

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: AS Eesti Varude Keskus

registrikood: 11124171

tänavanimi, maja number: Veerenni tn 38b

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihnumber: 10138

telefon: +372 6600900

faks: +372 6600904

e-posti aadress: info@espa.ee

veebilehe aadress: <https://www.espa.ee>

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	12
Bilanss	12
Kasumiaruanne	13
Rahavoogude aruanne	14
Omakapitali muutuste aruanne	15
Raamatupidamise aastaaruande lisad	16
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	16
Lisa 2 Raha	21
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	22
Lisa 4 Varud	23
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	23
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	24
Lisa 7 Kasutusrent	24
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	25
Lisa 9 Tingimuslikud kohustised ja varad	25
Lisa 10 Sihtfinantseerimine	26
Lisa 11 Aktsiakapital	26
Lisa 12 Müügitulu	27
Lisa 13 Muud äritulud	27
Lisa 14 Mitmesugused tegevuskulud	28
Lisa 15 Tööjõukulud	28
Lisa 16 Muud ärikulud	28
Lisa 17 Muud finantstulud ja -kulud	29
Lisa 18 Seotud osapooled	29
Aruande allkirjad	30
Vandeauditiitori aruanne	31

JUHATUSE TEGEVUSARUANNE 2022

1. Ettevõtte

AS-i Eesti Varude Keskus (EVK) 2022. aasta kujunes igas mõttes kasvamise perioodiks, seda nii tegevussuundade lisandumise, bilansimahu suurenemise kui organisatsiooni arenemise osas. Jätkus 2021. aastal alanud AS-i Eesti Vedelkütusevaru Agentuur ümberkujundamine ja kohandamine laiapindseks riigi tegevusvarusid haldavaks ettevõtteks. Koostöös partneritega täpsustusid uued tegevussuunad ja räägiti läbi põhimõtted EVK-le antud mandaadi raames Eesti riigile optimaalse nomenklatuuri ja kogustega varude moodustamiseks. Aasta esimestel kuudel kutsuti ellu varuvaldkondade turuosaliste esindajatest koosnevad nõuandvad kogud.

EVK asutamisel ettevõttele antud tervishoiu- ja toiduvarude töösuundadele lisandusid uute valdkondadena gaasi- ja viiljavaru moodustamise, haldamise ja kasutusele võtmise korraldamise ülesanded. Gaasi varustuskindluse tagamise toetamiseks sai EVK ülesandeks panustada veeldatud maagaasi ujuterminali vastuvõtuvõimekuse rajamisse.

Lisaks varude moodustamisele ja haldamisele laiendas EVK 2022. aastal tegevusi varuvaldkondade toimepidevuse tagamisel, et varude kasutuselevõttu oleks võimalik korraldada olenemata elektri-, side- või muude alusteenuste katkestustest. Selleks uuendati varude haldamislepinguid, valmistati ette toimepidevusmeetmete hankeid ja suurendati EVK toimepidevust kriisilukordades tööd jätkata.

Ettevõtte töö korraldamiseks valmis EVK juhtimissüsteemi käsiraamat ja uuendati või loodi korrad ning juhendid, et tagada organisatsiooni efektiivsus ja vastavus hea äriühingu juhtimise tavale. Kvaliteedijuhtimine on vajalik ka EVK kollektiivi kasvamise, valdkondade lisandumise ja erinevate töösuundade tõttu, et tagada protsesside jätkusuutlikkuse ning kontroll. 2022. aastal suurenes EVK juhatus kolmeliikmeliseks ning kollektiiv kasvas nelja liikme võrra.

Seoses uute tegevusvaldkondade lisandumisega suurenes EVK omakapital enam kui kaks korda. Ainauksionär suurendas EVK aktsiakapitali 2022. aastal neljal korral ja bilansipäeva järgselt täiendavalt kahel korral. Aktsiakapitali suurendamiseks olid vajalikud gaasivaru hankimise ja LNG ujuterminali taristu ning seotud sadamakinnistu ostmise rahastamiseks.

1.1. Omaniku ootused

Omaniku ootuste põhisel on EVK riigile olulise strateegilise tähtsusega äriühing, kes vastutab hädaolukorra lahendamiseks või selle ohu tõrjumiseks ning riigi varustuskindluse, riigi julgeoleku ja elanikkonna toimetuleku tagamiseks vajaliku tegevusvaru moodustamise ja haldamise eest.

EVK klassifikatsiooniks riigivara seaduse alusel on *valdavalt avalike eesmärkidega äriühing*. Omaniku ootuste kohaselt omab Eesti Vabariik ettevõttes osalust kaalutlustel, et tagada EVK kaudu riigi tegevusvaru moodustamine ja haldamine vastavalt hädaolukorra seadusele ja vedelkütusevaru seadusele ning tagada riigi toimetulekut ohustavate varustraskuse ilmnemisel tegevusvaru kasutuselevõtmise korraldamine ja teenuste toimepidevus.

Strateegilised eesmärkidena on omaniku ootustes:

- Eesti Vabariigi tegevusvaru, sealhulgas vedelkütusevaru (edaspidi riigi tegevusvaru), moodustamise ja haldamise ning selle uuendamise korraldamine vastavalt hädaolukorra seadusele ja vedelkütusevaru seadusele;
- riigi tegevusvaru ostu ja müügi ning ladustamise korraldamine;
- riigi tegevusvaru valdkondades varustuskindluse ja ettevõtjate toimepidevuse analüüsimine;
- riigi tegevusvaru varustamisraskuste korral varu kasutusele võtmise korraldamine;
- koostöö arendamine riigi tegevusvaru müüjate, maaletoojate, tootjate, logistikate korraldavate ettevõtjate ning valdkonna rahvusvaheliste organisatsioonidega.

1.2. Finantseesmärgid

Eesti Vabariigi kui omaniku ootus on, et vabal turul tegutsevad riigi äriühingud töötavad kasumlikult. EVK kasumlikkuse hindamisel tuleb arvestada seadustes sätestatud tegevusalade rahastamise erinevat korraldust. Hädaolukorra seaduse kohaselt kaetakse riigi tegevusvaru moodustamise, haldamise ja kasutusele võtmise kulud riigieelarve vahenditest või varu müügist saadud vahendite arvelt. Erandina kohalduvad vedelkütusevaru seadus, mille kohaselt kaetakse soetatava kütusevaru kulu riigieelarvest EVK aktsiakapitali suurendamise teel ja varu müügist saadud vahendite arvelt. Vedelkütusevaru haldamiskulud kaetakse varumaksest. Arvestades, et EVK-l on lubatud koguda varumakset vaid mahus, mis katab vedelkütusevaru haldamiskulud, ja enamlaekunud varumakset ei saa arvestada jaotamata kasumi hulka, pole omanik pidanud optimaalseks EVK-le oodatavat omakapitali hinda seada. Riigi tegevusvaru ostuks mõeldud vahendite kasutamisel peab ettevõtte lähtuma eesmärgist tegutseda efektiivselt ja ühtlasi tagama riigi tegevusvaru väärtuse säilimise ning eesmärgipärasuse.

Ainauksionär on bilansipäeva järgselt algatanud nii finantseesmärkide kui ka laiemalt omaniku ootuste muutmise, et viia ettevõttele seatavad ülesanded ning eesmärgid kooskõlla 2022. aastal lisandunud tegevusvaldkondadega. Nii reguleerib gaasivaru moodustamist, haldamist ja kasutuselevõtmise korraldust maagaasiseadus koos alamastme

aktidega. LNG taristu haldamiseks ja veeldatud maagaasi ujuvterminalide vastuvõtmise korraldamiseks tuleb vastav temaatika sätestada ettevõtte uue töösuunana.

Vastavalt vedelkütusevaru seadusele on EVK-l kohustus varu müügil ja soetamisel kütuse hinnarisk maandada. Hinnariski maandamiseks kasutab EVK kütuse ostu- või müügitehingute hinna või valuutakursi muutuse katmiseks rahavoo riskimaandamise instrumente eesmärgiga fikseerida kütuse hinnad tehingu sõlmimise ajal ning maandada risk, mis on seotud kütuse tulevikuhinna muutumisega. Kütuse soetamisel on riski olemus ilma riskimaandamiseta kütuse soetamine tulevikus hankelepingu sõlmimisel eelarvestatud hinnast kõrgema turuhinnaga. Hinnamuutusega kaasneb oht varude ostulepingu täitmisele, kuna kütuse ostuks eraldatud rahalistest vahenditest ei pruugi piisata tehingu lõpuleviimiseks. Kütuse roteerimisel on riski olemus ilma riskimaandamiseta kütuse soetamine tulevikus hetkehinnast kõrgema turuhinnaga. Hinnamuutusega kaasneb oht varude roteerimise lõpule viimiseks, kuna varem müüdüd kütuse realiseerimisel teenitud rahalistest vahenditest ei pruugi piisata kütuse tagasisoetamiseks.

1.3. Ettevõtte strateegia

2022. aastal kinnitas ettevõtte nõukogu EVK strateegia põhialused. Nende kohaselt on EVK visioon olla ühiskonna varustuskindluse viimane kaitseliin ja toimepidevuse eestvedaja ning missioon korraldada nutikalt koos partneritega riigi varustuskindlust.

Ettevõtte väärtusteks ja toimimispõhimõteteks on Eesti riigi kestlikkus, heaperemehelik vara hoidmine, mõtestatud ja paindlik tegutsemise, algatusvõime ja tegutsemisjulgus.

EVK strateegilised arengusuunad on:

- EVK vastutusel olevates valdkondades kriisilukordadele vastava varustuskindluse tagamine, heaperemehelik tegevusvarude moodustamine ja hoiustamine
- EVK ja koostööpartnerite teenuste toimepidevuse tagamine
- Varusid ja varustuskindlust reguleeriva õigusselguse olemasolu
- Eesti elanikkond, ettevõtjad ja institutsioonid väärtustavad varustuskindlust ja panustavad kriisivalmidusse
- Varude ja varustuskindluse kompetentsi pakkumine Eesti elanikkonnale, ettevõtjatele ja institutsioonidele
- EVK on parimaid juhtimispraktikaid kasutav tõhusalt toimiv suurepärase avaliku kuvandiga organisatsioon

1.4. Peamised finantssuhtarvud

	2 022	2 021
Ärikasumi marginaal % (ärikasum /tulud kokku x 100)	31,62%	8,56%
Netomarginaal % (puhaskasum /tulud kokku x 100)	32,06%	8,73%
Omakapitali määr % (omakapital / varad kokku x 100)	0,97	0,97
Lühiajaliste võlgnevuste kattekordaja (käibevara / lühiajalised kohustised)	37,19	28,60
Likviidsuskordaja (likviidsed varad / lühiajalised kohustised)	2,19	2,44
ROA % (puhaskasum /keskmised varad kokku x 100)	4,29%	0,58%
ROE % (puhaskasum / keskmine omakapital x 100)	4,42%	0,59%
Varade maht	323 118 872	164 728 608
Omakapital	314 431 445	158 968 339
Müügitulu	24 881 966	9 760 596

2. 2022. aasta mõju EVK tegevusele

Nii Eestis, Euroopa Liidus kui globaalselt 2022. aasta läbivaks teemaks olnud Venemaa agressioon Ukrainas omab ettevõtte majandustegevusele ja arengule pikaajast mõju nii otse kui EVK valdkondades toimivate muutuste kaudu.

Venemaa sõjategevuse vahetuks mõjuks EVK-le on uute valdkondade ja tegevussuundade lisandumine ning bilansimahu kasv. Venemaa agressioon Ukrainas on tõstnud Eestis tähelepanu keskpunkti lisaks sõjalisele kaitsesele ka vajaduse tugevdada elanikkonnakaitset. EVK-l on Eesti elanike hädaolukordades hakkamasaamiseks riigi tegevusvarude korraldamisel keskne roll – tagada koos partneritega inimese eluks peamised vajadused energia, toidu ja tervishoiu osas olukordades, kus toodete või teenuste turupõhised lahendused ei toimi.

Venemaa agressioon Ukrainas on andnud EVK-le võimaluse koos partnerorganisatsioonidega analüüsida ja omandada õpikogemusi nii varude hoiustamisel kui kasutusele andmise korraldamisel. Suurimaks sellesisuliseks muutuseks EVK töös on sõjalise stsenaariumi lisandumine ja vajadus liikuda tavapärase tarneraskuste ületamiseks varude varumise loogikalt pikaajalise varustuskindluse tagamise mudeli poole. Just sel eesmärgil on EVK partnerministeeriumid Maaeluministeerium, Sotsiaalministeerium ning Majandus- ja Kommunikatsiooniministeerium poliitikatundajateks töötamas välja toimetamismeetodeid nii energia, toidu kui tervishoiu valdkondades hakkama saamiseks pikemaajaliste ja sõjaliste kriiside tingimustes. EVK osaleb neis diskussioonides koostööpartnerina, kelle kaudu saab

tekkivaid poliitikaid ellu viia. Lisaks sellele osaleb EVK aktiivse partnerina kriisideks valmisoleku tagamist puudutava õigusruumi uuendamisel.

Nagu globaalses majanduses tervikuna, on Venemaa agressiooni tõttu Ukrainas suuresti muutunud EVK tegevusvaldkondade tarneahelad ning kasvanud hinnavolatiilsus. EVK-le on see tähendanud varude loomist tarneraskuste ja kõrgete hindade olukorras. Samas ei olnud ka võimalust energiakandjate ja teravilja varu loomist edasi lükata, kuna oht tarnete katkemiseks oli reaalne.

Varuliikide põhisel oli 2022. aastal kõige enam mõjutatud vedelkütuse- ja gaasiturud, kus Venemaa agressiooni järgselt lõpetatud tarnelepingud ning Venemaale kehtestatud sanktsioonid sundisid sarnast väärtusruumi jagavaid turuosalisi leidma uusi tarneallikaid. Nii muutus Balti riikide ja Soome regioon tavapärasest Venemaalt pärit rafineeritud vedelkütuste transiitkoridorist hoopis tarneahela viimaseks ning vähese tarbimisega piirkonnaks. Kokkuvõttes vähendas see konkurentsi hulгимүүjate turul ja kasvas toodete hinda. EVK jaoks tähendab toimunud muutus väiksemat pakkujate arvu vedelkütusevaru roteerimisel. Teisalt on transiidi vähenemine avanud EVK-le võimaluse saada enam vedelkütuse hoiumahtu Eesti kütuseterminalides, mida ettevõtte ka kasutab kodumaal hoiustatava kütuse osakaalu suurendamiseks.

Üleilmselt oli vedelkütuse turu äärmiselt pingeline ja esmakordselt ajaloos võttis Eesti 2022. aastal vedelkütusevaru osaliselt kasutusele. 15 000 tonni ehk kuus protsenti varust müüdi Rahvusvahelise Energiaagentuuri (IEA) ühisaktsiooni käigus maailmaturule vähendamaks Venemaa naftasaadustest tekkida võivat globaalset defitsiiti. Eesti panus oli turule paisatud kütusevaru kogumahu mõttes küll sümboolne, kuid kinnitas meie solidaarsust teiste samameelsete riikidega. Rahvusvahelises koostöös solidaarselt kasutusele võetavatel varudel on globaalse kütuseturu puudujäägi tasakaalustamisel oluliselt suurem mõju, kui iga riigi eraldiseisval tegevusel.

Euroopa Liidus oli 2022. aasta uueks vaatusks gaasiturul ümberkorraldamisel. Juba 2021. aasta lõpus alanud Venemaa manipuleerimine gaasitarneahelaga jätkus ka eelmisel aastal ning Euroopa riikidel tekkis lõpuks arusaamine taolise energiasõltuvuse ohtlikkusest. Lisaks Venemaalt gaasi ostmise lõpetamise soovile, et mitte toetada nende sõjapidamist, mõjutasid riikide otsustavust ka Nordstream gaasiühenduse plahvatused. Kogumina tingisid need asjaolud eelmise aasta suvel ja sügisel üle Euroopa gaasi hoiukohtade täitmise vajaduse. Arvestades alternatiivsete tarnevõimaluste vähesust kerkis gaasi hind tavapärasest kuni 10-korda kõrgemaks. Tulenevalt 2022/2023 pehmest talvest, gaasitarbimise märkimisväärselt vähendamisest ja hoiukohtade heast täituvusest gaasiturul rahunes ja bilansipäeva järgselt on maagaasi hind langenud tavapärasele tasemele. Oluliseks tuleb pidada totaalselt muutunud tarnekanaleid – Balti riikide ning Soome gaasiturule tuleb maagaas nüüdsest peamiselt Leedu ja Soome veeldatud maagaasi ujuterminaalide kaudu.

Kuna EVK sai 2022. aasta kevadel Vabariigi Valitsuselt ülesandeks moodustada maagaasivaru, mõjutas Euroopa gaasiturul toimuv ettevõtte toimimist otseselt. Gaasivaru hankimisel ei olnud suvel võimalik Eesti turule saada piisavas mahus pakkumisi. Sügisel ja talvel aga olid hinnad gaasiturul sedavõrd kõrged, et hoolimata pakkumiste saamisest polnud otstarbekas neid vastu võtta ja gaasi liialt kallilt soetada. Bilansipäeva järgselt on EVK saadud ülesande täitnud ja 1 TWh suurune gaasivaru on soetatud ja asub Lätis maa-aluses hoidlas.

Ka teised EVK tegevusvaldkonnad olid Venemaa agressioonist mõjutatud. EVK sai Vabariigi Valitsuselt esmakordselt ülesande moodustada teraviljavaru. Põhjuse selleks andis Venemaa poolne teravilja väljaveo blokeerimine Ukrainast. Kuigi Eesti toodab aastas teravilja enam kui on meie tarbimine, müüakse tavapäraselt suve lõpuks Eesti viljahoidlad tühjaks ning globaalse teraviljatarnete kriisi puhul võib tekkida olukord, kus Eestis poleks oma toidutootjatele piisavas mahus vilja. Riigi viljavaru on moodustatud eelkirjeldatud riski maandamiseks.

Venemaale kehtestatud sanktsioonid on ümber kujundanud ravimiturud ja Euroopa tootjad ei suuda oma tootmisvõimet nõudlusega kohandada. See asjaolu on ebasoodsalt mõjutanud ka EVK apteegiravimite varu moodustamist. Bilansipäeva seisuga oli EVK viinud läbi esimese hanke ning alustanud apteegiravimite varu moodustamist.

Kokkuvõttes jääb 2022. aastal alanud Ukraina sõda veel väga pikalt mõjutama globaalseid turgude ümberkujundamist. Elanikkonnakaitse, varude ja varustuskindluse teemad on järjest enam päevakorral nii Eestis kui laiemalt Euroopa Liidus, mis tähendab EVK-le vajadust kohandada uue olukorraga, kuid loob ka uusi võimalusi ettevõtte arendamiseks.

3. Tegevus

3.1. Vedelkütusevaru

EVK vedelkütusevaru vastab seaduses nõutud 90 päeva tarbimismahule. 2022. aasta märksõnaks oli vedelkütusevaru Eestisse toomine. Seoses Venemaa sõjategevusega andis Vabariigi Valitsus EVK-le suunise suurendada Eestis hoiustatava kütusevaru osakaalu. Vähem kui aastaga on EVK suurendanud Eestis asuva kütusevaru osakaalu 45-lt päevalt 59 päevani ja seda jätkatakse ka 2023. aastal. Kütusevaru vähendati nii Soomes kui Rootsis. Kuna 15 000 tonni kütust müüdi IEA ühisaktsiooni käigus, siis vedelkütusevaru Eesti hoiukohtadesse toomine toimus nii roteerimise, kütuse müügi kui ka ostu kaudu. Sealjuures toodi Eestisse hoiustamisele osa seni vaid välismaal asunud lennukikütuse varust.

EVK vedelkütusevaru on kindlustatud ja ettevõtte korraldab oma kütuse säilimise kindlustamiseks regulaarselt inspeksioone.

Siseriikiikult ei ole kütusevaru Eestis kunagi kasutusele võetud ja Eesti tarnekindlus on tänu kütusefirmade vastutustundlikule äritegevusele hästi tagatud. Lisaks EVK varudele on meie kütusmüüjatel tavapäraselt ladustatud keskmiselt ühe kuu tavatarbimise mahus nii bensiini kui diislikütuse kommertsvarud.

3.2. Maagaasivaru

Euroopa Liidu liikmesriikidele, mille territooriumil ei ole vajalikke gaasihoidlaid, sätestati 2022. aastal kohustus hoiustada vähemalt 15 protsenti oma aastasest gaasitarbimisest teistes liikmesriikides asuvates terminalides. EVK sai 2022. aasta kevadel Vabariigi Valitsuselt ülesande moodustada Eestile kuni 1TWh ulatuses strateegiline maagaasivaru. Ühtekokku viis EVK 2022. aastal läbi viis hanget, mille tulemusel moodustati 2022. aasta lõpuks maagaasivaru koguses 650 GWh. Bilansipäeva järgselt on korraldatud täiendav hange ja gaasivaru 1 TWh mahus on moodustatud. Gaas on hoiustamisel Lätis asuvas maa-aluses gaasihoidlas. Arvestades Eesti aastast gaasitarbimist, moodustab riigi strateegiline varu sellest ligi veerandi, mis ületab Euroopa Liidus ühiselt kokkulepitut miinimumtasest märkimisväärselt.

3.3. Tervishoiuvarud

Osana tervishoiuvarudest on EVK hallata ulatusliku nakkuspuhangu jaoks haiglale, kiirabile ning sotsiaalhoolekande asutustele mõeldud isikukaitsevahendite ühe kuu kriisiaegse tiputarbimise mahus varu. Selle varu soetas Rahandusministeerium koroonakriisi alguskuudel ja andis 2021. aasta sügisel üle EVK-le. EVK on lähtudes Terviseameti sisendist täiendanud ja uuendanud varus olevaid isikukaitsevahendeid, sealjuures moodustanud osa isikukaitsevahendite varust delegeeritud varuna. Isikukaitsevahendite varu uuendamine on jätkunud ka bilansipäeva järgselt, et tagada varude nomenklatuur ja kogused vastavalt saadud ülesandele.

2022. aastal alustas EVK apteegiravimite varu moodustamisega. Loodava varu eesmärgiks on suurendada varustuskindlust ning maandada võimalike pikaajaliste tarnetõrgetega seotud riske. Koos partnerorganisatsioonide ja turuosalistega töötati välja varu nomenklatuur, mis kinnitati sügisel Sotsiaalministeeriumi poolt. See võimaldas EVK-l alustada ravimivaru hangetega möödunud aasta sügisel, eesmärgiga moodustada ravimivaru hiljemalt 2023. aasta sügiseks. EVK moodustab varu toimeainete põhisel ning sinna hakkab kuuluma ligi kakssada jaemüügiapteekides enimmüüdavat käsimüügi- ja retseptiravimit.

Apteegiravimite varu põhineb ravimihulgimüüjatega sõlmitud delegeeritud varu lepingutel, millega ettevõtte võtavad kohustuse luua ravimite täiendav laovarude, seda hoiustada ja pidevalt uuendada.

3.4. Toiduvarud

2021. aasta lõpus andis Maaeluministeerium EVK-le üle riigi toiduvaru moodustamise ja haldamise ülesande. Riigi valmistoiduvaru moodustamisega alustati juba 2000. aastate alguses ja seda hoitakse valmistoidu kujul arvestusega, et varus sisalduv kalorite hulk on piisav erinevate kriiside puhul suurema hulga abivajavate inimeste toitmiseks.

Riigi valmistoiduvaru põhineb delegeeritud varu lepingutel, kus EVK lepingupartneriteks on Eesti ettevõtte, kellel on kohustus kokkulepitud hulka toitu ja jooki igal ajahetkel oma ladudes hoida ja seda pidevalt värskena hoida. 2022. aasta jooksul suurendas EVK riigi valmistoiduvaru mahtu enam kui kaks korda. Laienenud sortiment võimaldab paindlikumalt reageerida erinevatele kriisidele.

Venemaa sõjategevus tõstis hüppeliselt vilja maailmaturu hinda ja kasvas oht globaalse toidukriisi tekkimiseks, mistõttu otsustas Vabariigi Valitsus kindlustada Eesti toidutööstuse viljaga varustamine kriisilukordadeks. EVK viis 2022. aasta sügisel läbi viljavaru hanke ja veidi vähem kui 20 aastase vaheaja järel on Eesti riigil alates 2023. aasta jaanuarist taas strateegiline viljavaru, mille maht katab kahe kuu toidutarvilja Eesti sisetarbimise vajaduse. Sööginisu varu on moodustatud delegeeritud varuna, mille puhul EVK hüvitab hoiupartneritele viljavaru hoidmisega seotud kulud, kuid ei osta varus olevat vilja välja.

Eesti isevarustatuse taset toiduga võib hinnata üldiselt heaks. Meie tootmisettevõtetes, hulgiladudes ja jaekauplustes on enamlevinud toiduainete kaubagruppe mitme kuu tavatarbimise mahus. Eestis kasvatatava toidutarvilja maht ületab mitmekordselt sisetarbimise.

3.5. Toimepidevuse ja logistika korraldamine

Kuna varude kättesaadavus oleneb ettevõtjate teenuste kättesaadavusest ja tarneahelate kindlusest, on EVK ülesandeks koostöös oluliste tootjate, laopidajate, teenuste osutajate, aga ka logistikaettevõtete ja teiste partneritega seirata ja tugevdada valdkondlikku toimepidevust. EVK on oma varuliikide hoiustamislepingutes sätestanud partneritele toimepidevusnõuded, mille kohaselt peab varude kättesaamine olema tagatud olenemata põhiteenuste katkestustest. Lisaks sellele on EVK välja töötanud kontseptsiooni varude logistika korraldamiseks, mille põhisel viidi bilansipäeva järgselt läbi logistikapartneri hange. Varude kasutusele andmise toimepidevuse tagamiseks valmistas EVK 2022. aastal ette ja viis bilansipäeva järgselt hanke elektrigeneraatorite soetamiseks, samuti on tõhustatud hädaolukorras vedelikütuse kättesaadavust.

Tagamaks gaasi varustuskindlust Eestis, sai EVK Vabariigi Valitsuselt ülesande aidata kaasa veeldatud maagaasi vastuvõtuvõime arendamiseks Eestis. 2022. aasta kevadel alustasid gaasi süsteemihaldur AS Elering ja eraettevõtjatele kuuluv Pakrineeme Sadama OÜ Paldiskisse veeldatud maagaasi ujuvterminali vastuvõtmiseks vajaliku gaasi- ja sadamataristu loomist osana Eesti ning Soome riikide vastavasisulisest ühisalgatusest. Tulenevalt asjaolust, et ujuvterminal viidi Soome, täitis EVK Vabariigi Valitsuse antud lubaduse osta eraettevõtjalt ujuvterminali vastuvõtmiseks Pakrineemele rajatud haalamiskai juhul, kui ettevõtjad sellekohast soovi avaldavad. 2022. aasta teisel poolel toimusid sellekohased läbirääkimised. Ujuvterminali kai, kaasneva taristu ja sadamakinnistu ostu-müügitehing ning selleks läbiviidud analüüsid teostati bilansipäeva järgselt.

ARUANDEKUUPÄEVA JÄRGSSED SÜNDMUSED

2023. aasta jaanuaris sõlmis EVK lepingu 350 GWh maagaasi soetamiseks.

Jaanuaris viis EVK läbi eduka hanke 350 GWh maagaasi soetamiseks. Sellega täitis EVK valitsuse ülesande luua Eestile kokku 1 TWh suurune maagaasi varu. Hanke rahastamiseks otsustas valitsus 05.01.2023.a. toimunud istungil suurendada EVK aktsiakapitali 30 miljoni euro võrra. 1 TWh maagaasivaru keskmiseks soetushinnaks kujunes 157 eurot MWh kohta. EVK moodustatud maagaasivaru kasutatakse üksnes tarneraskuste ilmemisel ja Vabariigi Valitsuse sellekohase otsuse vastu võtmisel. Vastavalt maagaasiseadusele ja hädaolukorra seadusele müüb EVK gaasi üksnes hädaolukorras ja müük toimub soetushinnaga.

2023. aasta märtsis realiseerus valitsuse 2022. aasta novembris tehtud otsus, millega anti EVK-le suunis omandada Paldiskisse rajatav veeldatud maagaasi vastuvõtukai.

Bilansipäeva järgselt suurendas ainuaktsionär EVK aktsiakapitali 38 miljoni euro võrra, et rahastada Paldiskis asuva veeldatud maagaasi (LNG) haalamiskai ja selle juurde kuuluva taristu ning sadamakinnistu ostu. Ainuaktsionäri seisukohalt on LNG kai ostmise eesmärgiks luua Eestis võime veeldatud maagaasi tarnimiseks ja vastuvõtmiseks, tösta seeläbi maagaasi tarnekindlust ja vähendada sõltuvust teistest riikidest.

10.03.2023 sõlmisid EVK ja Pakrineeme Sadama OÜ Pakrineeme sadamakinnistu ostu-müügi lepingu. Tehingu koguväärtus ilma käibemaksuta oli 31,5 miljonit eurot, millest kai maksumus 30 miljonit ja kinnistu 1,5 miljonit eurot. EVK ülesandeks kujuneb rahvusvahelistele standarditele vastava sadamapidamise korraldamine ning, olenevalt turu olukorrast, sadamateenustelt omanikutulu teenimine.

HEA ÜHINGUJUHTIMISE TAVA ARUANNE 2022

AS Eesti Varude Keskus on võtnud endale kohustuse rakendada äriühingu juhtimisel hea ühingujuhtimise tava ning kirjeldada selle järgimist ühingujuhtimise aruandena majandusaasta aruande koosseisus. Ettevõtte ühingujuhtimise aruanne on avaldatud veebilehel www.espa.ee lõigus „Majandusaasta aruanne“.

Ühingujuhtimise heade tavade järgimisel lähtume riigivara seadusest (edaspidi RVS), Hea Ühingujuhtimise Tava (edaspidi HÜT) juhistest ning ettevõtte ülesannete eripäraselt tulenevalt vedelkütusevaru seaduses, maagaasiseaduses ja hädaolukorra seaduses (edaspidi HOS) sätestatud põhimõtetest.

Riskijuhtimise ja sisekontrolli toimimise tagamiseks on ettevõttes moodustatud auditi komitee ja kasutatakse siseaudiitori teenuseid. Tulenevalt ettevõtte töökorraldusest ei ole siseaudiitori ametikoha loomist peetud otstarbekaks.

Ettevõtte järelevalve teostamisega seotud küsimuste lahendamiseks moodustatud auditikomitee ülesandeks on nõukogu nõustamine riskijuhtimise, sisekontrolli ning finantsaruandluse küsimustes. Riskijuhtimise ja sisekontrolli tagamiseks on juhatus koostanud nõutavad sise-eeskirjad, võtnud vastu vajalikud korrad ja loonud asjakohase aruandlussüsteemi.

Ettevõtte juhtimise korralduses esineb võrdluses HÜT soovituslike juhistega mõningaid erisusi. Mittejärgitavad HÜT juhised puudutavad ettevõtte üldkoosoleku läbiviimise korda ja vedelkütusevaru seadusest tulenevaid erisusi nõukogu liikmete määramisel.

AS Eesti Varude Keskus on välja arendanud, dokumenteerinud ja juurutanud oma juhtimissüsteemi vastavalt standardi ISO 9001:2015 nõuetele.

1. Juhtimine

Ettevõtte on täielikult riigile kuuluv äriühing, mida üldkoosolekul esindab ainuaktsionäri esindajana majandus- ja taristuminister. Seega on HÜT aruandes sätestatud emitentide õiguste teostamine olulises osas tagatud ning investorite ja aktsionäride võrdse kohtlemise reeglid, mida tuleks rakendada laiemal omanike ringiga ühingu töö korraldamisel, EVK juhtimisel ei kohaldu.

Majandus- ja Kommunikatsiooniministeeriumi (MKM) valitsemisel olevate äriühingute juhtimise korraldamisel lähtutakse riigi enamusosalusega ettevõtetele kehtestatud üldkoosolekute töökorras. Töökorras esitatud nõuded on täienduseks riigivara seaduses sätestatud riigi äriühingu juhtimise põhimõtetele. Töökorras on muuhulgas sätestatud:

- üldkoosoleku pädevus
- üldkoosolekute juhtimise, läbiviimise, koosolekul osalemise kord
- nõuded üldkoosoleku kutse, päevakorra, protokollimise ja eelnõude osas
- üldkoosoleku otsuste langetamise, nende vormistamise ja avaldamise kord.

Üldkoosoleku pädevus hõlmab põhikirja muutmist, aktsiakapitali suurendamist ja vähendamist, nõukogu liikmete valimist ja tagasikutsumist, audiitorite valimist, erikontrolli määramist, majandusaasta aruande kinnitamist ja kasumi jaotamist, ettevõtte ühinemise, jagunemise, ümberkujundamise ja/või lõpetamise otsustamist.

2. Nõukogu

Ettevõtte tegevust ja juhtimist korraldab ning järelevalvet juhatuse tegevuse üle teostab nõukogu. Nõukogu tegutseb iseseisvalt ja aktsionäri parimates huvides ning osaleb ühingu tegevust puudutavate oluliste otsuste tegemisel.

Põhikirja kohaselt on ettevõttel kolmeks aastaks valitud kuni kuus nõukogu liiget, kellest pooled on riigi ja pooled ettevõtjate esindajad. Nõukogu liikmed määrab ja kutsub tagasi üldkoosolekul ainuaktsionäri esindav majandus- ja taristuminister. Nõukogu esimehe valib üldkoosolek riigipoolsete nõukogu liikmete seast. Ettevõtte nõukogu moodustamise erisus, mille kohaselt valitakse vähemalt üks nõukogu liige kütuse müüjaid ühendava organisatsiooni esitatud kandidaatide hulgast, on sätestatud vedelkütusevaru seaduse §-s 14.

2022. aastal otsustas majandus- ja taristuminister omaniku esindajana teha ettevõtte nõukogus järgmised muudatused:

- kutsuda Kristi Talving alates 01.06.2022 nõukogust tagasi
- valida Timo Tatar nõukogu esimeheks volituste pikkusega kolm aastat
- kutsuda Indrek Sirp alates 26.07.2022 nõukogust tagasi
- valida Erkki Tori nõukogu liikmeks volituste pikkusega kolm aastat

Muudatuste järgselt on ettevõtte nõukogu koosseis järgmine:

- Timo Tatar – MKM-i energeetika- ja maavarade asekanstler
- Erkki Tori – Riigikantselei julgeoleku ja riigikaitse koordinatsioonidirektor
- Viola Murd – Siseministeriumi pääste, hädaabi ja kriisireguleerimise asekanstler
- Jaan Lepp – ettevõtja, logistikaekspert
- Raul Puusepp – AS Tallinna Kaubamaja Grupp juhatuse esimees
- Mart Raamat – MTÜ Eesti Öliühing tegevjuht

Üldkoosoleku otsusega on nõukogu esimehe tasu 1000 eurot kuus ja nõukogu liikme tasu 500 eurot kuus. Nõukogu liikme tasule võib lisanduda täiendav tasu nõukogu organi tegevuses osalemise eest. Sellisteks organiteks võivad olla auditikomitee või hangete hindamiskomisjon. Nõukogu liikmetele maksti 2022. aastal tasudena kokku 40 595 eurot.

Vastavalt põhikirjale moodustab nõukogu ettevõtte auditikomitee. 2022. aastal muutis nõukogu auditikomitee kolmeliikmeliseks ja nimetas nõukogu esindama Jaan Lepa. Seega töötab auditikomitee koosseisus:

- Priit Laaniste – auditikomitee esimees
- Rein Vaks – MKM-i energeetika osakonna energiaturgude valdkonnajuht
- Jaan Lepp – EVK nõukogu liige

3. Juhatus

Ettevõttel on kolmeliikmeline juhatus, kuhu kuuluvad juhatuse esimees Ando Leppiman ja juhatuse liikmed Priit Enok ning Priit Ploompuu.

Vastavalt ettevõtte põhikirjale ei või juhatuse liikmeks olla samal ajal riigi tegevusvaru koosseisu kuuluvate kaubagruppide müügi või samade kaubagruppide hoiuteenuse tegevusalal tegutseva mistahes juriidilise isiku osanik või juhtimisorgani liige ega ka isik, kelle suhtes kohus on kohaldanud juhatuse liikmena tegutsemise keeldu või ettevõtluskeeldu, samuti isik, kellel on keelatud tegutseda samal tegevusalal, millel tegutseb aktsiaselts, või kellel on keelatud olla juhatuse liige seaduse või kohtulahendi alusel.

Korruptsioonivastase seaduse mõistes on EVK juhatuse liikme staatus võrdsustatud ametiisiku staatusega, kel on kohustus pidada kinni tegevus- ja toimingupiirangutest. 14.12.2022.a. toimunud koosolekul otsustas nõukogu teha ettevõtte üldkoosolekule ettepanek kehtestada EVK juhatuse liikmetele vastavalt korruptsioonivastase seaduse (KVS) § 13 lg 1 punktile 13 ja 15 majanduslike huvide deklaratsioonide esitamise kohustus alates 2023. aastast.

Nõukogu otsustas 2022.a. alguses seoses Priit Enoki juhatuse esimehe volituste tähtaja saabumisega viia läbi uus juhatuse esimehe konkurs. Konkursi tulemusel otsustas nõukogu teha Ando Leppimanile ettepaneku juhatuse esimehe kohale asumiseks ja Priit Enokile ettepaneku jätkata tööd juhatuse liikme kohal. Nõukogu sõlmis Ando Leppimaniga viieaastase juhatuse esimehe ametilepingu ja Priit Enokiga nelja-aastase juhatuse liikme lepingu. Mõlema ametilepingu algusajaks oli 9.mai 2022.a. Konkursijärgselt otsustas nõukogu teha ettepaneku Priit Ploompuule jätkata juhatuse liikmena. Nõukogu sõlmis Priit Ploompuuga nelja-aastase ametilepingu algusajaga 11.mai 2022.a. Ametilepingutes on määratud juhatuse liikmete tööülesanded, volitused, juhatuse tasustamise ja hüvitiste maksmise alused. Juhatus liikmetele makstava täiendava tasu ning lahkumishüvitise suuruse piirmäärad on sätestatud RVS § 86-s. Seadusest tulenevalt ei või juhatuse liikmele makstava täiendava tasu suurus kokku ületada juhatuse liikme nelja kuu tasu. Juhatus liikmele võib maksta lahkumishüvitist kolme kuutasu ulatuses üksnes tagasikutsumisel nõukogu algatusel enne tema volituste tähtaja möödumist. Juhatus liikmetele maksti 2022. aastal tasudena kokku 230 473 eurot.

Juhatus teeb igapäevaseid juhtimisotsuseid iseseisvalt ilma omaniku ja nõukogu sekkumiseta. Juhtimisotsuste tegemisel lähtub juhatus äriühingu parimatest huvidest jättes kõrvale isiklikud ja/või ühegi kontrolliva osapoolte huvid. Juhatus kohustub tagama ettevõtte jätkusuutliku arengu vastavalt ettevõtte ülesannetele, üldkoosoleku ning nõukogu seatud eesmärkidele ja strateegiale. Toiminguteks, mis väljuvad ettevõtte igapäevase majandustegevuse raamest, vajab juhatus nõukogu kooskõlastust. Juhatus tagab nõukogu liikmete pideva informeerituse ettevõtte majanduslikust olukorrast ning majandustegevusega seotud olulisematest asjaoludest.

4. Teabe avaldamine ja aruandlus

Ettevõtte avaldab oma veebilehel pidevalt informatsiooni ühingu juhtimise, tööpõhimõtete, riigi vedelkütusevaru, maagaasivaru ja tegevusvaru korralduse, asjakohaste regulatsioonide ning hangete kohta. Veebilehel on avaldatud ühingu põhikiri, aastaaruanded, kvartaliaruanded, varumakseid puudutav info ja lepingute vormid nii eesti kui inglise keeles. Lisaks tehakse hankeid puudutav informatsioon turuosalistele kättesaadavaks otsepostituste abil.

Aruandluse korraldamisel lähtub ettevõtte riigivaraseaduses, vedelkütusevaru seaduses, maagaasiseaduses, hädaolukorra seaduses, avaliku teabe seaduses, Euroopa Nõukogu toornafta ja/või naftatoodete miinimumvaru direktiivis ja EVK põhikirjas sätestatust. Ettevõtte tegevuse eripärast tulenevalt peab juhatus üksikasjalikku ja pidevalt ajakohastatavat arvestust kogu soetatud ja hoiustatud varu koosseisu kohta ning edastab vajalikud aruanded nii MKM-le kui vedelkütusevaru osas ka Statistikaametile. Statistikaamet esitab aruande põhjal Euroopa Komisjonile kokkuvõtlikud andmed vedelkütusevaru koosseisu ja varu koguste kohta. Iga-aastaselt esitab ettevõtte Euroopa

Komisjonile aruande, milles märgitakse meetmed, mille abil tagatakse vedelkütusevaruvaru kättesaadavuse ja kontroll. Hädaolukorra seaduse kohaselt on ettevõttel kohustus esitada kaks korda aastas MKM-le andmed oma valduses oleva varu koosseisu, koguse, aegumise tähtpäevade, asukohtade ja varu omanike kohta.

5. Finantsaruandlus ja raamatupidamise auditeerimine

Ettevõttel on kohustus esitada nelja kuu jooksul majandusaasta lõppemisest, seega hiljemalt iga aasta 30. aprilliks, auditeeritud ja nõukogu poolt kinnitatud majandusaasta aruanne. Raamatupidamise aastaaruande koostamise eest vastutab juhatus, aruande kontrollimise eest audiitor ja nõukogu. Vajadusel osaleb audiitor majandusaasta aruande nõukogule esitlemisel.

Ettevõtte viis 2022. aastal läbi hanke 2022, 2023 ja 2024 majandusaasta raamatupidamise aastaaruannete ja tegevusaruannete audiitori leidmiseks. Üldkoosolek otsuse põhjal sõlmis EVK audiidorteenuse lepingu OÜ-ga KPMG Baltics. Audiidorteenuse lepingu tingimused, s.h. tasu suurus ja teenuse sisu on ettevõtte nõukogu ning auditi komitee poolt heaks kiidetud.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	18 307 604	13 490 827	2
Nõuded ja ettemaksud	747 335	559 292	3
Varud	304 007 277	150 678 489	4
Kokku käibevarad	323 062 216	164 728 608	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	56 656	0	6
Kokku põhivarad	56 656	0	
Kokku varad	323 118 872	164 728 608	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksud	5 154 567	609 839	5,8
Sihtfinantseerimine	3 532 860	5 150 430	10
Kokku lühiajalised kohustised	8 687 427	5 760 269	
Kokku kohustised	8 687 427	5 760 269	
Omakapital			
Aktsiakapital nimiväärtuses	220 991 600	135 505 053	11
Registreerimata aktsiakapital	34 870 500	0	11
Ülekurss	24 642 953	0	11
Kohustuslik reservkapital	1 438 492	1 391 944	
Muud reservid	17 501 178	17 320 278	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	4 523 616	3 820 103	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	10 463 106	930 961	
Kokku omakapital	314 431 445	158 968 339	
Kokku kohustised ja omakapital	323 118 872	164 728 608	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu	24 881 966	9 760 596	12
Muud äritulud	7 741 058	899 959	13
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-15 920 150	-4 846 446	
Mitmesugused tegevuskulud	-5 587 031	-4 584 974	14
Tööjõukulud	-698 826	-314 124	15
Muud ärikulud	-97 375	-2 201	16
Ärikasum (kahjum)	10 319 642	912 810	
Intressitulud	25 323	9 453	
Intressikulud	-9	-8	
Muud finantstulud ja -kulud	118 150	8 706	17
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	10 463 106	930 961	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	10 463 106	930 961	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	10 319 642	912 810	
Korrigeerimised			
Muud korrigeerimised	-7 667 570	-899 570	10
Kokku korrigeerimised	-7 667 570	-899 570	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-175 889	-107 210	3
Varude muutus	-153 328 788	-28 060	4
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	4 544 728	1 832	8
Laekumised sihtfinantseerimisest	6 050 000	6 050 000	10
Kokku rahavood äritegevusest	-140 257 877	5 929 802	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-56 656	0	6
Laekunud intressid	13 169	9 222	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-43 487	9 222	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud intressid	-9	-8	
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	145 000 000	0	11
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-228 260	0	17
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	144 771 731	-8	
Kokku rahavood	4 470 367	5 939 016	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	13 490 827	7 543 105	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	4 470 367	5 939 016	
Valuutakursside muutuste mõju	346 410	8 706	17
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	18 307 604	13 490 827	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

							Kokku
	Aktiivkapital nimiväärtuses	Registreerimata aktiivkapital	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2020	132 851 000	0	0	1 391 944	18 340 371	2 800 010	155 383 325
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	0	930 961	930 961
Emiteeritud aktiivkapital	2 654 053	0	0	0	0	0	2 654 053
Muutused reservides	0	0	0	0	-1 020 093	1 020 093	0
31.12.2021	135 505 053	0	0	1 391 944	17 320 278	4 751 064	158 968 339
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	0	10 463 106	10 463 106
Emiteeritud aktiivkapital	85 486 547	34 870 500	24 642 953	0	0	0	145 000 000
Muutused reservides	0	0	0	46 548	180 900	-227 448	0
31.12.2022	220 991 600	34 870 500	24 642 953	1 438 492	17 501 178	14 986 722	314 431 445

Täpsem informatsioon aktiivkapitali kohta on toodud lisas 11 ja dividendide kohta lisas 9.

Muude reservidena kajastatakse vedelkütuse varumaksete ülejäägi reserv, vedelkütusevarude rotatsioonide reserv ja rahavoo riskimaandamisinstrumentide reserv.

Vedelkütuse varumaksete ülejäägi reservi kasutatakse tegevuskulude katmiseks järgnevatel perioodidel. Vastav kohustus tuleneb vedelkütusevaru seaduse § 10 lõikest 4, mis sätestab, et kui kalendriaastal tasutud varumakse kogusumma ületab vastava kalendriaasta varu haldamiskulud, võetakse ülelaekunud summa arvesse järgmisel varumakse määra kehtestamisel. Eeltoodust tulenevalt ei tohi kalendriaastal ülelaekunud varumakset arvestada jaotamata kasumi hulka ning vastavas summas ülelaekunud varumakse kajastatakse seega vedelkütuse varumaksete ülejäägi reservina muude reservide real.

Algsaldo 31.12.2021 oli 1 139 480 eurot. 2021 aastaaruande kinnitamisel hinnati vedelkütuse varumaksete ülejäägi reserv ümber. Reservi suurendati 227 759 euro võrra. Lõppsaldo 31.12.2022 on 1 367 239 eurot.

Vedelkütusevarude rotatsioonide reserv on loodud tulevaste perioodide varude rotatsioonide võimaliku kahjumi katmiseks. Reserv tekkis 2011. a. vedelkütusevarude rotatsiooni tulemusel vana varu müügitulude ja kaalutud keskmise soetuskulude vahel. Algsaldo 31.12.2021 oli 16 180 798 eurot. 2021 aastaaruande kinnitamisel hinnati vedelkütusevarude rotatsioonide reserv ümber. Reservi vähendati 46 859 euro võrra. Lõppsaldo 31.12.2022 on 16 133 939 eurot.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS Eesti Varude Keskus (edaspidi ettevõtte) 2022. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded on kehtestatud raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad rahandusministri määrusega kinnitatud juhendid. AS Eesti Varude Keskus kui riigi tütarettevõtte, lähtub ettevõtte aastaaruande koostamisel ka avaliku sektori finantsarvestuse ja -aruandluse juhendis sätestatud nõuetest.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse meetodist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevas arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja rahalähenditena kajastatakse lühiajalisi kõrge likviidsusega investeringuid, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning mille puhul puudub oluline turuväärtuse muutuse risk, sh. panga arvelduskontodel olev raha ja kuni 12 kuulised tähtajalised katkestatavad deposiidid.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel võetakse aluseks tehingu toimumise päeval ametlikult kehtivad Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud rahalised varad ja kohustised hinnatakse aruandekuupäeva seisuga ümber eurodesse aruandekuupäeval ametlikult kehtiva Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel.

Ümberhindamise tulemusena saadud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes, kusjuures ärituludes ja -kuludes kajastatakse valuutakursi kasumid ja kahjumid, mis on seotud tarnijate ja ostjate arveldustega, muud valuutakursist tulenevad erinevused kajastatakse aga finantstuludes ja -kuludes.

Nõuded ja ettemaksud

Kõiki nõudeid (näit. nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühiajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõuded ning tuletisinstrumendid, kajastatakse bilansis üldjuhul korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvus summas (mis on kajastatud näiteks arvel, lepingus või muul alusdokumendil).

Nõuete laekumise tõenäosuse hindamisel analüüsitakse võlgniku maksevõimet. Nõuete hindamisel võetakse arvesse nii aruandekuupäevaks teadaolevaid kui ka aruandekuupäeva järgselt selgunud asjaolusid, mis võivad mõjutada nõuete laekumise tõenäosust.

Kui nõue on algselt hinnatud ebatõenäoliselt laekuvaks ning kantud tegevuskuludesse, kuid hiljem selgub, et nõude laekumine on täiesti ebarealistlik, tunnistatakse nõue lootusetuks ning kantakse bilansist välja. Täiendavat kulu sel hetkel enam ei teki. Nõue loetakse lootusetuks, kui ettevõttel puuduvad igasugused võimalused nõude kogumiseks (näit. võlgnikule on väljakuulutatud pankrot ning pankrotipesas olevatest varadest ei piisa nõude tasumiseks).

Juhul, kui varem tehtud hinnang ebatõenäoliselt laekuvate või lootusetute nõuete summa kohta hiljem muutub, kajastatakse see hinnangu muutuse perioodi kasumiaruandes ning mitte korrigeerides tagasiulatuvalt eelmisi perioode. Ebatõenäolise või lootusetu nõude laekumine näidatakse kulu vähendusena perioodis, mil laekumine toimub.

Varud

Ettevõtte kajastab varudena oma põhikirjalise tegevuse käigus soetatud vedelkütusevaru, strateegilist gaasivaru ja isikukaitsevahendite varu.

Varu on hädaolukorra lahendamiseks või selle ohu tõrjumiseks ning riigi varustuskindluse, riigi julgeoleku ja elanikkonna toimetuleku tagamiseks vajalikud tooted, mis on ettevõtte omandis või mille omandamine või kasutamine on ettevõtte eelnevalt sõlmitud lepingutega tagatud.

Ettevõtte kõik varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud

varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi. Avaliku sektori finantsarvestuse ja -aruandluse juhendist tuleneva erinõudena kajastatakse varude soetamisega kaasnev mittetagastatav käibemaks ja lõiv kuludes ning varude soetamisega kaasnev kütuseaktsiis kapitaliseeritakse varude maksumusse.

Vedelkütuse varu:

Vastavalt vedelkütusevaru seadusele võib ettevõtte moodustada varu järgmistest energiatoodetest: bensiin, reaktiivkütus ja diislikütus.

VKVS § 1 lõike 2 kohaselt on vedelkütusevaru riigi käsutuses või kontrolli all olev kindlaksmääratud energiatoodete kogus, mis moodustatakse riigi varustuskindluse kõrge taseme, riigi julgeoleku ning rahvusvaheliste lepingute alusel võetud kohustuste täitmise ja elanikkonna toimetuleku tagamiseks, kasutades rahvusvaheliste organisatsioonide ja Euroopa Liidu liikmesriikide solidaarsusel põhinevaid usaldusväärseid ja läbipaistvaid mehhanisme.

Vastavalt VKVS-ile saab varude kasutusele võtmine toimuda vaid Vabariigi Valitsuse korraldusel kütuste varustusraskuste ilmnemise korral. Varustamisraskus on Euroopa Liidu või Rahvusvahelise Energiaagentuuri liikmesriikidesse tehtavate energiatoodete tarnete märkimisväärne ja järsk vähenemine.

Varu roteerimisel võib varu müüa turuhinnaga ning tingimusel, et varu müügil ja taassoetamisel on energiatoote hinnarisk maandatud.

Ettevõtte võib vedelkütuse varusid müüa varude vähendamise eesmärgil, kui olemasolev varu kogus ületab kohustuslikku varu kogust rohkem kui viis protsenti. Samas võib VKVS § 17 lõike 2 kohaselt varu müüa ainult turuhinnaga, kuid mitte madalama hinnaga kui vastava kütuseliigi kaalutud keskmine soetushind. Soetushinnast madalama hinnaga müük on lubatud valdkonna eest vastutava ministri loal.

Vedelkütuse varu vähendamisel tuleb arvestada, et ka tulevikus oleks varu hoidmise kohustus täidetud 90 päeva keskmise päevase puhaspordi alusel tingimusel, et riigisisest toodetud energiatoodete eksport puudub.

Toodud definitsioonist tulenevalt ei hoita vedelkütusevarusid tavapärase äritegevuse eesmärgil.

Eeltoodust lähtuvalt ning kuna ettevõtte üheks ülesandeks on Eesti Vabariigi vedelkütusevaru moodustamine ja haldamine ning selle uuendamise korraldamise vastavalt hädaolukorra seadusele ja vedelkütusevaru seadusele, siis ei hinda ettevõtte aruandekuupäeva seisuga vedelkütusevarusid madalamana neto realiseerimisväärtus või soetusmaksumus lähtuvalt aruandekuupäeva seisuga vedelkütuse turuhindadest. Varusid mõõdetakse ja kajastatakse kuludes lähtuvalt kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodist.

Isikukaitsevahendite varud:

Isikukaitsevahendite varude üle peetakse arvestust FIFO meetodil, kuna varudel on erinevad aegumistähtajad. Seetõttu võetakse kasutusse või müüakse varud nende aegumistähtaegade järjekorras. Isikukaitsevahendite arvelevõtmise järel mõõdetakse neid bilansis madalamana kas soetusmaksuses või neto realiseerimisväärtuses.

Vastavalt Hädaolukorra seadusele müüakse varu uuendamisel või vähendamisel turuhinnaga, välja arvatud siis kui varu vähenemine on tingitud selle kasutusele võtmisest.

Strateegiline gaasivaru:

Ettevõtte üheks ülesandeks on Eesti Vabariigi strateegilise gaasivaru moodustamine ja haldamine ning selle uuendamise korraldamine vastavalt hädaolukorra seadusele. Sellest lähtuvalt sarnaselt vedelkütusevarule ei hoita strateegilist gaasivaru tavapärase äritegevuse eesmärgil ning ei hinnata bilansipäeval madalamana soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses vastavalt turuhinnale.

Vastavalt Hädaolukorra seadusele müüakse varu uuendamisel või vähendamisel turuhinnaga, välja arvatud siis kui varu vähenemine on tingitud selle kasutusele võtmisest.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid, mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Varad, mille kasulik eluiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 10 000 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudena) ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse 100%-liselt kulusse.

Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Edaspidi kajastatakse materiaalsel põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt kasulikule elueale.

Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust elueast.

Vara amortiseerimine lõpetatakse kui vara lõppväärtus, milleks on summa, mida ettevõtte saaks vara võõrandamisel täna, juhul kui vara oleks sama vana ja samas seisukorras, nagu ta on eeldatavasti tema kasuliku eluea lõppedes, ületab tema bilansilist jääkmaksumust.

Materiaalse põhivara amortisatsioonimeetodid, -normid ja lõppväärtused vaadatakse üle vähemalt iga majandusaasta lõpul ja kui uued hinnangud erinevad eelnevatest, kajastatakse muutused raamatupidamislike hinnangute muutustena, s.t edasiulatavalt.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamisel või siis, kui ettevõtte ei eelda selle vara kasutamisest või müügist enam majandusliku kasu saamist. Materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest tekkivad kasumid ja kahjumid kajastatakse selle perioodi, millal kajastamine lõpetati, kasumiaruandes real "muud äritulud" või "muud ärikulud".

Kasutusrendile võetud varadele rendiobjektile tehtud rendilepinguga hõlmamata parendused, remondi ja hoolduse kulutused kajastatakse põhivara soetusena kui kulutused vastavad materiaalse põhivara mõistele. Kuna rendileandja ei ole avaliku sektori üksus, amortiseerib rentnik vastava põhivara kuludesse rendiperioodi või vara hinnangulise kasuliku eluea jooksul, olenevalt sellest, kumb neist on lühem.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 10000

Rendid

Rendilepingut loetakse kapitalirendiks juhul, kui kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule, vastasel juhul loetakse rendilepingut kasutusrendiks.

Kasutusrendi puhul kajastab renditavat vara oma bilansis rendileandja. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Finantskohustised

Finantskohustised võetakse algelt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on finantskohustise eest saadud tasu õiglane väärtus. Edaspidi kajastatakse finantskohustisi nende korrigeeritud soetusmaksumuses.

Edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustisi ning tuletisinstrumente kajastatakse nende õiglases väärtuses ning õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes.

Finantskohustistega kaasnev intressikulu kajastatakse tekkepõhiselt perioodikuluna kasumiaruande real "intessikulud". Finantskohustise kajastamine lõpetatakse siis, kui see on tasutud, tühistatud või aegunud.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Bilansis kajastatakse eraldis juhul, kui ettevõttel lasub enne aruandekuupäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või tegevusest tingitud kohustus, mille realiseerumine on tõenäoline ja mille kohustise summat on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Lubadused, garantiid ja muud kohustised, mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustisteks, kuid mille realiseerumise tõenäosus on juhtkonna hinnangul väiksem kui mitterealiseerumise tõenäosus, on avalikustatud tingimuslike kohustistena raamatupidamise aastaaruande lisades.

Sihtfinantseerimine

Ettevõtte on saanud nii tegevustoetust kui sihtfinantseerimise tegevuskulude katteks.

Toetustena kajastatakse saadud vahendeid (saadud toetused), mille eest ei anta otseselt vastu kaupu ega teenuseid, ning antud vahendeid (antud, vahendatud toetused), mille eest ei saada otseselt vastu kaupu ega teenuseid.

Toetuste kajastamisel lähtutakse avaliku sektori finantsarvestuse ja -aruandluse juhendis toodud põhimõtetest.

Toetused jaotatakse järgmisteks liikideks:

- sihtfinantseerimine – teatud projektipõhise sihtotstarbel saadud ja antud toetused, mille puhul määratakse selle eesmärk koos mõõdikutega eesmärgi täitmise jälgimiseks, ajakava ja rahaline eelarve ning toetuse andja nõuab saajalt detailset aruandlust raha kasutamise kohta ning raha ülejääk tuleb maksta andjale tagasi;
- tegevustoetused – antud ja saadud toetused, mis antakse saajale lähtudes tema põhikirjalistest ülesannetest ja arengudokumentides määratud eesmärkidest.

Tegevustoetus kajastatakse tuluna raha laekumisel.

Sihtfinantseerimine kajastatakse tuluna tegevuskulude tegemise perioodil, kui sihtfinantseerimise tingimustega ei kaasne sisulist tagasinõuet või laekumata jäämise riski. Kui eksisteerib sisuline tagasinõude või laekumata jäämise risk, kajastatakse sihtfinantseerimine tuluna vastava riski kadumisel.

Sihtfinantseerimist kajastatakse bilansis esmakordselt raha laekumisel või sihtfinantseerimisega seotud nõuete, kohustiste, tulude ja kulude arvelevõtmise kuupäeval.

Kui sihtfinantseerimine on küll laekunud, kuid selle arvel ei ole veel kulutusi tehtud, kajastatakse saadud vahendid ettemaksena. Kui sihtfinantseerimise saamisega seotud kulutused on tehtud ja puudub sisuline toetuse laekumata jäämise risk, kuid toetus on veel laekumata, kajastatakse sihtfinantseerimine tuluna ja nõudena.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule ja ettevõtte põhikirjale teeb ettevõtte iga aasta puhaskasumist vähemalt 5%-lise eraldise kohustuslikku reservkapitali kuni reservkapital moodustab vähemalt 10% aktsiakapitalist. Kohustuslikku reservkapitali ei tohi dividendidena välja maksta, kuid seda võib kasutada kahjumi katmiseks, kui kahjumeid ei ole võimalik katta vabast omakapitalist. Samuti võib kohustuslikku reservkapitali kasutada aktsiakapitali suurendamiseks.

Tulud

Ettevõtte tuluks on vedelkütusevarude haldamiskulude katteks tasutavad varumaksud.

Varumakse maksjateks on kütuseaktsiisi maksjad, aktsiisimaksja puudumise korral isikud, kes kütuse tarbimisse lubavad või ka isikud, kes varustavad Eestis tangitavat õhusõidukit lennukipetrooli või lennuki- ja reaktiivmootoribensiiniga. Varumakse tasutakse ilma eelneva nõudeta varu haldaja arvelduskontole hiljemalt iga kuu 15. kuupäevaks suuruses, mis vastab importija nimel eelneval kalendrikuul tarbimisse lubatud kütuse kogusele ja kehtivale varumakse määrale.

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtuses.

Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised kauba omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle müüjalt ostjale, kui tulu müügitehingust saab usaldusväärset mõõta, kui tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline ja kui tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärset hinnata.

Intrassitulu kajastatakse tekkepõhiselt.

Kulud

Kulusid kajastatakse samas perioodis, kui kajastatakse nendega seotud tulusid. Kulutused, mis tõenäoliselt osalevad majandusliku kasu tekitamisel järgmistel perioodidel, kajastatakse nende tekkimise hetkel varana ning kajastatakse kuluna perioodi(de)l, mil nad loovad

majandusliku kasu (näiteks kulutused materiaalsele põhivarale). Kulutused, mis osalevad majandusliku kasu tekitamisel aruande perioodil või ei osale majandusliku kasu tekitamisel, kajastatakse kuluna nende tekkimise perioodil.

Kasumiaruande rida „Kaubad, toore, materjal ja teenused“ sisaldab vedelikutusevarude roteerimisel tekkinud kulu varude müügist.

Maksustamine

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustisena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Jaotamata kasumist väljamakstavaid dividendide maksustatakse maksumääraga 20/80 netodividendina väljamakstud summalt. Alates 2019. aastast rakendub regulaarselt makstavatele dividendidele madalam maksumäär 14% (14/86 netoväljamakselt).

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustise summa, mis võiks kaasneda dividendide välja maksmisega, on ära toodud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Ettevõtte seotud osapoolteks on loetud:

- ettevõtte tegev- ja kõrgem juhtkond ning nende pereliikmed, kelleks loetakse vähemalt abikaasa, elukaaslane ja laps;
- sihtasutused, mittetulundusühingud ja äriühingud, kelle üle eelmises punktis nimetatud isikutel üksi või koos pereliikmetega on valitsev või oluline mõju.

Raamatupidamise aastaaruandes avalikustatakse tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja olulised soodustused. Muude seotud osapooltega tehtud tehingute osas avalikustatakse lähtuvalt avaliku sektori finantsarvestuse ja -aruandluse juhendist raamatupidamise aastaaruandes informatsioon nende tehingute kohta, mis ei vasta õigusaktidele või ettevõtte sisedokumentide üldistele nõuetele või turutingimustele.

Sündmused pärast aruandekuupäeva

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid aruandekuupäeva, 31. detsembri 2022 ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Sündmused pärast aruandekuupäeva, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on avalikustatud aastaaruande lisades.

Tuletisinstrumentid ja riskimaandamine

Tuletisinstrumente kajastatakse nende esmasel arvelevõtmisel õiglases väärtuses tuletisinstrumenti lepingu sõlmimise kuupäeval. Pärast esmast kajastamist hinnatakse neid igal aruandekuupäeval ümber nende hetke õiglasele väärtusele. Väärtuse muutusest tekkinud kasumite või kahjumite kajastamise meetod sõltub sellest, kas tuletisinstrument on määratletud riskimaandamisinstrumentina (sh valuuta- ja kütuse- ning gaasihinna SWAP tehingud) ja kui on, siis maandatava objekti olemusest.

Kui ettevõtte kasutab riskimaandamis arvestuse erireegleid, dokumenteerib ettevõtte tehingu sõlmimisel riski juhtimise eesmärgi ja strateegia, riskimaandamise suhte liigi, maandatava riski kirjelduse, riskimaandamise objekti ning maandava instrumenti. Samuti dokumenteeritakse riskimaandamise efektiivsuse nõuete täitmine ning võimalikud ebaefektiivsuse allikad.

Riskimaandamisinstrumentide kogu õiglast väärtust liigitatakse kas pikaajalise vara või kohustisena, kui maandatava objekti järelejäänud eluiga on rohkem kui 12 kuud ja lühiajalise vara või kohustisena, kui maandatava objekti järelejäänud eluiga on vähem kui 12 kuud.

Rahavoo riskimaandamine

2012 aastast kasutab ettevõtte rahavoo riskimaandamisinstrumente, mille eesmärgiks on fikseerida soetatavate varude (kütus ja gaas) hinnad ning maandada hinna muutumise riski.

Rahavoo riskimaandamisena määratletud ja selleks kvalifitseeruvate tuletisinstrumentide õiglase väärtuse muutuse efektiivne osa kajastatakse omakapitalis. Ebaefektiivse osaga seotud kasumit või kahjumit kajastatakse hindamise hetkel kasumiaruandes.

Riskimaandamisinstrumentide lepingud on sõlmitud mahus, mis vastavad roteeritavate vedelkütusevarude või soetatavate gaasivarude koguselele.

Realiseerunud hinna katmisest tekkinud summad loetakse vastavalt ostusumma (varud) või müügisumma (tulud) koosseisu, olenemata, kas need olid hinna kõikumise maandamiseks sõlmitud lepingud või mitu lepingut sealjuures oli.

Kui riskimaandamisinstrument ei vasta enam riskimaandamisarvestuse kriteeriumitele, jääb omakapitalis sisalduv kumulatiivne kasum või kahjum omakapitali ja kajastatakse kasumiaruandes eeldatava tulevikusündmuse lõplikul realiseerumisel. Kui prognoositava tehingu toimumisi enam ei eeldata, kajastatakse omakapitalis sisalduv riskimaandamisinstrumendi kasum või kahjum kasumiaruandes finantstulude või kuludena.

Tuletisinstrumente, mida ei ole määratletud riskimaandamisinstrumendina, kajastatakse õiglases väärtuses läbi kasumiaruande. Selliste tuletisinstrumentide õiglase väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes finantstulude või -kuludena.

Riskimaandamise efektiivsuse hindamine

Juhatus hindab avatud positsiooniga riskimaandamisinstrumendi efektiivsust võrreldes omavahel maandava instrumendi ja alusvara õiglase väärtuse muutusi.

Kui riskimaandamisinstrument on sõlmitud mahus, mis vastab müüdava või soetatava objekti kogusele ning kui hinnastamisperiood kui ka hinnastamisel kasutatav alusvara on vastavuses, on prognoositav riskimaandamine efektiivne.

Riskimaandamise efektiivsust hinnatakse järgmistel hetkedel:

- riskimaandamistehingu tegemise hetkel
- aruandekuupäeval
- riskimaandamistehingu realiseerumise päeval

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Arvelduskontod	18 307 604	13 490 827
Kokku raha	18 307 604	13 490 827

Ettevõtte liitus 2022. aastal Eesti Vabariigi kontsernikontoga liites oma SEB Pank AS-is oleva konto kontsernikonto koosseisu.

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	570 182	570 182	
Ostjatelt laekumata arved	570 221	570 221	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-39	-39	14
Muud nõuded	12 884	12 884	
Intressinõuded	12 884	12 884	
Ettemaksed	93 745	93 745	
Tulevaste perioodide kulud	93 743	93 743	
Muud makstud ettemaksed	2	2	
Tagatisdeposiidid	70 524	70 524	
Kokku nõuded ja ettemaksed	747 335	747 335	
	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	550 578	550 578	
Ostjatelt laekumata arved	550 578	550 578	
Muud nõuded	1 081	1 081	
Intressinõuded	729	729	
Viitlaekumised	352	352	
Ettemaksed	7 633	7 633	
Tulevaste perioodide kulud	7 409	7 409	
Muud makstud ettemaksed	224	224	
Kokku nõuded ja ettemaksed	559 292	559 292	

2022. aastal moodustusi tagatisdeposiidid järgmiselt:

1. Gaasi bilansilepingu alusel tasuti süsteemihaldurile (Elering AS) püsigarantiina tagatisdeposiit 30 000 eurot. Bilansilepingu sõlmimine on eelduseks gaasi tarnimisele läbi süsteemihalduri asjaomaste punktide.
2. Võrgulepingu alusel tasuti süsteemihaldurile (Elering AS) tagatisdeposiit 30 000 eurot. Võrgulepingu sõlmimine on eelduseks gaasi ülekandeteenuste kasutamiseks.
3. Äriruumide üürilepingu alusel tasuti tagasiraha kolme kuu üürile vastavas summas 10 524 eurot.

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Vedelkütusevarud	167 745 378	148 024 436
Isikukaitsevahendite varud	2 654 053	2 654 053
Maagaasivaru	133 607 846	0
Kokku varud	304 007 277	150 678 489

Isikukaitsevahendite varu moodustati 2021. aastal Majandus- ja Kommunikatsiooniministeerium poolt üle antud varudest mitterahalise sissemakse teel omakapitali. Kirurgiliste maskide, kaitsekitlite ja nitriilkinnaste varu uuendamisel liigutakse üle delegeeritud varu mudelile, kus varu hoiavad ja uuendavad lepingulised partnerid. Delegeeritud varule üleminek toimub vastavalt väljaostetud varu aegumisele.

Ettevõtte sai 2022. aasta kevadel Vabariigi Valitsuselt ülesande moodustada Eestile kuni 1TWh ulatuses strateegiline maagaasivaru. Ühtekokku viidi 2022. aastal läbi viis hanget, mille tulemusel moodustati 2022. aasta lõpuks maagaasivaru koguses 650 GWh.

Delegeeritud varud:

Delegeeritud varud on varud, mis on moodustatud hoiustamislepingutega ning ei kajastu ettevõtte bilansis.

Valmistoiduvaru põhineb delegeeritud varu lepingutel, mille osas on ettevõttel eelisostuõigus.

Ettevõtte sõlmis 2022.a. detsembris delegeeritud viljavaru hoiustamise lepingu kehtivusega alates 01.01.2023.

Delegeeritud ravimivaru moodustamine algab jaanuaris 2023.

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	22 703	51 335
Üksikisiku tulumaks	9 700	5 237
Erisoodustuse tulumaks	272	81
Sotsiaalmaks	16 829	8 870
Kohustuslik kogumispension	711	380
Töötuskindlustusmaksed	630	306
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	50 845	66 209

Maksuvõlad on kajastatud Lisas nr.8.

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Lõpetamata projektid	
31.12.2021		
Soetusmaksumus	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	0	0
Ostud ja parendused	56 656	56 656
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused	56 656	56 656
31.12.2022		
Soetusmaksumus	56 656	56 656
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	56 656	56 656

Lõpetamata projektide hulgas kajastatud rendipinnal tehtud parendus- ja remonditööd klassifitseeritakse ümber ehitiste alla ruumide kasutusvalduse üleandmisel.

Lisa 7 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2022	2021	Lisa nr
Kasutusrendikulu	16 414	14 253	14
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest			
	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
12 kuu jooksul	40 270	14 565	
1-5 aasta jooksul	170 535	17 118	

31.12.2022 seisuga on ettevõttel kaks ruumide kasutusrendi lepingut (edaspidi üürilepingut). Jaanuaris 2023 ennetähtaegselt lõpetatav ärruumide üürileping ning 2022. aastal sõlmitud üürileping uutele kontoriruumidele, kuhu kolitakse jaanuaris 2023.

2023. aastal lõppevat üürilepingut pikendati 2019. aastal 5 aastaks tähtajaga 28.02.2024. Tähtajalise lepingu kehtivuse perioodil olid nii üürileandjal kui üürnikul lepingu ennetähtaegseks lõpetamiseks piiratud õigused. Lepingu ennetähtaegsel lõpetamisel on kahjustatud osapoolel õigus nõuda tekitatud kahju hüvitamist.

2022. aastal sõlmitud üürilepingu pikkus on 5 aastat alates üüripinna valduse üleandmise kuupäevast (jaanuar 2023). Leping pikeneb automaatselt ja igakordselt ühe aasta võrra kui kumbki pool ei ole kuus kuud enne lepingu tähtaega teatanud soovist lepingut mitte pikendada. Samas on pooltel õigus leping korraliselt üles öelda alates 3 aasta möödumisest üüripinna valduse üleandmisest, teavitades

sellest teist poolt ette vähemalt 6 kuud. Üüri suurst indekseeritakse kord aastas vastavalt THI suurenemisele kuid mitte vähem kui 3% aastas.

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	4 989 230	4 989 230	
Võlad töövõtjatele	111 116	111 116	
Maksuvõlad	50 845	50 845	5
Muud võlad	3 364	3 364	
Saadud ettemaksed	12	12	
Muud saadud ettemaksed	12	12	
Kokku võlad ja ettemaksed	5 154 567	5 154 567	
	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	481 099	481 099	
Võlad töövõtjatele	62 141	62 141	
Maksuvõlad	66 209	66 209	5
Muud võlad	378	378	
Saadud ettemaksed	12	12	
Muud saadud ettemaksed	12	12	
Kokku võlad ja ettemaksed	609 839	609 839	

Lisa 9 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	11 998 680	3 810 154
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	2 988 042	940 910
Kokku tingimuslikud kohustised	14 986 722	4 751 064

2020. aastal maksti dividende 400 000 eurot, seega saab võimalikke dividendide 133 333 euro ulatuses maksustada tulumaksumääraga 14/86. Ülejäänud võimalikud dividendid 11 865 347 eurot maksustatakse maksumääraga 20/80.

Jaotamata kasum seisuga 31.12.2022. a. moodustab 14 986 722 (2021: 4 751 064) eurot. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustiste summa, mis võiks kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 2 988 042 (2021: 940 910) eurot. Seega saab dividendidena välja maksta 11 998 680 (2021: 3 810 154) eurot.

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustiste välja arutamisel on lähtutud eeldusest, et jaotamata netodividendid ja nende maksimisega kaasnev tulumaks kokku ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2022. a.

Lisa 10 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

	31.12.2020		Laekunud	Tagasi makstud	Kajastatud kasumiaruandes	Kajastatud varade soetusmaksumuses	31.12.2021		Lisa nr
	Nõuded	Kohustised					Nõuded	Kohustised	
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks									
Majandus- ja Kommunikatsiooniministeerium - Sihtfinantseerimine tegevusvarade moodustamiseks ja haldamiseks	0	0	5 200 000	0	49 570	0	0	5 150 430	13
Majandus- ja Kommunikatsiooniministeerium -Tegevustoetus	0	0	850 000	0	850 000	0	0	0	13
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	0	0	6 050 000	0	899 570	0	0	5 150 430	13
Kokku sihtfinantseerimine	0	0	6 050 000	0	899 570	0	0	5 150 430	13
	31.12.2021		Laekunud	Tagasi makstud	Kajastatud kasumiaruandes	Kajastatud varade soetusmaksumuses	31.12.2022		Lisa nr
	Nõuded	Kohustised					Nõuded	Kohustised	
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks									
Majandus- ja Kommunikatsiooniministeerium - Sihtfinantseerimine tegevusvarade moodustamiseks ja haldamiseks	0	5 150 430	5 200 000	0	6 817 570	0	0	3 582 860	13
Majandus- ja Kommunikatsiooniministeerium -Tegevustoetus	0	0	850 000	0	850 000	0	0	0	13
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	0	5 150 430	6 050 000	0	7 667 570	0	0	3 582 860	13
Kokku sihtfinantseerimine	0	5 150 430	6 050 000	0	7 667 570	0	0	3 582 860	13

Rahavoogude aruandes on kajastatud aruandeperioodil laekunud tegevustoetus ja sihtfinantseerimine kokku real "Laekumised sihtfinantseerimisest" ning kasumiaruandes kajastatud summad kokku real "Muud korrigeerimised".

Lisa 11 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Aktsiakapital	220 991 600	135 505 053
Aktsiate arv (tk)	2 209 916	1 355 050
Aktsiate nimiväärtus	100	100

Seisuga 31.12.2022. a. on ettevõtte aktsiakapital 220 991 600 eurot.

Lisaks on ettevõtte registreerimata aktsiakapitali 34 870 500 eurot. Kandeavaldus aktsiakapitali suurendamiseks esitati 30.12.2022 ning registreeriti 05.01.2023.

2022. aastal muudeti ettevõtte põhikirja järgmiselt - aktsiaseltsi miinimukapital jäi 50 000 000 (viiskümmend miljonit) eurot, maksimumkapital tõsteti 400 000 000 (nelisada miljonit) euronit varasema 200 000 000 (kakssada miljonit) euro asemel.

2022. aastal maksis Majandus- ja Kommunikatsiooniministeerium ettevõtte aktsiate eest rahaliste sissemaksetena kokku 145 000 000 eurot, sealhulgas nimiväärtuses 120 357 047 eurot ning ülekursina 24 642 953 eurot.

AS Eesti Varude Keskus omanik on Eesti Vabariik ja aktsiate valitsejaks on Majandus- ja Kommunikatsiooniministeerium.

Lisa 12 Müügitulu

(eurodes)

	2022	2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	15 735 359	9 760 596
Soome	9 146 607	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	24 881 966	9 760 596
Kokku müügitulu	24 881 966	9 760 596
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Vedelikütuse varumaksud	5 172 045	4 960 842
Kütuse müük	19 687 737	4 799 587
Muude kaupade ja teenuste müük	22 184	167
Kokku müügitulu	24 881 966	9 760 596

Lisa 13 Muud äritulud

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Tulu sihtfinantseerimisest	7 667 570	899 570	10
Kasum valuutakursi muutustest	73 488	308	
Trahvid, viivised ja hüvitised	0	81	
Kokku muud äritulud	7 741 058	899 959	

Tulu sihtfinantseerimisest koosneb saadud tegevustoetusest 850 000 (2021: 850 000) eurot ja saadud sihtfinantseeringu tuluna kajastamisest 6 817 570 (2021: 49 570) eurot.

Lisa 14 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Üür ja rent	16 414	14 253	7
Energia	3 350	1 862	
Elektrienergia	2 697	1 444	
Soojusenergia	653	418	
Mitmesugused bürookulud	35 517	20 847	
Lähetuskulud	16 021	265	
Koolituskulud	6 213	249	
Riiklikud ja kohalikud maksud	7 074	2 733	
Kulu ebatöenäoliselt laekuvatest nõuetest	39	0	3
Kütuse ladustamise, analüüsi, kontrolli ja pumpamise kulud	4 682 763	4 374 549	
Kütuse kindlustuskulud	140 582	45 334	
Tegevusvarude ladustamise, haldamise kulud	551 966	49 570	
Muud	127 092	75 312	
Kokku mitmesugused tegevuskulud	5 587 031	4 584 974	

Lisa 15 Tööjõukulud

(eurodes)

	2022	2021
Palgakulu	523 904	235 813
Sotsiaalmaksud	174 922	78 311
Kokku tööjõukulud	698 826	314 124
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	9	4
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	6	2
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	3	2

Lisa 16 Muud ärikulud

(eurodes)

	2022	2021
Kahjum valuutakursi muutustest	97 375	2 201
Kokku muud ärikulud	97 375	2 201

Lisa 17 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2022	2021
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	346 410	8 706
Muud finantskulud - kahjum swap tehingutest	-228 260	0
Kokku muud finantstulud ja -kulud	118 150	8 706

Lisa 18 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused	2022	2021
Arvestatud tasu	271 068	159 890

Avaliku sektori finantsarvestuse ja -aruandluse juhendi kohaselt tuleb raamatupidamise aastaaruannetes avalikustada lisaks tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasudele ja olulistele soodustustele muude seotud osapooltega tehtud tehingute osas informatsioon vaid nende tehingute kohta, mis ei vasta õigusaktidele või ettevõtte sisedokumentide üldistele nõuetele või turutingimustele, tulenevalt 24.11.2014 jõustunud riigi raamatupidamise üldeeskirja muutustest (§491). Selliseid avalikustamisele kuuluvaid tehinguid 2022. ja 2021. aastal ei olnud.

2021. aasta juhatuse liikmete ja nõukogu liikmete tasud moodustasid kokku vastavalt 230 473 (2021: 136 228) eurot ja 40 595 (2021: 23 622) eurot.

Juhatusel liikmete ametilepingutes on ette nähtud lahkumishüvitis kolme kuu tasu ulatuses juhatuse liikme ennetähtaegsel tagasikutsumisel nõukogu algatusel.

Seotud osapooli käsitlev asjaajamise korraldus on täpsemalt kirjeldatud tegevusaruande peatükis "Hea ühingujuhtimise tava aruanne".

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 31.03.2023

AS Eesti Varude Keskus (registrikood: 11124171) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
PRIIT ENOK	Juhatuse liige	31.03.2023
ANDO LEPPIMAN	Juhatuse liige	31.03.2023
PRIIT PLOOMPUU	Juhatuse liige	31.03.2023

Aruande üldkoosoleku kinnitamise staatus

Üldkoosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

AS Eesti Varude Keskus aktsionäridele

Arvamus

Oleme auditeerinud AS Eesti Varude Keskus (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2022 ning kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2022 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

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 ettevõtte sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusel.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie 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 lahkneb oluliselt raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

Kui me teeme teatud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on eespool toodu osas oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma.

Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda ning avaldame, et tegevusaruandes esitatud informatsioon on olulisel osas kooskõlas raamatupidamise aastaaruandega ning kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

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

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

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

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

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamus. 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.

Kasutame auditeerides 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 auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusel. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, väaresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamusel avaldamiseks ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna 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 juhtkonna vandeauditori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamus. Meie järeldused põhinevad vandeauditori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

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

/digitaalselt allkirjastatud/
Liina Randmann
Vandeauditori number 661

KPMG Baltics OÜ
Narva mnt 5, Tallinn
Audiitorettevõtja tegevusloa number 17

31.03.2023

Audiitorite digitaalallkirjad

AS Eesti Varude Keskus (registrikood: 11124171) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LIINA RANDMANN	Vandeaudiitor	31.03.2023

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	4 523 616
Aruandeaasta kasum (kahjum)	10 463 106
Kokku	14 986 722
Jaotamine	
Kohustusliku reservkapitali suurendamine (vähendamine)	523 156
Vedelkütuste varumakse reservi muutmine	0
Varude rotatsioonide reservi muutmine	3 789 688
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	10 673 878
Kokku	14 986 722

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	4 523 616
Aruandeaasta kasum (kahjum)	10 463 106
Kokku	14 986 722
Jaotamine	
Kohustusliku reservkapitali suurendamine (vähendamine)	523 156
Vedelkütuse varumaksete jäägi suurendamine	0
Varude rotatsioonide reservi suurendamine	3 789 688
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	10 673 878
Kokku	14 986 722

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Mootorikütuse hulgimüük	46712	19687737	79.12%	Jah
Vedelike ja gaaside ladustamine	52102	5172045	20.79%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6600900
Faks	+372 6600904
E-posti aadress	info@espa.ee
Veebilehe aadress	https://www.espa.ee