

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: OSAÜHING REVAL-OIL

registrikood: 10363040

postiaadress: Tartu maakond, Tartu linn, Tartu linn, Tähe tn 127a

postisihthnumber: 50113

telefon: +372 7308218

faks: +372 7308208

e-posti aadress: albin@markoil.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud	7
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9
Lisa 5 Laenukohustised	9
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 7 Osakapital	10
Lisa 8 Mitmesugused tegevuskulud	10
Lisa 9 Tööjõukulud	11
Lisa 10 Muud finantstulud ja -kulud	11
Lisa 11 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

OÜ Reval Oil põhitegevusalaks on mootorikütuste maaletoomine ja hulgimüük. Kogu imporditav kütus on reeglina müüdud Eesti siseturul. 2018. aastal lõpetas Reval Oil OÜ kütuste maaletoomise, sest kehtestatud uued tagatismäärad muutsid kütuste maaletoomise majanduslikult mõttetuks arvestades Reval Oil OÜ poolt käideldavaid mahtusid.

Ettevõtte edasistes plaanides toimuvad alljärgnevad muutused :

- Reval Oil OÜ ei plaani enam siseneda nafta ja diislikütuse tulevikuinstrumentidega kauplemise turule, samuti ei plaanita alustada tegevust valuutakauplemistega ;
- Reval Oil OÜ peab endiselt oluliseks pidada lõpuni vaidlus VERSOBANKga ning kõige negatiivsemate stsenaariumide korral esitada kaebus ka Euroopa Inimõiguste Kohtusse ;
- Reval Oil OÜ kui ettevõtte likvideeritakse kui selgub lõplik tõde vaidlusest VERSOBANKga.

Ettevõtte ei kavatse järgneval majandusaastal investeerida põhivarasse.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	567	173	
Finantsinvesteeringud	63 536	63 536	2
Nõuded ja ettemaksed	67	7 858	3
Kokku käibevarad	64 170	71 567	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	472 014	484 138	3
Kokku põhivarad	472 014	484 138	
Kokku varad	536 184	555 705	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	6 330 558	6 317 660	5
Võlad ja ettemaksed	333 012	327 945	6
Kokku lühiajalised kohustised	6 663 570	6 645 605	
Kokku kohustised	6 663 570	6 645 605	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	639 200	639 200	7
Registreerimata osakapital	63 912	63 912	
Muud reservid	1 968 750	1 968 750	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-8 761 762	-8 649 848	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-37 486	-111 914	
Kokku omakapital	-6 127 386	-6 089 900	
Kokku kohustised ja omakapital	536 184	555 705	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Mitmesugused tegevuskulud	-24 863	-38 068	8
Tööjõukulud	0	-86 988	9
Ärikasum (kahjum)	-24 863	-125 056	
Intressitulud	6 690	0	
Intressikulud	-7 188	-7 189	
Muud finantstulud ja -kulud	-12 125	20 331	10
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-37 486	-111 914	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-37 486	-111 914	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Reval Oil on koostanud 2023. aasta kohta väikeettevõtja raamatupidamise aastaaruande, mis on kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, Eesti Vabariigis kehtivas raamatupidamise seaduses sätestatud nõuetega, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Ettevõtte on kasutusel kasumiaruande skeem nr.1.

Finantsvarad

Finantsvaraks loetakse raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid. Finantsvara võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvaraga otseselt seotud tehingukulutusi. Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolale üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Finantsvara oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt väärtuspäeval st päeval, mil ettevõtte saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdud finantsvara üle.

Raha

Raha ja rahalähendina kajastatakse lühiajalisi, kõrge likviidsusega investeeringuid, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning mille puhul puudub oluline turuväärtuse muutuse risk, s.h. kassas ja panga arvelduskontodel olev raha, mille kasutamisel ei esine olulisi piiranguid.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustised on bilansipäeva seisuga ümber hinnatud eurodeks bilansipäeval kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Lähetuses välisvaluutas tehtud kulutused on arvestatud eurodeks lähetuselt saabumisele järgneva pangapäeva Euroopa Keskpanga ametlikult kehtinud valuutakursiga. Ümberhindamise tulemusena saadud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes, kusjuures ärituludes ja -kuludes kajastatakse valuutakursi kasumid ja kahjumid, mis on seotud tarnijate ja ostjate arveldustega, muud valuutakursist tulenevad erinevused kajastatakse finantstuludes ja -kuludes.

Finantsinvesteeringud

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval. Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavaid väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtpabereid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast. Lühiajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. sellised osalused tütar- ja sidusettevõtjates, mida kajastatakse konsolideerimise või kapitaliosaluse meetodil) kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

Nõuded ja ettemaksed

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Ostjatele laekumata arved on bilansis hinnatud tõenäoliselt laekuvatest summadest lähtudes. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ostjatele laekumata arved, mille maksetähtaeg on ületatud rohkem kui 365 päeva võrra, on kantud kuludesse täies ulatuses. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumisi kajastatakse tegevuskulude vähendusena.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad tarnijatele, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne

nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õigluses väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit. Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Bilansis kajastatakse eraldis, juhul kui ettevõtte lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või tegevusest tingitud kohustus, mille realiseerumine on tõenäoline ja mille kohustise summat on võimalik usaldusväärselt mõõta. Eraldise hindamisel on lähtutud juhatuse hinnangutest, kogemustest ja vajadusel ka sõltumatute ekspertide hinnangutest ning need kajastatakse bilansis summas, mis on bilansipäeva seisuga vajalikud eraldisega seotud kohustiste rahuldamiseks. Tingimuslik kohustus on võimalik või eksisteeriv kohustus, mille realiseerumine on vähemtõenäoline kui mitterealiseerumine või mille suurus ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses. Kaupade müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

Kulud

Kulude kajastamisel raamatupidamisarvestuses järgitakse tulude ja kulude vastavuse printsiipi. Kulutused, mis tõenäoliselt osalevad majandusliku kasu tekitamisel järgmistel perioodidel, kajastatakse nende tekkimise hetkel varana ning kuluna perioodidel, kui nad loovad majanduslikku kasu.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasi lükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 20/80 netodividendina väljamakstud summalt. Alates 01.01.2019 on regulaarselt makstavate dividendide tulumaksumääraks 14/86. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil, kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriolukorrale otsustele. Seotud osapooled on osaühingu juhatus ning olulise osalusega eraisikutest omanikud. Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nendega seotud ettevõtted.

Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

		Kokku
	Muud	
31.12.2021	63 536	63 536
31.12.2022	63 536	63 536
Kajastatud õiglases väärtuses	63 536	63 536
31.12.2023	63 536	63 536
Kajastatud õiglases väärtuses	63 536	63 536

Lühiajaliste finantsinvesteeringute all on kajastatud summad, mida on kasutatud nafta ja diislikütuse tulevikuinstrumentidega kauplemisel läbi MF GLOBAL platvormi ennem Lehman Brothers Inc saneerimist.

2023 aastal tehingud puudusid.

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	376 941		376 941	
Ostjatelt laekumata arved	376 941		376 941	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	67	67		4
Laenunõuded	2 000		2 000	
Ettemaksed	93 073		93 073	
Muud makstud ettemaksed	93 073		93 073	
Deposiidi nõuded	4 936 143	4 936 143		
Ebatõenäoliselt laekuvad deposiitide nõuded	-4 936 143	-4 936 143		
Kokku nõuded ja ettemaksed	472 081	67	472 014	

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	389 065		389 065	
Ostjatelt laekumata arved	389 065		389 065	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	793	793		4
Laenunõuded	2 000		2 000	
Muud nõuded	7 065	7 065		
Intressinõuded	7 065	7 065		
Ettemaksed	93 073		93 073	
Muud makstud ettemaksed	93 073		93 073	
Deposiidi nõuded	4 936 143	4 936 143		
Ebatõenäoliselt laekuvad deposiitide nõuded	-4 936 143	-4 936 143		
Kokku nõuded ja ettemaksed	491 996	7 858	484 138	

Reval Oil OÜ otsustas 2021.a. deposiitide nõuded summas 4 936 143 € nimetada ümber „ebatõenäoliselt laekuvateks „Otsuse põhjus – VERSOBANK – ga peetava kohtuvaidluse venimine, esimese kohtuastme negatiivne lahend, RP Eeskirjades sätestatu seoses

pikaajaliste nõuetega, mille perspektiiv on ebaselge.

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
	Ettemaks	Ettemaks
Käibemaks	20	792
Ettemaksukonto jääk	47	1
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	67	793

Lisa 5 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
juriidiline isik	1 350	1 350			1%	EUR	2023	
juriidiline isik	717 500	717 500			1%	EUR	2023	11
juriidiline isik	5 611 708	5 611 708			1%	EUR	2023	
Lühiajalised laenud kokku	6 330 558	6 330 558						
Laenukohustised kokku	6 330 558	6 330 558						

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
juriidiline isik	1 350	1 350			1%	EUR	2022	
juriidiline isik	717 500	717 500			1%	EUR	2022	11
juriidiline isik	5 598 810	5 598 810			1%	EUR	2022	
Lühiajalised laenud kokku	6 317 660	6 317 660						
Laenukohustised kokku	6 317 660	6 317 660						

Saadud laenud on tagatisteta.

Ühe laenuandjaga sõlmiti kokkulepe, et alates jaanuar 2022 intressiarvestus peatatakse kuni kohtulahendini.

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	120	120	
Muud võlad	332 892	332 892	
Intressivõlad	332 892	332 892	11
Kokku võlad ja ettemaksed	333 012	333 012	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	2 241	2 241	
Muud võlad	325 704	325 704	
Intressivõlad	325 704	325 704	11
Kokku võlad ja ettemaksed	327 945	327 945	

Lisa 7 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	639 200	639 200
Osade arv (tk)	1	1
Osakapital koosneb ühest osast - nimiväärtusega 639 200 eurot. Põhikirja põhiselt on miinimumkapital 639 200 eurot ja maksimumkapital 2 556 800 eurot. Osanike otsusega moodustati 2016. aastal äriseadustiku § 176 lõike 11 alusel omakapitali taastamise reserv väljamaksmata dividendide ja nendele vastava tulumaksueraldisega.		

Lisa 8 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	258	1 642
Mitmesugused bürookulud	0	9 922
Riiklikud ja kohalikud maksud	0	5 425
Õigusabikulud	10 294	17 701
Muud	14 311	3 378
Kokku mitmesugused tegevuskulud	24 863	38 068

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	0	65 047
Sotsiaalmaksud	0	21 941
Kokku tööjõukulud	0	86 988
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	0	1
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	0	1

Lisa 10 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2023	2022
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-12 125	20 331
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-12 125	20 331

Lisa 11 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	717 500	717 500
Kokku laenukohustised	717 500	717 500
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	64 575	57 400
Kokku võlad ja ettemaksed	64 575	57 400

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	717 500	717 500	7 175
Kokku laenukohustised	717 500	717 500	7 175

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	717 500	717 500	7 175
Kokku laenukohustised	717 500	717 500	7 175

Intressimäär 1% ja tagastamistähtaeg 31.12.2023.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 11.06.2024

OSAÜHING REVAL-OIL (registrikood: 10363040) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ALBIN TITUK	Juhatuse liige	11.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-8 761 762
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-37 486
Kokku	-8 799 248
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-8 799 248
Kokku	-8 799 248

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-8 761 762
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-37 486
Kokku	-8 799 248
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-8 799 248
Kokku	-8 799 248