

AS VOPAK E.O.S.

2012.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:	01.01.2012-31.12.2012

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	17
Lisa 3 Olulised raamatupidamishinnangud ja otsused	21
Lisa 4 Raha ja raha ekvivalendid	22
Lisa 5 Nõuded ja ettemaksed	22
Lisa 6 Varud	24
Lisa 7 Materiaalne põhivara	24
Lisa 8 Immateriaalne põhivara	25
Lisa 9 Kapitali- ja kasutusrendid	27
Lisa 10 Võlakohustused	28
Lisa 11 Võlad hankijatele ja muud võlad	29
Lisa 12 Omakapital	29
Lisa 13 Müügitulu	30
Lisa 14 Tegevuskulud	30
Lisa 15 Tööjõukulud	30
Lisa 16 Muud äritulud ja –kulud	31
Lisa 17 Finantstulud ja –kulud	31
Lisa 18 Laenude tagatised ja panditud varad	31
Lisa 19 Tingimuslikud kohustused	32
Lisa 20 Bilansivälised kohustused ja siduvad tulevikukohustused	32
Lisa 21 Tehingud seotud osapooltega	33
Lisa 22 Rahavoogude aruande selgitused	34
Lisa 23 Bilansipäeva järgsed sündmused	34
Lisa 24 Konsolideerimata finantsaruanded	35
SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE	39
MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK	40
Juhatuse ja nõukogu allkirjad 2012. a konsolideeritud majandusaasta aruandele	41
AS Vopak E.O.S. konsolideerimata müügitulu vastavalt EMTAK 2008-le	42

GRUPI LÜHIISELOOMUSTUS JA KONTAKTANDMED

AS Vopak E.O.S. on Eestis registreeritud ettevõtte, 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 2012. aastal keskmiselt 546 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 Miraby International Inc (Bahamas). 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 ümberlaadida ja hoiustada nii tumedaid kui ka heledaid naftasaadusi. Mahutipargis on 255 tuhat m³ heledate naftatoodete käitlemiseks ja 771 tuhat m³ tumedate naftatoodete käitlemiseks.

Lisaks naftasaaduste käitlemisele osutab grupp raudteeveoteenuseid, transportides naftasaadusi Eesti territooriumil oma terminalidesse ja teostades terminalide territooriumil manöövertöid.

Seisuga 31.12.12 kuuluvad AS-ile Vopak E.O.S. järgmised tütarettevõtted – AS E.R.S ja OÜ EK Holding.

2012. aastal jätkus kliendiportfelli ja pakutavate teenuste laiendamine. Sellest tulenevalt on mitmekesisestunud ja muutunud tehnoloogiliselt keerulisemaks ja ajamahukamaks tööprotsessid.

Aruande perioodi jooksul investeeris grupp ligi 21 miljonit eurot (2011. aastal: 22 miljonit eurot) terminalide infrastruktuuri ja raudteetegevuse potentsiaali tugevdamisse. Suuremad investeeringud hõlmasid uue mahalaadimisestakaadi ja sellega seotud rajatiste ehitust, produktitorustike ehitust ning raudteevedurite soetusi. Samuti investeeris grupp perioodi jooksul terminalide ja raudtee tegevusega seotud infrastruktuuri parendusse ja tegi täiendavaid investeeringuid viimaks oma tegevust kooskõlla keskkonnakaitse, töötajate tervise ja ohutuse standarditega. Tuleval aastal plaanib grupp jätkata investeerimist infrastruktuuri ja töökeskkonna parendusse.

Grupi aruandeaasta tulumaksueelne puhaskasum moodustas 69,7 miljonit eurot (2011. aastal 85,2 miljonit eurot). 2012. aasta lõpus kuulutas grupp välja dividendid netosummas 79 miljonit eurot, millega kaasnes tulumaksukulu 21 miljonit eurot. Grupi käive moodustas 181,5 miljonit eurot (2011. aastal 205,4 miljonit eurot). Tegevuskulud muutusid enamjaolt korrelatsioonis tegevusmahtudega. 2012 aastal töötas gruppis keskmiselt 547 inimest (2011. aastal 528 inimest). Personali kasv on toimunud põhiliselt terminalitegevuse valdkonnas eelkõige seoses uue mahalaadimisestakaadi käivitamisega. Kokku arvestati 2012 tööjõukuludeks 19,1 miljonit eurot (2011. aastal 18,5 miljonit eurot). Personali arv aruandeperioodi lõpul moodustas 570 inimest (2011. aastal 545 inimest).

Olulised grupi tegevust iseloomustavad suhtarvud on järgmised:

- Põhivarade rentaablus (EBITDA / tangible fixed assets) 46,5% (2011: 56,3%);
- Käibe rentaablus (EBITDA / müük) 49,0% (2011: 50,8%);
- Omakapitali kordaja (E/A) 0,61 (2011: 0,77);
- Intresside kattekordaja (EBIT / I) 67,7 (2011: 26,9).

Suhtarvude arvutamisel on kasutatud järgmisi valemeid:

- Põhivarade rentaablus (EBITDA / tangible fixed assets) = 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
- Intresside kattekordaja (EBIT/I) = Ärikasum / intressikulud

Juhatuse esimees
(Arnout Dirk Lugtmeijer)

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE**KONSOLIDEERITUD BILANSS**

Tuhandetes eurodes ja USA dollarites*

	Lisa	31.12.2012 tuh EUR	31.12.2011 tuh EUR	31.12.2012 tuh USD	31.12.2011 tuh USD
VARAD					
Käibevara					
Raha ja raha ekvivalendid	4	5 128	1 209	6 765	1 565
Nõuded ja ettemaksed	5	35 270	17 820	46 536	23 057
Varud	6	1 836	1 755	2 423	2 271
Käibevara kokku		42 234	20 784	55 724	26 893
Põhivara					
Materiaalne põhivara	7	193 310	189 176	255 053	244 774
Immateriaalne põhivara	8	60 237	61 871	79 476	80 055
Põhivara kokku		253 547	251 047	334 530	324 829
VARAD KOKKU		295 781	271 831	390 253	351 722
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL					
Lühiajalised kohustused					
Võlakohustused	10	116	45 225	153	58 516
Võlad hankijatele ja muud võlad	11	113 309	13 843	149 500	17 911
Lühiajalised kohustused kokku		113 425	59 068	149 653	76 427
Pikaajalised kohustused					
Võlakohustused	10	2 928	3 043	3 863	3 938
Pikaajalised kohustused kokku		2 928	3 043	3 863	3 938
KOHUSTUSED KOKKU		116 353	62 111	153 516	80 365
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		3 185	3 185	4 685	4 685
Jaotamata kasum		259 137	289 430	354 046	395 571
Omaaktsiad	12	-142 413	-142 413	-192 112	-192 112
Valuutakursi muutuste reserv		0	0	-15 759	-22 666
OMAKAPITAL KOKKU		179 428	209 720	236 737	271 356
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		295 781	271 831	390 253	351 722

Lehekülgedel 9 kuni 38 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
 Initialled for the purpose of identification only
 Initsiaalid/initials P.P
 Kuupäev/date 11.04.13
 PricewaterhouseCoopers, Tallinn

KONSOLIDEERITUD KOONDKASUMIARUANNE

Tuhandetes eurodes ja USA dollarites*

	Lisa	2012 tuh EUR	2011 tuh EUR	2012 tuh USD	2011 tuh USD
Müügitulu	13	181 516	205 399	233 212	285 916
Muud äritulud	16	341	26	438	37
Kokku äritulud		181 857	205 426	233 650	285 953
Ärikulud					
Tegevuskulud	14	-73 756	-82 384	-94 761	-114 679
Tööjõu kulud	15	-19 138	-18 467	-24 588	-25 707
Põhivara kulum, amortisatsioon ja väärtuse langus	7, 8	-18 098	-15 671	-23 252	-21 814
Muud ärikulud	16	-15	-323	-20	-450
Kokku ärikulud		-111 007	-116 846	-142 621	-162 649
Ärikasum		70 850	88 580	91 029	123 303
Finantstulud	17	214	100	275	139
Finantskulud	17	-1 356	-3 504	-1 743	-4 877
Kokku finantstulud ja -kulud		-1 142	-3 403	-1 467	-4 738
Kasum enne tulumaksustamist		69 708	85 177	89 561	118 566
Tulumaks	12	-21 000	0	-26 981	0
Aruandeaasta puhaskasum		48 708	85 177	62 580	118 566
Realiseerimata kursivahed		0	0	6 907	-11 776
Konsolideeritud koondkasum		48 708	85 177	69 487	106 790

Lehekülgedel 9 kuni 38 toodud lisad on käesoleva konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad

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

KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE

Tuhandetes eurodes ja USA dollarites*

	Lisa	2012 tuh EUR	2011 tuh EUR	2012 tuh USD	2011 tuh USD
Rahavood äritegevusest					
Äritegevusest saadud raha	22	87 445	104 820	112 350	145 910
Makstud intressid	22	-1 146	-3 394	-1 473	-4 725
Kokku rahavood äritegevusest		86 299	101 426	110 877	141 185
Rahavood investeerimistegevusest					
Tasutud materiaalse põhivara soetamisel		-21 825	-21 179	-28 040	-29 481
Tasutud immateriaalse põhivara soetamisel		-125	-156	-161	-217
Lackunud materiaalse põhivara müügist		14	9	18	13
Antud laenud		-176	-100	-226	-139
Antud laenude tagasimaksed		0	100	0	139
Saadud intressid		51	102	66	141
Lühiajaliste investeeringute muutus	5	-14 996	22 996	-19 267	32 011
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-37 057	1 772	-47 610	2 467
Rahavood finantseerimistegevusest					
Tagasimakstud pangalaenud	10	-2 114	-3 652	-2 716	-5 084
Tagasimakstud muud laenud	21	-43 000	-69 409	-55 246	-96 617
Tagasimakstud kapitalirendikohustused		-117	-129	-150	-179
Maksed omanikele aktsiate tagasiostul		0	-30 004	0	-41 766
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		-45 231	-103 194	-58 113	-143 646
Rahavood kokku		4 011	4	5 154	6
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	4	1 209	1 395	1 565	1 864
Raha ja raha ekvivalentide muutus		4 011	4	5 154	6
Valuutakursside muutuste mõju		-93	-190	47	-305
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	4	5 128	1 209	6 765	1 565

Lehekülgedel 9 kuni 38 toodud lisad on käesoleva konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad

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

KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

Tuhandetes eurodes

	Aktiivkapital	Ülekurs	Kohustuslik reserv/kapital	Ümberhinds - reserv	Jaotamata kasum	Omaaktsiad	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2010	2 130	57 172	213	3 185	204 255	0	266 956
Omaaktsiate soetamine	0	0	0	0	0	-142 413	-142 413
Aktiivkapitali konverteerimine EUR-desse	3	0	0	0	-3	0	0
Aruandeperioodi koondkasum	0	0	0	0	85 177	0	85 177
Saldo seisuga 31.12.2011	2 133	57 172	213	3 185	289 429	-142 413	209 720
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	0	-79 000	0	-79 000
Aruandeperioodi koondkasum	0	0	0	0	48 708	0	48 708
Saldo seisuga 31.12.2012	2 133	57 172	213	3 185	259 137	-142 413	179 428

Tuhandetes USA dollarites*

	Aktiivkapital	Ülekurs	Kohustuslik reserv/kapital	Ümberhinds reserv	Jaotamata kasum	Omaaktsiad	Realiseeri- mata kursi- vahed	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2010	2 875	82 732	267	4 685	277 010	0	-10 890	356 678
Omaaktsiate soetamine	0	0	0	0	0	-192 112	0	-192 112
Aktiivkapitali konverteerimine EUR-desse	4	0	0	0	-4	0	0	0
Aruandeperioodi koondkasum	0	0	0	0	118 566	0	-11 776	106 790
Saldo seisuga 31.12.2011	2 879	82 732	267	4 685	395 572	-192 112	-22 666	271 356
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	0	-104 106	0	0	-104 106
Aruandeperioodi koondkasum	0	0	0	0	62 580	0	6 907	69 487
Saldo seisuga 31.12.2012	2 879	82 732	267	4 685	354 046	-192 112	-15 759	236 737

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

Lehekülgedel 9 kuni 38 toodud lisad on käesoleva konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad

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

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. 31.12.2012 lõppenud majandusaasta konsolideeritud raamatupidamise aruanne hõlmab AS-i Vopak E.O.S. (emaettevõtja) ja tema tütarettevõtjaid (edaspidi grupp).

2012. a konsolideeritud aruandes on kajastatud järgmised konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted:

	Asukoha-riik	Osalus		Põhitegevusala	Omanik
		2012	2011		
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), mille kontrollivaks aktsionäriks on Miraby International Inc (Bahamas). Tankmaatschappij Dipping B.V. kontrollivaks aktsionäriks on Koninklijke Vopak N.V. (Holland).

Grupi konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on juhatuse poolt kinnitatud 11. aprillil 2013. Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule kiidab majandusaasta aruande heaks grupi emaettevõtte nõukogu ja aktsionaride üldkoosolek.

Kokkuvõtte olulistest arvestuspõhimõtetest

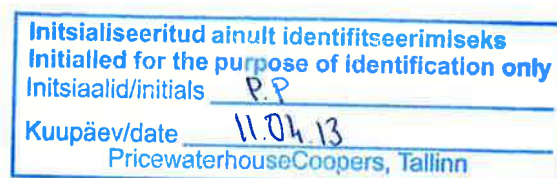
Grupi konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud olulised arvestuspõhimõtted on toodud allpool. Arvestuspõhimõtteid on rakendatud järjepidevalt kõikide aruandes esitatud perioodide kohta. Gruppi kuuluvad ettevõtted kasutavad ühtseid arvestuspõhimõtteid.

Arvestuse alused

Grupi 2012.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.



A. Arvestuspõhimõtete ja esitlusviisi muutused**Uued standardid, tõlgendused ja nende muudatused**

Uutel või muudetud standarditel või tõlgendustel, mis hakkasid esmakordselt kehtima 01.01.2012 algaval aruandeaastal, ei ole eeldatavasti olulist mõju grupile.

Uued standardid, tõlgendused ja nende muudatused

Välja on antud uusi või muudetud standardeid ja tõlgendusi, mis muutuvad grupile kohustuslikuks alates 01.01.2013 või hilisematel perioodidel ja mida grupp ei ole rakendanud ennetähtaegselt.

IFRS 10 "Konsolideeritud aruanded" (rakendub 1. jaanuaril 2014 või hiljem algavatele aruandeperioodidele). Standard asendab kontrolli ja konsolideerimise kohta kehtivad juhised IAS 27-s „Konsolideeritud ja konsolideerimata finantsaruanded“ ja SIC 12-s „Konsolideerimine – eriotstarbelised majandusüksused“. IFRS 10 muudab kontrolli mõistet, nii, et kõikide ettevõtete puhul rakendatakse kontrolli määramiseks samu kriteeriume. Mõiste rakendamisel on abiks ulatuslikud rakendusjuhised. Grupp hindab standardi mõju finantsaruandele.

IFRS 12 "Avalikustamise nõuded osaluste kohta teistes ettevõtetes" (rakendub 1. jaanuaril 2014 või hiljem algavatele aruandeperioodidele). Standard rakendub ettevõtetele, kellel on osalused tütarettevõttes, ühisettevõtmises, sidusettevõttes või konsolideerimata struktureeritud üksuses. IFRS 12 sätestab avalikustamise nõuded ettevõtetele, kes rakendavad kahte uut standardit - IFRS 10 „Konsolideeritud aruanded“ ja IFRS 11 „Ühisettevõtmised“ - ning see asendab IAS 28-s „Investeeringud sidusettevõtetesse“ praegu sisalduvad avalikustamise nõuded. IFRS 12 nõuab ettevõtetelt sellise informatsiooni avalikustamist, mis aitaks finantsaruande lugejatel hinnata tütar- ja sidusettevõtetes, ühisettevõtmistes ja konsolideerimata struktureeritud üksustes osaluste olemust ja osalustega seotud riske ja finantsmõjusid. Nende eesmärkide täitmiseks nõuab uus standard erinevate valdkondade kohta info avalikustamist, sh tuleb avalikustada (i) olulised otsused ja hinnangud, mida tehti määramaks, kas ettevõtte kontrollib, ühiselt kontrollib või omab olulist mõju teise ettevõtte üle; (ii) rohkem infot mittekontrollivale osalusele kuuluva osa kohta kontserni tegevustes ja rahavoogudes; (iii) summeeritud finantsinformatsioon tütarettevõtete kohta, milles on olulised mittekontrollivad osalused; ja (iv) detailne info osaluste kohta konsolideerimata struktureeritud üksustes. Grupp hindab standardi mõju finantsaruandele.

Muudetud IAS 19, "Hüvitised töötajatele" (rakendub 1. jaanuaril 2013 või hiljem algavatele aruandeperioodidele) muudab oluliselt (i) kindlaksmääratud hüvitistega pensioni kulu ja töösuhte lõpetamise hüvitiste kajastamist ja mõõtmist ning (ii) kõikide töötajatele antavate hüvitiste kohta avalikustatavat informatsiooni. Standard nõuab, et kõik muudatused kindlaksmääratud hüvitise netokohustuses (varas) tuleb kajastada nende toimumise hetkel järgnevalt: (i) töölase teenistuse kulutus ja neto intressitulu (-kulu) kasumiaruandes ja (ii) ümberhindamine muus koondkasumiaruandes. Grupp hindab muudetud standardi 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 (muudetud 2003) „Valuutakursside muutuste mõju“:

- Varad ja kohustused (sh võrdlusandmed) bilansis on konverteeritud USA dollaritesse kasutades Euroopa Keskpanka vahetuskurssi vastav aruandeperioodi lõpu seisuga.
- Tulude ja kulude (sh võrdlusandmed) konverteerimisel kasutati tehingu ajal kehtinud vahetuskurssi või tehingu toimumise kuu 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".

Initialiseeritud ainult identifitseerimiseks
Initiated for the purpose of identification only
Initsiaalid/initials P.P
Kuupäev/date 11.04.13
PricewaterhouseCoopers, Tallinn

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

Tütarettevõtjateks loetakse ettevõtteid, mille üle emaettevõtte omab kontrolli. Kontrolli olemasolu eeldatakse kui emaettevõttele kuulub kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest (v.a. kui selle omandiga ei kaasne kontrolli) või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat. Kui emaettevõtte omandas või loovutas perioodi jooksul tütarettevõtte üle kontrolli, on vastav tütarettevõtte konsolideeritud alates selle omandamise kuupäevast kuni müügikuupäevani.

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 õiglasest väärtuses või mittekontrolliva osaluse proportsionaalses osas omandatavast eristatavast netovarast.

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 koheselt 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. Raha, mille kasutamine on piiratud, on elimineeritud raha ja raha ekvivalentide saldost. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

E. Finantsvarad

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

Initialiseeritud ainult identifitseerimiseks
Initialed for the purpose of identification only
Initsiaalid/initials P.P
Kuupäev/date 11.04.13
PricewaterhouseCoopers, Tallinn

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 intressitulust 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 müügi valmidusse 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. Muud hooldus- ja remondikulud 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 kasulikkust 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 järelejäädud kasulikkust eluiga, millest tulenevalt muutub järgmistest perioodides varale arvestatav kulum.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksikest 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 kasutatav 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 akumuliseeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Kasulikud lepingud

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

Kliendisuhetud

Kliendisuhetena kajastatakse äriühendusel teostatud ostuanalüüsi käigus tuvastatud omandatud äriühingu lepingulised suhted klientidega. Kliendisuhetud on piiratud kasuliku elueaga immateriaalne vara ning kajastatakse bilansis jääkväärtuses. Amortisatsiooni arvestatakse lineaarsel meetodil ja vara amortiseeritakse tema kasuliku eluea jooksul (vaata lisa 8), vastavalt kliendisuhete oodatud kestusele, mis põhineb sõltumatu eksperdi analüüsile.

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 (cash generating unit).

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 vähendamisenä. 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. Kapitalirenti 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 õiglas väärtuses ja kajastatakse hiljem korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksamisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglas väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Initialiseeritud ainult identifitseerimiseks
Initialed for the purpose of identification only
Initsiaalid/initials P.P
Kuupäev/date 11.04.13
PricewaterhouseCoopers, Tallinn

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 töötajatele

Töötajate 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 tavapärase 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 tavapärase 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 Vabariigi kehtivale tulumaksuseadusele ettevõtjate kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende alates 1.01.2008 maksumääraga 21/79 netodividendina väljamakstud summalt. Dividendi väljamaksmist aktsionäridele kajastatakse kohustusena grupi raamatupidamise aruandes perioodil, mil dividendid kuulutatakse välja ettevõtja aktsionäride poolt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat 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	1,4 % töötajatele tehtud väljamaksetelt
Erisoodustuse tulumaks	21/79 töötajatele tehtud erisoodustustelt
Ettevõtja tulumaks ettevõtlusega mitteseotud kuludelt	21/79 ettevõtlusega mitteseotuks loetavatelt kuludelt

P. Tulude arvestus

Tulu teenuse ja kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtusest, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tuluna ei näidata käibemaksu, tagastusi, allahindlusi ega grupi siseseid müügittehingu. 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.

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.

Initialiseeritud ainult identifitseerimiseks
Initialled for the purpose of identification only
Initsiaalid/initials P.P
Kuupäev/date 11.04.13
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 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 rahaekvivalendid, muud lühiajalised deposiidid, nõuded ostjatele ja võlakohustused.

Ülevaade välisvaluutas fikseeritud finantsvaradest ja kohustustest on toodud järgnevalt. Tabelid kajastavad toodud summasid tuhandetes eurodes vastavate monetaarsete varade ja kohustuste alusvaluutade lõikes.

31.12.2012	USD	EUR	Muud	Kokku
Raha ja raha ekvivalendid	318	4 809	1	5 128
Lühiajalised nõuded	4 280	26 051	0	30 331
Kokku finantsvarad	4 598	30 859	1	35 458
Lühiajalised võlakohustused	0	116	0	116
Muud lühiajalised kohustused	0	85 374	6	85 380
Pikaajalised võlakohustused	0	2 928	0	2 928
Kokku finantskohustused	0	88 418	6	88 424

31.12.2011	USD	EUR	Muud	Kokku
Raha ja raha ekvivalendid	140	1 069	0	1 209
Lühiajalised nõuded	822	8 909	0	9 731
Kokku finantsvarad	962	9 978	0	10 940
Lühiajalised võlakohustused	2 108	43 117	0	45 225
Muud lühiajalised kohustused	0	7 094	178	7 272
Pikaajalised võlakohustused	0	3 043	0	3 043
Kokku finantskohustused	2 108	53 254	178	55 540

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 (aruandeperioodil tagasimakstud pangalaenu). Grupil ei ole olulist õiglase väärtuse intressi riski kuna puuduvad õiglases väärtuses kajastatavad kohustused. Intressirisk on eelkõige seotud Libor-i ja Euribori võimaliku kõikumisega ja pankade keskmiste intressimäärade muutumisega.

Grupil puudusid pangalaenu seisuga 31. Detsember 2012. Grupi pangalaenu kandsid seisuga 31. detsember 2011 vastavalt 3-kuu Libor-il põhinevat ujuvat intressimäära. Intressiriski mõju grupi majandustulemusele analüüsitakse

regulaarselt. Analüüsi käigus kaalutakse erinevaid võimalusi riskide maandamiseks. Sellisteks võimalusteks on refinantseerimine, olemasolevate positsioonide uuendamine ja alternatiivne finantseerimine.

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 10%-line tugevnemine (EUR nõrgenemine) ja USD 10%-line nõrgenemine (EUR tugevnemine); 1 USD=0,7579 EUR 31.12.2012 (1 USD=0,7728 EUR 31.12.2011).
- Muutus -10 / + 50 baaspunkti USD laenuturu intressimäärades võrreldes 31.12.2011 kehtinud keskmise määraga 0,55%
- Muutus +25 / -5 baaspunkti EUR üleöödeposiitide turuintressimäärades võrreldes 31.12.2012 kehtinud määraga 0,05% ning muutus +10/- 1 baaspunkti USD üleöödeposiitide turuintressimäärades võrreldes 31.12.2012 kehtinud määraga 0,01% (muutus +25/-10 baaspunkti EUR üleöödeposiitide turuintressimäärades võrreldes 31.12.2011 kehtinud määraga 0,15% ning muutus +10 / - 1 baaspunkti USD üleöödeposiitide turuintressimäärades võrreldes 31.12.2011 kehtinud määraga 0,01%).

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

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2012	Valuutarisk		Intressirisk	
		USD tugevneb 10%	USD nõrgeneb 10%	Intressimäär tõuseb	Intressimäär langeb
	Bilansiline väärtus	Mõju kasumi- aruandele	Mõju kasumi- aruandele	Mõju kasumi- aruandele	Mõju kasumi- aruandele
Finantsvarad					
Raha ja raha ekvivalendid	5 128	32	-32	12	-2
Nõuded ostjatele	7 337	428	-428	0	0
Muud finantsvarad	22 993	0	0	0	0
Mõju finantsvaradele kokku		460	-460	12	-2
Finantskohustused					
Laenukohustused	3 043	0	0	0	0
Muud finantskohustused	85 380	0	0	0	0
Mõju finantskohustustele kokku		0	0	0	0
Mõju kasumiaruandele kokku		460	-460	12	-2

	31.12.2011	Valuutarisk		Intressirisk	
		USD tugevneb 10%	USD nõrgeneb 10%	Intressimäär tõuseb	Intressimäär langeb
	Bilansiline väärtus	Mõju kasumi- aruandele	Mõju kasumi- aruandele	Mõju kasumi- aruandele	Mõju kasumi- aruandele
Finantsvarad					
Raha ja raha ekvivalendid	1 209	14	-14	3	-1
Nõuded ostjatele	3 410	82	-82	0	0
Muud finantsvarad	6 321	0	0	0	0
Mõju finantsvaradele kokku		96	-96	3	-1
Finantskohustused					
Laenukohustused	48 268	-211	211	-11	2
Muud finantskohustused	7 272	0	0	0	0
Mõju finantskohustustele kokku		-211	211	-11	2
Mõju kasumiaruandele kokku		-115	115	-8	1

Intressikõikumiste mõju on Grupile ebaoluline.

Initsialiseeritud ainult identifitseerimiseks
 Initialed for the purpose of identification only
 Initsiaalid/initials P.P
 Kuupäev/date 11.04.13
 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. Grupp ei ole sõlminud 2012 ega ka 2011 aastal arvelduskrediidilepingut.

Alljärgnevas likviidsusanalüüsis on esitatud grupi lühi- ja pikaajaliste finantskohustuste jaotus realiseerimistähtaegade lõikes. Kõik tabelis toodud summad on diskonteerimata rahavood. Bilansipäevast 12 kuu jooksul tasumisele kuuluvate finantskohustuste summad on võrdsed nende bilansiliste väärtustega.

(tuhandetes eurodes)

Lisa	Kohustuste jaotus maksetähtaegade lõikes					
	Kuni 3 kuud	3 kuud kuni 1 aasta	1-5 aastat	Üle 5 aasta	Diskonteerimata rahavood kokku	Bilansiline väärtus
Seisuga 31.12.2012						
Kapitalirendimaksud	9	63	188	926	3 442	4 618
Võlad hankijatele ja muud võlad*	11	85 380	0	0	0	85 380
Finantskohustuste rahavood kokku		85 443	188	926	3 442	88 424

(tuhandetes eurodes)

Lisa	Kohustuste jaotus maksetähtaegade lõikes					
	Kuni 3 kuud	3 kuud kuni 1 aasta	1-5 aastat	Üle 5 aasta	Diskonteerimata rahavood kokku	Bilansiline väärtus
Seisuga 31.12.2011						
Pangalaenu tagasimaksud	10	985	1 128	0	0	2 113
Omanike laenu	10	536	44 620	0	0	45 156
Kapitalirendimaksud	9	67	190	947	3 672	4 876
Võlad hankijatele ja muud võlad*	11	7 272	0	0	0	7 272
Finantskohustuste rahavood kokku		8 860	45 938	947	3 672	59 417

* Kokku võlad tarnijatele ja muud võlad miinus ettemaksud

Seoses dividendide väljakuulutamisega 2012 aasta lõpus (lisa 12) kajastati grupi lühiajaliste kohustuste hulgas (lisa 11) dividendivõlad summas 79 000 tuhat eurot. Selle tulemusena ületasid seisuga 31.12.2012 lühiajalised kohustused käibevara 71 191 tuhande euro võrra. Dividendide väljamakse finantseerimiseks võeti 2013 aasta alguses pangalaenu. Tulenevalt sellest ei ole grupil likviidsusprobleemi ja grupp on jätkusuutlik.

Tabelis kajastatud rahavood on diskonteerimata ja seetõttu ei vasta summad Lisas 10 „Võlakohustused“ avalikustatud summadele. Kuna eelmise aasta lõpu seisuga olnud pangalaenu olid nomineeritud USA dollarites, siis tulevikurahavoogude leidmiseks oli kasutatud 31.12.2011 kurssi 1 USD=0,7728 EUR.

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

Analüüsil kasutatud intressimäärad	31.12.2012	31.12.2011
Pangalaenu	N/A	0,70-0,95%
Omanike laenu	N/A	5%
Kapitalirendimaksud	4,5%-6,5%	4,5%-6,5%

(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 kaheksaädalased 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 Baa3.

Grupi maksimaalne krediidiriskile avatud summa bilansipäeva seisuga on järgmine:

(tuhandetes eurodes)	31.12.2012	31.12.2011
Raha ja raha ekvivalendid *	5 122	1 207
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded **	9 331	3 627
Tähtajalised hoiused	21 000	6 004
Kokku krediidiriskile avatud summad	35 453	10 838

* 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, et vähendada kapitali hinda. 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).

2012 aasta lõpus kuulutati välja dividendid, mida plaanitakse osaliselt refinantseerida pangalaenuga. Sellest tulenevalt kajastatakse dividendivõlg netovõla koosseisus. Saavutatud võlakohustuste suhe omakapitali vastab olulises osas juhtkonna ootustele.

(tuhandetes eurodes)	31.12.2012	31.12.2011
Võlakohustused kokku	3 043	48 268
Dividendivõlg	79 000	0
Miinus: raha ja rahaekvivalendid	-5 128	1 209
Netovõlg	76 916	47 059
Omakapital	179 428	209 720
Kokku kapital	256 344	256 779
Võlakohustuste suhe omakapitali	43%	22%

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 31.12.2012 olid laenu täielikult tagastatud. Seisuga 31.12.2011 kui ka 2012 jooksul olid kõik laenulepingus kehtestatud nõuded täidetud.

2.3. Õiglase väärtus

Grupi hinnangul ei erine bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate varade ja kohustuste õiglased väärtused oluliselt seisuga 31.12.2012 ja 31.12.2011 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 õiglase 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 instrumendi hinna määramisel sellel kuupäeval. Grupil ei pruugi olla hiljutistest tehingutest pärinevaid andmeid nõuetekohase krediidi hinnavahe kindlaksmääramiseks baasintressimäära suhtes, et kasutada seda hinnavahet nüüdisväärtuse arvutamiseks vajaliku diskontomäära 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) ja firmaväärtuse hindamine (lisa 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 31.12.2012 oli Grupil amortiseeritavaid materiaalseid põhivarasid soetusmaksumuses 317 miljonit eurot ja amortiseeritavaid immateriaalseid põhivarasid summas 27 miljonit eurot. Keskmised amortisatsiooninormid on vastavalt materiaalsel põhivaral 5,0% ja immateriaalsel põhivaral 6,6%. Kui amortisatsiooni normid tõuseksid 10% võrra, siis aastakulum suureneks ja kasum väheneks ligikaudu 2 miljoni euro võrra.

Firmaväärtuse hindamine

Igal bilansipäeval (või tihedamini, kui mõni sündmus või asjaolude muutus viitab, et firmaväärtuse väärtus võib olla langenud) viiakse läbi vara väärtuse languse test ning vajadusel hinnatakse firmaväärtus alla tema 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 suhetest Venemaa ja Eesti vahel. Nüüdisväärtuse leidmisel kasutatakse diskontomäära, 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 31.12.2012 oli grupil firmaväärtust summas 43,3 miljonit eurot (31.12.2011 vastavalt 43,3 miljonit eurot).

Firmaväärtuse hindamise olulised põhimõtted on kirjeldatud lisa 1. Arvutused firmaväärtuse kaetava väärtuse leidmisel vaata lisa 8.

Lisa 4 Raha ja raha ekvivalendid

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Raha kassas	5	2
Raha nõudmiseni hoiustel	5 122	182
Üleöödeposiidid	0	1 025
Kokku raha ja raha ekvivalendid	5 128	1 209

Aastal 2012 oli üleöödeposiitide intressimäär EUR 0,06-0,16%. Aastal 2011 oli üleöödeposiitide intressimäär EUR 0,25-0,40%.

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

Raha ja raha ekvivalendid finantsinstitutsioonides	31.12.2012	31.12.2011
Finantsinstitutsioonid krediitireitinguga A1	4 540	1 045
Finantsinstitutsioonid krediitireitinguga Aa2	0	150
Finantsinstitutsioonid krediitireitinguga Aa3	7	0
Finantsinstitutsioonid krediitireitinguga A2	128	12
Finantsinstitutsioonid krediitireitinguga Baa2	447	0
Kokku raha ja raha ekvivalendid finantsinstitutsioonides	5 122	1 207

Lisa 5 Nõuded ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Lühiajalised nõuded ja ettemaksed		
Ostjatelt laekumata arved (soetusmaksumuses)	7 686	3 763
Ebatõenäoliselt laekuvad arved (vt allpool)	-349	-353
Nõuded ostjate vastu kokku	7 337	3 410
Maksude ettemaksed (vt allpool)	4 635	6 104
Muud lühiajalised nõuded	4 635	6 104
Tähtajalised hoiused	21 000	6 004
Muud viitlaekumised	1 774	217
Muud nõuded	220	100
Muud lühiajalised nõuded kokku	22 993	6 321
Ettemaksed teenuste eest	305	1 984
Nõuded ja ettemaksed kokku	35 270	17 820

Valdav osa nõuetest ostjate vastu on USA dollarites ja Eurodes. Muud nõuded on valdavas osas fikseeritud eurodes. Nõuete jagunemine valuutade lõikes on toodud lisas 2.

Tähtajalised hoiused moodustavad EUR-põhised deposiidid finantsinstitutsioonides (reitinguga Baa2) perioodiga pikem kui 3 kuud. Rahavoogude aruandes kajastuvad muutused tähtajalistes hoiustes investimisrahavoogude all.

Ostjatelt laekumata arvete analüüs on esitatud allpool

	31.12.2012	31.12.2011
Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg pole saabunud	7 279	3 136
<i>Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on ületatud, aga mida pole hinnatud ebatõenäoliselt laekuvateks.</i>		
maksetähtajast möödunud kuni 1 kuu	27	270
maksetähtajast möödunud 1-3 kuud	0	1
maksetähtajast möödunud üle 3 kuu	31	3
Kokku ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on ületatud, aga mida pole hinnatud ebatõenäoliselt laekuvateks.	58	274
<i>Ostjatelt laekumata arved, mis on hinnatud ebatõenäoliselt laekuvateks.</i>		
maksetähtajast möödunud üle 3 kuu	349	353
Kokku ostjatelt laekumata arved, mis on hinnatud ebatõenäoliselt laekuvateks.	349	353
Kokku ostjatelt laekumata arved	7 686	3 763

Kõik nõuded, mille tähtaeg polnud 31.12.2012 seisuga veel saabunud on aruande koostamise ajaks laekunud.

Muutused ebatõenäoliselt laekuvates nõuetes on esitatud alljärgnevas tabelis.

	31.12.2012	31.12.2011
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi algul	-353	-346
Valuutakursi ümberhindlus	4	-7
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi lõpul	-349	-353

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

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

	31.12.2012		31.12.2011	
Maksuliik	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	17	0	19
Käibemaks	4 635	0	6 104	0
Üksikisiku tulumaks	0	376	0	365
Sotsiaalmaks	0	660	0	641
Kohustuslik kogumispension	0	24	0	14
Töötuskindlustusmaks	0	77	0	71
Keskkonnamaksud	0	10	0	0
Kokku	4 635	1 164	6 104	1 110

Initsialiseeritud ainult identifitseerimiseks
 Initialed for the purpose of identification only
 Initsiaalid/initials P.P.
 Kuupäev/date 11.04.13
 PricewaterhouseCoopers, Tallinn

Lisa 6 Varud
(tuhandetes eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Varuosad ja muud varud	302	220
Müügiks ostetud kaubad	1 535	1 535
Kokku	1 836	1 755

Varude osas ei ole 2012.a. nii nagu ka 2011.a. tehtud allahindlusi.

Lisa 7 Materiaalne põhivara
(tuhandetes eurodes)

	Maa	Ehitised ja rajatised	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata ehitised ja ettemaksed	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2010						
Soetusmaksumus	1 919	211 287	58 953	1 535	5 467	279 161
Akumuleeritud kulum	0	-68 514	-28 483	-1 181	0	-98 178
Jääkmaksumus	1 919	142 773	30 470	354	5 467	180 983
2011. a toimunud muutused						
Ostud ja parendused perioodi jooksul	0	267	640	97	21 348	22 353
Ümberklassifitseerimine jääkväärtuses	1822	235	5 655	24	-7 735	0
Müük ja mahakandmine jääkväärtuses	0	-203	-7	0	-3	-213
Arvestatud kulum	0	-8 541	-5 264	-143	0	-13 948
Saldo seisuga 31.12.2011						
Soetusmaksumus	3 741	210 986	65 177	1 655	19 077	300 637
Akumuleeritud kulum	0	-76 455	-33 683	-1 323	0	-111 461
Jääkmaksumus	3 741	134 531	31 495	332	19 077	189 175
2012. a toimunud muutused						
Ostud ja parendused perioodi jooksul	0	21	570	120	20 134	20 845
Ümberklassifitseerimine jääkväärtuses	0	13 805	21 169	327	-35 301	0
Müük ja mahakandmine jääkväärtuses	0	0	-9	-52	-310	-372
Arvestatud kulum	0	-9 831	-6 318	-190	0	-16 339
Saldo seisuga 31.12.2012						
Soetusmaksumus	3 741	224 812	86 886	1 911	3 599	320 949
Akumuleeritud kulum	0	-86 287	-39 979	-1 373	0	-127 640
Jääkmaksumus	3 741	138 525	46 906	538	3 599	193 310

Võlakohustuste tagatiseks panditud materiaalse põhivara objektide kohta on toodud informatsioon lisa 18.

Aruandeaastal ei ole laenuintresse kapitaliseeritud, kuna 2012. aastal kapitaliseerimisele kuuluvate laenukasutuse kulutused olid ebaolulised. Eelmisel perioodil ei ole laenuintresse kapitaliseeritud.

Initialiseeritud ainult identifitseerimiseks
 Initialed for the purpose of identification only
 Initsiaalid/initials P.P.
 Kuupäev/date 11.04.13
 PricewaterhouseCoopers, Tallinn

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

	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2010				
Soetusmaksumus	3 690	196	16	3 902
Akumuleeritud kulum	-943	-102	-8	-1 053
Jääkmaksumus	2 747	94	8	2 849
Arvestatud kulum	-126	-37	-4	-168
Saldo seisuga 31.12.2011				
Soetusmaksumus	3 690	196	16	3 902
Akumuleeritud kulum	-1 070	-139	-12	-1 220
Jääkmaksumus	2 621	57	4	2 682
Arvestatud kulum	-126	-28	-3	-158
Saldo seisuga 31.12.2012				
Soetusmaksumus	3 690	196	16	3 902
Akumuleeritud kulum	-1 196	-167	-15	-1 378
Jääkmaksumus	2 494	29	1	2 524

Lisa 8 Immateriaalne põhivara
(tuhandetes eurodes)

	Firma-väärtus	Kliendi-suhted	Kasulikud lepingud	Muu immateriaalne põhivara	Ettemaksed	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2010						
Soetusmaksumus	43 273	5 405	20 353	462	249	69 744
Akumuleeritud kulum	0	-2 703	-3 171	-436	0	-6 310
Jääkmaksumus	43 273	2 703	17 182	26	249	63 434
2011. a toimunud muutused						
Omandatud perioodi jooksul	0	0	0	183	-24	160
Arvestatud amortisatsioonikulu	0	-901	-789	-33	0	-1 723
Saldo seisuga 31.12.2011						
Soetusmaksumus	43 273	5 405	20 353	646	226	69 903
Akumuleeritud kulum	0	-3 604	-3 960	-469	0	-8 033
Jääkmaksumus	43 273	1 801	16 393	177	226	61 871
2012. a toimunud muutused						
Omandatud perioodi jooksul	0	0	0	48	78	126
Ümberklassifitseerimine jääkväärtuses	0	0	0	299	-299	0
Arvestatud amortisatsioonikulu	0	-901	-789	-70	0	-1 760
Saldo seisuga 31.12.2012						
Soetusmaksumus	43 273	5 405	20 353	993	5	70 029
Akumuleeritud kulum	0	-4 505	-4 749	-539	0	-9 793
Jääkmaksumus	43 273	900	15 604	454	5	60 237

Initsialiseeritud ainult identifitseerimiseks
 Initialed for the purpose of Identification only
 Initsiaalid/initials P.P
 Kuupäev/date 11.04.13
 PricewaterhouseCoopers, Tallinn

Kasulike lepingute all kajastuvad järgmised varad:

- juhtkonna poolt hinnatud grupi lepinguga määratletud eelisõigused kasutada teatud infrastruktuuri objekte Muuga Sadamas (eluiga kuni aastani 2036).
- Kasulikud lepingud, mis on seotud teatud Muuga Sadamas asuvate infrastruktuuri objektide kasutamiseks (eluiga kuni aastani 2036). Kasulike lepingute hindamise viis läbi sõltumatu ekspert.

Kliendisuhete all kajastuvad lepingulised suhted, mille väärtust hindas sõltumatu ekspert (eluiga kuni 2014).

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

Firmaväärtuse test

Grupp jaotab firmaväärtust ühele rahavoogu genereerivale üksusele, milleks on grupile kuuluvad kütuseterminalid.

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

Diskontomäärana on kasutatud kapitali kaalutud keskmist hinda, mis arvestab ettevõtte tegevusala ja riskiastet. Juhtkond kasutas eelarvestatud brutorentaabluse leidmisel eelnevate perioodide ärikogemusi ja oodatavat turuarengut. Testis kasutatud keskmised kasvumäärad on kooskõlas majandusharu prognoosidega.

Kasutusväärtuse leidmiseks kasutatud eeldused:

	31.12.2012	31.12.2011
Eelarveperiood, aastad	5,0	5,0
Eelarveperioodi keskmine tulude kasvumäär, %	2,5%	4,5%
Eelarveperioodi keskmine kulude kasvumäär, %	7,1%	7,3%
Rahavoogude diskontomäär, %	10,1%	11,5%
Eelarveperioodi järgse perioodi kasvumäär, %	2,0%	2,0%
Eelarveperioodi EBITDA kasumlikkus, %	40,1%	48,1%

Firmaväärtuse testi tundlikud näitajad on:

- Diskontomäär. Juhul kui diskontomäär oleks 1% võrra suurem (ehk 11,1%), väheneks kasutusväärtus 77,4 miljoni euro võrra. Juhul kui diskontomäär oleks 1% võrra väiksem (9,1%), suureneks kasutusväärtus 99,0 miljoni euro võrra.
- Eelarveperioodi järgse perioodi kasvumäär. Juhul kui kasvumäär oleks 1% võrra väiksem (ehk 1%), väheneks kasutusväärtus 56,5 miljoni euro võrra. Juhul kui kasvumäär oleks 1% võrra suurem (ehk 3%), kasvaks kasutusväärtus 72,4 miljoni euro võrra.

Ülaltoodud tundlike määrade mõistlikul muutmisel ei teki varade väärtuse langust. Testi tulemusena varade väärtuse langust ei tuvastatud.

Lisa 9 Kapitali- ja kasutusrendid
 (tuhandetes eurodes)

(a) Kasutusrent

Renditulud	2012	2011
Kontoriruumide rent (lisa 13)	81	76
Kokku renditulud	81	76

Rendikulud	2012	2011
Maa rendi- ja kasutusmaksed	923	994
Torutugede rendimaksed	105	100
Muude varade rent	1 735	1 542
Kokku rendikulud	2 763	2 637

Enamus muude varade rendiga seotud kulusid tekib põhitegevusega seotud varade rentimisest.

	2012	2011
Järgmiste perioodide renditulu mittekatkestatavatest rendilepingutest:	18	19
< 1 aasta	18	19
Järgmiste perioodide kasutusrendimaksed mittekatkestatavatest rendilepingutest:	15 010	15 170
< 1 aasta	771	759
1-5 aastat	2 468	2 394
> 5 aastat	11 771	12 017

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 31.12.2012					
Rendimaksete miinimumsumma		251	926	3 442	4 618
Realiseerimata finantskulud		135	491	949	1 575
Rendimaksete nüüdiseväärtus	10	116	435	2 493	3 043
Seisuga 31.12.2011					
Rendimaksete miinimumsumma		257	947	3 671	4 876
Realiseerimata finantskulud		140	510	1 064	1 715
Rendimaksete nüüdiseväärtus	10	117	437	2 607	3 160

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. Mainitud kapitalirendi kohustuse jääk seisuga 31.12.2012 moodustab 3 043 tuhat eurot (31.12.2011 oli kohustus üleval summas 3 160 tuhat eurot).

Initsialiseeritud ainult identifitseerimiseks
 Initialed for the purpose of identification only
 Initsiaalid/initials P.P
 Kuupäev/date 11.04.13
 PricewaterhouseCoopers, Tallinn

Lisa 10 Võlakohustused
(tuhandetes eurodes)

	Lisa	Saldo 31.12.2012	< 1 aasta	1 - 5 aasta	> 5 aasta	Tähtaeg	Intressimäär
Kapitalirendikohustused	9	3 043	116	435	2 493	2013-2032	4,5%-6,5%
Kokku		3 043	116	435	2 493		

	Lisa	Saldo 31.12.2011	< 1 aasta	1 - 5 aasta	> 5 aasta	Tähtaeg	Intressimäär
Pikaajalised pangalaenud		2 107	2 107	0	0	20.11.2012	3 M LIBOR + 0,40%
Kapitalirendikohustused	9	3 160	117	437	2 606	2012-2032	4,5%-6,5%
Omanike laenud	21	43 000	43 000	0	0	31.12.2012	5%
Intressivõlad mitteseotud osapooltele		1	1	0	0		
Kokku		48 268	45 225	437	2 606		

	31.12.2012	31.12.2011
Kapitalirendikohustuse algsaldo	3 160	3 294
Perioodil lõpetatud lepingud	0	-5
Perioodi jooksul tasutud kapitalirendimakseid	-117	-129
Kapitalirendikohustuse lõppsaldo	3 044	3 160

	2012	2011
Võlakohustused intressimäärade fikseerimise perioodi järgi		
< 6 kuud	0	2 108
fikseeritud intressimääraga	3 043	46 160
Kokku	3 043	48 268

Grupi laenud ja võlakirjad on nomineeritud USA dollarites ja EUR-des (vt lisa 2). Informatsioon võlakohustuste tagatiste kohta on toodud lisas 18.

Pangalaenu lepingud sisaldavad mitmeid tingimusi (*financial covenants*) ning seavad teatud suhtarvud laenusaaja finantsnäitajatele. Seisuga 31.12.2011 olid AS Vopak E.O.S. grupi laenulepingutes sätestatud finantsnäitajate piirmäärad kooskõlas lepingute tingimustega.

Aruandeperioodil tasus grupp pangalaenu vastavalt maksegraafikule täies ulatuses tagasi.

Juhtkonna hinnangul ei erine võlakohustuste õiglane väärtus bilansipäeval oluliselt nende bilansilisest väärtusest.

Lisa 11 Võlad hankijatele ja muud võlad
 (tuhandetes eurodes)

	Lisa	31.12.2012	31.12.2011
Võlad tarnijatele			
Võlad põhivara eest		435	1 415
Võlad muude teenuste ja kaupade eest		5 925	5 343
Võlad seotud osapooltele	21	8	8
Kokku võlad tarnijatele		6 368	6 766
Võlad töövõtjatele		4 879	4 658
Maksuvõlad	5	1 164	1 110
Saadud ettemaksed		367	350
Dividendivõlad	12	79 000	0
Dividendi tulumaksu viitvõlg	12	21 000	0
Muud võlad		531	957
Võlad hankijatele ja muud võlad kokku		113 309	13 843

Lisa 12 Omakapital

	31.12.2012	31.12.2011
Aktiakapital (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

Alates 01.01.2011 on Eestis käibel ametliku valuutana euro. Seoses eurole üleminekuga konverteeriti 2011 aastal vastavuses seadusandlusega aktsiate nimiväärtus Eesti kroonidest eurodesse. Konverteerimise tulemusena kasvas aktiakapital 3 tuhande euro võrra (jaotamata kasumi arvelt). AS Vopak E.O.S. põhikirja järgi on minimaalne aktiakapital 1 000 000 eurot ja maksimaalne aktiakapital 4 000 000 eurot. Kõigi väljalastud aktsiate eest on täielikult tasutud.

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

AS Vopak E.O.S. konsolideeritud jaotamata kasum (arvestades seaduses ette nähtud kohustust kanda 1/20 aruandeaasta puhaskasumist kohustuslikku reservkapitali ning soetatud omaaktsiaid) seisuga 31. detsember 2012 moodustas 116 938 tuhat eurot (31. detsembril 2011: 147 229 tuhat eurot). Dividendide väljamaksmisel omanikele kaasneb tulumaksukulu 21/79 netodividendina väljamakstavalt summalt. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik dividendidena välja maksta 92 381 tuhat eurot (31. detsembril 2011: 116 311 tuhat eurot) ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 24 557 tuhat eurot (31. detsembril 2011: 30 918 tuhat eurot).

2011 aasta jooksul ei ole dividende välja makstud. 2012 aastal kuulutati välja netodividendina 79 000 tuhat eurot, mis maksti välja 2013 aasta alguses. Dividendide väljamaksmisega kaasnes tulumaksu kohustus summas 21 000 tuhat eurot (lisa11).

Lisa 13 Müügitulu

(tuhandetes eurodes)

Grupi müügitulu tekkimise koht on Eesti.

Müügitulu jagunemine:

	2012	2011
Naftasaaduste ümberlaadimine	148 287	178 005
Naftasaaduste hoiustamine	25 017	19 518
Raudteeveoteenused	8 019	7 580
Rendi- ja kommunaalteenuste tulud	122	112
Muu müük	71	185
Müügitulud kokku	181 516	205 399

Lisa 14 Tegevuskulud

(tuhandetes eurodes)

	2012	2011
Ostetud logistikateenuste kulud	35 743	45 730
Soojusenergia kulud	11 795	10 763
Põhitegevusega seotud kütusekulud	5 898	5 757
Sadamatasud	3 085	4 149
Elektrienergia kulud	4 691	4 120
Põhitegevusega seotud vara hooldus ja remont	3 756	3 457
Muud tegevuskulud	1 477	1 622
Maamaksu ja maa rendikulud	1 273	1 280
Kindlustuse kulud	921	1 077
Põhitegevusega seotud vara rent	1 155	1 069
Konsultatsioonikulud	435	673
Muu vara rent ja hooldus	692	661
Muud põhitegevuse kulud	1 324	516
Kontori rent ja hooldus, bürootarbed ja inventar	435	374
Valvekulud	365	366
Töötajatega seotud kulud	230	251
Infotehnoloogiakulud	255	242
Telekommunikatsiooni kulud	130	144
Keskkonna-alased maksud ja kulud	94	132
Tegevuskulud kokku	73 756	82 384

Lisa 15 Tööjõukulud

(tuhandetes eurodes)

	2012	2011
Põhi- ja lisatasud, preemiad, puhkusetasud, töövõtulepingute tasud	14 236	13 737
Toetused ja hüvitised	55	51
Sotsiaal- ja töötuskindlustusmaksud	4 847	4 679
Tööjõukulud kokku	19 138	18 467

Aruandeperioodil on gruppi kuuluvate ettevõtete juhatustele ja nõukogudele arvestatud tasusid kokku summas 939 tuhat eurot (lisa 21).

Lisa 16 Muud äritulud ja –kulud
 (tuhandetes eurodes)

Muud äritulud	2012	2011
Tulu kindlustushüvititest	9	0
Kasum valuutakursi muutusest	200	3
Saadud leppetrahvid	125	3
Kasum põhivara müügist ja mahakandmisest	6	10
Muud tulud	1	10
Kokku muud äritulud	341	26
Muud ärikulud		
Kahjum põhivara müügist ja mahakandmisest	-15	-203
Muud kulud	0	-120
Kokku muud ärikulud	-15	-323

Lisa 17 Finantstulud ja –kulud
 (tuhandetes eurodes)

	Lisa	2012	2011
Finantstulud ja -kulud			
Finantstulud			
Intressitulud pangakontodelt ja deposiitidelt		51	100
Muud intressitulud		6	0
Finantstulud kokku		57	100
Intressikulud pangalaenudelt		-5	-27
Intressikulud muudelt laenudelt	21	-909	-3 144
Intressikulud kapitalirendilt		-140	-147
Muud finantskulud		-43	-78
Kahjum valuutakursi muutusest		-101	-109
Finantskulud kokku		-1 199	-3 504
Finantstulud ja -kulud kokku		-1 142	-3 403

Lisa 18 Laenuade tagatised ja panditud varad

Seisuga 31.12.2012 ei ole grupil tagatavaid laenukohustusi.

Grupi ettevõtete nimel väljaantud garantiide tagatiseks (vt lisa 19) on vallasvarale seatud kommertspante summas 9 671 tuhat eurot (31.12.2011: 9 671 tuhat eurot).

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

Grupp on väljastanud panga poolt antud garantiid Maksu- ja Tolliameti kasuks seoses tegutsemisega tolli- ja aktsiisilaona summas 3 647 tuhat eurot. Garantiide tagatiseks on kommertspondid summas 9 671 tuhat eurot garantiid andnud panga kasuks.

Seisuga 31. detsember 2011 kehtisid analoogsed garantiid summas 4 804 tuhat eurot, mis olid tagatud kommertspondiga summas 9 671 tuhat eurot.

(b) Potentsiaalsed maksurevisjonist tulenevad kohustused

Maksuhaldur ei ole aastatel 2011-2012 Grupi ettevõtetes läbi viinud maksurevisjoni. Maksuhalduril on õigus kontrollida grupi ettevõtete maksuarvestust kuni 6 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.

(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) Investeeringukohustused**

Ehituslepingutest tulenevad siduvad investeeringukohustused on alljärgnevad (tuhandetes eurodes):

	Lepingud järgnevas perioodiks
Seisuga 31.12.2012	1 158
Seisuga 31.12.2011	8 964

(b) Kasutusrendimaksud mittekatkestatavatest rendilepingutest

Informatsioon mittekatkestatavatest kasutusrendilepingutest tulenevate maksete kohta on toodud Lisas 9.

Initsialiseeritud ainult identifitseerimiseks
 Initialed for the purpose of identification only
 Initsiaalid/initials P.P
 Kuupäev/date 11.04.13
 PricewaterhouseCoopers, Tallinn

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 tütaretevõtjad);
- 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)

(a) Tehingud seotud osapooltega

Tehingud omanike konsolideerimisgruppide ettevõtetega	Lisa	2012	2011
teenuste ja kaupade ost		0	22
põhivara soetamine		22	0
Tehingud omanikega		2012	2011
arvestatud intressikulud	17	909	3 144

(b) Saldod seotud osapooltega

Võlad hankijatele		31.12.2012	31.12.2011
Omanike konsolideerimisgruppide ettevõtted	11	8	8
Muud võlad			
Dividendivõlad	11	79 000	0
Lühiajalised laenukohustused		31.12.2012	31.12.2011
Omanikud	10	0	43 000

Aruandeperioodil on gruppi kuuluvate ettevõtete juhatustele ja nõukogudele arvestatud tasusid kokku summas 939 tuhat eurot (lisa 15). Juhatuse liikmetele makstakse teenistuslepingu lõppemisel või ennetähtaegsel lõpetamisel hüvitist kuni 6 kuu palga ulatuses.

Seotud osapoolte vastu olevate nõuete osas ei ole 2012.a. nii nagu ka 2011.a. moodustatud allahindluseid.

Lisa 22 Rahavoogude aruande selgitused

Allpool on toodud ülevaade äritegevusest saadud rahavoost (tuhandetes eurodes):

	Lisa	2012	2011
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		70 850	88 580
<u>Korrigeerimised:</u>			
Materiaalse põhivara kulum	7	16 338	13 948
Immateriaalse põhivara amortisatsioon	8	1 760	1 723
Kasum/kahjum (-/+) põhivara müügist ja mahakandmisest		9	194
Muud mitterahalised tulud/kulud		349	0
Äritegevusega seotud nõuete muutus		-2 307	519
Äritegevusega seotud kohustuste muutus		446	-144
Äritegevusest saadud raha		87 445	104 820
Makstud intressid		-1 146	-3 395
Kokku rahavood äritegevusest		86 299	101 426

Lisa 23 Bilansipäeva järgsed sündmused

2013. aasta alguses AS Vopak E.O.S. sõlmis laenulepingu väljakuulutatud dividendidega seotud väljamaksete osaliseks finantseerimiseks. Laenu saamise järel maksti väljakuulutatud dividendid.

Lisa 24 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)

	31.12.2012	31.12.2011
VARAD		
Käibevara		
Raha ja raha ekvivalendid	4 678	1 146
Nõuded ja ettemaksed	50 696	14 190
Varud	2 663	2 629
Käibevara kokku	58 037	17 965
Põhivara		
Tütarettevõtjate aktsiad	289	289
Materiaalne põhivara	181 972	179 999
Immateriaalne põhivara	60 167	61 838
Põhivara kokku	242 428	242 125
VARAD KOKKU	300 464	260 091
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL		
Lühiajalised kohustused		
Võlakohustused	96	45 206
Võlad hankijatele ja muud võlad	129 975	28 325
Lühiajalised kohustused kokku	130 071	73 531
Pikaajalised kohustused		
Võlakohustused	2 920	3 016
Pikaajalised kohustused kokku	2 920	3 016
KOHUSTUSED KOKKU	132 991	76 547
Omakapital		
Aktsiakapital	2 133	2 133
Ülekurs	63 177	63 177
Kohustuslik reservkapital	213	213
Ümberhindluse reserv	3 185	3 185
Jaotamata kasum	241 177	257 248
Omaaktsiad	-142 413	-142 413
OMAKAPITAL KOKKU	167 473	183 544
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	300 464	260 091

Initsialiseeritud ainult identifitseerimiseks
 Initialed for the purpose of identification only
 Initsiaalid/initials P.P
 Kuupäev/date 11.04.13
 PricewaterhouseCoopers, Tallinn

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

	2012	2011
Müügitulu	175 040	199 360
Muud äritulud	344	27
Kokku äritulud	175 384	199 387
Ärikulud		
Tegevuskulud	-83 123	-92 061
Tööjõu kulud	-13 627	-12 976
Põhivara kulum, amortisatsioon ja väärtuse langus	-16 545	-14 685
Muud ärikulud	-15	-323
Kokku ärikulud	-113 309	-120 045
Ärikasum	62 075	79 341
Kokku finantskulud ja -tulud	17 025	-3 401
Kasum enne tulumaksustamist	79 100	75 940
Tulumaks	-16 170	0
Aruandeaasta puhaskasum	62 930	75 940
Aruandeaasta koondkasum	62 930	75 940

Initsialiseeritud ainult identifitseerimiseks
 Initialed for the purpose of identification only
 Initsiaalid/initials P.P
 Kuupäev/date 11.04.13
 PricewaterhouseCoopers, Tallinn

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

	2012	2011
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum	62 075	79 341
<u>Korrigeerimised:</u>		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	16 545	14 685
Kasum/kahjum (-/+) põhivara müügist ja mahakandmisest	9	194
Äritegevusega seotud varade muutus	-3 326	11
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	7 226	8 743
Muud mitterahalised tulud/kulud	239	0
Makstud intressid	-1 144	-3 392
Kokku rahavood äritegevusest	81 623	99 583
Rahavood investeerimistegevusest		
Materiaalse põhivara soetus	-17 778	-19 075
Immateriaalse põhivara soetus	-78	-129
Materiaalse põhivara müük	14	9
Antud laenud	0	-100
Antud laenude tagasimaksed	0	100
Lühiajaliste investeeringute muutus	-14 996	22 996
Saadud intressid	51	101
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-32 787	3 902
Rahavood finantseerimistegevusest		
Tagasimakstud pangalaenud	-2 114	-3 652
Tagasimakstud muud laenud	-43 000	-69 409
Kapitalirendi põhimaksete tagasimaksed	-98	-111
Maksed omanikele aktsiate tagasiostul	0	-30 004
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-45 212	-103 176
Rahavood kokku	3 624	309
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 146	1 027
Raha ja raha ekvivalentide muutus	3 624	309
Valuutakursside muutuste mõju	-92	-190
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	4 678	1 146

Initsialiseeritud ainult identifitseerimiseks
 Initialed for the purpose of identification only
 Initsiaalid/initials P.P
 Kuupäev/date 11.04.13
 PricewaterhouseCoopers, Tallinn

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

	Aktsiakapital	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Ümberhindlus- reserv	Jaotamata kasum	Omaaktsiad	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2010	2 130	63 177	213	3 185	181 311	0	250 016
Omaaktsiate soetamine	0	0	0	0	0	-142 413	-142 413
Aktsiakapitali konverteerimina EUR-desse	3	0	0	0	-3	0	0
Aruandeaasta koondkasum	0	0	0	0	75 940	0	75 940
Konsolideerimata saldo seisuga 31.12.2011	2 133	63 177	213	3 185	257 248	-142 413	183 544
Valitseva mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus							-289
Valitseva mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil							26 465
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2011							209 720
Saldo seisuga 31.12.2011	2 133	63 177	213	3 185	257 248	-142 413	183 544
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	0	-79 000	0	-79 000
Aruandeaasta koondkasum	0	0	0	0	62 930	0	62 930
Konsolideerimata saldo seisuga 31.12.2012	2 133	63 177	213	3 185	241 177	-142 413	167 473
Valitseva mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus							-289
Valitseva mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil							12 244
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2012							179 428

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

Oleme auditeerinud kaasnevat AS Vopak E.O.S. ja selle tütarettevõtete konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2012, konsolideeritud koondkasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta ning lisasid, mis sisaldavad aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muud selgitavat informatsiooni.

Juhatusel kohustused konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande osas

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

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada auditi põhjal arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega. Need standardid nõuavad, et me oleme vastavuses eetikanõuetega ning et me planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindlustunnet, et konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi väärkajastamisi.

Audit hõlmab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnäitajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali kogumiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Nende protseduuride hulk ja sisu sõltuvad audiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Asjakohaste auditi protseduuride kavandamiseks võtab audiitor nende riskihinnangute tegemisel arvesse konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamiseks ja õiglaseks esitamiseks juurutatud sisekontrollisüsteemi, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab ka kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasuse, juhatuse poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute põhjendatuse ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldise esituslaadi hindamist.

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

Arvamus

Meie arvates kajastab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistel osades õiglaselt AS Vopak E.O.S. ja selle tütarettevõtete finantsseisundit seisuga 31. detsember 2012 ning nende sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

AS PricewaterhouseCoopers



Tiit Raimla
Vandeaudiitor, litsents nr 287



Märten Padu
Vandeaudiitor, litsents nr 513

11. aprill 2013

MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

AS Vopak E.O.S. juhatus teeb aktsionäride üldkoosolekule ettepaneku 2012. aasta puhaskasum summas 48 708 tuhat eurot kanda jaotamata kasumisse.

Juhatusesimees
Arnout Dirk Lugtmeijer

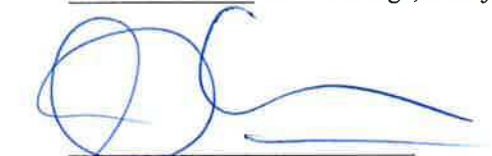
Juhatuseliige
Aleksandr Snatkin

Juhatuseliige
Mihhail Kanunov

Juhatuseliige
Boriss Akulenko

Juhatuse ja nõukogu allkirjad 2012. a konsolideeritud majandusaasta aruandele

AS Vopak E.O.S. grupp 2012. majandusaasta aruande, mis on kinnitatud aktsionäride üldkoosoleku poolt
2013 otsusega, allkirjastamine _____ 2013:


Juhatuse esimees
Arnout Dirk Lugtmeijer
Nõukogu esimees
Alexander Nazarchuk
Juhatuse liige
Aleksandr Snatkin
Nõukogu liige
Andrei Filatov
Juhatuse liige
Mihhail Kanunov
Nõukogu liige
Siarhei Psiola
Juhatuse liige
Boriss Akulenko
Nõukogu liige
Frankwin Eric Erkelens
Nõukogu liige
Martinus Petrus Frans van Akkerveen
Nõukogu liige
Frits Eulderink

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

EMTAK	Tegevusala	2012	2011
52 241	Laadungikäitlus	148 287	178 005
52 299	Mujal liigitamata veondust abistavad tegevused	26 196	20 771
66 191	Muud mujal liigitamata finantsteenuste abitegevusalad	345	345
68 201	Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	212	239
	Konsolideerimata müügitulu kokku	175 040	199 360

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Laadungikäitlus	52241	148287	84.72%	Jah
Mujal liigitamata veondust abistavad tegevused	52299	26267	15.01%	Ei
Finantsnõustamine	66191	345	0.20%	Ei
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	141	0.08%	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