



ORLEN EESTI OÜ
MAJANDUSAASTA ARUANNE
31. DETSEMBRIL 2018 LÕPPENUD AASTA KOHTA

2018

Koostatud kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandlusstandarditega (IFRS),
nagu need on vastu võetud Euroopa Liidus

Sisukord

Finantsseisundi aruanne	4
Koondkasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne.....	6
Omakapitali muutuste aruanne.....	7
Arvestuspõhimõtted, lisad ja muu selgitav informatsioon.....	8
1. Aruandev ettevõte.....	8
2. Arvestuspõhimõtted	8
2.1. Üldised koostamise põhimõtted	8
2.1.1. Esitlusviisi muudatused.....	8
2.2. Rahvusvaheliste finantsaruandlusstandardite ning nende muudatuste ja tõlgenduste mõju ettevõttele	9
2.3. Rakendatud arvestuspõhimõtted	14
3. Juhtkonna hinnangud ja eeldused	19
4. Varud.....	19
5. Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded.....	20
6. Muu finantsvara	20
7. Raha ja raha ekvivalendid.....	20
8. Osakapital	20
9. Võlad tarnijatele ja muud võlad.....	21
10. Muud finantskohustised.....	21
11. Müügitulu	21
11.1. Müügitulu põhiliste toodete ja teenuste müügist.....	22
11.2. Geograafiline jaotus	22
11.3. Informatsioon oluliste klientide kohta	22
12. Tegevuskulud.....	23
13. Muud äritulud ja -kulud	24
13.1. Muud äritulud.....	24
13.2. Muud ärikulud.....	24
14. Finantstulud ja -kulud	24
14.1. Finantstulud	24
14.2. Finantskulud.....	24
15. Tulumaksukulu	24
16. Finantsinstrumendid	25
16.1. Finantsinstrumendid kategooriate ja gruppide lõikes.....	25
16.2. Tulud ja kulud, kasum ja kahjum kasumiaruandes ja koondkasumiaruandes.	25
16.3. Finantsriskide juhtimine.....	26
17. Õiglane väärtus.....	28
18. Siduvad kohustused	29
19. Tingimuslikud varad ja kohustised.....	29
20. Garantiid ja käendused	29
21. Tehingud seotud osapooltega.....	30
22. Juhatusele ja teistele juhtkonna võtmeisikutele (vastavalt standardile IAS 24) arvestatud tasud koos makstud ja maksmisele kuuluva (sh võimaliku) kasumiosalusega	30
23. Ettevõtte raamatupidamise aastaaruande auditeerimiseks volitatud isiku lepinguline tasu	31
24. Olulised aruandeperioodijärgsed sündmused.....	31

ORLEN EESTI OÜ**Majandusaasta aruanne 31.detsembril 2018 lõppenud aasta kohta**

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

25. Asjaolud ja sündmused, mis võivad tulevaste perioodide majandustulemusi mõjutada	31
JuhatajaORLEN EESTI OÜ TEGEVUSARUANNE	31
Juhataja	33
Sõltumatu vandeaudiitori aruanne ORLEN EESTI OÜ osanikule	34
MAJANDUSAASTA ARUANDE ALLKIRJAD	36
KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK.....	37

Finantsseisundi aruanne

	Lisa	31. detsember 2018	31. detsember 2017
VARAD			
Käibevara			
Varud	4	14,689	17,789
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	5	59,903	46,706
Muu finantsvara	6	-	22,762
Raha ja raha ekvivalendid	7	1,126	1,477
Käibevara kokku		75,718	88,734
Varad kokku		75,718	88,734
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL			
OMAKAPITAL			
Osakapital	8	639	639
Kohustuslik reservkapital		64	64
Jaotamata kasum		2,348	1,834
Omakapital kokku		3,051	2,537
KOHUSTISED			
Lühiajalised kohustised			
Võlad tarnijatele ja muud võlad	9	50,924	85,957
Ettemaksed		4	236
Muud finantskohustised	10	21,739	4
Lühiajalised kohustised kokku		72,667	86,197
Kohustised kokku		72,667	86,197
Omakapital ja kohustised kokku		75,718	88,734

Lisad lehekülgedel 8-31 on käesoleva raamatupidamise aastaaruande lahutamatuks osaks.

Juhatus kiitis käesoleva raamatupidamise aastaaruande avalikustamise heaks 18. veebruaril 2019.

Siret Liivamägi
Juhataja

ORLEN EESTI OÜ

Majandusaasta aruanne 31.detsembril 2018 lõppenud aasta kohta

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

Allkirjastatud identifitseerimiseks:

Bel

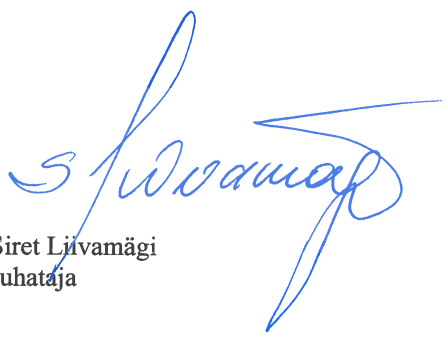
AS Deloitte Audit Eesti

Koondkasumiaruanne

31. detsembril lõppenud majandusaasta	Lisa	2018	2017
Kasumiaruanne			
Müügitulu	11	478,863	370,847
Müüdud teenuste ja kaupade kulu	12	-462,207	-363,838
Brutokasum		16,656	7,009
Turustuskulud	12	-9,929	-8,581
Üldhalduskulud	12	-428	-426
Muud äritulud	13	1	31
Muud ärikulud	13	-129	-97
Ärikasum /-kahjum		6,171	-2,064
Finantstulud	14	174	5,092
Finantskulud	14	-3,539	-865
Finantstulud ja -kulud kokku		-3,365	4,227
Maksueelne kasum		2,806	2,163
Tulumaksukulu	15	-458	-329
Puhaskasum		2,348	1,834
Koondkasum kokku		2,348	1,834

Lisad lehekülgedel 8-31 on käesoleva raamatupidamise aastaaruande lahutamatuks osaks.

Juhatus kiitis käesoleva raamatupidamise aastaaruande avalikustamise heaks 18. veebruaril 2019.


Siret Ljivamägi
Juhataja

ORLEN EESTI OÜ**Majandusaasta aruanne 31.detsembril 2018 lõppenud aasta kohta**

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

Allkirjastatud identifitseerimiseks:

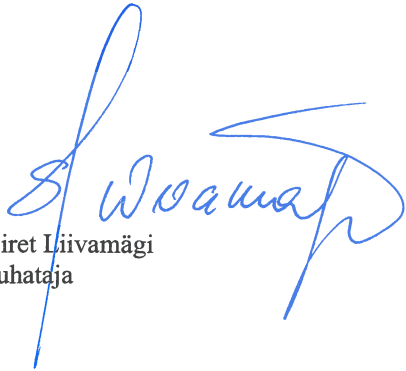
sl

AS Deloitte Audit Eesti**Rahavoogude aruanne**

31. detsembril lõppenud majandusaasta	Lisa	2018	2017
Rahavood äritegevusest			
Puhaskasum		2,348	1,834
Korrigeerimised:			
Intressitulud ja -kulud (netosummas)	14	140	34
Äritegevusega seotud nõuete muutus	5	-13,197	-6,368
Varude muutus	4	3,100	-7,601
Äritegevusega seotud kohustiste muutus	9	-35,033	32,779
Maksukulu	15	458	329
Makstud tulumaks		-458	-329
Ettemaksude muutus		-232	-
Netorahavoog äritegevusest		-42,874	20,678
Rahavood investeerimistegevusest			
Antud laenude tagasimaksed		-	35
Netorahavoog investeerimistegevusest		-	35
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud intressid		-111	-30
Makstud dividendid		-1,834	-1,317
Kontsernikontoga seotud laekumised ja tasumised	10, 6	44,468	-19,029
Netorahavoog finantseerimistegevusest		42,523	-17,682
Raha ja raha ekvivalentide muutus		-351	337
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	7	1,477	1,140
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	7	1,126	1,477

Lisad lehekülgedel 8-31 on käesoleva raamatupidamise aastaaruande lahutamatuks osaks.

Juhatus kiitis käesoleva raamatupidamise aastaaruande avalikustamise heaks 18. veebruaril 2019.

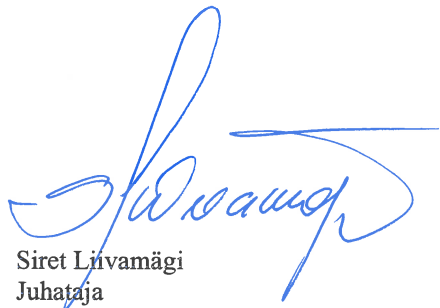

Siret Liivamägi
Juhataja

Omakapitali muutuste aruanne

	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Omakapital kokku
Seisuga 1. jaanuar 2018	639	64	1,834	2,537
Aruandeaasta kasum	-	-	2,348	2,348
Jaotatud dividendid	-	-	-1,834	-1,834
Seisuga 31. detsember 2018	639	64	2,348	3,051
Seisuga 1. jaanuar 2017	639	64	1,317	2,020
Aruandeaasta kasum	-	-	1,834	1,834
Jaotatud dividendid	-	-	-1,317	-1,317
Seisuga 31. detsember 2017	639	64	1,834	2,537

Lisad lehekülgedel 8-31 on käesoleva raamatupidamise aastaaruande lahutamatuks osaks.

Juhatus kiitis käesoleva raamatupidamise aastaaruande avalikustamise heaks 18. veebruaril 2019.



Siret Liivamägi
Juhataja

Arvestuspõhimõtted, lisad ja muu selgitav informatsioon**1. Aruandev ettevõte**

ORLEN Eesti OÜ (endise nimega OÜ Mazeikiu Nafta Trading House) on Eestis registreeritud osaühing, mille registreeritud kontori aadress on Tartu maantee 25, Tallinn. Ettevõtte registreerimisnumber on 10960209. Ettevõtte asutati 30. juulil 2003. Ettevõtte ainuomanik on Leedu Vabariigis tegutsev ettevõtte UAB Mazeikiu Naftos Prekybos Namai. UAB Mazeikiu Naftos Prekybos Namai ainuomanik on Public Company ORLEN Lietuva (endise nimega AB Mazeikiu Nafta), mille omanikuks on PKN ORLEN S.A. ORLEN Eesti OÜ tegeleb Public Company ORLEN Lietuva naftatöötlemistehase toodangu turustamisega Eestis.

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 finantsaruandlusstandarditega (IFRS), nagu need on vastu võetud Euroopa Liidus (EL). Rakendatud on standardeid, mis kohaldasid 31. detsembril 2018 lõppenud majandusaastale. Raamatupidamise aastaaruanne hõlmab perioodi 1. jaanuar - 31. detsember 2018 ning võrdlusperioodiks on 1. jaanuar - 31. detsember 2017.

Käesolev raamatupidamise aastaaruanne, mis on koostatud kooskõlas kõigi kohalduvate rahvusvaheliste finantsaruandlusstandarditega (IFRS), nagu need on vastu võetud EL-s, kajastab õigesti ja õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31. detsember 2018 ja võrdlusandmeid seisuga 31. detsember 2017 ning ettevõtte 31. detsembril 2018 lõppenud majandusaasta ja 31. detsembril 2017 lõppenud võrdlusperioodi majandustulemusi ja rahavooge.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eeldusel, et ettevõtte on ettenähtavas tulevikus jätkuvalt tegutsev. Kuupäeval, mil raamatupidamise aastaaruande avalikustamine heaks kiideti, 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.

Juhataja kiitis käesoleva raamatupidamise aastaaruande avalikustamise heaks 18. veebruaril 2019.

2.1.1. Esitlusviisi muudatused

Selleks, et finantsseisundi aruandes esitatud andmeid täpsemalt esitada, klassifitseeriti ümber järgmised finantseisundi aruande read.

2017. aasta aruandes sisaldas rida „Võlad tarnijatele ja muud võlad“ ka ettemakseid.

2018. aasta aruandes esitatakse ettemakseid eraldi real.

	2017. aasta lõpu seisuga	Ümber klassifitseeritud 2017. aasta lõpu seisuga
Võlad tarnijatele ja mud võlad	86,193	85,957
Ettemaksed	-	236

2.2. Rahvusvaheliste finantsaruandlusstandardite ning nende muudatuste ja tõlgenduste mõju ettevõttele**2.2.1. Jõustunud finantsaruandlusstandardite muudatused ja tõlgendused**

Järgmised standardite muudatused ei avaldanud ettevõtte raamatupidamise aastaaruandele olulist mõju:

- IFRS 9 - Finantsinstrumendid
- IFRS 15 - Kliendilepingutest saadav tulu ning IFRS 15 muudatused
- IFRS 2 muudatused - Aktsiapõhiste maksetehingute klassifitseerimine ja kajastamine
- IFRS 4 muudatused - Kindlustuse lepingud: IFRS 9 finantsinstrumentide rakendamine koos IFRS 4 kindlustuslepingutega
- IFRS 15 muudatused - Kliendilepingutest saadav tulu: selgitused IFRS 15 kliendilepingust saadava tulu kohta
- IAS 40 muudatused - Kinnisvarainvesteeringute ülekanded
- IFRS 1 ja IAS 28 muudatused „IFRS-ide täiendused (2014–2016)“: muudatused on seotud igaaastaste IFRS-de (IFRS 1, IFRS 12 ja IAS 28) arendusprojektiga, mille eesmärgiks on kõrvaldada vastuolud ja parandada sõnastust
- IFRIC 22 – Tehingud ja ettemaksud välsivaluutas

2.2.2. Standardid, muudatused ja tõlgendused, mis on avaldatud ja EL-i poolt vastu võetud, kuid pole veel jõustunud

Ettevõtte kavatseb järgmisi uusi standardeid, muudatusi ja tõlgendusi, mis on rahvusvahelise raamatupidamisstandardite nõukogu (IASB) poolt avaldatud, kuid ei ole käesoleva raamatupidamise aastaaruande avalikustamise ajal veel jõustunud, rakendada siis, kui see muutub kohustuslikuks.

- IFRS 16 - Rendiarvestus
- IFRS 9 muudatused - Negatiivse hüvitise ettemaksu tunnused
- IFRIC 23 – Tulumaksu rakendamise ebakindlus

IFRS 16 Rendiarvestus – Lepingute puhul, milles ettevõtte on rendiandja, ei tee ettevõtte IFRS 16 rakendamise seoses mitte mingeid kohandusi. Alates 1. jaanuarist aastal 2019 kajastab ettevõtte selliseid lepinguid kooskõlas IFRS 16-ga.

IFRS 9 Finantsinstrumendid muudatused – uus standard ei avalda mõju ettevõtte finantsaruandlusele.

IFRIC 23 – Maksuriskide kajastamine - uus standard ei avalda mõju ettevõtte finantsaruandlusele.

Standardeid rakendatakse nende jõustumise kuupäeval.

Ettevõtte kavatseb järgmisi uusi standardeid, muudatusi ja tõlgendusi, mis on rahvusvahelise raamatupidamisstandardite nõukogu (IASB) poolt avaldatud, kuid ei ole käesoleva raamatupidamise aastaaruande avalikustamise ajal veel jõustunud, rakendada siis, kui see muutub kohustuslikuks.

2.2.3. Rahvusvahelise raamatupidamisstandardite nõukogu (IASB) poolt avaldatud standardid ja muudatused, mis ei ole veel Euroopa Liidu poolt vastu võetud

- Uus standard IFRS 14 – Reguleeritud hinnatingimustes müügitulu kajastamine
- IFRS 3 muudatus - Äriühendused
- IFRS 10 – „Konsolideeritud finantsaruanded“ ja IAS 28 – „Investeeringud sidus- ja ühisettevõtetesse“ muudatused : Varade müük või loovutamine investori ja sidus- või ühisettevõtte vahel ja edasised muudatused
- IAS 1 muudatused – „Finantsaruannete esitamine“ ja IAS 8 – Arvestusmeetodid, arvestushinnangute muutused ja vead: Olulisuse definitsioon
- IAS 19 muudatused – „Hüvitised töötajatele“. hüvitise plaani muudatused, vähendamine ja lõpetamine.

- IAS 28 muudatus – „Investeeringud sidus- ja ühisettevõtetesse“: pikaajaline osalus sidus- ja ühisettevõtetes
- Mitmesuguste standardite muudatused „IFRS-ide täiendused (2015–2017)“: iga-aastaste IFRS-i arendusprojekti raames (IFRS 3, IFRS 11, IAS 12 ja IAS 23) eesmärgiga kõrvaldada ebakõlasid ja parandada sõnastust

Ettevõtte hinnangul ei avalda eespool nimetatud standardite muudatused ja tõlgendused nende esmakordsel rakendamisel ettevõtte eraldiseisvatele finantsaruannetele olulist mõju.

2.2.4. IFRS 9 Finantsinstrumendid

Valitud arvestuspõhimõtted

Finantsvarade ja -kohustuste kajastamine

Alates 1. jaanuarist 2018 klassifitseerib ettevõtte finantsvarad ühte järgmistest kategooriatest:

- kajastatuna korrigeeritud soetusmaksumuses,
- kajastatuna õiglase väärtuse muutusena läbi muu koondkasumi,
- kajastatuna õiglase väärtuse muutusena läbi kasumiaruande;

Ettevõtte klassifitseerib finantsvara võlainstrumendid vastavasse kategooriasse sõltuvalt ettevõtte finantsvarade juhtimise ärimudelist ja instrumendi lepinguliste rahavoogude tingimustest.

Ettevõtte kajastab järgmisi varasid korrigeeritud soetusmaksumuses: nõuded ostjate vastu, antud laenud, muud finantsnõuded ning raha ja raha ekvivalendid.

Esmasel kajastamisel klassifitseerib ettevõtte omakapitali instrumente, aktsiad teistes ettevõtetes, finantsinstrumentide kategooriasse mida kajastatakse õiglases väärtuses läbi muu koondkasumi.

Varadena, mida kajastatakse õiglases väärtuses läbi kasumiaruande klassifitseerib ettevõtte tuletisinstrumentide, mis ei ole määratud riskimaandamiseks ja maandatud riskiga instrumente, mida kajastatakse vastavalt riskimaandamisarvestuse põhimõtetega.

Ettevõtte klassifitseerib finantskohustised ühte järgmistest kategooriatest:

- kajastatuna korrigeeritud soetusmaksumuses,
- kajastatuna õiglases väärtuses läbi kasumiaruande,
- riskimaandamise finantsinstrumendid.

Ettevõtte kajastab järgmisi kohustisi korrigeeritud soetusmaksumuses: võlad tarnijatele, laenud ja võlakirjad. Ettevõtte poolt riskimaandamisarvestuse jaoks määratlemata tuletisinstrumentide kohustused kajastatakse õiglases väärtuses läbi kasumiaruande.

Ettevõtte klassifitseerib riskimaandamise kategooriasse järgmisi finantsinstrumente: finantsvarad ja –kohustised, mis on seotud rahavoogude ja õiglase väärtuse riski maandamisega.

Finantsvarade kajastamine korrigeeritud soetusmaksumuses

Ettevõtte rakendab sisemise intressimäära meetodit, et kajastada finantsvara korrigeeritud soetusmaksumuses. Nõuded ostjate vastu pärast esmast kajastamist on kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses kasutades sisemist intressimäära meetodit. Sealhulgas väärtuse languse allahindlusega seotud nõudeid, mille tähtaeg on alla 12 kuu alates kajastamise kuupäevast (st ei sisalda rahastamiskomponenti) ning mis ei ole määratud faktooringule, ei diskonteerita ning neid kajastatakse nimiväärtuses.

Finantsvarade kajastamine õiglases väärtuses läbi muu koondkasumi

Kasum ja kahjum finantsvarast, mis moodustavad omakapitali instrumendi, mille suhtes kohaldatakse õiglase väärtuse hindamist muu koondkasumi kaudu, kajastatakse muus koondkasumis, välja arvatud saadud dividendidelt saadavad tulud.

Finantsvara kajastamine õiglases väärtuses läbi kasumiaruande

Finantsvara kajastamisel saadud kasum või kahjum, mis on kajastatud õiglases väärtuses kasumiaruande kaudu, klassifitseeritakse kasumiaruandes perioodis, mil need tekkisid. Hindamisest tekkiv kasum või kahjum, mis on kajastatud õiglases väärtuses kasumiaruande kaudu, sisaldab ka intressi- ja dividenditulu.

Riskimaandamise finantsinstrumentide kajastamine

Riskimaandamise finantsinstrumendid on kajastatud kooskõlas riskimaandamise arvestuse põhimõtetega.

Finantsvarade väärtuse langus

IFRS 9-s on kasutusele võetud uus lähenemine finantsvarade väärtuse languse kajastamisel korregeeritud soetusmaksumuses või õiglases väärtuses muu koondkasumi kaudu (välja arvatud investeeringud kapitalivaradesse ja lepingulistesse varadesse). Väärtuse languse mudel põhineb oodatava kahju kalkulatsioonil, mis erineb varem kehtivast mudelist (enne 2018. aastat), mis tulenes IAS 39 standardist, mis põhines toimunud kahjumi mudelil.

Ettevõtte kasutab järgmiseid mudeleid väärtuse allahindamise määramiseks:

- Üldmudel (tavaline)
- Lihtsustatud mudel

Ettevõtte kasutab üldmudelit finantsvarade puhul, mida kajastatakse korregeeritud soetusmaksumuses – välja arvatud nõuded ostjate vastu ja varad, mida kajastatakse õiglases väärtuses koondkasumi kaudu.

Üldmudeliga jälgib ettevõtte krediidiriski taseme muutusi antud vara suhtes ning klassifitseerib finantsvara ühte kolmest väärtuse langusest tingitud allahindluse etappi, mis põhineb krediidiriski taseme muutusest võrreldes esmase kajastamisega.

Olenevalt klassifikatsiooni konkreetsest etapist hinnatakse väärtuse langusest tingitud allahindlust 12 kuu jooksul (1. etapp) või instrumendi eluea jooksul (2. ja 3. etapp).

Igal aruandeperioodi päeva lõppedes peab ettevõtte arvesse võtma viiteid, mille tulemusel liigitatakse finantsvarad kindlasse väärtuse langusest tingitud allahindluse etappi. Viited võivad sisaldada võlgniku reitingu muutust, võlgniku tõsiseid finantsprobleeme või olulist ebasoodsat muudatust tema majandus-, õigus- või ärikeskkonnas.

Oodatava krediidikahju hindamiseks kasutab ettevõtte tuletisinstrumentide turu krediidipakkumistel põhinevat maksevõime infot, mis on sarnase reitingu ning sektori ettevõtetel.

Ettevõtte lisab oodatava kahju hindamise mudelisse teavet tuleviku kohta, arvutades maksejõuetuse tõenäosust praeguste turuhinnapakkumiste põhjal.

Ettevõtte kasutab ostjate laekumata arvete puhul lihtsustatud mudelit .

Lihtsustatud mudelis ei jälgi ettevõtte krediidiriskitaseme muutusi instrumendi eluea jooksul, vaid hindab oodatavat eelseisvat krediidikahjut kuni instrumendi eluea lõpuni.

Eelkõige paneb ettevõtte tähele maksejõuetusjuhtumi puhul seda, kui klient ei ole täitnud kohustusi peale 90 päeva möödumist nõuete tähtajast.

Oodatava krediidikahju hindamiseks kasutab ettevõtte alla hindluse maatriksit, mille sisend on hinnatud klientide nõete varasemate tagasimaksete ja sissenõuete põhjal.

Ettevõtte lisab oodatava kahju mudelisse infot tuleviku kohta, võttes arvesse juhtkonna korregeerimisi põhiliste maksejõuetuse tõenäosuse kriteeriumite suhtes. Oodatava krediidikahju arvutamiseks määrab ettevõtte makseviivituse tõenäosuse kriteeriumi, mis on hinnatud viimase viie aasta tasumata arvete analüüsi põhjal, ning kohustiste makseviivituse määra, mis on hinnatud viimase viie aasta tasumata arvete väärtuse alusel. Oodatav krediidikahju on arvutatud kui saadaolev summa kajastatakse finantsaruandes ja seda uuendatakse igal aruandeperioodile järgneval päeval, olenedes sellest, mitu päeva on võlgnevuse tähtajani.

(Kahjum)/Finantsinstrumendi väärtuse langusest tingitud kahju ümberpööramine

Finantsinstrumentide väärtuse langusest tingitud kahju ümberpööramise (kahjumi) hulka kuuluvad eelkõige väärtuse langusest tingitud kahjumi ümberarvutamine ostjate nõuete ja antud laenude puhul.

IFRS 9 rakendamine ei mõjuta ettevõtte finantsvarade klassifitseerimist ega kajastamist 1.jaanuar 2018. aasta seisuga.

2.2.5. IFRS 15 – Müügitulu kliendilepingutelt**Valitud arvestusprintsüübid**

Ettevõtte rakendab IFRS 15 viieastmelises mudelis, mis on seotud lepingute portfelli (või toimingukohustustega), millel on sarnased omadused. Antud mudelit kasutatakse, kui ettevõtte eeldab põhjendatult, et järgmiste põhimõtete mõju finantsaruannetele ei erine oluliselt järgmiste põhimõtete rakendamisest individuaalsete lepingute (või toimingukohustusele).

Kliendilepingu identifitseerimine

Kliendileping vastab oma mõistele ainult siis, kui järgmised kriteeriumid on täidetud: mõlemad lepingu osapooled on allkirjastanud lepingu ja on nõus täitma oma kohustusi, ettevõttel on võimalik indentifitseerida mõlema osapoole õigusi kaupade ja teenuste suhtes, ettevõttel on võimalik tuvastada kaupade ja teenuste maksetingimusi, lepingul on kaubanduslik sisu ja on tõenäoline, et ettevõtte saab tulu kaupade ja teenuste eest, mida ta kliendile osutab.

Toimingukohustuste identifitseerimine

Lepingu sõlmimisel hindab ettevõtte kliendiga sõlmitud lepingus lubatud kaupu ja teenuseid ning määratleb nendega seotud toimingukohustuse tulenevalt igast üleandmislubadusest: kaubad või teenused (või kaupade või teenuste kogum) võib olla eraldatud või olla kaupade või teenuste rühmadena, mis on olemuselt samad ja mille üleandmine kliendile on samalaadne.

Tehingu hinna kindlaksmääramine

Ettevõtte peab tehingu hinna kindlaksmääramisel silmas lepingutingimusi ning äritavasid. Tehinguhind on summa, mida ettevõtte eeldab saada müüdud kaupade ja teenuste eest kliendilt, välja arvatud kolmandate isikute poolt kogutud summad (näiteks: mõned müügitulud, kütuse varumaksud ja aktsiisimaksud). Kliendiga sõlmitud lepingus võivad summad sisaldada nii fikseeritud kui ka fikseerimata summasid või siis mõlemaid.

Tasu muutuva osa hindamiseks on allahindluse tegemisel ettevõtte otsustanud kasutada lepingute kõige tõenäolisema väärtuse meetodit, millel on ühene väärtuslävi, ning lepingute eeldatavate väärtuste meetodit, millel on mitu väärtusläve.

Tehinguhinna jaotamine eraldiseivateks toimingukohustusteks

Ettevõtte jaotab tehinguhinna vastavalt igale toimingukohustusele (või eraldi kaubale või teenusele) summas, mis kajastab tasu, mida ettevõtte loodab saada kaupade ja teenuste osutamise eest kliendile.

Tulude kajastamine, kui toimingukohustus on täidetud

Ettevõtte kajastab tulu, siis kui toimingukohustus on täidetud kaupade või teenuste osutamisel kliendile (kliendil on vara üle kontrolli). Tulud on kajastatud summades, mis on võrdsed tehinguhinnaga, mis on kindlaks määratud toimingukohustuses.

Ettevõtte annab kontrolli kauba või teenuse üle aja jooksul, täites sellega toimingukohustust ning kajastades tulu aja jooksul, kui on täidetud vähemalt üks alljärgnev tingimus:

- Klient saab ja tarbib samaaegselt ettevõtte sooritusest tulenevaid hüvesid
- Vara luuakse või täiustatakse soorituse tulemusena ning klient omab samaaegselt vara üle kontrolli

- Teenuse osutamise tulemusena ei ole loodud uusi alternatiive ettevõtte jaoks ning ettevõttel on täitmisele pööratav õigus saada tasu juba tehtud soorituse eest.

IFRS 15 rakendamine ei mõjuta ettevõtte finantsaruandlust 1.jaanuar 2018. aasta seisuga.

2.2.6. IFRS 16 Rendiarvestus

Valitud arvestusprintsiibid

Kooskõlas IFRS-i nõuetega kohaldatakse alates 1. jaanuarist 2019 esimest korda IFRS 16 Rendiarvestus. Sellest tulenevalt muudab ettevõtte rendilepingute kajastamise arvestuspoliitikat. Arvestuspoliitika muudatused tehakse kooskõlas IFRS 16-s sisalduvate üleminekusätetega.

Ettevõtte rakendab IFRS 16 lihtsustatud üleminekureeglit, kus 2018. aasta võrdlusandmeid ei muudeta.

Rendi definitsioon

Præguse seisuga kasutab ettevõtte rendi definitsiooni, mis on paika pandud IFRIC 4-ga. Alates 2019. aasta 1. jaanuarist kajastab ettevõtte rendilepingut või lepingut, mis sisaldab renti, tulenevalt IFRS 16 sätestatud rendi definitsioonist.

Leping on rendileping või sisaldab rendilepingut, kui see annab õiguse kontrollida kindlaksmääratud vara kasutamist teatava ajavahemiku jooksul kindla tasu eest. Selleks, et hinnata, kas leping annab õiguse kontrollida alusvara kasutamist antud perioodil, hindab ettevõtte, kas kliendil on olemas järgmised õigused kogu kasutusperioodi jooksul:

- a) õigus saada kogu majandusliku kasu kindlaksmääratud vara kasutamise eest ja
- b) õigus hallata kindlaksmääratud vara kasutamist

Äriühing kohaldab uusi suunithusi rendilepingu kindlaksmääramisel ainult lepingute puhul, mis on sõlmitud (või muudetud) esimesel taotluspäeval, st 1.jaanuaril 2019 või pärast seda kuupäeva. Seega rakendatakse kõikide lepingute puhul, mis on sõlmitud enne 1. jaanuarit 2019, IFRS 16-s sätestatud praktilist erandit, mille kohaselt ei pea majandusüksus uuesti hindama, kas leping on rendileping või sisaldab renti esmasel taotluspäeval. Selle asemel rakendab ettevõtte IFRS 16 ainult selliste lepingute puhul, mis on varasemalt identifitseeritud rendilepinguks vastavalt IAS 17 ja IFRIC 4. Vastavalt ettevõtte esialgsele hinnangule ei põhjusta rendi uus määratlus olulisi muudatusi olemasolevate lepingute klassifitseerimises rendilepinguks või lepinguks, mis sisaldab rendipunkte.

Ettevõtte kui rendileandja

Lepingute puhul, kus ettevõtte on rendileandja, ei tee ettevõtte IFRS 16 rakendamise ajal mingeid kohandusi. Alates 1. jaanuarist 2019 kajastab ettevõtte lepinguid kooskõlas IFRS 16-ga.

2.2.7. Arvestus- ja esitusvaluuta

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

Vahetuskurss	Aruandeperioodi lõpus kehtinud vahetuskurss	
	2018	2017
USD/EUR	1.1450	1.1993

2.3. Rakendatud arvestuspõhimõtted

Lisas 2.3 kirjeldatud arvestuspõhimõtteid on rakendatud nii 31. detsembril 2018 lõppenud majandusaasta raamatupidamise aruande kui ka võrdlusandmetena esitatud 31. detsembril 2017 lõppenud majandusaasta raamatupidamisinformatsiooni koostamisel.

Ettevõtte muudab arvestuspõhimõtteid vaid siis, kui:

1. seda nõuab mõni uus või muudetud rahvusvaheline finantsaruandlusstandard; või
2. muudatuse tulemusena annab aruanne usaldusväärsemat ja asjakohasemat informatsiooni selle kohta, kuidas tehingud, muud sündmused või asjaolud ettevõtte finantsseisundit, majandustulemusi või rahavooge mõjutavad.

Kui arvestuspõhimõtet muudetakse, siis tehakse seda nii nagu uut põhimõtet oleks alati rakendatud. Vajaliku korrigeerimise summa kajastatakse omakapitalis. Võrreldavuse tagamiseks korrigeeritakse eelnevate esitatud perioodide võrdlusandmeid nii, nagu uut arvestuspõhimõtet oleks alati rakendatud, välja arvatud juhul, kui muudatuse mõju konkreetsele perioodile või muudatuse kumulatiivset mõju ei ole võimalik kindlaks määrata.

Hinnangu muutmine võib osutuda vajalikuks, kui muutuvad asjaolud, mille alusel hinnang tehti, või saab teatavaks uut informatsiooni või tekib täiendavaid kogemusi. Olulise eelneva perioodi vea korrigeerimine kajastatakse omakapitalis. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel eeldatakse, et viga korrigeeriti perioodis, kus see tehti.

2.3.1. Välisvaluutatehingud

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

Igal aruandekuupäeval:

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

Valuutakursivahed, mis tulenevad rahaliste varade ja kohustuste arveldamisest või nende ümberarvestamisest kursside alusel, mis erinevad kurssidest, mida kasutati nende esmasel kajastamisel, kajastatakse nende tekkimise perioodi kasumiaruandes.

2.3.2. Varud

Varud on varad, mida hoitakse müügiks tavapärase äritegevuse käigus. Varud hõlmavad edasimüügi (nii hulgi- kui jaemüügi) eesmärgil ostetud kaupu. Ettevõtte varude hulgas on neli peamist kaubagruppi: kaht liiki bensiin, diislikütus, lennukikütus ja bituumen.

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 tavapärasel 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.

2.3.3. Nõuded

Nõuded, kaasa arvatud nõuded ostjate vastu, võetakse esmalt arvele õiglasel väärtusel. Seejärel kajastatakse nõudeid korrigeeritud soetusmaksumuses, mille arvestamiseks kasutatakse sisemise intressimäära meetodit ja arvatakse maha väärtuse langusest tulenevad kahjumid.

Nõuete väärtuse langusest tulenevaid allahindlusi luuakse seoses nõuete tähtaja ületamise suhtarvu alusel, mis on hinnatud, kasutades varasemaid kogemusi nõuete maksmise kohta. Ettevõtte omab informatsiooni tuleviku kohta, mille parameetrite leidmiseks on kasutatud eeldatava kahju hindamise mudelit, mille maksejõuetuse tõenäosuse põhiparameetreid korrigeeritakse juhatuse poolt.

Nõuete väärtuse langusest tingitud allahindlust kajastatakse tegevuskuludes, kus kajastatakse nõuete ja finantstegevusega kaasnevate hilinevate maksete intresse.

2.3.4. Raha ja raha ekvivalendid

Raha hõlmab kassas ja pangas hoitavat raha. Raha ekvivalendid on lühiajalised, likviidsed (kuni 3-kuulise tähtajaga) investeeringud, mida saab kergesti muuta teadaoleva suurusega rahasummadeks ja mille väärtuse muutumise risk on väike. Raha ekvivalente hoitakse lühiajaliste rahaliste kohustuste katmiseks, mitte investeerimise või muul eesmärgil. Raha ja raha ekvivalendid hõlmavad eelpool nimetatud rahalisi varasid ja raha ekvivalente, millest on maha arvatud arvelduslaenud, kui need moodustavad rahavoogude juhtimise lahutamatu osa.

2.3.5. Omakapital

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

2.3.5.1. Osakapital

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

2.3.5.2. 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.

2.3.5.3. Jaotamata kasum

Jaotamata kasumi liikumised hõlmavad järgnevat:

- kasumi jaotamise/kahjumi katmise summad,
- varasemate perioodide jaotamata kasum või kahjum,
- aruandeperioodi kasum või kahjum,
- jaotatud dividendid,
- varasemate perioodide vigade korrigeerimise mõju (kasum/kahjum),
- arvestuspõhimõtete muutuste mõju,
- reservkapitali tehtud eraldised,

2.3.6. Kohustused

Kohustused, kaasa arvatud võlad tarnijatele, võetakse esmalt arvele õiglasel väärtusel. Seejärel kajastatakse neid korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades selleks sisemise intressimäära meetodit.

2.3.6.1. Viitvõlad

Viitvõlad on kohustused saadud või tarnitud kaupade ja teenuste eest, mille eest ei ole tasutud, mille kohta ei ole esitatud arvet ja mille suhtes ei ole tarnijaga formaalselt kokku lepitud; viitvõlad hõlmavad ka töötajatele tasumisele kuuluvaid summasid.

2.3.7. Eraldised

Eraldis kajastatakse, kui ettevõttel on aruandekuupäeval varasemast sündmusest tulenev juriidiline või faktiline kohustus, 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.

Tulevase tegevuskahjumi katteks eraldisi ei moodustata.

2.3.8. Müügitulu

Müügitulu (äritegevusest teenitud tulu) hõlmab ettevõtte põhitegevusest tekkivat tulu (põhitegevus on tegevus, milleks ettevõtte asutati). Kaupade ja teenuste müügist saadava tulu kohta rakendab ettevõtte IFRS 15 printsiipe, millel on viieastmeline mudel:

- Identifitseeri kliendileping
- Identifitseeri kõik lepingust tulenevad toimingukohustused
- Määra tehingu kogu tasu
- Jaota tasu teostamiskohustustele lahti
- Kajastada tulu iga toimingukohustuse osas, kus see on täidetud

Ettevõtte rakendab ülaltoodud mudelit seoses lepingute (või toimingukohustuste) portfelliga, millel on sarnased omadused. Kui ettevõtte eeldab põhjendatult, et järgmiste põhimõtete mõju finantsaruandlusele ei erine oluliselt järgmiste põhimõtete rakendamisest individuaalsete lepingute (või kohustistele) suhtes teenuse osutamiseks.

Tulud hõlmavad tarnitud kaupade või osutatud teenuste eest saadud või tasumusele kuuluvaid makseid, mida on vähendatud allahindluste, käibemaksu, aktsiisimaksu ja kütuse varumakse summa võrra.

2.3.9. Kulud

Kulud äritegevusest hõlmavad ettevõtte põhitegevusega seotud kulusid (põhitegevus on tegevus, milleks ettevõtte asutati), mis tekivad tavapärase äritegevuse käigus tehingutest, mis ei ole juhuslikud.

2.3.9.1. Müüdnud teenuste ja kaupade kulu

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

2.3.9.2. Turustuskulud

Turustuskulud hõlmavad müügi, vahenduse, turunduse ja reklaami ning turustamise kulusid.

2.3.9.3. Üldhaldus- ja administratiivkulud

Üldhaldus- ja administratiivkulud hõlmavad ettevõtte kui terviku juhtimise ja haldusega seotud kulusid.

2.3.10. 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, varade ümberhindluse kasumid ja kinnisvarainvesteeringute müügist teenitud kasumid.

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), kompensatsioonid ja hüvitised, soovitud majandusliku mõjuta pooleliolevate ehitiste ja projektide maha kandmise kulud, uurimiskulud, võlgade sissenõudmise kulud, varade ümberhindluse kahjumid ja kinnisvarainvesteeringute müügist teenitud kahjumid.

2.3.11. Finantstulud ja -kulud

Finantstulud hõlmavad muuhulgas aktsiate ja muude väärtpaberite müügil tekkivaid kasumeid; saadud dividende; arveldusarvetelt, tähtajalistelt hoiustelt ja antud laenudelt teenitavaid intresse; finantsvarade väärtuse tõuse ja valuutakursi muutustest tekkivaid kasumeid.

Finantskulud hõlmavad muuhulgas aktsiate ja muude väärtpaberite müügil tekkivaid kahjumeid ja vastavate müügitehingutega seotud kulusid; finantsvarade, nagu näiteks aktsiate, muude väärtpaberite ja intressinõuete väärtuse langusest tekkivaid kahjumeid; valuutakursi muutustest tekkivaid kahjumeid; emiteeritud võlakirjadelt ja muudelt väärtpaberitelt makstavaid intresse; kapitalirendiintresse; panga- ja muude laenude ja garantiide lepingutasusid ja intressikulusid.

2.3.12. 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 maksusumma moodustab 20/80 netoväljamaksest. Aastast 2019 hakkab 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.

2.3.13. Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruanne koostatakse kaudsel meetodil. Mitterahalised tehingud jäetakse rahavoogude aruandest välja.

Rahavoogude aruandes esitatud raha ja raha ekvivalendid hõlmavad raha ja raha ekvivalente.

Makstud dividendidest tulenevad rahavood esitatakse finantseerimistegevuse rahavoogude koosseisus.

Kapitalirentidelt, antud laenudelt ja lühiajalistelt finantsinvesteeringutelt saadud intressid esitatakse investeerimistegevuse rahavoogude koosseisus. Muud saadud intressid esitatakse äritegevuse rahavoogude koosseisus.

Saadud pangalaenudelt ja muudelt võlakohustistelt, emiteeritud võlakirjadelt ja kapitalirentidelt tasutud intressid ja kohustiste põhiosamaksed esitatakse finantseerimistegevuse rahavoogude koosseisus. Muud tasutud intressid esitatakse äritegevuse rahavoogude koosseisus.

Raha laekumised ja maksed selliste tehingute eest, mida iseloomustavad kiire käive, suured kogused ja lühikesed tähtajad, esitatakse rahavoogude aruandes netosummana.

Futuur-, *forward*-, optiooni- ja *swap*-lepingutega seotud rahalaekumised ja -maksed esitatakse investeerimistegevuse rahavoogude koosseisus, välja arvatud juhul, kui ettevõtte hoiab kõnealuseid lepinguid kauplemise eesmärgil või vastavad rahalaekumised või -maksed esitatakse finantseerimistegevuse rahavoogude koosseisus.

2.3.14. Finantsinstrumendid

Finantsvara või kohustiste esmasel kajastamisel, hindab ettevõtte seda õiglasest väärtusest, mis ei ole seotud kasumiaruandega. Lisaks liidetakse juurde tehingukulu, mis on otseselt seotud finantsvara või -kohustiste omandamisega või väljastamisega.

Aruandeperioodi lõpus kajastab ettevõtte laene ja nõuded, milles sisalduvad nii nõuded ostjate vastu kui ka investeeringuid, korrigeeritud soetusmaksumuses, mille arvutamisel on kasutatud sisemise intressimäära meetodi.

Ettevõtte maksimeerib asjakohaste jälgitavate sisendite kasutamist ja minimeerib mitte jälgitavate sisendite kasutamist, et täita õiglase väärtuse kajastamise nõuet, milleks on kalkuleerida hind, millega kohustis või omakapitali instrumendi korrapärane tehing toimiks turuosaliste vahel mõõtmiskuupäeval kasutades samal ajahetkel olevaid turutingimusi.

2.3.15. Tingimuslikud varad ja kohustused

Tingimuslikke 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.

Tingimuslikke kohustusi 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. Juhtkonna hinnangud ja eeldused

Raamatupidamise aruande koostamisel kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandlusstandarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidus (IFRS EL), peab juhtkond tegema otsuseid, andma hinnanguid ja kasutama eeldusi, mis mõjutavad arvestuspõhimõtete rakendamist ja kajastatud varade, kohustuste 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 kohustuste 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 tulevasi perioode. Tegelikud tulemused võivad hinnangute alusel kajastatud väärtustest erineda.

Otsused, millel on oluline mõju raamatupidamise aruandes kajastatud summadele, on avalikustatud järgmistes lisades:

- Finantsinstrumentide liigitamine, finantsinstrumentide õiglase väärtuse kajastamine, finantsinstrumentidega seotud riskide olemus ja ulatus (lisa 15). Juhtkond liigitab finantsinstrumente omandamise eesmärgi ja instrumendi olemuse alusel. Finantsinstrumentide õiglast väärtust kajastatakse tavapäraselt kasutatavate hindamismudelite alusel. Instrumentide väärtuse kajastamisel kasutatud hinnangud ja tundlikkuse analüüsid on avalikustatud eelpool märgitud lisas.

4. Varud

	Seisuga 31. detsember 2018	Seisuga 31. detsember 2017
Müügiks ostetud kaubad	14,689	17,789
Varud soetusmaksumuses	14,689	17,789

2018. aasta lõpus oli kolmandate isikute terminalides hoiul olevate varude raamatupidamisväärtus 14,689 tuhat eurot (31. detsembril 2017: 17,789 tuhat eurot).

Varude allahindlus	Seisuga 31. detsember 2018	Seisuga 31. detsember 2017
Seisuga 1. jaanuar	=	=
Kajastamine	1,728	486
Kasutamine	=	-486
Seisuga 31. detsember	1,728	-

Varude allahindlus on kajastatud müüdud teenuste ja kaupade kulu koosseisus.

5. Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded

	Seisuga 31. detsember 2018	Seisuga 31. detsember 2017
Nõuded ostjate vastu	53,433	44,264
Faktooringu nõuded	5,091	2,405
Finantsvarad, netosummas (lisa 16.1)	58,524	46,669
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	5	5
Ettemaksed tarnijatele	1,374	-
Muud lühiajalised nõuded	-	32
Mittefinantsvarad, netosummas	1,379	37
Nõuded netosummas	59,903	46,706

Seisuga 31. detsember 2018 ja 31. detsember 2017 ettevõtte ebatõenäoliselt laekuvaid nõudeid ei olnud.

Seisuga 31. detsember 2018 ja 31. detsember 2017 moodustasid välisvaluutas (USD) fikseeritud nõuded ostjate vastu ja muud nõuded vastavalt 17,300 tuhat ja 9,480 tuhat eurot.

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

Üksikasjalik ülevaade seotud osapoolte vastu olevatest nõuetest on esitatud lisa 21.

Täiendav informatsioon välisvaluutas fikseeritud finantsvarade kohta on esitatud lisa 16.3.

6. Muu finantsvara

	Seisuga 31. detsember 2018	Seisuga 31. detsember 2017
Kontsernikonto nõuded	-	22,762
Kokku (lisa 16.1, 21)	-	22,762

7. Raha ja raha ekvivalendid

	Seisuga 31. detsember 2018	Seisuga 31. detsember 2017
Raha kassas ja pangas	496	801
Raha teel	630	676
Kokku	1,126	1,477

Seisuga 31. detsember 2018 ja 31. detsember 2017 ei olnud ettevõtte rahalistel vahenditel mingeid piiranguid.

Rahavoogude aruandes ja finantsseisundi aruandes kajastatud raha ja raha ekvivalentide saldod koosnevad samadest summadest.

8. Osakapital

Seisuga 31. detsember 2018 ja 2017 koosnes ettevõtte põhikirjajärgne osakapital 1 osast nominaalväärtusega 639,116 eurot. Osa eest on täielikult tasutud. Ettevõtte ainus osanik on UAB Mazeikiu Naftos Prekybos Namai. Osa annab osanikule õiguse osaleda osahingu juhtimises ning kasumi ja osahingu lõpetamisel allesjäänud vara jaotamisel, samuti muud seaduses ja põhikirjas ettenähtud õigused. 2018. ja 2017. aastal osakapitalis muutusi ei toimunud.

9. Võlad tarnijatele ja muud võlad

	Seisuga 31. detsember 2018	Seisuga 31. detsember 2017
Võlad tarnijatele	44,193	77,241
Teenused, mille eest pole veel arvet esitatud	4	14
Finantskohustised (lisa 16.1)	44,197	77,255
Võlad töötajatele (töötasu)	143	129
Käibemaksu võlg	6,531	8,526
Muud maksu- ja sarnased võlad	29	28
Muud kohustised	5	-
Viitvõlad		
Puhkusetasu kohustus	14	15
Muu	5	4
Mitte-finantskohustused kokku	6,727	8,702
Kokku	50,924	85,957

Seisuga 31. detsember 2018 ja 31. detsember 2017 moodustasid välisvaluutas (USD) fikseeritud võlad tarnijatele ja muud võlad vastavalt 33,390 tuhat eurot ja 57,691 tuhat eurot.

Täiendav informatsioon välisvaluutas fikseeritud finantskohustuste kohta on esitatud lisa 16.3.

Üksikasjalik ülevaade võlgadest seotud osapooltele on esitatud lisa 21.

Seisuga 31. detsember 2018 ja 31. detsember 2017 ei olnud võlad tarnijatele ja muud võlad ettevõtte käibevaraga tagatud.

10. Muud finantskohustised

	Seisuga 31.detsember 2018	Seisuga 31.detsember 2017
Intressimaksed kontsernikontole	33	4
Konsternikonto kohustised	21,706	-
Kokku	21,739	4

Üksikasjalik ülevaade seotud osapoolte kohustiste kohta on esitatud lisa 21.

11. Müügitulu

	31. detsembril 2018 lõppenud majandusaasta	31. detsembril 2017 lõppenud majandusaasta
Tulu teenuste müügist	1,044	1,011
Tulu ostetud kaupade müügist	477,819	369,836
Kokku	478,863	370,847

Tulud sisaldavad tarnitud kaupade eest saadud või tasumisele kuuluvaid makseid, mida on vähendatud allahindluste, käibemaksu, aktsiiside ja kütuse varumakse summa võrra.

Vähendatud aktsiisi ja kütuse varumaksed moodustasid kokku 211,952 tuhat eurot seisuga 31.detsember 2018 ning 31.detsembri 2017 seisuga 205,883 tuhat eurot.

11.1. Müügitulu põhiliste toodete ja teenuste müügist

	31. detsembril 2018 lõppenud majandusaasta	31. detsembril 2017 lõppenud majandusaasta
Bensiin	97,850	99,919
Diislikütus	324,243	232,756
Lennukikütus	46,101	29,524
Bituumen	9,625	7,637
Teenused	1,044	1,011
Kokku	478,863	370,847

11.2. Geograafiline jaotus

	31. detsembril 2018 lõppenud majandusaasta	31. detsembril 2017 lõppenud majandusaasta
Eesti	476,985	370,847
Läti	1,878	-
Kokku	478,863	370,847

Üksikasjalik ülevaade seotud osapooltelt saadud müügitulust on esitatud lisas 21.

11.3. Informatsioon oluliste klientide kohta

2018. aastal oli ettevõttel jaemüügisektoris kolm olulist klienti. Kogumüük neile klientidele moodustas müügitulust 301,838 tuhat eurot ja müük igapähele neist ületas 10% ettevõtte müügitulust.

2017. aastal oli ettevõttel jaemüügisektoris kolm olulist klienti. Kogumüük neile klientidele moodustas müügitulust 246,392 tuhat eurot ja müük igapähele neist ületas 10% ettevõtte müügitulust.

12. Tegevuskulud

Müüdud teenuste ja kaupade kulu

	31. detsembril 2018 lõppenud majandusaasta	31. detsembril 2017 lõppenud majandusaasta
Müüdud kaupade kulu	462,207	363,838
Kokku	462,207	363,838

Kulud kululiikide lõikes

	31. detsembril 2018 lõppenud majandusaasta	31. detsembril 2017 lõppenud majandusaasta
Materjalid ja energia, sealhulgas:	17	16
Materjal	7	8
Energia	10	8
Ostetud teenused, sealhulgas:	9,717	8,333
Raudteeteenused	6,144	5,395
Terminali-, transiidi- ja lastimisteenused	2,797	2,508
Hoiustamiskulud	137	59
Nõustamisteenused	48	49
Renditeenused	56	42
Muud teenused	535	280
Palga- ja sotsiaalmaksukulu ja muud töötajate hüvitised	541	559
Maksud ja lõivud	18	18
Muud kulud, sealhulgas:	63	81
Kindlustus	23	35
Muud kulud	40	46
	10,356	9,007

	31. detsembril 2018 lõppenud majandusaasta	31. detsembril 2017 lõppenud majandusaasta
Tegevuskulud kokku		
Turustuskulud	9,928	8,581
Üldhalduskulud	428	426
Müüdud kaupade kulu	462,207	363,838
Tegevuskulud kokku	472,563	372,845

Müüdud kaupade kulu hõlmab ainult müüdud kaupade kulusid, mis on seotud ainult kaubaga. Müüdud kaupade kulu teenuste osa näidatakse turustuskuludes.

Teenuste osa müüdud kaupade kulus, mis on näidatud turustuskuludes, oli 31. detsembri 2018. aasta seisuga 8,138 tuhat eurot ning 31. detsembri 2017. aasta seisuga 6,896 tuhat eurot.

Töötajate hüvitiste kulud

	31. detsembril 2018 lõppenud majandusaasta	31. detsembril 2017 lõppenud majandusaasta
Palgakulu	391	404
Sotsiaalmaksukulu	131	147
Muud töötajate hüvitiste kulud	19	8
Kokku	541	559

13. Muud äritulud ja -kulud**13.1. Muud äritulud**

	31. detsembril 2018 lõppenud majandusaasta	31. detsembril 2017 lõppenud majandusaasta
Trahvid, kompensatsioonid ja hüvitised	1	31
Kokku	1	31

13.2. Muud ärikulud

	31. detsembril 2018 lõppenud majandusaasta	31. detsembril 2017 lõppenud majandusaasta
Trahvid, kompensatsioonid ja hüvitised	129	97
Kokku	129	97

14. Finantstulud ja -kulud**14.1. Finantstulud**

	31. detsembril 2018 lõppenud majandusaasta	31. detsembril 2017 lõppenud majandusaasta
Intressitulud	40	181
Tulu valuutakursi muutustest	134	4,911
Kokku	174	5,092

14.2. Finantskulud

	31. detsembril 2018 lõppenud majandusaasta	31. detsembril 2017 lõppenud majandusaasta
Intressikulud:		
Faktooring	215	232
Muu	140	35
Kahjum valuutakursi muutustest	2,543	-
Faktooringu kulud	641	573
Muud kulud	-	25
Kokku	3,539	865

15. Tulumaksukulu

	31. detsembril 2018 lõppenud majandusaasta	31. detsembril 2017 lõppenud majandusaasta
Aruandeperioodi tulumaksukulu	458	329
Kokku	458	329

Efektiivne ja seadusjärgne maksumäär on sama.

16. Finantsinstrumendid

16.1. Finantsinstrumendid kategooriate ja gruppide lõikes

Finantsvarad

Finantsinstrumentide kategooria					
Finantsinstrumentide grupp	Lisa	Laenud ja nõuded		Kokku	
		Seisuga 31. detsember 2018	Seisuga 31. detsember 2017	Seisuga 31. detsember 2018	Seisuga 31. detsember 2017
Nõuded ostjate vastu	5	53,433	44,264	53,433	44,264
Faktooringu nõuded	5	5,091	2,405	5,091	2,405
Kontsernikonto nõuded	6	-	22,762	-	22,762
Kokku		58,524	69,431	58,524	69,431

Finantskohustused

Finantsinstrumentide kategooria					
Finantsinstrumentide grupp	Lisa	Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantskohustused		Kokku	
		Seisuga 31. detsember 2018	Seisuga 31. detsember 2017	Seisuga 31. detsember 2018	Seisuga 31. detsember 2017
Võlad tarnijatele ja muud võlad	9	44,197	77,255	44,197	77,255
Kontsernikonto kohustused	10	21,739	-	21,739	-
Kokku		65,936	77,255	65,936	77,255

16.2. Tulud ja kulud, kasum ja kahjum kasumiaruandes ja koondkasumiaruandes.

Finantsinstrumentide kategooria							
Finantsinstrumentide grupp	Lisa	Laenud ja nõuded		Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantskohustused		Kokku	
		Seisuga 31. detsember 2018	Seisuga 31. detsember 2017	Seisuga 31. detsember 2018	Seisuga 31. detsember 2017	Seisuga 31. detsember 2018	Seisuga 31. detsember 2017
Intressitulud	15.1	40	181	-	-	40	181
Intressikulud	15.2	-	-	-355	-267	-355	-267
Kasum/kahjum valuutakursi muutustest	15.1/ 15.2	-	-	-2,409	4,911	-2,319	4,911
Faktooringu kulu	15.2	-	-	-641	-573	-641	-573
Muud kulud	15.2	-	-	-	-25	-	-25
Kokku		40	181	-3,405	4,046	-3,365	4,227

16.3. 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 nõue jääb laekumata, st klient jätab toote või teenuse eest tasumata. Krediidiriski minimeerimiseks ja käibekapitali juhtimiseks on ettevõtte kehtestanud krediitilimiitide 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 finantsinstrumentide grupi maksimaalse krediidiriski alusel.

Ettevõtte aruandeperioodi lõpu maksimaalset krediidiriski väljendab finantsvarade bilansiline maksumus (vt lisa 16.1).

Ettevõtte tähtaja ületanud finantsvarad, mille väärtus ei ole langenud, aruandekuupäeva seisuga:

Lühiajalised nõuded ostjate vastu		
	Seisuga 31. detsember 2018	Seisuga 31. detsember 2017
Tähtaja ületanud:		
Kuni 1 kuu	-	220
Kokku	-	220

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

Krediidiriski kontsentratsiooni hindamisel ei analüüsi ettevõtte kliendigruppe, vaid kõiki suuremaid kliente eraldi. Ühe suurema kliendi raskused 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 tähtaja ületanud nõuete laekumise tõenäosust kord kvartalis; iga kliendi tähtaja ületanud summade laekuvust hinnatakse eraldi.

Juhtkonna hinnangul väljendab finantsvarade väärtuse languse riski ebatõenäoliselt laekuvaks liigitatud (allahindluskontol kajastatud) nõuete summa.

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 kohustuste ja käibevarade suhet (lühiajaliste kohustuste kattekordajat) turvalisel tasemel. Seisuga 31. detsember 2018 ja 31. detsember 2017 olid lühiajaliste kohustuste kattekordajad vastavalt 1.04 ja 1.03.

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

Finantskohustuste jaotus maksetähtaegade lõikes

Seisuga 31. detsember 2018					
	Lisa	Kuni 3 kuud	Kuni 1 aasta	Diskonteerimata väärtus kokku	Raamatupidamisväärtus
Võlad tarnijatele ja muud võlad	9	44,197	-	44,197	44,197
Kontsernikonto kohustised	10	21,739	-	21,739	22,739

Seisuga 31. detsember 2017					
	Lisa	Kuni 3 kuud	Kuni 1 aasta	Diskonteerimata väärtus kokku	Raamatupidamisväärtus
Võlad tarnijatele ja muud võlad	9	77,255	-	77,255	77,255

Tururisk

Ettevõtte on avatud valuutariskile, intressiriskile ja kauba hindade muutumise riskile.

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

Valuutarisk

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

Finantsinstrumentide jaotus alusvaluutade lõikes seisuga 31. detsember 2018:

Finantsinstrumentide grupp	EUR	USD	Kokku (eurodes)
Finantsvarad			
Nõuded ostjate vastu	36,133	19,809	53,433
Faktooringu nõuded	3,768	1,515	5,091
Kokku	39,901	21,324	58,524
Finantskohustused			
Võlad tarnijatele ja muud võlad	10,866	38,164	44,197
Kontsernikonto kohustised	21,739	-	21,739
Kokku	32,605	38,164	65,936
Kokku (neto)	7,296	-16,840	-7,412

Finantsinstrumentide jaotus alusvaluutade lõikes seisuga 31. detsember 2017:

Finantsinstrumentide grupp	EUR	USD	Kokku (eurodes)
Finantsvarad			
Nõuded ostjate vastu	35,376	10,660	44,264
Faktooringu nõuded	1,813	710	2,405
Kontsernikonto nõuded	22,762	-	22,762
Kokku	57,951	11,370	69,431
Finantskohustused			
Võlad tarnijatele ja muud võlad	18,550	70,405	77,255
Kokku	18,550	70,405	77,255
Kokku (neto)	39,401	-59,035	-7,824

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 2018) oleksid avaldanud maksueelsele kasumile allpool kirjeldatud mõju.

Valuutariski tundlikkuse analüüs seisuga 31. detsember 2018

Vahetuskurss	Mõju maksueelsele kasumile			
	Vahetuskursi tõus	Kogumõju	Vahetuskursi langus	Kogumõju
USD/EUR	+15%	1,918	-15%	-2,595
		1,918		-2,595

Valuutariski tundlikkuse analüüs seisuga 31. detsember 2017

Vahetuskurss	Mõju maksueelsele kasumile			
	Vahetuskursi tõus	Kogumõju	Vahetuskursi langus	Kogumõju
USD/EUR	+15%	6,421	-15%	-8,687
		6,421		-8,687

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 arvutatud potentsiaalse bilansilise maksumuse vahe. Tuletisinstrumentide puhul analüüsitakse kursimuutuste mõju õiglasele väärtusele eeldusel, et intressimäärad ei muutu. Välisvaluuta *forward*-lepingute õiglane väärtus leitakse tulevaste rahavoogude diskonteeritud väärtuse alusel, võttes aluseks *forward*- ehk tähtpäeva-kursi ja tehinguhinna vahe.

17. Õiglane väärtus

Seisuga 31. detsember 2018 ja 31. detsember 2017 on finantsvarade ja finantskohustuste õiglane väärtus sama või ligilähedane nende bilansilise maksumusega, kuna nendest tulenevad rahavood on lühiajalised. (IFRS 3. taseme sisendid).

18. Siduvad kohustused

Ettevõtte ei olnud seisuga 31. detsember 2018 ja 31. detsember 2017 siduvaid kohustusi.

19. Tingimuslikud varad ja kohustised

Tulumaks

31. detsembri 2018 aasta seisuga oli ettevõtte jaotamata kasumit summas 2,348 tuhat eurot. Maksimaalne tulumaksu kohustus, mis võiks tekkida, kui kogu jaotamata kasum aruande kuupäeva seisuga makstaks välja dividendidena oleks 534 tuhat eurot.

Aastast 2019 hakkab 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. 2018. aastal maksti välja dividende väärtuses 1,834 tuhat eurot. Madalam maksumäär kohaldatakse 611 tuhandele eurole ning regulaarne maksumäär kohaldatakse 1,737 tuhandele eurole.

20. Garantiid ja käendused

Maksuamet nõuab kütusekäitlejalt tagatist, et kindlustada käibemaksu maksmine, kui maksukohustus tekib. Juhul kui kütus lubatakse tarbimisse nii, nagu seda teeb Orlen Eesti OÜ, siis peab kütusemüüja tagatis olema 1,000 tuhat eurot.

Nordea Bank AB poolt väljastatud garantii, mis tagas 1,000 tuhande euro ulatuses ettevõtte kohustusi maksuameti ees, kehtivus lõppes 14. aprillil 2017. Lepingust tulenevalt vastutab garantii väljastaja garantii kehtivusajal tekkinud kohustuste täitmise eest kolme aasta jooksul peale garantii lõppemist.

25. augustil 2017 väljastas AS SEB Pank ettevõttele samasuguse garantii, mis kehtib kuni 30.08.2019.

PKN S.A. on väljastanud garantii, mis tagab 1,000 tuhande euro ulatuses ettevõtte kui laenuvõtja kohustusi AS SEB Pank'i kui laenuandja ees.

21. Tehingud seotud osapooltega

Orleni kontserni ettevõtete tehingud ja saldod arveldustest seotud osapooltega

31. detsembril 2018 lõppenud majandusaasta

	Lisa	Emaettevõtte	Teised seotud osapooled	Seotud osapooled kokku
Müügid		-	1,878	1,878
Ostud		-	435,874	435,874
Intressikulud		-	140	140
Makstud dividendid		1,834	-	1,834
Tehingud kontsernikontoga (neto)		-	44,467	44,467
Kontsernikonto kohustised	10	-	21,739	21,739
Võlad tarnijatele ja muud võlad		-	33,337	33,337

31. detsembril 2017 lõppenud majandusaasta

	Lisa	Emaettevõtte	Teised seotud osapooled	Seotud osapooled kokku
Ostud		-	341,144	341,144
Muud finantskulud		-	25	25
Intressikulud		-	34	34
Makstud dividendid		1,317	-	1,317
Tehingud kontsernikontoga (neto)		-	-19,029	-19,029
Kontsernikonto nõuded	6	-	22,762	22,762
Võlad tarnijatele ja muud võlad		-	58,700	58,700
Kontsernikonto kohustised		-	4	4

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

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

	31. detsembril 2018 lõppenud majandusaasta	31. detsembril 2017 lõppenud majandusaasta
Juhtkonna võtmeisikute tasud ja muud hüvitised		
Juhtkonna võtmeisikud	85	127
Juhtkonna võtmeisikute töötasu ja muud hüvitised, mis on potentsiaalselt makstavad järgmisel aastal	38	38

2018. ja 2017. 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. Vastavalt 27. detsembril 2017 ettevõttega 2017. ja 2018. aastaks sõlmitud lepingule teostab AS Deloitte Audit Eesti neil aastatel vajalikud protseduurid seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga.

	31. detsembril 2018 lõppenud majandusaasta	31. detsembril 2017 lõppenud majandusaasta
AS Deloitte Audit Eesti tasud		
Raamatupidamise aastaaruande audit	15	15
Kokku	15	15

24. Olulised aruandeperioodijärgsed sündmused

Aruandeperioodijärgselt ei ole toimunud mingeid olulisi sündmusi, mida tuleks 31. detsembril 2018 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.

Siret Liivamägi
Juhataja

ORLEN EESTI OÜ TEGEVUSARUANNE

Orlen Eesti OÜ (ettevõtte) müüs 2018. aastal 842,4 tuhat tonni naftasaadusi. Terve konkurentsile vaatamata müügiimaht 2017. aastaga võrreldes kasvas 31,9 tuhande tonni võrra. Seda aitas saavutada edu lepingute läbi rääkimisel ja sõlmimisel, mis võimaldas turuosa suurendada.

Aasta suurimateks väljakutseteks olid konkureerimine turuosa pärast, tegevuse optimeerimine ning efektiivsuse ja kasumlikkuse tõstmine.

Müügitulemused ja tegevuskeskkond

2018. aastal müüdi 842,4 tuhat tonni naftasaadusi, mis on 3,9% rohkem kui 2017. aastal, mil müügiimaht ulatus 810,5 tuhande tonnini. Müügitulu suurenas 29,1% võrra (108,016 tuhande euro võrra) müügiimahu suurendamise ning 2018. aasta naftasaaduste turuhinna tõusu tõttu.

Vedelkütuseid tarnitakse Eestisse peamiselt Euroopa Liidust ja vähesel määral ka kolmandatest riikidest. Heledate naftasaaduste turg on väga konkurentsitihe.

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. Müügiimahud sõltuvad rohkem ettevõtte konkurentsieeliste rakendamisest kui Eesti kütuseturu makromajanduslikust arengust. Kütuseturu aastane nõudlus muutub tervikuna suhteliselt vähe, kütusemüüjate müügiimahude muutus toimub enamasti üksteise arvelt.

Majandustulemused

2018. aasta lõppes 2,348 tuhande eurose puhaskasumiga (2017: 1,834 tuhat eurot). Ärikasumiks kujunes 6,171 tuhat eurot võrreldes -2,064 tuhande eurose kahjumiga 2017. aastal. 2017. aasta ärikahjumi põhjustas võrreldes 2016. aastaga kõrgem müüdud kaupade kulu. 2018. aasta müügituluks kujunes 478,863 tuhat eurot võrreldes 2017. aasta 370,847 tuhande euroga.

Ettevõtte majandustulemusi ja -seisundit iseloomustavad suhtarvud muutusid 2018. aastal varasema perioodiga võrreldes järgmiselt: varade tootlus oli 3,1% (2017: 2,1%) ja omakapitali tootlus 77% (2017: 72%). Lühiajaliste kohustuste kattekordaja oli 1,04 (2017: 1,03) ja varade käibekordaja 6,32 (2017: 4,18).

Finantsriskide juhtimist on kirjeldatud raamatupidamise aastaaruande lisas 16, mis annab ülevaate riskijuhtimise meetmetest, kasutatavatest instrumentidest ja nõutavatest tagatistest ning ettevõtte hinnariski, krediidiriski, likviidsusrisi ja rahavoorisriki ulatusest.

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused

Varade käibekordaja = müügitulu / varad kokku

Varade tootlus (ROA) (%) = kasum / varad kokku

Omakapitali tootlus (ROE) (%) = kasum / omakapital kokku

Töötajate tasustamine ja arendamine

Meie personalitöö on suunatud töötajate kvalifikatsiooni järjepidevale tõstmisele.

Meie tasustamissüsteemi 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. Töötajate palgatase muutub vastavalt Eesti tööturul toimuvatele muutustele ning üldistele tendentsidele. Palgatõusude aluseks on meie sisemised võimalused ja väline konkurentsivõime.

Organisatsioon ja organisatsioonilised muutused

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

Majandusaasta lõpul oli ettevõttel koos juhatuse ja nõukogu liikmetega 14 (13 kehtivas töösuhtes olevat) töötajat.

Juhtimissüsteemi arendamine

2018. aastal jätkasime sisemise töökorralduse täiustamist ning efektiivsemate juhtimisvõtete juurutamist eesmärgiga suurendada töötajate teadlikkust ettevõtte tegevuse eesmärkidest ja tööprotsessidest. Kliendid usaldavad meie tooteid ja töö kvaliteeti – oluline on seda usaldust õigustada.

Sotsiaalne vastutus

Olles jõudnud Eesti majanduses juhtivate ettevõtete hulka, ei ole meie eesmärgiks ainult majandustulemuste parandamine, vaid ka töötajate, nende perede ja kogu Eesti ühiskonna elukvaliteedi tõstmine.

Omanik

Ettevõtte kuulub Kesk- ja Ida-Euroopa suurima ettevõtte PKN Orleni kontserni läbi PKN Orleni osaluse Leedu naftatöötlemistehases Public Company ORLEN Lietuva. Orlen Eesti OÜ ainus omanik on Leedu Vabariigis tegutsev UAB Mazeikiu Naftos Prekybos Namai, kelle ainuomanik on Public Company ORLEN Lietuva (endise nimega AB Mazeikiu Nafta).

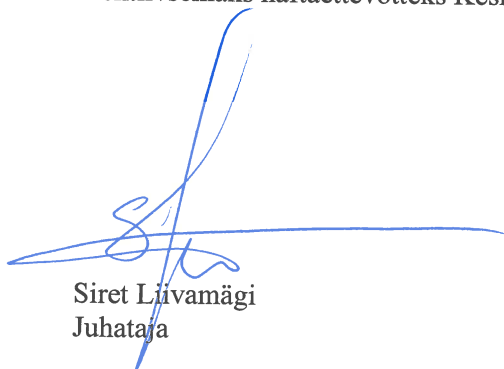
2018. aastal ettevõtte osaga tehinguid ei toimunud.

2019. aasta strateegilised eesmärgid

2019. aastal jätkame tööd seatud strateegiliste eesmärkide saavutamise nimel, keskendudes parimate tegevustulemuste saavutamisele.

Eesmärgiks on kasumlikkuse ning võimalusel ka müügimahtude ja turuosa kasvatamine. Kavatseme jätkata turundus- ja turustussüsteemide täiustamist, teenuste kvaliteedi tõstmist, organisatsiooni arendamist, efektiivsuse tõstmist ning kulude ja riskide minimeerimist.

Kavatseme jätkata tipptasemel juhtimislahenduste juurutamist, et tõsta meie tegevuse efektiivsust ja optimeerida meie tööprotsesse. Niimoodi aitame kaasa sellele, et PKN ORLEN ja Public Company ORLEN Lietuva saavutaksid üha tihenevas konkurentsisis oma pikaajalise eesmärgi: saada kõige edukamaks ja efektiivsemaks naftaettevõtteks Kesk- ja Ida-Euroopas.



Siret Liivamägi
Juhataja

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Orlen Eesti OÜ osanikule

Arvamus

Oleme auditeerinud Orlen Eesti OÜ (edaspidi ka „Ettevõtte“) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab finantsseisundi aruannet seisuga 31. detsember 2018 ning kasumiaruannet, koondkasumiaruannet rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab ettevõtte raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31. detsember 2018 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid Eesti 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.

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.

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

Juhatus vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti 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 tähistab ühte või mitut Deloitte Touche Tohmatsu't, mis on UK piiratud vastutusega äriühing ja selle liikmesfirmade võrgustikku, kus iga liikmesfirma on juriidiliselt eraldiseisev ja sõltumatu ettevõtte. Deloitte Touche Tohmatsu ja tema liikmesfirmade juriidilise struktuuri detailset kirjeldust vaata www.deloitte.ee.

Deloitte Touche Tohmatsu Limited liige

© 2019 Deloitte Eesti

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

Vandeaudiitori 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 vandeaudiitori 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 asjassepuutuvast 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 alusprintsibi 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 vandeaudiitori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada 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.

18. veebruar 2019

Erki Usin
Vandeaudiitori nr 496
AS Deloitte Audit Eesti
Tegevusluba nr 27
Roosikrantsi 2
10119 Tallinn

MAJANDUSAASTA ARUANDE ALLKIRJAD

Juhatus on koostanud Orlen Eesti OÜ 2018. aasta tegevusaruande ja raamatupidamise aastaaruande.

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



Siiret Liivamägi
Juhataja

/allkiri/

18. veebruar 2019

KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

Orlen Eesti OÜ omanikele kuuluv kasum:

2018. aasta kasum	EUR 2,347,507
Jaotuskõlblik kasum kokku seisuga 31. detsember 2018	2,347,507

Juhatus teeb ettepaneku, et kasum jaotataks järgmiselt:

Jaotada dividendideks	2,347,507
Jaotamata kasum peale kasumi jaotamist	0



Siret Liivamägi
Juhataja 18. veebruar 2019

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Mootorikütuse hulgimüük	46712	477819000	99.78%	Jah
Kaubavedu maanteel	49411	1044000	0.22%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
UAB "Mazeikiu naftos" prekybos namai		Leedu	639116 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

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