

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: aktsiaselts Olerex

registrikood: 10136870

postiaadress: Tartu maakond, Tartu linn, Tartu linn, Võru tn 176

postisihthnumber: 50112

telefon: +372 6100100

e-posti aadress: info@olerex.ee

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

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	11
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 4 Varud	13
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	14
Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad	15
Lisa 8 Kapitalirent	15
Lisa 9 Kasutusrent	16
Lisa 10 Laenukohustised	17
Lisa 11 Võlad ja ettemaksed	18
Lisa 12 Võlad töövõtjatele	18
Lisa 13 Tingimuslikud kohustised ja varad	18
Lisa 14 Aktsiakapital	19
Lisa 15 Müügitulu	19
Lisa 16 Muud äritulud	20
Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused	20
Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud	21
Lisa 19 Tööjõukulud	21
Lisa 20 Muud ärikulud	22
Lisa 21 Intressikulud	22
Lisa 22 Seotud osapooled	22
Lisa 23 Likviidsus	24
Lisa 24 Menetlused ja kohtuvaidlused	24
Aruande allkirjad	25
Vandeaudiitori aruanne	26

Tegevusaruanne

AS Olerex on asutatud 1994. aastal ning on suurim kütuste jaemüüja Eestis. 2023. aastal jätkas ettevõtte oma tegevust senistes tegevusvaldkondades: mootorikütuste jae- ja hulgimüük, tanklakaupluste opereerimine, toitlustamine, haagiserent, autopesu, liikluskindlustuse vahendamine ning elektri- ja bituumeni müük.

Aktsiaseltsi juhatus oli 2023. aastal üheliikmeline.

Ettevõtte tegevus on suhteliselt stabiilne ja suuri hooajalisi kõikumisi ei ole. Müügimaht on kujunenud väiksemaks aasta I kvartalis ja suurimaks III kvartalis. Makromajanduslikult mõjutab aktsiaseltsi tegevust kütuse sisseostuhind, mis kujuneb maailmaturu hinna ja USD/EUR vahetuskursi koosmõjus. AS Olerex ei soeta suuri kütusevarusid ning seetõttu on avatus kütusehinna otsesele tururiskile vähene. Elektri hinnariski maandamiseks kasutatakse finantsinstrumente.

2023. aastal avas ettevõtte uue teenindusjaama Tallinna ringteel, Vao liiklussõlmes ning Vorbuse kiirtankla Tartumaal. AS Olerex müügivõrku kuulub tänaseks üle 100 täiseenindusjaama ja kiirtankla üle Eesti ning ettevõtte annab tööd ligi 800-le inimesele.

2024. aastal on plaanis jätkata tanklavõrgu laiendamist ning renoveerida olemasolevaid. Sarnaselt 2023. aastale planeerib ettevõtte juhatus keskenduda arendustegevusele, et tagada ettevõtte kasumlik kasv. Investeeringud on suunatud tanklaketi uuendamisse ja täiustamisse, et tagada mitmekülgne teenindusvõimekus ning jätkuv vastavus keskkonnakaitse- ja ohutusstandarditele.

Olles vastutustundlik tööandja, on ettevõttel tihedad sidemed nii kohalike omavalitsuste kui ka MTÜ-dega. Toetatakse erinevaid kohalikke algatusi, aidatakse läbi viia kultuuriüritusi ning sponsoreeritakse sporditegevust.

Finantsnäitaja	2023	2022
Käibe kasv (%)	-12,30	55,70
Brutokasumimäär (%)	6,79	5,95
Kasumi kasv (%)	6,54	67,34
Puhasrentaablus (%)	1,14	0,94
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	0,88	1,09
ROA (%)	5,30	5,08
ROE (%)	24,54	30,53

Käibe kasv (%) = $(\text{müügitulu aruandeaastal} - \text{müügitulu eelmisel aastal}) / (\text{müügitulu eelmisel aastal}) * 100$

Brutokasumimäär (%) = $\text{brutokasum} / \text{müügitulu} * 100$

Puhaskasumi kasv (%) = $(\text{puhaskasum aruandeaastal} - \text{puhaskasum eelmisel aastal}) / (\text{puhaskasum eelmisel aastal}) * 100$

Puhasrentaablus (%) = $\text{puhaskasum} / \text{müügitulu} * 100$

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja = $\text{käibevara} / (\text{lühiajalised kohustused})$

ROA (%) = $\text{puhaskasum} / (\text{varad kokku}) * 100$

ROE (%) = $\text{puhaskasum} / (\text{omakapital kokku}) * 100$

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	3 454 451	2 811 112	2
Finantsinvesteeringud	50 000	210 001	
Nõuded ja ettemaksed	44 897 258	53 316 107	3
Varud	32 479 446	46 535 540	4
Kokku käibevarad	80 881 155	102 872 760	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	35 986 279	11 582 860	3
Materiaalsed põhivarad	3 503 943	3 567 528	6
Immateriaalsed põhivarad	15 736	21 901	7
Kokku põhivarad	39 505 958	15 172 289	
Kokku varad	120 387 113	118 045 049	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	19 377 786	11 290 032	10
Võlad ja ettemaksed	69 347 603	83 062 417	11
Kokku lühiajalised kohustised	88 725 389	94 352 449	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	5 647 616	4 063 323	10
Kokku pikaajalised kohustised	5 647 616	4 063 323	
Kokku kohustised	94 373 005	98 415 772	
Omakapital			
Aktiivkapital nimiväärtuses	1 000 000	1 000 000	14
Kohustuslik reservkapital	100 000	100 000	14
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	18 529 277	12 536 483	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	6 384 831	5 992 794	
Kokku omakapital	26 014 108	19 629 277	
Kokku kohustised ja omakapital	120 387 113	118 045 049	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	559 261 725	637 669 622	15
Muud äritulud	2 753 495	1 503 837	16
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-521 315 231	-599 704 082	17
Mitmesugused tegevuskulud	-13 287 844	-14 200 107	18
Tööjõukulud	-19 044 694	-17 004 319	19
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 421 778	-1 355 030	6,7
Muud ärikulud	-1 022 980	-1 209 341	20
Ärikasum (kahjum)	5 922 693	5 700 580	
Intressitulud	1 334 638	601 817	
Intressikulud	-839 455	-246 706	21
Muud finantstulud ja -kulud	-33 045	-62 897	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	6 384 831	5 992 794	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	6 384 831	5 992 794	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	5 922 693	5 700 580	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	1 421 778	1 355 030	6,7
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	10 500	-3 444	6
Muud korrigeerimised	-170 296	-82 413	
Kokku korrigeerimised	1 261 982	1 269 173	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	9 716 071	-14 867 855	
Varude muutus	14 056 094	-31 228 367	4
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-13 714 815	41 866 957	11
Laekunud intressid	37 309	601 817	
Makstud intressid	-64 954	0	
Kokku rahavood äritegevusest	17 214 380	3 342 305	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-1 042 607	-1 284 455	6,7
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	10 500	3 524	6
Antud laenud	-26 924 920	-17 468 750	22
Antud laenude tagasimaksed	2 521 500	15 124 208	22
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-25 435 527	-3 625 473	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	33 000 000	0	
Saadud laenude tagasimaksed	-22 253 333	-1 000 000	
Arvelduskrediidi saldo muutus	-653 466	3 131 037	10
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-421 169	-418 321	
Makstud intressid	-774 501	-246 706	21
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-33 045	-62 897	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	8 864 486	1 403 113	
Kokku rahavood	643 339	1 119 945	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2 811 112	1 691 167	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	643 339	1 119 945	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	3 454 451	2 811 112	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Aktiikapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	1 000 000	100 000	12 536 565	13 636 565
Vigade parandamise mõju			-82	-82
Korrigeeritud saldo 31.12.2021	1 000 000	100 000	12 536 483	13 636 483
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	5 992 794	5 992 794
31.12.2022	1 000 000	100 000	18 529 277	19 629 277
Aruandeaasta kasum (kahjum)			6 384 831	6 384 831
31.12.2023	1 000 000	100 000	24 914 108	26 014 108

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS Olerex 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi raamatupidamiseseadusega, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud ja rahandusministeeriumi poolt kinnitatud finantsaruandluse standardid.

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

Kasumiaruande koostamisel lähtutakse skeemist 1. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes täismahus aruandena.

Finantsvarad

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

Raha

Raha ja raha lähendid kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), nõudmiseni hoiuseid pankades, tähtajalisi hoiuseid tähtajaga kuni 3 kuud. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustiste koosseisus. Äritegevuse rahavood on koostatud kasutades kaudset meetodit. Investeeringu- ja finantseerimistegevuse rahavood on esitatud aruandeperioodi brutolaekumiste ja -väljamaksetena.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpannga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud rahalised finantsvarad ja -kohustised ning mitterahalised finantsvarad ja -kohustised, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse ametlikult kehtivate Euroopa Keskpannga valuutakursside alusel. Kursimuutustest tekkinud kasumid ja kahjumid on kajastatud kasumiaruandes saldeerituna.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuded ostjate vastu

Lühi- ja pikaajalisi nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil, st nende nüüdisväärtuses, millest arvatakse maha ebatõenäoliselt laekuvad summad.

Kui ostjatelt laekumata arvete laekumine loetakse osaliselt või täielikult ebatõenäoliseks, kajastatakse allahindlust kasumiaruande real "Mitmesugused tegevuskulud". Ostjatelt laekumata arved, mille sissenõudmiseks ei ole võimalik või majanduslikult kasulik meetmeid rakendada, hinnatakse lootusetuks ning kantakse bilansist välja.

Antud laenud ja muud nõuded

Antud pikaajalised laenud ja muud pikaajalised nõuded kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses, st nende nüüdisväärtuses, millest arvatakse maha ebatõenäoliselt laekuvad summad. Tõenäoliselt laekuvate nõuete nimiväärtuse ja nüüdisväärtuse vahet kajastatakse laekumistähtajani jäänud perioodi jooksul intressituluna kasumiaruande real "Muud finantstulud ja -kulud" kasutades vastava nõude sisemist intressimäära.

Intressi mittekanvad laenud või turuintressimäärast erineva intressimääraga laenud kajastatakse nõude tekkimisel laenusumma nüüdisväärtuses kasutades turul kehtivat intressimäära. Nõuete nimiväärtuse ja nüüdisväärtuse vahet amortiseeritakse maksetähtajani jäänud perioodi jooksul. Esmene ümberhindlus nüüdisväärtusesse ning edasine nõude nimiväärtuse ja nüüdisväärtuse amortisatsioon kajastatakse kasumiaruande real "Muud finantstulud ja -kulud".

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on olnud 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, millest on maha arvatud hinnaalandid. Kiiresti riknevate ja müügilõlmatuks muutunud kaupadele tehakse jooksvalt mahakandmisi.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varud on bilansis kajastatud FIFO meetodil. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või netorealiseerimismaksumus.

Valmistoodang ja lõpetamata toodang võetakse arvele tootmisomahinnas, milles peale otseste tootmiskulude sisalduvad veel konkreetse toodangu valmistamisega seotud kaudsed kulud, millela varud ei oleks praeguses olukorras ja koguses. Varud on hinnatud lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Neto realiseerimisväärtus on hinnanguline müügihind, millest on maha arvatud hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügilõlmatusse viimiseks ja müügi sooritamiseks.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööaega/eluiga üle ühe aasta ja soetusmaksumusega alates 1500 eurost. Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a. tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Põhivara parendusväljaminekud, mis suurendavad põhivara tööjõudlust või kasutusiga üle algselt arvatud taseme ja tõenäoliselt osalevad lisanduvate tulude tekkimisel tulevikus, kapitaliseeritakse bilansis põhivarana. Kulutused, mis tehakse eesmärgiga tagada ning säilitada varaobjektilt tulevikus saadavat tulu, kajastatakse nende kulude tekkimisel aruandeperioodi kuludes. Maad ei amortiseerita. Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, on need komponendid võetud raamatupidamises arvele eraldi varadena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale. Laenukasutuse kulutused (näiteks intressid), mis on seotud materiaalse põhivara ehitusega, kapitaliseeritakse perioodi jooksul, mis on vajalik vara otstarbekohasusse kasutusvalmidusse viimiseks. Muid laenukasutuse kulutusi kajastatakse tekkeperioodil kuluna.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara on immateriaalne vara (patendid, litsentsid), mida ettevõtte kavatseb kasutada pikema perioodi jooksul kui üks aasta ning mis on ettevõtte poolt kontrollitav, mille soetusmaksumus on usaldusväärselt hinnatav ja mis tõenäoliselt loob tulevikus ettevõttele majanduslikku kasu. Immateriaalne põhivara võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja soetamisega otseselt seotud kulutustest. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Vara väärtuse langus

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid, mis viitavad soetusmaksumuses või korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvara, soetusmaksumuse meetodil kajastatavate kinnisvarainvesteeringute ning materiaalse ja immateriaalse põhivara väärtuse langusele. Juhul, kui Ettevõtte juhatusel on indikatsioone mõne varaobjekti väärtuse langemise suhtes alla selle bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara väärtuse test.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1500 EUR

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Rajatised	5
Ehitised	12
Sõidua autod	5
Veoa autod	6
Kerghaagised	2,5
Tanklatehnika	2,5
Arvutustehnika	4
Muu inventar	4
Immateriaalne põhivara	5

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle ettevõttele. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina. Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirenti tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna. Kapitalirenti alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas (võrdub saadaolevate rendimaksete nüüdisväärtusega pluss renditava vara garanteerimata jääkväärtus rendiperioodi lõpuks). Rentnikult saadavad rendimaksed jagatakse kapitalirendinõude põhiosa tagasimakseteks ja finantstuluks. Finantstulu jagatakse rendiperioodile arvestusega, et rendileandja tuluse määr on igal ajahetkel kapitalirenti netoinvesteeringu jäägi suhtes konstantne. Kasutusrenti tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt põhivaraga. Väljarenditavat vara amortiseeritakse lähtudes ettevõttes sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortiseerimispõhimõtetest. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuulavas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Tuletisinstrumentid riskimaandamisinstrumentidena

Riskimaandamise eesmärgil sõlmitud kokkulepetest tulenevad tuletisinstrumentid, mis peegeldavad tuleviku arveldusi (forward'id, futuurid, swap'id, optsioonid), kajastatakse bilansis nende õiglases väärtuses. Tuletisinstrumentid, mille osas ei ole efektiivsusanalüüsi tehtud, kajastatakse ebaefektiivsetena. Ebaefektiivsete riskimaandamisinstrumentide mõjul tekkinud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes kirjel „Kaubad, toore, materjal ja teenused“, kui tegemist on hinnariski maandamiseks sõlmitud kokkulepetega, muudel juhtudel finantstuludes ja/või -kuludes. Tuletisinstrumentide positiivne turuväärtus on kajastatud bilansis käibevara koosseisus; tuletisinstrumentide negatiivne turuväärtus aga lühiajaliste kohustuste koosseisus. Futuurtheringute deposiiditasud on kajastatud finantsinvesteeringute all soetusmaksumuses.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Bilansis kajastatakse eraldis, juhul kui ettevõtte lasub enne aruandekuupäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või tegevusest tingitud kohustus, mille realiseerumine on tõenäoline ja mille kohustuse summat on võimalik usaldusväärselt mõõta. Eraldiste hindamisel on lähtutud juhatuse hinnangutest, kogemustest ja vajadusel ka sõltumatute ekspertide hinnangutest ning need kajastatakse bilansis summas, mis on aruandekuupäeva seisuga vajalikud eraldisega seotud kohustuste rahuldamiseks.

Kohustuslik reservkapital

Tulenevalt Äriseadustikust on aktsiaseltsil kohustuslik reservkapitali olemasolu, mis on vähemalt 1/10 aktsiakapitalist.

Tulud

Kaupade ja teenuste müük jaemüügiketis

Jaemüügiketis müüdavate kaupade ja teenuste müügist saadav tulu kajastatakse hetkel, kui klient ostab kauba või teenuse ning tasub selle eest sularahas, pangakaardi või maksekaardiga. Kauba või teenuse hind on muutuv ning sõltub hinnast müügikohas ja allahindlustest, mida antakse erinevate sooduskaartide alusel või mis sõltuvad kliendi tarbimismahjust. Antavad allahindlused on fikseeritud müügitulu kajastamise hetkel ning muutuvat tasu hiljem ümber ei hinnata. Kaupade tagastamise tõenäosus on väike ning selleks eraldisi ei moodustata.

Hulgimüük

Hulgimüük koosneb auto- ja mahutikütuste müügist edasimüüjatele, kodutarbijatele ja tööstuslikul otstarbel kasutamiseks. Müük kajastatakse, kui kontroll toodete osas on üle antud, see tähendab, et tooted on üle antud kliendile, klient saab otsustada toodete turustamise ja hinna üle ning pole täitmata kohustusi, mis võiksid mõjutada kliendi poolt toodete aktsepteerimist. Tooted on üle antud, kui need on saadetud kokkulepitud kohta, toodete kahjustumise ja hävimisega seotud riskid on üle läinud kliendile ning klient on aktsepteerinud tooted vastavalt müügilepingule, aktsepteerimise nõue on aegunud või ettevõtte on objektiivset tõendusmaterjali selle kohta, et kõik aktsepteerimise nõuded on täidetud. Ettevõtte kajastab nõude, kui kaubad on üle antud, kuna sellel ajahetkel tekib tingimusteta õigus saada tasu, mille maksmine sõltub ainult aja möödumisest. Kaupade tagastamise tõenäosust hinnatakse minimaalseks ning eraldisi selleks ei moodustata.

Elektrimüük

Ettevõtte müüb elektrit era- ning äriklientidele fikseeritud või muutuva hinnaga. Müügitulu kajastatakse perioodil, kui kaup müüakse ning müüdüd ühikute ja tehinguhinna järgi. Juhul, kui klient saab arveid vastavalt tegelikule tarbimisele, on ka muutuva hinnaga tehingutel hind müügitulu kajastamisel lõplik ning saadavat tasu hiljem ümber ei hinnata.

Intressitulu kajastatakse tuluna siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Kulud

Kulusid kajastatakse samas perioodis, kui kajastatakse nendega seotud tulusid.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018.a. esimene arvesse võetav aasta. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks juhul, kui kogu jaotamata kasum makstaks välja dividendidena, on esitatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Osapooled on seotud, kui ühel osapoolel on valitsev mõju teise üle või oluline mõju teise osapoole äriolule otsustele. Äriühing käsitleb seotud osapooltena:

- emaettevõtjat (ning seda kontrollivaid või selle üle olulist mõju omavaid isikuid)
- tütar- ja sidusettevõtjaid
- teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid äriühinguid (nt emaettevõtja ülejäänud tüdarettevõtjad)
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda ning olulise osalusega eraisikutest omanikke (v.a juhul, kui asjaomastel isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju äriühingu äriolule otsustele)
- eelmises lõikes kirjeldatud isikute lähedasi pereliikmeid ja nendega seotud äriühinguid

Sündmused pärast aruandekuupäeva

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid aruande kuupäeva 31. detsember 2023 ja aruande koostamise kuupäeva vahel, kuid on seotud aruandeperioodil või varasemal perioodil toimunud tehinguga. Aruandekuupäevajärgsed sündmused, mis ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on avalikustatud aastaaruande lisades.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Sularaha kassas	95 923	443 019
Arvelduskontod	2 591 154	2 298 570
Raha teel	767 374	69 523
Kokku raha	3 454 451	2 811 112

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	35 143 589	35 143 589		
Ostjatelt laekumata arved	35 143 589	35 143 589		
Nõuded seotud osapoolte vastu	45 602 872	9 616 593	35 986 279	22
Muud nõuded	40 701	40 701		
Intressinõuded	1 242	1 242		
Viitlaekumised	39 459	39 459		
Ettemaksed	96 375	96 375		
Tulevaste perioodide kulud	85 328	85 328		
Muud makstud ettemaksed	11 047	11 047		
Kokku nõuded ja ettemaksed	80 883 537	44 897 258	35 986 279	
	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	41 185 697	41 185 697	0	
Ostjatelt laekumata arved	41 185 697	41 185 697	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	19 907 068	8 324 208	11 582 860	22
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	37 356	37 356	0	5
Muud nõuded	15 600	15 600	0	
Intressinõuded	108	108	0	
Viitlaekumised	15 492	15 492	0	
Ettemaksed	3 753 246	3 753 246	0	
Tulevaste perioodide kulud	233 305	233 305	0	
Muud makstud ettemaksed	3 519 941	3 519 941	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	64 898 967	53 316 107	11 582 860	

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Müügiks ostetud kaubad	26 415 789	32 669 950
Kütus	22 665 710	28 996 768
Kaubad	3 750 079	3 673 182
Ettemaksed varude eest	6 063 657	13 865 590
Ettemaksed varude eest	6 063 657	13 865 590
Kokku varud	32 479 446	46 535 540

Varude mahakandmist vt. lisa 17.

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	6 508 002	0	9 095 041
Üksikisiku tulumaks	0	373 481	0	301 770
Sotsiaalmaks	0	762 009	0	677 632
Kohustuslik kogumispension	0	23 629	0	21 576
Töötuskindlustusmaksed	0	57 069	0	50 531
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	9 385	0	6 792
Ettemaksukonto jääk	0		37 356	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad		7 733 575	37 356	10 153 342

Vt. lisa 3 ja 11.

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

							Kokku
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Ettemaksed	
31.12.2021							
Soetusmaksumus	1 498 316	1 888 364	1 101 962	4 488 642	4 783 185		9 271 827
Akumuleeritud kulum	-1 102 749	-1 198 348	-1 090 794	-3 391 891	-2 267 866		-5 659 757
Jääkmaksumus	395 567	690 016	11 168	1 096 751	2 515 319		3 612 070
Ostud ja parendused	695 224	71 939	144 545	911 708	372 747	16 019	1 300 474
Muud ostud ja parendused	695 224	71 939	144 545	911 708	372 747	16 019	1 300 474
Amortisatsioonikulu	-235 520	-342 192	-32 422	-610 134	-727 914		-1 338 048
Müügid (jääkmaksumuses)	0	0	-6 968	-6 968	0		-6 968
31.12.2022							
Soetusmaksumus	2 187 269	1 960 303	1 238 849	5 386 421	5 155 932	16 019	10 558 372
Akumuleeritud kulum	-1 331 998	-1 540 540	-1 122 526	-3 995 064	-2 995 780	0	-6 990 844
Jääkmaksumus	855 271	419 763	116 323	1 391 357	2 160 152	16 019	3 567 528
Ostud ja parendused	540 375	161 582	54 961	756 918	275 889	309 420	1 342 227
Muud ostud ja parendused	540 375	161 582	54 961	756 918	275 889	309 420	1 342 227
Amortisatsioonikulu	-378 116	-258 066	-49 037	-685 219	-720 593		-1 405 812
Ümberliigitamised	160 200			160 200		-160 200	
Ümberliigitamised ettemaksetest	160 200			160 200		-160 200	
31.12.2023							
Soetusmaksumus	2 833 819	2 121 885	1 293 810	6 249 514	5 431 822	165 239	11 846 575
Akumuleeritud kulum	-1 656 089	-1 798 606	-1 171 563	-4 626 258	-3 716 374		-8 342 632
Jääkmaksumus	1 177 730	323 279	122 247	1 623 256	1 715 448	165 239	3 503 943

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinnas

	2023	2022
Masinad ja seadmed	10 500	3 524
Transpordivahendid	10 500	1 633
Muud masinad ja seadmed	0	1 891
Kokku	10 500	3 524

Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Arvutitarkvara	
31.12.2021		
Soetusmaksumus	701 798	701 798
Akumuleeritud kulum	-662 915	-662 915
Jääkmaksumus	38 883	38 883
Amortisatsioonikulu	-16 982	-16 982
31.12.2022		
Soetusmaksumus	701 798	701 798
Akumuleeritud kulum	-679 897	-679 897
Jääkmaksumus	21 901	21 901
Ostud ja parendused	9 800	9 800
Amortisatsioonikulu	-15 965	-15 965
31.12.2023		
Soetusmaksumus	711 598	711 598
Akumuleeritud kulum	-695 862	-695 862
Jääkmaksumus	15 736	15 736

Lisa 8 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Kütuseveok	10 258	10 258	0	0	Euribor+1,6%	EUR	15.05.2024
Kütuseveok	67 730	19 792	47 938	0	Euribor+1,69%	EUR	15.12.2025
Sõiduauto	18 638	5 012	13 626	0	Euribor+2,39%	EUR	15.07.2027
Muu tehnoloogia ja seadmed	966 713	357 328	609 385	0	Euribor+1,69%	EUR	15.08.2026
Kapitalirendinõuded kokku	1 063 339	392 390	670 949				

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Kapitalirendikohustised kokku	1 063 339	392 390	670 949				

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Kütuseveok	21 194	21 194	0	0	Euribor+1,5%	EUR	15.10.2023
Kütuseveok	34 597	24 339	10 258	0	Euribor+1,6%	EUR	15.05.2024
Kütuseveok	87 189	19 459	67 730	0	Euribor+1,69%	EUR	15.12.2025
Sõiduauto	23 510	4 872	18 638	0	Euribor+2,39%	EUR	15.07.2027
Muu tehnoloogia ja seadmed	1 318 002	351 305	966 697	0	Euribor+1,69%	EUR	15.08.2026
Kapitalirendikohustised kokku	1 484 492	421 169	1 063 323	0			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Masinad ja seadmed	1 063 339	1 484 505
Kokku	1 063 339	1 484 505

Lisa 9 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2023	2022
Kasutusrenditulu	37 095	30 648

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2023	2022
Kasutusrendikulu	10 258 741	20 445 374

Lisa 10 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Arvelduskrediit	9 215 396	9 215 396			1,45%-2,25%+EURIBOR	EUR	31.12.2024
Lühiajalised laenud kokku	9 215 396	9 215 396					
Pikaajalised laenud							
SEB laen pikaajaline	11 746 667	9 770 000	1 976 667		1,6%+EURIBOR	EUR	15.12.2026
Andres Linnas	3 000 000	0	3 000 000	0	0%	EUR	30.09.2028
Pikaajalised laenud kokku	14 746 667	9 770 000	4 976 667				
Kapitalirendikohustised kokku	1 063 339	392 390	670 949				
Laenukohustised kokku	25 025 402	19 377 786	5 647 616				
	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Arvelduskrediit	9 868 863	9 868 863			1,45%-2,25%+EURIBOR	EUR	31.12.2023
Lühiajalised laenud kokku	9 868 863	9 868 863					
Pikaajalised laenud							
SEB laen pikaajaline	4 000 000	1 000 000	3 000 000	0	1,6%+EURIBOR	EUR	15.12.2026
Pikaajalised laenud kokku	4 000 000	1 000 000	3 000 000	0			
Kapitalirendikohustised kokku	1 484 492	421 169	1 063 323	0			
Laenukohustised kokku	15 353 355	11 290 032	4 063 323	0			

Lisa 11 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	57 028 362	57 028 362	
Võlad töövõtjatele	1 627 968	1 627 968	12
Võlad seotud osapooltele	2 481 493	2 481 493	22
Maksuvõlad	7 733 575	7 733 575	5
Muud võlad	79 881	79 881	
Saadud ettemaksed	396 324	396 324	
Muud saadud ettemaksed	396 324	396 324	
Kokku võlad ja ettemaksed	69 347 603	69 347 603	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	69 053 434	69 053 434	
Võlad töövõtjatele	1 515 615	1 515 615	12
Võlad seotud osapooltele	1 857 609	1 857 609	22
Maksuvõlad	10 153 342	10 153 342	5
Muud võlad	72 647	72 647	
Muud viitvõlad	72 647	72 647	
Saadud ettemaksed	409 770	409 770	
Muud saadud ettemaksed	409 770	409 770	
Kokku võlad ja ettemaksed	83 062 417	83 062 417	

Lisa 12 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Võlad töövõtjatele	1 026 323	906 358	
Puhkusetasude reserv	601 645	609 257	
Kokku võlad töövõtjatele	1 627 968	1 515 615	11

Lisa 13 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	19 931 286	14 232 476
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	4 982 821	4 744 159
Kokku tingimuslikud kohustised	24 914 107	18 976 635

Lisa 14 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Aktsiakapital	1 000 000	1 000 000
Aktsiate arv (tk)	10 000	10 000
Aktsiate nimiväärtus	100	100

Lisa 15 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	550 660 269	623 124 448
Läti	2 138 916	3 260 196
Leedu	2 684 665	3 246 822
Poola	1 974 505	2 969 479
Saksamaa	1 189 246	2 614 446
Soome	480 764	578 592
Rootsi	131 864	110 030
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	559 260 229	635 904 013
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Venemaa	0	1 744 835
Valgevene	0	14 869
Ukraina	1 496	5 905
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	1 496	1 765 609
Kokku müügitulu	559 261 725	637 669 622
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kütuse müük	447 694 918	479 685 997
Elektri müük	31 415 060	78 957 326
Bituumeni müük	0	991 742
Toitlustamine	17 290 728	15 534 213
Muude kaupade ja teenuste müügitulu	62 861 019	62 500 344
Kokku müügitulu	559 261 725	637 669 622

Lisa 16 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022
Kasum materiaalse põhivarade müügist	10 500	3 524
Kasum valuutakursi muutustest	1 098 219	118 421
Trahvid, viivised ja hüvitised	508 647	326 181
Rendi- ja üüritulu	37 095	30 648
Lootusetute nõuete laekumine	25 146	26 478
Saadud turundustoetused	753 876	748 149
Muud	320 012	250 436
Kokku muud äritulud	2 753 495	1 503 837

Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2023	2022
Varude allahindlus ja mahakandmine	2 980 236	2 647 171
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	518 334 995	597 056 911
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	521 315 231	599 704 082

Vt. ka lisa 4.

Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	306 077	247 614
Energia	2 419 792	3 660 016
Elektrienergia	2 280 946	3 531 613
Soojusenergia	138 846	128 403
Mitmesugused bürookulud	390 632	360 873
Lähetuskulud	15 388	10 338
Koolituskulud	19 722	14 419
Riiklikud ja kohalikud maksud	16 338	40 439
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	222 057	203 705
Remondikulu	2 309 849	1 831 853
Kommunaalkulud	1 340 267	1 174 610
Valvekulu	82 629	78 982
Reklaami-ja turunduskulu	837 052	810 042
Pangateenuste kulu	802 850	908 593
Väikevahendid	123 941	173 218
Inkassatsiooni teenused	119 659	101 046
Välispartnerluse tegevuskulud	110 299	117 353
Tarkvarakulud	803 452	763 279
Konsultatsiooni teenused	186 508	245 086
Vormiriietused	31 091	23 252
Muud	3 150 241	3 435 389
Kokku mitmesugused tegevuskulud	13 287 844	14 200 107

Lisa 19 Tööjõukulud (eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	14 331 112	12 806 495
Sotsiaalmaksud	4 713 583	4 197 824
Kokku tööjõukulud	19 044 695	17 004 319
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	701	644
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	650	673
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	78	98
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 20 Muud ärikulud

(eurodes)

	2023	2022
Kahjum valuutakursi muutustest	482 820	732 024
Trahvid, viivised ja hüvitised	69 230	65 611
Ettevõtlusega mitteseotud kulud	222 748	85 373
Muud ärikulud	248 182	322 889
Kahjum põhivara müügist	0	3 444
Kokku muud ärikulud	1 022 980	1 209 341

Lisa 21 Intressikulud

(eurodes)

	2023	2022
Intressikulu laenudelt	774 501	213 619
Intressikulu kapitalirendilt	64 954	33 087
Kokku intressikulud	839 455	246 706

Lisa 22 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Aqua Marina AS
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Emaettevõtja	9 439 588	8 240 477	
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	177 005	83 731	
Kokku nõuded ja ettemaksed	9 616 593	8 324 208	3
Võlad ja ettemaksed			
Emaettevõtja	2 481 493	230 241	11
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 342 783	1 627 368	
Kokku võlad ja ettemaksed	5 824 276	1 857 609	

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Emaettevõtja	35 986 279	11 582 859	3
Kokku nõuded ja ettemaksed	35 986 279	11 582 859	

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Emaettevõtja	10 318 574	17 468 750	15 124 208	12 663 116	601 498	
Kokku antud laenud	10 318 574	17 468 750	15 124 208	12 663 116	601 498	

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Emaettevõtja	12 663 116	26 924 920	2 521 500	37 066 536	1 297 329	
Kokku antud laenud	12 663 116	26 924 920	2 521 500	37 066 536	1 297 329	

MÜÜDUD	2023			2022		
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused	Põhivara
Emaettevõtja	19 054	153 357	0	0	111 716	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted	108 687	0	0	137 021	0	0
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted	817 975	108 101	0	840 131	49 030	0
Kokku müüdnud	945 716	261 458	0	977 152	160 746	0

OSTETUD	2023			2022		
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused	Põhivara
Emaettevõtja	0	9 918 778	0	0	20 124 738	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted	18 453 756	1 551 069	0	4 535 213	527 870	0
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted	8 303 197	1 914 505	0	9 024 964	2 010 205	0
Kokku ostetud	26 756 953	13 384 352	0	13 560 177	22 662 813	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	331 050	236 780

Aruandekuupäeval 31.12.2023 koosnesid lühiajalised nõuded ja ettemaksed peamiselt lühiajalisest laenust emaettevõtte vastu (1 080 257 EUR) ja intressinõudest (8 434 401 EUR).

Aasta varasemad lühiajalised nõuded emaettevõtte vastu olid sarnaselt lühiajaline laen (1 080 257 EUR), intressinõue (7 137 072 EUR).

Pikaajaline nõue emaettevõtte vastu on antud laen. Laenu intressimäär on 4,75% aastas ja lõpptähtaeg 31.12.2025.

2023. aastal teeniti seotud osapooltelt intressitulu 1 297 329 EUR ning aasta varasemalt 601 498 EUR.

Lühiajaline võlg emaettevõtte ees on detsembrikuu rendiarve, mille tasumise tähtaeg on jaanuaris 2024.

Lisa 23 Likviidsus

Ettevõtte lühiajalised kohustised ületavad 31.12.2023 seisuga käibevarasid. Ettevõtte juhtkond kinnitab, et on planeeritud piisavad rahavood äritegevusest lühiajaliste kohustiste tasumiseks. Lisaks on ettevõttel sõlmitud arvelduskrediidileping, mis võimaldab vajadusel kasutada täiendavalt arvelduslaenu lühiajaliste kohustiste tasumiseks. Samuti on valmis emaettevõtte andma laenu läbi omanike ettevõtte likviidsuse tagamiseks selle vajaduse ilmnemisel.

Lisa 24 Menetlused ja kohtuvaidlused

Majandusaastal algatas Keskkonnaamet ettevõtte vastu väärteo- ja kriminaalmenetluse, milles heidetakse ette, et ettevõtte soetas 2022. aasta lõpus tradinguettevõttelt Trafigura biokütuse nõude täitmiseks kütust koos rahvusvahelise jätkusuutlikkuse sertifitseerimissüsteemi (ISCC) andmebaasis registreeritud päritolusertifikaatidega. Väärteootsuse kohaselt ei olnud kõnealused sertifikaadid biokütuse kohustuse täitmiseks sobilikud. Menetluste ülesehitusel, käigul ja avalikul kajastamisel on palju sarnasusi konkurentide poolt koordineeritud laimukampaaniaga. Väärteoasjas määratud rahatrahvi on ettevõtte vaidlustanud kohtus, apelleerides muuhulgas Euroopa Komisjoni Energia Peadirektoraadi seisukohale, mille kohaselt peavad ELi liikmesriigid aktsepteerima vabatahtlike kavade väljastatud sertifikaate, mida on tunnustanud Euroopa Komisjon vastavalt taastuvenenergia direktiivile. Nimetatud direktiiv sätestab, et liikmesriigi pädevatel asutustel ei ole õigust nõuda tarnijalt säästlikkuse või kasvuhoonegaaside heite vähendamise kriteeriumide täitmise kohta täiendavate tõendite esitamist. Ringkonnakohtu otsusega on algset trahvisummat kaheksa miljonit eurot vähendatud ühele miljonile eurole, mille Olerex AS on omakorda vaidlustanud ja edasi kaevanud.

Samadele asjaoludele tuginedes on pooleli Olerex AS ja Terminal AS tsiviil vaidlus, kus vastastikku on esitatud hagid kahju hüvitamiseks summas üksteist miljonit eurot ja avalikkusele esitatud ebaõigete väidete ümberlükkamiseks. Olerex AS hinnangul on ka see rünnak ettevõtte vastu perspektiivitu.

Lisaks on pooleli Konkurentsiameti järelvalvemenetlus, mille raames on Konkurentsiamet avalikult teavitanud, et kütuseturul ei ole kartelli tuvastatud. Konkurentsiameti seisukoht langeb kokku AS Olerex seisukohaga, mille kohaselt toimib Eesti kütuseturul tugev konkurents.

Seetõttu ei ole ettevõtte moodustanud 31.12.2023 seisuga eraldi nimetatud menetluste ja kohtuvaidluste võimalike kulude katteks.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 10.06.2024

aktsiaselts Olerex (registrikood: 10136870) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANDRES LINNAS	Juhatuse liige	10.06.2024

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

aktsiaselts Olerex aktsionäridele

Arvamus

Oleme auditeerinud aktsiaselts Olerex (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023 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 31.12.2023 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 ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide 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 arvamusele.

Asjaolu rõhutamise

Juhime tähelepanu aastaaruande lisale 24, milles on kirjeldatud ettevõttega seotud menetlusi ja kohtuvaidlusi 31.12.2023 seisuga. Ettevõtte juhtkond on selgitanud nimetatud lisas menetluste ja kohtuvaidluste hetkeolukorda ning perspektiivi võimalikele lahenditele. Aruandekuupäeva seisuga valitseb ebakindlus algatatud menetluste ja kohtuvaidluste võimalike lõpptulemuste osas. Meie arvamus ei ole märkusega seoses selle asjaoluga.

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 lahknab 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 tehtud 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 olulises 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 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.

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 arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, 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 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 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.

/digitaalselt allkirjastatud/
Andris Jegers
Vandeaudiitori number 171

/digitaalselt allkirjastatud/
Siim Külasepp
Vandeaudiitori number 698

KPMG Baltics OÜ
Audiitorettevõtja tegevusloa number 17
Ahtri 4, Tallinn, 10151
10.06.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

aktsiaselts Olerex (registrikood: 10136870) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANDRIS JEGERS	Vandeaudiitor	10.06.2024
SIIM KÜLASEPP	Vandeaudiitor	10.06.2024

Kasumi jaotamise ettepanek
(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	18 529 277
Aruandeaasta kasum (kahjum)	6 384 831
Kokku	24 914 108

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Mootorikütuse jaemüük, sh tanklate tegevus	47301	447694918	80.05%	Jah
Jaemüük spetsialiseerimata kauplustes, kus on ülekaalus toidukaubad, joogid ja tubakatooted	47111	80151747	14.33%	Ei
Elektrienergia müük	35141	31415060	5.62%	Ei