



ORLEN EESTI OÜ
MAJANDUSAASTA ARUANNE
31. DETSEMBRIL 2017 LÕPPENUD AASTA KOHTA

2017

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

Sisukord

Finantsseisundi aruanne	4
Koondkasumi aruanne	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
2.2. Rahvusvaheliste finantsaruandlusstandardite ning nende muudatuste ja tõlgenduste mõju.....	8
2.3. Rakendatud arvestuspõhimõtted	10
3. Juhtkonna hinnangud ja eeldused.....	19
4. Muu põhivara	19
5. Varud.....	19
6. Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded.....	20
7. Muu finantsvara	20
8. Raha ja raha ekvivalendid.....	20
9. Osakapital	21
10. Võlad tarnijatele ja muud võlad.....	21
11. Muud finantskohustised.....	21
12. Müügitulu	22
12.1. Müügitulu põhiliste toodete ja teenuste müügist.....	22
12.2. Geograafiline jaotus	22
12.3. Informatsioon oluliste klientide kohta	22
13. Tegevuskulud.....	23
14. Muud äritulud ja -kulud	24
14.1. Muud äritulud.....	24
14.2. Muud ärikulud.....	24
15. Finantstulud ja -kulud	24
15.1. Finantstulud	24
15.2. Finantskulud.....	24
16. Tulumaksukulu	24
17. Finantsinstrumendid	25
17.1. Finantsinstrumendid kategooriate ja gruppide lõikes.....	25
17.2. Tulud ja kulud, kasum ja kahjum koondkasumi aruandes.	25
17.3. Finantsriskide juhtimine.....	26
18. Õiglane väärtus.....	28
19. Siduvad kohustused	29
20. Tingimuslikud varad ja kohustised.....	29
21. Garantiid ja käendused	29
22. Tehingud seotud osapooltega.....	30
23. Juhatusele ja teistele juhtkonna võtmeisikutele (vastavalt standardile IAS 24) arvestatud tasud koos makstud ja maksmisele kuuluva (sh võimaliku) kasumiosalusega	30
24. Ettevõtte raamatupidamise aastaaruande auditeerimiseks volitatud isiku lepinguline tasu	31

ORLEN EESTI OÜ**Majandusaasta aruanne 31.detsembril 2017 lõppenud aasta kohta**

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

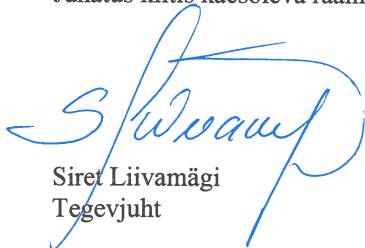
25.	<i>Olulised aruandeperioodijärgsed sündmused.....</i>	<i>31</i>
26.	<i>Asjaolud ja sündmused, mis võivad tulevaste perioodide majandustulemusi mõjutada</i>	<i>31</i>
ORLEN EESTI OÜ TEGEVUSARUANNE		32
Sõltumatu vandeaudiitori aruanne ORLEN EESTI OÜ osanikule		34
MAJANDUSAASTA ARUANDE ALLKIRJAD		36
KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK.....		37

Finantsseisundi aruanne

	Lisa	2017	2016
VARAD			
Põhivara			
Muu põhivara	4	-	17
Põhivara kokku		-	17
Käibevara			
Varud	5	17,789	10,189
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	6	46,706	40,338
Muu finantsvara	7	22,762	3,750
Raha ja raha ekvivalendid	8	1,477	1,140
Käibevara kokku		88,734	55,417
Varad kokku		88,734	55,434
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL			
OMAKAPITAL			
Osakapital	9	639	639
Kohustuslik reservkapital		64	64
Jaotamata kasum		1,834	1,317
Omakapital kokku		2,537	2,020
KOHUSTISED			
Lühiajalised kohustised			
Võlad tarnijatele ja muud võlad	10	86,193	53,414
Laenukohustised	11	4	-
Lühiajalised kohustised kokku		86,197	53,414
Kohustised kokku		86,197	53,414
Omakapital ja kohustised kokku		88,734	55,434

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

Juhatus kiitis käesoleva raamatupidamise aastaaruande avalikustamise heaks 22. veebruaril 2018.



Siret Liivamägi
Tegevjuht

Koondkasumi aruanne

31. detsembril lõppenud majandusaasta	Lisa	2017	2016
Kasumiaruanne			
Müügitulu	12	370,847	286,716
Müüdud teenuste ja kaupade kulu	13	-363,838	-273,201
Brutokasum		7,009	13,515
Turustuskulud	13	-8,581	-7,983
Üldhalduskulud	13	-426	-510
Muud äritulud	14	31	3
Muud ärikulud	14	-97	-91
Ärikasum /-kahjum		-2,064	4,934
Finantstulud	15	5,092	201
Finantskulud	15	-865	-3,440
Finantstulud ja -kulud kokku		4,227	-3,239
Maksueelne kasum		2,163	1,695
Tulumaksukulu	16	-329	-378
Puhaskasum		1,834	1,317
Koondkasum kokku		1,834	1,317

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

Juhatus kiitis käesoleva raamatupidamise aastaaruande avalikustamise heaks 22. veebruaril 2018.

Siret Liivamägi
Tegevjuht

Rahavoogude aruanne

31. detsembril lõppenud majandusaasta	Lisa	2017	2016
Rahavood äritegevusest			
Puhaskasum		1,834	1,317
Korrigeerimised:			
Intressitulud ja -kulud (netosummas)	14	34	10
Äritegevusega seotud nõuete muutus	6	-6,368	-20,368
Varude muutus	5	-7,601	-1,165
Äritegevusega seotud kohustiste muutus	10	32,779	33,836
Eraldiste muutus		-	-7
Maksukulu	15	329	378
Makstud tulumaks		-329	-378
Muud korrigeerimised		-	-21
Netorahavoog äritegevusest		20,678	13,602
Rahavood investeerimistegevusest			
Antud laenude tagasimaksed		35	18
Laekunud intressid		-	-
Kontsernikontoga seotud laekumised ja maksed		-19,029	1,130
Netorahavoog investeerimistegevusest		-18,994	1,148
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksed		-	-12,750
Makstud intressid		-30	-10
Makstud dividendid		-1,317	-1,512
Netorahavoog finantseerimistegevusest		-1,347	-14,272
Raha ja raha ekvivalentide muutus		337	478
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	8	1140	662
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	8	1477	1140

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

Juhatus kiitis käesoleva raamatupidamise aastaaruande avalikustamise heaks 22. veebruaril 2018

Siret Liivamägi
Tegevjuht

Omakapitali muutuste aruanne

	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Omakapital kokku
Seisuga 1. jaanuar 2017	639	64	1,317	2,020
Koondkasum kokku	-	-	1,834	1,834
Jaotatud dividendid	-	-	-1,317	-1,317
Seisuga 31. detsember 2017	639	64	1,834	2,537
Seisuga 1. jaanuar 2016	639	64	1,512	2,215
Koondkasum kokku	-	-	1,317	1,317
Jaotatud dividendid	-	-	-1,512	-1,512
Seisuga 31. detsember 2016	639	64	1,317	2,020

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

Juhatus kiitis käesoleva raamatupidamise aastaaruande avalikustamise heaks 22. veebruaril 2018

Siret Liivamägi
Tegevjuht

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

ORLEN Eesti OÜ (endise nimega OÜ Mazeikiu Nafta Trading House) on Eestis registreeritud osäühing, 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 vedelikütuste 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 kohaldusid 31. detsembril 2017 lõppenud majandusaastale. Raamatupidamise aastaaruanne hõlmab perioodi 1. jaanuar - 31. detsember 2017 ning võrdlusperioodiks on 1. jaanuar - 31. detsember 2016.

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 2017 ja võrdlusandmeid seisuga 31. detsember 2016 ning ettevõtte 31. detsembril 2017 lõppenud majandusaasta ja 31. detsembril 2016 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.

Tegevjuht kiitis käesoleva raamatupidamise aastaaruande avalikustamise heaks 22. veebruaril 2018.

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

Järgmised standardite muudatused ei avaldanud ettevõtte raamatupidamise aastaaruandele mingit mõju:

- Standardi IAS 7 muudatused – Rahavoogude aruanne: avalikustamise algatus
- Standardi IAS 12 muudatused – Tulumaks: edasilükkunud maksuvarade kajastamine realiseerimata kahjumite puhul

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

Ettevõtte kavatab 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.

– uus standard IFRS 9 - Finantsinstrumendid

- uus standard IFRS 15 - Tulu kliendilepingutest
- IFRS 16 - Rent
- IFRS 4 muudatused - Kindlustuslepingud: IFRS 4 „Kindlustuslepingud“ kohaldamine koos IFRS 9 „Finantsinstrumendid“
- IFRS 15 muudatused – Tulu kliendilepingutest: IFRS 15 selgitused „Tulu kliendilepingutest“

IFRS 9 „Finantsinstrumendid“ – uuel standardil ei ole olulist mõju Ettevõtte finantsaruannetele. Kahjumimudel finantsinstrumentide krediidiriski hindamiseks näitas vara väärtuse langusest tulenevale kahjumile eelnevalt kasutatud meetodiga sarnast tulemust. Ettevõtte tegevuste ja omandis olevate finantsvarade olemuse tõttu ei muutu finantsvarade klassifitseerimine ja hindamine IFRS 9 kohaldades.

IFRS 15 „Tulu kliendilepingutelt“ – standardi esialgne rakendamine ei oma Ettevõtte hinnangul olulist mõju finantsaruannete müügitulu ajamääratlusele ega mahule.

IFRS 16 „Rent“ – Ettevõtte ei eelda, et standardil on oluline mõju finantsaruannetele, sest Ettevõttel ei ole olulisi rendilepinguid vastavalt IFRS 16-le.

Rakendatakse vastavalt jõustumiskuupäevale

Ettevõtte kavatseb järgmisi uusi standardeid ja standardite muudatusi, mis on rahvusvahelise raamatupidamisstandardite nõukogu (IASB) poolt avaldatud, kuid ei ole käesoleva raamatupidamise aastaaruande avalikustamise ajal veel jõustunud, rakendada vastavalt nende jõustumiskuupäevale.

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“
- uus standard IFRS 17 „Kindlustuslepingud“
- standardi IFRS 2 „Aktsiapõhised maksed“ muudatused: aktsiapõhiste maksete tehingute klassifitseerimine ja mõõtmine
- standardi IFRS 9 „Finantsinstrumendid“ muudatused: negatiivse hüvitisega ettemaksu omadused
- standardi IFRS 10 „Konsolideeritud finantsaruanded“ ja standardi IAS 28 „Investeeringud sidus- ja ühisettevõtetesse“ muudatused: varade müük või loovutamine investori ja sidus- või ühisettevõtte vahel ja edasised muudatused
- standardi IAS 28 „Investeering sidus- ja ühisettevõtetesse“ muudatused: pikaajalised intressid sidus- ja ühisettevõtetes
- Mitmesuguste standardite muutmised „IFRS-i parandustes (tsükkel 2015-2017)“ iga-aastase IFRS-i parenduse projekti raames (IFRS 3, IFRS11, IAS 12 ja IAS 23) eesmärgiga elimineerida ebakõlasid ja parandada sõnastust
- IFRIC 22 „Välisvaluutas toimunud tehingud ja ettemakstud tasud“
- standardi IAS 40 „Kinnisvarainvesteeringud“ muudatused
- IFRIC 23 „Tulumaksu parandamise määramatus“

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

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 vahetuskurss	
	2017	2016
USD/EUR	1.1993	1.0541

2.3. Rakendatud arvestuspõhimõtted

Lisas 2.3 kirjeldatud arvestuspõhimõtteid on rakendatud nii 31. detsembril 2017 lõppenud majandusaasta raamatupidamise aruande kui ka võrdlusandmetena esitatud 31. detsembril 2016 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 hetke 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:

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

Peale esmast kajastamist mõõdetakse 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.

2.3.3. Nõuded

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

2.3.4. Raha ja raha ekvivalendid

Raha hõlmab kassas ja pangas hoitavat raha. Raha ekvivalendid on lühiajalised äärmiselt 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. Kohustuslikud reservid

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 õiglases väärtuses. Seejärel mõõdetakse neid korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades selleks sisemise intressimäära meetodit.

2.3.6.1. Viitvõlad

Viitvõlad on kohustused tasuda 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). Müügitulu tekib tavapärastest, mitte põhitegevuse seisukohast juhuslikest tehingutest.

Tulu kaupade müügist ja teenuste osutamisest kajastatakse siis, kui müügitulu summat on võimalik usaldusväärselt mõõta, on tõenäoline, et ettevõtte saab tehingust majanduslikku kasu ja tehingust tulenevaid tehtud või tehtavaid kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta. Tulu kaupade müügist ja teenuste osutamisest kajastatakse siis, kui ettevõtte on ostjale üle andnud kõik kauba omandiõigusega seotud olulised riskid ja hüved ja ettevõttele ei jää sellist vastutust, mis tavaliselt seondub omandiõigusega, ning tal puudub

tegelik valitsev mõju müüdud kauba üle. Müügitulu hõlmab üle antud kaupade või osutatud teenuste eest saadud ja saadaolevat tasu, millest on maha arvatud võimaldatud allahindlused, käibemaks, aktsiisimaks ja kütuse varumakse. Müügitulu mõõdetakse saadud või saada oleva tasu õiglasest väärtusest.

Kui teenuse osutamise algus ja lõpp langevad erinevatesse arvestusperioodidesse, siis teenuse osutamisega seotud tulu ja kulu kajastatakse valmidusastme meetodil, tingimusel et tehingu tulemust on võimalik usaldusväärselt hinnata, st müügitulu summat on võimalik usaldusväärselt mõõta, on tõenäoline, et ettevõtte saab tehingust majanduslikku kasu ja tehingu valmidusastet on võimalik usaldusväärselt mõõta. Kui need tingimused ei ole täidetud, siis kajastatakse müügitulu ainult eeldatavasti kaetavate kulutuste ulatuses.

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. Müüdud teenuste ja kaupade kulu

Müüdud teenuste ja kaupade kulu hõlmab müüdud kaupade kulu koos tugiteenuste kuluga.

2.3.9.2. Turustuskulud

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

2.3.9.3. Üldhalduskulud

Üldhalduskulud 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 intressikulud.

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.

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.

Rahalaekumised 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

Finantsinstrument on igasugune leping, millega tekib ühele majandusüksusele finantsvara ja teisele majandusüksusele finantskohustus või omakapitaliinstrument.

2.3.14.1. Finantsseisundi aruandes kajastamine ja kajastamise lõpetamine

Ettevõtte kajastab finantsvara või -kohustust finantsseisundi aruandes siis ja ainult siis, kui ettevõttest saab instrumendi lepinguline osapool.

Tavapärastel tingimustel toimuv finantsvara ost või müük kajastatakse kasutades tehingupäevapõhist arvestust.

Ettevõtte lõpetab finantsvara finantsseisundi aruandes kajastamise siis ja ainult siis, kui:

- lepingujärgsed õigused finantsvarast tulenevatele rahavoogudele lõpevad; või
- ta annab finantsvara teisele poolele üle.

Ettevõtte eemaldab finantskohustuse (või finantskohustuse osa) oma finantsseisundi aruandest siis ja ainult siis, kui see on kustutatud, st kui lepingus määratletud kohustus:

- on täidetud või
- tühistatud või
- aegunud.

2.3.14.2. Finantsvarade ja -kohustuste mõõtmine

Finantsvara või -kohustuse esmasel kajastamisel mõõdab ettevõtte seda õiglases väärtuses, millele liidetakse, kui tegemist on õiglases väärtuses muutustega läbi kasumi või kahjumi mittekajastatava finantsvara või -kohustusega, ka tehingukulud, mis on finantsvara või -kohustuse omandamise või emiteerimisega otseselt seotud.

Selleks, et mõõta finantsvara aruandekuupäeval või mingil muul hetkel peale selle esmast kajastamist, liigitab ettevõtte finantsvarad järgmisse nelja kategooriasse:

- õiglases väärtuses muutustega läbi kasumi või kahjumi kajastatavad finantsvarad,
- lunastustähtjani hoitavad investeeringud,
- laenud ja nõuded,
- müügivalmis finantsvarad.

Sõltumata omandamistehingu asjaoludest ja eesmärgist, liigitab ettevõtte algselt teatud finantsvarad ja -kohustused õiglases väärtuses läbi kasumi või kahjumi kajastatavateks instrumentideks, kui selle tulemuseks on asjakohasem informatsioon.

Õiglases väärtuses muutustega läbi kasumi või kahjumi kajastatav finantsvara on finantsvara, mis on esmasel kajastamisel sellesse kategooriasse määratletud või kauplemiseesmärgil hoitavaks liigitatud. Finantsvara on kauplemiseesmärgil hoitav, kui see on:

- omandatud peamiselt edasimüügiks või tagasiostmiseks lähitulevikus;
- osa määratletud finantsinstrumentide portfellist, mida hallatakse ühiselt ja mille kohta on tõendeid hiljuti toimunud lühiajalise kasumi võtmisest; või
- tuletisinstrument (välja arvatud tuletisinstrument, mis on efektiivne riskimaandamisinstrument).

Lunastustähtjani hoitavad investeeringud on fikseeritud või kindlaksmääratavate maksete ja fikseeritud lunastustähtjaga mitte-tuletisinstrumentidest finantsvarad, mida ettevõtte on kindel kavatsus ja suutlikkus lunastustähtjani hoida.

Laenud ja nõuded on fikseeritud või kindlaksmääratavate maksetega mitte-tuletisinstrumentidest finantsvarad, mis ei ole aktiivsel turul noteeritud.

Müügivalmis finantsvarad on need mitte-tuletisinstrumentidest finantsvarad, mida määratletakse müügivalmis olevateks või mida ei liigitata laenudeks ja nõueteks, lunastustähtjani hoitavateks investeeringuteks ega õiglases väärtuses muutustega läbi kasumi või kahjumi kajastatavateks finantsvaradeks.

a. Finantsvarade õiglase väärtuse mõõtmine

Pärast esmast kajastamist mõõdab ettevõtte õiglases väärtuses muutustega läbi kasumi või kahjumi kajastatavaid finantsvarasid, sealhulgas varadena käsitletavaid tuletisinstrumente, ja müügivalmis finantsvarasid nende õiglases väärtuses, arvamata maha võimalikke tehingulusid, mis võivad seoses vara müügi või sellest muul viisil loobumisega tekkida.

Finantsvarade õiglane väärtus määratakse kindlaks õiglase väärtuse mõõtmise põhimõtete kohaselt.

Omakapitaliinstrumente (aktsiaid ja osasid), millel puudub aktiivsel turul noteeritud hind ning mille õiglast väärtust ei saa usaldusväärselt mõõta, mõõdetakse soetusmaksumuse meetodil, st soetushinnas, millest on maha arvatud võimalikud väärtuse langusest tulenevad akumuleeritud kahjumid.

Kasum või kahjum finantsvaralt, mis on liigitatud õiglases väärtuses muutustega läbi kasumi või kahjumi kajastatavaks, kajastatakse kasumis või kahjumis.

Kasum või kahjum müügivalmis finantsvaralt kajastatakse muus koondkasumis, välja arvatud kahjumid vara väärtuse langusest ja välisvaluuta kursimuutustest tulenevad kasumid ja kahjumid, mis kajastatakse kasumis või kahjumis. Võlainstrumentidelt sisemise intressimäära meetodil arvestatud intressid kajastatakse samuti kasumis või kahjumis.

b. Finantsvarade korrigeeritud soetusmaksumuse mõõtmine

Pärast esmast kajastamist mõõdab ettevõtte laene ja nõudeid, sealhulgas nõudeid ostjate vastu, ja lunastustähtjani hoitavaid investeringuid korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades selleks sisemise intressimäära meetodit. Sisemine intressimäär on määr, millega eeldatavad tulevased laekumised või maksed diskonteeritakse finantsinstrumendi eeldatava kehtivusaja või põhjendatud asjaoludel lühema perioodi jooksul täpselt finantsinstrumendi neto raamatupidamisväärtusse.

c. Finantskohustuste õiglase väärtuse mõõtmine

Pärast esmast kajastamist mõõdab ettevõtte õiglases väärtuses muutustega läbi kasumi või kahjumi kajastatavaid finantskohustusi (sealhulgas tuletisinstrumente, mis ei ole määratletud riskimaandamis-instrumentideks) nende õiglases väärtuses. Sõltumata tehingu asjaoludest ja eesmärgist, määratleb ettevõtte algselt teatud finantskohustused õiglases väärtuses läbi kasumi või kahjumi kajastatavateks instrumentideks, kui selle tulemuseks on asjakohasem informatsioon. Finantskohustuste õiglase väärtus määratakse kindlaks õiglase väärtuse mõõtmise põhimõtete kohaselt.

d. Finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse mõõtmine

Pärast esmast kajastamist mõõdab ettevõtte finantskohustusi, mida ei ole liigitatud õiglases väärtuses muutustega läbi kasumi või kahjumi kajastatavateks, korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades selleks sisemise intressimäära meetodit.

Finantsgarantiilepinguid (finantsgarantiileping on leping, mis nõuab ettevõttelt kui garantii väljastajalt kindlaksmääratud maksete tegemist, et hüvitada garantii saajale tekkinud kahju, kui võlgnik ei tee tähtaegseid makseid vastavalt võlainstrumendi algsetele või muudetud tingimustele), mida ei ole liigitatud õiglases väärtuses muutustega läbi kasumi või kahjumi kajastatavateks finantskohustusteks, mõõdetakse ühes järgmistest summadest, olenevalt sellest, kumb on suurem:

- eraldiste hindamise põhimõtete kohaselt kindlaksmääratud summa;
- esmaselt arvele võetud summa, millest on lahutatud kumulatiivne amortisatsioon.

2.3.14.3. Ümberliigitused

Ettevõtte:

- ei arva finantsinstrumenti kategooriast „õiglases väärtuses muutustega läbi kasumi või kahjumi kajastatav“ välja, kui esmasel kajastamisel määratleti see õiglases väärtuses muutustega läbi kasumi või kahjumi kajastatavaks; ja
- võib, juhul kui finantsvara ei hoita enam edasimüügiks või tagasiostmiseks lähitulevikus (hoolimata sellest, et finantsvara võib olla omandatud edasimüümiseks või tagasiostmiseks lähitulevikus) ja kui eksisteerivad teatud asjaolud, arvata finantsvara välja kategooriast „õiglases väärtuses muutustega läbi kasumi või kahjumi kajastatav“; samuti võib sellest kategooriast välja arvata laenu ja nõuded (kui neid esmasel kajastamisel ei liigitatud kauplemiseesmärgil hoitavateks), kui ettevõtte on kavatsus ja suutlikkus hoida finantsvara prognoositavas tulevikus või lunastustähtjani.

2.3.14.4. Finantsvarade väärtuse langus

Ettevõtte hindab aruandeperioodi lõpul, kas on objektiivseid tõendeid selle kohta, et finantsvara või finantsvarade rühma väärtus võib olla langenud.

Kui esineb objektiivseid tõendeid, mis viitavad sellele, et korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate laenude ja nõuete või lunastustähtajani hoitavate investeeringute väärtus on langenud, kajastatakse kahjum väärtuse langusest, mida mõõdetakse vara raamatupidamisväärtuse ja hinnanguliste tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahelise erinevusena; rahavooge diskonteeritakse vara esialgse sisemise intressimääraga (esmasel kajastamisel arvatud sisemise intressimääraga).

Kui mõnel järgneval perioodil kahjum vara väärtuse langusest väheneb ja seda vähenemist saab objektiivselt seostada sündmusega, mis toimus pärast väärtuse languse kajastamist, siis eelnevalt kajastatud väärtuse langusest tulenev kahjum tühistatakse ja tühistamise summa kajastatakse kasumis või kahjumis muu ärituluna.

Kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et on tekkinud väärtuse langusest tulenev kahjum mittenoteeritud omakapitaliinstrumentidelt, mida ei kajatata õiglases väärtuses, sest seda ei saa usaldusväärselt mõõta, siis väärtuse langusest tuleneva kahjumi summat mõõdetakse vara raamatupidamisväärtuse ja hinnanguliste tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahelise erinevusena; rahavooge diskonteeritakse sarnase finantsvara turul kehtiva tulumääraga. Selliseid kahjumeid vara väärtuse langusest ei tühistata.

Kui esineb objektiivseid tõendeid, mis viitavad sellele, et müügivalmis finantsvara väärtus on langenud, siis finantsvara mõõtmise reeglite kohaselt otse omakapitalis kajastatud kumulatiivne kahjum õiglase väärtuse langusest eemaldatakse omakapitalist ja kajastatakse kasumis või kahjumis.

Kui järgneval perioodil müügivalmiks liigitatud võlainstrumenti õiglase väärtus tõuseb ja seda tõusu saab objektiivselt seostada sündmusega, mis toimus pärast vara väärtuse langusest tuleneva kahjumi kajastamist kasumis või kahjumis, siis tühistatakse vara väärtuse langusest tulenev kahjum ja tühistamise summa kajastatakse muudes ärituludes.

Müügivalmiks liigitatud omakapitaliinstrumenti tehtud investeeringu väärtuse langusest tulenevaid kahjumeid ei tühistata läbi kasumi või kahjumi.

2.3.15. Õiglase väärtuse mõõtmine

Kui vara omandatakse või kohustus võetakse selle vara või kohustusega seotud vahetustehingus, on tehinguhinnaks hind, mis makstakse vara omandamiseks või saadakse kohustuse võtmiseks (sisenemishind). Vara või kohustuse õiglase väärtus on seevastu hind, mis saadaks vara müügil või makstaks kohustuse üleandmisel (väljumishind).

Kui ettevõtte mõõdab vara või kohustust esmakordsel kajastamisel õiglases väärtuses ja tehinguhind erineb õiglasest väärtusest, kajastab ettevõtte erinevuse kasumis või kahjumis, välja arvatud juhul, kui kohalduv finantsaruandlusstandard ei sätesta teisiti.

Õiglase väärtuse mõõtmisel eeldatakse, et vara müügi või kohustuse üleandmise tehing toimub kas:

- vara või kohustuse põhiturul; või
- vara või kohustuse jaoks soodsaimal turul (kui põhiturg puudub).

Kui otseselt jälgitavaid õiglase väärtuse mõõtmise sisendeid ei ole, st puuduvad identsete varade ja kohustuste aktiivsetel turgudel noteeritud (korrigeerimata) hinnad, mis oleksid ettevõttele mõõtmiskuupäeval kättesaadavad, määratakse õiglase väärtus korrigeeritud otseselt jälgitavate sisendite alusel. Korrigeeritud sisenditeks on:

- sarnaste varade või kohustuste noteeritud hinnad aktiivsetel turgudel;
- identsete või sarnaste varade või kohustuste noteeritud hinnad mitteaktiivsetel turgudel;
- muud sisendid kui noteeritud hinnad, mis on vara või kohustuse puhul jälgitavad, näiteks:
- turupõhised sisendid.

Kui (otseselt või kaudselt) jälgitavad hinnad ei ole kättesaadavad, siis kasutab ettevõtte õiglase väärtuse mõõtmiseks sobivaid hindamistehnikaid ja enda poolt välja töötatud mittejälgitavaid sisendeid.

Mittefinantsvara õiglase väärtuse mõõtmisel võetakse arvesse turuosalise võimet luua majanduslikke hüvesid, kasutades vara parimal viisil või müües selle teisele turuosalisele, kes kasutaks vara parimal viisil.

Kohustuse õiglane väärtus kajastab mittetäitmise riski mõju. Mittetäitmise risk hõlmab, kuid mitte ainult, ettevõtte enda krediidiriski. Kohustuse õiglase väärtuse määramisel võtab ettevõtte arvesse enda krediidiriski (krediidikõlblikkuse) mõju ja muid tegureid, mis võivad mõjutada kohustuse täitmise või täitmata jätmise tõenäosust.

Ettevõtte kasutab maksimaalselt jälgitavaid sisendeid ja minimaalselt mittejälgitavaid sisendeid, et saavutada õiglase väärtuse määramise eesmärk, st määrata kindlaks hind, mille eest toimuks mõõtmiskuupäeval, hetkel kehtivatel turutingimustel, turuosaliste vahel tavapärase tehing vara müügiks või kohustuse üleandmiseks.

Ettevõtte liigitab varasid ja kohustusi, mida mõõdetakse finantsseisundi aruandes õiglases väärtuses või mida ei mõõdetata õiglases väärtuses, kuid mille õiglane väärtus avalikustatakse, õiglase väärtuse hierarhia alusel, mille kohaselt liigitatakse õiglase väärtuse määramiseks kasutatavad sisendid nende kättesaadavuse alusel kolmele tasemele:

- 1. taseme sisendid on identsete varade või kohustuste (korrigeerimata) noteeritud hinnad aktiivsetel turgudel, mis on ettevõttele mõõtmiskuupäeval kättesaadavad.
- 2. taseme sisendid on muud sisendid kui 1. tasemele liigitatud noteeritud hinnad, mis on vara või kohustuse puhul kas otseselt või kaudselt jälgitavad.
- 3. taseme sisendid on vara või kohustuse puhul mittejälgitavad sisendid.

Kui vara või kohustuse õiglase väärtuse määramiseks kasutatavaid sisendeid on võimalik liigitada õiglase väärtuse hierarhia eri tasemetele, liigitatakse õiglase väärtuse määramine tervikuna sellele õiglase väärtuse hierarhia tasemele, millel on madalaima taseme sisend, mis on kogu määramise seisukohast oluline.

2.3.16. Tingimuslikud varad ja kohustused

Tingimuslik vara on võimalik vara, mis tuleneb möödunud sündmusest ning mille olemasolu kinnitab ainult ühe või mitme sellise tulevikusündmuse toimumine või mittetoimumine, mis on ebakindlad ja mida ettevõtte täielikult ei kontrolli.

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, mõõdetuna vastavalt eraldiste kohta sätestatud põhimõtetele.

Tingimuslikke varasid hinnatakse pidevalt, et tagada nende muutuste asjakohane esitamine raamatupidamise aruandes. Kui majandusliku kasu saamine on muutunud praktiliselt kindlaks, kajastatakse vara ja sellega seotud tulu raamatupidamise aruandes perioodil, mille jooksul see muutus toimus. Kui majandusliku kasu saamine on muutunud tõenäoliseks, avalikustab ettevõtte tingimusliku vara.

Tingimuslik kohustus on:

- võimalik möödunud sündmusest tekkinud kohustus, mille olemasolu kinnitab vaid ühe või mitme ebakindla tuleviku sündmuse toimumine või mittetoimumine, mis ei ole täielikult ettevõtte kontrolli all; või
- eksisteeriv möödunud sündmustest tekkinud kohustus, mida ei ole kajastatud, sest ei ole tõenäoline, et kohustuse täitmiseks tuleb loovutada majanduslikku kasu sisaldavaid ressursse või kohustuse summat ei saa piisava usaldusväärsusega mõõta.

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.

Äriühenduses omandatud tingimuslikud kohustused kajastatakse finantsseisundi aruandes eraldistena.

2.3.17. Aruandeperioodijärgsed sündmused

Aruandeperioodijärgsed sündmused on sellised soodsad või ebasoodsad sündmused, mis toimuvad aruandeperioodi lõpu ja raamatupidamise aruande avaldamiseks heakskiitmise kuupäeva vahel. Eristatakse kaht liiki sündmusi:

- need, mis kinnitavad aruandeperioodi lõpus eksisteerinud asjaolusid (aruandeperioodijärgsed korrigeerivad sündmused); ja
- need, mis viitavad pärast aruandeperioodi tekkinud asjaoludele (aruandeperioodijärgsed mittekorrigeerivad sündmused).

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 tulevase perioodi. 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 mõõtmine, finantsinstrumentidega seotud riskide olemus ja ulatus (lisa 17). Juhtkond liigitab finantsinstrumente omandamise eesmärgi ja instrumendi olemuse alusel. Finantsinstrumentide õiglast väärtust mõõdetakse tavapäraselt kasutatavate hindamismudelite alusel. Instrumentide väärtuse mõõtmisel kasutatud hinnangud ja tundlikkuse analüüsid on avalikustatud eelpool märgitud lisas.

4. Muu põhivara

	Seisuga 31. detsember 2017	Seisuga 31. detsember 2016
Antud laenu	-	17
Kokku	-	17

Täiendav informatsioon antud laenude kohta on esitatud lisades 7 ja 17.

5. Varud

	Seisuga 31. detsember 2017	Seisuga 31. detsember 2016
Müügiks ostetud kaubad	17,789	10,189
Varud soetusmaksumuses	17,789	10,189

2017. aasta lõpus oli kolmandate isikute terminalides hoiul olevate varude raamatupidamisväärtus 17,789 tuhat eurot (31. detsembril 2016: 10,189 tuhat eurot).

Varude allahindlus	Seisuga 31. detsember 2017	Seisuga 31. detsember 2016
Seisuga 1. jaanuar	-	-1,477
Kajastamine	486	994
Kasutamine	-486	-2,471
Seisuga 31. detsember	-	-

Varude allahindlus on kajastatud müüdud teenuste ja kaupade kulu koosseisus.

6. Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded

	Seisuga 31. detsember 2017	Seisuga 31. detsember 2016
Nõuded ostjate vastu	44,264	39,979
Finantsvarad, netosummas (lisa 17)	44,264	39,979
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	5	359
Faktooringu nõuded	2,405	-
Muud lühiajalised nõuded	32	-
Mittefinantsvarad, netosummas	2,442	359
Nõuded netosummas	46,706	40,338

Seisuga 31. detsember 2017 ja 31. detsember 2016 ettevõttel ebatõenäoliselt laekuvaid nõudeid ei olnud.

Seisuga 31. detsember 2017 ja 31. detsember 2016 moodustasid välisvaluutas (USD) fikseeritud nõuded ostjate vastu ja muud nõuded vastavalt 9,480 tuhat ja 7,405 tuhat eurot.

Üksikasjalik ülevaade seotud osapoolte vastu olevatest nõuetest on esitatud lisa 22.

Täiendav informatsioon välisvaluutas fikseeritud finantsvarade kohta on esitatud lisa 17.3.

7. Muu finantsvara

	Seisuga 31. detsember 2017	Seisuga 31. detsember 2016
Antud laenud	-	18
Kontsernikonto nõuded	22,762	3,732
Kokku (lisa 17.1)	22,762	3,750

Antud laenude all on kajastatud nõue ostja vastu, mis 2011. aastal laenuks ümber vormistati. 2017. aasta jaanuaris maksti võlg ennetähtaegselt tagasi, ettevõttele laekus tagasimaksena 35 tuhat eurot (2016 aastal laekunud võlg: 18 tuhat eurot).

8. Raha ja raha ekvivalendid

	Seisuga 31. detsember 2017	Seisuga 31. detsember 2016
Raha kassas ja pangas	801	1,090
Raha teel	676	50
Kokku	1,477	1,140

Seisuga 31. detsember 2017 ja 31. detsember 2016 ei olnud ettevõtte rahalistel vahenditel mingeid piiranguid.

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

9. Osakapital

Seisuga 31. detsember 2017 ja 2016 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 osaühingu juhtimises ning kasumi ja osaühingu lõpetamisel allesjäänud vara jaotamisel, samuti muud seaduses ja põhikirjas ettenähtud õigused.

2017. ja 2016. aastal osakapitalis muutusi ei toimunud.

10. Võlad tarnijatele ja muud võlad

	Seisuga 31. detsember 2017	Seisuga 31. detsember 2016
Võlad tarnijatele	77,241	49,299
Teenused, mille eest pole veel arvet esitatud	14	7
Finantskohustised (lisa 17)	77,255	49,306
Saadud ettemaksed	236	42
Võlad töötajatele (töötasu)	129	112
Käibemaksu võlg	8,526	3,908
Muud maksu- ja sarnased võlad	28	31
Viihvõlad		
Puhkusetasu kohustus	15	12
Muu	4	3
Mitte-finantskohustused kokku	8,938	4,108
Kokku	86,193	53,414

Seisuga 31. detsember 2017 ja 31. detsember 2016 moodustasid välisvaluutas (USD) fikseeritud võlad tarnijatele ja muud võlad vastavalt 57,691 tuhat eurot ja 41,827 tuhat eurot.

Täiendav informatsioon välisvaluutas fikseeritud finantskohustuste kohta on esitatud lisa 17.3.

Üksikasjalik ülevaade võlgadest seotud osapooltele on esitatud lisa 22.

Seisuga 31. detsember 2017 ja 31. detsember 2016 ei olnud võlad tarnijatele ja muud võlad ettevõtte käibevaraga tagatud.

11. Muud finantskohustised

	Seisuga 31. detsember 2017	Seisuga 31. detsember 2016
Intressimaksed kontsernikontole	4	-
Kokku	4	-

12. Müügitulu

	31. detsembril 2017 lõppenud majandusaasta	31. detsembril 2016 lõppenud majandusaasta
Tulu teenuste müügist	1,011	880
Tulu ostetud kaupade müügist	369,836	285,836
Kokku	370,847	286,716

12.1. Müügitulu põhiliste toodete ja teenuste müügist

	31. detsembril 2017 lõppenud majandusaasta	31. detsembril 2016 lõppenud majandusaasta
Bensiin	99,919	73,190
Diislikütus	232,756	185,997
Lennukikütus	29,524	22,227
Bituumen	7,637	4,422
Teenused	1,011	880
Kokku	370,847	286,716

12.2. Geograafiline jaotus

	31. detsembril 2017 lõppenud majandusaasta	31. detsembril 2016 lõppenud majandusaasta
Eesti	370,847	286,699
Teised Balti riigid	-	17
Kokku	370,847	286,716

Üksikasjalik ülevaade seotud osapooltelt saadud müügitulust on esitatud lisas 22.

12.3. Informatsioon oluliste klientide kohta

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

2016. aastal oli ettevõttel kolm olulist klienti, kes tegutsevad kütuse jaemüügisektoris. Kogumüük neile klientidele moodustas müügitulust 197,677 tuhat eurot ja müük igäühele neist ületas 10% ettevõtte kontsernivälisest müügitulust.

13. Tegevuskulud

Müüdud teenuste ja kaupade kulu

	31. detsembril 2017 lõppenud majandusaasta	31. detsembril 2016 lõppenud majandusaasta
Müüdud kaupade kulu	363,838	273,201
Kokku	363,838	273,201

Kulud kululiikide lõikes

	31. detsembril 2017 lõppenud majandusaasta	31. detsembril 2016 lõppenud majandusaasta
Materjalid ja energia, sealhulgas:	16	13
Materjal	8	8
Energia	8	5
Ostetud teenused, sealhulgas:	8,333	7,787
Raudteeteenused	5,395	4,937
Terminali-, transiidi- ja lastimisteenused	2,508	2,357
Nõustamisteenused	49	111
Renditeenused	42	36
Muud teenused	339	346
Palga- ja sotsiaalmaksukulu ja muud töötajate hüvitised	559	576
Maksud ja lõivud	18	24
Muud kulud, sealhulgas:	81	93
Kindlustus	35	30
Muud kulud	46	63
	9,007	8,493

	31. detsembril 2017 lõppenud majandusaasta	31. detsembril 2016 lõppenud majandusaasta
Tegevuskulud kokku		
Turustuskulud	8,581	7,983
Üldhalduskulud	426	510
Müüdud teenuste ja kaupade kulu	363,838	273,201
Tegevuskulud kokku	372,845	281,694

31. detsembril 2016 lõppenud aasta informatsiooni on ümber liigitatud võrreldes eelmise raamatupidamise aastaaruandega järgmiselt:

- 166 tuhat eurot labor- ja mõõtmisteenustelt muude teenuste alla.
- 273,201 tuhat eurot materjalidest müüdud kaupade kulu alla.

Töötajate hüvitiste kulud

	31. detsembril 2017 lõppenud majandusaasta	31. detsembril 2016 lõppenud majandusaasta
Palgakulu	404	420
Sotsiaalmaksukulu	147	140
Muud töötajate hüvitiste kulud	8	16
Kokku	559	576

14. Muud äritulud ja -kulud**14.1. Muud äritulud**

	31. detsembril 2017 lõppenud majandusaasta	31. detsembril 2016 lõppenud majandusaasta
Trahvid, kompensatsioonid ja hüvitised	31	2
Muu tulu	-	1
Kokku	31	3

14.2. Muud ärikulud

	31. detsembril 2017 lõppenud majandusaasta	31. detsembril 2016 lõppenud majandusaasta
Trahvid, kompensatsioonid ja hüvitised	97	91
Kokku	97	91

15. Finantstulud ja -kulud**15.1. Finantstulud**

	31. detsembril 2017 lõppenud majandusaasta	31. detsembril 2016 lõppenud majandusaasta
Intressitulud	181	201
Tulu valuutakursi muutustest	4,911	-
Kokku	5,092	201

15.2. Finantskulud

	31. detsembril 2017 lõppenud majandusaasta	31. detsembril 2016 lõppenud majandusaasta
Intressikulud:		
Faktooring	232	587
Muu	35	16
Kahjum valuutakursi muutustest	-	2,539
Faktooringu kulud	573	281
Muud kulud	25	17
Kokku	865	3 440

16. Tulumaksukulu

	31. detsembril 2017 lõppenud majandusaasta	31. detsembril 2016 lõppenud majandusaasta
Aruandeperioodi tulumaksukulu	329	378
Kokku	329	378

Efektiivne ja seadusjärgne maksumäär on sama.

17. Finantsinstrumendid

17.1. Finantsinstrumendid kategooriate ja gruppide lõikes

Finantsvarad

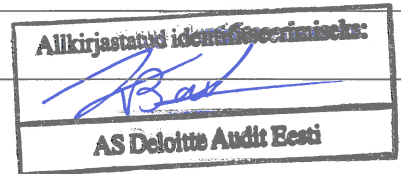
Finantsinstrumentide kategooria					
Finantsinstrumentide grupp	Lisa	Laenud ja nõuded		Kokku	
		Seisuga 31. detsember 2017	Seisuga 31. detsember 2016	Seisuga 31. detsember 2017	Seisuga 31. detsember 2016
Nõuded ostjate vastu	6	44,264	39,979	44,264	39,979
Nõuded faktooringu vastu	6	2,405	-	2,405	-
Muud lühiajalised nõuded	6	32	-	32	-
Antud laenud	4,7	-	35	-	35
Kontsernikonto nõuded	7	22,762	3,732	22,762	3,732
Raha ja raha ekvivalendid	8	1,477	1,140	1,477	1,140
Kokku		70,940	44,886	70,940	44,886

Finantskohustused

Finantsinstrumentide kategooria					
Finantsinstrumentide grupp	Lisa	Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantskohustused		Kokku	
		Seisuga 31. detsember 2017	Seisuga 31. detsember 2016	Seisuga 31. detsember 2017	Seisuga 31. detsember 2016
Võlad tarnijatele ja muud võlad	10	77,255	49,306	77,255	49,306
Kokku		77,255	49,306	77,255	49,306

17.2. Tulud ja kulud, kasum ja kahjum koondkasumi aruandes.

Finantsinstrumentide kategooria							
Finantsinstrumentide grupp	Lisa	Laenud ja nõuded		Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantskohustused		Kokku	
		Seisuga 31. detsember 2017	Seisuga 31. detsember 2016	Seisuga 31. detsember 2017	Seisuga 31. detsember 2016	Seisuga 31. detsember 2017	Seisuga 31. detsember 2016
Intressitulud	15.1	181	201	-	-	181	201
Intressikulud	15.2	-	-	-267	-603	-267	-603
Kahjum valuutakursi muutustest	15.1/ 15.2	-	-	4,911	-2,539	4,911	-2,539
Faktooringu kulu	15.2	-	-	-573	-281	-573	-281
Muud kulud	15.2	-	-	-25	-17	-25	-17
Kokku		181	201	4,046	-3,440	4,227	-3,239



17.3. 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 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 mõõdetakse iga finantsinstrumentide grupi maksimaalse krediidiriski alusel.

Ettevõtte aruandeperioodi lõpu maksimaalset krediidiriski väljendab finantsvarade raamatupidamisväärtus (vt lisa 17.1).

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

Lühiajalised nõuded ostjate vastu		
	Seisuga 31. detsember 2017	Seisuga 31. detsember 2016
Tähtaja ületanud:		
Kuni 1 kuu	220	101
Kokku	220	101

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 krediidikvaliteeti hinnatakse vastavalt Orlen Lietuva kontserni krediidipoliitikale. 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 2017 ja 31. detsember 2016 olid lühiajaliste kohustuste kattekordajad vastavalt 1,03 ja 1,04.

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 2017					
	Lisa	Kuni 3 kuud	Kuni 1 aasta	Diskonteerimata väärtus kokku	Raamatupidamisväärtus
Nõuded tarnijatele ja muud nõuded	6	44,203	2,503	46,706	46,706
Võlad tarnijatele ja muud võlad	10	77,255	-	77,255	77,255

Seisuga 31. detsember 2016					
	Lisa	Kuni 3 kuud	Kuni 1 aasta	Diskonteerimata väärtus kokku	Raamatupidamisväärtus
Nõuded tarnijatele ja muud nõuded	6	35,845	4,493	40,338	40,338
Võlad tarnijatele ja muud võlad	10	49,306	-	49,306	49,306

Tururisk

Ettevõtte on avatud valuutariskile, intressiriskile ja kaubahindade 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 2017:

Finantsinstrumentide grupp	EUR	USD	Kokku (eurodes)
Finantsvarad			
Nõuded ostjate vastu	35,376	10,660	44,264
Faktooringu nõuded	1,813	710	2,405
Muud lühiajalised nõuded	32	-	32
Kontsernikonto nõuded	22,762	-	22,762
Raha ja raha ekvivalendid	1,378	118	1,477
Kokku	61,361	11,488	70,940
Finantskohustused			
Võlad tarnijatele ja muud võlad	18,550	70,405	77,255
Kokku	18,550	70,405	77,255

Finantsinstrumentide jaotus alusvaluutade lõikes seisuga 31. detsember 2016:

Finantsinstrumentide grupp	EUR	USD	Kokku (eurodes)
Finantsvarad			
Antud laenud	35	-	35
Nõuded ostjate vastu	32,574	7,806	39,979
Kontsernikonto nõuded	3,732	-	3,732
Raha ja raha ekvivalendid	1,090	53	1,140
Kokku	37,431	7,859	44,886
Finantskohustused			
Võlad tarnijatele ja muud võlad	7,479	44,090	49,306
Kokku	7,479	44,090	49,306

Valuutariski tundlikkuse analüüs

Vahetuskursi tõus/langus tähendab vastava välisvaluuta väärtuse tõusu/langust võrreldes ettevõtte arvestusvaluutaga (euro). Vahetuskursi võimalikest kõikumistest tulenevad võimalikud muutused finantsinstrumentide raamatupidamisväärtustes (seisuga 31. detsember 2017) oleksid avaldanud maksueelsele kasumile allpool kirjeldatud mõju.

Valuutariski tundlikkuse analüüs seisuga 31. detsember 2017

Mõju maksueelsele kasumile				
Vahetuskurs	Vahetuskursi tõus	Kogumõju	Vahetuskursi langus	Kogumõju
USD/EUR	+15%	6,485	-15%	-8,774
		6,485		-8,774

Valuutariski tundlikkuse analüüs seisuga 31. detsember 2016

Mõju maksueelsele kasumile				
Vahetuskurs	Vahetuskursi tõus	Kogumõju	Vahetuskursi langus	Kogumõju
USD/EUR	+15%	4,483	-15%	-6,066
		4,483		-6,066

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

Ettevõtte arvutas finantsinstrumentide tundlikkuse valuutariski suhtes leides finantsinstrumentide (välja arvatud tuletisinstrumentid) raamatupidamisväärtuse ja eeldatava vahetuskursi tõusu/languse alusel arvutatud potentsiaalse raamatupidamisväärtuse vahe. Tuletisinstrumentide puhul analüüsitakse kursimuutuste mõju õiglasele väärtusele eeldusel, et intressimäärad ei muutu. Välisvaluuta *forward*-lepingute õiglase väärtus leitakse tulevaste rahavoogude diskonteeritud väärtuse alusel, võttes aluseks *forward*- ehk tähtpäeva-kursi ja tehinguhinna vahe.

18. Õiglase väärtus

Seisuga 31. detsember 2017 ja 31. detsember 2016 on finantsvarade ja finantskohustuste õiglase väärtus sama või ligilähedane nende raamatupidamisväärtustega, kuna nendest tulenevad rahavood on lühiajalised (IFRS 13 järgi 3. taseme sisendid).



19. Siduvad kohustused

Ettevõtte ei olnud seisuga 31. detsember 2017 ja 31. detsember 2016 siduvaid kohustusi.

20. Tingimuslikud varad ja kohustised

Tulumaks

31. detsembri 2017 aasta seisuga oli ettevõtte jaotamata kasumit summas 1,834 tuhat eurot. Maksimaalne tulumaksu kohustus, mis võiks tekkida, kui kogu jaotamata kasum aruande kuupäeva seisuga makstaks välja dividendidena oleks 367 tuhat eurot.

21. 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.

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

22. Tehingud seotud osapooltega

Orleni kontserni ettevõtete tehingud ja saldod arveldustest seotud osapooltega

31. detsembril 2017 lõppenud majandusaasta

	Lisa	Emaettevõte	Teised seotud osapooled	Seotud osapooled kokku
Ostud		-	341,144	341,162
Muud finantskulud		-	25	25
Intressikulud		-	34	34
Makstud dividendid		1,317	-	1,317
Tehingud kontsernikontoga (neto)		-	-19,029	-19,029
Kontsernikonto nõuded	7	-	22,762	22,762
Võlad tarnijatele ja muud võlad		-	58,700	58,700
Muud finantskohustused		-	4	4

31. detsembril 2016 lõppenud majandusaasta

	Lisa	Emaettevõte	Teised seotud osapooled	Seotud osapooled kokku
Ostud		-	245,854	245,854
Müük		-	17	17
Muud finantskulud		-	17	17
Intressikulud		-	10	10
Makstud dividendid		1,512	-	1,512
Tehingud kontsernikontoga (neto)		-	1,130	1,130
Kontsernikonto nõuded	7	-	3,732	3,732
Võlad tarnijatele ja muud võlad		-	41,817	41,817

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

Juhatus 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 2017 lõppenud majandusaasta	31. detsembril 2016 lõppenud majandusaasta
Juhtkonna võtmeisikute tasud ja muud hüvitised		
Juhtkonna võtmeisikud	127	103
Juhtkonna võtmeisikute töötasu ja muud hüvitised, mis on potentsiaalselt makstavad järgmisel aastal	38	40

2017. ja 2016. aastal osalesid ettevõtte juhtkonna võtmeisikud tulemustasude (MBO – Management by Objectives) programmis. Tegevjuhile ja teistele juhtkonna võtmeisikutele kohalduvad reeglid on osaliselt sarnased. Programmis osalevad isikud saavad kindlaksmääratud perioodi alguses seatud eesmärkide saavutamise eest tulemustasu. Tegevjuhi eesmärgid seab nõukogu ning teiste juhtkonna võtmeisikute

eesmärgid seab tegevjuht. 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.

24. 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 2017 lõppenud majandusaasta	31. detsembril 2016 lõppenud majandusaasta
AS Deloitte Audit Eesti / KPMG Baltics OÜ		
tasud		
Raamatupidamise aastaaruande audit	15	16
Muud teenused	-	1
Kokku	15	17

25. Olulised aruandeperioodijärgsed sündmused

Aruandeperioodijärgselt ei ole toimunud mingeid olulisi sündmusi, mida tuleks 31. detsembril 2017 lõppenud majandusaasta raamatupidamise aruandes kajastada või avalikustada.

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

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

Siret Liivamägi
Tegevjuht

ORLEN EESTI OÜ TEGEVUSARUANNE

Orlen Eesti OÜ (ettevõtte) müüs 2017. aastal 810,5 tuhat tonni naftasaadusi. Tervele konkurentsile vaatamata müügimaht 2016. aastaga võrreldes kasvas. 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

2017. aastal müüsiime 810,5 tuhat tonni naftasaadusi, mis on 9,1% rohkem kui 2016. aastal, mil müügimaht ulatus 742,8 tuhande tonnini. Müügitulu suurenes 29,3% võrra (84,131 tuhande euro võrra) müügi mahu suurendamise ning 2017. 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. Müügi mahud sõltuvad rohkem ettevõtte konkurentsieeliste rakendamisest kui Eesti kütuseturu makromajanduslikust arengust. Kütuseturu aastane nõudlus muutub tervikuna suhteliselt vähe, kütuse müüjate müügimahtude muutus toimub enamasti üksteise arvelt.

Majandustulemused

Lõpetasime 2017. aasta 1,834 tuhande eurose puhaskasumiga (2016: 1,317 tuhat eurot). Ärikahjumiks kujunes -2,064 tuhat eurot võrreldes 4,934 tuhande eurose kasumiga 2016. aastal. 2017. aasta ärikahjumi põhjustas võrreldes 2016. aastaga suurem müügikulu. 2017. aasta müügituluks kujunes 370,847 tuhat eurot võrreldes 2016. aasta 286,716 tuhande euroga.

Ettevõtte majandustulemusi ja -seisundit iseloomustavad suhtarvud muutusid 2017. aastal varasema perioodiga võrreldes järgmiselt: varade tootlus oli 2,1% (2016: 2,4%) ja omakapitali tootlus 72% (2016: 65%). Lühiajaliste kohustuste kattekordaja oli 1,03 (2015: 1,04) ja varade käibekordaja 4,18 (2016: 5,17).

Finantsriskide juhtimist on kirjeldatud raamatupidamise aastaaruande lisa 17, mis annab ülevaate riskijuhtimise meetmetest, kasutatavatest instrumentidest ja nõutavatest tagatistest ning ettevõtte hinnariski, krediidiriski, likviidsusriski ja rahavooriski 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 (12 kehtivas töösuhtes olevat) töötajat.

Juhtimissüsteemi arendamine

2017. 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).

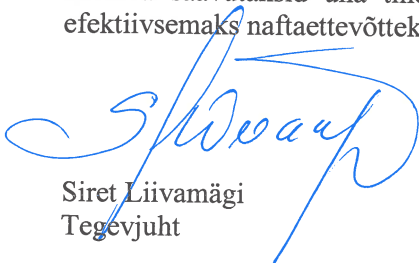
2017. aastal ettevõtte osaga tehinguid ei toimunud.

2018. aasta strateegilised eesmärgid

2018. 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 tiptasemel 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 naftaetevõtteks Kesk- ja Ida-Euroopas.



Siret Liivamägi
Tegevjuht

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Orlen Eesti OÜ osanikule

Arvamus

Oleme auditeerinud Orlen Eesti OÜ (edaspidi ka „Ettevõtte“) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2017 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 raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31. detsember 2017 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandlusstandarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Komisjoni poolt.

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 kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

Juhatus vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandlusstandarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Komisjoni poolt 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.

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

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

© 2018 Deloitte Eesti

Vandeaudiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

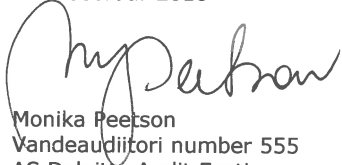
Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeaudiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise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

22. veebruar 2018

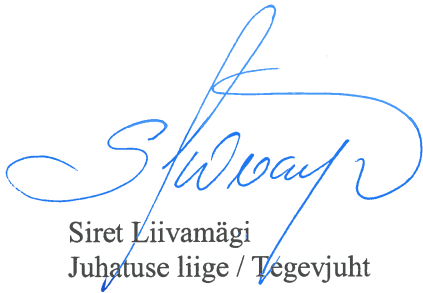


Monika Peetson
Vandeaudiitori number 555
AS Deloitte Audit Eesti
Audiitorettevõtja tegevusloa number 27
Roosikrantsi 2
10119 Tallinn

MAJANDUSAASTA ARUANDE ALLKIRJAD

Juhatus on koostanud Orlen Eesti OÜ 2017. aasta tegevusaruande ja raamatupidamise aastaaruande.

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



Siret Liivamägi
Juhatuses liige / Tegevjuht

/allkiri/

22. veebruar 2018

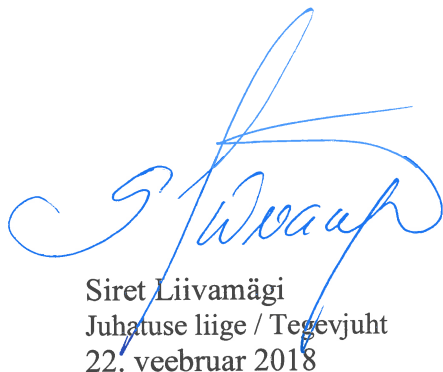
KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

Orlen Eesti OÜ omanikele kuuluv kasum:

	EUR
2017. aasta kasum	1,833,485
Jaotuskõlblik kasum kokku seisuga 31. detsember 2017	1,833,485

Juhatus teeb ettepaneku, et kasum jaotataks järgmiselt:

Jaotada dividendideks	1,833,485
Jaotamata kasum peale kasumi jaotamist	0



Siret Liivamägi
Juhatuses liige / Tegevjuht
22. veebruar 2018

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Mootorikütuse hulgimüük	46712	369836000	99.73%	Jah
Kaubavedu maanteel	49411	1011000	0.27%	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