

AS VOPAK E.O.S.

2016.a. KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

Juriidiline aadress:	Pirita tee 102 12011 Tallinn Eesti Vabariik
Äriregistri nr.	10715645
Telefon:	372 6 266 100
Faks:	372 6 266 163
E-mail:	info@vopakeos.com
Interneti koduleht:	http://www.vopakeos.com
Põhitegevusala:	Naftasaaduste ümberlaadimine ja ladustamine
Audiitor:	AS PricewaterhouseCoopers
Aruandeaasta algus ja lõpp:	01.01.2016-31.12.2016

SISUKORD

GRUPI LÜHIISELOOMUSTUS JA KONTAKTANDMED	3
TEGEVUSARUANNE.....	4
KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	5
KONSOLIDEERITUD BILANSS.....	5
KONSOLIDEERITUD KOONDKASUMIARUANNE.....	6
KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE	7
KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE.....	8
KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD.....	9
Lisa 1 Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted.....	9
Lisa 2 Finantsriskide juhtimine.....	18
Lisa 3 Olulised raamatupidamishinnangud ja otsused	22
Lisa 4 Raha ja raha ekvivalendid	23
Lisa 5 Nõuded ja ettemaksed	23
Lisa 6 Varud	25
Lisa 7 Materiaalne põhivara	26
Lisa 8 Immateriaalne põhivara.....	27
Lisa 9 Kapitali- ja kasutusrendid	29
Lisa 10 Võlakohustused.....	30
Lisa 11 Võlad hankijatele ja muud võlad.....	31
Lisa 12 Omakapital.....	31
Lisa 13 Müügitulu	32
Lisa 14 Tegevuskulud.....	32
Lisa 15 Tööjõukulud.....	32
Lisa 16 Muud äritulud ja –kulud.....	33
Lisa 17 Finantsitulud ja –kulud.....	33
Lisa 18 Laenude tagatised ja panditud varad	33
Lisa 19 Tingimuslikud kohustused	33
Lisa 20 Bilansivälised kohustused ja siduvad tulevikukohustused	34
Lisa 21 Tehingud seotud osapooltega	34
Lisa 22 Bilansipäeva järgsed sündmused.....	34
Lisa 23 Konsolideerimata finantsaruanded.....	35
SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE.....	39
MAJANDUSAASTA KAHJUMI KATMISE ETTEPANEK	42
Juhatuse ja nõukogu allkirjad 2016. a konsolideeritud majandusaasta aruandele	43
AS Vopak E.O.S. konsolideerimata müügitulu vastavalt EMTAK 2008-le.....	44

GRUPI LÜHISELOOMUSTUS JA KONTAKTANDMED

AS Vopak E.O.S. on Eestis registreeritud ettevõte, mille peamiseks tegevusalaks on naftasaaduste hoiustamine ja ümberlaadimine Maardus ning Muuga Sadamas asuvate terminalide kaudu. AS Vopak E.O.S. gruppi kuuluvad järgmised tütarettevõtted: OÜ EK Holding ja AS E.R.S. AS Vopak E.O.S. grupis töötas 2016. aastal keskmiselt 410 inimest (2015. aastal keskmiselt 433 inimest).

AS Vopak E.O.S. on Intercross Investments B.V. (Holland) ja Tankmaatschappij Dipping B.V. (Holland) ühisettevõtteks (kummalegi kuulub 50% ettevõttest). Intercross Investments B.V. kontrollivaks aktsionäriks on Global Ports Investments Plc (Küpros). Tankmaatschappij Dipping B.V. kontrollivaks aktsionäriks on Koninklijke Vopak N.V. (Holland).

Juriidiline aadress:	Pirita tee 102 12011 Tallinn Eesti Vabariik
Äriregistri nr.	10715645
Telefon:	372 6 266 100
Faks:	372 6 266 163
E-mail:	info@vopakeos.com
Audiitor:	AS PricewaterhouseCoopers

TEGEVUSARUANNE

AS Vopak E.O.S. grupi peamiseks tegevusalaks on naftasaaduste ja toornafta ümberlaadimise ja hoiustamise teenuste osutamine. Põhiteenus hõlmab raudteevagunite mahalaadimist edaspidiseks ümberlaadimiseks laevadele. Samuti omab Grupp tehnoloogiat naftasaaduste mahalaadimiseks laevadelt mahutitesse. Grupi omanduses on neli eraldiseisvat terminali, millest kaks asuvad Maardus ja kaks Muuga Sadamas. Ümberlaadimisteenuse kõrval osutatakse klientidele ka naftatoodete segregeeritud hoiustamise teenust. Grupi omanduses olev mahutipark moodustab praegusel ajal 1 026 tuhat m³ ning võimaldab tehnoloogiliselt ümber laadida ja hoiustada nii tumedaid kui ka heledaid naftasaadusi.

Lisaks naftasaaduste käitlemisele osutab grupp raudteeveoteenuseid, korraldades naftasaaduste transporti Eesti territooriumil oma ja kolmandate osapoolte terminalidesse ning teostades terminalide territooriumil manöövertöid.

Seisuga 31.12.16 kui ka 31.12.15. kuuluvad AS-ile Vopak E.O.S. järgmised tütarettevõtted – AS E.R.S ja OÜ EK Holding.

Grupi tegevust mõjutab keeruline üldine tegevuskeskkond ja uutest terminalidest tingitud suurenev konkurents. Samal ajal on grupp rakendanud mitmeid tehnoloogilisi ja logistilisi eeliseid ning mitmekesistanud kaubavalikut. 2014 aastal grupp algatas ja viis edukalt täide optimeerimiskava. Kava hõlmas töötajaskonna ümberpaigutamist ja asjakohast vähendamist, üldkulude vähendamist ning hoolduskulude ja investeeringute optimeerimist selliselt, et ei kannataks kõrgeid ohutus- ja teenindusstandardid ning pakutavate teenuste kvaliteet jäaks vähemalt samaks. Läbiviidud optimeerimine avaldas positiivset mõju 2015. aasta tulemustele väiksemate kulude ja efektiivsemate protsesside näol. Aruandeperioodil jätkati protsesside optimeerimise ja tegevuse tõhususe kasvatamisega.

Aruande perioodi jooksul investeeris grupp ligi 4,0 miljonit eurot (2015. aastal: 5,9 miljonit eurot) terminalide infrastruktuuri ja raudteevaldkonna tugevdamisse ja moderniseerimisse. Samuti tegi grupp täiendavaid investeeringuid viimaks oma tegevust koostöölla keskkonnakaitse, töötajate tervise ja ohutuse standarditega. Tuleval aastal plaanib grupp jätkata investeerimist infrastruktuuri, raudteetegevuse ja töökeskkonna parendusse.

Grupi aruandeaasta kahjum oli -57,7 miljonit eurot (2015. aastal kasum 8,4 miljonit eurot). Aruandeaasta kahjumi põhjuseks on varade allahindlus, mille tingis keeruline ärikeskkond. 2016. aasta jooksul dividende välja ei kuulutatud (2015. aastal ei kuulutatud dividende). Grupi 2016 äritulud moodustasid 51,7 miljonit eurot (2015. aastal 77,8 miljonit eurot). Tegevuskulud muutusid enamjaolt korrelatsioonis tegevusmahtudega, täiendav positiivne mõju tuli eespool mainitud optimeerimiskava jätkamisest. 2016. aastal töötas grupis keskmiselt 410 inimest (2015. aastal 433 inimest). Kokku arvestati 2016. aastal tööjõukuludeks 13,0 miljonit eurot (2015. aastal 14,5 miljonit eurot). Personali arv aruandeperioodi lõpul moodustas 380 inimest (2015. aastal 437 inimest).

Olulised grupi tegevust iseloomustavad suhtarvud on järgmised:

- Põhivarade rentaablus (EBITDA / materiaalne põhivara) 11,3% (2015: 17,9%);
- Käibe rentaablus (EBITDA / müük) 32,0% (2015: 37,8%);
- Omakapitali kordaja (E/A) 0,83 (2015: 0,82);

Suhtarvude arvutamisel on kasutatud järgmisi valemeid:

- Põhivarade rentaablus (EBITDA / materiaalne põhivara = Ärikasum enne kulumit, finantstulusid, -kulusid ja tulumaksu / [(materiaalse põhivara algsaldo + materiaalse põhivara lõppsaldo) / 2]
- Käibe rentaablus (EBITDA / müük) = Ärikasum enne kulumit, finantstulusid, -kulusid ja tulumaksu / müügitulud
- Omakapitali kordaja (E/A) = Omakapital / varad

Juhatuse esimees

(Arnout Dirk Lugtmeijer)

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE**KONSOLIDEERITUD BILANSS**

Tuhandetes eurodes ja USA dollarites*

	Lisa	31.12.2016 tuh EUR	31.12.2015 tuh EUR	31.12.2016 tuh USD	31.12.2015 tuh USD
VARAD					
Käibevara					
Raha ja raha ekvivalendid	4	3 885	3 896	4 095	4 242
Nõuded ja ettemaksed	5	21 483	22 929	22 646	24 962
Varud	6	1 737	1 716	1 831	1 869
Käibevara kokku		27 105	28 541	28 572	31 073
Põhivara					
Materiaalne põhivara	7	144 370	157 906	152 181	171 912
Immateriaalne põhivara	8	224	56 652	236	61 677
Põhivara kokku		144 594	214 558	152 417	233 589
VARAD KOKKU		171 699	243 099	180 988	264 662
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL					
Lühiajalised kohustused					
Võlakohustused	10	8 585	12 513	9 049	13 623
Võlad hankijatele ja muud võlad	11	18 598	19 822	19 604	21 580
Lühiajalised kohustused kokku		27 183	32 335	28 653	35 203
Pikaajalised kohustused					
Võlakohustused	10	2 493	11 070	2 628	12 052
Pikaajalised kohustused kokku		2 493	11 070	2 628	12 052
KOHUSTUSED KOKKU		29 676	43 405	31 281	47 255
Omakapital					
Aktiivkapital	12	2 133	2 133	2 879	2 879
Ülekurss		57 172	57 172	82 732	82 732
Kohustuslik reservkapital		213	213	267	267
Ümberhindlusreserv	1	3 185	3 185	4 685	4 685
Jaotamata kasum		221 733	279 404	315 206	379 041
Omaaktsiad	12	-142 413	-142 413	-192 112	-192 112
Valuutakursi muutuste reserv		0	0	-63 950	-60 086
OMAKAPITAL KOKKU		142 023	199 694	149 707	217 406
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		171 699	243 099	180 988	264 662

Lehekülgedel 9 kuni 34 toodud lisad on käesoleva konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad

* Selleks et anda aruande lugejatele parem ülevaade, on põhjaruanded esitatud ka USA dollarites.

Initsialiseeritud ainult identifitseerimiseks
 Initialed for the purpose of identification only
 Initsiaalid/initials _____
 Kuupäev/date _____
 PricewaterhouseCoopers, Tallinn

KONSOLIDEERITUD KOONDKASUMIARUANNE

Tuhandetes eurodes ja USA dollarites*

	Lisa	2016 tuh EUR	2015 tuh EUR	2016 tuh USD	2015 tuh USD
Müügitulu	13	51 674	77 769	57 198	86 285
Muud äritulud	16	128	78	142	86
Kokku äritulud		51 802	77 847	57 340	86 371
Ärikulud					
Tegevuskulud	14	-21 779	-33 999	-24 108	-37 722
Tööjõukulud	15	-12 996	-14 481	-14 385	-16 067
Põhivara kulum, amortisatsioon ja väärtuse langus	7, 8	-74 070	-19 449	-81 989	-21 579
Muud ärikulud	16	0	-400	0	-444
Kokku ärikulud		-108 846	-68 329	-120 481	-75 811
Ärikasum (-kahjum)		-57 044	9 518	-63 142	10 560
Finantstulud	17	84	67	93	75
Finantskulud	17	-710	-1 139	-786	-1 263
Kokku finantstulud ja -kulud		-626	-1 071	-693	-1 189
Kasum (-kahjum) enne tulumaksustamist		-57 670	8 447	-63 835	9 371
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)		0	8 447	-63 835	9 371
Realiseerimata kursivahed		0	0	-3 864	-24 158
Konsolideeritud koondkasum (-kahjum)		-57 670	8 447	-67 699	-14 787

Lehekülgedel 9 kuni 34 toodud lisad on käesoleva konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad

Initialiseeritud ainult identifitseerimiseks Initialed for the purpose of identification only Initsiaalid/initials <u>R.T.</u> Kuupäev/date <u>3.04.2017</u> PricewaterhouseCoopers, Tallinn
--

* Selleks et anda aruande lugejatele parem ülevaade, on põhjaruanded esitatud ka USA dollarites.

KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE

Tuhandetes eurodes ja USA dollarites*

	Lisa	2016 tuh EUR	2015 tuh EUR	2016 tuh USD	2015 tuh USD
Rahavood äritegevusest					
Puhaskasum (-kahjum)		-57 670	8 447	-63 835	9 371
<u>Korrigeerimised</u>					
Materiaalse põhivara kulum ja väärtuse langus	7	17 517	18 511	19 390	20 537
Immateriaalse põhivara amortisatsioon ja väärtuse langus	8	56 553	939	62 598	1 042
Kasum/kahjum (-/+) põhivara müügist ja mahakandmisest		-2	-12	-2	-13
Muud finantstulud-kulud	17	626	1 071	693	1 189
Äritegevusega seotud nõuete ja varude muutus	5,6	7 621	2 165	8 436	2 402
Äritegevusega seotud kohustuste muutus	11	-1 021	-3 013	-1 130	-3 343
Makstud intressid	9,10,17	-586	-1 034	-648	-1 147
Kokku rahavood äritegevusest		23 039	27 073	25 502	30 038
Rahavood investeerimistegevusest					
Tasutud materiaalse põhivara soetamisel	7	-4 186	-5 581	-4 633	-6 192
Tasutud immateriaalse põhivara soetamisel	8	-125	-80	-138	-89
Laekunud materiaalse põhivara müügist		3	21	3	24
Saadud intressid	17	16	29	18	32
Lühiajaliste investeeringute muutus	5	-6 197	6 890	-6 860	7 644
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-10 488	1 279	-11 609	1 419
Rahavood finantseerimistegevusest					
Tagasimakstud pangalaenud	10	-12 521	-28 248	-13 860	-31 341
Tagasimakstud kapitalirendikohustused	10	-109	-104	-121	-116
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		-12 630	-28 352	-13 980	-31 457
Rahavood kokku		-79	0	-87	0
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	4	3 896	3 857	4 242	4 683
Raha ja raha ekvivalentide muutus		-79	0	-87	0
Valuutakursside muutuste mõju		67	40	-59	-441
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	4	3 884	3 896	4 095	4 242

Lehekülgedel 9 kuni 34 toodud lisad on käesoleva konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad

* Selleks et anda aruande lugejatele parem ülevaade, on põhjaruanded esitatud ka USA dollarites.

Initialiseeritud ainult identifitseerimiseks Initialed for the purpose of identification only Initsiaalid/initials <u>R.T.</u> Kuupäev/date <u>3.04.2017</u> PricewaterhouseCoopers, Tallinn
--

KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

Tuhandetes eurodes

	Aktiivkapital	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Ümberhindlus- reserv	Jaotamata kasum	Omaaktsiad	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2014	2 133	57 172	213	3 185	270 956	-142 413	191 247
Aruandeperioodi koondkasum	0	0	0	0	8 447	0	8 447
Saldo seisuga 31.12.2015	2 133	57 172	213	3 185	279 404	-142 413	199 694
Aruandeperioodi koondkahjum	0	0	0	0	-57 670	0	-57 670
Saldo seisuga 31.12.2016	2 133	57 172	213	3 185	221 733	-142 413	142 024

Tuhandetes USA dollarites*

	Aktiivkapital	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Ümberhindlus- reserv	Jaotamata kasum	Omaaktsiad	Realiseerimata kursivahed	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2014	2 879	82 732	267	4 685	369 670	-192 112	-35 926	232 194
Aruandeperioodi koondkasum	0	0	0	0	9 371	0	-24 160	-14 789
Saldo seisuga 31.12.2015	2 879	82 732	267	4 685	379 041	-192 112	-60 086	217 406
Aruandeperioodi koondkahjum	0	0	0	0	-63 835	0	-3 864	-67 699
Saldo seisuga 31.12.2016	2 879	82 732	267	4 685	315 206	-192 112	-63 950	149 707

Täpsem informatsioon aktiivkapitali ja muude omakapitali kirjete kohta on toodud lisas 12.

Lehekülgedel 9 kuni 34 toodud lisad on käesoleva konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad

* Selleks et anda aruande lugejatele parem ülevaade, on põhjaruanded esitatud ka USA dollarites.

Iniitsialiseeritud ainult identifitseerimiseks	
Initialled for the purpose of identification only	
Iniitsiaalid/initials	<u>R.T.</u>
Kuupäev/date	<u>3.04.2017</u>
PricewaterhouseCoopers, Tallinn	

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD**Lisa 1 Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted**

AS Vopak E.O.S. on Eesti Vabariigis registreeritud ettevõtte (õiguslik vorm – aktsiaselts), mille peamiseks tegevusalaks on naftasaaduste hoiustamine ja ümberlaadimine Maardus ja Muuga Sadamas asuvate terminalide kaudu.

AS Vopak E.O.S. 31.12.2016 lõppenud majandusaasta konsolideeritud raamatupidamise aruanne hõlmab AS-i Vopak E.O.S. (emaettevõtja) ja tema tütarettevõtjaid (edaspidi grupp).

2016. a konsolideeritud aruandes on kajastatud järgmised konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted:

	Asukoha-riik	Osalus		Põhitegevusala	Omanik
		2016	2015		
OÜ EK Holding	Eesti	100%	100%	Investeeringis- ja reklaamialane tegevus	AS Vopak E.O.S.
AS E.R.S.	Eesti	100%	100%	Transpordialane tegevus	AS Vopak E.O.S.

Emaettevõtja registreeritud aadress on Pirita tee 102, 12011 Tallinn, Eesti Vabariik.

AS Vopak E.O.S. on Intercross Investments B.V. (Holland) ja Tankmaatschappij Dipping B.V. (Holland) ühisettevõtjaks (kummalegi kuulub 50% ettevõttest). Intercross Investments B.V. kontrollivaks aktsionäriks on Global Ports Investments Plc (Küpros). Tankmaatschappij Dipping B.V. kontrollivaks aktsionäriks on Koninklijke Vopak N.V. (Holland).

Grupi konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on juhatuse poolt kinnitatud 3. aprillil 2017. Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule kiidab majandusaasta aruande heaks grupi emaettevõtte nõukogu ja aktsionaride üldkoosolek. Aruanne on koostatud tuhandetes eurodes.

Kokkuvõtte olulistest arvestuspõhimõtetest

Grupi konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud olulised arvestuspõhimõtted on toodud allpool. Arvestuspõhimõtteid on rakendatud järjepidevalt kõikide aruandes esitatud perioodide kohta. Gruppi kuuluvad ettevõtted kasutavad ühtseid arvestuspõhimõtteid.

Arvestuse alused

Grupi 2016.a. konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega (IFRS), nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Konsolideeritud aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, nagu on toodud allpool olevates arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamisaruannete koostamine kooskõlas IFRS-idega nõuab oluliste raamatupidamislike hinnangute kasutamist. Samuti peab juhtkond langetama otsuseid grupi arvestuspõhimõtete rakendamise protsessis ning juhtkond annab tulevikku puudutavaid hinnanguid kui ka oletusi. Raamatupidamislikud hinnangud ei lange sageli kokku nendega seotud hilisemate tegelike sündmustega. Hinnanguid ja otsuseid vaadatakse pidevalt üle ning need põhinevad eelnevatel kogemustel ja muudel teguritel, sealhulgas ootustel tulevikusündmuste kohta, mida peetakse põhjendatuks teadaolevaid asjaolusid arvestades. Kõrgema hinnangumääraga seotud või keerulisemad valdkonnad, kus eeldused ja hinnangud on olulised konsolideeritud raamatupidamisaruannete osas, on esitatud käesoleva aruande lisas 3.

Initsialiseeritud ainult identifitseerimiseks
 Initialed for the purpose of identification only
 Initsiaalid/initials RT.
 Kuupäev/date 3.04.2017
 PricewaterhouseCoopers, Tallinn

A. Arvestuspõhimõtete ja esitlusviisi muutused**Uute või muudetud standardite ja tõlgenduste rakendamine**

Uutel või muudetud standarditel või tõlgendustel, mis hakkasid esmakordselt kehtima 01.01.2016 algaval aruandeaastal, ei ole olulist mõju grupile.

Uued standardid, tõlgendused ja nende muudatused

Välja on antud uusi või muudetud standardeid ja tõlgendusi, mis muutuvad grupile kohustuslikuks alates 01.01.2016 või hilisematel perioodidel ja mida grupp ei ole rakendanud ennetähtaegselt.

IFRS 9, „Finantsinstrumendid“: klassifitseerimine ja mõõtmine (rakendub 1. jaanuaril 2018 või hiljem algavatele aruandeperioodidele).

Uue standardi peamised reeglid on järgmised:

- Finantsvarad tuleb klassifitseerida ühte kolmest mõõtmiskategooriast – varad, mida kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses, varad, mida kajastatakse õiglases väärtuses muutustega läbi muu koondkasumiaruande, ja varad, mida kajastatakse õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande.
- Võlainstrumendi klassifitseerimine sõltub ettevõtte ärimudelilist finantsvarade haldamisel ning sellest, kas vara lepingulised rahavood sisaldavad ainult põhiosa- ja intressimakseid („APIM“). Kui võlainstrumendi hoitakse sissenõudmise eesmärgil ja APIM nõue on täidetud, võib instrumenti kajastada korrigeeritud soetusmaksumuses. Võlainstrumendid, mis vastavad APIM nõudele ja mida hoitakse portfelligi, kus ettevõtte hoiab varasid nii sissenõudmise kui ka müümise eesmärgil, võib kajastada õiglases väärtuses läbi koondkasumiaruande. Finantsvarad, mis ei sisalda APIM rahavoogusid, tuleb mõõta õiglases väärtuses läbi kasumiaruande (näiteks derivatiivid). Varjatud („embedded“) derivatiive ei eraldata enam finantsvaradest, vaid kaasatakse APIM tingimuse hindamisel.
- Omakapitaliinstrumendid tuleb alati kajastada õiglases väärtuses. Samas võib juhtkond teha tagasivõtmatu valiku kajastada õiglase väärtuse muutused läbi muu koondkasumiaruande, eeldusel, et instrumenti ei hoita kauplemiseesmärgil. Kui omakapitaliinstrumenti hoitakse kauplemiseesmärgil, tuleb selle õiglase väärtuse muutused kajastada kasumiaruandes.
- Enamus IAS 39 nõudeid finantskohustuste klassifitseerimiseks ja mõõtmiseks kanti muutmata kujul üle IFRS 9-sse. Peamiseks muudatuseks on see, et finantskohustuste puhul, mis on määratud kajastamiseks õiglases väärtuses läbi kasumiaruande, peab ettevõtte enda krediidiriski muutusest tulenevad õiglase väärtuse muutused kajastama muus koondkasumiaruandes.
- IFRS 9 kehtestab uue mudeli väärtuse languse kahjumite kajastamiseks – oodatava krediidikahjumi mudeli. See on „kolmetasandiline“ lähenemine, mille aluseks on finantsvarade krediidivaliteedi muutumine pärast esialgset arvelevõtmist. Praktikast tähendavad uued reeglid seda, et ettevõtetel tuleb finantsvarade, mille osas ei ole väärtuse languse tunnuseid, arvelevõtmisel kajastada koheselt kahjum, mis on võrdne 12-kuulise oodatava krediidikahjumiga (nõuded ostjatele puhul kogu nende eluea jooksul oodatava krediidikahjumiga). Kui on toimunud oluline krediidiriski suurenemine, tuleb väärtuse langust mõõta, kasutades kogu eluea jooksul oodatavat krediidikahjumit, mitte 12 kuu jooksul oodatavat krediidikahjumit. Mudel sisaldab lihtsustusi rendi- ja ostjatele nõuete osas.
- Riskimaandamisarvestuse nõudeid muudeti, et siduda raamatupidamisarvestus paremini riskijuhtimisega. Standard pakub ettevõtetele arvestuspõhimõtte valikut rakendada kas IFRS 9 riskimaandamisarvestuse nõudeid või jätkata IAS 39 rakendamist kõikidele riskimaandamisinstrumentidele, kuna standard ei käsitle hetkel makro-riskimaandamisarvestust.

Grupp hindab uue standardi mõju finantsaruandele.

IFRS 15 „Müügitulu lepingutelt klientidega“, muudatus standardi IFRS 15 jõustamise osas (rakendub 1. jaanuaril 2018 või hiljem algavatele aruandeperioodidele; ei ole veel vastu võetud Euroopa Liidu poolt).

Uue standardi põhiprintsiibi kohaselt kajastatakse müügitulu siis, kui kaup või teenus antakse kliendile üle, ning müügitulu kajastatakse tehinguhinnas. Koos müüdnud kaubad ja teenused, mis on eristatavad, tuleb kajastada eraldi ning lepinguhinnast antavad hinnaalandused tuleb reeglina allokeerida eraldi elementidele. Kui saadav tasu võib teatud põhjustel muutuda, kajastatakse müügituluna miinimumsumma, kui sellega ei kaasne olulist tühistamise/tagasimaksmise riski. Klientidega lepingute saamise tagamiseks tehtud kulutused tuleb kapitaliseerida ja amortiseerida selle perioodi jooksul, mil leping tekitab tulusid. Grupp hindab standardi mõju finantsaruandele.

IFRS 16 „Rendilepingud“ (rakendub 1. jaanuaril 2019 või hiljem algavatele aruandeperioodidele).

Uus standard sätestab rendilepingute arvele võtmise, mõõtmise, esituse ja avalikustamise põhimõtted. Kõikide rendilepingute tulemusena saab rendilevõtja õiguse kasutada vara alates rendilepingu algusest ning – juhul kui rendimakseid tehakse üle perioodi – ka finantseeringu. Sellest tulenevalt elimineerib IFRS 16 rendilepingute klassifitseerimise kasutus- ja kapitalirentideks nagu seda tegi IAS 17 ning selle asemel kehtestab ühe arvestusmudeli

rendilevõtjate jaoks. Rendilevõtjad peavad (a) arvele võtma varad ja kohustused kõikide üle 12-kuuliste rendilepingute osas, v.a juhul kui renditav vara on väikese väärtusega; ning (b) kajastama kasumiaruandes kulumit renditavadelt varadelt ja intressikulu rendikohustustelt. IFRS 16 põhimõtted rendileandjate jaoks jäävad sisuliselt samaks IAS 17 põhimõtetega, ehk et rendileandja jagab jätkuvalt oma rendilepingud kasutus- ja kapitalirentideks ning kajastab neid rendiliike erinevalt. Grupp hindab uue standardi mõju finantsaruandele.

“Avalikustamise projekt” – IAS 7 muudatused (rakendub 1. jaanuaril 2017 või hiljem algavatele aruandeperioodidele). Muudetud standard IAS 7 nõuab finantseerimistegevusest tekkinud kohustuste alg- ja lõppsaldo vahel toimunud liikumiste avalikustamist. Grupp hindab muudatuste mõju finantsaruandele.

Ülejäänud uutel või muudetud standarditel või tõlgendustel, mis veel ei kehti, ei ole eeldatavasti olulist mõju grupile.

B. Välisvaluuta

i. Arvestus ja esitusvaluuta

Kõikide grupi ettevõtete finantsaruanded on koostatud selles valuutas, mis on ettevõtte äritegevuse põhilise majanduskeskkonna valuuta (arvestusvaluuta). Konsolideeritud raamatupidamise aruanne on koostatud eurodes (EUR), mis on emaettevõtte arvestus- ja esitusvaluuta.

Kasutajate jaoks parema arusaadavuse huvides on põhjaruanded esitatud ka USA dollarites (USD). Konverteerimine USA dollaritesse toimus vastavalt IAS 21 „Valuutakursside muutuste mõju”:

- Varad ja kohustused (sh võrdlusandmed) bilansis on konverteeritud USA dollaritesse kasutades Euroopa Keskpanga vahetuskurssi vastava aruandeperioodi lõpu seisuga.
- Tulude ja kulude (sh võrdlusandmed) konverteerimisel kasutati tehingu ajal kehtinud vahetuskurssi või aasta keskmist kurssi.
- Omakapitali koostisosade (sh võrdlusandmed; v.a. aruandeperioodi kasum/kahjum) konverteerimisel kasutati tehingu ajal kehtinud vahetuskurssi.
- Konverteerimisel tekkinud kursivahed on kajastatud omakapitalis real “Valuutakursi muutuste reserv”.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaruanne on esitatud tuhandetes eurodes ümardatuna lähima tuhandeni, v.a. kui sellele on viidatud teisiti.

ii. Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluuta tehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna. Välisvaluutas monetaarsed finantsvarad ja -kohustused hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse ametlikult kehtivate Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Ümberhindamisest tekkinud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

C. Konsolideerimise põhimõtted

(a) Tütarettevõtjad

Tütarettevõtjad on kõik majandusüksused, mille üle kontsernil on kontroll. Kontsern kontrollib majandusüksust kui ta saab või tal on õigused majandusüksuses osalemisest tulenevale muutuva kasumile ja ta saab mõjutada seda kasumi suurust kasutades oma mõjuvõimu majandusüksuse üle.

Grupp kasutab äriühenduste kajastamisel omandamise meetodit. Tütarettevõtte ostmisel üleantud tasu koosneb üleantud varade, omandaja poolt võetud kohustuste ja grupi poolt emiteeritud omakapitaliinstrumentide õiglastest väärtustest. Üleantud tasu sisaldab ka tingimusliku tasu kokkuleppes tuleneva vara või kohustuse õiglast väärtust. Omandamisega seotud kulutused kajastatakse kuluna. Omandatud eristatavad varad ja kohustused ning tingimuslikud kohustused võetakse ostukuupäeval arvele nende õiglastes väärtustes.

Iga äriühenduse puhul teeb grupp valiku, kas kajastada mittekontrolliv osalus omandatavas ettevõttes õiglastes väärtuses või mittekontrolliva osaluse proportsionaalses osas omandatavast eristatavast netovarast.

Initialiseeritud ainult identifitseerimiseks Initialed for the purpose of identification only	
Initsiaalid/initials	R.T.
Kuupäev/date	3.04.2017
PricewaterhouseCoopers, Tallinn	

Kui üleantud tasu, omandatavas ettevõttes oleva mitte-kontrolliva osaluse ja omandajale eelnevalt omandatavas ettevõttes kuulunud omakapitaliosaluse õiglase väärtuse (omandamise kuupäeva seisuga) summa ületab grupi osalust omandatud eristatavates varades ja ülevõetud kohustustes, kajastatakse vahe firmaväärtusena. Kui eelnimetatud summa on soodusostude puhul väiksem kui omandatud tütarettevõtte netovarade õiglane väärtus, kajastatakse vahe koheaselt koondkasumiaruandes. Tütarettevõtete soetamisel tekkinud firmaväärtus kajastatakse bilansis eraldi real immateriaalse varana. Äriühendusest tekkinud firmaväärtust ei amortiseerita, vaid selle asemel viiakse kord aastas läbi vara väärtuse languse test. Väärtuse testi käigus võrreldakse bilansilist maksumust kaetava väärtusega. Väärtuse testi jaoks jagatakse firmaväärtus raha genereerivate üksuste vahel ja kaetava väärtuse leidmiseks arvutatakse rahateeniva üksuse oodatavate rahavoogude nüüdisväärtus, mida loodetakse vastavalt raha genereerivalt üksuselt saada. Firmaväärtus hinnatakse alla ulatuses, mille võrra tema kaetav väärtus on väiksem bilansilisest jääkmaksumusest. Firmaväärtuse allahindluseid ei tühistata.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes liidetakse kõigi tütarettevõtjate, kelle üle emaettevõtja omab kontrolli, finantsinformatsioon rida-realt. Kõik omavahelised nõuded ja kohustused ning grupisisesed tehingud ja realiseerimata tulu grupi ettevõtete vahelistelt tehingutelt on elimineeritud. Elimineeritud on ka realiseerimata kahjumid, v.a. kui tehing viitab loovutatud vara väärtuse langusele.

D. Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi deposiite. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

E. Finantsvarad

Grupile kuuluvad finantsvarad on klassifitseeritud laenude ja nõuete finantsvarade kategooriasse. Klassifitseerimine sõltub finantsvarade omandamise eesmärgist. Juhtkond teeb otsuse finantsvarade klassifitseerimise kohta nende soetamisel.

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval - päeval, millal grupp võtab kohustuse vara osta või müüa. Finantsvarade kajastamine lõpetatakse kui õigused investeringutest tulenevatele rahavoogudele on lõppenud või üle antud ja kõik olulised omandiõigusest tulenevad riskid ja hüved on üle läinud.

(a) Laenud ja nõuded

Laenud ja nõuded on fikseeritud või kindlaksmääratavate maksetega tuletisinstrumentideks mitteolevad finantsvarad, mis ei ole noteeritud aktiivsel turul. Nõuded võetakse esmalt arvele nende õiglasest väärtuses koos tehingukuludega. Pärast esmast arvele võtmist kajastatakse laenusid ja nõudeid korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Seda meetodit kasutatakse järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu arvestamisel.

Nõuded kajastatakse üldjuhul käibevaradena, kui nende tasumise tähtaeg on 12 kuu jooksul pärast bilansikuupäeva. Selliseid nõudeid, mille tasumise tähtaeg on hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansikuupäeva, kajastatakse põhivarana.

F. Nõuded ostjate vastu

Nõuded ostjate vastu võetakse algselt arvele nende õiglasest väärtuses ja kajastatakse seejärel korrigeeritud soetusmaksumuses kasutades sisemise intressimäära meetodit, millest on maha arvatud allahindlused. Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Sellisteks olukordadeks võivad olla ostjate olulised finantsraskused, pankrot või finantsiline reorganiseerimine või kohustuste mittetäitmine enam kui 3 kuud üle maksetähtaja. Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse iga ostja kohta eraldi. Nõuete allahindlus on erinevus vara bilansilise ja kaetava väärtuse vahel, milleks on tulevikus oodatava rahavoogude summa diskonteerituna sisemise intressimääraga. Nõuete allahindlus on kajastatud allahindluse kontrol läbi kasumiaruande muu ärikuluna. Kui nõue on tunnistatud lootusetuks, siis kantakse see bilansist maha. Kui eelnevatel perioodidel allahinnatud nõuded laekuvad, siis kajastatakse need kasumiaruandes vähendades muid ärikulusid.

G. Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest 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, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid.

Üksikult eristatavate varude objektide puhul lähtutakse nende soetusmaksumuse määramisel konkreetselt iga objekti soetamiseks tehtud kulutustest. Kui varude objektid ei ole üksteisest selgelt eristatavad, kasutatakse FIFO meetodit. Varude kuluks kandmisel kasutatakse FIFO meetodit.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Neto realiseerimisväärtus leitakse, arvates tavapärase äritegevuses kasutatavast hinnangulisest müügihinnast maha hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügivalmidusse viimiseks ja müügi sooritamiseks.

H. Materiaalne põhivara

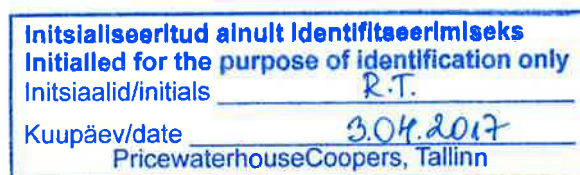
Materiaalse põhivarana kajastatakse grupi enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku elueaga üle ühe aasta. Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et grupp saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Rendipindadel tehtud kapitaalremondi maksumus amortiseeritakse rendiperioodi jooksul. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Maad ei amortiseerita. Muud põhivarad amortiseeritakse lineaarselt vara eeldatava kasuliku eluea jooksul:

Kasulik eluiga põhivaragruppide lõikes:

▪ Ehitised ja rajatised	10-30 aastat
▪ Masinad ja seadmed	3-10 aastat
▪ Transpordivahendid	3-10 aastat
▪ Muud põhivarad	3-5 aastat



Põhivara eeldatavat kasulikku eluiga inventeeritakse igal bilansipäeval, hilisemate parenduste arvelevõtmisel ja oluliste muutuste korral grupi arenguplaanides. Kui hinnang vara kasulikule elueale erineb oluliselt eelnevalt kehtestatud, siis muudetakse vara järelejäänud kasulikku eluiga, millest tulenevalt muutub järgmistest perioodides varale arvestatav kulum.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteist eristavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, on need komponendid võetud raamatupidamises arvele eraldi varadena, määrates neile eraldi amortisatsiooni vastavalt nende kasulikule elueale.

Kulumi arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutusvalmis vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgile ja lõpetatakse, kui lõppväärtus on võrdne bilansilise jääkväärtusega.

Igal bilansipäeval hindab juhtkond, kas teadaolevalt on indikatsioone põhivarade väärtuse languse kohta. Juhul kui on teada asjaolusid, mis võivad põhjustada põhivarade väärtuse langust, määrab juhtkond põhivara kaetava väärtuse (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara õiglane väärtus miinus müügikulutused või vara kasutusväärtus). Juhul kui kaetav väärtus on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele. Kui kaetava väärtuse hindamise aluseks olnud asjaolud on muutunud, tühistatakse eelnevalt kajastatud allahindlus (vaata punkt J).

Põhivara müügist saadud kasumid ja kahjumid, mis leitakse lahutades müügist saadud summadest jääkväärtuse, on kajastatud kasumiaruandes kirjel „Muud äritulud” või „Muud ärikulud”.

Laenukasutuse kulutused (näiteks intressid), mis on seotud materiaalse põhivara ehitusega, kapitaliseeritakse antud objekti soetusmaksumuses perioodi jooksul, mis on vajalik vara otstarbekohasusse kasutusvalmidusse viimiseks lähtudes olulisuse printsiibist. Eelmisel aastal kui ka arandeaastal kajastas Grupp laenukasutuse kulutusi tekkepõhiselt perioodi kuludes.

I. Immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Kasulikud lepingud

Äriühenduse käigus omandatud kasulikud lepingud on võetud bilansis arvele õiglasel väärtusel. Kasulikel lepingutel on piiratud kasulik eluiga. Amortisatsiooni arvestatakse lineaarsel meetodil ja varad amortiseeritakse nende kasuliku eluea jooksul (vaata lisa 8), vastavalt lepingu kestusele.

Tarkvara ja infosüsteemid

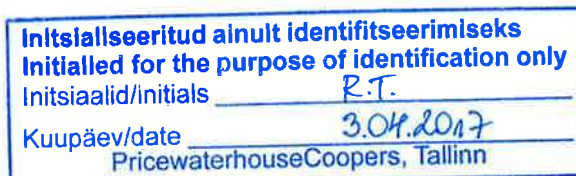
Tarkvara ja infosüsteemide arenduse ja hooldusega seotud väljaminekud kajastatakse perioodi kuludes. Väljaminekud, mis on otseselt seotud grupi poolt kontrollitava tarkvara või infosüsteemidega, mille soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta ja millest tõenäoliselt saadakse majanduslikku tulu, rohkem kui ühe aasta jooksul, võetakse arvele immateriaalse varana. Väljaminekud sisaldavad tarkvara arendamisega seotud töötajate palgakulu ja arendamisega otseselt seotud osa üldkuludest.

Infosüsteemide ja tarkvara arendusega seotud kulud, mis kajastatakse immateriaalsete varadena, amortiseeritakse lineaarsel meetodil nende eeldatava kasuliku eluea (3-5 aastat) jooksul.

Kasulik eluiga on immateriaalse põhivara gruppide lõikes:

- | | |
|-----------------------------|--------------|
| ▪ Kasulikud lepingud | 22-25 aastat |
| ▪ Kliendisuhted | 6 aastat |
| ▪ Tarkvara ja infosüsteemid | 3-5 aastat |

Firmaväärtus, vaata punkt C.



J. Varade väärtuse langus

Määramatu kasuliku elueaga immateriaalset põhivara (firmaväärtus) ei amortiseerita, vaid kontrollitakse kord aastas vara väärtuse langust, võrreldes vara bilansilist maksumust kaetava väärtusega.

Amortiseeritavate varade ning piiramatu kasuliku elueaga vara (maa) puhul hinnatakse vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega.

Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas, mille võrra vara bilansiline maksumus ületab selle kaetava väärtuse. Vara kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused, või selle kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil hinnatakse kaetavat väärtust kas üksiku varaobjekti või väikseima võimaliku varade grupi kohta, mille jaoks on võimalik rahavoogusid eristada (raha genereeriv üksus). Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse aruandeaasta kasumiaruande real Põhivara kulum, amortisatsioon ja väärtuse langus.

Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel bilansikuupäeval, kas on tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud (v.a firmaväärtus). Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes põhivara allahindluse kulu vähendamiseks. Firmaväärtuse allahindlust ei tühistata.

K. Kapitali- ja kasutusrendid

Rendi all mõistakse kokkulepet, mille kohaselt rendileandja annab rentnikule makse või rea maksete eest kokkulepitud ajavahemikuks üle vara kasutusõiguse.

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Grupp kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood (kui vara omanduse üleminek ei ole piisavalt kindel), olenevalt sellest, kumb on lühem.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Grupp kui rendileandja

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras analoogselt põhivaraga. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

L. Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende õiglasest väärtusest ja kajastatakse hiljem korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasest väärtusest (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või grupil puudub tingimusteta õigus kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

M. Hüvitised töötajateleTöötajate lühiajalised hüvitised

Töötajate lühiajalised hüvitised on töövõtja hüvitised (välja arvatud töösuhte lõpetamise hüvitised), mis tuleb välja maksta 12 kuu jooksul pärast selle perioodi lõppu, mil töövõtja osutas vastavaid teenuseid. Töötajate lühiajalised hüvitised sisaldavad kirjeid, nagu näiteks palgad ja sotsiaalkindlustusmaksed; töölepingu ajutise peatumisega seotud hüvitised (nagu näit. korraline puhkus).

Töösuhte lõpetamise hüvitised

Töösuhte lõpetamise hüvitised on hüvitised, mida makstakse, kui grupp otsustab lõpetada töösuhte töötajaga enne tavapärast pensionilejäämise kuupäeva või kui töötaja otsustab lahkuda vabatahtlikult, saades vastutasuks nimetatud hüvitised. Grupp kajastab töösuhte lõpetamise hüvitisi kohustusena ja kuluna siis ja ainult siis, kui grupp on selgelt kohustunud lõpetama töösuhte töövõtja (või töövõtjate rühmaga) enne tavapärast pensionilejäämise kuupäeva või pakkuma töösuhte lõpetamise hüvitisi, et soodustada vabatahtlikku töölt lahkumist.

N. Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Eraldisi kajastatakse ainult juhul, kui grupil on minevikusündmusest tulenev eksisteeriv kohustus (juriidiline või faktiline) ja on tõenäoline, et selle kohustuse täitmine tekitab majanduslikku kasu sisaldavate ressursside vähenemist ja kohustuse summa on usaldusväärselt hinnatav. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ja eraldise realiseerumise aja kohta. Eraldis kajastatakse bilansis diskonteeritud summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale osapoolale.

Eraldisi kasutatakse ainult nende kulutuste katmiseks, mille jaoks need olid moodustatud.

Muud võimalikud või eksisteerivad kohustused, mille realiseerumine on vähem tõenäoline, kui mitterealiseerumine, või millega kaasnevate kulutuste suurust ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, avalikustatakse aastaaruande lisades tingimuslike kohustustena.

O. Maksustamine**(a) Ettevõtte tulumaks**

Vastavalt Eesti Vabariigis kehtivale tulumaksuseadusele ettevõtjate kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende alates 1.01.2015 maksumääraga 20/80 netodividendina väljamakstud summalt. Dividendi väljamaksmist aktsionäridele kajastatakse kohustusena grupi raamatupidamise aruandes perioodil, mil dividendid kuulutatakse välja ettevõtja aktsionäride poolt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevad tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil, kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

(b) Muud maksuliigid

Grupi kulused mõjutavad järgmised maksuliigid:

Maksuliik	Maksumäär
Sotsiaalmaks	33 % töötajatele tehtud väljamaksetelt ja erisoodustustelt
Töötuskindlustusmaks	0,80% töötajatele tehtud väljamaksetelt
Erisoodustuse tulumaks	20/80 töötajatele tehtud erisoodustustelt
Ettevõtja tulumaks ettevõtlusega mitteseotud kuludelt	20/80 ettevõtlusega mitteseotuks loetavatelt kuludelt

P. Tulude arvestus

Tulu teenuse ja kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tuluna ei näidata käibemaksu, tagastusi, allahindlusi. Tulu kajastatakse, kui selle suurus on usaldusväärselt mõõdetav ja on tõenäoline, et tulevase majandusliku kasu nõue on täidetud. Tulu suurus ei ole usaldusväärselt mõõdetav kuni kõik müügiga seotud tingimused ja asjaolud on lahendatud. Grupi hinnangud tuginevad varasematele kogemustele võttes arvesse iga kliendi ja tehingu tüüpi ja eritingimusi.

(a) Tulu teenuste müügist

Grupp osutab kütuse ümberlaadimise, hoiustamise ja transiidi teenust klientidega lepingutes kokkulepitud hindade alusel.

Ümberlaadimisteenuse puhul hindab juhtkond nende saadetiste osas, mille puhul bilansipäeval on laadimine pooleli, valmidusastme meetodi kasutamise mõju Grupi finantstulemusele. Üldiselt valmidusmeetodi rakendamise mõju on ebaoluline, kuna teenus osutatakse lühikese perioodi jooksul, sellisel juhul kajastatakse tulu teenuse osutamise järel. Kui valmidusastme meetodi rakendamine on Grupi finantstulemusele oluline, kajastatakse tulu vastavuses valmidusastme meetodiga.

Hoiustamise teenuse tulu kajastatakse teenuse osutamise järel, mitte harvemini kui kord kuus. Hoiustamisperioodi lõpp langeb enamikel juhtudel kokku kalendrikuu lõpuga.

Raudteeteenuste tulu kajastatakse teenuse osutamise järel.

(b) Intressitulu

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemist intressimäära.

Q. Ümberhindluse reserv

Ümberhindluse reserv on moodustatud seoses kontrolli omandamisega ühisettevõtte (mis alates omandamisel 31.12.2007 muutus grupi tütarettevõtteks) üle. Kontrolli omandamise hetkel hinnati ostuanalüüsis õiglasele väärtusele ühisettevõtte põhivarad ning osa ümberhindluse summast, mis tuleneb ühisettevõtte põhivara väärtuse kasvust esialgse osaluse soetamise hetke ning kontrolli omandamise hetke vahel, on kajastatud ümberhindluse reservina omakapitalis. Ümberhindluse reserv on seotud omakapitali osa ning ei kuulu jaotamisele aktsionäride vahel.

Juhul kui omandatud tütarettevõtte põhivarade väärtus langeb, tehakse põhivarade allahindlus kõigepealt ümberhindluse reservi arvelt ja reservi ületav summa kajastatakse aastaaruande kasumiaruandes.

Initsialiseeritud ainult identifitseerimiseks
 Initialed for the purpose of identification only
 Initsiaalid/initials R.T.
 Kuupäev/date 30.11.2017
 PricewaterhouseCoopers, Tallinn

R. Kohustuslik reservkapital

Kohustuslik reservkapital moodustatakse vastavalt äriseadustikule iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb emaettevõttel reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 aktsiakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsiakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele.

S. Omaaktsiad

Juhul kui Grupi ettevõtte soetab emaettevõtte aktsiaid kajastatakse aktsiate eest makstud tasu koos otseste tehingukuludega emaettevõtte omanikele kuuluva omakapitali vähendusena kuni need aktsiad tühistatakse või uuesti emiteeritakse. Uuesti emiteerimise korral kajastatakse saadud tasu, millest on lahutatud otsesed tehingukulud, emaettevõtte omanikele kuuluva omakapitali suurendamisena.

Initialiseeritud ainult identifitseerimiseks
Initialled for the purpose of identification only
Initsiaalid/initials R.T.
Kuupäev/date 3.04.2017
PricewaterhouseCoopers, Tallinn

Lisa 2 Finantsriskide juhtimine

Kõik grupi finantsvarad ja kohustused kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

2.1. Finantsriskid

Grupi majandustegevusega kaasnevad mitmed finantsriskid: tururisk (mis hõlmab valuutariski ja intressimäära riski), krediidirisk ja likviidsusrisk. Grupi üldine riskide juhtimine toimub AS Vopak E.O.S. juhtkonna tasemel ning keskendub finantsturgude prognoosimatusele ja üritab vähendada võimalikke ebasoodsaid mõjusid grupi finantstegevusele. Finantsriskide juhtimise eesmärgiks on finantsriskide maandamine ja finantstulemuste volatiilsuse vähendamine.

(a) Tururiskid

Grupp on avatud valuutariskile ja intressiriskile. Grupp ei ole avatud hinnariskile kuna grupil puuduvad vabal turul kaubeldavad väärtpaberid.

(i) Valuutarisk

Grupi arvestusvaluuta on euro (EUR). Grupi finantsinstrumendid, mis on mõjutatud valuutariskist, on raha ja raha ekvivalendid, muud lühiajalised deposiidid, nõuded ostjatele ja võlakohustused.

Ülevaade välisvaluutas fikseeritud finantsvaradest ja kohustustest on toodud järgnevalt. Tabelid kajastavad toodud summasid tuhandetes eurodes vastavate monetarsete varade ja kohustuste alusvaluutade lõikes. Valuutariskide juhtimiseks analüüsib juhtkond valuutakursside kõikumistest tulenevaid mõjusid Grupi rahavoogudele arvestades laekumisi ja väljamakseid erivaluutades ning nende osakaalusid ja ajastust.

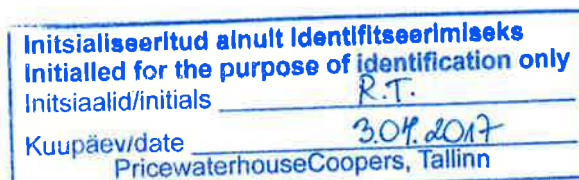
(tuhandetes eurodes)

31.12.2016	USD	EUR	Muud	Kokku
Raha ja raha ekvivalendid	173	3 711	0	3 885
Lühiajalised nõuded	16	20 584	0	20 601
Kokku finantsvarad	190	24 296	0	24 486
Lühiajalised võlakohustused	0	8 585	0	8 585
Muud lühiajalised kohustused	0	9 541	11	9 552
Pikaajalised võlakohustused	0	2 493	0	2 493
Kokku finantskohustused	0	20 619	11	20 630
 31.12.2015	 USD	 EUR	 Muud	 Kokku
Raha ja raha ekvivalendid	354	3 541	1	3 896
Lühiajalised nõuded	4	17 688	0	17 692
Kokku finantsvarad	358	21 229	1	21 588
Lühiajalised võlakohustused	0	12 513	0	12 513
Muud lühiajalised kohustused	0	9 796	10	9 806
Pikaajalised võlakohustused	0	11 070	0	11 070
Kokku finantskohustused	0	33 379	10	33 389

Lühiajalised nõuded sisaldavad nõudeid ostjate vastu ja muid finantsvarasid. Muud lühiajalised kohustused sisaldavad võlgasid tarnijatele ja muid finantskohustusi (v.a. võlakohustusi).

(ii) Rahavoo intressi ja õiglase väärtuse intressi risk

Grupi rahavoo intressirisk oli peamiselt seotud pikaajaliste võlakohustustega, mis kandsid ujuvat intressimäära. Grupil ei ole olulist õiglase väärtuse intressi riski kuna puuduvad õiglases väärtuses kajastatavad kohustused. Intressirisk on eelkõige seotud Euribori võimaliku kõikumisega ja pankade keskmiste intressimäärade muutumisega.



Grupi pangalaenukandisid seisuga 31. detsember 2016 kui ka 31. detsember 2015 3-kuu Euriboril põhinevat ujuvat intressimäära. Intressiriski mõju grupi majandustulemusele analüüsitakse regulaarselt. Analüüsi käigus kaalutakse erinevaid võimalusi riskide maandamiseks. Sellisteks võimalusteks on refinantseerimine, olemasolevate positsioonide uuendamine.

Intressiriski maandamiseks ei ole aruandeperioodil ega sellele eelnenud majandusaastal kasutatud finantsinstrumente.

Tuginedes alltoodud muutujate eelmiste perioodide liikumistele ja volatiilsusele, ning juhtkonna teadmisele ja kogemusele finantsturgudest, usub grupp, et järgmised muutused on mõistlikult võimalikud järgmise 12 kuu jooksul.

- Proportsionaalne liikumine USD valuutakursis – USD 5%-line tugevnemine (EUR nõrgenemine) ja USD 5%-line nõrgenemine (EUR tugevnemine); 1 USD=0,9487 EUR 31.12.2016 (1 USD=0,9185 EUR 31.12.2015).
- Muutus 0 / + 50 baaspunkti EUR laenuuru intressimäärades võrreldes 31.12.2016 kehtinud määraga 0% (31.12.2015 kehtinud keskmise määraga 0%)
- Muutus +10/-5 baaspunkti EUR üleöödeposiitide turuintressimäärades võrreldes 31.12.2016 kehtinud määraga 0,05% , muutus +10/-1 baaspunkti USD üleöödeposiitide turuintressimäärades võrreldes 31.12.2016 kehtinud määraga 0,01%, muutus +50/0 baaspunkti EURIBOR määras (muutus +10/-5 baaspunkti EUR üleöödeposiitide turuintressimäärades võrreldes 31.12.2015 kehtinud määraga 0,05% ning muutus +10/-1 baaspunkti USD üleöödeposiitide turuintressimäärades võrreldes 31.12.2015 kehtinud määraga 0,01%).

Alljärgnev tabel analüüsib valuuta- ja intressiriski mõjusid grupi finantsvaradele ja -kohustustele:

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2016 Bilansiline väärtus	Valuutarisk		Intressirisk	
		USD tugevneb 5% Mõju kasumi- aruandele	USD nõrgeneb 5% Mõju kasumi- aruandele	Intressimäär tõuseb Mõju kasumi- aruandele	Intressimäär langeb Mõju kasumi- aruandele
Finantsvarad					
Raha ja raha ekvivalendid	3 885	9	-9	4	-2
Nõuded ostjatele	995	1	-1	0	0
Muud finantsvarad	19 606	0	0	0	0
Mõju finantsvaradele kokku		9	-9	4	-2
Finantskohustused					
Laenukohustused	11 078	0	0	-35	0
Muud finantskohustused	9 552	0	0	0	0
Mõju finantskohustustele kokku		0	0	-35	0
Mõju kasumiaruandele kokku		9	-9	-31	-2

	31.12.2015 Bilansiline väärtus	Valuutarisk		Intressirisk	
		USD tugevneb 10% Mõju kasumi- aruandele	USD nõrgeneb 10% Mõju kasumi- aruandele	Intressimäär tõuseb Mõju kasumi- aruandele	Intressimäär langeb Mõju kasumi- aruandele
Finantsvarad					
Raha ja raha ekvivalendid	3 896	35	-35	4	-2
Nõuded ostjatele	3 936	1	-1	0	0
Muud finantsvarad	13 756	0	0	0	0
Mõju finantsvaradele kokku		36	-36	4	-2
Finantskohustused					
Laenukohustused	23 584	0	0	-65	0
Muud finantskohustused	9 806	0	0	0	0
Mõju finantskohustustele kokku		0	0	-65	0
Mõju kasumiaruandele kokku		36	-36	-62	-2

Valuuta ja intressikõikumiste mõju on Grupile ebaoluline.

Initialiseeritud ainult identifitseerimiseks
 Initialed for the purpose of identification only
 Initsiaalid/initials R.T.
 Kuupäev/date 3.04.2017
 PricewaterhouseCoopers, Tallinn

(b) Likviidsusrisk

Likviidsusrisk on risk, et grupp ei suuda täita oma finantskohustusi. Likviidsusriski maandatakse erinevate finantsinstrumentidega nagu laenu pankadelt ja omanikelt. Igapäevaselt üritab juhtkond säilitada piisavat hulka likviidset vara finantskohustuste täitmiseks, jälgides jooksvalt kuni 3-ks kuuks projekteeritud rahavoogusid. Võõrvahendite kaasamiseks koostatakse pikemaajalised prognoosid. Pikaajaliste ja suuremahuliste ehituslepingute sõlmimisel lepitakse kokku reaalsed tasumistähtajad, mis langevad kokku sissetulevate rahavoogudega.

Alljärgnevas likviidsusanalüüsis on esitatud grupi lühi- ja pikaajaliste finantskohustuste jaotus realiseerimistähtaegade lõikes. Kõik tabelis toodud summad on diskonteerimata rahavood.

(tuhandetes eurodes)

		Kohustuste jaotus maksetähtaegade lõikes					
	Lisa	Kuni 3 kuud	3 kuud kuni 1 aasta	1-5 aastat	Üle 5 aasta	Diskonteerimata rahavood kokku	Bilansiline väärtus
Seisuga 31.12.2016							
Pangalaenu tagasimaksed	10	3 177	5 470	0	0	8 648	8 463
Intressivõlad	10	7	0	0	0	7	7
Kapitalirendimaksed	9	57	172	918	2 524	3 671	2 607
Võlad hankijatele ja muud võlad*	11	9 552	0	0	0	9 552	9 552
Finantskohustuste rahavood kokku		12 794	5 643	918	2 524	21 878	20 630

(tuhandetes eurodes)

		Kohustuste jaotus maksetähtaegade lõikes					
	Lisa	Kuni 3 kuud	3 kuud kuni 1 aasta	1-5 aastat	Üle 5 aasta	Diskonteerimata rahavood kokku	Bilansiline väärtus
Seisuga 31.12.2015							
Pangalaenu tagasimaksed	10	3 257	9 654	8 648	0	21 559	20 850
Intressivõlad	10	18	0	0	0	18	18
Kapitalirendimaksed	9	57	172	918	2 753	3 900	2 716
Võlad hankijatele ja muud võlad*	11	9 806	0	0	0	9 806	9 806
Finantskohustuste rahavood kokku		13 138	9 826	9 565	2 753	35 283	33 390

* Kokku võlad tarnijatele ja muud võlad miinus ettemaksed, võlad töötajatele, maksud

2013 aastal kuulutati välja dividendid netosummas 35 550 tuhat eurot, millest seisuga 31.12.2016 kui ka 31.12.2015 on maksmata 7 330 tuhat eurot. Selle tulemusena ületasid seisuga 31.12.2016 lühiajalised kohustused käibevara 78 tuhande euro võrra (31.12.2015 ületasid lühiajalised kohustused käibevara 3 394 tuhande euro võrra). Dividendide väljamakseid finantseeritakse jooksvast ärirahavoost.

Tabelis kajastatud rahavood on diskonteerimata ja seetõttu ei vasta summad Lisas 10 „Võlakohustused“ avalikustatud summadele.

Diskonteerimata rahavood on leitud vastavalt olemasolevatele, perioodilõpu seisuga kehtivatele tagasimakse graafikutele. Ujuva intressimääraga laenude puhul on näidatud bilansipäeval kehtinud Euribor-i määr.

Analüüsil kasutatud intressimäärad

	31.12.2016	31.12.2015
Pangalaenu	3k EURIBOR+marginaal	3k EURIBOR+marginaal
Kapitalirendimaksed	4,5%	4,5%

Initsialiseeritud ainult identifitseerimiseks
 Initialled for the purpose of identification only
 Initsiaalid/initials R.T.
 Kuupäev/date 3.04.2017
 PricewaterhouseCoopers, Tallinn

c) Krediidirisk

Krediidirisk on risk, et grupi kliendid ja tehingupartnerid jätavad omapoolsed kohustused täitmata. Krediidiriskile on avatud järgmised finantsinstrumendid nagu raha pangakontodel, deposiidid ja nõuded ostjatele. Raha hoiustatakse kõrge krediidireitinguga kommertspankades, panga reitingud on toodud lisas 4. Grupi müügitehingud toimuvad koostööpartneritega, kellega on grupil pikaajalised koostöökogemused ja nende maksevõimelisust on testitud ning juhtkond pole pidanud vajalikuks määrata neile krediidilimiite. Ostjatele kehtivad ühe- kuni kaheksa kuulased maksetähtajad, mis annab grupile kiire tagasiside makseraskuste tekkimise korral (vt. nõuete analüüs lisas 5).

Grupi rahalised vahendid on hoiustatud pankades, milledele on omistatud Moody's reitinguagentuuri krediidireiting vähemalt Baa2.

Grupi maksimaalne krediidiriskile avatud summa bilansipäeva seisuga on järgmine:

(tuhandetes eurodes)	31.12.2016	31.12.2015
Raha ja raha ekvivalendid *	3 884	3 895
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded **	2 094	8 839
Tähtajalised hoiused	18 507	12 310
Kokku krediidiriskile avatud summad	24 485	25 044

* Raha ja raha ekvivalendid kokku miinus sularaha kassas (lisa 4)

** Kokku nõuded ostjate vastu ja muud nõuded miinus ettemaksed (lisa 5)

2.2. Kapitali juhtimine

Grupi kapitali juhtimise eesmärgiks on kindlustada võime olla jätkuvalt tegutsev ettevõtte, selleks et toota omanikele kasumit ja säilitada optimaalset kapitalistruktuuri. Kapitali juhtimisel jälgib juhatuse laenuvahendite ja omakapitali osakaalu kapitalis.

Grupi jaoks on kapital nii võlakohustused (lisa 10) (miinus raha ja raha ekvivalendid (lisa 4) kui ka omakapital (lisa 12).

Saavutatud võlakohustuste suhe omakapitali vastab olulisel osal juhtkonna ootuste vahemikule.

(tuhandetes eurodes)	Lisa	31.12.2016	31.12.2015
Võlakohustused kokku	10	11 078	23 584
Miinus: raha ja rahaekvivalendid	4	-3 885	-3 896
Netovõlg		7 193	19 687
Omakapital		142 024	199 694
Kokku kapital		149 217	219 781
Võlakohustuste suhe omakapitali		5%	10%

Vastavalt pankadega sõlmitud laenulepingutele on kehtestatud nõuded erinevatele suhtarvudele (*financial covenants*). Kui need nõuded ei ole täidetud, siis võib pank ennetähtaegselt laenu tagasi nõuda. Seisuga 31.12.2016 kui ka 31.12.2015 olid kõik laenulepingute kehtestatud nõuded täidetud.

Initsialiseeritud ainult identifitseerimiseks
 Initialled for the purpose of identification only
 Initsiaalid/initials R.T.
 Kuupäev/date 3.04.2017
 PricewaterhouseCoopers, Tallinn

2.3. Õiglane väärtus

Grupi hinnangul ei erine bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate varade ja kohustuste õiglased väärtused oluliselt seisuga 31.12.2016 ja 31.12.2015 grupi konsolideeritud bilansis kajastatavatest jääkväärtustest.

Nõuded ostjatele, millest on maha arvatud allahindlus ja võlad hankijatele bilansilised väärtused võrduvad hinnanguliselt nende õiglase väärtusega.

Avalikustamise eesmärgil leitakse pikaajaliste finantskohustuste õiglane väärtus tulevaste lepinguliste rahavoogude diskonteerimisel turu intressimääraga, mis on kättesaadav grupi sarnastele finantsinstrumentidele.

Pikaajaliste finantskohustuste (pangalaen, kapitalirent) õiglase väärtuse hindamiseks ei olnud grupil saadaval uusi tehinguandmeid sarnaste instrumentidega aastalõpu seisuga ja kuigi grupp saab määrata kindlaks turu intressimäärade üldise taseme, ei pruugi ta teada, millist krediidi- või muud riskitaset võtaksid turul osalejad arvesse instrumenti hinna määramisel sellel kuupäeval. Grupil ei pruugi olla hiljutistest tehingutest pärinevaid andmeid nõuetekohase krediidi hinnavahe kindlaksmääramiseks baasintressimäär suhtes, et kasutada seda hinnavahe nüüdisväärtuse arvutamiseks vajaliku diskontomäär kindlaks määramisel. Kui vastupidised tõendid puuduvad, oleks mõistlik eeldada, et laenu võtmise kuupäeval eksisteerinud hinnavahe ei ole toimunud muutusi, seega on Grupi hinnangul pikaajaliste võlakohustuste õiglane väärtus ligikaudu võrdne nende bilansilise väärtusega.

Lisa 3 Olulised raamatupidamishinnangud ja otsused

Vastavalt rahvusvahelistele finantsaruandluse standarditele tuleb teatud osades teha juhtkonnapoolseid otsuseid ja hinnanguid, mis omavad mõju finantsaruannetes kajastatud varadele ja kohustustele järgneva majandusaasta käigus. Juhtkonnapoolseid otsuseid ja hinnanguid on järjepidevalt üle vaadatud ning need põhinevad varasemal kogemusel ning muudel faktoritel, mille hulgas on ka eeldused tulevaste sündmuste kohta, mida peetakse põhjendatuks olemasolevate tingimuste juures. Lisaks hinnangutele teeb juhtkond otsuseid kasutatavate raamatupidamispõhimõtete rakendamisel. Valdkonnad, mis on nõudnud olulisemaid juhtkonnapoolseid otsuseid, mis omavad kõige olulisemat mõju finantsaruannetes kajastatud summadele ja hinnangud, mis võivad põhjustada olulisi korrigeerimisi varade ja kohustuste bilansilistes väärtustes järgneval majandusaastal on materiaalse ja immateriaalse põhivara amortisatsiooniperioodi määramine (lisa 7, 8).

Materiaalse ja immateriaalse põhivara kasuliku eluea määramine

Juhtkond on hinnanud materiaalse ja immateriaalse põhivara kasulikke eluigasid, võttes arvesse äritegevuse tingimusi ja mahte, ajaloolist kogemust nimetatud valdkonnas ning tulevikuperspektiive. Juhtkond on hinnanud ja kehtestanud kasulikud eluead, mis on välja toodud Lisas 1 Arvestuspõhimõtted, materiaalse kui ka immateriaalse põhivara alajaotuses. Seisuga 31.12.2016 oli Grupil amortiseeritavaid materiaalseid põhivarasid soetusmaksumuses 340 miljonit eurot (31.12.2015 vastavalt 336 miljonit eurot) ja amortiseeritavaid immateriaalseid põhivarasid summas 1,3 tuhat eurot (31.12.2015 vastavalt 22 miljonit eurot). Keskmised amortisatsiooninormid on vastavalt materiaalsel põhivaral 5,5% (2015 5,5%) ja immateriaalsel põhivaral 4,4% (2015 4,4%). Kui amortisatsiooni normid tõuseksid 10% võrra, siis aastakulum suureneks ja kasum väheneks ligikaudu 1,8 miljoni euro võrra (2015 1,9 miljoni euro võrra).

Vara väärtuse languse hindamine

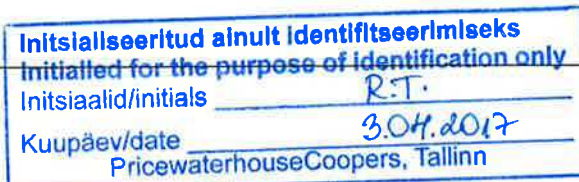
Igal bilansipäeval (või tihedamini, kui mõni sündmus või asjaolu muutus viitab, et varade väärtus võib olla langenud) viiakse läbi vara väärtuse languse test ning vajadusel hinnatakse firmaväärtus ning muud varad alla nende kaetavale väärtusele (kui see on väiksem bilansilisest jääkmaksumusest).

Kord aastas koostab juhtkond kasutusväärtuse hindamiseks realistliku projektsiooni firmaväärtusega seotud äriüksuse poolt teenitavate rahavoogude kohta järgmistel perioodidel ning arvutab nende rahavoogude nüüdisväärtuse. Suurim ebakindlus tulevaste rahavoogude määramisel on seotud poliitilistest suhetega Venemaa ja Eesti vahel. Nüüdisväärtuse leidmisel kasutatakse diskontomäär, mis objektiivselt peegeldab vastava äriüksuse riskiastet ja sellest tulenevat oodatavat tulususe määra. Kui leitud firmaväärtuse kaetav väärtus ületab selle bilansilist väärtust, firmaväärtust alla ei hinnata.

Seisuga 31.12.2016 grupi materiaalsete ja immateriaalsete põhivara bilansiline jääkväärtus kokku enne väärtuse langusest tingitud allahindlust oli 200,3 miljonit eurot. Läbi viidud vara väärtuse testi tulemusena on kajastatud firmaväärtuse allahindlus summas 43,3 miljonit eurot ning muude materiaalsete ja immateriaalsete põhivara allahindlus summas 12,4 miljonit eurot. Vaata ka lisa 8.

Seisuga 31.12.2015 oli grupi materiaalsete ja immateriaalsete põhivara bilansiline jääkväärtus 214,6 miljonit eurot. 31.12.2015 vara väärtuse testi tulemusena vara väärtuse allahindluse vajadust ei tuvastanud.

Vara väärtuse hindamise olulised põhimõtted on kirjeldatud lisas 1.



Nõuded ostjate vastu

Nõudeid ostjate vastu hinnatakse individuaalselt. Individuaalne hindamine eeldab tähtaja ületanud nõuete eraldiseisvat hindamist, mille käigus otsustatakse, kas ja mis ulatuses nõue vajab allahindlust.

Lisa 4 Raha ja raha ekvivalendid

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Raha kassas	0	1
Raha nõudmiseni hoiustel	3 885	3 895
Kokku raha ja raha ekvivalendid	3 885	3 896

Vastavalt rahvusvahelise reitinguagentuuri Moody's antud võlakohustuste reitingutele on grupi rahalised vahendid paigutatud finantsinstitutsioonides järgnevalt:

Raha ja raha ekvivalendid finantsinstitutsioonides	31.12.2016	31.12.2015
Finantsinstitutsioonid krediidireitinguga Aa3	3 885	3 895
Kokku raha ja raha ekvivalendid finantsinstitutsioonides	3 885	3 895

Lisa 5 Nõuded ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Lühiajalised nõuded ja ettemaksed		
Ostjatelt laekumata arved (soetusmaksumuses)	995	4 331
Ebatõenäoliselt laekuvad arved (vt allpool)	0	-395
Nõuded ostjate vastu kokku	995	3 936
Maksude ettemaksed (vt allpool)	628	1 266
Maksude ettemaksed kokku	628	1 266
Tähtajalised hoiused	18 507	12 310
Muud viitlaekumised	1 041	1 389
Muud nõuded	58	3 515
Muud lühiajalised nõuded kokku	19 606	17 214
Ettemaksed teenuste eest	255	513
Nõuded ja ettemaksed kokku	21 483	22 929

Valdav osa nõuetest ostjate vastu on Eurodes. Muud nõuded on valdavas osas fikseeritud eurodes. Nõuete jagunemine valuutade lõikes on toodud lisas 2. Muude nõuete saldost ei ole olulisi nõudeid, mille maksetähtaeg on ületatud või nõudeid, mis vajaksid allahindamist.

Nõuete krediitlikvaliteet hinnatakse sõltumatu osapoole antud krediidireitingute või nende puudumisel klientide varasema krediitlikaitumise alusel.

Muudel nõuetele, mis on klassifitseeritud kui finantsvarad, ei ole sõltumatu osapoole krediidireitingut.

Tähtajalised hoiused koosnevad EUR deposiitidest finantsinstitutsioonides (reitinguga Aa2 ja Aa3) perioodiga pikem kui 3 kuud. Võrdlusperioodi lõpus koosnesid tähtajalised hoiused EUR deposiitidest finantsinstitutsioonides (reitinguga Aa3) perioodiga pikem kui 3 kuud. Rahavoogude aruandes kajastuvad muutused tähtajalistes hoiustes investimisrahavoogude all.

Initsialiseeritud ainult identifitseerimiseks
 Initialled for the purpose of identification only
 Initsiaalid/initials R.T.
 Kuupäev/date 3.04.2017
 PricewaterhouseCoopers, Tallinn

Tähtajalised hoised finantsinstitutsioonides	31.12.2016	31.12.2015
Finantsinstitutsioonid krediidiireitinguga Aa2	12 519	4 008
Finantsinstitutsioonid krediidiireitinguga Aa3	5 988	8 302
Kokku tähtajalised hoised finantsinstitutsioonides	18 507	12 310

Ostjatelt laekumata arvete analüüs on esitatud allpool

	31.12.2016	31.12.2015
Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg pole saabunud ja mida pole hinnatud ebatõenäoliselt laekuvateks	990	3 007
<i>Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on ületatud, aga mida pole hinnatud ebatõenäoliselt laekuvateks.</i>		
maksetähtajast möödunud kuni 1 kuu	0	926
maksetähtajast möödunud 1-3 kuud	5	0
maksetähtajast möödunud üle 3 kuu	0	3
Kokku ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on ületatud, aga mida pole hinnatud ebatõenäoliselt laekuvateks.	5	929
<i>Ostjatelt laekumata arved, mis on hinnatud ebatõenäoliselt laekuvateks.</i>		
maksetähtajast möödunud üle 3 kuu	0	395
Kokku ostjatelt laekumata arved, mis on hinnatud ebatõenäoliselt laekuvateks.	0	395
Kokku ostjatelt laekumata arved	995	4 331

Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg pole saabunud ja mida pole hinnatud ebatõenäoliselt laekuvaks	31.12.2016	31.12.2015
Nõuded uute ostjate vastu (arveldatud alla 6 kuu)	0	301
Nõuded ostjate vastu (arveldatud 6 kuud või rohkem), kes ei ole viimase 6 kuu jooksul maksetähtaega ületanud	972	2 661
Nõuded ostjate vastu (arveldatud 6 kuud või rohkem), kes on viimase 6 kuu jooksul maksetähtaega ületanud	18	45
Kokku ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg pole saabunud	990	3 007

Kõik nõuded, mille tähtaeg polnud 31.12.2016 seisuga veel saabunud on aruande koostamise ajaks laekunud. Nõuded, mille maksetähtajast oli 31.12.2016 seisuga möödunud kuni 1 kuu, on aruande koostamise ajaks laekunud.

Muutused ebatõenäoliselt laekuvates nõuetes on esitatud alljärgnevas tabelis.

	31.12.2016	31.12.2015
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi algul	-395	-368
Aruandeperioodil lootusetuks kantud nõuded	395	0
Valutakursi ümberhindlus	0	-27
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi lõpul	0	-395

Ebatõenäoliseks tunnistatud nõuded kantakse lootusetuks siis, kui puudub igasugune ootus raha või muu finantsvara saamiseks.

Initialiseeritud ainult identifitseerimiseks
 Initiaalid/initials R.T.
 Kuupäev/date 3.04.2017
 PricewaterhouseCoopers, Tallinn

Detailsem info maksude ettemaksete ja tagasinõuete kohta kui ka kohustuste kohta (lisa 11) on esitatud allpool olevas tabelis:

Maksuliik	31.12.2016		31.12.2015	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	20	0	16
Käibemaks	628	0	1 266	0
Üksikisiku tulumaks	0	246	0	287
Sotsiaalmaks	0	471	0	532
Kohustuslik kogumispension	0	18	0	22
Töötuskindlustusmaks	0	28	0	34
Keskkonnamaksud	0	5	0	7
Kokku	628	788	1 266	898

Lisa 6 Varud
(tuhandetes eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Varuosad ja muud varud	552	581
Müügiks ostetud kaubad	1 185	1 135
Kokku	1 737	1 716

Seoses teatud varude võimaliku realiseerimishinna langusega allapoole soetusmaksumust teostati seisuga 31.12.2015 varude allahindlus summas 400 tuhat eur. Seoses varude võimaliku realiseerimishinna tõusuga tühistati 31.12.2016 seisuga eelnevalt kajastatud allahindlus summas 50 tuhat eurot (lisa 16).

Initialiseeritud ainult identifitseerimiseks
Initialed for the purpose of identification only
 Initsiaalid/initials RT
 Kuupäev/date 30.12.2017
 PricewaterhouseCoopers, Tallinn

Lisa 7 Materiaalne põhivara
(tuhandetes eurodes)

	Maa	Ehitised ja rajatised	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata ehitised ja ettemaksed	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2014						
Soetusmaksumus	4 417	228 364	98 935	1 784	1 384	334 884
Akumuleeritud kulum	0	-104 985	-57 865	-1 551	0	-164 400
Jääkmaksumus	4 417	123 379	41 070	233	1 384	170 484
2015. a toimunud muutused						
Ostud ja parendused perioodi jooksul	0	5	152	30	5 754	5 941
Ümberklassifitseerimine	0	1 473	2 733	22	-4 228	0
Müük ja mahakandmine jääkväärtuses	0	0	-9	-1	0	-10
Arvestatud kulum	0	-9 081	-9 284	-146	0	-18 511
Saldo seisuga 31.12.2015						
Soetusmaksumus	4 417	230 249	100 985	1 759	2 910	340 321
Akumuleeritud kulum	0	-114 473	-66 323	-1 620	0	-182 416
Jääkmaksumus	4 417	115 776	34 663	139	2 910	157 906
2016. a toimunud muutused						
Ostud ja parendused perioodi jooksul	0	0	30	43	3 911	3 984
Ümberklassifitseerimine	0	1 357	4 625	145	-6 127	0
Müük ja mahakandmine jääkväärtuses	0	0	-1	0	0	-1
Arvestatud kulum	0	-9 299	-8 085	-105	0	-17 490
Väärtuse langus (lisa 8)	0	-28	0	0	0	-28
Saldo seisuga 31.12.2016						
Soetusmaksumus	4 417	231 595	105 608	1 919	693	344 233
Akumuleeritud kulum	0	-123 789	-74 377	-1 697	0	-199 863
Jääkmaksumus	4 417	107 806	31 231	222	693	144 370

2016. aastal läbiviidud AS-i Vopak E.O.S. terminalide varade väärtuse testi tulemusena tuvastati varade allahindluse vajadus. Enamus allahindlusest on seotud immateriaalsete põhivaradega, sh firmaväärtus, mistõttu informatsioon läbiviidud väärtusetesti tulemustest on toodud lisa 8.

Aruandeaastal ei ole laenuintresse kapitaliseeritud, kuna 2016. aastal kapitaliseerimisele kuuluvate laenukasutuse kulutused olid ebaolulised. Eelmisel perioodil ei ole laenuintresse kapitaliseeritud.

Laenude tagatiseks oleva panditud vara bilansiline väärtus seisuga 31.12.2016 moodustas 122 903 tuhat eur (31.12.2015, 134 786 tuhat eur). Vaata ka lisa 18

Initsialiseeritud ainult identifitseerimiseks
 Initialed for the purpose of identification only
 Initsiaalid/initials R.T.
 Kuupäev/date 3.04.2017
 PricewaterhouseCoopers, Tallinn

Kapitalirendi tingimustel soetatud põhivara jääkväärtus vastavalt põhivara kategooriatele (tuhandetes eurodes):

	Ehitised	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2014		
Soetusmaksumus	3 690	3 690
Akumuleeritud kulum	-1 448	-1 448
Jääkmaksumus	2 242	2 242
Arvestatud kulum	-126	-126
Saldo seisuga 31.12.2015		
Soetusmaksumus	3 690	3 690
Akumuleeritud kulum	-1 575	-1 575
Jääkmaksumus	2 116	2 116
Arvestatud kulum	-126	-126
Saldo seisuga 31.12.2016		
Soetusmaksumus	3 690	3 690
Akumuleeritud kulum	-1 701	-1 701
Jääkmaksumus	1 990	1 990

Informatsioon mittekatestatavatest kapitalirendi lepingutest tulenevate maksete kohta on toodud Lisas 9.

Lisa 8 Immateriaalne põhivara (tuhandetes eurodes)

	Firma- väärtus	Kasulikud lepingud	Muu immateriaalne põhivara	Ettemaksed	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2014					
Soetusmaksumus	43 273	20 353	1 095	22	70 148
Akumuleeritud kulum	0	-6 328	-904	0	-12 637
Jääkmaksumus	43 273	14 026	190	22	57 511
2015. a toimunud muutused					
Omandatud perioodi jooksul	0	0	1	78	80
Ümberklassifitseerimine jääkväärtuses	0	0	45	-45	0
Arvestatud amortisatsioonikulu	0	-789	-150	0	-939
Saldo seisuga 31.12.2015					
Soetusmaksumus	43 273	20 353	1 141	55	64 823
Akumuleeritud kulum	0	-7 117	-1 054	0	-8 171
Jääkmaksumus	43 273	13 237	87	55	56 652
2016. a toimunud muutused					
Omandatud perioodi jooksul	0	0	6	118	125
Ümberklassifitseerimine jääkväärtuses	0	0	173	-173	0
Arvestatud amortisatsioonikulu	0	-789	-43	0	-832
Väärtuse langus	-43 273	-12 448	0	0	-55 721
Saldo seisuga 31.12.2016					
Soetusmaksumus	0	0	1 308	0	1 308
Akumuleeritud kulum	0	0	-1 084	0	-1 084
Jääkmaksumus	0	0	224	0	224

Initsialiseeritud ainult identifitseerimiseks
 Initialed for the purpose of identification only
 Initsiaalid/initials R.T.
 Kuupäev/date 3.04.2017
 PricewaterhouseCoopers, Tallinn

Kasulikud lepingud on arvele võetud 2004, 2007 ja 2008 aastal toimunud äriühenduste käigus.

Kasulike lepingute all kajastuvad teatud lepingud Muuga Sadamas asuvate infrastruktuuri objektide kasutamiseks (eluiga kuni aastani 2036).

Varade väärtuse test

2016. aastal viis juhatus läbi AS-i Vopak E.O.S. terminalide vara väärtuse testi. Gruppi kuuluvaid kütuseterminalide käsitletakse ühe raha genereeriva üksusena, kuna terminalid on teineteisega ühendatud nii opereerimisprotsessi kui turundusprotsessi seisukohast. Tulu- ja kulubaasi seisukohast moodustavad terminalid ühte üksust, mida turundatakse müügistrateegia raames klientidele ühtse kompleksina. Terminalide juhtimisega seotud otsuseid ning investeerimist puudutavaid otsuseid langetatakse lähtuvalt turuväljavaadetest ning käsitledes terminalide ühtse objektina, kus iga eraldiseisva terminali oodatav panus grupi tegevusse sõltub konkreetsetel perioodil valitsevatest välis- ja sisekeskkonna teguritest ja oludest. Enamus terminalides teostatavaid abifunktsioone (hooldus, remont, keskkonna- ja ohutuselane juhtimine jne) on tsentraliseeritud.

Grupp jaotab firmaväärtust ühele rahavoogusid genereerivale üksusele, milleks on grupile kuuluvad kütuseterminalid. Firmaväärtus on tekkinud eelnevatel tegevusaastatel toimunud äriühenduste ning ühinemiste käigus, millede tulemusena Grupile kuuluvad tema kütuseterminalid.

Terminalide materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade bilansiline jääkväärtus kokku enne väärtuse langusest tingitud allahindlust seisuga 31. detsember 2016 on 200 343 tuhat eurot (31. detsember 2015 on 214 559 tuhat eurot).

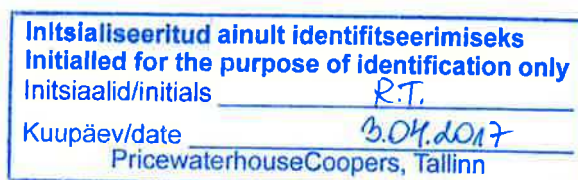
Testi käigus võrreldakse rahavoogusid genereeriva üksuse varade kaetavat väärtust nende bilansilise maksumusega. Varade kaetav väärtus leitakse kasutusväärtusena, kasutades juhtkonna poolt koostatud rahavoogude projektsioone kuni 5-ks järgneva aastaks. Edasisi rahavoogusid ekstrapoleeritakse kasutades konservatiivselt mõistlikke kasvumäärasid. Tulude ja kulude kasvumäär ei ületa pikaajalist kasvutendentsi kütuseterminalide ärivaldkonnas, kus grupp tegutseb.

Diskontomäärana on kasutatud kapitali kaalutud keskmist hinda (WACC), mis arvestab ettevõtte tegevusala ja riskiastet. Juhtkond kasutas prognoositud brutorentaabluse leidmisel eelnevate perioodide ärikogemusi ja oodatavat turuarengut. Testis kasutatud keskmised kasvumäärad on kooskõlas tegevusvaldkonna prognooside ja ootustega.

Läbiviidud testi tulemusena tuvastati põhivarade väärtuse languse tunnuseid ning vastavalt allahindluse vajadust (2015. aastal ei tuvastatud vajadust allahindluseks). Allahindlus tehti raha genereeriva üksuse varadele alljärgnevalt:

31.12.2016, tuhandetes eurodes	Raha genereeriv üksus
Firmaväärtus	-43 273
Immateriaalsed põhivarad	-12 448
Materiaalsed põhivarad (lisa 7)	-28
Kokku	-55 749

Väärtuse languse põhjuseks on grupi tegevuskeskkonna struktuurne allakäik. Grupi tegevuskeskkond on suurel määral sõltuvuses Venemaalt pärit naftasaaduste voogudest. Jätakuvalt madalad naftasaaduste hinnad, Venemaa naftatehaste vähenenud tootmismahud ning keeruline geopoliitiline kliima piiravad nõudlust grupi teenuste järele. Samuti tegevussektoris ilmnenu ülevõimsus on suurendanud konkurentsi Põhjamaade ja Baltikumi regioonis asuvate terminalide vahel. Eespool mainitud tegurid on muuhulgas väljendunud olulises hoiustamisteenuse hinna languses 2016. aastal.



Kasutusväärtuse test seoses 2016 aruandeperioodiga on teostatud seisuga 31.12.2016 (2015 aruandeperioodi test teostatud 31.12.2015 seisuga). Kasutusväärtuse leidmiseks kasutatud eeldused:

	31.12.2016	31.12.2015
Prognosisperiood, aastad	5	5
Prognosisperioodi keskmine tulude kasvumäär, %	-3,5%	0,5%
Prognosisperioodi keskmine kulude kasvumäär, %	-5,1%	1,7%
Diskontomäär, %	8,6%	9,1%
Prognosisperioodi järgse perioodi kasvumäär, %	2,0%	2,0%
Prognosisperioodi EBITDA kasumlikkus, %	36,3%	34,3%

Raha genereeriva üksuse varade väärtus on eelkõige tundlik hoiustamisteenuse turuhinna muutuste suhtes. Rahavoogude prognoosimisel on tehtud eeldus, et 2018. aastaks pöördub naftasaaduste maailma hindade trend kasvule, mis peaks tõstma klientide üldist kauplemisaktiivsust ja nõudlust hoiustamisteenuste järele, mis omakorda põhjustaks hoiustamisteenuse hinna suuremat tõusu. Alates 2019. aastast on eeldatud konservatiivselt mõõdukat iga-aastast hoiustamisteenuse hinnakasvu. Juhul kui eeldus hoiustamisteenuse hinna kasvu osas 2018. aastal ei rakendu, on selle mõju varade väärtusele 53,2 miljonit eurot (2015. aastal 0 miljonit eurot).

Muud tundlikud näitajad on:

- Diskontomäära 1% suurenemise mõju varade kaetavale väärtusele on 19,4 miljonit eurot (2015. aastal 28,5 miljonit eurot).
- Eelarveperioodi järgse perioodi kasvumäära 1% kahanemise mõju varade kaetavale väärtusele on 16,7 miljonit eurot (2015. aastal 21,8 miljonit eurot).

Lisa 9 Kapitali- ja kasutusrendid (tuhandetes eurodes)

(a) Kasutusrent

Intsialiseeritud ainult identifitseerimiseks
Initialed for the purpose of identification only
Initsiaalid/initials R.T.
Kuupäev/date 3.04.2017
PricewaterhouseCoopers, Tallinn

Renditulud	2016	2015
Kontoriruumide rent (lisa 13)	56	87
Kokku renditulud	56	87

Rendikulud	2016	2015
Maa rendi- ja kasutusmaksed, sh hoonestusõigus	667	805
Torutugede rendimaksed	108	110
Muude varade rent	696	797
Kokku rendikulud	1 471	1 712

	2016	2015
Järgmiste perioodide renditulu mittekatestatavatest rendilepingutest:	9	20
< 1 aasta	9	20

	2016	2015
Järgmiste perioodide kasutusrendimaksed mittekatestatavatest rendilepingutest:	13 296	13 824
< 1 aasta	735	729
1-5 aastat	2 676	2 651
> 5 aastat	9 885	10 444

Enamus kasutusrendina kajastatud tulevikumaksetest on seotud hoonestusõiguste ja muude maa kasutamisega seotud kuludega.

(b) Kapitalirent

	Lisa	< 1 aasta	1-5 aastat	üle 5 aasta	Kokku
Seisuga 31.12.2016					
Rendimaksete miinimumsumma		229	918	2 524	3 671
Realiseerimata finantskulud		115	407	542	1 064
Rendimaksete nüüdiseväärtus	10	114	511	1 982	2 607

Seisuga 31.12.2015					
Rendimaksete miinimumsumma		229	918	2 754	3 901
Realiseerimata finantskulud		120	429	636	1 185
Rendimaksete nüüdiseväärtus	10	109	488	2 118	2 716

Grupil on sõlmitud leping mahutipargi ja selle juurde kuuluva infrastruktuuri rendiks. Nimetatud lepingut kajastatakse kui kapitalirenti, kuna rendiperiood katab suure osa renditava vara kasulikust elueast. Rendileping kajastub bilansis miinimumrendimaksete nüüdiseväärtuses. Fikseeritud renditasu makstakse üks kord kvartalis. Kapitalirendi kohustuse jääk seisuga 31.12.2016 moodustab 2 607 tuhat eurot (31.12.2015 2 716 tuhat eurot).

Lisa 10 Võlakohustused
 (tuhandetes eurodes)

	Lisa	Saldo 31.12.2016	< 1 aasta	1 - 5 aasta	> 5 aasta	Tähtaeg	Intressimäär
Pikaajalised pangalaenud		8 462	8 462	0	0	2017	3M EURIBOR +marginaal
Kapitalirendikohustused	9	2 607	114	511	1 982	2032	4,50%
Intressivõlad mitteseotud osapooltele		7	7	0	0		
Kokku		11 078	8 585	511	1 982		

	Lisa	Saldo 31.12.2015	< 1 aasta	1 - 5 aasta	> 5 aasta	Tähtaeg	Intressimäär
Pikaajalised pangalaenud		20 849	12 386	8 463	0	2018	3M EURIBOR +marginaal
Kapitalirendikohustused	9	2 716	109	488	2 118	2032	4,50%
Intressivõlad mitteseotud osapooltele		18	18	0	0		
Kokku		23 583	12 513	8 952	2 118		

	31.12.2016	31.12.2015
Kapitalirendikohustuse algsaldo	2 716	2 820
Perioodi jooksul tasutud kapitalirendimakseid	-109	-104
Kapitalirendikohustuse lõppsald	2 607	2 716

	2016	2015
Võlakohustused intressimäärade fikseerimise perioodi järgi		
< 6 kuud	8 471	20 867
fikseeritud intressimääraga	2 607	2 716
Kokku	11 078	23 583

Initsialiseeritud ainult identifitseerimiseks
 Initialed for the purpose of identification only
 Initsiaalid/initials R.T.
 Kuupäev/date 3.04.2017
 PricewaterhouseCoopers, Tallinn

Grupi laenu on nomineeritud EUR-des (vt lisa 2). Informatsioon võlakohustuste tagatiste kohta on toodud lisa 18. Dividendide väljamakse finantseerimiseks võttis Grupp 2013 aasta alguses pangalaenu summas 79 394 tuhat EUR.

Pangalaenu lepingud sisaldavad mitmeid tingimusi (*financial covenants*) ning seavad teatud suhtarvud laenusaja finantsnäitajatele. Seisuga 31.12.2016 kui ka 31.12.2015 olid AS Vopak E.O.S. grupi laenulepingutes sätestatud finantsnäitajate piirmäärad kooskõlas lepingute tingimustega.

Juhtkonna hinnangul ei erine võlakohustuste õiglane väärtus bilansipäeval oluliselt nende bilansilisest väärtusest. Võlakohustuste õiglane väärtus on leitud diskonteeritud tulevikurahavoogude alusel kasutades diskontomäärana turuintressimäära, millega juhtkonna hinnangul on Grupp võimeline kaasama sarnaseid finantsinstrumente. Õiglase väärtuse hindamise sisendid paiknevad õiglase väärtuse hierarhia 3. tasemel vastavalt IFRS-le 13.

Lisa 11 Võlad hankijatele ja muud võlad (tuhandetes eurodes)

	Lisa	31.12.2016	31.12.2015
Võlad tarnijatele			
Võlad põhivara eest		232	434
Võlad muude teenuste ja kaupade eest		1 919	1 766
Kokku võlad tarnijatele		2 151	2 200
Võlad töövõtjatele		1 485	2 164
Maksuvõlad	5	788	898
Saadud ettemaksed		268	997
Dividendivõlad	12, 21	7 330	7 330
Dividendi tulumaksu viitvõlg	12	1 948	1 948
Muud võlad		4 628	4 285
Võlad hankijatele ja muud võlad kokku		18 598	19 822

Muude võlgade all on kajastatud tulevaste perioodide tasumisele ja deklareerimisele kuuluv aktsiisimaks, mida kogutakse ja deklareeritakse kolmandate osapoolte nimel.

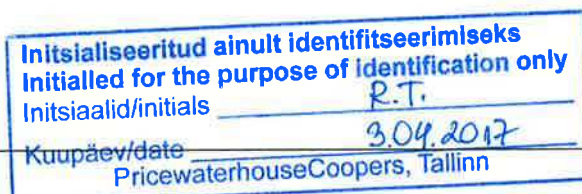
Lisa 12 Omakapital

	31.12.2016	31.12.2015
Aktsiakapital (tuhandetes eurodes)	2 133	2 133
Aktsiate arv (tk)	33 334	33 334
sh omaaktsiate arv (tk)	3 332	3 332
Aktsiate nimiväärtus (eurodes)	64,00	64,00

AS Vopak E.O.S. konsolideeritud jaotamata kasum (arvestades seaduses ette nähtud kohustust kanda 1/20 aruandeaasta puhaskasumist kohustuslikku reservkapitali ning soetatud omaaktsiaiate mõju omakapitalile) seisuga 31. detsember 2016 moodustas 79 320 tuhat eurot (31. detsembril 2015: 137 204 tuhat eurot). Dividendide väljamaksmisel omanikele kaasneb tulumaksukulu 20/80 netodividendina väljamakstavalt summalt. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik dividendidena välja maksta 63 456 tuhat eurot (31. detsembril 2015: 109 764 tuhat eurot) ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 15 864 tuhat eurot (31. detsembril 2015: 27 440 tuhat eurot).

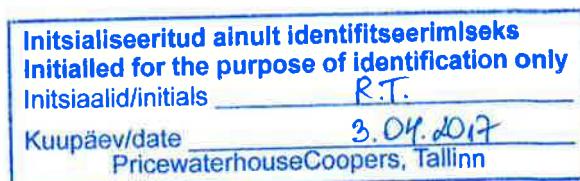
2013. aastal kuulutati välja netodividendina 35 550 tuhat eurot. Sellest väljakuulutatud dividendist maksti 2014 aasta jooksul välja 7 000 tuhat eurot ja 1 861 tuhat eurot tulumaksu. 2016 kui ka 2015. aastal ei ole uusi dividende välja kuulutatud ega varem välja kuulutatud dividende makstud.

AS Vopak E.O.S. soetas 2011 aastal oma aktsionäridelt võrdselt kokku 3 332 aktsiat. Tehingu tulemusena aktsionäride efektiivsed osalused ei muutunud.



Lisa 13 Müügitulu
(tuhandetes eurodes)

Grupi müügitulu tekkimise koht on Eesti.

Müügitulu jagunemine:

	2016	2015
Naftasaaduste ümberlaadimine	16 468	47 111
Naftasaaduste hoiustamine	30 668	28 360
Raudteeteenused	3 718	1 480
Remonditeenused	655	644
Rendi- ja kommunaalteenuste tulud	106	134
Muu müük	60	40
Müügitulud kokku	51 674	77 769

Lisa 14 Tegevuskulud
(tuhandetes eurodes)

	2016	2015
Ostetud logistikateenuste kulud	6 626	13 099
Soojusenergia kulud	2 366	5 076
Põhitegevusega seotud kütusekulud	1 445	3 010
Sadamatasud	972	1 181
Elektrienergia kulud	2 288	2 951
Põhitegevusega seotud vara hooldus ja remont	1 924	2 462
Muud tegevuskulud	810	742
Maamaksu ja maa rendikulud	1 016	1 175
Kindlustuse kulud	854	873
Põhitegevusega seotud vara rent	181	260
Konsultatsioonikulud	261	216
Muu vara rent ja hooldus	529	558
Remonditöö teenused ja varuosad	646	517
Muud põhitegevuse kulud	658	686
Kontori rent ja hooldus, bürootarbed ja inventar	373	370
Valvekulud	343	349
Töötajatega seotud kulud	157	177
Infotehnoloogia kulud	256	219
Telekommunikatsiooni kulud	75	79
Tegevuskulud kokku	21 779	33 999

Lisa 15 Tööjõukulud
(tuhandetes eurodes)

	2016	2015
Põhi- ja lisatasud, preemiad, puhkusetasud, töövõtulepingute tasud	9 693	10 797
Toetused ja hüvitised	38	44
Sotsiaal- ja töötuskindlustusmaksud	3 266	3 640
Tööjõukulud kokku	12 997	14 481

Grupis töötas 2016. aastal keskmiselt 410 inimest (2015. aastal keskmiselt 433 inimest).

Lisa 16 Muud äritulud ja -kulud
(tuhandetes eurodes)

	2016	2015
Muud äritulud		
Kasum valuutakursi muutusest	46	18
Saadud leppetrahvid	1	6
Kasum põhivara müügist	2	12
Muud tulud	79	43
Kokku muud äritulud	128	78
Muud ärikulud		
Müügiks ostetud kaupade allahindlus (Lisa 6)	0	-400
Kokku muud ärikulud	0	-400

Lisa 17 Finantstulud ja -kulud
(tuhandetes eurodes)

	2016	2015
Finantstulud ja -kulud		
Finantstulud		
Intressitulud pangakontodelt ja deposiitidelt	16	28
Kasum valuutakursi muutusest	67	40
Finantstulud kokku	84	67
Intressikulud pangalaenudelt	-520	-964
Intressikulud kapitalirendilt	-120	-125
Muud finantskulud	-70	-50
Finantskulud kokku	-710	-1 139
Finantstulud ja -kulud kokku	-626	-1 071

Lisa 18 Laenude tagatised ja panditud varad

Seisuga 31.12.2016 kui ka 31.12.2015 laenukohustuste (Lisa 10) tagamiseks on grupi poolt pankade kasuks seatud põhivaradele hüpoteegid. Panditud põhivarade bilansiline väärtus on toodud Lisas 7.

Grupi ettevõtete nimel väljaantud garantiide tagamiseks (vt lisa 19) on vallasvarale seatud kommertspandid. Vallasvara mõiste on defineeritud seadusandluses. Grupi varad, mis võivad klassifitseeruda kui vallasvara on ostjatelt laekumata arved (lisa 5), varud (lisa 6) ja materiaalne põhivara, välja arvatud maa ja ehitised (lisa 7). Samuti on mainitud garantiid seisuga 31.12.2016 kui ka 31.12.2015 tagatud samade tagatistega, mis võlakohustusedki.

Lisa 19 Tingimuslikud kohustused**(a) Antud garantiid**

Grupp on väljastanud panga poolt antud garantiid Maksu- ja Tolliameti kasuks summas 7 702 tuhat eurot. Garantiide tagamiseks on kommertspandid garantiid andnud pankade kasuks. Samuti on mainitud garantiid 2016 kui ka 2015 tagatud samade tagatistega, mis võlakohustusedki (Lisa 18).

(b) Potentsiaalsed maksurevisjonist tulenevad kohustused

Maksuhaldur ei ole aastatel 2015-2016 Grupi ettevõtetes läbi viinud maksurevisjoni. Maksuhalduril on õigus kontrollida grupi ettevõtete maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahv.

Grupi juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata mõnele grupi ettevõttele olulise täiendava maksusumma.

Initialiseeritud ainult identifitseerimiseks
Initialled for the purpose of identification only
Initsiaalid/initials R.T.
Kuupäev/date 3.04.2017
PricewaterhouseCoopers, Tallinn

(c) Vaidlused

Oma igapäevase tegevuse tulemusena on grupp kaasatud mitmesse kohtu- ja kohtuvälisesse vaidlusesse, kus grupp esineb kostja või hagejana. Juhatuse hinnangul ei too käimasolevad vaidlused ettevõttele kaasa olulisi kulusid.

Lisa 20 Bilansivälised kohustused ja siduvad tulevikukohustused**(a) Investeerimiskohustused**

Ehituslepingutest tulenevad siduvad investeerimiskohustused on alljärgnevad (tuhandetes eurodes):

	Lepingud järgnevaks perioodiks
Seisuga 31.12.2016	97
Seisuga 31.12.2015	565

(b) Kasutusrendimaksed mittekatkestatavatest rendilepingutest

Informatsioon mittekatkestatavatest kasutusrendilepingutest tulenevate maksete kohta on toodud Lisas 9.

Lisa 21 Tehingud seotud osapooltega

Grupi konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke (ühist kontrolli omavad aktsionärid ja aktsionäre kontrollivad või nende üle olulist mõju omavad isikud);
- teisi omanike konsolideerimisgruppidesse kuuluvaid ettevõtteid (s.h omanike teised tütarettevõtjad);
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda (ettevõtte juhatuse ja nõukogu liikmed);
- eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

AS Vopak E.O.S. on Intercross Investments B.V. (Holland) ja Tankmaatschappij Dipping B.V. (Holland) ühisettevõtjaks (kummalegi kuulub 50% ettevõttest). Intercross Investments B.V. kontrollivaks aktsionäriks on Miraby International Inc (Bahamas). Tankmaatschappij Dipping B.V. kontrollivaks aktsionäriks on Koninklijke Vopak N.V. (Holland).

(tuhandetes eurodes)

Saldod seotud osapooltega

	31.12.2016	31.12.2015
Muud võlad		
Dividendivõlad	11	7 330

Aruandeperioodil on gruppi kuuluvate ettevõtete juhatustele ja nõukogudele arvestatud tasusid kokku summas 980 tuhat eurot (2015 aastal summas 1 002 tuhat eurot) (lisa 15). Juhatuse liikmetele makstakse teenistuslepingu lõppemisel või ennetähtaegsel lõpetamisel hüvitist kuni 6 kuu palga ulatuses.

Lisa 22 Bilansipäeva järgsed sündmused

Alates 1. jaanuarist 2017 kuni käesoleva aruande kinnitamiseni juhatuse poolt pole toimunud olulisi sündmusi, mis vajaksid aruandes kajastamist või oluliselt mõjutaksid 2016. aasta grupi finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid.

Intsialiseeritud ainult identifitseerimiseks
Initialed for the purpose of identification only
 Initsiaalid/initials R.T.
 Kuupäev/date 3.04.2017
 PricewaterhouseCoopers, Tallinn

Lisa 23 Konsolideerimata finantsaruanded

Vastavalt Eesti raamatupidamise seadusele tuleb konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldada konsolideeriva üksuse (emaettevõtja) eraldiseisvad konsolideerimata põhjaruanded. Emaettevõtja põhjaruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, v.a. emaettevõtja põhjaruannetes kajastatavate tütarettevõtjate osas, mida kajastatakse soetusmaksumuses.

AS Vopak E.O.S. bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
VARAD		
Käibevara		
Raha ja raha ekvivalendid	3 766	3 832
Nõuded ja ettemaksed	20 763	21 728
Varud	1 505	1 470
Käibevara kokku	26 033	27 030
Põhivara		
Tütarettevõtjate aktsiad	289	289
Materiaalne põhivara	133 694	146 687
Immateriaalne põhivara	164	56 626
Põhivara kokku	134 147	203 602
VARAD KOKKU	160 180	230 632
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL		
Lühiajalised kohustused		
Võlakohustused	8 585	12 513
Võlad hankijatele ja muud võlad	27 049	31 329
Lühiajalised kohustused kokku	35 634	43 842
Pikaajalised kohustused		
Võlakohustused	2 493	11 070
Pikaajalised kohustused kokku	2 493	11 070
KOHUSTUSED KOKKU	38 127	54 912
Omakapital		
Aktsiakapital	2 133	2 133
Ülekurss	63 177	63 177
Kohustuslik reservkapital	213	213
Ümberhindluse reserv	3 185	3 185
Jaotamata kasum	195 758	249 424
Omaaktsiad	-142 413	-142 413
OMAKAPITAL KOKKU	122 054	175 719
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	160 180	230 632

Initsialiseeritud ainult identifitseerimiseks
 Initialed for the purpose of identification only
 Initsiaalid/initials R.T.
 Kuupäev/date 3.04.2017
 PricewaterhouseCoopers, Tallinn

AS Vopak E.O.S. koondkasumiaruanne
 (tuhandetes eurodes)

	2016	2015
Müügitulu	48 825	75 982
Muud äritulud	121	71
Kokku äritulud	48 946	76 053
Ärikulud		
Tegevuskulud	-20 702	-39 671
Tööjõu kulud	-9 547	-10 273
Põhivara kulum, amortisatsioon ja väärtuse langus	-71 754	-17 141
Muud ärikulud	0	-400
Kokku ärikulud	-102 003	-67 485
Ärikasum(-kahjum)	-53 057	8 568
Finantstulud	84	67
Finantskulud	-693	-1 125
Kokku finantskulud ja -tulud	-609	-1 058
Kasum (-kahjum) enne tulumaksustamist	-53 666	7 510
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)	-53 666	7 510
Aruandeaasta koondkasum(-kahjum)	-53 666	7 510

Initsialiseeritud ainult identifitseerimiseks
 Initialled for the purpose of identification only
 Initsiaalid/initials R.T.
 Kuupäev/date 30.04.2017
 PricewaterhouseCoopers, Tallinn

AS Vopak E.O.S. rahavoogude aruanne
 (tuhandetes eurodes)

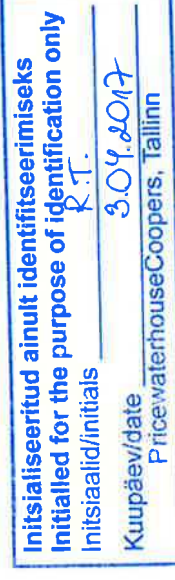
	2016	2015
Rahavood äritegevusest		
Puhaskasum	-53 666	7 510
<u>Korrigeerimised:</u>		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	71 754	17 141
Kasum/kahjum (-/+) põhivara müügist ja mahakandmisest	-2	-9
Muud finants tulud-kulud	609	1 058
Äritegevusega seotud varade muutus	7 128	2 343
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-4 141	-1 824
Makstud intressid	-569	-1 023
Kokku rahavood äritegevusest	21 113	25 195
Rahavood investeerimistegevusest		
Materiaalse põhivara soetus	-2 349	-3 428
Immateriaalse põhivara soetus	-89	-57
Materiaalse põhivara müük	2	17
Lühiajaliste investeeringute muutus	-6 197	6 890
Saadud intressid	16	28
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-8 616	3 450
Rahavood finantseerimistegevusest		
Tagasimakstud pangalaenud	-12 521	-28 248
Kapitalirendi põhimaksete tagasimaksed	-109	-104
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-12 630	-28 352
Rahavood kokku	-134	293
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	3 832	3 500
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-134	293
Valuutakursside muutuste mõju	67	40
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	3 766	3 832

Initsialiseeritud ainult identifitseerimiseks Initialled for the purpose of identification only Initsiaalid/initials <u>R.T.</u> Kuupäev/date <u>3.04.2017</u> PricewaterhouseCoopers, Tallinn
--

AS Vopak E.O.S. omakapitali muutuste aruanne
(tuhandetes eurodes)

	Aktiivkapital	Ülekurs	Kohustuslik reservikapital	Ümberhindlus- reserv	Jaotamata kasum	Omaaktsiad	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2014	2 133	63 177	213	3 185	241 914	-142 413	168 210
Aruandeaasta koondkasum	0	0	0	0	7 510	0	7 510
Konsolideerimata saldo seisuga 31.12.2015	2 133	63 177	213	3 185	249 424	-142 413	175 719
Valitseva mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus							-289
Valitseva mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil							24 263
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2015							199 694
Saldo seisuga 31.12.2015	2 133	63 177	213	3 185	241 914	-142 413	175 719
Aruandeaasta koondkahjum	0	0	0	0	-53 666	0	-53 666
Konsolideerimata saldo seisuga 31.12.2016	2 133	63 177	213	3 185	195 758	-142 413	122 054
Valitseva mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus							-289
Valitseva mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil							20 258
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2016							142 023

Korrigeeritud konsolideerimata jaotamata kasum kajastab summat, mis on võimalik aktsionäridele dividendidena välja maksta vastavalt Eesti Vabariigi seadustele.





SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

AS Vopak E.O.S. aktsionäridele

Meie arvamus

Meie arvates kajastab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt AS Vopak E.O.S. ja selle tütarettevõtete (koos Kontserni) konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2016 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Meie poolt auditeeritud Kontserni konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab:

- konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2016;
- konsolideeritud koondkasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- konsolideeritud rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta; ja
- konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, mis sisaldavad oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muud selgitavat infot.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (ISA-d). Meie kohustused vastavalt nendele standarditele on täiendavalt kirjeldatud meie aruande osas „Audiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga“.

Usume, et kogutud auditi tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane meie arvamuse avaldamiseks.

Oleme Kontsernist sõltumatud kooskõlas Rahvusvaheliste Arvestusekspertide Eetikakoodeksite Nõukogu (IESBA) poolt välja antud kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksiga (IESBA koodeks) ja Eesti Vabariigi audiitortegevuse seaduses sätestatud eetikanõuetega. Oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt IESBA koodeksile ja Eesti Vabariigi audiitortegevuse seaduse eetikanõuetele.

Muu informatsioon

Juhatus vastutab muu informatsiooni eest, mis sisaldub konsolideeritud majandusaasta aruandes lisaks konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandele ja meie audiitori aruandele.

Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei avalda muu informatsiooni kohta kindlustandvat arvamust.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditeerimise käigus on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon sisaldab olulisi vasturääkivusi konsolideeritud raamatupidamise aruandega või meie poolt auditi käigus saadud teadmistega või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud selle info oma aruandes välja tooma. Meil ei ole sellega seoses midagi välja tuua.

Juhatus ja nende, kelle ülesandeks on Kontserni valitsemine, kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

Juhatus vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt, ja sellise sisekontrollisüsteemi rakendamise eest, nagu juhatus peab vajalikuks, võimaldamaks pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhatus kohustatud hindama Kontserni jätkusuutlikkust, avalikustama vajadusel infot tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse printsiipi, välja arvatud juhul, kui juhatus kavatseb Kontserni likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub realistlik alternatiiv eelnimetatud tegevustele.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad Kontserni finantsaruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Audiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja audiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Kuigi põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, ei anna ISA-dega kooskõlas läbiviidud audit garantiid, et oluline väärkajastamine alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad kas üksikult või koos mõjutada kasutajate poolt konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande alusel tehtavaid majanduslikke otsuseid.

Kooskõlas ISA-dega läbiviidud auditi käigus kasutame me kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi. Samuti me:

- tuvastame ja hindame riske, et konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes võib olla olulisi väärkajastamisi tulenevalt pettusest või veast, kavandame ja teostame auditiprotseduure vastavalt tuvastatud riskidele ning kogume piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali meie arvamuse avaldamiseks. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada varjatud kokkuleppeid, võltsimist, tahtlikku tegevusetust, vääresitiste tegemist või sisekontrollisüsteemi eiramist;
- omandame arusaama auditi kontekstis asjakohasest sisekontrollisüsteemist, selleks, et kujundada auditiprotseduure sobivalt antud olukorrale, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust Kontserni sisekontrollisüsteemi tõhususe kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhatuse poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute ja nende kohta avalikustatud info põhjendatust;
- otsustame, kas juhatuse poolt kasutatud tegevuse jätkuvuse printsiip on asjakohane ning kas kogutud auditi tõendusmaterjali põhjal on olulist ebakindlust põhjustavaid sündmusi või tingimusi, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust Kontserni jätkusuutlikkuses. Kui me järeldame, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud oma audiitori aruandes juhtima tähelepanu infole, mis on selle kohta avalikustatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes, või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused tuginevad audiitori aruande kuupäevani kogutud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski põhjustada Kontserni tegevuse jätkumise lõppemist;

- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab toimunud tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis;
- hangime piisava asjakohase tõendusmaterjali Kontserni kuuluvate majandusüksuste või äritegevuste finantsinformatsiooni kohta, avaldamaks arvamust konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kui terviku kohta. Me vastutame Kontserni auditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest ja oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

Me vahetame infot nendega, kelle ülesandeks on Kontserni valitsemine, muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning oluliste auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas auditi käigus tuvastatud oluliste sisekontrollisüsteemi puuduste kohta.

AS PricewaterhouseCoopers



Tiit Raimla
Vandeaudiitor, litsents nr 287



Oksana Popova
Vandeaudiitor, litsents nr 633

3. aprill 2017

MAJANDUSAASTA KAHJUMI KATMISE ETTEPANEK

AS Vopak E.O.S. juhatus teeb aktsionäride üldkoosolekule ettepaneku 2016. aasta kahjum summas -57 670 tuhat eurot katta eelmiste perioodide jaotamata kasumiga.

Juhatusesimees
Arnout Dirk Lugtmeijer

Juhatuseliige
Aleksandr Snatkin

Juhatuseliige
Mihhail Kanunov

Juhatuseliige
Boriss Akulenko

Juhatuse ja nõukogu allkirjad 2016. a konsolideeritud majandusaasta aruandele

AS Vopak E.O.S. grupp 2016. majandusaasta aruande, mis on kinnitatud aktsionäride üldkoosoleku poolt
_____ 2017 otsusega, allkirjastamine _____ 2017:

Juhatuse esimees
Arnout Dirk Lugtmeijer

Juhatuse liige
Aleksandr Snatkin

Juhatuse liige
Mihhail Kanunov

Juhatuse liige
Boriss Akulenko

Nõukogu liige
Martinus Petrus Frans van Akkerveen

Nõukogu esimees
Mikhail Loganov

Nõukogu liige
Evgeny Zaltsman

Nõukogu liige
Peder Sondergaard

Nõukogu liige
Dick Meurs

Nõukogu liige
Frits Eulderink

AS Vopak E.O.S. konsolideerimata müügitulu vastavalt EMTAK 2008-le

EMTAK	Tegevusala	2016	2015
52 241	Laadungikäitlus	16 468	47 111
52 299	Mujal liigitamata veondust abistavad tegevused	31 892	28 361
66 191	Muud mujal liigitamata finantsteenuste abitegevusalad	345	345
68 201	Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	105	145
46 771	Vanametalli müük	16	21
	Konsolideerimata müügitulu kokku	48 825	75 982

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Mujal liigitamata veondust abistavad tegevused	52299	31891778	65.32%	Jah
Laadungikäitlus	52241	16467549	33.73%	Ei
Finantsnõustamine	66191	345123	0.71%	Ei
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	105099	0.22%	Ei
Jäätmete ja jääkide hulgikaubandus, taara ja pakendite kokkuost	46771	15822	0.03%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6266100
Faks	+372 6266163
E-posti aadress	ilona.karlson@vopakeos.com
E-posti aadress	info@vopakeos.com
Veebilehe aadress	www.vopakeos.com