



**ORLEN EESTI OÜ
MAJANDUSAASTA ARUANNE
31. DETSEMBRIL 2022 LÕPPENUD AASTA KOHTA**

2022

Koostatud kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandlusstandarditega (IFRS), nagu need on vastu võtnud Euroopa Komisjon

Sisukord

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	3
Finantsseisundi aruanne	3
Kasumi- ja muu koondkasumiaruanne	4
Rahavoogude aruanne	5
Omakapitali muutuste aruanne	6
ARVESTUSPÕHIMÕTTED LISAD JA MUU SELGITAV INFORMATSIOON	7
1. Aruandev ettevõtte	7
2. Arvestuspõhimõtted	7
3. Olulised juhtkonna hinnangud ja eeldused	14
4. Liisingud ja rendid	15
5. Varud	16
6. Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	16
7. Raha	16
8. Kapital	16
9. Võlad tarnijatele ja muud võlad	17
10. Muu finantskohustis	17
11. Müügitulu lepingutelt klientidega	17
12. Tegevuskulud	18
13. Muud äritulud ja -kulud	19
14. Finantstulud ja -kulud	19
15. Tulumaksukulu	20
16. Finantsinstrumendid	20
17. Õiglane väärtus	23
18. Siduvad kohustised	23
19. Tingimuslikud varad ja kohustised	23
20. Garantiid ja käendused	23
21. Tehingud seotud osapooltega	23
22. Juhatusele ja teistele juhtkonna võtmeisikutele (vastavalt standardile IAS 24) arvestatud tasud koos makstud ja maksmisele kuuluva (sh võimaliku) kasumiosalusega	24
23. Ettevõtte raamatupidamise aastaaruande auditeerimiseks volitatud isiku lepinguline tasu	24
24. Olulised sündmused pärast aruandekuupäeva	25
25. Asjaolud ja sündmused, mis võivad tulevaste perioodide majandustulemusi mõjutada	25
ORLEN EESTI OÜ TEGEVUSARUANNE	26
SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE	28
2022 MAJANDUSAASTA ARUANDE ALLKIRJAD	30
KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK	31

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

Finantsseisundi aruanne

	Lisa	31. detsember 2022	31. detsember 2021
VARAD			
Põhivara			
Materiaalne põhivara		-	3
Immateriaalne põhivara		-	4
Muud pikaajalised nõuded		6	6
Vara kasutamiseõigus	4	4 450	168
Põhivara kokku		4 456	181
Käibevara			
Varud	5	18 896	8 372
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	6	57 461	25 877
Raha	7	565	760
Käibevara kokku		76 922	27 187
Varad kokku		81 378	35 190
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL			
OMAKAPITAL			
Osakapital	8	639	639
Kohustuslik reservkapital		64	64
Jaotamata kasum		4 723	2 110
Omakapital kokku		5 426	2 813
KOHUSTISED			
Pikaajalised kohustised			
Rendikohustis	4.2	3 402	132
Pikaajalised kohustised kokku		3 402	132
Lühiajalised kohustised			
Rendikohustis	4.2	1 032	42
Võlad tarnijatele ja muud võlad	9	12 365	24 545
Muu finantskohustis	10	59 153	7 658
Lühiajalised kohustised kokku		72 550	32 245
Kohustised kokku		75 952	32 377
Omakapital ja kohustised kokku		81 378	35 190

Lisad lehekülgedel 7–25 on käesoleva raamatupidamise aastaaruande lahutamatuks osaks.
Juhatus kiitis käesoleva raamatupidamise aastaaruande avalikustamise heaks 10.märtsil 2023.


Waldemar Król
Tegevdirektor

ORLEN EESTI OÜ**Majandusaasta aruanne 31. detsembril 2022 lõppenud aasta kohta**

(Tabelites esitatud summad on tuhandetes eurodes, kui pole märgitud teisiti)

Kasumi- ja muu koondkasumiaruanne

	Lisa	2022	2021
Kasumiaruanne			
Müügitulu lepingutelt klientidega	11	958 049	391 406
Edasimüügiks ostetud kaupade kulu	12	(942 347)	(384 380)
Brutokasum		15 702	7 026
Turustuskulud	12	(2 317)	(1 152)
Üldhalduskulud	12	(446)	(394)
Muud ärikulud	13	(39)	(11)
Ebatõenäoliste laekumiste kulu	13	(34)	-
Ärikasum		12 866	5 469
Finantstulud	14	68	14
Finantskulud, sh	14	(7 853)	(3 218)
Valuutakursi muutusest tulenev kahjum		(6 346)	(2 654)
Finantstulud ja -kulud kokku		(7 785)	(3 204)
Kasum enne tulumaksustamist		5 081	2 265
Tulumaksukulu	15	(358)	(155)
Aruandeaasta puhaskasum		4 723	2 110

Muu koondkasumiaruanne

Aruandeaasta koondkasum	4 723	2 110
--------------------------------	--------------	--------------

Lisad lehekülgedel 7–25 on käesoleva raamatupidamise aastaaruande lahutamatuks osaks.
Juhatuse kiitis käesoleva raamatupidamise aastaaruande avalikustamise heaks 10.märtsil 2023.



Waldemar Król
Tegevdirektor

Allkirjastatud identifitseerimiseks:


AS Deloitte Audit Eesti

Rahavoogude aruanne

	Lisa	2022	2021
Rahavood äritegevusest			
Puhaskasum		4 723	2 110
Korrigeerimised:			
Amortisatsioon	12	1 122	50
Intressitulud ja -kulud (netosummas)	14.2	776	80
Nõuete ja ettemaksete muutus	6	(31 584)	(10 211)
Varude muutus	5	(10 524)	(5 981)
Kohustiste muutus	9	(12 180)	(994)
Tulumaksukulu	15	358	155
Makstud tulumaks	15	(358)	(155)
Ettemaksete muutus		-	(1)
Rahavoog äritegevusest		(47 667)	(14 947)
Rahavood investeerimistegevusest			
Kontsernikonto nõude muutus		-	8 319
Rahavoog investeerimistegevusest		0	8 319
Rahavood finantseerimistegevusest			
Tasutud rendikohustised		(1 185)	(43)
Makstud intressid	14.2	(541)	(74)
Kontsernikonto kohustise muutus	10	51 308	7 648
Makstud dividendid		(2 110)	(954)
Rahavoog finantseerimistegevusest		47 472	6 577
Raha muutus		(195)	(51)
Raha perioodi alguses	7	760	811
Raha perioodi lõpus	7	565	760

Lisad lehekülgedel 7–25 on käesoleva raamatupidamise aastaaruande lahutamatuks osaks.
Juhatus kiitis käesoleva raamatupidamise aastaaruande avalikustamise heaks 10.märtsil 2023.



Waldemar Król
Tegevdirektor

ORLEN EESTI OÜ**Majandusaasta aruanne 31. detsembril 2022 lõppenud aasta kohta**

(Tabelites esitatud summad on tuhandetes eurodes, kui pole märgitud teisiti)

Omakapitali muutuste aruanne

	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Omakapital kokku
Seisuga 1. jaanuar 2022	639	64	2 110	2 813
Aruandeaasta kasum	-	-	4 723	4 723
Jaotatud dividendid	-	-	(2 110)	(2 110)
Seisuga 31. detsember 2022	639	64	4 723	5 426
Seisuga 1. jaanuar 2021	639	64	954	1 657
Aruandeaasta kasum	-	-	2 110	2 110
Jaotatud dividendid	-	-	(954)	(954)
Seisuga 31. detsember 2021	639	64	2 110	2 813

Lisad lehekülgedel 7–25 on käesoleva raamatupidamise aastaaruande lahutamatuks osaks.

Juhatus kiitis käesoleva raamatupidamise aastaaruande avalikustamise heaks 10.märtsil 2023.

Waldemar Król
Tegevdirektor

Allkirjastatud identifitseerimiseks:


AS Deloitte Audit Eesti

ARVESTUSPÕHIMÕTTED LISAD JA MUU SELGITAV INFORMATSIOON**1. Aruandev ettevõtte**

ORLEN Eesti OÜ on Eestis registreeritud osaühing, mille registreeritud aadress on Pärnu maantee 22, Tallinn. Ettevõtte registreerimisnumber on 10960209. Ettevõtte asutati 30. juulil 2003. Ettevõtte ainuomanik on Leedu Vabariigis tegutsev ettevõtte Public Company ORLEN Lietuva, mille omanikuks on PKN ORLEN S.A (Poola). ORLEN Eesti OÜ tegeleb Public Company ORLEN Lietuva naftatöötlemistehase toodangu turustamisega Eestis. Kuni 2019. aastani oli ORLEN Eesti OÜ ainuomanikuks UAB Mazeikiu Naftos Prekybos Namai, mis ühines 2019. aasta detsembris Public Company ORLEN Lietuva-ga. ORLEN Eesti OÜ põhitegevuseks on vedelkütuste hulgimüük. Ettevõtte turustab bensiini (95 ja 98) diislikütust, bituumenit ja lennukikütust.

2. Arvestuspõhimõtted**2.1 Üldised koostamise põhimõtted**

Käesolev raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega (IFRS), nagu need on vastu võtnud Euroopa Komisjon. Rakendatud on standardeid, mis kohaldusid 31. detsembril 2022 lõppenud majandusaastale. Raamatupidamise aastaaruanne hõlmab perioodi 1. jaanuar – 31. detsember 2022 ning võrdlusperioodiks on 1. jaanuar – 31. detsember 2021.

Käesolev raamatupidamise aastaaruanne, mis on koostatud kooskõlas kõigi kohalduvate rahvusvaheliste finantsaruandlusstandarditega (IFRS), nagu need on vastu võtnud Euroopa Komisjon, kajastab õigesti ja õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31. detsember 2022 ja võrdlusandmeid seisuga 31. detsember 2021 ning ettevõtte 31. detsembril 2022 lõppenud majandusaasta ja 31. detsembril 2021 lõppenud võrdlusperioodi majandustulemusi ja rahavooge.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eeldusel, et ettevõtte on allkirjastamise kuupäevaks jätkuvalt tegutsev. Raamatupidamise aastaaruandes ei olnud mingeid märke selle kohta, et ettevõtte ei suudaks oma tegevust jätkata. Ettevõtte tegevuse jätkuvusele ei ole mingeid piiranguid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud tekkepõhise arvestusprintsipi alusel.

Tegevdirektor kinnitas raamatupidamise aastaaruande 10.märtsil 2023. Ettevõtte ainuosanikul on õigus aruanne kinnitada või tagasi lükata.

2.2. Rahvusvaheliste finantsaruandlusstandardite (IFRS) ning nende muudatuste ja tõlgenduste mõju ettevõttele**2.2.1 Rahvusvaheliste finantsaruandluste standardite muudatused (IFRS)**

Järgnevad muutused on Rahvusvaheliste Raamatupidamise Standardite Nõukogu (edaspidi IASB) poolt välja antud standarditele, mis on Euroopa Komisjoni poolt vastu võetud ja jõustunud aruandeperioodi 2022 kohta:

- **IAS 16 "Materiaalne põhivara" muudatused** – laekumised enne kavandatud kasutust, vastu võetud Euroopa Komisjoni poolt 28 juunil 2021 (jõustub aruandeperioodide suhtes, mis algavad 1. jaanuaril 2022 või hiljem).
- **IAS 37 "Eraldised tingimuslikud kohustised ja tingimuslikud varad" muudatused** – koormavad lepingud – lepingu täitmise kulud, vastu võetud Euroopa Komisjoni poolt 28 juunil 2021 (jõustub aruandeperioodide suhtes, mis algavad 1. jaanuaril 2022 või hiljem).
- **IFRS 3 "Äriühendused" muudatused** – „Ärikombinatsioonid“- viide kontseptuaalsele raamistikule koos IFRS 3 muudatustega, mis võeti vastu Euroopa Komisjoni poolt 28. juunil 2021 (rakendub 1. jaanuaril 2022 või hiljem algavatele aruandeperioodidele).
- **Mitmesuguste standardite muudatused, mis tulenevad IFRS-ide täiustamisest (perioodil 2018–2020)** tulenevalt IFRS-i iga-aastasest parendusprojektist (IFRS 1 IFRS 9 IFRS 16 ja IAS 41) peamiselt vastuolude kõrvaldamiseks ja sõnastuse selgitamiseks, vastu võetud Euroopa Komisjoni poolt 28 juunil 2021 (IFRS 1 IFRS 9 ja IAS 41 muudatused jõustuvad aruandeperioodide suhtes, mis algavad 1. jaanuaril 2022 või hiljem. IFRS 16 muudatus käsitleb ainult illustreerivat näidet seega jõustumiskuupäeva ei ole märgitud.).

2.2.2 Standardid ja muutused IASB poolt välja antud standarditele, mis on Euroopa Komisjoni poolt vastu võetud, kuid pole veel jõustunud

- **IFRS 17 "Kindlustuslepingud"** sealhulgas IFRS 17 muudatused, mis võeti vastu Euroopa Komisjoni poolt 19. novembril 2021 (jõustub aruandeperioodide suhtes, mis algavad 1. jaanuaril 2023 või hiljem).

- **IFRS 17 „Kindlustuslepingud“** – IFRS 17 ja IFRS 9 esialgne taotlus – „Võrdlev info“, mis võeti vastu Euroopa Komisjoni poolt 8.septembril 2022 (jõustub aruandeperioodide suhtes, mis algavad 1. jaanuaril 2023 või hiljem).
- **IAS 1 „Finantsaruannete esitamine“ muudatused** – arvestuspõhimõtete kohta olulise teabe avalikustamise nõue, mis võeti vastu Euroopa Komisjoni poolt 2.märtsil 2022 (rakendub 1. jaanuaril 2023 või hiljem algavatele aruandeperioodidele).
- **IAS 8 „Arvestuspõhimõtted muudatused raamatupidamislikes kalkulatsioonides and vigades“** – Raamatupidamisliku kalkulatsiooni definitsioon, mis võeti vastu Euroopa Komisjoni poolt 2.märtsil 2022 (rakendub 1. jaanuaril 2023 või hiljem algavatele aruandeperioodidele).
- **IAS 12 „Tulumaksud“ muudatused** – „Ühest tehingust tulenevate varade ja kohustustega seotud edasilükkunud tulumaks“ definitsioon, mis võeti vastu Euroopa Komisjoni poolt 11.augustil 2022 (rakendub 1. jaanuaril 2023 või hiljem algavatele aruandeperioodidele).

2.2.3 Standardid ja tõlgendused, vastu võetud Rahvusvahelise Raamatupidamise Standardite Nõukogu (IASB) poolt, mis ootavad Euroopa Komisjoni heakskiitu

- **IAS 1 „Finantsaruannete esitamine“ muudatused** – „Kohustiste liigitamine lühi- või pikaajaliseks“ - (jõustub aruandeperioodide suhtes, mis algavad 1. jaanuaril 2023 või hiljem).
- **IAS 1 „Finantsaruannete esitamine“ muudatused** – Pikaajalised kohustused lepingutega (jõustub aruandeperioodide suhtes, mis algavad 1. jaanuaril 2024 või hiljem).
- **IFRS 14 „Tehingu kajastamise viivitusega regulatiivsed kontod“** (jõustub 1. jaanuaril 2016 või hiljem algavatele aruandeperioodidele) – Euroopa Komisjon on otsustanud mitte käivitada selle vahestandardi kinnitamisprotsessi ja oodata lõplikku standardit.
- **IFRS 10 „Konsolideeritud finantsaruanded“** ja **IAS 28 „Investeeringud sidus- ja ühisettevõtetesse“** muudatused – varade müük või panus investori ja tema sidus- või ühisettevõtte vahel ning täiendavad muudatused (jõustumiskuupäev lükatakse määramata ajaks edasi kuniks kapitaliosaluse meetodi uurimisprojekt on lõpule viidud).

Ettevõtte hinnangul ei avaldaks eespool nimetatud uued standardid ja olemasolevate standardite muudatused olulist materiaalselt mõju majandusaasta aruandele, kui ettevõtte kohaldaks neid bilansipäeval.

2.2.4 Arvestus- ja esitusvaluuta

Ettevõtte arvestus- ja esitusvaluuta on euro (EUR). Kogu eurodes esitatud finantsinformatsioon on ümardatud lähima tuhandeni.

Vahetuskurss	Aruandeperioodi lõpus kehtinud valuutakurss	
	2022	2021
USD/EUR	1.0666	1.1326

2.3. Rakendatud arvestuspõhimõtted

Lisas 2 kirjeldatud arvestuspõhimõtteid on rakendatud nii 31. detsembril 2022 lõppenud majandusaasta raamatupidamise aruande kui ka võrdlusandmetena esitatud 31. detsembril 2021 lõppenud majandusaasta raamatupidamisinformatsiooni koostamisel.

2.3.1 Välisvaluutatehingud

Välisvaluutatehingu esmakordsel kajastamisel arvestatakse välisvaluuta summa ümber arvestusvaluutaks kasutades arvestusvaluuta ja välisvaluuta vahelist Euroopa Keskpanka vahetuskurssi (*spot*-kurssi) tehingu kuupäeval.

Igal aruandekuupäeval:

1. Välisvaluutas fikseeritud rahalised varad ja kohustised (sealhulgas ettevõtte välisvaluuta summad ning nõuded ja kohustised, mis kuuluvad arveldamisele fikseeritud või kindlaksmääratud arvu valuutaühikute eest) arvestatakse ümber kasutades sulgemiskurssi st aruandekuupäeval kehtinud hetke vahetuskurssi;
2. Välisvaluutas fikseeritud soetusmaksumuses mõõdetavad mitterahalised varad ja kohustised arvestatakse ümber kasutades tehingu kuupäeval kehtinud valuutakurssi; ja
3. Välisvaluutas fikseeritud õiglases väärtuses mõõdetavad mitterahalised varad ja kohustised arvestatakse ümber kasutades õiglase väärtuse määramise kuupäeval kehtinud valuutakurssi.

Valuutakursivahed, mis tulenevad rahaliste varade ja kohustiste arveldamisest või nende ümberarvestamisest kursside alusel, mis erinevad kurssidest, mida kasutati nende esmasel kajastamisel, kajastatakse nende tekkimise perioodi finantstulu- või kuluna.

2.3.2 Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse vara:

- mida kasutatakse kaupade tootmiseks või teenuste osutamiseks, rendile andmiseks või halduseesmärkidel kolmandatele osapooltele;
- mida eeldatavasti kasutatakse rohkem kui ühe aruande perioodi jooksul;
- mille ostuhind ületab 4 500 EUR ning on klassifitseeritud materiaalseks põhivaraks.

Materiaalne põhivara on algselt kajastatud ja arvele võetud soetusmaksumuses. Materiaalse põhivara soetusmaksumus sisaldab selle ostuhinda sh otseseid kulutusi, mis on seotud vara ette nähtud asukohta ja tööseisundisse viimisega. Põhivara soetusmaksumus sisaldab ka objekti demonteerimise ja teisaldamise ning selle asukoha taastamise kulutuste esialgset hinnangut, milleks ettevõtte on võtnud kohustuse, kas objekti omandamisel või tingituna sellest, et objekti on teatud perioodi vältel kasutatud muul otstarbel kui varade valmistamiseks antud perioodil.

Materiaalne põhivara kajastatakse aruandeperioodi lõpus koostatud bilansis nende jääkväärtuses. Jääkväärtus on summa, mille võrra vara kajastatakse pärast akumulieeritud kulumit ja väärtuse langusest tuleneva kahjumi maha arvamist.

Materiaalse põhivara amortiseerimine algab siis, kui vara on kasutamiseks valmis st kui see on asukohas ja seisukorras, mis on vajalik selle kasutamiseks ettevõtte poolt ette nähtud viisil tema eeldatava majandusliku kasutusea jooksul arvestades selle jääkväärtust. Amortisatsiooni arvestatakse lineaarsel meetodil.

Materiaalse põhivara objekti iga osa, mille soetusmaksumus on oluline võrreldes selle objekti kogumaksumusega, amortiseeritakse eraldi perioodi jooksul kajastades selle majanduslikku kasulikkust eluiga. Vara amortiseeritav osa määratakse kindlaks lõppväärtuse summa lahutamise teel. Materiaalsele põhivahendile rakendatakse järgmisi tavapäraseid kasulikke eluigasid:

Arvutiriistavara: 3-5 aastat

Muud varad: 3-5 aastat

2.3.3 Immateriaalne põhivara

Immateriaalseks varaks loetakse eristatavat vara, millel puudub füüsiline vorm.

Vara on eristatav kui:

- kui seda saab ettevõttest eraldada või lahutada eraldi või koos seotud lepingu vara või kohustistega, müüa, üle anda, litsentseerida, rentida või vahetada või
- tuleneb lepingulistest või muudest juriidilistest õigustest olenemata sellest kas neid õigusi saab ettevõttest või muudest õigustest ja kohustistest üle anda või eraldada.

Immateriaalseks varaks loetakse enamasti:

- litsentsid;
- tarkvara.

Immateriaalset põhivara tuleks kajastada ainult siis, kui:

- on tõenäoline, et ettevõtte saab eeldatavasti sellest varast tulevast majanduslikku kasu ja
- vara soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta;
- vara kasulik eluiga on pikem kui 12 kuud.

Arendustegevusest (siseprojekti arendusfaasist) tekkivat immateriaalset vara kajastatakse ainult juhul, kui Ettevõtte suudab esitada usaldusväärsed tõendeid järgmise kohta:

- immateriaalse vara valmistamise tehniline teostatavus nii, et see oleks kasutamiseks või müügiks kättesaadav;
- kavatsus immateriaalset vara lõpuni viia ja seda kasutada või müüa;
- tema võime immateriaalset vara kasutada või müüa;
- kuidas immateriaalne vara loob tulevikus tõenäolist majanduslikku kasu. Muu hulgas saab ettevõtte näidata, kas on olemas immateriaalse vara või immateriaalse vara toodangu turg või kui vara kasutatakse sisemiselt siis selle kasulikkust;
- arenduse lõpule viimiseks ja immateriaalse vara kasutamiseks või müümiseks piisavate tehniliste rahaliste ja muude ressursside olemasolu;
- võime mõistlikult mõõta immateriaalse varaga seotud kulusid arendusperioodil.

Kui vara ei vasta immateriaalse vara määratlusele, kajastatakse vara omandamise või arendamisega seotud kulud kasumiaruandes nende tekkimise hetkel.

Allkirjastatud identifitseerimiseks:


AS Deloitte Audit Eesti

Immateriaalset põhivara võetakse algselt arvele selle soetusmaksumuses. Kui immateriaalne vara on omandatud ettevõtete ühinemisel, on selle immateriaalse vara väärtuseks selle õiglane väärtus omandamise kuupäeval.

Pärast esmast kajastamist mõõdetakse vara soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Piiratud kasutuseaga immateriaalset põhivara amortiseeritakse lineaarsel meetodil. Amortiseerimine algab siis, kui vara on kasutamiskõlbuline st siis, kui vara on juhtkonna poolt ette nähtud asukohta ja tööseisundisse viidud. Vara amortiseeritakse perioodi vältel, mis kajastab vara kasulikkust eluiga. Rakendatud amortisatsiooniperioodide ja määrade sobivust kontrollitakse perioodiliselt (vähemalt kord aastas). Vajaduse korral tehakse järgmistel perioodidel kulumit korrigeerimisi (edasiulatavalt).

Piiratud kasuliku elueaga vara amortisatsioonisumma määratakse pärast jääkväärtuse maha arvamist selle soetusmaksumusest.

Ettevõtte amortiseerib oma immateriaalset põhivara 3-5 aasta jooksul.

2.3.4 Varud

Varud on varad, mida hoitakse müügiks tavapärase äritegevuse käigus. Varud hõlmavad edasimüügi eesmärgil ostetud kaupu. Ettevõtte varude hulgas on neli peamist kaubagruppi: kaht liiki bensiini, diislikütust, lennukikütust ja bituumeni.

Varud võetakse esmalt arvele soetusmaksumuses.

Kulutused, mida ei arvestata varude soetusmaksumuse hulka, ning mida kajastatakse nende tekkeperioodi kuludena, on näiteks:

- kütuse hoiustamise kulud;
- üldhalduskulud, mis ei ole vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja tööseisundisse; ja
- müügikulutused.

Peale esmast kajastamist hinnatakse varusid, kas soetusmaksumuses või netorealiseerimisväärtuses, olenevalt sellest kumb on madalam. Netorealiseerimisväärtus on tavapärase äritegevuses kasutatav hinnanguline müügihind, millest on maha arvatud toote lõpetamiseks ja müügiks vajalikud hinnangulised kulutused.

Varude väärtust hinnatakse majandusaasta vältel. Varud, mis on kahjustatud, või osaliselt või täielikult kasutuskõlbmatuks muutunud, hinnatakse alla nende netorealiseerimisväärtusele.

Varude kuluks kandmiseks ja nende raamatupidamisväärtuse arvestamiseks kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit.

2.3.5 Nõuded

Pärast arvele võtmist kajastatakse nõudeid ostjate vastu korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades sisemise intressimäära meetodit, samas kui nõudeid ostjate vastu, mille tähtaeg on vähem kui 12 kuud alates arvele võtmise kuupäevast (see aga ei hõlma rahastamiskomponenti) ja mida ei ole määratud faktooringusse ei diskonteerita ja mõõdetakse nominaalväärtuses.

Ettevõtte kasutab nõuete finantseerimisel muu hulgas ka faktooringut. Ettevõtte faktooringuleping on sõlmitud küll regressiga, kuid kuna lepingu tingimuste kohaselt on riskid ja hüved olulises osas üle kantud kolmandatele osapooltele, siis käsitleb ettevõtte seda kui regressita faktooringulepingut ning lõpetab vastava faktoooritud nõude kajastamise ja kajastab uue nõude faktooringuandja vastu.

2.3.6 Raha

Raha hõlmab kassas ja pangakontol hoitavat raha. Rahavoogude saldo näitab raha, mis on pangakontol.

2.3.7 Omakapital

Omakapital ja omakapitaliga seotud reservid on kajastatud vastavalt nende liigile seadustest tulenevatele nõuetele ja ettevõtte põhikirjale.

2.3.7.1 Osakapital

Osakapital on osanike poolt tasutud omakapital, mis on esitatud nominaalväärtuses kooskõlas ettevõtte põhikirjaga ja mis on kantud äriregistrisse.

2.3.7.2 Kohustuslik reservkapital

Kohustuslik reservkapital on moodustatud vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustiku nõuetele, mille kohaselt moodustatakse reservkapital iga-aastastest puhaskasumi eraldistest, samuti muudest eraldistest, mis kantakse reservkapitali seaduse või põhikirja alusel. Kui põhikirjas on ette nähtud reservkapitali moodustamine, siis ei või see olla väiksem kui 1/10 osakapitalist.

2.3.7.3 Jaotamata kasum

Jaotamata kasumi liikumised hõlmavad järgnevat:

- kasumi jaotamise/kahjumi katmise summad;
- varasemate perioodide jaotamata kasum või kahjum;
- aruandeperioodi kasum või kahjum;
- jaotatud dividendid;

2.3.8 Rendilepingud (Ettevõtte kui rentnik)

Lepingu sõlmimisel hindab ettevõtte, kas tegemist on rendilepinguga või kas see sisaldab rendisuhet. Ettevõtte kajastab kasutusõigusega vara ja vastavat rendikohustist kõigi rendilepingute suhtes, milles ettevõtte ise on rentnik, välja arvatud lühiajalised rendilepingud (lepingud, mille rendiperiood on kuni 12 kuud või lühem) ja sellised rendilepingud, mille väärtus on väike (väärtus uuena on 4 500 eurot, mis vastab 5 000 US dollarile või vähem). Nende rendilepingute puhul kajastab ettevõtte rendimakseid lineaarselt tegevuskuluna, välja arvatud juhul, kui mõni muu alus on paremini kohaldatav, arvestades seisu majanduses, mil renditud varast majanduslikku kasu tarbitakse.

Rentnik kajastab rendiperioodi alguses rendikohustise selleks kuupäevaks tasumata rendimaksete nüüdisväärtuses. Rendimaksud diskonteeritakse rendi sisemise intressimääraga, kui seda määra on võimalik kindlaks teha. Kui seda määra ei ole võimalik kindlaks teha, kasutab rentnik rentniku laenuintressimäära.

Rendikohustist esitatakse finantsseisundi aruandes eraldi reana.

Pärast rendiperioodi algust mõõdab rentnik rendikohustist, kas suurendades bilansilist väärtust vastavalt rendikohustise intressile (kasutades efektiivse intressimäära meetodit) või vähendades bilansilist väärtust vastavalt tehtud rendimaksetele.

Kasutusõigusega varad sisaldavad vastava rendikohustise esialgset mõõtmist esmase rakendamise kuupäeval või enne seda tehtud rendimakseid, millest on maha arvatud saadud allahindlused ja kõik esialgsed otsesed kulud. Seejärel mõõdetakse neid soetusmaksumuses, mis on väiksem kui akumulieeritud kulum ja väärtuse langusest tekkinud kahjum.

Kasutamisoigusega varad amortiseeritakse rendiperioodi või kasutamisoigusega vara kasuliku eluea jooksul. Kui rendileping annab üle alusvara omandiõiguse või kasutusõigusega vara soetusmaksumuse, mis näitab, et ettevõtte eeldab ostuoptsiooni kasutamist, amortiseeritakse sellega seotud kasutusõiguse vara alusvara kasuliku eluea jooksul. Kulumi arvestus algab rendilepingu alguskuupäevast.

Kasutamisoiguse esemeks olev vara on kajastatud finantsseisundi aruandes eraldi kirjel.

Ettevõtte rakendab standardit IAS 36 „Varade väärtuse langus“, et teha kindlaks, kas kasutamisoiguse esemeks oleva vara väärtus on langenud.

Muutuvad rendimaksud, mis sõltuvad indeksist või määrast, ei ole rendikohustise ja kasutusõiguse vara mõõtmisel sisse arvestatud. Need seotud maksed kajastatakse kuluna perioodil, mil toimus neid makseid käivitav sündmus või tingimus.

Ettevõtte rakendas IFRS 16 lihtsustatud üleminekureeglit, kus 2018. aasta võrdlusandmeid ei ole muudetud. Käesoleva standardi esmasest rakendamisest tulenev kumulatiivne mõju on kajastatud esmase rakendamise kuupäeval jaotamata kasumi algsaldo korrigeerimisena.

2.3.9 Eraldised

Eraldis kajastatakse, kui ettevõttel on aruandekuupäeval varasemast sündmusest tulenev juriidiline või faktiline kohustus ja on tõenäoline, et kohustuse täitmise tulemusena ettevõtte majanduslikku kasu sisaldavad ressursid vähenevad ja kohustuse summa on usaldusväärselt hinnatav.

Eraldisena kajastatud summa on parim hinnang olemasoleva kohustuse täitmiseks vajalike kulutuste kohta aruandekuupäeva seisuga.

Eraldised vaadatakse läbi iga majandusaasta lõpul ja neid korrigeeritakse nii, et need kajastaksid parimat hetkehinnangut. Kui enam ei ole tõenäoline, et kohustuse täitmine toob kaasa majanduslikku kasu sisaldavate ressursside vähenemise, siis eraldis tühistatakse. Eraldist kasutatakse ainult nende kulutuste katmiseks, mille jaoks see algselt kajastati.

Kui raha ajaväärtuse mõju on oluline, kajastatakse eraldise summa kohustuse täitmiseks eeldatavalt vajalike kulutuste nüüdisväärtuses. Diskonteerimisest tulenevat eraldise suurenemist ajas kajastatakse finantskuluna.

Eraldise ei moodustata tulevase tegevuskahjumi katteks.

2.3.10 Müügitulu

Müügitulu (lepingutest klientidega teenitud tulu) sisaldab ettevõtte põhitegevusest tekkivat tulu, milleks on vedelkütuste hulgimüük ning vajadusel (tarneklauslist tulenevalt) müügiga kaasneva transpordi korraldamine.

Kauba tarnimisel lähtutakse rahvusvahelistest tarneklauslitest (Incoterms), konkreetse tehingu klausel lepatakse kokku iga tehingu puhul eraldi või on see sätestatud kliendilepingus.

Ettevõtte kajastab müügitulu kauba müümise hetkel (*at a point in time*), kui kontroll kauba üle läheb kliendile. Müügitulu kajastatakse samas summas tehinguhinnaga, millega tekkis toimingukohustus.

Tulu teenuse müügist kajastatakse peale teenuse osutamist (*at a point over time*) samas perioodis, kui teenust osutatakse. Enamik teenuseid osutatakse ühe päeva jooksul.

Ettevõtte arvestab tehinguhinna määramisel lepingutingimuste ja tavapärase äritavadega. Tehingu hind on summa, mida ettevõttel on õigus saada lubatud teenuste/kauba kliendile üleandmise eest, millest on maha arvatud kolmandate osapoolte poolt kogutavad maksud (nagu näiteks käibemaks, aktsiisid). Kliendiga sõlmitud leping võib sisaldada nii fikseeritud ja varieeruvaid tasusid kui ka mõlemaid.

Maksetingimustes lepatakse kokku lepingus iga kliendiga eraldi.

Tulude hulka kuuluvad laekunud või makstud summad tarnitud kaupade või osutatud teenuste eest.

2.3.11 Kulud

Kulud äritegevusest sisaldavad ettevõtte põhitegevusega seotud kulusid, mis tekivad tavapärase äritegevuse käigus tehingutest, mis ei ole juhuslikud.

2.3.11.1 Müüdnud teenuste ja kaupade kulu

Müüdnud teenuste ja kaupade kulu sisaldab müüdnud kaupade kulu koos tugiteenuste kuluga.

2.3.11.2 Turustuskulud

Turustuskulud sisaldavad kaupade soetusmaksumust müüdnud kauba maksumusest. Raudtee- ja laadimisteenused, mõõdeteenused lao- müügi- ja kauplemiskulud reklaami- ja müügiedenduskulud ning turustuskulud.

2.3.11.3 Üld- ja halduskulud

Üld- ja halduskulud hõlmavad äriühingu kui terviku juhtimise ja haldamisega seotud kulusid.

2.3.12 Muud äritulud ja -kulud

Muud äritulud on äritegevusega seotud tulud, sealhulgas materiaalse ja immateriaalse põhivara likvideerimisest või müügist tekkivad kasumid, varade ülejäägid, kohtukulude tagastused, leppe- ja muud trahvid, tasuta saadud varad, nõuete allahindluste ja eraldiste tühistamised, kompensatsioonid ja hüvitised.

Muud ärikulud on äritegevusega seotud kulud, sealhulgas materiaalse ja immateriaalse põhivara likvideerimisest või müügist tekkivad kahjumid, varade puudujäägid, kohtukulud, leppe- ja muud trahvid, tasuta üle antud raha ja materiaalsed varad allahindluskulud (välja arvatud finantskuludena kajastatavad allahindluskulud).

2.3.13 Finantstulud ja -kulud

Finantstulud hõlmavad saadud intresse arveldusarvetelt, tähtajalistelt hoiustelt ja finantsvarade väärtuse tõusu ja valuutakursi muutustest tekkivaid kasumeid.

Finantskulud hõlmavad muuhulgas intressinõuete väärtuse langusest tekkivaid kahjumeid, valuutakursi muutustest tekkivaid kahjumeid, emiteeritud võlakirjadelt ja muudelt väärtpaperitelt makstavaid intresse, panga intressikulusid ja kontsernikonto kasutamise eest makstavaid intresse.

2.3.14 Tulumaksukulu

Vastavalt Eesti Vabariigi seadustele ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Kehtiv maksumäär on 20%; tasumisele kuuluv maksumus moodustab 20/80 netoväljamaksest. Aastast 2019 hakkas Eestis kehtima madalam maksumäär (14/86) dividendidele, mis

makstakse välja Eestis resideeruva ettevõtte poolt regulaarselt (jaotatud kasum kalendriaasta jooksul, mis on väiksem või võrdne, kui keskmine jaotatud kasum kolme viimase aasta jooksul (alates 2018. aastast), mille pealt on ettevõtte maksnud tulumaksu).

Maksustamissüsteemi eripära tõttu ei teki ajutisi erinevusi varade ja kohustuste maksustamisväärtuste ning raamatupidamisväärtuste vahel ning seetõttu ei teki ka edasilükkunud tulumaksuvarasid ega -kohustisi.

Dividendidelt makstav ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna ning -kohustisena dividendide väljakuulutamise hetkel, sõltumata perioodist, mille eest dividendid välja kuulutatakse või millal dividendid tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksmisele järgneva kuu 10. kuupäeval.

2.3.15 Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruanne koostatakse kaudsel meetodil elimineerides mitterahaliste tehingute mõju kasumile.

Rahavoogude saldo näitab raha, mis on pangakontol.

Makstud dividendidest tulenevad rahavood esitatakse finantseerimistegevuse rahavoogude koosseisus.

Saadud intressid esitatakse äritegevuse rahavoogude koosseisus.

Tasutud intressid esitatakse finantseerimistegevuse rahavoogude koosseisus.

Raha laekumised ja maksed selliste tehingute eest, mida iseloomustavad kiire käive suured kogused ja lühikesed tähtajad esitatakse rahavoogude aruandes netosummana. Kontsernikonto nõude muutus, mis on finantsseisundi aruandes kajastatud kui muu finantsvara, esitatakse investeerimistegevuse koosseisus ja kontsernikonto kohustise muutus, mis on finantsseisundi aruandes kajastatud kui muu finantskohustus, esitatakse finantseerimistegevuse koosseisus netosummana.

2.3.16 Finantsinstrumendid

Finantsvarade ja -kohustiste mõõtmine

Ettevõtte kajastab finantsvarasid järgmistelt:

- korrigeeritud soetusmaksumuses;
- õiglasel väärtusel läbi koondkasumiaruande;
- õiglasel väärtusel läbi kasumiaruande.

Ettevõtte liigitab võlakohustusega finantsvarad vastavasse kategooriasse olenevalt finantsvarade haldamise ärimudelitest ja antud finantsvara lepinguliste rahavoogude omadustest.

Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatakse nõudeid ostjate vastu, muid nõudeid kui ka raha ja raha ekvivalente.

Kontsernikonto positiivset saldot kajastatakse kui muu finantsvara ning negatiivset saldot kui muu finantskohustus.

Finantsvara kajastamine korrigeeritud soetusmaksumuses

Finantsvarasid kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kasutades efektiivse intressimäära meetodit. Nõuded ostjate vastu võetakse esmalt arvele õiglasel väärtusel. Nõuded ostjate vastu pärast esmast arvele võtmist kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kasutades efektiivse intressimäära meetodit sealhulgas allahindlusi. Nõuded ostjate vastu, mille tasumise tähtaeg on vähem kui 12 kuud alates arvele võtmisest (see aga ei hõlma rahastamiskomponenti) ja mida ei ole määratud faktooringuks, ei diskonteerita ja mõõdetakse nominaalväärtuses ja kajastatakse allahindlusi.

Finantsvara kajastamine õiglasel väärtusel läbi kasumi ja kahjumi

Tulu ja kahju finantsvarade kasutamisel mõõdetakse õiglasel väärtusel läbi kasumiaruande, mil tulu või kulu tekkis. Tulu või kulu finantsvarade väärtuse hindamisel on kajastatud õiglasel väärtusel läbi kasumiaruande sh intressid ja dividenditulu.

Finantsvarade väärtuse langus

Ettevõtte kajastab korrigeeritud soetusmaksumuses mõõdetud või õiglasel väärtusel mõõdetud finantsvarade oodatavat kahjumit tulenevalt krediitkahjumist muu koondkasumiaruande kaudu. Oodatava kahjumi mudel põhineb oodatava kahju arvutustel. Ettevõtte finantsvarad on sularaha ja kontsernikonto nõuded ja nõuded ostjate vastu. Ettevõtte finantsaruannetes on kõige olulisemaks finantsvara kirjeks nõuded ostjate vastu. Ettevõtte kasutab ostjate vastu olevate nõuete oodatava kahju leidmiseks lihtsustatud mudelit.

Allkirjastatud identifitseerimiseks:


AS Deloitte Audit Eesti

Lihtsustatud mudeli puhul ei jälgi ettevõtte krediidiriski taseme muutusi instrumendi eluea jooksul ja hindab eeldatavat krediidikahjumit instrumendi tähtaja lõpu perioodini. Seega tunnistab ettevõtte kliendi maksejõuetuks kui teine osapool ei ole täitnud oma kohustisi 90 päeva jooksul peale tasumise tähtaega. Eeldatava krediidikahju hindamiseks kasutab ettevõtte hinnangulist eraldiste maatriksit, mille aluseks on ajaloolised andmed kliendi maksete kohta.

Juhatuse hinnangulised tõenäosused tasumata arvete kohta võetakse arvesse kahju prognoosimise mudelisse. Ebatõenäoliselt laekuvate arvete prognoosimisel võtab ettevõtte arvesse viimase viie aasta tasumata arveid. Kohustiste täitmata jätmise määra leidmisel vaadatakse viimase viie aasta tasumata arvete väärtusi.

Eeldatav ebatõenäoliste nõuete kulu on arvutatud vastavalt sellele, millal kajastati nõue finantsseisundi aruandes. Majandusaasta lõppedes vaadatakse kõik nõuded üle vastavalt sellele mitu päeva on nõue üle oma tähtaja.

Ettevõtte kajastab ja lõpetab finantsvarade kajastamise ostu või müügi tehingupäeval. Ettevõtte lõpetab finantsvara kajastamise finantsaruannetes kui lepingujärgsed õigused finantsvarast tulenevatele rahavoogudele aeguvad või kui ta annab finantsvara üle teisele ettevõttele ning üleandmine vastab kajastamise lõpetamise tingimustele. Kui Ettevõtte annab finantsvara üle hindab ta, mil määral säilitab ta finantsvara omandiga seotud riskid ja hüved. Kui Ettevõtte annab üle kõik olulised finantsvara omandiga seotud riskid ja hüved lõpetab Ettevõtte finantsvara kajastamise ning kajastab kõik üleandmisega tekkinud või säilinud õigused ja kohustused eraldi varade või kohustustena. Kui Ettevõtte jätab endale kõik olulised finantsvara omandiga seotud riskid ja hüved jätkab Ettevõtte finantsvara kajastamist. Kui Ettevõtte ei anna üle ega säilita sisuliselt kõiki finantsvara omandiga seotud riske ja hüvesid otsustab Ettevõtte, kas ta on säilitanud kontrolli finantsvara üle. Sel juhul kui Ettevõtte ei ole säilitanud kontrolli, lõpetab ta finantsvara kajastamise finantsseisundi aruandes ning kajastab varade või kohustustena eraldi kõik üleminekuga tekkinud või säilinud õigused ja kohustused; kui Ettevõtte on säilitanud kontrolli, jätkab ta finantsvara kajastamist oma jätkuva seotuse ulatuses finantsvaraga.

Ettevõtte eemaldab finantskohustuse (või osa finantskohustusest) oma finantsseisundi aruandest siis ja ainult siis kui see on lõppenud st kui lepingus sätestatud kohustus on täidetud või tühistatud või aegub.

2.3.17 Tingimuslikud varad ja kohustised

Tingimuslike varasid ei kajastata finantsseisundi aruandes, kuna selle tagajärjel võidakse kajastada tulu, mida ettevõtte ei pruugi kunagi saada. Kui majandusliku kasu saamine on tõenäoline, avalikustatakse raamatupidamise aruande lisades informatsioon tingimuslike varade kohta ja võimalusel ka nende finantsmõju kajastatuna vastavalt eraldiste kohta sätestatud põhimõtetele.

Tingimuslike kohustisi ei kajastata finantsseisundi aruandes, kuid informatsioon nende kohta avalikustatakse raamatupidamise aruandes, välja arvatud juhul, kui majanduslikku kasu sisaldavate ressursside vähenemise võimalus on äärmiselt vähetõenäoline.

3. Olulised juhtkonna hinnangud ja eeldused

Raamatupidamise aruande koostamisel kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandlusstandarditega nagu need on vastu võtnud Euroopa Komisjon, peab juhtkond tegema otsuseid, andma hinnanguid ja kasutama eeldusi, mis mõjutavad arvestuspõhimõtete rakendamist ja kajastatud varade kohustiste ja omakapitali ning tulude ja kulude väärtust. Hinnangud ja eeldused põhinevad varasemal kogemusel ja muul asjakohasel informatsioonil, mida peetakse antud hetkel usaldusväärseks ning mille abil on võimalik anda asjatundlik hinnang varade ja kohustiste raamatupidamisväärtuste kohta, millel ei ole mingit muud otsest alust.

Olulistes valdkondades võib juhtkond kasutada hinnangute tegemisel sõltumatute ekspertide abi.

Hinnangud ja eeldused vaadatakse regulaarselt üle. Arvestushinnangu muutuse mõju kajastatakse perioodil, mil muutus toimus, kui muutus mõjutab ainult seda perioodi või perioodil, mil muutus toimus ja tulevastel perioodidel, kui muutus mõjutab ka tulevase perioodi. Tegelikud tulemused võivad hinnangute alusel kajastatud väärtustest erineda.

Ettevõtte juhtkonna hinnangul on ettevõtte tegevust enim mõjutavateks valdkondadeks varude väärtus ning vajadusel nende allahindlus neto realiseerimisväärtuseni, kasutusõigusega varade seisukorra monitoorimine ja liisingvõimaluste kasutamine

Varude väärtuse hindamine

Varude soetusmaksumust võrreldakse maailmaturu hindadega ning neto realiseerimisväärtusega kord kuus kuu viimase kuupäeva seisuga. Kui soetusmaksumus ületab neto realiseerimisväärtust, hinnatakse varud alla neto realiseerimisväärtuseni. Kui soetusmaksumus on madalam neto realiseerimisväärtusest, juurdehindlusi ei teostata.

Kasutusõigusega vara

Kasutusõigusega varade puhul jälgitakse regulaarselt, kas mõnel kasutamissoiguse esemeks oleval varal on ilminguid väärtuse langusest. Sellise olukorra ilmnemisel viiakse läbi vara väärtuse languse test ning vajadusel korrigeeritakse raamatupidamisarvestust vastavusse tegeliku olukorraga. Kasutusõigusega varade puhul hinnatakse samuti lepingutingimuste ja perioodide sobivust ettevõtte vajaduste ja eesmärkidega ning korrigeeritakse juhatuse otsusega vastavalt.

4. Liisingud ja rendid**4.1. Muutused vara kasutamissoiguse kohta**

	Ehitised	Sõidukid ja muud seadmed	Kokku
01. jaanuar 2022			
Soetusmaksumus	247	27	274
Akumuleeritud kulum	(85)	(21)	(106)
Jääkväärtus	162	6	168
2022. aasta muutused netosummas			
Amortisatsioonikulu	(1 108)	(6)	(1 114)
Uued lepingud	5 363	34	5 397
Ümberklassifitseerimine	-	(27)	(27)
Ümberklassifitseerimise kulum	-	26	26
31. detsember 2022			
Soetusmaksumus	5 610	34	5 644
Akumuleeritud kulum	(1 193)	(1)	(1 194)
Jääkväärtus	4 417	33	4 450
01. jaanuar 2021			
Soetusmaksumus	247	20	267
Akumuleeritud kulum	(50)	(14)	(64)
Jääkväärtus	197	6	203
2021. aasta muutused netosummas			
Amortisatsioonikulu	(35)	(7)	(42)
Uued lepingud	-	7	7
31. detsember 2021			
Soetusmaksumus	247	27	274
Akumuleeritud kulum	(85)	(21)	(106)
Jääkväärtus	162	6	168

Ettevõtte puuduvad 2022. ja 2021. aastal kulud seoses väikese väärtusega varade rentimise ja lühiajalise rendiga. Vara rentimisega seotud rendimakseid kajastatakse rahavoogude aruandes finantseerimistegevuse rahavoogude koosseisus real „Tasutud rendikohustised“. Fikseeritud suurusega rendimakseid tasutakse maksegraafiku alusel.

31.12.2022 seisuga on ettevõtte allkirjastanud kaks lisa Liwathon E.O.S. AS põhilepingule nr.20211101. Lisa 3 on allkirjastatud 31.10.2022 ning rakendub perioodile 01.01.2023-31.12.2026 eesmärgiga suurendada mahutite kasutusmahtu 20 751 m³ võrra. Lisa 4 on allkirjastatud 27.12.2022 ning rakendub perioodile 01.01.2023-30.09.2024 eesmärgiga suurendada mahutite kasutusmahtu 97 513 m³ võrra. Mõlemas lisa määratud perioodi on kokku lepitud tingimuste kohaselt võimalik pikendada. Aruande koostamise hetkeks polnud juhtkonna poolset otsust selle võimaluse kasutamise kohta.

Allkirjastatud identifitseerimiseks:


 AS Deloitte Audit Eesti

4.2. Kasutusrendi tähtajaline analüüs

	31. detsember 2022	31. detsember 2021
kuni 1 aasta	1 032	42
1 kuni 2 aastat	1 164	39
2 kuni 3 aastat	1 156	39
3 kuni 4 aastat	1 139	41
4 kuni 5 aastat	4	14
üle 5 aasta	-	-
Allahindlus	(61)	(1)
	4 434	174

5. Varud

	31. detsember 2022	31. detsember 2021
Müügiks ostetud kaubad	18 896	8 372
Varud jääkmaksumuses	18 896	8 372
Varude väärtuse allahindlus	1 242	-
Varud soetusmaksumuses	20 138	8 372

2022. aasta lõpus oli kolmandate isikute terminalides vastutaval hoiul oleva varude väärtus 18 896 tuhat eurot (31. detsember 2021: 8 372 tuhat eurot). 2022. aastal hinnati varusid alla summas 1 242 tuhat eurot tulenevalt nende neto realiseerimismaksumuse langemisele alla soetusmaksumuse. 2021. aastal varusid alla ei hinnatud. Varude allahindlus on kajastatud edasimüügiks ostetud kaupade kulu koosseisus.

6. Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded

	31. detsember 2022	31. detsember 2021
Nõuded ostjate vastu	55 429	24 895
Faktooringu nõuded	1 863	863
Finantsvarad netosummas (lisa 16.1)	57 292	25 758
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	-	109
Ettemakstud tulevaste perioodide kulud	33	10
Mittefinantsvarad netosummas	57 325	119
Ostjate ebatõenäolised arved	34	-
Nõuded brutosummas	57 359	25 877

Nõuete väärtuse allahindlus on kajastatud lisa 13.1.

Faktooringu nõuded sisaldavad klientide poolt faktooringule makstud summasid, mida ei ole ettevõttele veel edastatud.

Täiendav informatsioon välisvaluutas fikseeritud finantsvarade kohta on esitatud lisa 16.2.

7. Raha

	31. detsember 2022	31. detsember 2021
Pangakontod	501	500
Raha teel	64	260
Kokku	565	760

Seisuga 31. detsember 2022 ja 31. detsember 2021 ei olnud ettevõtte rahalistel vahenditel mingeid piiranguid.

8. Kapital**Kapitaliriski juhtimine**

Orlen Eesti OÜ ainoosanik vastutab kapitalistruktuuri üldise kavandamise eest, et tagada ettevõtte jätkuv tegevus. Asjakohane kapitali planeerimine aitab kaasa ettevõtte piisavale kapitaliseeritusele, et tulla toime

olukordades, mis nõuavad täiendavat kapitali eraldamist, samuti piisavat varu kasvu toetamiseks muutuvates turu- ja majandusoludes. Ettevõtte kapitalistruktuur koosneb netovõlast ja ettevõtte omakapitalist. Ettevõtte määratleb võlga kui lühiajalisi laenu- ja liisingkohustusi (v.a. tingimuslik tasu), nagu on avalikustatud lisas 16. Netovõlg on defineeritud kui võlg pärast raha ja raha ekvivalentide mahaarvamist. Omakapital sisaldab osakapitali, kohustuslikke reserve ja jaotamata kasumit ning mittekontrollivat osalust, nagu on avalikustatud lisas 8.

Kapitali planeerimisel võetakse arvesse järgmisi tegureid:

- seaduste ja määrustega nõutav minimaalne osakapital;
- kohustuslik reservkapital (10% osakapitalist);
- eelmiste perioodide jaotamata kasum, sh. aruandeaasta kasum/kahjum.

Osakapital

Seisuga 31. detsember 2022 ja 2021 koosnes ettevõtte põhikirjajärgne osakapital 1 osast nominaalväärtusega 639 116 eurot. Osa eest on täielikult tasutud. Alates 09.12.2019 on ettevõtte ainus osanik Public Company ORLEN Lietuva. Osa annab osanikule õiguse osaleda osaühingu juhtimises ning kasumi ja osaühingu lõpetamisel allesjäänud vara jaotamisel samuti muud seaduses ja põhikirjas ettenähtud õigused. 2022. aastal osakapitalis muutusi ei toimunud.

9. Võlad tarnijatele ja muud võlad

	31. detsember 2022	31. detsember 2021
Võlad tarnijatele	12 176	24 378
Teenused mille eest pole veel arvet esitatud	15	16
Finantskohustised (lisa 16.1)	12 191	24 394
Palgaarvestuse kohustised	108	95
Muud maksu- ja sarnased võlad	46	41
Viitvõlad	20	15
Puhkusetasu kohustis	19	14
Muu	1	1
Mittefinantskohustised kokku	174	151
Kokku	12 365	24 545

Seisuga 31. detsember 2022 ja 31. detsember 2021 moodustasid välisvaluutas (USD) fikseeritud võlad tarnijatele ja muud võlad vastavalt 11 633 tuhat eurot ja 24 052 tuhat eurot.

Täiendav informatsioon välisvaluutas fikseeritud finantskohustiste kohta on esitatud lisas 16.2.

Detailne informatsioon võlgadest seotud osapooltele on esitatud lisas 21.

Seisuga 31. detsember 2022 ja 31. detsember 2021 ei olnud võlad tarnijatele ja muud võlad ettevõtte käibevaraga tagatud.

10. Muu finantskohustis

	31. detsember 2022	31. detsember 2021
Kogunenud intress tulenevalt arvelduskrediidi lepingust	197	10
Kontsernikonto kohustis	58 956	7 648
Kokku	59 153	7 648

Arvelduskrediidi leping on seotud kontsernikontoga. Kogunenud intressi kajastatakse finantskuluna.

Detailne informatsioon intressikuludest on esitatud lisas 14.2. Detailne informatsioon seotud osapoolte kohustistest on esitatud lisas 21.

11. Müügitulu lepingutelt klientidega

	31. detsembril 2022 lõppenud majandusaasta	31. detsembril 2021 lõppenud majandusaasta
--	--	--

ORLEN EESTI OÜ**Majandusaasta aruanne 31. detsembril 2022 lõppenud aasta kohta**

(Tabelites esitatud summad on tuhandetes eurodes, kui pole märgitud teisiti)

Tulu teenuste müügist (peale teenuse osutamist)	607	182
Tulu kaupade edasimüügist (müügihetkel)	957 442	391 224
Kokku	958 049	391 406

Tulud sisaldavad tarnitud kaupade eest saadud või tasumisele kuuluvaid makseid, mis ei sisalda käibemaksu. Vähendatud aktsiisi ja kütuse varumakse moodustasid kokku 78 tuhat eurot aastal 2022 ning 63 tuhat eurot aastal 2021.

11.1 Müügitulu põhiliste toodete ja teenuste müügist

	31. detsembril 2022 lõppenud majandusaasta	31. detsembril 2021 lõppenud majandusaasta
Bensiin	176 399	104 346
Diislikütus	686 855	255 246
Lennukikütus	78 117	28 937
Bituumen	16 071	2 695
Teenused	607	182
Kokku	958 049	391 406

11.2 Geograafiline jaotus

	31. detsembril 2022 lõppenud majandusaasta	31. detsembril 2021 lõppenud majandusaasta
Eesti	954 467	391 406
Leedu	3 582	-
Kokku	958 049	391 406

Müügitulu põhineb lühiajalistel ja fikseeritud hinnaga lepingutel.

11.3 Informatsioon oluliste klientide kohta

2022. aastal oli ettevõttel neli olulist klienti, kes tegutsevad jaemüügisektoris. Kogumüük neile klientidele moodustas müügitulust 805 608 tuhat eurot ja müük igaühele neist ületas 10% ettevõtte müügitulust.

2021. aastal oli ettevõttel kolm olulist klienti, kes tegutsevad jaemüügisektoris. Kogumüük neile klientidele moodustas müügitulust 339 257 tuhat eurot ja müük igaühele neist ületas 10% ettevõtte müügitulust.

12. Tegevuskulud**Kulud kululiikide kaupa**

	31. detsembril 2022 lõppenud majandusaasta	31. detsembril 2021 lõppenud majandusaasta
Amortisatsioon, sealhulgas:	1 122	50
Kasutusõigusega varad	1 114	42
Muu põhivara	8	8
Materjalid ja energia sealhulgas:	16	22
Materjal	8	17
Energia	8	5
Ostetud teenused sealhulgas:	905	801
Transporditeenused	636	60
Hoiustamisteenused	113	630
Nõustamisteenused	50	32
Muud teenused	106	79
Palga- ja sotsiaalmaksukulu ja muud töötajate hüvitised	661	610
Maksud ja riigilõivud	12	9
Muud kulud sealhulgas:	47	54
Kindlustus	10	19
Muud kulud	37	35
Kokku	2 763	1 546

	31. detsembril 2022 lõppenud majandusaasta	31. detsembril 2021 lõppenud majandusaasta
Tegevuskulud kokku		
Turustuskulud	2 317	1 152
Üldhalduskulud	446	394
Edasimüügiks ostetud kaupade kulu	942 347	384 380
Tegevuskulud kokku	945 109	385 926

Detailne informatsioon seotud osapooltelt tehtud ostudest on esitatud lisas 21.

Varude allahindlus neto realiseerimisväärtuseni sisaldub edasimüügiks müüdavate kaupade soetusmaksumuses. Täpsem ülevaade seotud osapooltelt tehtud ostudest on toodud lisas 21.

Töötajate hüvitiste kulud

	31. detsembril 2022 lõppenud majandusaasta	31. detsembril 2021 lõppenud majandusaasta
Palgakulu	478	445
Sotsiaalmaksukulu	160	149
Muud töötajate hüvitiste kulud	23	16
Kokku	661	610

13. Muud äritulud ja -kulud

13.1 Muud ärikulud

	31. detsembril 2022 lõppenud majandusaasta	31. detsembril 2021 lõppenud majandusaasta
Trahvid kompensatsioonid ja hüvitised	39	11
Kulu ebatõenäolistest laekumistest	34	-
Kokku	73	11

14. Finantstulud ja -kulud

14.1 Finantstulud

	31. detsembril 2022 lõppenud majandusaasta	31. detsembril 2021 lõppenud majandusaasta
Intress	53	14
Kasum valuutakursi muutustest	15	-
Kokku	68	14

14.2 Finantskulud

	31. detsembril 2022 lõppenud majandusaasta	31. detsembril 2021 lõppenud majandusaasta
Intress:	776	225
Faktooring	-	148
Kontsernikonto arvelduskrediit	727	78
Rendikohustis	49	2
Kahjum valuutakursi muutustest	6 367	2 614
Faktooringu kulud	710	376
Kokku	7 853	3 218

Detailne informatsioon seotud osapoolte intressituludest ja -kuludest on esitatud lisas 21.

15. Tulumaksukulu

	31. detsembril 2022 lõppenud majandusaasta	31. detsembril 2021 lõppenud majandusaasta
Aruandeperioodi tulumaksukulu	358	155
Kokku	358	155

Detailne informatsioon tulumaksu arvutamisest on esitatud lisas 19.

16. Finantsinstrumendid

16.1 Finantsinstrumendid kategooriate ja gruppide lõikes

Finantsvarad

		Finantsinstrumentide kategooria Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad	
Finantsinstrumentide grupp	Lisa	Seisuga 31. detsember 2022	Seisuga 31. detsember 2021
Raha	7	565	760
Nõuded ostjate vastu	6	55 429	24 895
Faktooringu nõuded	6	1 863	863
Kokku		57 857	26 518

Finantskohustised

		Finantsinstrumentide kategooria Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantskohustised	
Finantsinstrumentide grupp	Lisa	Seisuga 31. detsember 2022	Seisuga 31. detsember 2021
Rendikohustised	4	4 434	174
Võlad tarnijatele ja muud kohustised	9	12 191	24 394
Kohustised kogunenud intressist	10	197	10
Kontsernikonto kohustis	10	58 956	7 648
Kokku		75 778	32 226

16.2 Finantsriskide juhtimine

Ettevõtte peamised finantsriskid on:

- krediidirisk;
- likviidsusrisk;
- tururisk (sh valuutarisk, intressirisk ja kaubahindade muutumise risk).

Krediidirisk

Oma äritegevuse käigus müüb ettevõtte tooteid ja teenuseid, mille eest klient ei tasu kohe vaid ettevõtte poolt kehtestatud maksetähtaja jooksul. Seetõttu esineb risk, et klient jätab toote või teenuse eest tasumata. Krediidiriski minimeerimiseks ja käibekapitali juhtimiseks on ettevõtte kehtestanud krediidiilimiitide määramise reeglid, mille alusel antakse krediiti ja nõutakse asjakohaseid tagatisi. Kui ilmneb, et klient ei ole tähtaegselt tasunud (kliendi vastu on tähtaja ületanud nõue), siis müük sellele kliendile peatatakse ning ettevõtte alustab võla sissenõudmist vastavalt kehtestatud korrale.

Krediidiriski kajastatakse iga finantsinstrumenti grupi maksimaalse krediidiriski alusel.

Finantsvarade bilansiline maksumus (vt lisa 16.1) väljendab maksimaalset võimalikku krediidiriski aruandekuupäeval.

31. detsember 2022 seisuga oli ettevõttel ebatõenäolisi laekumisi kogusummas 34 tuhat eurot, nõuete allahindlusega seotud kulu on kajastatud lisas 13.1. 31. detsember 2021 seisuga ei olnud ettevõttel maksetähtaega ületanud lühiajalisi nõudeid.

Raha ja hoiuste krediidirisk on ettevõtte hinnangul madal. Ettevõtte hoiustab oma vabu rahalisi vahendeid ainult finantsasutustes – kodu- ja välismaistes pankades ja välispankade filiaalides.

Allkirjastatud identifitseerimiseks:


AS Deloitte Audit Eesti

Krediidiriski kontsentratsiooni hindamisel ei analüüsi ettevõtte kliendigruppe, vaid kõiki suuremaid kliente eraldi. Ühe suurema kliendi riskused võivad anda tema konkurentidele võimaluse müüki suurendada, kuna kütuste kogutarbimine on Eestis majandustsüklis olenemata küllaltki stabiilne.

Finantsvarade krediitkvaliteeti hinnatakse vastavalt Orlen Lietuva kontserni krediitpoliitikale. Ettevõtte hindab tähtja ületanud nõuete laekumise tõenäosust kord kvartalis; iga kliendi tähtja ületanud summade laekuvust hinnatakse eraldi.

Likviidsusrisk

Ettevõtte eesmärgiks on tagada finantseerimise järjepidevuse ja paindlikkuse tasakaal. Selle eesmärgi saavutamiseks kasutab ettevõtte peamiselt PKN kontserni finantseerimislahendusi (kontsernikonto) ja lisaks kohalikke finantseerimisallikaid (faktooring).

Ettevõtte hoiab lühiajaliste kohustiste ja käibevarade suhet (lühiajaliste kohustiste kattekordajat) turvalisel tasemel. Seisuga 31. detsember 2022 ja 31. detsember 2021 olid lühiajaliste kohustiste kattekordajad vastavalt 1.06 ja 1.09.

Likviidsusrisiki juhtimise eesmärgiks on tagada likviidsus, mis on piisav selleks, et ettevõtte saaks täita oma kohustised kõigi tarnijate ees.

Finantskohustiste jaotus maksetähtaegade lõikes seisuga 31.12.2022

	Lisa	Kuni 3 kuud	Diskonteerimata väärtus kokku	Raamatupidamislik maksumus
Võlad tarnijatele ja muud võlad	9	12 191	12 191	12 191
Kontsernikonto kohustis	10	58 956	58 956	58 956
Kohustised kogunenud intressist	10	197	197	197
		71 344	71 344	71 344

Finantskohustiste jaotus maksetähtaegade lõikes seisuga 31.12.2021

	Lisa	Kuni 3 kuud	Diskonteerimata väärtus kokku	Raamatupidamislik maksumus
Võlad tarnijatele ja muud võlad	9	24 394	24 394	24 394
Kontsernikonto kohustis	10	7 648	7 648	7 648
Kohustised kogunenud intressist	10	10	10	10
		32 052	32 052	32 052

Kasutusrendi tähtajaline analüüs on ära toodud lisas 4.

Tururisk

Ettevõtte on avatud valuutariskile intressiriskile ja tooraine hindade muutumise riskile.

Tururiski juhtimise eesmärgiks on vähendada tururiski tegurite muutuste negatiivset mõju ettevõtte rahavoogudele ja majandustulemustele lühiajalises ja keskmiselt pikas perspektiivis.

Tururiski juhtimine toimub emasettevõtte tasandil, mis tagab positiivse marginaali.

Valuutarisk

Ettevõtte arvestusvaluuta on euro. Valuutariskile on avatud ettevõtte välisvaluutas fikseeritud lühiajalised nõuded ja kohustised, raha ja raha ekvivalendid, investeringute kulud ja naftasaaduste ostu ja müügiga seotud tulevased kavandatud rahavood.

Finantsinstrumentide jaotus alusvaluutade lõikes seisuga 31. detsember 2022:

Finantsinstrumentide grupp	EUR	USD	Kokku (eurodes)
Finantsvarad			
Raha	501	-	501
Raha teel	-	68	64
Nõuded ostjate vastu	44 196	11 863	55 429
Faktooringu nõuded	1 863	-	1 863
Kokku	46 560	11 931	57 857
Finantskohustised			
Rendikohustised	4 434	-	4 434
Võlad tarnijatele ja muud võlad	544	12 380	12 191
Kohustised kogunenud intressidest	197	-	197
Kontsernikonto kohustised	58 956	-	58 956
Kokku	64 116	12 380	75 763
Kokku netosummas	(17 556)	(449)	(17 906)

Finantsinstrumentide jaotus alusvaluutade lõikes seisuga 31. detsember 2021:

Finantsinstrumentide grupp	EUR	USD	Kokku (eurodes)
Finantsvarad			
Raha	760	-	760
Nõuded ostjate vastu	22 616	2 680	24 781
Faktooringu nõuded	863	-	863
Kokku	24 239	2 680	26 518
Finantskohustised			
Rendikohustised	174	-	174
Võlad tarnijatele ja muud võlad	321	27 426	24 394
Kohustised kogunenud intressidest	10	-	10
Kontsernikonto kohustised	7 648	-	7 648
Kokku	8 153	27 426	32 226
Kokku netosummas	16 086	(24 746)	(5 822)

Valuutariski tundlikkuse analüüs

Vahetuskursi tõus/langus tähendab vastava välisvaluuta väärtuse tõusu/langust võrreldes ettevõtte arvestusvaluutaga (euro). Vahetuskursi võimalikest kõikumistest tulenevad võimalikud muutused finantsinstrumentide bilansilises maksumuses (seisuga 31. detsember 2022) oleksid avaldanud maksueelsele kasumile allpool kirjeldatud mõju.

Valuutariski tundlikkuse analüüs seisuga 31. detsember 2022:

Finantsinstrumentide grupp	Vahetuskursi tõus	Mõju maksueelsele kasumile		
		Kogu mõju	Vahetuskursi langus	Kogu mõju
USD/EUR	+15%	55	-15%	(74)
		55		(74)

Valuutariski tundlikkuse analüüs seisuga 31. detsember 2021:

Finantsinstrumentide grupp	Vahetuskursi tõus	Mõju maksueelsele kasumile		
		Kogu mõju	Vahetuskursi langus	Kogu mõju
USD/EUR	+15%	2 850	-15%	(3 856)
		2 850		(3 856)

Eespool märgitud kursikõikumised arvutati vastavate valuutade ajaloolise volatiilsuse ja analüütikute prognooside alusel.

Ettevõtte arvutas finantsinstrumentide tundlikkuse valuutariski suhtes leides finantsinstrumentide (välja arvatud tuletisinstrumentid) bilansilise maksumuse ja eeldatava vahetuskursi tõusu/languse alusel arvatud potentsiaalse bilansilise maksumuse vahe.

Intressirisk

Ettevõtte on avatud rahavoogude volatiilsuse riskile, mis tuleneb kontsernikonto arvelduskrediidi intressimääradest. Intressirisk mõjutab enim ettevõtte maksevõimet ja rahavoogusid. Kontsernikonto kohustised olid 31.12.2022 seisuga 58 956 ja 31.12.2021 seisuga 7 648 (lisa 16.1), võimalik mõju intresside muutusest on kirjeldatud allpool:

Intressiriski tundlikkuse analüüs seisuga 31. detsember 2022:

Intressimäär	Intressi tõus	Mõju maksueelsele kasumile		
		Kogu mõju	Intressi langus	Kogu mõju
EURIBOR	+15%	1 288	-15%	(952)
		1 288		(952)

Intressiriski tundlikkuse analüüs seisuga 31. detsember 2021:

Intressimäär	Intressi tõus	Mõju maksueelsele kasumile		
		Kogu mõju	Intressi langus	Kogu mõju
EURIBOR	+15%	123	-15%	(80)
		123		(80)

Eespool märgitud kõikumised on arvatud bilansilise väärtuse ja eeldatava intressimäära tõusu/languse potentsiaalse vahena.

Intressiriski mõju hindab ettevõtte minimaalseks kontsernikonto stabiilse intressipoliitika tõttu, samuti sõltub risk kasutuses olevast igapäevasest limiidist, mida hoitakse madalaimal võimalikul tasemel.

17. Õiglane väärtus

Seisuga 31. detsember 2022 ja 31. detsember 2021 on finantsvarade ja finantskohustuste õiglane väärtus sama või ligilähedane nende bilansilisele maksumusele, kuna nendest tulenevad rahavood on lühiajalised. Ettevõtte klassifitseerib finantsinstrumendid tulenevalt õiglase väärtuse hierarhiast tasemele 3.

18. Siduvad kohustised

Ettevõtte ei olnud seisuga 31. detsember 2022 ja 31. detsember 2021 siduvaid kohustisi.

19. Tingimuslikud varad ja kohustised**Tulumaks**

31. detsembri 2022 aasta seisuga oli ettevõtte jaotamata kasumit summas 4 723 tuhat eurot. Maksimaalne tulumaksu kohustis, mis võiks tekkida, kui kogu jaotamata kasum aruande kuupäeva seisuga makstaks välja dividendidena, oleks 815 tuhat eurot.

Aastast 2019 hakkas Eestis kehtima madalam maksumäär (14/86) dividendidele, mis makstakse välja Eesti ettevõtte poolt regulaarselt. Jaotatud kasum kalendriaasta jooksul, mis on väiksem või võrdne kui keskmine jaotatud kasum kolme viimase aasta jooksul (alates 2018. aastast), mille pealt on ettevõtte maksnud tulumaksu.

2022. aastal maksti välja dividende väärtuses 2 110 tuhat eurot. 2021. aastal maksti dividende välja väärtuses 954 tuhat eurot. 2020. aastal maksti dividende välja väärtuses 2 516 tuhat eurot. Madalam maksumäär kehtib 1 860 tuhandele eurole. Maksumäär 20/80 kohaldub 2 048 tuhandele eurole.

Juhatus teeb ettepaneku jaotada 2022. aasta kasum dividendideks summas 4 723 tuhat.

Kuna dividendide jaotamiseks on vajalik aktsionäride üldkoosoleku otsus, siis 2022. aasta raamatupidamise aastaaruandes selles osas kohustust ei kajastata.

20. Garantiid ja käendused

2022. aastal oli ettevõtte ING Bank Śląski S.A. garantii Liwathon E.O.S. AS kasuks tagamaks ettevõtte ja Liwathon E.O.S. AS vahelisest lepingust tulenevate kohustuste täitmist.

Kuni 10.08.2021 kehtis PKN S.A. poolt väljastanud garantii, mis tagas 1,000 tuhande euro ulatuses ettevõtte kui laenuvõtja kohustusi AS SEB Pank kui laenuandja ees.

21. Tehingud seotud osapooltega**31. detsembril 2022 lõppenud majandusaasta**

	Lisa	Emaettevõtja	Teised seotud osapooled	Seotud osapooled kokku
Ostud		948 238	382	948 620
Müügid		3 582	-	3 582
Intressikulud	14.2	-	727	727

Makstud dividendid		2 110	-	2 110
Kontsernikonto kohustised (neto)	10	-	58 956	58 956
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded		2 742	-	2 742
Võlad tarnijatele ja muud võlad	9	11 646	-	11 646

31. detsembril 2021 lõppenud majandusaasta

	Lisa	Emaettevõtja	Teised seotud osapooled	Seotud osapooled kokku
Ostud		379 915	4 867	384 782
Intressikulud	14.2	-	78	78
Makstud dividendid		954	-	954
Kontsernikonto kohustised (neto)	10	-	7 648	7 648
Võlad tarnijatele ja muud võlad	9	24 050	2	24 052

Kontsernikonto leping kehtib kuni 31. detsember 2023. Kontsernikontot kasutatakse igapäevaste tehingute tegemiseks.

Negatiivse saldo intressimäär on 1M EURIBOR (korrigeeritakse igapäevaselt), millele lisandub 190 baaspunkti aastas.

22. Juhatusle ja teistele juhtkonna võtmeisikutele (vastavalt standardile IAS 24) arvestatud tasud koos makstud ja maksmisele kuuluva (sh võimaliku) kasumiosalusega

Juhatusle ja teiste juhtkonna võtmeisikute tasud sisaldavad perioodi eest makstud, maksmisele kuuluvaid ja potentsiaalselt maksmisele kuuluvaid lühiajalisi töötajate hüvitisi, muid pikaajalisi töötajate hüvitisi ja lahkumiskompensatsioone.

	31. detsembril 2022 lõppenud majandusaasta	31. detsembril 2021 lõppenud majandusaasta
Juhtkonna võtmeisikute tasud ja muud hüvitised		
Juhtkonna võtmeisikud:	125	128
- lühiajalised hüvitised	125	128
- töösuhete lõpetamise hüvitised	-	-
Juhtkonna võtmeisikute töötasu ja muud hüvitised mis on potentsiaalselt makstavad järgmisel aastal	38	38

2022. ja 2021. aastal osalesid ettevõtte juhtkonna võtmeisikud tulemustasude (MBO – Management by Objectives) programmis. Juhatajale ja teistele juhtkonna võtmeisikutele kohalduvad reeglid on osaliselt sarnased. Programmis osalevad isikud saavad kindlaksmääratud perioodi alguses seatud eesmärkide saavutamise eest tulemustasu. Juhataja eesmärgid seab nõukogu ning teiste juhtkonna võtmeisikute eesmärgid seab juhataja. Tulemustasude süsteem on kujundatud nii, et see motiveerib osalejaid ettevõtte jaoks parimate tulemuste saavutamise nimel koostööd tegema. Eesmärgid on nii kvalitatiivsed (suunatud juhtimiskvaliteedi tõstmisele) kui kvantitatiivsed (suunatud efektiivsuse ja kulude kokkuhoiu suurendamisele). Eesmärkide saavutamist hinnatakse pärast seda, kui nende täitmiseks määratud periood on lõppenud. Hindamisel lähtutakse tulemustasude programmi reeglitest.

23. Ettevõtte raamatupidamise aastaaruande auditeerimiseks volitatud isiku lepinguline tasu

Aruandeperioodil oli ettevõtte raamatupidamise aruande auditeerimiseks volitatud isik AS Deloitte Audit Eesti.

	31. detsembril 2022 lõppenud majandusaasta	31. detsembril 2021 lõppenud majandusaasta
Deloitte Audit Eesti AS tasud		
Raamatupidamise aastaaruande audit	15.7	14
Kokku	15.7	14

24. Olulised sündmused pärast aruandekuupäeva

Aruandeperioodijärgselt ei ole toimunud mingeid olulisi sündmusi, mida tuleks 31. detsembril 2022 lõppenud majandusaasta raamatupidamise aruandes kajastada või avalikustada.

25. Asjaolud ja sündmused, mis võivad tulevaste perioodide majandustulemusi mõjutada

Aruandeperioodil ei esinenud asjaolusid ega sündmusi, mis võiksid ettevõtte tulevaste perioodide majandustulemusi mõjutada.

Ettevõtte juhatuse poolt läbi viidud analüüside põhjal ei ole koroonaviiruse pandeemial olnud olulist mõju ettevõtte tegevusele.

Sellest tulenevalt ei ole olnud vaja võtta kasutusele erimeetmeid Covid-19 pandeemia tõttu. Ei ole kindlaks tehtud mingit mõju varade hindamisele, ettevõtte ei ole kajastanud krediidikahjumit ning pole mõjusid olnud ka likviidsusele.

Venemaa-Ukraina konflikt ei avalda Ettevõttele eeldatavasti olulist mõju. Ettevõtte juhtkond on hinnanud, et puudub oluline ebakindlus, mis seab kahtluse alla Ettevõtte suutlikkuse jätkata tegevust. Konfliktil puudub otsene mõju Ettevõtte tegevusele ja hoolimata sellest, et see mõjutab globaalset turgu, ei tohiks selle konflikti mõju kohalikul tasandil olla märkimisväärne.



Waldemar Krõl
Tegvdirektor

ORLEN EESTI OÜ

Majandusaasta aruanne 31. detsembril 2021 lõppenud aasta kohta

(Tabelites esitatud summad on tuhandetes eurodes, kui pole märgitud teisiti)

ORLEN EESTI OÜ TEGEVUSARUANNE

ORLEN Eesti OÜ (ettevõtte) müüs 2022. aastal 940,7 tuhat tonni naftatooteid tegutsedes vastavalt kapitaligrupi juhistele.

Ettevõtte majandustegevus ei ole hooajaline ega tsükliline.

Märkimisväärseid investeringuid 2022.aastal ei tehtud, samuti pole neid plaanis 2023.aastaks. Küll aga sõlmiti 2022.aasta viimases kvartalis lepingu lisad kasutusõigusega varade lepinguliste mahtude suurendamiseks (vt. lisa 4).

Majandusaasta ja majandusaasta aruande koostamise jooksul toimunud valuutakursside ja intresside muutustega seotud riske on ettevõtte regulaarselt hinnanud, täpsem info on esitatud lisas 16.

Müügitulemused ja tegevuskeskkond

2022. aastal müüdi 940,7 tuhat tonni naftasaadusi, mis on 32,7% rohkem kui 2021. aastal müüdud 709,7 tuhat tonni. Müügitulu suurenes 566 643 tuhande euro ehk +145% võrra, millest osa on tingitud Ukraina sõja tõttu toimunud maailmaturu hinnatõusudest 2022 aastal.

Vedelkütuseid tarnitakse Eestisse peamiselt Euroopa Liidust ja vähesel määral ka kolmandatest riikidest. Kerge naftasaaduste turg on väga konkurentsitihe. Selle tulemusena täiustab ettevõtte oma logistilist baasi, et paremini vastata tegevuste paindlikkuse ja turu volatiilsuse vajadustele.

Eesti kütuseturg on väga hinnatundlik ja kõrge riskitasemega. ORLEN Eesti OÜ on kujundanud oma hinna- ja krediitpoliitika selliselt, et tagada ettevõtte konkurentsivõimelisus ja vähendada võimalikke riske. Ettevõtte konkurentsieelisteks on tarnekindlus, kõrge kvaliteediga tooted, mis vastavad Euroopa Liidu kvaliteedinõuetele ja paindlik tarnevõimekus. Müügi mahud sõltuvad pigem ettevõtte konkurentsieeliste rakendamisest, kui Eesti kütuseturu makromajanduslikust arengust.

Konkurents jaemüügisektoris on tihe, sest Eestis on kõrge suhtarv kodanike ja tanklate arvu vahel: 1 tankla üle 3 300 inimese kohta. Seega on turg juba konsolideeritud; konkreetseid kütuse pakkujad saavutavad müügi mahu muutused enamasti üksteise arvelt.

Majandustulemused

Näitaja	Ühik	2022	2021	muutus	%
Müügitulu	tuh EUR	958	391	567	145%
Puhaskasum	tuh EUR	4 723	2 110	2 613	124%
Ärikasum	tuh EUR	12 866	5 469	7 397	135%
Varade tootlus, ROA (kasum/varad kokku)		5,8%	6,0%	-0,2	-3%
Omakapitali tootlus, ROE (kasum/omakapital)		87,04%	75,01%	12,03	16%
Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja (käibevara/lühiajalised kohustused)		1,06	1,09	-0,03	-3%
Varade käibekordaja (müügitulu/varad kokku)		11,77	11,12	0,65	6%

Töötajate tasustamine ja arendamine

Meie personalitöö on suunatud töötajate kvalifikatsiooni järjepidevale tõstmisele.

Meie kompensatsioonisüsteemi kohaselt koosneb töötajate tasu järgmistest põhilistest elementidest: põhipalk, ettevõtte tulemuste alusel makstav motivatsioonipreemia, Orlen Lietuva kontserni majandustulemuste alusel makstav aastapreemia ja muud tulemustasud ja preemiad, mida makstakse juhtkonna äranägemisel.

Tasustamispoliitika kujundamisel arvestatakse tööturul toimuvat. Sellegipoolest nõuavad Ukraina sõda ja aasta jooksul tõusnud inflatsioon vajalikke korrektsioone 2023.aastal. Töötajate palgataseme muutused olid kooskõlas muutustega kapitali grupis ja järgisid turu kõige aktuaalsemaid trende. Palgatõusu tagatakse sisemise võimekuse ja välise konkurentsivõime alusel.

Organisatsioon ja organisatsioonilised muutused

Organisatsiooni tegevuse optimeerimine ja efektiivsuse tõstmine on meie jaoks prioriteetsed eesmärgid, mille abil soovime kasumlikkust hoida ja suurendada.

Majandusaasta lõpus töötas ORLEN Eesti OÜ's 11 töötajat sh juhatuse ja nõukogu liikmed.

Juhtimissüsteemi arendamine

2022. aastal jätkasime sisemise töökorralduse täiustamist ning efektiivsemate juhtimisvõtete juurutamist eesmärgiga suurendada töötajate teadlikkust ettevõtte tegevuse eesmärkidest ja tööprotsessidest. Igapäevases otsustusprotsessis on välja töötatud ja kasutusele võetud terviklikud väärtuspõhise juhtimise tööriistad. Samuti jätkasime kapitaligrupi standardite kasutuselevõtu protsessi ja parandasime teabevahetust kapitaligrupi üksustega.

Sotsiaalne vastutus

Eesti majanduse ühe juhtiva ettevõtteks ei soovi me mitte ainult parandada oma äritulemusi, vaid tõsta ka oma töötajate, nende perede ja kogu ühiskonna elukvaliteeti. Ettevõtte osaleb aktiivselt ühingutes ja üritustel, mis aitavad kaasa kohaliku majanduse arengule. ORLEN Eesti OÜ teeb tihedat koostööd juhtivate ülikoolide ja kohalike omavalitsustega, püüdes ergutada kohaliku ühiskonna arengut.

Strateegilised eesmärgid 2023 aastaks

2023. aastal jätkame oma strateegiliste eesmärkide elluviimist, keskendudes tegevuse tiptaseme saavutamisele.

Suuname oma jõupingutused kasumlikkuse ning võimalusel müügimahtude ja turuosa suurendamisele. Viime ellu kapitaligrupi eesmärgid turul ning püüame ellu viia PKN ORLENi strateegiat aastani 2030. Plaanime oma turundus- ja turustussüsteeme veelgi täiustada ning teenuse kvaliteeti parandada, organisatsiooni arendada, efektiivsust tõsta ning kulusid ja riske minimeerida. Püüame panustada rohkem kohalikku kogukonda, edendades PKN ORLENi väärtusi ja visiooni tuleviku energiaturust.

Kavatseme jätkata tiptasemel juhtimislahenduste rakendamist, mille eesmärk on tõsta meie tegevuse efektiivsust ja tõhustada töövooge. Nii saame üha tihedamas konkurentsisis kaasa aidata PKN ORLENi ja Public Company ORLEN Lietuva pikaajalise eesmärgi saavutamisele: saada Kesk- ja Ida-Euroopa edukaimaks ja tõhusaimaks multienergiaettevõtteks.

Waldemar Król
Tegevdirektor

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

ORLEN Eesti OÜ osanikule

Arvamus

Oleme auditeerinud ORLEN Eesti OÜ (edaspidi ka „Ettevõtte“) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2022 ning kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev ettevõtte raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31. detsember 2022 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas raamatupidamise seaduse ja rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võtnud Euroopa Komisjon.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksiga (Eesti) (eetikakoodeks (EE)), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt eetikakoodeksi (EE) nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

Juhatus vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeauditori aruannet.

Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon oluliselt lahkneb 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 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 raamatupidamise aastaaruandega ning kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

Juhatus ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

Juhatus vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas raamatupidamise seaduse ja rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võtnud Euroopa Komisjon ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhatus peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

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

Deloitte osutab ühele või mitmele äriühingu Deloitte Touche Tohmatsu Limited (edaspidi „DTTL“) ettevõttele, selle ülemaailmsele liikmesettevõtete võrgustikule ja nendega seotud üksustele (edaspidi ühiselt „Deloitte'i organisatsioon“). DTTL (edaspidi ka „Deloitte Global“) ja iga selle liikmesettevõtte ning sellega seotud üksused on õiguslikult eraldiseisvad ja sõltumatud üksused, mis ei saa üksteist kolmandate isikute suhtes kohustada ega siduda. DTTL ja iga DTTLi liikmesettevõtte ning nendega seotud üksused vastutavad üksnes oma tegevuse ja tegevusetuse eest, mitte üksteise tegevuse ja tegevusetuse eest. DTTL ei osuta klientidele teenuseid. Vt www.deloitte.com/about.

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

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja 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 raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

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

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

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

10. märts 2023

Mariel Akkermann
Vandeauditor nr. 574
AS Deloitte Audit Eesti
Tegevusluba nr 27

2022 MAJANDUSAASTA ARUANDE ALLKIRJAD

Juhatus on koostanud Orlen Eesti OÜ 2022. aasta tegevusaruande ja raamatupidamise aastaaruande.

Nõukogu on juhatuse poolt koostatud majandusaasta aruande üldkoosolekule esitamiseks heaks kiitnud.



Waldemar Król tegevdirektor/tegevjuht

/allkiri/

10. märts 2023

KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEKOrlen Eesti OÜ omanikele kuuluv kasum:

	EUR
2022. aasta kasum	4 723 210
Jaotuskõlblik kasum kokku seisuga 31. detsember 2022	4 723 210

Juhatus teeb ettepaneku, et kasum jaotataks järgmiselt:

Jaotada dividendideks	4 723 210
Jaotamata kasum peale kasumi jaotamist	0



Waldemar Król
Tegevdirektor/tegevjuht
10. märts 2023

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Mootorikütuse hulgimüük	46712	957442000	99.94%	Jah
Kaubavedu maanteel	49411	607000	0.06%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Akcina bendrovi ORLEN Lietuva		Leedu	639116 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6264290
Faks	+372 6264291
E-posti aadress	info@orlen.ee
Veebilehe aadress	www.orlen.ee