



## MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.01.2015

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2015

**ärinimi:** AS Eesti Vedelkütusevaru Agentuur

**registrikood:** 11124171

**tänavanimi, maja number:** Pärnu mnt 102C

**linn:** Tallinn

**maakond:** Harju maakond

**postisihnumber:** 11312

**telefon:** +372 6600900

**faks:** +372 6600904

**e-posti aadress:** info@ospa.ee

**veebilehe aadress:** www.ospa.ee

## Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	8
Bilanss	8
Kasumiaruanne	9
Koondkasumiaruanne	10
Rahavoogude aruanne	11
Omakapitali muutuste aruanne	12
Raamatupidamise aastaaruande lisad	13
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	13
Lisa 2 Raha	17
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksud	18
Lisa 4 Varud	18
Lisa 5 Maksude ettemaksud ja maksuvõlad	19
Lisa 6 Materiaalne põhivara	19
Lisa 7 Võlad ja ettemaksud	20
Lisa 8 Tingimuslikud kohustused ja varad	20
Lisa 9 Tuletisinstrumendid	21
Lisa 10 Aktsiakapital	21
Lisa 11 Müügitulu	22
Lisa 12 Muud äritulud	22
Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud	22
Lisa 14 Kasutusrent	23
Lisa 15 Tööjõukulud	23
Lisa 16 Muud ärikulud	23
Lisa 17 Muud finantstulud ja -kulud	23
Lisa 18 Tulumaks	24
Lisa 19 Seotud osapooled	24
Lisa 20 "Lisa 4 Varud" täiendav lisa	26
Aruande allkirjad	27
Vandeauditori aruanne	28

# Tegevusaruanne

## 1. Ettevõtte

AS Eesti Vedelkütusevaru Agentuur (lüh. OSPA) on Eesti Vabariigile strateegiliselt oluline äriühing, kelle ülesandeks on Eesti Vabariigi vedelkütusevaru moodustamine ja haldamine ning selle uuendamine.

AS Eesti Vedelkütusevaru Agentuur on asutatud 15. aprillil 2005. a. Vabariigi Valitsuse poolt vedelkütusevaru seaduse alusel. OSPA kõik aktsiad kuuluvad riigile ning nende valitsejaks ja aktsionäri õiguste teostajaks on Majandus- ja Kommunikatsiooniministeerium, mida esindab äriühingu aktsionäride üldkoosolekul majandus- ja taristuminister.

Vedelkütusevarude moodustamisel ja haldamisel juhindub OSPA Euroopa Liidu Nõukogu nafta- ja naftatoodete miinimumvarude direktiivi 2009/119/EÜ ja vedelkütusevaru seaduse nõuetest, seaduse alusel kehtestatud rakendusaktidest ning Rahvusvahelise Energiaagentuuri energiaprogrammi käsitlevas kokkuleppes sätestatud nõuetest.

Oma majandustegevuse korraldamisel lähtub OSPA omaniku seatud efektiivsuse ja kasumlikkuse põhimõtetest.

## 2. Eesti Vedelkütusevaru Agentuuri Strateegilised eesmärgid

Omanik on seadnud OSPA-le ülesandeks:

- riigi vedelkütusevaru moodustamise ja haldamise ning selle uuendamise korraldamise;
- vedelkütusevarude ostu ja müügi ning vedelkütusevaru ladustamise korraldamise;
- riigi vedelkütustega varustamise ja vedelkütuste varustamisraskuste olukorra analüüsimise;
- vedelkütuse varustamisraskuste korral vedelkütusevaru kasutusele võtmise korraldamise;
- oma pädevuse piires Eesti esindamise valdkondlikus rahvusvahelises koostöös;
- koostöö arendamise kütuseturu osaliste ja teiste riikide vedelkütusevaru organisatsioonidega.

## 3. Vedelkütusevarude kogus

Vastavalt vedelkütusevaru seadusele oli OSPA-l kohustus hoida 2015. aastal varusid tasemel, mis vastas vedelkütuste 90 päeva puhasimpordi mahule 2014. aastal. Kütuste tarbimise statistikast tulenevalt kujunes kohustusliku varu koguse suurusjärguks 228 tuhat tonni. 2015. aasta vedelkütuste tarbimise kinnitamata andmed viitavad, et 2016. aasta varu kogus on 238 tuhande tonni tasemel. 2015. aasta bilansipäeval oli OSPA vedelkütusevarude kogumaht kokku 227.2 tuhat tonni. Varudest 46,6% oli hoiustatud Eestis. Riigiti paiknesid vedelkütusevarud peale Eesti veel Soomes ja Rootsis. 2015. aastal hoiti kütusevarusid Eestis kaheksas ja välisriikides kokku kaheksas terminalis. Varude hoiustamiseks on sõlmitud lepingud kokku 13 ettevõttega.

Kütuste tarbimise osas olid bensiini, diislikütuse ja lennukipetrooli 2015. aasta andmed võrreldavad aasta varasema statistikaga: 1%-ne langus bensiini 6%-ne ja 12%-ne kasv vastavalt diislikütuse ja lennukipetrooli tarbimises.

## 4. Tegevus

### 4.1. Varude haldamine

2015. aastal jõustus Eestis üks uus leping 7300 m<sup>3</sup> diislikütuse hoiustamiseks. Kütuse tarnimine uude hoiukohta toimus 2015. aasta märtsis.

2015. aastal jätkasime hoiustamise tähtajale lähenevate varude roteerimisega. Seoses vajadusega varude värskendamiseks viisime juunis läbi 13800 tonni bensiini müügihanke. Kütuse müük toimus 2015. aasta juulis. Tulenevalt bensiini ja diislikütuse tarbimise statistikast asendame rotatsiooni käigus bensiini diislikütusega. Kütuse hange toimub 2016.a. kevadel.

Varu roteerimisel müüb ja ostab OSPA kütuseid turuhinnaga ning tingimusel, et varu müügil ja taassoetamisel on energiatoote hinnarisk asjakohaste finantsinstrumentidega maandatud. Tehingupoolega seotud riskide maandamiseks kasutame asjakohaseid akreditiive või finantsgarantiisid. Riskimaandusinstrumenti kasutamine tagab OSPA-l võimekuse rotatsiooni lõpuleviimiseks ilma ettenägematute lisakuludeta. Juhul kui kütuse hind roteerimisperioodil tõuseb, võib kaasneda oht varude roteerimise lõpuleviimiseks, kuna vana varu müügist saadud tulu ei pruugi katta uute varude tagasisoetamisega kaasnevat kulu. Riskimaandusinstrumentide lepingud on sõlmitud mahus, mis vastavad roteeritavate vedelkütusevarude kogusele. Sõlmitud riskimaandusinstrumentidest annab ülevaate aastaaruande lisa 9.

#### 4.2. Varude kindlustamine

OSPA on kohustatud tagama, et kõik vedelkütusevarud on kindlustatud. 2015. aastal toimus uus kindlustusmaakleri hange, mille võitis Marsh Kindlustusmaakler AS. Kõik OSPA vedelkütusevarud on kindlustatud kütuste maailmaturu hinna põhisel.

#### 4.3. Varude inspekteerimine

OSPA korraldab oma vedelkütusevarude säilimise kindlustamiseks regulaarselt inspeksioone. Vedelkütusevarude inspekteerimise eesmärgiks on kontrollida varude koguseid ja kvaliteeti.

OSPA teostab varude inspeksioone igas hoiustamiskohas vähemalt kahel korral kalendriaasta jooksul. 2015. a. jätkus koosöö inspektoritega IIS Independent Inspection Services AB ning Eesti Keskkonnauuringute Keskus. Aasta jooksul toimus kokku 40 terminalide inspekteerimist.

Arvestades, et OSPA vedelkütusevarud on loodud pikaajaliseks hoiustamiseks, kasutatakse kütusevarude kvaliteedi ja vananemise jälgimiseks vastavat programmi ProQuality. ProQuality annab analüüsitulemuste põhjal soovitusi hoiustatud kütuse roteerimiseks.

#### 4.4. Varude kasutuselevõtmise korraldamine

2015. aasta detsembris viis OSPA läbi kütusetarnete kriisilukorra juhtimise harjutuse. Kriisitreeningule olid kaasatud VKVS-i kohaselt moodustatud ministri nõuandva komisjoni liikmed. Koolituse käigus simuleeriti erinevaid kriisilukordi, harjutati komisjoni koostööd ja analüüsiti süsteemi toimepidavust.

#### 4.5. Rahvusvaheline koostöö

Esmakordselt oli OSPA kaasatud Rahvusvahelise Energiaagentuuri liikmesriikide ülevaateid (nn. *country review*) koostavas töögrupis. OSPA esindaja osales koos majandusministeeriumi eksperdiga Poola *country review* koostamisel.

Oma tegevusaastate jooksul on OSPA kujunenud rahvusvahelise nõu saajast nõuandjaks. OSPA omaaegsel ülesehitamisel täitsid tähtsat rolli ministeeriumit nõustanud mitmete välisriikide konsultandid.

Alates 2013. aastast teeb OSPA koostööd Euroopa Liidu partnerlusorganisatsiooniga Energy Community. Energy Community on rahvusvaheline organisatsioon, mis toetab Euroopa Liidu kandidaatriike ühise energiapoliitika ettevalmistamisel ja elluviimisel. OSPA on 2014. ja 2015. aastal andnud nõu mitme Energy Community liikmesriigi seadusandluse kaasajastamisel.

### 1. 2016. a. eesmärgid

OSPA 2016. a. eesmärkideks on:

- 1.1. Lõppevate hoiulepingute efektiivne uuendamine. Seoses 2015. aasta lõpust kütuste maailmaturul valitseva nn. super-contango olukorraga on jõudnud kätte hoiutasude kiire tõusu periood. 2016. aastal peab OSPA tulema toime mitmete hoiulepingute asendamise või pikendamisega.
- 1.2. Lõpetada pooleliolev kütuse rotatsioon.
- 1.3. Alustada uusi kütusevarude rotatsioone. Planeeritud uute rotatsioonide suurusjärk sõltub turuolukorrast, pakkumiste efektiivsusest ning ProQuality soovistest.
- 1.4. Varude tasemete omavaheline tasakaalustamine. On tõenäoline, et transpordikütuste tarbimisel jätkub bensiinilt diisli ülemineku trend.
- 1.5. Turuosalistele suunatud kriisikoolituse korraldamine vedelkütusevarude kasutuselevõtu võimekuse tagamiseks.
- 1.6. Osalemine vedelkütusevaru agentuuride rahvusvahelises võrgustikus ACOMES.
- 1.7. Osalemine vedelkütusevaru agentuuride vahelise Benchmarking Study Group töögrupis.
- 1.8. Osalemine vedelkütuste vananemisanalüüsi võrdlevas ja uusi analüüsimetodeid väljatöötavas Expert Laboratory Coordination töögrupis.
- 1.9. Osalemine Energy Community liikmesriikide assisteerimisel.

## 2. Juhtimine

### 2.1. Nõukogu

OSPA nõukogusse on viieks aastaks valitud kuus liiget, kellest pooled on riigi ja pooled vedelkütusevaru seaduses sätestatud kütuseettevõtete esindajad. OSPA nõukogu pidas 2015. aastal kokku 4 koosolekut. Nõukogu liikmetele arvestati 2015. aastal tasusid kokku 14,2 tuh. eurot.

### 2.2. Juhatus

OSPA juhatus on kaheliikmeline. Juhatusel liikmetele arvestati 2015. aastal tasusid kokku 105,5 tuhat eurot.

#### Ettevõtte põhilised arvnäitajad:

	31.12.2015	31.12.2014
Puhaskasumi marginaal (puhaskasum/müügitulu x 100)	15,75%	19,44%
Omakapitali tootlus (puhaskasum/periodi keskmine omakapital x 100)	1,38%	1,84%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja(käibevara/lühiajalised kohustused)	324,43	67,80

#### Hea ühingujuhtimise tava aruanne 2015

AS Eesti Vedelkütusevaru Agentuur (OSPA) on võtnud endale kohustuse rakendada äriühingu juhtimisel hea ühingujuhtimise tava ning kirjeldada selle järgimist ühingujuhtimise aruandena majandusaasta aruande koosseisus. OSPA ühingujuhtimise aruanne on avaldatud veebilehel [www.ospa.ee](http://www.ospa.ee) lõigus „Majandusaasta aruanne“.

Ühingujuhtimise heade tavade järgimisel lähtume riigivara seadusest (edaspidi RVS), Hea Ühingujuhtimise Tava (edaspidi HÜT) juhistest ning OSPA ülesannete eripärast tulenevalt EN direktiivis 2009/119/EÜ ja vedelkütusevaru seaduses (edaspidi VKVS) sätestatud üldpõhimõtetest.

OSPA riskijuhtimise ja sisekontrolli toimimise tagamiseks on moodustatud ühingu auditi komitee ja alates 2012. aastast on kasutatud siseaudiitori teenuseid. 2015. aastal valminud siseauditi aruande kava oli kinnitatud nõukogu otsusega ning eesmärgiks oli teostada vedelkütusevarude rotatsiooni protseduuride ja tulemuste audit. OSPA siseauditi viis läbi KPMG Baltics OÜ.

Vastavalt VKVS-le on auditi komitee moodustamine OSPA nõukogu kohustus. Komitee ülesandeks on riskijuhtimise, sisekontrolli ning finantsaruandluse üle järelevalve teostamine. Riskijuhtimise ja sisekontrolli tagamiseks on juhatus koostanud vajalikud sise-eeskirjad ja loonud asjakohase aruandlussüsteemi.

OSPA juhtimise korralduses esineb mõningaid erisusi HÜTi soovituslikest juhistest. Mittejärgitavad HÜTi juhised puudutavad peamiselt OSPA üldkoosoleku läbiviimise korda ja VKVS-st tulenevaid erisusi nõukogu liikmete määramisel.

#### 1. Juhtimine

OSPA on täielikult riigile kuuluv äriühing, mida üldkoosolekul esindab majandus- ja taristuminister. Seega on HÜT-is sätestatud emitentide õiguste teostamine tagatud ja reeglid, mida tuleks rakendada laiema aktsionäride ringiga ühingu juhtimisel, ei kohaldu.

Ministri määrusega on kehtestatud Majandus- ja Kommunikatsiooniministeeriumi valitsemisel olevate riigi enamusosalusega äriühingute üldkoosolekute töökord, milles 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.

Üldkoosolekute töökorras kehtestatud nõuded on täienduseks riigivara seaduses sätestatud riigi äriühingu juhtimise põhimõtetele.

Ühingu omaniku 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, ümberkuundamise ja/või lõpetamise otsustamist.

## 2. Nõukogu

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

Nõukogul on viieks aastaks valitud kuus liiget, kellest pooled on riigi ja pooled vedelkütusevaru seaduses sätestatud kütuse müüjate esindajad. Nõukogu liikmed määrab ja kutsub tagasi majandus- ja taristuminister. Nõukogu esimees valitakse liikmete hulgast, kelle kandidatuuri ei esitanud kütuse müüjad. OSPA nõukogu moodustamise põhimõtted on reguleeritud vedelkütusevaru seaduse §-s 14. Nõukogu liikmeks ei või olla isik, kellel on keelatud tegutseda vedelkütuste valdkonnaga seotud tegevusalal.

Kütuseettevõtjate nõukogu töösse kaasamist tuleb nii RVS kui HÜT mõistes lugeda OSPA juhtimise erisuseks. Sellise erisuse sätestamine on tulenenud seadusandja soovist kaasata kütusereservi loomisesse ja korraldusse majandustegevuses osalevate kütuseettevõtjate esindajad, kes on seeläbi seotud varude haldamiskulude järelevalvega ning kriisijuhtimissüsteemi toimepidavuse tagamisega.

Kütuseettevõtjatest nõukogu liikmete puhul võib tekkida vastuolu HÜTis kirjeldatud isiku sõltumatuse nõuetega, kuna on võimalus, et seotud kütuseettevõtte osutub ka OSPA-ga sõlmitud kütuste ostu-, müügi- või hoiustamise lepingu partneriks. Vedelkütuste varustamisraskuste korral on OSPA-l kohustus teha varud kütusemüügi ettevõtetele, s.h. ka sellistele ettevõtetele, kelle esindajad võivad olla OSPA nõukogu liikmed, kättesaadavaks.

Kütuse müüjaid esindavate nõukogu liikmete huvide konflikti vältimiseks on OSPA nõukogu otsuse järgi OSPA juhatuse liikmetel lubatud esitada pooleliolevatele või lõpetatud hangetele esitatud pakkumisi puudutavat teavet ja dokumente vaid nendele nõukogu liikmetele, kes ei ole kütuse müüjate esindajad. Vastavalt ministri määrusele „Vedelkütusevaru moodustamiseks ja hoidmiseks korraldatavate hangete läbiviimise põhimõtted ja vedelkütusevaruga seotud lepingute üldtingimused“ ei tohi OSPA nõukogus kütuse müüjaid esindavad nõukogu liikmed kuuluda hangete hindamiskomisjoni.

Nõukogu liikme tasustamise kord ja piirmäärad on sätestatud riigivaraseaduses.

Vastavalt majandus- ja taristuministri käskkirjale oli OSPA nõukogu liikme tasu suuruseks 177,35 eurot kuus ja nõukogu esimehe tasu suuruseks 295,59 eurot kuus. Nõukogu liikme tasule lisandub täiendav tasu nõukogu organi tegevuses osalemise eest. OSPA puhul on sellisteks organiteks kaheliikmeline auditi komitee, kuhu kuulus 2015.a. üks nõukogu liige ja kolmeliikmeline hangete hindamiskomisjon, kuhu kuulus 2015.a. samuti üks nõukogu liige. Põhikirjast tulenevalt on nõukogu liikmed ühtlasi ka komisjoni esimehed ning komitee esimehe tasu moodustab 50% nõukogu liikme tasust. Nõukogu liikmetele arvestati 2015. aastal tasusid kokku 14,2 tuhat eurot.

OSPA nõukogu liikmed on:

- Jako Reinaste, nõukogu esimees, Majandus- ja Kommunikatsiooniministeerium
- Anne-Ly Normak, Rahandusministeerium
- Priit Laaniste, Siseministeerium
- Rain Talmar, Neste Eesti AS
- Ain Kuusik, Alexela Oil AS
- Rauno Raudsepp, Tartu Terminaal AS

Vastavalt VKVS-le on OSPA nõukogu kohustatud moodustama auditi komitee. 2015.a. koosnes auditi komitee:

- Aivo Vaske, auditikomitee esimees (kuni 08.04.2015)
- Priit Laaniste, auditikomitee esimees (alates 08.04.2015)
- Rein Vaks, Majandus- ja Kommunikatsiooniministeerium

## 3. Juhatus

OSPA juhatus teeb igapäevaseid juhtimisotsuseid iseseisvalt ilma omaniku ja nõukogu sekkumiseta, lähtudes otsustamisel äriühingu parimatest huvidest. Toiminguteks, mis väljuvad OSPA igapäevase majandustegevuse raamest, vajab juhatus nõukogu kooskõlastust. Juhatus tagab nõukogu liikmete pideva informeerituse ettevõtte majanduslikust olukorrast ning majandustegevusega seotud olulisematest asjaoludest.

OSPA juhatus on kaheliikmeline. 2015. aastal jätkasid juhatuse esimehena Priit Enok ja juhatuse liikmena Priit Ploompuu.

Nõukogu esimees on sõlminud juhatuse liikmetega ametilepingud, kus on määratud juhatuse liikme tööülesanded, volitused, samuti juhatuse tasustamise ja hüvitiste maksmise alused. Lepingud on nõukogu poolt läbi arutatud ja heaks kiidetud. Juhatusel liikmele makstava täiendava tasu ning lahkumishüvitise suurus piirmäärad on sätestatud RVS § 86-s. Seadusest tulenevalt ei või OSPA juhatuse liikmele makstava täiendava tasu suurus kokku ületada juhatuse liikme nelja kuu tasu. Juhatusel liikmele võib maksta lahkumishüvitist kolme kuutasu ulatuses üksnes tagasikutsumisel nõukogu algatusel enne tema volituste tähtaja möödumist. Juhatusel liikmetele arvestati 2015. aastal tasusid kokku 105,5

tuhat eurot.

Juhatuse liikmeks ei või olla samal ajal vedelkütuste müügi või vedelkütuste 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 OSPA juhatuse liikme staatus võrdsustaud ametiisiku staatusega, kel on kohustus pidada kinni tegevus- ja toimingupiirangutest ning deklareerida oma majanduslikud huvid.

#### **4. Teabe avaldamine ja aruandlus**

OSPA avaldab oma veebilehel pidevalt informatsiooni ühingu juhtimise, tööpõhimõtete, vedelkütusevarude koosseisu, asjakohaste regulatsioonide, avatud ja viimati lõppenud hangete kohta. Veebilehel on muuhulgas avaldatud ühingu põhikiri, aastaaruanded, varumakseid puudutav info ja lepinguvormid nii eesti kui inglise keeles. Lisaks tehakse hankeid puudutav informatsioon turuosalistele kättesaadavaks otsepostituste abil.

Aruandluse korraldamisel lähtub OSPA riigivaraseaduses ja ühingu põhikirjas sätestatust. OSPA tegevuse eripärast tulenevalt peab juhatuse üksikasjalikku ja pidevalt ajakohastatavat arvestust kogu hoiustatud vedelkütusevaru koosseisu kohta ning edastab vajalikud aruanded nii Majandus- ja Kommunikatsiooniministeeriumile kui Statistikaametile.

#### **5. Finantsaruandlus ja raamatupidamise auditeerimine**

OSPA-l on kohustus esitada nelja kuu jooksul majandusaasta lõppemisest, seega hiljemalt iga aasta 30. aprilliks, auditeeritud ja kinnitatud majandusaasta aruanne. Raamatupidamise aastaaruande koostamise eest vastutab juhatuse, aruande kontrollimise eest audiitor ja nõukogu. Vajadusel osaleb audiitor majandusaasta aruande nõukogule esitlemisel. Juhatuse ja nõukogu liikmete allkirjadega majandusaasta aruanne koos nõukogu aruandega esitatakse kinnitamiseks üldkoosolekule.

Ainuaktsionäri otsusega on OSPA 2015. aasta raamatupidamise aastaaruande audiitoriks valitud BDO Eesti AS. Audiitori valik ja audiitorteenuse lepingu tingimused, s.h. tasu suurus, teenuse sisu ja ajakava, on nõukogu poolt heaks kiidetud.

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	19 892 330	16 267 294	2
Nõuded ja ettemaksud	589 010	678 507	3
Varud	135 630 519	137 702 323	4
<b>Kokku käibevara</b>	<b>156 111 859</b>	<b>154 648 124</b>	
<b>Kokku varad</b>	<b>156 111 859</b>	<b>154 648 124</b>	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksud	481 182	2 280 885	7
<b>Kokku lühiajalised kohustused</b>	<b>481 182</b>	<b>2 280 885</b>	
<b>Kokku kohustused</b>	<b>481 182</b>	<b>2 280 885</b>	
Omakapital			
Aktsiakapital nimiväärtuses	132 851 000	132 851 000	10
Kohustuslik reservkapital	1 160 037	1 020 156	
Muud reservid	15 988 411	12 041 836	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 511 087	3 656 626	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 120 142	2 797 621	
<b>Kokku omakapital</b>	<b>155 630 677</b>	<b>152 367 239</b>	
<b>Kokku kohustused ja omakapital</b>	<b>156 111 859</b>	<b>154 648 124</b>	



## Kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Müügitulu	13 458 098	14 391 272	11
Muud äritulud	24 107	350	12
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-7 347 456	-6 155 185	
Mitmesugused tegevuskulud	-4 618 759	-5 662 561	13
Tööjõukulud	-185 775	-159 300	15
Põhivara kulum ja väärtuse langus	0	-562	6
Muud ärikulud	-587	-53 929	16
<b>Kokku ärikasum (-kahjum)</b>	<b>1 329 628</b>	<b>2 360 085</b>	
Intressikulud	-1	0	
Muud finantstulud ja -kulud	940 515	437 536	17
<b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b>	<b>2 270 142</b>	<b>2 797 621</b>	
Tulumaks	-150 000	0	18
<b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>	<b>2 120 142</b>	<b>2 797 621</b>	

## Koondkasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 120 142	2 797 621	
Muu koondkasum (-kahjum):			
Riskimaandamisinstrumentide ümberhindluse kasumid (kahjumid)	0	-1 743 296	9
<b>Kokku muu koondkasum (-kahjum)</b>	<b>0</b>	<b>-1 743 296</b>	
<b>Kokku aruandeaasta koondkasum (-kahjum)</b>	<b>2 120 142</b>	<b>1 054 325</b>	

## Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	1 329 628	2 360 085	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	0	562	6
Kasum (kahjum) põhivara müügist	0	-350	6,12
<b>Kokku korrigeerimised</b>	<b>0</b>	<b>212</b>	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	89 481	14 669	
Varude muutus	2 071 804	-29 545 524	4
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-56 407	-1 355 433	
<b>Kokku rahavood äritegevusest</b>	<b>3 434 506</b>	<b>-28 525 991</b>	
Rahavood investeerimistegevusest			
Laekunud intressid	74 542	118 628	
Muud laekumised investeerimistegevusest	0	7 998	
<b>Kokku rahavood investeerimistegevusest</b>	<b>74 542</b>	<b>126 626</b>	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud dividendid	-600 000	0	18
Makstud ettevõtte tulumaks	-150 000	0	18
<b>Kokku rahavood finantseerimistegevusest</b>	<b>-750 000</b>	<b>0</b>	
<b>Kokku rahavood</b>	<b>2 759 048</b>	<b>-28 399 365</b>	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	16 267 294	44 316 480	
<b>Raha ja raha ekvivalentide muutus</b>	<b>2 759 048</b>	<b>-28 399 365</b>	
Valuutakursside muutuste mõju	865 988	350 179	17
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	19 892 330	16 267 294	2

## Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Aktiivkapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
<b>31.12.2013</b>	132 851 000	639 921	8 067 363	10 665 678	152 223 962
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	2 797 621	2 797 621
Muutused reservides	0	380 235	3 974 473	-7 009 052	-2 654 344
<b>31.12.2014</b>	132 851 000	1 020 156	12 041 836	6 454 247	152 367 239
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	2 120 142	2 120 142
Makstud dividendid	0	0	0	-600 000	-600 000
Muutused reservides	0	139 881	3 946 575	-2 343 160	1 743 296
<b>31.12.2015</b>	132 851 000	1 160 037	15 988 411	5 631 229	155 630 677

Täpsem informatsioon aktsiakapitali kohta on toodud lisas 10 ja dividendide kohta lisas 18.

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.

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 31.12.2014 oli 178 595. 2014 aastaaruande kinnitamisel hinnati vedelkütuse varumaksete ülejäägi reserv ümber, mille tulemusena suurenes reserv 483 029 euro võrra. Lõppsaldo 31.12.2015 oli 661 624 eurot.

Vedelkütusevarude rotatsioonide reserv on loodud tulevaste perioodide varude rotatsioonide võimaliku kahjumi katmiseks. Reserv tekkis 2011. a. vedelkütusevarude rotatsiooni tulemusel vana varu müügi maksumuse ja kaalutud keskmise soetusmaksumuse vahel.

Algsaldo 31.12.2014 oli 13 606 537. 2014 aastaaruande kinnitamisel hinnati vedelkütusevarude rotatsioonide reserv ümber, mille tulemusena suurenes reserv 1 720 250 euro võrra. Lõppsaldo 31.12.2015 oli 15 326 787 eurot.

Rahavoo riskimaandamisinstrumentide reservis kajastatakse tuletisinstrumentide õiglase väärtuse muutuse efektiivset osa. Reserv moodustati 2012. a. kui kasutusele võeti rahavoo riskimaandamisinstrumentid.

Algsaldos 31.12.2014 on kajastatud rahavoo riskimaandamisinstrumentide reserv summas -1 743 296 eurot, mis realiseerus täielikult 2015. aastal. 31.12.2015 seisuga ei moodustatud uut rahavoo riskimaandamisinstrumentide reservi.

# Raamatupidamise aastaaruande lisad

## Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

### Üldine informatsioon

AS Eesti Vedelkütusevaru Agentuur (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti heale raamatupidamistavale, lähtudes soetusmaksumusest, v.a. juhtudel, kui arvestuspõhimõtetes alljärgnevalt on kirjeldatud teisiti. Eesti hea raamatupidamistava on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded on kehtestatud Eesti raamatupidamise seaduses ja riigi raamatupidamise üldeeskirjas, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansipäeva ja aruande koostamispäeva vahel, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on raamatupidamise aastaaruandes avalikustatud.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

### Raha

Raha ekvivalendina 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, kuni 12-kuulised tähtajalised katkestatavad deposiidid ning intressiturufondi osakud.

### Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel võetakse aluseks tehingu toimumise päeval ametlikult kehtivad Euroopa Keskpannga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud rahalised varad ja kohustused hinnatakse bilansipäeva seisuga ümber eurodesse bilansipäeval ametlikult kehtiva Euroopa Keskpannga 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 nõudeid, kajastatakse bilansis üldjuhul korrigeeritud soetusmaksumuses.

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

Nõuete laekumise tõenäosuse hindamisel analüüsitakse võlgniku maksevõimet. Nõuete hindamisel võetakse arvesse nii bilansipäevaks teadaolevaid kui ka bilansipäeva 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 ettevõtte 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

Tulenevalt ettevõtte põhitegevusest, milleks on Eesti Vabariigi vedelkütusevaru moodustamine ja haldamine ning selle uuendamise korraldamine, kajastab ettevõtte varudena eelnimetatud kütusevaru, mis võetakse arvele soetusmaksumuses.

Vedelkütusevaru soetusmaksumus 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.

Riigi raamatupidamise üldeeskirjast tuleneva erinõudena kajastatakse varude soetamisega kaasnev mittetagastatav käibemaks ja lõiv kuludes ning varude soetamisega kaasnev kütuseaktsiis kapitaliseeritakse varude maksumusse.

Raamatupidamise Toimkonna juhendis RTJ 4 «Varud» toodud varude definitsiooni järgi on varud sellised varad, mida hoitakse või toodetakse müügiks tavapärase äritegevuse käigus või tarbitakse tootmisprotsessis või teenuste osutamisel.

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.

Toodud definitsioonist tulenevalt ei hoita vedelkütusevarusid tavapärase äritegevuse eesmärgil.

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 energiatoodete hinnarisk tuletisinstrumentidega maandatud.

OSPA võib 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.

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

Varude soetusemaksumuse kindlaks määramisel kasutatakse kaalutud keskmise soetushinna meetodit.

#### **Materiaalne ja immateriaalne põhivara**

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid, mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Varad, mille kasulik eluiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 2 000 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 amortisatsioon 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 edasiulatuvalt.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamisel või siis, kui ettevõtte ei eelda selle vara kasutamist 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".

#### **Põhivara arvelevõtmise alampiir 2000**

#### **Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)**

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Arvutid ja arvutisüsteemid	3

### 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.

### Finantskohustused

Finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on finantskohustuse eest saadud tasu õiglane väärtus. Edaspidi kajastatakse finantskohustusi nende korrigeeritud soetusmaksumuses.

Edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustusi kajastatakse nende õiglasest väärtusest ning õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes.

Finantskohustustega kaasnev intressikulu kajastatakse tekkepõhiselt perioodikuluna kasumiaruande real "finantstulud ja -kulud". Finantskohustuse kajastamine lõpetatakse siis, kui see on tasutud, tühistatud või aegunud.

### Eraldised ja tingimuslikud kohustused

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

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

### 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 õiglasest väärtusest.

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 usaldusväärselt mõõta, kui tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline ja kui tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Intressitulu 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 majanduslikku 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 vedelkütusevarude roteerimisel tekkinud kulu varude müügist.

### Maksustamine

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena 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. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse 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 alates 01.01.2015 algavate aruandeperioodide kohta koostatavates raamatupidamise aastaaruannetes informatsioon nende tehingute kohta, mis ei vasta õigusaktidele või ettevõtte sisedokumentide üldistele nõuetele või turutingimustele, tulenevalt 24.11.2014 jõustunud riigi raamatupidamise üldeeskirja muutustest (§491). Eritisviisi muudatused on rakendatud edasiulatuvalt, seega võrdlusandmeid ei ole 2014. aasta osas korrigeeritud.

### Tuletisinstrumentid ja riskimaandamine

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

Tehingu sõlmimisel dokumenteerib ettevõtte riskimaandamisinstrumentide ja maandatavate objektide vahelise suhte, riskimaandamise eesmärgid ja erinevate riskimaandamise tehingute sooritamise strateegia. Samuti dokumenteeritakse nii tehingu sõlmimise hetkel, bilansipäeval ja tehingu realiseerumise hetkel, kas riskimaandamistehingutes kasutatavad tuletisinstrumentid on efektiivsed.

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

### Rahavoo riskimaandamine

2012 aastast kasutab ettevõtte rahavoo riskimaandamisinstrumente, mille eesmärgiks on fikseerida kütuse hinnad ning maandada kütusehinna muutumise riski.

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

Riskimaandamisinstrumentide lepingud on sõlmitud mahus, mis vastavad roteeritavate vedelkütusevarude kogusele.

Riskimaandamisinstrumentid on bilansipäeval hinnatud ümber nende hetke õiglasele väärtusele.

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 riskimaandamisinstrumenti 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 hinnastamisperiod on ka hinnastamisel kasutatav alusvara on vastavuses, on prognoositav riskimaandamine efektiivne.

Riskimaandamise efektiivsuse hindamisel tuleb hinnata rahavoo riskimaandamisinstrumendi vastavust IAS 39 par 88 kirjeldatud tingimustele.

Riskimaandamise efektiivsust hinnatakse järgmistel hetkedel:

- riskimaandamistehingu tegemise hetkel
- bilansipäeval
- riskimaandamistehingu realiseerumise päeval

## Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Arvelduskontod	630 617	633 039
Tähtajalised hoiused	19 261 713	15 634 255
<b>Kokku raha</b>	<b>19 892 330</b>	<b>16 267 294</b>

Tähtajalised hoiused hõlmavad lisa 8 kajastatud tingimuslike kohustuste täitmiseks vajalikke vahendeid summas 55,7 tuhat eurot (31.12.2014: 91,1 tuhat eurot), samuti vahendeid, mis on saadud varude roteerimisel 2015. a. jooksul realiseeritud varude müügist ning mis soetatakse tagasi roteerimisperiodi lõpus 2016.a. jooksul.

## Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	540 842	540 842
Ostjatelt laekumata arved	540 842	540 842
Muud nõuded	34 230	34 230
Intressinõuded	34 230	34 230
Ettemaksed	13 938	13 938
Tulevaste perioodide kulud	13 381	13 381
Muud makstud ettemaksed	557	557
<b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>	<b>589 010</b>	<b>589 010</b>
	31.12.2014	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	614 083	614 083
Ostjatelt laekumata arved	614 083	614 083
Muud nõuded	34 245	34 245
Intressinõuded	34 245	34 245
Ettemaksed	30 179	30 179
Tulevaste perioodide kulud	29 622	29 622
Muud makstud ettemaksed	557	557
<b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>	<b>678 507</b>	<b>678 507</b>

Ettevõtte klientideks on kütuse ettevõtted, kes vastavalt EV Vedelkütusevaru seadusele kohustuvad tasuma varumakset tarbimisse toodud kütuselt.

## Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Vedelkütusevarud	135 630 519	137 702 323	20
<b>Kokku varud</b>	<b>135 630 519</b>	<b>137 702 323</b>	

## Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	46 707	44 979
Üksikisiku tulumaks	2 537	3 630
Erisoodustuse tulumaks	11	8
Sotsiaalmaks	4 593	6 367
Kohustuslik kogumispension	314	368
Töötuskindlustusmaksed	108	49
<b>Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad</b>	<b>54 270</b>	<b>55 401</b>

## Lisa 6 Materiaalne põhivara (eurodes)

			Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	
<b>31.12.2013</b>			
Soetusmaksumus	8 854	8 854	8 854
Akumuleeritud kulum	-8 292	-8 292	-8 292
<b>Jääkmaksumus</b>	<b>562</b>	<b>562</b>	<b>562</b>
Amortisatsioonikulu	-562	-562	-562
<b>31.12.2014</b>			
Soetusmaksumus	2 190	2 190	2 190
Akumuleeritud kulum	-2 190	-2 190	-2 190
<b>Jääkmaksumus</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>31.12.2015</b>			
Soetusmaksumus	2 190	2 190	2 190
Akumuleeritud kulum	-2 190	-2 190	-2 190
<b>Jääkmaksumus</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### Müüdnud materiaalne põhivara müügihinnas

	2015	2014
Masinad ja seadmed	0	350
Arvutid ja arvutisüsteemid	0	350
<b>Kokku</b>	<b>0</b>	<b>350</b>

## Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	413 922	413 922	0	0	
Võlad töövõtjatele	12 829	12 829	0	0	
Maksuvõlad	54 270	54 270	0	0	5
Muud võlad	161	161	0	0	
<b>Kokku võlad ja ettemaksed</b>	<b>481 182</b>	<b>481 182</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	

  

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	472 831	472 831	0	0	
Võlad töövõtjatele	9 332	9 332	0	0	
Maksuvõlad	55 401	55 401	0	0	5
Muud võlad	25	25	0	0	
Muud viitvõlad	25	25	0	0	
Muud lühiajalised kohustused	1 743 296	1 743 296	0	0	
<b>Kokku võlad ja ettemaksed</b>	<b>2 280 885</b>	<b>2 280 885</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	

31.12.2014 "Muud lühiajalised kohustused" all on kajastatud tuletisinstrumentide negatiivne turuväärtus summas 1 743 296 eurot. Tuletisinstrumentidest annab ülevaate lisa 9.

## Lisa 8 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
<b>Tingimuslikud kohustused</b>			
Delegeeritud varude maksumus	55 666	91 173	20
<b>Kokku tingimuslikud kohustused</b>	<b>55 666</b>	<b>91 173</b>	

Tingimuslike kohustustena on kajastatud delegeeritud varu lepingute alusel hoiustatud vedelkütusevarud. Sõlmitud lepingute järgi on OSPA-I õigus vedelkütuste varustamisraskuse korral need varud välja osta. Delegeeritud varu lepingute alusel hoitud varudest annab ülevaate lisa 20.

## Lisa 9 Tuletisinstrumendid

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
	Kohustused	Kohustused
Tuletisinstrumendid	0	1 743 296
<b>Tuletisinstrumendid kokku</b>	<b>0</b>	<b>1 743 296</b>

Vedelkütuste roteerimisel kasutab OSPA kütuste hinnariski maandamiseks swap-lepinguid, mis on sõlmitud tulevastel perioodidel toimuvateks fikseeritud koguste ja fikseeritud kütuseliikude nii ostudeks kui müükideks. Varu roteerimisel müüb ja ostab OSPA kütuseid turuhinnaga ning tingimusel, et varu müügil ja taassoetamisel on energiatoote hinnarisk finantsinstrumentidega maandatud. Eeldusel, et swap-tehingud on määratletud ja efektiivsed, toimub nende bilansipäevaks realiseerimata tulemi kajastamine omakapitalis rahavoo riskimaandamisinstrumentide reservis.

2015.a. bilansipäeva seisuga OSPA-l avatud positsiooniga riskimaandamisinstrumente ei olnud.

## Lisa 10 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Aktsiakapital	132 851 000	132 851 000
Aktsiate arv (tk)	1 328 510	1 328 510
Aktsiate nimiväärtus	100	100

Seisuga 31.12.2015. a. on ettevõtte aktsiakapital 132 851 000 eurot, sealjuures ettevõtte minimaalne aktsiakapital on 50 000 000 (viiskümmend miljonit) eurot ja põhikirjajärgselt maksimaalne aktsiakapital ilma põhikirja muutmata saab olla 200 000 000 (kakssada miljonit) eurot.

AS Eesti Vedelkütusevaru Agentuur omanik on Eesti Vabariik ja aktsiate valitsejaks on Majandus- ja Kommunikatsiooniministeerium.

## Lisa 11 Müügitulu

(eurodes)

	2015	2014
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	6 571 564	12 946 137
Soome	6 886 534	0
Taani	0	1 445 135
<b>Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku</b>	<b>13 458 098</b>	<b>14 391 272</b>
<b>Kokku müügitulu</b>	<b>13 458 098</b>	<b>14 391 272</b>
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Vedelkütuse varumaksud	5 532 076	6 247 105
Kütuse müük	7 926 022	8 140 566
Muude kaupade ja teenuste müük	0	3 601
<b>Kokku müügitulu</b>	<b>13 458 098</b>	<b>14 391 272</b>

## Lisa 12 Muud äritulud

(eurodes)

	2015	2014
Kasum materiaalse põhivara müügist	0	350
Kasum valuutakursi muutustest	24 107	0
<b>Kokku muud äritulud</b>	<b>24 107</b>	<b>350</b>

## Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Üür ja rent	10 399	9 644	14
Energia	1 393	1 492	
Elektrienergia	892	882	
Soojusenergia	501	610	
Mitmesugused bürookulud	4 444	5 067	
Lähetuskulud	10 459	11 838	
Koolituskulud	1 974	567	
Riiklikud ja kohalikud maksud	1 437	581	
Kulu ebatöenäoliselt laekuvatest nõuetest	18 933	65 729	
Kütuse ladustamise, analüüsi, kontrolli ja pumpamise kulud	4 495 043	5 473 394	
Kütuse kindlustuskulud	36 750	42 458	
Muud	37 927	51 791	
<b>Kokku mitmesugused tegevuskulud</b>	<b>4 618 759</b>	<b>5 662 561</b>	

## Lisa 14 Kasutusrent

(eurodes)

### Aruandekohustuslane kui rentnik

	2015	2014	Lisa nr
Kasutusrendikulu	10 399	9 644	13

31.12.2015 seisuga on ettevõttel üks ruumide rendileping. Rendileping on katkestatav. Rendilepingu katkestamisel kohustub rentnik täitma kõiki lepingust tulenevaid kohustusi, katkestamisel eraldi sanktsioone ei rakendatata.

## Lisa 15 Tööjõukulud

(eurodes)

	2015	2014
Palgakulu	139 561	119 638
Sotsiaalmaksud	46 214	39 662
<b>Kokku tööjõukulud</b>	<b>185 775</b>	<b>159 300</b>
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	3	3

## Lisa 16 Muud ärikulud

(eurodes)

	2015	2014
Kahjum valuutakursi muutustest	0	53 901
Trahvid, viivised ja hüvitised	497	28
Muud	90	0
<b>Kokku muud ärikulud</b>	<b>587</b>	<b>53 929</b>

## Lisa 17 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2015	2014
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	865 988	350 179
Intressitulu hoiustelt ja deposiitidelt	74 527	79 360
Muud finantstulud	0	7 997
<b>Kokku muud finantstulud ja -kulud</b>	<b>940 515</b>	<b>437 536</b>

## Lisa 18 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2015		2014	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	600 000	150 000	0	0
<b>Kokku</b>	600 000	150 000	0	0

Ettevõtte potentsiaalne tulumaksukohustus.

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2015. a. moodustab 5 631 229 (2014: 6 454 247) eurot. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasnedada kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 1 126 246 (2014: 1 290 849) eurot. Seega saab dividendidena välja maksta 4 504 983 (2014: 5 163 398) eurot.

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse välja arutamisel on lähtutud eeldusest, et jaotamata netodividendid ja nende maksimisega kaasnev tulumaks kokku ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2015. a.

## Lisa 19 Seotud osapooled

(eurodes)

### Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2014	
	Nõuded	Kohustused
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	3 197	68
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	272 612	236 488

2014	Ostud	Müügid
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	33 805	34 463
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 364 859	2 586 703

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused	2015	2014
Arvestatud tasu	119 647	101 170

Riigi raamatupidamise üldeeskirja muudatuse kohaselt tuleb alates 01.01.2015 algavate aruandeperioodide kohta koostatavates 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). Esitusviisi muudatused on rakendatud edasiulatuvalt, seega võrdlusandmeid ei ole 2014. aasta osas korrigeeritud.

2015. aasta juhatuse liikmete ja nõukogu liikmete tasud moodustasid kokku vastavalt 105 459 (2014: 86 020) eurot ja 14 188 (2014: 15 150) eurot.

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

Ostudest seotud osapooltega moodustas 2014. aastal teenuste ost 2 398 664 eurot ning müükidest seotud osapooltega moodustas 2014. aastal teenuste müük 2 621 166 eurot. Kaupade müüki ei toimunud.

Müügid seotud osapooltele kajastuvad kasumiaruande real "Müügitulu" ja ostud seotud osapooltelt kasumiaruande real "Mitmesugused tegevuskulud".

OSPA on täielikult riigile kuuluv äriühing, mida üldkoosolekul esindab majandus- ja taristuminister. Nõukogu moodustamise põhimõtteid on reguleeritud vedelkütusevaru seaduse §-s 14, mille kohaselt on ettevõtte nõukogus esindatud nii riigi kui kütuse müüjaid ühendava organisatsiooni esindajad. Kütuseettevõtjate nõukogu töösse kaasamist tuleb lugeda OSPA juhtimise erisuseks.

Kütuseettevõtjatest nõukogu liikmete puhul võib tekkida olukord, kus temaga seotud kütuseettevõtte osutub ka OSPA-ga sõlmitud kütuse ostu-, müügi- või hoiustamise lepingu partneriks. Lisaks peab arvestama, et vedelkütuste varustamisraskuste korral on OSPA-l kohustus teha varud kütusemüügi ettevõtetele, s.h. ka sellistele ettevõtetele, kelle esindajad võivad olla OSPA nõukogu liikmed, kättesaadavaks.

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

Lisa 20 „Lisa 4 Varud“ täiendav lisa

OSPA bilansis olevad vedelkütusevarud seisuga 31.12.2015.a.

Kütus	Kogus tonn	Asukoht
Bensiin	31 482,159	Eesti
Bensiin	20 704,728	Soome
Bensiin	10 027,190	Rootsi
Diislikütus	74 167,370	Eesti
Diislikütus	65 052,666	Rootsi
Diislikütus	15 555,389	Soome
Lennukipetroot	9 946,517	Rootsi

Kütus	Kogus tonn	Keskmine soetushind (ilma maksudeta) EUR/t	Soetusmaksumus (ilma maksudeta) EUR	Soetusmaksumus (koos maksudega) EUR
<b>Bensiin</b>	<b>62 214,077</b>	532,37322	33 121 108,52	33 121 108,52
<b>Diislikütus</b>	<b>154 775,425</b>	581,17896	89 952 220,47	95 507 793,73
<b>Lennukipetroot</b>	<b>9 946,517</b>	703,92650	7 001 616,93	7 001 616,93
<b>KOKKU:</b>	<b>226 936,019</b>		<b>130 074 945,92</b>	<b>135 630 519,18</b>

OSPA delegeeritud vedelkütusevarud seisuga 31.12.2015.a.

Kütus	Kogus tonn	Turuhind USD/t	Hoiustaja	Asukoht	Ostu- preemia USD/t	Maksumus EUR	
<b>Raske kütteõli</b>	<b>300</b>	162,012	Baltic Marine Bunker AS	Eesti	Kopli	40	55 666,02

EUR/USD (31.12.2015) 1,0887

31.12.2015 oli OSPA bilansis vedelkütusevarusid kokku 226 936,019 tonni summaarse soetusmaksumusega 135 630 519,18 eurot (sisaldab kütuseaktsiisi summas 5 555 573,26 eurot).

Delegeeritud varusid oli bilansipäeval kokku 300 tonni turuväärtusega 55 666,02 eurot, mis on aastaaruandes (Lisa 8) kajastatud tingimuslike kohustustena. Turuväärtuse arvutamisel on kasutatud Platts'i 2015. a. detsembrikuu keskmist raske kütteõli hinda. Valuutakursina on kasutatud Euroopa Keskpanga 31.12.2015 EUR/USD kursi.