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 838 109	3 017 034
Kokku saadud laenud	2 838 109	3 017 034

Saadud laenude tagasimakseid 2024. ja 2023. aasta eest ei ole toimunud. Muutused saadud laenude osas on seotud intressivabade laenukohustiste diskonteerimisega.

Võlad tarnijatele ja muud võlad

Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	87 227	79 415
Kokku võlad tarnijatele ja muud võlad	87 227	79 415
Kokku kohustised	2 925 336	3 096 449

Müügid

(eurodes)	2024	2023
Kaubad		
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0
Teenused		
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	35 141	9 456

Põhivara

Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	4 098	0
---	-------	---

Kokku müügid	39 239	9 456
---------------------	---------------	--------------

Ostud

(eurodes)	2024	2023
------------------	-------------	-------------

Kaubad

Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0
---	---	---

Teenused

Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	533 825	466 076
---	---------	---------

Põhivara

Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	220300	0
---	--------	---

Kokku ostud	754 125	466 076
--------------------	----------------	----------------

Intressitulu

(eurodes)	2024	2023
------------------	-------------	-------------

Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	43 883	1 183
---	--------	-------

Kokku intressitulu	43 883	1 183
---------------------------	---------------	--------------

Intressikulu

(eurodes)	2024	2023
------------------	-------------	-------------

Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	120 389	120 060
---	---------	---------

Kokku intressikulu	120 389	120 060
---------------------------	----------------	----------------

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja antud soodustused ja muud hüvitised

(eurodes)	2024	2023
------------------	-------------	-------------

Arvestatud tasud	652 252	511 335
------------------	---------	---------

Tasud ja muud olulised soodustused kokku	652 252	511 335
---	----------------	----------------

LISA 28. OSALEMINE ÜHISETTEVÕTMISTES

Kontserni tütarettevõtte Verston Eesti OÜ osaleb ühisettevõtmistes, mille aluseks on ühisettevõtmise läbiviimiseks sõlmitud seltsinguleping. Seltsingulepingus on kirjeldatud, millises osas on seltsingu osapooltel õigus ühisettevõtmise käigus tekkinud tulule ja millises osas peavad nad kandma kulusid. Seltsingulepingute

täitmiseks ei ole asutatud äriühinguid, mistõttu ehitustegevuse läbiviimiseks kasutusel olev vara, kaasnevad kohustused ning teenitud tulud ja kulud on kajastatud ühisettevõtja finantsaruannetes vastavalt majandusüksuse printsiibile ning finantsaruannetes ei ole tehtud korrigeerimisi ega muid konsolideerimistoiminguid. Ühisettevõtmise ehitus toimub Eestis.

Ühisettevõtmise nimetus	Osalus ühisettevõtmises 2024	Verston müügitulu osa lepingus 2024	Lepingu kogumaht 2024
Sopi- ja Tootsi tuulepargi projekteerimine ja ehitus	8%	2 042 701	26 698 822
Rail Baltica Põrguvälja maanteeviadukti ehitus	57%	1 387 921	2 440 855
Rail Baltica Alu maanteeviadukti ja Sikeldi loomatunneli ehitus	69%	3 271 644	4 728 752
Rail Baltica Rapla-Järvakandi-Kergu asuva viadukti ehitus	65%	2 310 369	3 566 952
Rail Baltica Rapla 1 põhitrass	99%	8 753 351	8 884 188
Rail Baltica Rapla 2 põhitrass	96%	4 554 921	4 751 987
Rail Baltica Rapla 4 Alu-Kärpla	100%	2 181 295	2 181 295
Rail Baltica Harju 2 Soodevahe-Kangru	100%	2 766 328	2 766 328
Kokku	49%	27 268 531	56 019 180

2023. aastal osales kontsern ühes ühisettevõtmises: Sopi- ja Tootsi tuulepargi projekteerimises ja ehituses. Osalus ühisettevõtmises oli 43%, müügitulu osa lepingus 18 388 948 eurot, lepingu kogumaht oli 43 017 242 eurot.

LISA 29. TINGIMUSLIKUD KOHUSTISED

Verston Group OÜ jaotamata kasum seisuga 31.12.2024 on 13 461 934 eurot. Seisuga 31.12.2024 oleks võimalik jaotamata kasumist omanikule dividendidena välja maksta 10 500 309 eurot, millega kaasneks dividendide tulumaks summas 2 961 625 eurot. Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate neto dividendide ja tasumisele kuuluva tulumaksu summa ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2024. Tingimusliku tulumaksukohustuse arvutamisel on aluseks võetud maksumäär 22/78.

Verston Eesti OÜ on ostanud finantsinstitutsioonidelt järgmised garantiid tagamaks Verston Eesti OÜ kohustusi kolmandate osapoolte ees. 31.12.2024 seisuga on garantiide summa 36 462 762 eurot (31.12.2023: 25 353 929 eurot). Antud summad kujutavad kolmandate isikute maksimaalset nõudeõiguse ulatust Verston Eesti OÜ vastu juhul, kui ettevõtte ei suuda täita oma lepingulisi kohustusi. Juhtkonna hinnangul on nende garantiidega seoses täiendavate oluliste kulutuste tekkimine ebatõenäoline.

LISA 30. ARUANDEKUUPÄEVA JÄRGSED SÜNDMUSED

2025. aasta aprillis viis kontsern läbi võlakirjaemissiooni kaasates investoritelt kokku 6 miljonit eurot kapitalimahukate projektide täiendavaks rahastamiseks ja laienemistegevusteks. Võlakirjad on väljastatud 4-aastase lunastustähtajaga ja 11% aastase intressimääraga, võlakirju märkisid institutsionaalsed ja erainvestorid Balti riikidest. Minimaalne märkimissumma oli 100 000 eurot.

LISA 31. EMAETTEVÕTTE FINANTSINFORMATSIOON

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

FINANTSSEISUNDI ARUANNE

(eurodes)	31.12.2024	31.12.2023
Käibevarad		
Raha ja raha ekvivalendid	4 326	58
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	25 110	73 065
Käibevarad kokku	29 436	73 123
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	11 510 843	11 510 843
Laenu- ja intressinõuded	1 013 671	1 027 787
Materiaalne põhivara	100 000	100 000
Põhivarad kokku	12 624 514	12 638 630
VARAD KOKKU	12 653 950	12 711 753
Kohustised		
Võlad tarnijatele ja muud võlad	198 488	53 862
Maksuvõlad	17 029	13 844
Lühiajalised kohustised kokku	215 517	67 706
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	1 837 609	2 016 534
Pikaajalised kohustised kokku	1 837 609	2 016 534
Kohustised kokku	2 053 126	2 084 240
OMAKAPITAL		
Osakapital	5 000	5 000
Ülekurss	1 867 998	1 867 998
Jaotamata kasum	8 727 826	8 754 515
Omakapital kokku	10 600 824	10 627 513
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL KOKKU	12 653 950	12 711 753

KOONDKASUMIARUANNE

(eurodes)	2024	2023
Müügitulu	268 398	296 405
Muud äritulud	1 413	11 386
Mitmesugused tegevuskulud	-366 083	-20 839
Tööjõukulud	-178 277	-263 062
Muud ärikulud	-449	-572

Ärikasum (kahjum)	-274 998	23 318
Intressitulud	69 384	1 023
Intressikulud	0	-19 697
Muud finantskulud-ja tulud	178 925	0
Kasum enne tulumaksustamist	-26 689	4 644
Aruandeaasta puhaskasum	-26 689	4 644

RAHAVOOGUDE ARUANNE

(eurodes)	2024	2023
RAHAVOOD ÄRITEGEVUSEST		
Aruandeaasta puhaskasum (kahjum)	-26 689	4 644
Korrigeerimised:	-248 309	0
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	47 955	68 409
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	147 811	-85 980
RAHAVOOD ÄRITEGEVUSEST KOKKU	-79 232	-12 927
RAHAVOOD INVESTEERIMISTEGEVUSEST		
Antud laenude tagasimaksed	83 500	0
RAHAVOOD INVESTEERIMISTEGEVUSEST KOKKU	83 500	0
RAHAVOOD FINANTSEERIMISTEGEVUSEST		
Saadud laenud	0	0
Saadud laenude tagasimaksed	0	0
RAHAVOOD FINANTSEERIMISTEGEVUSEST KOKKU	0	0
RAHAVOOD KOKKU	4 268	-12 927
Raha ja raha ekvivalendid aruandeperioodi algul	58	12 985
Raha ja raha ekvivalentide muutus	4 268	-12 927
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpul	4 326	58

OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

(eurodes)	Osakapital	Ülekurss	Jaotamata kasum	Omakapital kokku
Saldo seisuga 31.12.2022	5 000	1 867 998	8 749 872	10 622 870
Aruandeaasta puhaskasum	0	0	4 643	4 643
Saldo seisuga 31.12.2023	5 000	1 867 998	8 754 515	10 627 513
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	0	- 11 510 843
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	0	14 427 859
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2023	0	0	0	13 544 529
Aruandeaasta puhaskasum	0	0	- 26 689	- 26 689
Saldo seisuga 31.12.2024	5 000	1 867 998	8 727 826	10 600 824
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	0	-11 510 843
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	0	15 995 883
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2024				15 085 864

JUHATUSE KINNITUS KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE

Juhatus kinnitab Verston Group OÜ 2024. aasta raamatupidamise konsolideeritud aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

Juhatus kinnitab, et:

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

/allkirjastatud digitaalselt/ /allkirjastatud digitaalselt/ /allkirjastatud digitaalselt/ /allkirjastatud digitaalselt/

Veiko Veskimäe

Erkko Saluste

Jarmo Liiver

Jüri Tamm

juhatuse liige

juhatuse liige

juhatuse liige

juhatuse liige

11.06.2025

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 11.06.2025

Verston Group OÜ (registrikood: 14193422) 01.01.2024 - 31.12.2024 majandusaasta aruande andmete õigsust on digitaalselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KATRIN LAIKRE	Sisestaja	11.06.2025
Jarmo Liiver	Juhatuse liige	11.06.2025

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Verston Group OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud Verston Group OÜ ja tema tütaretevõtja (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud finantsseisundi aruannet seisuga 31.12.2024 ning konsolideeritud koondkasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas olulist informatsiooni arvestuspõhimõtete kohta.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2024 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Arvamuse alus

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

Muu informatsioon

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

Seoses meie konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahkneb oluliselt konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud. Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on eespool toodu osas oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda ning avaldame, et tegevusaruandes esitatud informatsioon on olulises osas kooskõlas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega ning kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

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

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

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

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

Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

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

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

— teeme kindlaks ja hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri 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 alusprintsibi 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 aramus grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

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

/digitaalselt allkirjastatud/

Liina Randmann

Vandeaudiitori number 661

/digitaalselt allkirjastatud/

Vadim Titov

Vandeaudiitori number 730

KPMG Baltics OÜ

Auditoorteevõtja tegevusloa number 17

Ahtri tn 4, Tallinn, Harju maakond, 10151

12.06.2025

Audiitorite digitaalallkirjad

Verston Group OÜ (registrikood: 14193422) 01.01.2024 - 31.12.2024 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LIINA RANDMANN	Vandeaudiitor	12.06.2025
VADIM TITOV	Vandeaudiitor	12.06.2025

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	EMTAK versioon	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Maanteede ja kiirteede ehitus	42111	EMTAK 2025	268398	100.00%	Jah