



MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2014

aruandeaasta lõpp: 31.12.2014

ärinimi: AS Eesti Vedelkütusevaru Agentuur

registrikood: 11124171

tänav, maja number: Pärnu mnt 102C

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihnumber: 11312

telefon: +372 6600900

faks: +372 6600904

e-posti address: info@ospa.ee

veebilehe address: 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 ettemaksed	18
Lisa 4 Varud	19
Lisa 5 Materiaalne põhivara	19
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	20
Lisa 7 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	20
Lisa 8 Tingimuslikud kohustused ja varad	21
Lisa 9 Tuletisinstrumendid	21
Lisa 10 Aktsiakapital	21
Lisa 11 Müügitulu	22
Lisa 12 Muud äritulud	22
Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud	22
Lisa 14 Tööjõukulud	23
Lisa 15 Muud ärikulud	23
Lisa 16 Muud finantstulud ja -kulud	23
Lisa 17 Tulumaks	23
Lisa 18 Seotud osapooled	24
Lisa 19 "Lisa 4 Varud" täiendav lisa	26
Aruande allkirjad	27
Vandeauditiitori aruanne	28

Tegevusaruanne

1. Ettevõtte

AS Eesti Vedelkütusevaru Agentuur (inglise keeles OSPA – Oil Stockpiling Agency) on Eesti Vabariigi strateegiliselt oluline äriühing, mille ülesandeks on riigi vedelkütusevaru moodustamine ja haldamine ning vedelkütuste varustuskindluse tagamine.

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 varustamiskulude olukorra analüüsimise,
- vedelkütuse varustamiskulude 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 2014. aastal varusid tasemel, mis vastas vedelkütuste 90 päeva sisemaisele tarbimisele 2013. aastal. Kütuste tarbimise statistikast tulenevalt kujunes kohustusliku varu koguse suurusjärguks 220 tuhat tonni. 2013. aasta lõpus uue eelarve ja hankeplaanide tegemisel lähtusime varu taseme määramisel prognoositavast kütusetarbimisest, mis erines tegelikust 2,5%. Aasta lõpuks kõigi rotatsioonide lõppedes tõusid varud 234,8 tuhande tonni tasemele. Bilansipäeva seisuga oli 42,5% varudest hoiustatud Eestis. Riigiti paiknesid vedelkütusevarud peale Eesti veel Soomes, Rootsis ja kuni 2014.a. märtsikuu lõpuni ka Taanis. 2014. aastal hoiti kütusevarusid Eestis kaheksas ja välisriikides kokku kaheksas terminalis. Varude paiknemisest ning kogustest annab ülevaate aastaaruande lisa 19.

Kütuste tarbimise osas bensiini kasutamise langustrend 2014. aastal pidurdus. Siiski on alates 2010. aastast bensiini tarbimine vähenenud kokku 12%. Seevastu on diislikütuse tarbimine aasta-aastalt suurenenud. Võrreldes 2013. aastaga kasvas diislikütuse kasutamine 2014. aastal ligi 5%. Kütuse tarbimist arvestades prognoosime esialgsete andmete kohaselt 90-päevase varude hoidmise kohustuseks 2015. aastal 230 tuhat tonni.

4. Tegevus

4.1. Varude haldamine

2014. aastal varude haldamistegevused olid peamiselt seotud lõpptähtajale lähenevate hoiulepingute asendamisega ja uuendamist vajavate kütusevarude roteerimisega. OSPA sõlmitud hoiulepingud on tavapäraselt viie- kuni kümneaastase tähtajaga. 2014. aastal jõustunud uute hoiulepingute maht oli diislikütuse osas 25600 m³ ja lennukipetrooli osas 7500 m³. 2015. aasta esimesel poolel lõppevate ja sellest tingitud 2014. aasta jooksul korraldatud hoiuhangete kogumaht ulatus 65500 m³-ni. Hangete tulemusel pikendasime kahte ja sõlmisime ühe uue hoiulepingu. Tulenevalt Eesti kütuseturul aset leidnud hoiustamisteenuste hinnataseme langusest õnnestus sõlmida kõik uued lepingud kodumaiste ettevõtetega. Langenud hoiutasud tõid kaasa varumaksemäärade mõningase languse.

2014. aasta jooksul alustasime või viisime lõpule nii bensiini, diislikütuse kui lennukipetrooli ostu- ja müügitoiminguid. Seoses varude roteerimisega jõudsid aasta esimeses kvartalis lõpule 4900 tonni bensiini ja 9600 tonni diislikütuse tagasiostud. Seoses hoiukoha muutusega jõudsid kevadel lõpule 27800 tonni diislikütuse tagasiostud. Seoses hoiulepingute muutusega ja varu suurendamise vajadusega toimus kevadel 2000 tonni lennukipetrooli müük ja 6000 tonni ost uude hoiukohta. 2014. aasta suvel realiseerisime roteerimise ja varuliikide tasakaalustamise eesmärgil 5800 tonni bensiini. Varu tagasisoetamine toimub vastavalt hanketingimustele 2015. a. kevadel. Tulenevalt muutustest

bensiini ja diislikütuse tarbimises asendame rotatsiooni käigus bensiini diislikütusega.

Varu roteerimisel müüb ja ostab OSPA kütuseid turuhinnaga ning tingimusel, et varu müügil ja taassoetamisel on energiatoote hinnarisk finantsinstrumentidega maandatud. Tehingupoolega seotud riskide maandamiseks kasutame akreditiive või finantsgarantiisid. Riskimaandusinstrumendi kasutamine tagab OSPA-l võimekuse rotatsiooni lõpuleviimiseks ilma ettenägematute lisakuludeta. Juhul kui kütuse hind roteerimisperioodil tõuseb, tekib 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 vedelikütusevarude kogusele. Sõlmitud riskimaandusinstrumentidest annab ülevaate aastaaruande lisa 9.

4.2. Varude kindlustamine

OSPA on kohustatud tagama, et kõik vedelikütusevarud on kindlustatud. 2014. aastal jätkus OSPA koostöö Marsh Kindlustusmaakler AS-iga ning kindlustusandjaga Navigators Lloyds Syndicate c/o NUAL AB. Kõik OSPA vedelikütusevarud on kindlustatud kütuste maailmaturu hinna põhiselt.

4.3. Varude inspekteerimine

OSPA korraldab oma vedelikütusevarude säilimise kindlustamiseks regulaarselt inspeksioone. Vedelikütusevarude inspekteerimise eesmärgiks on kontrollida varude koguseid ja kvaliteeti. OSPA teostab varude inspeksioone igas hoiustamiskohas vähemalt kahel korral kalendriaasta jooksul. 2014. aastal jätkus koosöö inspektoritega IIS Independent Inspection Services AB ning Eesti Keskkonnanuuringute Keskus. Aasta jooksul inspekteeriti OSPA korraldusel kokku enam kui 40 terminali.

Arvestades, et OSPA vedelikütusevarud on loodud pikaajaliseks hoiustamiseks, kasutame kütusevarude kvaliteedi ja vananemise jälgimiseks vastavat programmi ProQuality. ProQuality aitab hinnata varude kvaliteedi analüüside tulemusi, hinnata varude kestvust ning vajadust hoiustatud kütuse roteerimiseks.

4.4. Varustuskindluse tagamine

Varustuskindluse tagamiseks testime erinevatel tasanditel vedelikütusevarude kasutuselevõtmise süsteeme.

2014. aasta veebruaris korraldas IEA koostöös Euroopa Komisjoniga "kodukontori" e-treeningu "Emergency Response Exercise", mille käigus harjutati asutuste valmisolekut ja koostööd hüpoteetiliste kriisijuhtumite lahendamisel.

2014. aasta novembris osales OSPA juhatus Rahvusvahelise Energiaagentuuri kriisijuhtimise harjutusel ERE-7 "Emergency Response Exercise", mille käigus testiti "klassiruumis" erinevate riikide varude kasutuselevõtu võimekust.

4.5. Rahvusvaheline koostöö

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 ühtse energiapoliitika ettevalmistamisel ja elluviimisel. OSPA rolliks on olnud jagada Energy Community partnerriikidele oma kogemust vedelikütusevaru süsteemi loomisest ja elluviimisest.

OSPA on vedelikütusevaru agentuuride koostööorganisatsiooni ACOMES liige. 2014. aastal liitusid OSPA soovitusel ACOMESi võrgustikuga Läti ja Leedu ametid. Mõlemas riigis on seadusandlus ja varude haldamise süsteem uuenenud või uuenemas. OSPA-l on tekkinud naaberriikidega hea valdkondlik koostöö.

5. 2015. a. eesmärgid

OSPA 2015. a. eesmärkideks on:

5.1. Jätkata tööd pooleliolevate ja valmistada ette uued kütusevarude rotatsioonid. Uute rotatsioonide tõenäoline suurusjärk on vahemikus 10 tuhat tonni. Täpne kogus sõltub turuolukorrast ning ProQuality soovitudest.

5.2. Asendada uutega või uuendada 2015. ja 2016. a. lõppevad hoiulepingud. Otsused sõltuvad hoiustamise hangete tulemustest.

5.3. Jätkata vedelikütusevarude tasemete tasakaalustamisega vastavalt eri kütuseliikide tarbimisstatistikale. On tõenäoline, et transpordikütuste tarbimisel jätkub bensiinilt diislile ülemineku trend.

5.4. Valmistada ette ja korraldada hanked ülevarude mahule vastavate delegeeritud varude müügiks.

5.5. Viia läbi siseriiklik kriisikoolitus vedelikütusevarude kasutuselevõtu võimekuse tagamiseks.

5.6. Osaleda aktiivselt vedelikütusevaru agentuuride rahvusvahelises võrgustikus ACOMES.

5.6.1. osaleda vedelikütusevaru agentuuride vahelise Benchmarking Study Group töös.

5.6.2. osaleda vedelkütuste vananemisanalüüsi võrdlevas ja uusi analüüsimeetodeid väljatöötavas Expert Laboratory Coordination töögrupis.

5.7. Jätkata koostööd Energy Community sekretariaadiga organisatsiooni liikmesriikide assisteerimisel.

5.8. Võtta osa Rahvusvahelise Energiaagentuuri liikmesriikide ülevaateid (nn. *country review*) koostava töögrupi tegevuses.

6. Juhtimine

Detailsem info OSPA juhtimisest on esitatud Hea Ühingujuhtimise Tava aruandes.

6.1. Nõukogu

OSPA nõukogusse on viieks aastaks valitud kuus liiget, kellest pooled on riigi ja pooled vedelkütusevaru seaduses sätestatud kütuseettevõtete esindajad. OSPA nõukogu pidas 2014. aastal kokku 5 koosolekut. Majandus- ja kommunikatsiooniministri otsusega kutsuti 2014. aasta lõpus OSPA nõukogu liikme kohalt tagasi Aivo Vaske ning määrati uueks nõukogu liikmeks Priit Laaniste.

6.2. Juhatus

OSPA juhatus on kaheliikmeline. 2014. aastal lõppes Alan Vaht'i juhatuse liikme leping ja OSPA nõukogu valis uueks juhatuse liikmeks Priit Ploompuu.

Ettevõtte põhilised arvnäitajad:

	31.12.2014	31.12.2013
Puhaskasumi marginaal (puhaskasum/müügitulu x 100)	19,44%	19,73%
Omakapitali tootlus (puhaskasum/perioodi keskmine omakapital x 100)	1,84%	5,14%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (käibevara/lühiajalised kohustused)	67,80	79,98

Hea ühingujuhtimise tava aruanne 2014

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 lõigus „majandusaasta aruanne“.

Ühingujuhtimise heade tavade järgimisel lähtume riigivara seadusest (edaspidi RVS), Hea Ühingujuhtimise Tava (edaspidi HÜT) juhistest ning OSPA ülesannete eripäraselt 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. Nõukogu otsusega on kinnitatud OSPA 2014.a. siseauditi kava. Siseauditi eesmärgiks on teostada 2013. aastal alustatud ning 2014. aastal lõpetatud vedelkütusevarude rotatsiooni protseduuride ja tulemuste audit. OSPA siseauditi viib 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.
- Üldkoosoleku 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, ümberkujundamise ja/või lõpetamise otsustamist.

2. Nõukogu

OSPA tegevust ja juhtimist ning järelevalvet juhataste 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. Vastavad tehingud on kajastatud majandusaasta aruande lisas "Seotud osapooled" ja aruandes "Seotud osapooled ning nendega tehtud tehingud". Vedelkütuste varustamisraskuste korral on OSPA-l kohustus teha varud kättesaadavaks kütusemüügi ettevõtetele, s.h. ka sellistele ettevõtetele, kelle esindajad võivad olla OSPA nõukogu liikmed.

Kütuse müüjaid esindavate nõukogu liikmete huvide konflikti vältimiseks on OSPA nõukogu otsuse järgi OSPA juhataste liikmetel lubatud esitada poolleiolevatele 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 2014.a. üks OSPA nõukogu liige, ja kolmeliikmeline hangete hindamiskomisjon, kuhu kuulus 2014.a. üks OSPA nõukogu liige, kes on põhikirjast tulenevalt ühtlasi ka komisjoni esimees. Auditi komitee ja hangete hindamiskomisjoni tegevuses osalemise eest makstakse nõukogu liikmest komitee liikmele tasu 25% nõukogu liikme tasust, komitee esimehe tasu moodustab 50% nõukogu liikme tasust. Nõukogu liikmetele arvestati 2014. aastal tasusid kokku 15150 eurot.

OSPA nõukogu liikmed on:

- Jako Reinaste, nõukogu esimees, Majandus- ja Kommunikatsiooniministeerium
- Anne-Ly Normak, Rahandusminister
- Priit Laaniste, Siseministeerium (alates 12.12.2014.a.)
- Aivo Vaske, Siseministeerium (kuni 12.12.2014.a.)
- 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. 2014.a. koosnes auditi komitee kahest liikmest:

- Aivo Vaske, auditikomitee esimees
- 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. 2014. aastal lõppes Alan Vaht'i juhatuse esimehe leping ja OSPA nõukogu valis uueks juhatuse liikmeks Priit Ploompuu. Juhatuses jätkab senine juhatuse liige Priit Enok.

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 arutaud ja heaks kiidetud. Juhatuses liikmele makstava täiendava tasu ning lahkumishüvitise suuruse piirmäärad on sätestatud RVS § 86-s. Seadusest tulenevalt ei või OSPA juhatuse liikmele makstava täiendava tasu suurus kokku ületada juhatuse liikme nelja kuu tasu. Juhatuses liikmele võib maksta lahkumishüvitist kolme kuutasu ulatuses üksnes tagasikutsumisel nõukogu algatusel enne tema volituste tähtaja möödumist. Juhatuses liikmetele arvestati 2014. aastal tasusid kokku 86020 eurot.

Juhatuses 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 võrdsustatud 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 puudutavat informatsiooni turuosalistele kättesaadavaks otsepostituste abil.

Aruandluse korraldamisel lähtub OSPA riigivaraseaduses ja ühingu põhikirjas sätestatust. OSPA tegevuse eripärast tulenevalt peab juhatus 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 juhatus, aruande kontrollimise eest audiitor ja nõukogu. Vajadusel osaleb audiitor majandusaasta aruande nõukogule esitlemisel. Juhatuses ja nõukogu liikmete allkirjadega majandusaasta aruanne koos nõukogu aruandega esitatakse kinnitamiseks üldkoosolekule.

Ainuaktsionäri otsusega on OSPA 2012., 2013. ja 2014. aasta majandusaasta audiitoriks valitud BDO Eesti AS. Audiitori valik ja audiitoriteenuse lepingu tingimused, s.h. tasu suurus, teenuse sisu ja ajakava, on nõukogu poolt heaks kiidetud.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	16 267 294	44 316 480	2
Nõuded ja ettemaksud	678 507	1 677 514	3
Varud	137 702 323	108 156 799	4
Kokku käibevara	154 648 124	154 150 793	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	0	562	5
Kokku põhivara	0	562	
Kokku varad	154 648 124	154 151 355	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksud	2 280 885	1 927 393	6
Kokku lühiajalised kohustused	2 280 885	1 927 393	
Kokku kohustused	2 280 885	1 927 393	
Omakapital			
Aktsiakapital nimiväärtuses	132 851 000	132 851 000	10
Kohustuslik reservkapital	1 020 156	639 921	
Muud reservid	12 041 836	8 067 363	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 656 626	3 060 993	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 797 621	7 604 685	
Kokku omakapital	152 367 239	152 223 962	
Kokku kohustused ja omakapital	154 648 124	154 151 355	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Müügitulu	14 391 272	38 534 670	11
Muud äritulud	350	177 410	12
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-6 155 185	-25 046 141	
Mitmesugused tegevuskulud	-5 662 561	-5 446 434	13
Tööjõukulud	-159 300	-168 378	14
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-562	-1 432	5
Muud ärikulud	-53 929	-616	15
Kokku ärikasum (-kahjum)	2 360 085	8 049 079	
Muud finantstulud ja -kulud	437 536	-444 394	16
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 797 621	7 604 685	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 797 621	7 604 685	

Koondkasumiaruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 797 621	7 604 685	
Muu koondkasum (-kahjum):			
Riskimaandamisinstrumentide ümberhindluse kasumid (kahjumid)	-1 743 296	911 048	9
Kokku muu koondkasum (-kahjum)	-1 743 296	911 048	
Kokku aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	1 054 325	8 515 733	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	2 360 085	8 049 079	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	562	1 432	5
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-350	0	5,12
Kokku korrigeerimised	212	1 432	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	14 669	-52 489	
Varude muutus	-29 545 524	23 956 715	4
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-1 355 433	134 754	
Kokku rahavood äritegevusest	-28 525 991	32 089 491	
Rahavood investeerimistegevusest			
Laekunud intressid	118 628	62 677	
Muud laekumised investeerimistegevusest	7 998	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	126 626	62 677	
Kokku rahavood	-28 399 365	32 152 168	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	44 316 480	12 744 897	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-28 399 365	32 152 168	
Valuutakursside muutuste mõju	350 179	-580 585	16
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	16 267 294	44 316 480	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Aktiivkapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2012	132 851 000	610 791	6 298 070	3 940 198	143 700 059
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	7 604 685	7 604 685
Muutused reservides	0	29 130	1 769 293	-879 205	919 218
31.12.2013	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
31.12.2014	132 851 000	1 020 156	12 041 836	6 454 247	152 367 239

Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule ja ettevõtte põhikirjale teeb ettevõtte iga aasta puhaskasumist vähemalt 5%-lise eraldise kohustuslikku reservkapitali kuni reservkapital moodustab vähemalt 10% aktiivkapitalist. 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 aktiivkapitali 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 31.12.2013 oli 156 943. 2013 aastaaruande kinnitamisel hinnati vedelkütuse varumaksete ülejäägi reserv ümber, mille tulemusena suurenes reserv 21 652 euro võrra. Lõppsaldo 31.12.2014 oli 178 595 eurot.

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

Algsaldo 31.12.2013 oli 6 999 372. 2013 aastaaruande kinnitamisel hinnati vedelkütusevarude rotatsioonide reserv ümber, mille tulemusena suurenes reserv 6 607 165 euro võrra. Lõppsaldo 31.12.2014 oli 13 606 537 eurot.

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

Algsaldos 31.12.2013 on kajastatud rahavoo riskimaandamisinstrumentide reserv summas 911 048 eurot realiseerunud täielikult 2014. aastal ning 31.12.2014 moodustati rahavoo riskimaandamisinstrumentide uus reserv summas -1 743 296 eurot.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS Eesti Vedelkütusevaru Agentuur (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti heale raamatupidamistavale ja kasutades soetusmaksumuse printsiipi, 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 Vabariigi raamatupidamise seadusega 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 ekvivalentina kajastatakse lühiajalisi kõrge likviidsusega investeeringuid, 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 ettevõttel puuduvad igasugused võimalused nõude kogumiseks (näit. võlgnikule on väljakuulutatud pankrot ning pankrotipesas olevatest varadest ei piisa nõude tasumiseks).

Juhul, kui varem tehtud hinnang ebatõenäoliselt laekuvate või lootusetute nõuete summa kohta hiljem muutub, kajastatakse see hinnangu muutuse perioodi kasumiaruandes ning mitte korrigeerides tagasiulatavalt 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 ostukulud 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 riigisiselt 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 edasiulatavalt.

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 väljamaksimisega 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. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide välja maksimisega, on ära toodud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

AS Eesti Vedelkütusevaru Agentuur aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

omanikku (Eesti Vabariik);

omaniku kontrolli või olulise mõju all olevaid üksusi;

juhatuse ja nõukogu liikmeid;

ning eespool nimetatud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid üksusi.

Tuletisinstrumentid ja riskimaandamine

Tuletisinstrumente kajastatakse nende esmasel arvelevõtmisel õiglasel väärtusel 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 riskimaandamisinstrumentina, kajastatakse õiglasel väärtusel läbi kasumiaruande.

Selliste tuletisinstrumentide õiglase väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes finantstulude või -kuludena.

Riskimaandamise efektiivsuse hindamine

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

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

Riskimaandamise 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)

	31.12.2014	31.12.2013
Arvelduskontod	633 039	1 070 518
Tähtajalised hoiused	15 634 255	43 245 962
Kokku raha	16 267 294	44 316 480

Tähtajalised hoiused hõlmavad lisa 8 kajastatud tingimuslike kohustuste täitmiseks vajalikke vahendeid summas 81,3 tuhat eurot, samuti vahendeid, mis on saadud varude roteerimisel 2014. a. jooksul realiseeritud varude müügist ning mis soetatakse tagasi roteerimisperioodi lõpus 2015. a. I kvartalis.

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	614 083	614 083	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	614 083	614 083	0	0	
Muud nõuded	34 245	34 245	0	0	
Intressinõuded	34 245	34 245	0	0	
Ettemaksed	30 179	30 179	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	29 622	29 622	0	0	
Muud makstud ettemaksed	557	557	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	678 507	678 507	0	0	
	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	607 853	607 853	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	607 853	607 853	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	5 156	5 156	0	0	7
Muud nõuded	73 514	73 514	0	0	
Intressinõuded	73 514	73 514	0	0	
Ettemaksed	45 571	45 571	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	45 014	45 014	0	0	
Muud makstud ettemaksed	557	557	0	0	
Muud lühiajalised nõuded	945 420	945 420	0	0	9
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 677 514	1 677 514	0	0	

Muude nõuete all 31.12.2013 on kajastatud tuletisinstrumenti positiivne turuväärtus summas 945 420 eurot. Tuletisinstrumentidest annab ülevaate lisa 9.

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

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013	Lisa nr
Vedelkütusevarud	137 702 323	108 156 799	19
Kokku varud	137 702 323	108 156 799	

Lisa 5 Materiaalne põhivara

(eurodes)

			Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	
31.12.2012			
Soetusmaksumus	8 854	8 854	8 854
Akumuleeritud kulum	-6 860	-6 860	-6 860
Jääkmaksumus	1 994	1 994	1 994
Ostud ja parendused	0	0	0
Amortisatsioonikulu	-1 432	-1 432	-1 432
31.12.2013			
Soetusmaksumus	8 854	8 854	8 854
Akumuleeritud kulum	-8 292	-8 292	-8 292
Jääkmaksumus	562	562	562
Amortisatsioonikulu	-562	-562	-562
31.12.2014			
Soetusmaksumus	2 190	2 190	2 190
Akumuleeritud kulum	-2 190	-2 190	-2 190
Jääkmaksumus	0	0	0

Müüdud materiaalne põhivara müügihinna

	2014	2013
Masinad ja seadmed	350	0
Arvutid ja arvutisüsteemid	350	0
Kokku	350	0

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	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	7
Muud võlad	25	25	0	0	
Muud viitvõlad	25	25	0	0	
Muud lühiajalised kohustused	1 743 296	1 743 296	0	0	9
Kokku võlad ja ettemaksed	2 280 885	2 280 885	0	0	

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	1 417 958	1 417 958	0	0	
Võlad töövõtjatele	11 582	11 582	0	0	
Maksuvõlad	462 950	462 950	0	0	7
Saadud ettemaksed	531	531	0	0	
Muud saadud ettemaksed	531	531	0	0	
Muud lühiajalised kohustused	34 372	34 372	0	0	9
Kokku võlad ja ettemaksed	1 927 393	1 927 393	0	0	

Muude lühiajaliste kohustuste all on kajastatud tuletisinstrumenti negatiivne turuväärtus aastalõpu seisuga summas 1 743 296 (2013: 34 372) eurot. Tuletisinstrumentidest annab ülevaate lisa 9.

Lisa 7 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2014		31.12.2013	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	44 979	5 156	457 171
Üksikisiku tulumaks	0	3 630	0	1 664
Erisoodustuse tulumaks	0	8	0	264
Sotsiaalmaks	0	6 367	0	3 682
Kohustuslik kogumispension	0	368	0	158
Töötuskindlustusmaksed	0	49	0	11
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	55 401	5 156	462 950

Lisa 8 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013	Lisa nr
Tingimuslikud kohustused			
Delegeeritud varude maksumus	91 173	143 468	19
Kokku tingimuslikud kohustused	91 173	143 468	

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 19.

Lisa 9 Tuletisinstrumendid

(eurodes)

	31.12.2014		31.12.2013	
	Varad	Kohustused	Varad	Kohustused
Tuletisinstrumendid	0	1 743 296	945 420	34 372
Tuletisinstrumendid kokku	0	1 743 296	945 420	34 372

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 hinnariski finantsinstrumentidega maandatud. Eeldusel, et swap-tehingud on määratletud ja efektiivsed, toimub nende bilansipäevaks realiseerimata tulemi kajastamine omakapitalis rahavoo riskimaandamisinstrumentide reservis.

2014. aastal müüs OSPA roteerimise ja varuliikide tasakaalustamise eesmärgil 5800 tonni bensiini. Varu tagasisoetamine toimub 2015. aastal. Tulenevalt muutustest bensiini ja diislikütuse tarbimises asendame rotatsiooni käigus bensiini diislikütusega. OSPA-I oli sõlmitud swap-leping 5800 tonni bensiini müügiks 2014.a. III kvartalis ja 5800 tonni diislikütuse tagasiostuks 2015. a. aprillis.

Seisuga 31.12.2014 on tehingud kajastatud õiglases väärtuses, kohustus summas 1 743 296 (2013: 34 372) eurot.

Riskimaandusinstrumentide summaarne tulemi on kajastatud omakapitalis rahavoo riskimaandamisinstrumentide reservis summas -1 743 296 (2013: 911 048) eurot.

Lisa 10 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Aktsiakapital	132 851 000	132 851 000
Aktsiate arv (tk)	1 328 510	1 328 510
Aktsiate nimiväärtus	100	100

Seisuga 31.12.2014. 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)

	2014	2013
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	12 946 137	38 418 037
Rootsi	0	36 729
Soome	0	79 904
Taani	1 445 135	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	14 391 272	38 534 670
Kokku müügitulu	14 391 272	38 534 670
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Vedelkütuse varumaksud	6 247 105	5 636 941
Kütuse müük	8 140 566	32 894 739
Muude kaupade ja teenuste müük	3 601	2 990
Kokku müügitulu	14 391 272	38 534 670

Lisa 12 Muud äritulud

(eurodes)

	2014	2013
Kasum materiaalse põhivara müügist	350	0
Kasum valuutakursi muutustest	0	177 410
Kokku muud äritulud	350	177 410

Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2014	2013
Üür ja rent	9 644	9 216
Energia	0	1 494
Mitmesugused bürookulud	5 067	5 715
Lähetuskulud	11 838	11 914
Riiklikud ja kohalikud maksud	581	1 028
Kulu ebatöenäoliselt laekuvatest nõuetest	65 729	4 597
Kütuse ladustamise, analüüsi, kontrolli ja pumpamise kulud	5 473 394	5 317 770
Kütuse kindlustuskulud	42 458	52 874
Muud	53 850	41 826
Kokku mitmesugused tegevuskulud	5 662 561	5 446 434

Lisa 14 Tööjõukulud

(eurodes)

	2014	2013
Palgakulu	119 638	126 472
Sotsiaalmaksud	39 662	41 906
Kokku tööjõukulud	159 300	168 378
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	3	3

Lisa 15 Muud ärikulud

(eurodes)

	2014	2013
Kahjum valuutakursi muutustest	53 901	0
Trahvid, viivised ja hüvitised	28	16
Muud	0	600
Kokku muud ärikulud	53 929	616

Lisa 16 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2014	2013
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	350 179	-580 585
Intressitulu hoiustelt ja deposiitidelt	79 360	136 191
Muud finantstulud	7 997	0
Kokku muud finantstulud ja -kulud	437 536	-444 394

Lisa 17 Tulumaks

(eurodes)

Ettevõtte potentsiaalne tulumaksukohustus.

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2014. a. moodustab 6 454 247 (2013: 10 665 678) eurot. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasnedda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 1 290 849 (2013: 2 239 792) eurot. Seega saab dividendidena välja maksta 5 163 398 (2013: 8 425 886) eurot.

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse välja arvutamisel on lähtutud eeldusest, et jaotamata netodividendid ja nende maksmisega kaasnev tulumaks kokku ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2014. a.

Lisa 18 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2014		31.12.2013	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	3 197	68	0	2 350
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	272 612	236 488	223 651	62 463

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
2013	Ostud	Müügid
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	39 064	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	616 906	2 200 479

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused	2014	2013
Arvestatud tasu	101 170	109 484

2014. aasta juhatuse liikmete ja nõukogu liikmete tasud moodustasid kokku vastavalt 86 020 (2013: 95 207) eurot ja 15 150 (2013: 14 277) eurot.

Ostudest seotud osapooltega moodustas 2014. aastal teenuste ost 2 398 664 eurot (2013: 655 970) ning müükidest seotud osapooltega moodustas 2014. aastal teenuste müük 2 621 166 eurot (2013: 2 193 236) ja kaupade müük 0 eurot (2013: 7 243).

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

AS Eesti Vedelkütusevaru Agentuur omanik on Eesti Vabariik.

Vastavalt vedelkütusevaru seaduse §-le 14 on ettevõtte nõukogus esindatud nii riigi kui kütuse müüjaid ühendava organisatsiooni esindajad. Kütuse müüjaid esindavate nõukogu liikmetega seotud ettevõtted võivad olla kütuseturul tegutsevad sellised kütuseettevõtted, kes tarnivad ettevõttele kütust või kellele ettevõtte müüb kütust s.h. ka võimalike vedelkütuste varustamisraskuste korral. Lisaks on kütuste müügiga tegelevad äriühingud enamasti ka kütuste hoiustamise teenuse pakkujad ning ka varude haldamiskulude katmiseks tasutatavad

varumaksete maksjad.

Säärase erisuse sätestamine vedelkütusevaru seaduses tulenes majandustegevuses osalevate kütuseettevõtete kaasamise vajadusest, mis on seotud nii vedelkütusevarude haldamiskulude finantseerimisega kütuseettevõtete poolt kui ka vajadusega varude optimaalseks haldamiseks ning varude efektiivseks kasutuselevõtuks varustamiskulude korral.

OSPA nõukogusse on viieks aastaks valitud kuus liiget, kellest pooled on riigi ja pooled vedelkütusevaru seaduses sätestatud kütuse müüjate esindajad. OSPA nõukogu moodustamise põhimõtted on reguleeritud vedelkütusevaru seaduse §-s 14. Kütuseettevõtjate nõukogu töösse kaasamist tuleb lugeda OSPA juhtimise erisuseks, mille eesmärgiks on kaasata kütusereservi loomisesse ja korraldusse majandustegevuses osalevate kütuseettevõtjate esindajad, kes on seeläbi seotud varude haldamiskulude järelvalvega ning kriisijuhtimissüsteemi toimepidavuse tagamisega.

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.

Lisa 19 „Lisa 4 Varud“ täiendav lisa

OSPA bilansis olevad vedelkütusevarud seisuga 31.12.2014.a.

Kütus	Kogus, tonn	Asukoht
Bensiin	34 491,794	Soome
Bensiin	31 482,159	Eesti
Bensiin	10 027,190	Rootsi
Diislikütus	68 197,771	Eesti
Diislikütus	65 066,006	Rootsi
Diislikütus	15 555,389	Soome
Lennukipetroot	9 946,517	Rootsi

	Kogus, tonn	Keskmine soetushind (ilma maksudeta), EUR/t	Soetusmaksumus (ilma maksudeta) EUR	Soetusmaksumus (koos maksudega) EUR
Bensiin	76 001,143	532,37322	40 460 973,25	40 460 973,25
Diislikütus	148 819,166	569,04068	84 684 159,52	90 239 732,78
Lennukipetroot	9 946,517	703,92650	7 001 616,93	7 001 616,93
KOKKU:	234 766,826		132 146 749,70	137 702 322,96

OSPA delegeeritud vedelkütusevarud seisuga 31.12.2014.a.

Kütus	Kogus tonn	Turuhind USD/t	Hoiustaja	Asukoht	Ostu- preemia USD/t	Maksumus EUR	
Raske kütteõli	300,000	328,976	Baltic Marine Bunker AS	Eesti	Kopli	40,00	91 172,72
KOKKU:	300,000						91 172,72

EUR/USD (31.12.2014) 1,2141