

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2020

aruandeaasta lõpp: 31.12.2020

ärinimi: **Energate OÜ**

registrikood: 11460006

aadress: Mustamäe tee 16, Tallinn, Harju maakond 10617

telefon: +372 6191390, +372 6788630

faks: +372 6191392

e-posti aadress: madis.savisto@energate.ee

põhitegevusala: maagaasivõrkude arendus, maagaasi jaotus ja müük

koduleht: www.energate.ee

Sisukord

Sisukord.....	2
TEGEVUSARUANNE	3
KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	5
Konsolideeritud finantsseisundi aruanne.....	5
Konsolideeritud koondkasumiaruanne	6
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	7
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	8
Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad.....	9
Lisa 1. Arvestuspõhimõtted.....	9
Lisa 2. Hinnangute kasutamine finantsaruannete koostamisel.....	18
Lisa 3. Raha.....	19
Lisa 4. Nõuded ja ettemaksed	19
Lisa 5. Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	19
Lisa 6. Tütarettevõtete aktsiad ja osad	20
Lisa 7. Materiaalne põhivara	20
Lisa 8. Laenukohustused	22
Lisa 9. Võlad ja ettemaksed	23
Lisa 10. Tulevaste perioodide tulud	23
Lisa 11. Osakapital	23
Lisa 12. Müügitulu	24
Lisa 13. Kaubad, toore, materjal ja teenused	24
Lisa 14. Mitmesugused tegevuskulud	24
Lisa 15. Rendilepingud	25
Lisa 16. Tööjõukulud	25
Lisa 17. Seotud osapooled.....	26
Lisa 18. Finantsriskide juhtimine	27
Lisa 19. Tegevuse jätkuvus	29
Lisa 20. Emaettevõtte konsolideerimata finantsinformatsioon.....	31
Juhatuse liikmete allkirjad 2020. aasta konsolideeritud majandusaasta aruandele	35
Vandeaudiitori aruanne	37

TEGEVUSARUANNE

Sissejuhatus

Energate OÜ jätkas 2020. majandusaastal oma põhitegevusega maagaasi võrkude arendamise ja maagaasi müügi ning jaotusteenuse osutamisega.

Kontserni struktuur

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud 31. detsembril 2020. aastal lõppenud majandusaasta kohta. Finantsaruanded koosnevad emaettevõtte Energate OÜ ja tema tütarettevõtete Kuldala Soojus OÜ, Raadimõisa Gaas OÜ, Dvigatel Gaas OÜ ja Bingonet OÜ finantsandmetest.

Tulud, kulud ja kasum

2020. aastal kujunes kontserni müügituluks kokku 4 309 409 eurot (2019. aastal 4 778 187 eurot). Konsolideeritud majandusaasta lõppes kontsernile 487 767 euro suuruse kasumiga (2019. aastal 627 031 euro suuruse kasumiga). Ettevõtte müüs maagaasi 11 760 (2019. aastal 11 604) tuhat kuupmeetrit ning osutas jaotusteenust 13 875 (2019. aastal 13 971) tuhat kuupmeetrit. Müügitulust moodustas müük Eestisse 100% (2019 aastal 100%).

Dividendipoliitika

Kontserni hetke arengufaasi arvesse võttes prognoosib juhatus, et dividende ei jaotata veel vähemalt järgneva 5 aasta jooksul.

Peamised finantssuhtarvud

	2020	2019
Müügitulu (tuh eurot)	4 309	4 778
Brutokasumi määr	41,30%	34,04%
Aruandeaasta kahjum (tuh eurot)	487	627
Puhasrentaablus	11,32%	13,12%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	0,78	0,76
ROA	4,47%	5,55%
ROE	17,13%	26,57%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid

Brutokasumi määr (%) = brutokasum või kahjum(-)/müügitulu * 100

Puhasrentaablus (%) = aruandeaasta kasum või kahjum/ müügitulu * 100

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustused

ROA (%) = aruandeaasta kasum või kahjum/ varad kokku * 100

ROE (%) = aruandeaasta kasum või kahjum/ omakapital kokku * 100

Investeeringud

Kontsern on investeerinud oma põhivaradesse 2020. aastal 117 872 eurot (2019 aastal 744 437 eurot).

Mõju keskkonnale

Tegevusega ei kaasne ettevõtte tegevuspiirkondades mõjusid keskkonnale ega ka märkimisväärsed sotsiaalseid mõjusid.

Personal

Kontsernis töötab keskmiselt 10 (2019. aastal 10) inimest, kelle palgakulud moodustasid 216 753 (2019. aastal 183 622) eurot, sealhulgas kontserni juhatuse liikmetele makstud tasud 133 723 (2019. aastal 106 273) eurot. Kontsernis on 2020. aastal kokku 5 juhatuse liiget, kellest 5 töö on tasustatud.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks ja Covid-19 mõju

Kontserni eesmärgiks järgmisel majandusaastal on jätkata tegevusega energeetika valdkonnas ning investeerida laienemisse ja maagaasiseadusest tulenevalt ka kauglugemisvõimekusega mõõte- ja andmetöötlussüsteemi ülesehitusse. Olemasolevates piirkondades tegeleme edasi maagaasivõrkude arendusega ning maagasi müügi ning võrguteenuse osutamisega.

Seisuga 31.12.2020 ületasid nii kontserni kui OÜ Energate lühiajalised kohustused käibevara vastavalt 324,9 tuhande ja 1 054 tuhande euro võrra. Juhtkonna hinnangul kaetakse puuduv ressurss jooksva kontserni jooksva perioodi EBITDA-ga nagu eelnevatel perioodidel. Emaettevõtte puuduv ressurss kaetakse kontsernikonto kaudu tütarettevõtete vaba resursiga. Juhtkonna hinnangul on olukord ajutine ning ettevõtte on likviidne ja jätkusuutlik. Täpsem informatsioon on avalikustatud aastaaruande lisa 19.

Oleme hinnanud koroonaviiruse (Covid-19) pandeemia mõju kontsernile. Oleme pandeemia mõju võtnud arvesse varade ja kohustuste väärtuste määramisel raamatupidamise aruandes. Oleme täiendavalt hinnanud potentsiaalset tuleviku mõju Kontserni ning juhul kui see on oluline, avalikustanud vastava informatsiooni raamatupidamise aruandes, mis kirjeldab aruande kuupäevaks kajastatud mõjusid ning meie hinnangut tulevase mõju osas kontsernile, kaasa arvatud selle finantstulemustele peale bilansipäeva. Kokkuvõttes on olulise tähtsusega kontserni võimekus olukorraga kiiresti kohaneda ning paindlikult reageerida. Kontsern jälgib pidevalt muutuvaid ohuhinnanguid ning tegeleb jooksvalt viiruse mõjude analüüsiga. Kontserni juhikond hindab, et viirusest tingitud majandusmuudatused ei avalda kontserni jätkusuutlikkusele olulist mõju

Uku-Madis Savisto
juhatuse liige

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE**Konsolideeritud finantsseisundi aruanne**

(eurodes)

	Lisa nr	31.12.2020	31.12.2019
Varad			
Käibevara			
Raha	3	229 208	359 527
Nõuded ja ettemaksed	4	830 381	869 952
Varud		93 972	38 019
Kokku käibevara		1 153 561	1 267 498
Põhivara			
Rendivara kasutusõigus		14 468	32 123
Materiaalne põhivara	7	9 739 044	9 999 938
Immateriaalne põhivara		0	3 178
Kokku põhivara		9 753 512	10 035 239
Kokku varad		10 907 073	11 302 737
Kohustused ja omakapital			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	8	715 430	934 388
Võlad ja ettemaksed	9	763 074	736 769
Kokku lühiajalised kohustused		1 478 504	1 671 157
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	8	4 726 176	4 950 904
Intressikohustused		0	356 783
Tulevaste perioodide tulud	10	1 855 108	1 964 378
Kokku pikaajalised kohustused		6 581 284	7 272 065
Kokku kohustused		8 059 788	8 943 222
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	11	31 950	31 950
Kohustuslik reservkapital		3 196	3 196
Põhivara ümberhindluse reserv		4 318 540	4 504 037
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)		-1 994 168	-2 806 699
Aruandeaasta kasum		487 767	627 031
Kokku omakapital		2 847 285	2 359 515
Kokku kohustused ja omakapital		10 907 073	11 302 737

Lisad lehekülgedel 9 kuni 35 on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(eurodes)

	Lisa nr	2020	2019
Müügitulu	12	4 309 409	4 778 187
Muud äritulud		4 305	6 123
Kaubad, toore, materjal ja teenused	13	-2 529 621	-3 151 627
Mitmesugused tegevuskulud	14	-328 675	-194 907
Tööjõukulud	16	-288 544	-244 974
Põhivara kulum ja väärtuse langus		-404 832	-367 641
Muud ärikulud		-656	-231
Ärikasum		761 386	824 930
Intressikulud		-273 670	-197 953
Intressitulud		51	54
Kasum enne tulumaksustamist		487 767	627 031
Aruandeaasta kasum		487 767	627 031
Muu koondkasum			
<i>Kirjeid, mida ei klassifitseerita edaspidi ümber kasumiaruandesse</i>			
Maa ja ehitiste ümberhindlus	7	0	326 518
Aruandeperioodi muu koondkasum kokku		487 767	326 518
Aruandeperioodi koondkasum kokku		487 767	953 549

Lisad lehekülgedel 9 kuni 35 on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	Lisa nr	2020	2019
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)		761 386	824 930
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus		404 833	367 641
Kokku korrigeerimised		404 833	367 641
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	4	39 571	147 926
Varude muutus		-55 953	-37 126
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	9	-82 964	-133 028
Kokku rahavood äritegevusest		1 066 876	1 170 343
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel		-123 106	-756 117
Laekunud intressid		51	54
Kokku rahavood investeerimistegevusest		- 123 055	-756 063
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud		3 164 548	0
Saadud laenude tagasimaksed	8	-3 411 104	-333 336
Arvelduskrediidi saldo muutus	8	-179 124	79 296
Rendikohustise põhiosa tagasimaksed		-19 168	0
Makstud intressid		-629 292	-86 235
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		-1 074 140	-340 275
Kokku rahavood		-130 319	74 005
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	3	359 527	285 522
Raha ja raha ekvivalendid muutus		-130 319	74 005
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	3	229 208	359 527

Lisad lehekülgedel 9 kuni 35 on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Osakapital nimiväärtuses	Ümberhindluse reserv	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku
Korrigeeritud saldo 31.12.2018	31 950	4 352 132	3 196	-2 981 312	1 405 966
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	627 031	627 031
Muud muutused omakapitalis*	0	-174 613	0	174 613	0
Ümberhindlus**	0	326 518	0	0	326 518
Saldo 31.12.2019	31 950	4 504 037	3 196	-2 179 668	2 359 515
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	487 767	487 767
Muud muutused omakapitalis*	0	-185 497	0	185 497	0
Saldo 31.12.2020	31 950	4 318 540	3 196	-1 506 404	2 847 282

* Real "Muud muutused omakapitalis" on kajastatud põhivara ümberhindluse amortisatsiooni summa liikumine ümberhindluse reservist jaotamata kasumisse.

** Real "Ümberhindlus" on kajastatud põhivara väärtuse suurenemine, mis on saadud ümberhindluse tulemusel.

Täpsem info osakapitali kohta on esitatud lisas 11.

Lisad lehekülgedel 9 kuni 35 on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad**Lisa 1. Arvestuspõhimõtted*****Aruandev üksus***

Energate OÜ (edaspidi: "emaettevõtte") on Eestis tegutsev ettevõtte, kelle registrijärgne asukoht on Mustamäe tee 16, Tallinna linn, Harju maakond, 10617, Eesti. Energate OÜ on asutatud 16.jaanuaril 2008. aastal.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne (edaspidi: "finantsaruanded") on esitatud 31. detsembril 2020. aastal lõppenud majandusaasta kohta. Finantsaruanded koosnevad emaettevõtte Energate OÜ ja tema tütarettevõtete Kuldala Soojus OÜ, Raadimõisa Gaas OÜ, Dvigatel Gaas OÜ ja Bingonet OÜ finantsandmetest (emaettevõtte koos tütarettevõtetega edaspidi "kontsern"). Täpsem info tütarettevõtete kohta on avalikustatud lisas 6.

Kontserni peamiseks tegevusalaks on maagaasi võrkude arendamine ja maagaasi müügi ning jaotusteenuse osutamine.

2020 aastal toimus emaettevõtte omanike seas vahetus. Emaettevõtte omanik on alates 28.12.2020.a. 100%-lise osalusega Eestis registreeritud ettevõtte DE Maria Project OÜ, kes omandas osa aruandeaastal. Täpsem informatsioon nende tehingute kohta on esitatud lisas 11.

Uute või muudetud standardite ja tõlgenduste rakendamine

Järgmised uued või muudetud standardid ja tõlgendused muutusid Energate`le kohustuslikuks alates 1. jaanuarist 2020:

Finantsaruandluse kontseptuaalse raamistiku muudatused

(Rakendub 1. jaanuaril 2020 või hiljem algavatele aruandeperioodidele.) Muudetud kontseptuaalne raamistik sisaldab uut peatükki mõõtmise kohta, juhiseid finantstulemuse raporteerimise kohta, täiendatud mõisteid ja juhiseid (nt kohustuse mõiste) ning selgitusi oluliste valdkondade rolli kohta finantsaruandluses, näiteks juhtkonna kätte usaldatud ressursside kasutamise hoolsus, konservatiivsus, mõõtmise ebakindlus. Muudatus ei avaldanud olulist mõju Energate poolt avalikustatava informatsiooni ulatusele

„Olulisuse mõiste“ – IAS 1 ja IAS 8 muudatused

(Rakendub 1. jaanuaril 2020 või hiljem algavatele aruandeperioodidele.) Muudatused selgitavad olulisuse mõistet ning seda, kuidas mõistet rakendada, kaasates mõistesse need juhised, mis seni olid kirjas muudes standardites. Samuti on täiendatud mõistega kaasneva selgitusi. Muudatuste tulemusena on olulisuse mõiste kõikides IFRS standardites järjepidev. Info on oluline, kui selle avaldamata jätmine, valesti avaldamine või varjamine võib mõistlikult eeldades mõjutada otsuseid, mida ettevõtte üldotstarbeliste finantsaruannete peamised kasutajad nende aruannete põhjal teevad. Grupi hinnangul oluline mõju finantsaruandele puudub.

Seni veel jõustumata standardid, tõlgendused ja olemasolevate standardite muudatused

Välja on antud uusi või muudetud standardeid ja tõlgendusi, mis muutuvad Energate`le kohustuslikuks alates 1.01.2021 või hilisematel perioodidel ja mida Energate ei ole rakendanud ennetähtaegselt:

„Kohustuste liigitamine lühi- või pikaajaliseks” - IAS 1 muudatused

(Rakendub 1. jaanuaril 2022 või hiljem algavatele aruandeperioodidele; ei ole veel vastu võetud Euroopa Liidu poolt.)

Piiratud ulatusega muudatused selgitavad, et kohustused liigitatakse kas lühiajalisteks või pikaajalisteks sõltuvalt aruandeperioodi lõpus kehtivatest õigustest. Kohustused on pikaajalised, kui ettevõtte on aruandeperioodi lõpus oluline õigus lükata edasi arveldust rohkem kui kaheteistkümneks kuuks. Juhised ei nõua enam sellisel juhul tingimusteta õigust. Juhtkonna kavatsus järgnevalt arvelduste edasilükkamise õigust kasutada või mitte ei mõjuta kohustuste liigitamist. Õigus edasilükkamiseks on olemas vaid siis, kui ettevõtte täidab aruandeperioodi lõpu seisuga asjakohased tingimused. Kohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui tingimust rikutakse aruandeperioodi lõpus või enne seda, isegi kui laenuandja nõustub pärast aruandeperioodi lõppu sellest tingimusest loobuma. Vastupidi, laen liigitatakse pikaajaliseks, kui laenulepingu eritingimusi rikutakse alles pärast aruandekuupäeva. Lisaks sisaldavad muudatused selgitust sellise võla liigitamise nõuete kohta, mida ettevõtte võib rahuldada, muutes seda omakapitaliks. 'Arveldus' on defineeritud kui kohustuse tasumine sularahaga, muude majanduslikku kasu sisaldavate ressurssidega või ettevõtte enda omakapitaliinstrumentidega. Konverteeritavate instrumentide puhul, mida võib konverteerida omakapitaliks, on olemas erand, kuid ainult nende instrumentide puhul, kus vahetusõigus liigitatakse liitfinantsinstrumendi eraldi komponendina omakapitaliinstrumendis.

„Kohustuste liigitamine lühi- või pikaajalisteks, jõustumiskuupäeva edasilükkamine” - IAS 1 muudatused

(Rakendub 1. jaanuaril 2023 või hiljem algavatele aruandeperioodidele; ei ole veel vastu võetud Euroopa Liidu poolt.) IAS 1 muudatus kohustuste lühi- või pikaajaliseks liigitamise kohta anti välja 2020.aasta jaanuaris algse jõustumiskuupäevaga 1. jaanuar 2022. Kuid reageerides COVID-19 pandeemiale lükati jõustumiskuupäev ühe aasta võrra edasi, et anda ettevõtetele rohkem aega muudetud juhiste tulenevate liigituste muudatuste rakendamiseks. Energate hindab muudatuste mõju ebaoluliseks. Ülejäänud uutel või muudetud standarditel või tõlgendustel, mis veel ei kehti, ei ole eeldatavasti olulist mõju Energate`le.

Raamatupidamise aastaaruande koostamise arvestuspõhimõtted

Konsolideeritud finantsaruanded on koostatud vastavalt Rahvusvaheliste Finantsaruandluse Standarditele (IFRS), nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kasutades soetusmaksumuse meetodit, v.a juhtudel, kui arvestuspõhimõtetes alljärgnevalt on kirjeldatud teisiti (näiteks kajastatakse materiaalsel põhivara ümberhindluse meetodil).

Kirjeldatud arvestuspõhimõtted on järjepidevalt kasutatud kõikide aruandes esitatud arvestusperioodide puhul, välja arvatud juhtudel, kui on kirjeldatud teisiti.

Energate OÜ juhatus on käesoleva konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande allkirjastanud avaldamiseks 16.juuli 2021. Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule kinnitavad majandusaasta aruande Energate OÜ osanikud sellekohase otsusega. Osanikel on õigus juhatuse koostatud majandusaasta aruannet mitte kinnitada ning nõuda uue aruande koostamist.

Arvestus- ja esitusvaluuta

Kontserni arvestus- ja esitusvaluuta on euro. Finantsaruanded on esitatud eurodes.

Kõik välisvaluutas toimunud ettevõtte tehingud on kajastatud eurodes, vastavalt tehingupäeval kehtinud Euroopa Keskpanga kursile. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused hinnatakse bilansipäeva seisuga ümber eurodesse bilansipäeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Kasumid ja kahjumid äritegevusega seotud monetaarsete varade ja kohustuste ümberhindamisest ning investeerimis- ja finantseerimistegevusega seotud monetaarsete varade ja kohustuste ümberhindamisest kajastatakse koondkasumiaruandes.

Hinnangute andmine

Konsolideeritud raamatupidamisaruande koostamine vastavalt Rahvusvaheliste Finantsaruandluse Standarditele (IFRS) eeldab juhtkonnalt eelduste, hinnangute ja otsuste tegemist. Juhtkonna hinnangutel põhinevate otsustega rakendatakse arvestuspõhimõtted ja hindamisalused ning need avaldavad mõju finantsaruannetes kajastatud summadele. Juhtkonna hinnangud baseeruvad eelmiste perioodide kogemustel ja muudel põhjendatud asjaoludel. Kuigi nimetatud hinnangud on tehtud juhtkonna parima teadmise kohaselt, võib hilisem tegelik tulemus tehtud hinnangutest erineda.

Juhtkond vaatab hinnangud ja nende eeldused regulaarselt üle. Muudatused juhtkonna hinnangutes kajastatakse muudatuse toimumise perioodis ja järgnevates perioodides, mida need mõjutavad.

Valdkonnad, mis nõuavad olulisi juhtkonna hinnanguid ja otsuseid, mille mõju finantsaruannetes kajastatud summadele on oluline, on esitatud lisa 2 „Hinnangute kasutamine finantsaruannete koostamisel“.

Olulisemad arvestuspõhimõtted

Konsolideerimise põhimõtted

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes on emaettevõtte ja tema tütarettevõtete finantsnäitajad konsolideeritud rida-realt. Tütarettevõtted konsolideeritakse alates kontrolli tekkimisest kuni kontrolli lõppemiseni. Kontrolli tekkimiseks loetakse omandamise kuupäeva, mil kontroll tütarettevõtte netovara ja äritegevuse läheb üle emaettevõtjale. Tütarettevõtted kasutavad oma finantsaruannete koostamisel emaettevõttega samu arvestuspõhimõtteid. Vajadusel on tütarettevõtete arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks emaettevõtte arvestuspõhimõtetele. Kontserni ettevõtete vahelistest tehingutest tekkinud nõuded, kohustused, tulud, kulud ning realiseerimata kasumid ja kahjumid on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes elimineeritud.

Tütarettevõtted

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll (tütarettevõtte netovara ja äritegevuse üle). Üldjuhul loetakse tütarettevõtet emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omab üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat (lepingute alusel). Kui emaettevõtte omab tütarettevõttes osalust üle 50%, kuid kaotab kontrolli tütarettevõtte tegevus- ja finantspoliitika üle, siis klassifitseeritakse tütarettevõtte alates kontrolli lõppemise hetkest ümber sidusettevõtteks ja tema edasine kajastamine toimub kontsernis kapitaliosaluse meetodil.

Tütarettevõtte soetamist (äriühendust) kajastatakse konsolideeritud finantsaruannetes ostumeetodil. Ostumeetodil võetakse omandatud tütarettevõtte varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused (s.o omandatud netovara) arvele õiglases väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena. Positiivset firmaväärtust kajastatakse immateriaalse põhivarana ja negatiivset firmaväärtust perioodi tuluna soodusostult.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades esitatud emaettevõtte konsolideerimata aruanded

Emaettevõtte konsolideerimata põhjaruanded (finantsseisundi aruanne, koondkasumiaruanne, rahavoogude aruanne ja omakapitali muutuste aruanne) avalikustatakse konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades. Emaettevõtte põhjaruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, v.a investeeringud tütarettevõtetesse, mis on konsolideerimata põhjaruannetes kajastatud soetusmaksumuses.

Õiglase väärtuse hindamine

Kontsern kajastab maad ja ehitised ning nende põhivaragruppidega seotud lõpetamata põhivara ümberhindluse meetodil hinnates neid varasid piisava regulaarsusega õiglasesse väärtusesse. Lisaks on aastaaruande lisades avalikustatud teatud korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate finantsinstrumentide õiglased väärtused.

Õiglase väärtus on hind, mida saadaks juhul, kui hindamise kuupäeval müüdaks vara või tasutaks kohustus tavapärase äritehingu käigus sõltumatute turuosaliste vahel. Vara või kohustuse õiglast väärtust hinnatakse eeldusel, et turuosalisel lähtuvad vara või kohustuse hinna määramisel oma majanduslikest huvidest.

Kontsern kasutab õiglase väärtuse hindamisel meetodeid, mis on antud tingimustes asjakohased ja mille kasutamiseks eksisteerib piisavalt andmeid, et hinnata õiglast väärtust, maksimeerides asjakohaste jälgitavate sisendite kasutamist ja minimeerides mittejälgitavate sisendite kasutamist.

Kõik varad ja kohustused, mis on hinnatud õiglasesse väärtusesse või mille õiglased väärtused on raamatupidamise aastaaruandes avalikustatud, on klassifitseeritud vastavalt õiglase väärtuse hierarhiale, mis on kirjeldatud allpool ning põhineb madalaima taseme sisendil, mis on oluline õiglase väärtuse määramisele tervikuna:

- Tase 1 – noteeritud (korrigeerimata) hinnad aktiivsel turul identsetele varadele ja kohustustele;
- Tase 2 – hindamismeetodid, mille puhul madalaima taseme olulised sisendid on otseselt või kaudselt jälgitavad;
- Tase 3 – hindamismeetodid, mille puhul madalaima taseme olulised sisendid ei ole otseselt või kaudselt jälgitavad.

Kontsern hindab iga aruandlusperioodi lõpul, kas varad ja kohustused, mis esinevad finantsaruannetes perioodide lõikes korduvalt, vajavad tasemete vahel ümberklassifitseerimist (baseerudes madalaimal sisendil, mis on oluline õiglase väärtuse hindamisele tervikuna).

Raha ja raha ekvivalendid

Rahana kajastatakse finantsseisundi aruandes ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke (v.a arvelduskrediit). Arvelduskrediiti kajastatakse finantsseisundi aruandes lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Nõuded ostjate vastu

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse kontserni tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus tagasimaksud ning vajadusel tehtavad allahindlused).

Finantsvarad

Kontserni finantsseisundi aruandes on kajastatud raha, nõuded ostjate vastu, viitlaekumised, ettemaksud ja muud nõuded. Kontserni finantsvarad liigituvad ainult varade, mida kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses, kategooriasse. Varad, mida kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses, on finantsvara, mida hoitakse tähtajani eesmärgiga koguda lepingulist rahakäivet.

Finantsvara võetakse algselt arvele selle soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvaraga otseselt seotud tehingukulutusi. Pärast esmast arvele võtmist kajastab kontsern finantsvara korrigeeritud soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused), arvestades järgnevatel perioodidel intressitulu sisemise intressimäära meetodil, välja arvatud lühiajaliste nõuete puhul, kui kajastatav intress on ebaoluline. Finantsvara klassifitseeritakse finantsseisundi aruandes käibevaraks, kui nende tasumise tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast ja põhivaraks, kui nende tasumise tähtaeg on hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva.

Kontsern kajastab finantsvara, mille osas ei ole väärtuse languse tunnuseid, arvelevõtmisel koheselt kahjumi, 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.

Finantsvara eemaldatakse finantsseisundi aruandest, kui kontsern kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või kui kontsern annab tulevased rahavood ja suurema osa finantsvaradega seotud riskidest ja hüvedest üle kolmandale osapoolele.

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval. Tehingupäev on kuupäev, mil kontsern võtab endale finantsvara ostmise või müümise kohustuse.

Materiaalne põhivara

Arvele võtmine ja edasine kajastamine

Maad ja ehitisi ning nende põhivaragruppidega seotud lõpetamata põhivara kajastatakse ümberhindluse meetodil: nimetatud põhivara kajastatakse pärast esmast arvelevõtmist ümberhinnatud väärtuses, mis on vara õiglane väärtus ümberhindamise kuupäeval miinus akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad kahjumid. Hindamised viiakse läbi regulaarselt. Varasem akumulieeritud kulum elimineeritakse ümberhindluse kuupäeval ning varaobjekti senine soetusmaksumus asendatakse tema õiglase väärtusega ümberhindluse kuupäeval.

Põhivara bilansilise jääkväärtuse suurenemine ümberhindluse tulemusena kajastatakse läbi koondkasumi ja akumuliseeritakse omakapitali kirjel "Ümberhindluse reserv". Selliste varaobjektide, mida on varem alla hinnatud läbi kasumiaruande, väärtuse suurenemine kajastatakse läbi kasumiaruande. Varaobjekti väärtuse langus kajastatakse läbi muu koondkasumiaruande sama objekti akumuliseerunud ümberhindluse reservi ulatuses. Ülejäänud summa kajastatakse aruandeperioodi kuludes. Kui varaobjekti väärtus suurenes ümberhindluse tulemusena, siis ümberhindluse reservi jääki vähendatakse igal järgneval perioodil proportsionaalselt varaobjekti maksumuse kuluks kandmisele ja varaobjekti bilansist eemaldamisel. Igal aastal kantakse varaobjektide esialgsete soetusmaksumuste ja ümberhinnatud väärtuste vahest tulenev kulumine erinevus finantsaruannete kirjel "Ümberhindluse reserv" kirjele "Jaotamata kasum".

Muud materiaalsed põhivara kajastatakse finantsseisundi aruandes jääkväärtuses ehk soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Soetusmaksumus koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Oma tarbeks valmistatud põhivara soetusmaksumus koosneb materjalikulust, otsestest tööjõukuludest, muudest vara kasutusele võtuks vajalikest kulutustest, vara tulevase demonteerimisega seotud hinnangulisest kulutustest ja laenukasutuse kuludest. Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale.

Kui materiaalse põhivara objekti valmistamine vältab pikema perioodi ning seda finantseeritakse laenu või mõne muu võlainstrumendiga, kapitaliseeritakse sellega seotud laenukasutuse kulutused (intressid) valmistatava objekti soetusmaksumusse. Laenu kasutuse kulutuste kapitaliseerimist alustatakse hetkest, kui on tekkinud laenukasutuse kulutusi ja varaga seotud kulutusi ning vara valmistamist on alustatud. Laenukasutuse kulutuste kapitaliseerimine lõpetatakse hetkest, mil vara on valmis või selle kasutamine on pikemaks ajaks peatatud.

Materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest tekkinud kasumi või kahjumi moodustab soetushinna või müügitulu ja jääkväärtuse vahe ning see kajastatakse kasumiaruandes netosummana muude äritulude või – kulude real.

Hilisemad väljaminekud

Varaobjekti osade asendamisega seotud väljaminekud lisatakse varade bilansilisele väärtusele siis, kui on tõenäoline, et kontsern saab sellest väljaminekust tulevikus majanduslikku kasu ning vara soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta. Kõik muud põhivaraga seotud väljaminekud kajastatakse kulude tegemise perioodi kuludes.

Amortisatsioon

Materiaalse põhivara amortiseerimisel kantakse soetusmaksumust, sh ümberhinnatud varade soetusmaksumust, lineaarselt kuluks.

Eeldatavad eluead areandeperioodil on järgmised:

Ehitised	10-42 aastat
Masinad ja seadmed	10-aastat
Muu materiaalne põhivara	3-16 aastat

Materiaalse põhivara amortisatsioonimeetodeid, norme ja lõppväärtusi vaadatakse üle vähemalt iga majandusaasta lõpul. Põhivara arvelevõtmise alampiir on 320 eurot.

Varade väärtuse langus

Amortiseeritavate varade ja maa puhul hinnatakse vara väärtuse võimalikku langust sündmuste või asjaolude esinemisel, mis viitavad sellele, et vara bilansiline jääkväärtus pole kaetav. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise jääkväärtusega. Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas, mille võrra vara bilansiline jääkväärtus ületab tema kaetava väärtuse. Vara kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on

maha arvatud müügikulutused, või selle kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Väärtuse languse test viiakse läbi väikseima eristatava rahavoogusid genereeriva varade grupi suhtes. Kord alla hinnatud varade puhul korraldatakse testi igal järgmisel bilansikuupäeval.

Rendilepingud

(Kontsern kui rentnik)

Lepingu sõlmimisel hindab kontsern, kas tegemist on rendilepinguga või kas see sisaldab rendisuhet. Leping on rendileping või sisaldab rendisuhet juhul, kui lepinguga antakse tasu eest õigus kontrollida kindlaksmääratud vara kasutamist teatud ajavahemikus. Kontsern arvestab rendiperioodina rendi katkestamatut perioodi, mis hõlmab nii rendilepingu võimaliku pikendamise perioode juhul, kui rentnik on piisavalt kindel, et ta seda võimalust kasutab, ja rendilepingu võimaliku lõpetamise perioode juhul, kui rentnik on piisavalt kindel, et ta seda võimalust ei kasuta. Rentnik hindab piisavat kindlust selles, kas ta kasutab pikendamise õigust või jätab kasutamata lõpetamise õiguse, uuesti juhul, kui ilmneb mõni oluline sündmus või oluline asjaolude muutus, mis on rentniku kontrolli all ja mõjutab seda, kas rentnik on piisavalt kindel, et ta kasutab mõnda algse rendiperioodi määratlemisel arvesse võtmata jäänud võimalust või jätab kasutamata mõne võimaluse, mis on algse rendiperioodi määratlemisel arvesse võetud. Kontsern muudab rendiperioodi rendi katkestamatu perioodi muutumise korral.

Esmane mõõtmine

Rentnik kajastab kasutamisoiguse esemeks olevat vara ja rendikohustisi rendiperioodi alguse seisuga. Esmasel kajastamisel mõõdab rentnik kasutamisoiguse esemeks oleva vara soetusmaksumuse rendiperioodi alguse seisuga. Kasutamisoiguse esemeks olev vara on kajastatud finantsseisundi aruandes eraldi kirjel.

Rentnik mõõdab rendiperioodi alguses rendikohustise selleks kuupäevaks tasumata rendimaksete nüüdisväärtuses. Rendimaksed diskonteeritakse rendi sisemise intressimääraga, kui seda määra on võimalik hõlpsasti kindlaks teha. Kui seda määra ei ole võimalik hõlpsasti kindlaks teha, kasutab rentnik rentniku alternatiivset laenuintressimäära, mis on intressimäär, mida rentnik peaks sarnases majanduskeskkonnas maksma sarnaseks perioodiks ja sarnase tagatisega laenu võtmiseks, et omandada kasutamisoiguse esemeks oleva varaga sarnast vara.

Edasine mõõtmine

Pärast rendiperioodi algust mõõdab rentnik kasutamisoiguse esemeks olevat vara soetusmaksumuse mudeli järgi. Soetusmaksumuse mudeli kasutamiseks mõõdab rentnik kasutamisoiguse esemeks olevat vara soetusmaksumuses, millest on lahutatud akumulieeritud kulum ja väärtuse langusest tulenevad akumulieeritud kahjumid ja mida on korrigeeritud vastavalt rendikohustise ümberhindamisele. Kui rendilepingu alusel läheb alusvara omandiõigus rendiperioodi lõppedes üle rentnikule või kui kasutamisoiguse esemeks oleva vara maksumuse kindlaksmääramisel on eeldatud, et rentnik realiseerib ostuõiguse, arvestab rentnik kasutamisoiguse esemeks oleva vara kulumit alates rendiperioodi algusest kuni alusvara kasuliku eluea lõpuni. Muudel juhtudel arvestab rentnik kasutamisoiguse esemeks oleva vara kulumit alates rendiperioodi algusest kuni alusvara kasuliku eluea lõpuni või rendiperioodi lõpuni olenevalt sellest, kumb saabub varem.

Kontsern on otsustanud mitte rakendada IFRS 16 nõudeid lühiajaliste rendilepingute ja selliste rendilepingute suhtes, mille alusvara väärtus on väike. Lühiajaliste rendilepingutega ja selliste rendilepingutega, mille alusvara väärtus on väike, seotud maksed kajastatakse lineaarselt kuluna kasumiaruandes. Lühiajalised rendilepingud on lepingud, mille rendiperiood on kuni 12 kuud või lühem.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses). 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 õiglases väärtuses (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 kontsernil pole tingimusteta õigust 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 olulise rikkumise tõttu.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Eraldised kajastatakse finantsseisundi aruandes siis, kui ettevõtte on enne bilansipäeva toimunud sündmustest tulenev eksisteeriv kohustus (seaduslik või lepinguline); on tõenäoline, et kohustuse täitmine nõuab majanduslikke hüvesid moodustavatest ressurssidest loobumist; kuid kohustuslik summa ja lõpptähtaeg pole täpselt teada.

Eraldiste kajastamisel finantsseisundi aruandes lähtutakse juhtkonna hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta. Eraldis kajastatakse finantsseisundi aruandes summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse täitmiseks. Eraldis kajastatakse diskonteeritud väärtuses (eraldisega seotud väljamaksete nüüdisväärtuse summas), välja arvatud juhul, kui diskonteerimise mõju on ebaoluline. Eraldisega seotud kulu kajastatakse perioodi kasumiaruandes.

Muud kohustused, mille realiseerumine on ebatõenäoline või millega kaasnevate kulutuste suurust ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, kuid mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustuseks, on avalikustatud tingimuslike kohustustena lisades.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt põhikirjale on moodustatud kohustuslik reservkapital, mille suurus on 10% emaettevõtte osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

Tulud

Müügitulu kajastatakse tehinguhinnas siis, kui kaup või teenus antakse kliendile üle. Koos müüdnud kaubad ja teenused, mis on eristatavad, kajastatakse eraldi ning lepinguhinnast antavad hinnaalandused reeglina allokeeritakse 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.

Liitumistasud

Liitumistasu kajastatakse tuluna läbi kliendilepingu eluea. Tuludesse kandmata liitumistasu kajastatakse finantsseisundi aruandes tulevaste perioodide tuluna pikaajaliste kohustuste all.

Kontsern lähtub arvestuspõhimõttest, et liitumistasu kajastatakse tuluna perioodi jooksul, mil energiateenust ühenduskoha kaudu eeldatavalt osutatakse, milleks juhtkonna hinnangul on 20 aastat.

Ettevõtte tulumaks

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Kehtiv maksumäär alates 01.01.2015 on 20/80 väljamakstud netodividendidelt. Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis on kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis

on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018. aasta esimene arvesse võetav aasta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Kuna tulumaksu tasutakse dividendidelt, mitte kasumilt, ei teki ajutisi erinevusi maksustamisväärtuste ning varade kohustuste bilansiliste jääkväärtuste vahel, mis võiksid põhjustada edasilükkunud tulumaksuvarasid ja –kohustusi. Finantsseisundi aruandes ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Kontsern loeb seotud osapoolteks isikuid, kui üks isik omab kontrolli või olulist mõju teise isiku äriolulistele otsustele.

Kontserni seotud osapooled on:

- a) osanikud;
- b) tegev- ja kõrgem juhtkond;
- c) eespool loetletud isikute lähedased pereliikmed ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Bilansipäevjärgsete sündmuste arvestuspõhimõtted.

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

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

Lisa 2. Hinnangute kasutamine finantsaruannete koostamisel

Rahvusvahelisi finantsaruandluse standardeid järgiva aastaaruande koostamine nõuab teatud juhtkonnapoolsete otsuste tegemist ja hinnangute andmist, mis avaldavad mõju finantsaruannetes kajastatud summadele. Samuti tehakse juhtkonnapoolsed otsuseid ja hinnanguid kontserni raamatupidamise arvestuspõhimõtete ja hindamisaluste rakendamisel. Kuigi nimetatud hinnangud on tehtud juhtkonna parima teadmise kohaselt, ei pruugi need kokku langeda hilisema tegeliku tulemusega. Muudatusi juhtkonna hinnangutes kajastatakse muudatuse toimumise perioodi koondkasumiaruandes.

Valdkonnad, mis on nõudnud olulisemaid juhtkonnapoolseid otsuseid ja hinnanguid on järgmised:

Materiaalne põhivara

Maa ja ehitiste ümberhinnatud väärtuse määramine:

Kontsern kajastab maad ja ehitisi ning nende põhivaragruppidega seotud lõpetamata põhivara ümberhindluse meetodil. Selleks hindab kontserni juhtkond regulaarselt, kas ümberhinnatud põhivarade õiglane väärtus erineb oluliselt nende bilansilisest väärtusest. Ümberhinnatud põhivarade õiglase väärtuse määramisel tugineb juhtkond eksperthinnangutele, mis saadakse kontsernisiseselt vara kasutusväärtust testides. Kontserni poolt õiglates väärtuses kajastatud põhivarad (maa ja ehitised), mida kajastatakse ümberhindluse meetodil, on mõõdetud õiglaseväärtuse hierarhia tasemel 3. Muude põhivaragruppide puhul rakendatakse soetusmaksumuse meetodi.

Hinnangud materiaalse põhivara kasuliku tööea osas:

Juhtkond on andnud hinnangu materiaalse põhivara kasulikule elueale võttes aluseks äritegevuse mahu, vastava ala kogemused ja tulevikuväljavaated. Lisas 1 on avalikustatud juhtkonna seisukoht kontserni materiaalse põhivara kasuliku eluea kohta.

Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded

Ostjate vastu suunatud nõuete õiglaseks väärtuse leidmise aluseks on nõuetega seotud eeldatavate rahavoogude nüüdisväärtus, mille leidmisel on diskontomäärana kasutatud bilansipäeval kehtinud turu intressimäära. Laenu-, intressi- ja viitnõuete bilansiline väärtus on lähedane nende õiglasele väärtusele.

Lisa 3. Raha

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Sularaha kassas	4 403	2 367
Pangakontod	224 805	357 160
Kokku raha	229 208	359 527

Lisa 4. Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

Lühiajalised nõuded	Lisa nr	31.12.2020	31.12.2019
Nõuded kliendilepingutest			
Nõuded ostjate vastu		823 259	845 678
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	5	0	15 021
Ettemaksed		7 122	9 253
<i>Tulevaste perioodide kulud</i>		<i>7 122</i>	<i>9 253</i>
Kokku lühiajalised nõuded ja ettemaksed		830 381	869 952

Lisa 5. Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	Lisa nr	31.12.2020	31.12.2019
Ettevõtte tulumaks		168	324
Käibemaks		45 445	62 083
Üksikisiku tulumaks		5 922	5 320
Sotsiaalmaks		10 416	9 343
Kohustuslik kogumispension		401	463
Töötuskindlustusmaksed		468	339
Aktsiisimaks		85 249	110 659
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad		643	678
Kokku maksuvõlad	9	148 712	189 209
Ettemaksukonto jääk	4	0	15 021
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad		148 712	174 188

Lisa 6. Tütaretevõtete aktsiad ja osad

Tütaretevõtete aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütaretevõtte registrikood	Tütaretevõtte nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2020	31.12.2019
11046399	Raadamõisa Gaas OÜ	Eesti	Gaasi müük ja arendus jaot.võrkude kaudu	100	100
11175470	Kuldala Soojus OÜ	Eesti	Soojusenergia tootmine	100	100
11808461	Dvigatel Gaas OÜ	Eesti	Gaasi müük ja arendus jaot.võrkude kaudu	100	100
10827982	Bingonet OÜ	Eesti	Gaasi müük ja arendus jaot.võrkude kaudu	100	100

Lisa 7. Materiaalne põhivara

(eurodes)

	Maa ja ehitised	Masinad ja seadmed	Muud	Kokku Muu materiaalne põhivara	Ettemaksed põhivara eest	Kokku
Saldo 31.12.2018	9 162 911	84 875	4 577	89 452	16 050	9 268 413
Soetused	313 348	444 495	2 044	446 539	-15 450	744 437
Aruandeperioodi kulum	-310 468	-26 624	-1 832	-28 456	0	-338 924
Müügikahjum	0	0	-506	-506	0	-506
Kasum ümberhindlusest	326 518	0	0	0	0	326 518
Saldo 31.12.2019	9 492 309	502 746	4 283	507 029	600	9 999 938
Soetused	29 801	75 933	12 738	88 671	-600	117 872
Aruandeperioodi kulum	-316 410	- 59 229	-2 877	-62 106	0	-378 517
Kahjum mahakandmistelt	0	0	-249	-249	0	-249
Saldo 31.12.2020	9 205 700	519 450	13 895	533 345	0	9 739 045

Põhivara õiglane väärtus

Materiaalse põhivara grupi „maa ja ehitised“ kajastamisel rakendatakse ümberhindluse meetodit, mille kohaselt kajastatakse materiaalne põhivara pärast esmast arvelevõtmist ümberhinnatud väärtuses, mis on võrdne selle õiglase väärtusega ümberhindluse kuupäeval, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja hilisemad (vara väärtuse langusest tingitud kahjumid). Meetodit rakendatakse „maa ja ehitised“ grupi suhtes tervikuna. Ülejäänute materiaalse põhivara gruppide (masinad ja seadmed, muu inventar ja ettemaksed põhivara eest) puhul rakendatakse soetusmaksumuse meetodit, kus materiaalse põhivara soetusmaksumusest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja hilisemad varaväärtuse langusest tingitud kahjumid.

Põhivara õiglase väärtuse hindamine

Gaasitorustikud, mis kuuluvad materiaalse põhivara gruppi „maa ja ehitised“, õiglase väärtuse muutused lühiajalise perioodi jooksul on ebaolulised. Selle tõttu võib objekti ümberhindamine olla vajalik vaid iga kolme või viie aasta tagant. Juhtkond hindab igal aastal põhivarade õiglast väärtust diskonteeritud rahavoogude meetodil hindamaks varade ümberhindluse vajadust.

31.12.2020 seisuga on hinnatud kontserni põhivarade jääkmaksumuse 9,7 miljonit eurot (2019 aastal 10 miljonit eurot) õiglast väärtust. Vara väärtuse testi aluseks on prognoositud tuleviku rahavood 10 aastaks. Kontserni keskmiseks müügikasvuks aastatel 2021-2030 on eeldatud 2% aastas (2019 aastal 2020-2029 on eeldatud 2% aastas). Käibe kasvu prognoosimisel on lähtutud võrgu ja gaasihinna tõusust ning uute liitujate käibest. Rahavoogude diskonteerimisel kasutatud kaalutud keskmine kapitali hind (WACC) 6,07% (2019 aastal 6,96%). Väärtuse testi tulemusena ei tuvastatud varade väärtuse olulist muutust ning juhtkonna hinnangul ümberhindluse vajadus puudub.

Viimane põhivara ümberhindlus teostati diskonteeritud rahavoogude meetodil 2019 aastal. 2019 aasta ümberhindluse tulemusel vara väärtus suurenes 326 518 eurot (2018 aastal 301 909 eurot).

„Maa ja ehitiste“ objektide hindamisi on viidud läbi aruandeperioodi lõpul.

Hindamistehnika

Õiglane väärtus on leitud diskonteeritud rahavoogude meetodil. Hindamismudel arvestab varade poolt toodetavate tuleviku rahavoogude nüüdisväärtust võttes arvesse:

- Prognoositav tulu vastavalt Konkurentsiameti poolt lubatud põhivarade tootlikkusele;
- Põhivarade hoolduseks ja remondiks vajalikke väljaminekuid;
- Võrgu ülalhoidmiseks tehtud muid väljaminekuid ja muid rahavoogude sisse- ja väljaminekuid.

Saadud netorahavood on diskonteeritud määraga, mis kajastab eeldusi, mida turuosalisel kasutaksid põhivarade hinna määramisel.

Hindamistehnikates kasutatakse nii palju kui võimalik jälgitavaid turuandmeid, kui need on kättesaadavad, ja toetutakse nii vähe kui võimalik mitte jälgitavatele hinnangutele. Tulenevalt jälgitavate sisendite vähesusest klassifitseeruvad „Maa ja ehitiste“ objektid õiglase väärtuse 3. tasemele.

Olulised mittejälgitavad sisendid

Rahavoogude diskonteerimisel kasutatud kaalutud keskmine kapitali hind (WACC) on 6,07% (2019: 6,96%) Terminaalaasta kasvumääraks on 2%.

Oluliste mittejälgitavate sisendite muutuste mõjud õiglasele väärtusele

Õiglane väärtus on tundlik diskontomäärade ja inflatsiooni määrale. Mõlema määra tõusmine mõjutab negatiivselt eeldatavat rahavoogu, mis vähendaks varade õiglast väärtust.

Põhivarade õiglane väärtus suureneks (väheneks), kui:

- Rahavoogude tulu prognoosimisel kasutatud Konkurentsiameti poolt määratud põhivarade tootlikkust suurendada (vähendada);
- Diskonteerimisel kasutatud diskontomäärade vähendada (suurendada).

Ümberhinnatud varade jääkväärtus, mis olnuks, kui kasutusel oleks tavapärane soetusmaksumus akumuleeritud kulum meetodika järgi:

Jääkväärtus soetusmaksumuse kulumi akumuleerimise metoodikaga	31.12.2020	31.12.2019
Maa ja ehitised jääkväärtus	4 122 016	4 321 410
Masinaid ja seadmeid jääkväärtus	524 871	502 746
Kokku:	4 646 887	4 824 156

Seisuga 31.12.2020 puudusid kontsernil siduvad kohustused põhivarade soetamiseks.

Lisa 8. Laenukohustused

(eurodes)

	Lisa nr	31.12.2020	lühiajaline osa	pikaajaline osa	Intressi- määr	Valuuta	Tähtaeg
Lühiajalised laenud							
Arvelduskrediit Limiit (700 000 eurot)		403 922	403 922	0	3,0%+2%	euro	28.12.2021
Lühiajalised laenud kokku		403 922	403 922	0			
Pikaajalised laenud							
Pangalaen		2 800 000	293 372	2 506 628	EURIBOR +3%	euro	28.12.2025
Muud laenud	17	1 109 774	0	1 109 774	5,0%	euro	21.10.2026
Muud laenud	17	1 109 774	0	1 109 774	5,0%	euro	13.10.2026
Pikaajalised laenud kokku		5 019 548	293 372	4 726 176			
Rendikohustised kontor		13 112	13 112	0	5,0%	euro	19.12.2021
Rendikohustised sõidukid		5 024	5 024	0	2,1%	euro	26.08.2021
Pikaajalised rendikohustised kokku		18 136	18 136	0			
Laenukohustused kokku		5 441 606	715 430	4 726 176			

	Lisa nr	31.12.2019	lühiajaline osa	pikaajaline osa	Intressi- määr	Valuuta	Tähtaeg
Lühiajalised laenud							
Arvelduskrediit		583 046	583 046	0	2,50%	euro	30.06.2020
Lühiajalised laenud kokku		583 046	583 046	0			
Pikaajalised laenud							
Pangalaen		3 111 104	333 336	2 777 768	EURIBOR +2,25%	euro	25.01.2022
Muud laenud	17	1 077 500	0	1 077 500	5,0%	euro	21.10.2026
Muud laenud	17	1 077 500	0	1 077 500	5,0%	euro	13.10.2026
Pikaajalised laenud kokku		5 266 104	333 336	4 932 768			
Rendikohustised kontor		25 575	12 463	13 112	5,0%	euro	19.12.2021
Rendikohustised sõidukid		6 599	1 575	5 024	2,1%	euro	26.08.2021
Rendikohustised sõidukid		3 968	3 968	0	2,1%	euro	10.07.2020
Pikaajalised rendikohustised kokku		36 142	18 006	18 136			
Laenukohustused kokku		5 885 292	934 388	4 950 904			

Kontsernil on arvelduskrediidi leping limiidiga 700 000 eurot, millest seisuga 31.12.2020 on kasutatud limiit 403 922 eurot (seisuga 31.12.2019: 583 046 eurot). Arvelduskrediidi saldo vähenes 2020. aastal 179 124 euro (2019: suurenes 79 296 euro) võrra.

Saadud laenude tagasimakseid tehti 2020. aastal 3 411 104 eurot (2019.aastal 333 336 eurot).

Seisuga 31.12.2020 on pangalaenude ja arvelduskrediidi laenu tagatiseks seatud esimese järjekoha kommertspondid LHV PANK AS kasuks pandisummas 6 400 000 eurot (31.12.2019: 5 200 000 eurot) ning notariaalselt tõestatud esimese järjekoha pandid laenusaaajale kuuluvatele isiklikele kasutusõigustele, mis koormavad kinnisasju. Pant on seatud põhivarale. Põhivarade bilansilineväärtus seisuga 31.12.2020 on 9 205 701 eurot (31.12.2019 on 9 492 309 eurot.)

Pangalaenulepingutel summas 2 800 000 eurot (lisa 8) on vastavalt laenulepingute tingimustele laenusaaaja kohustatud täitma teatud finantssuhtarvude, nagu intressikandvate võlakohustuste suhet EBITDA-sse ja omakapitali määr, kokkulepitud taset. Kontsern on seisuga 31.12.2020. vastavuses laenulepingu eritingimusega ehk täidetud on finantsnäitaja intressi kandvate võlakohustuste suhe EBITDA-sse osas ja omakapitali määr. Täiendav info on avalikustatud lisas 19.

Lisa 9. Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	Lisa nr	31.12.2020	31.12.2019
Ostjate ettemaksed		1 546	3 623
Hankijate tasumata arved		572 359	508 128
sh. kohustised seatud osapooltele	17	0	46 004
Võlad töövõtjatele		32 753	28 881
Maksuvõlad	5	148 712	189 209
Intressivõlad	17	0	0
Muud võlad		7 704	6 928
Kokku võlad ja ettemaksed		763 074	736 769

Lisa 10. Tulevaste perioodide tulud

Liitumistasude tuludesse kandmise jaotus	31.12.2020	31.12.2019
12 kuu jooksul	183 763	180 038
1-5 aasta jooksul	918 815	900 191
Üle 5 aasta	752 530	884 149
Kokku:	1 855 108	1 964 378

Lisa 11. Osakapital

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Osakapital	31 950	31 950
Osade arv tk	1	2

2020 aastal toimus emaettevõtte omanike seas vahetus. Emaettevõtte omanikud on 50%-lise osalusega Eestis registreeritud ettevõtte BE Energia OÜ ja 50%-lise osalusega Eestis registreeritud

ettevõtte Estmak Capital OÜ, müüsid osalused DE Maria Project OÜ-le 100% osalusega. Omaniku vahetuse käigus Energate OÜ osakapitali suurus 31 950 eurot ei muutunud.

Lisa 12. Müügitulu

(eurodes)

Kliendilepingutest saadud müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes	2020	2019
Müük Eestis	4 309 409	4 778 187
Kokku müügitulu	4 309 409	4 778 187

Müügitulu tegevusalade lõikes		
Gaasi ja võrguteenuste müük	3 892 618	4 231 499
Soojusenergia tootmine ja müük	209 278	281 385
Tulud liitumistasudelt	183 765	190 555
Tulud teenuste müügist	23 748	74 748
Kokk müügitulu	4 309 409	4 778 187

Lisa 13. Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2020	2019
Ostetud gaas ja võrguteenus	-2 482 420	-3 112 107
Ostetud kaubad ja teenused	-47 201	-39 519
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-2 529 621	-3 151 626

Lisa 14. Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	Lisa nr	2020	2019
Mitmesugused bürookulud		-59 713	-30 913
Üür, rent ja kommunaalkulud	15	-17 368	-18 107
Transpordikulud	15	-36 887	-34 082
Ostetud teenused		-52 280	-78 634
Juriidilised kulud		-11 117	-4 666
Kindlustuskulud		-2 639	-2 062
Riigilõivud ja muud kohalikud maksud		-6 282	-3 268
Esindus ja erisoodustuskulud		-7 874	-9 392
Panga teenustasud		-101 916	-9 976
Muud		-32 599	-3 807
Kokku mitmesugused tegevuskulud		-328 675	-194 907

Lisa 15. Rendilepingud

(eurodes)

Tulevaste mittekatkestatavate lepingute rendimaksete miinimumsummad seisuga 31.12.2020

	Kokku	1.aasta	1-5.aasta	Lepingute tähtaeg
Renditasud sõidukid 2 tükki	5 024	5 024	0	31.08.2021
Renditasud ruumide rent	13 112	13 112	0	19.12.2021
Kokku tulevased rendimaksed	18 136	18 136	0	

Tulevaste mittekatkestatavate lepingute rendimaksete miinimumsummad seisuga 31.12.2019

	Kokku	1.aasta	1-5.aasta	Lepingute tähtaeg
Renditasud sõidukid 2 tükki	10 567	5 543	5 024	31.08.2021
Renditasud ruumide rent	25 575	12 463	13 114	19.12.2021
Kokku tulevased rendimaksed	36 142	18 006	18 136	

Katkestatavad kasutusrendi kulud

	2020	2019
Renditasud sõidukid	15 262	15 436
Renditasud ruumide rent	4 423	3 677
Kokku kasutusrendi kulud	19 685	19 113

Lisa 16. Tööjõukulud

(eurodes)

	2020	2019
Palgakulu	-216 753	-183 622
Sotsiaalmaksud	-71 791	-61 352
Kokku tööjõukulud	-288 544	-244 974
Töötajate keskmine arv taandatud täisööajale	10	10
Keskmine töötajate arv töötamise liikide lõikes:		
Töölepingu alusel töötav isik	5	5
Juriidilise isiku juhtumis- või kontrollorgani liige	5	5

Lisa 17. Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohuslase osanikud	De Maria Project OÜ
Riik, kus aruandekohustuslase enamusosanik on registreeritud	Eesti
Osaluse määr	100%

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2020		31.12.2019	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted 31.12.2019 seisuga BE Energia OÜ ja Paepargi 57 OÜ (lisa 8, 9) 31.12.2020 seisuga DE Maria Project OÜ (lisa 8, 9)	0	2 219 548	0	2 511 783
Tegev- kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted (lisa 9) 31.12.2019 seisuga Tartal Grupp OÜ	0	0	0	46 004

2020	Muud ostud	Põhivara ostud	Müügid	Saadud laenud
Tegev- kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted Muud ostud Crismark Trade OÜ 30 825 eurot Põhivara ostud Tartal Grupp 8 806 eurot Müügid Tartal Grupp 100 eurot	30 825	8 806	100	0
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted. Saadud laenud sh. Estmak Capital OÜ 32 276 eurot Saadud laenud sh. Paepargi 57 OÜ 32 272 eurot	0	0	0	64 548

2019	Juhtimisteenuste ostud	Põhivara ostud	Muud ostud	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted Muud ostud sh. Crismark Trade OÜ 13 200 eurot Muud ostud sh. Tartal Grupp OÜ 1 526 eurot	0	0	14 726	0
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted. Juhtimisteenuste ostud Energiatarg OÜ 45 000 eurot Põhivara ostud Tartal Grupp OÜ 52 323 eurot Muud ostud Crismark Trade OÜ 13 860 eurot	45 000	52 323	13 860	0

Seotud osapoolte kohustused on pikaajalised ja tagatisteta.

Omanike laenudelt arvestati 2020 aastal intresse 111 196 eurot (2019 aastal 109 858 eurot)
31.12.2020.a. seisuga on omanike laenu jääk 2 219 548 eurot ja väljamaksmata intressijääk seisuga 0 eurot.

Kontsernis on kokku 2020. aastal oli 5 juhatuse liiget, kellest 5 töö oli tasustatud.

Juhatusel liikmetele makstud tasud kokku olid 133 723 (2019.aastal 106 273) eurot. Juhatusel liikmete lepingu lõpetamisel on ettenähtud hüvitised.

Lisa 18. Finantsriskide juhtimine

Oma igapäevases tegevuses puutub kontsern kokku erinevate riskidega, mille juhtimine on oluline ning lahutamatu osa kontserni äritegevusest. Organisatsiooni võime identifitseerida, mõõta ning kontrollida erinevaid riske on oluliseks sisendiks kogu ettevõtte kasumlikkusele. Risk on kontserni juhtkonna poolt defineeritud kui võimalik negatiivne kõrvalekalle oodatavast finantstulemusest. Peamised riskifaktorid on: tururisk (sealhulgas valuutarisk ja intressirisk), krediidirisk ja likviidsusrisk.

Kontserni riskijuhtimise aluseks on seadustest, raamatupidamisstandarditest ning organisatsiooni sisemistest regulatsioonidest ja riskipoliitikatest tulenevad nõuded. Riskide juhtimine üldisel tasandil sisaldab riskide identifitseerimist, mõõtmist ning kontrollimist.

Juhatuse hinnangul ei ole riskimuutujate mõju kasumile oluline, mille tõttu ei ole sensitiivsusanalüüsi esitatud.

Krediidirisk

Krediidirisk on finantsjuhtimise risk, kui klient või finantstehingupartner jätab täitmata oma lepingulised kohustused, tekkida peamiselt kontserni nõuetest kliendi vastu. Krediidirisk sõltub peamiselt klientide majanduslikust olukorrast ja maksekäitumisest. Majandusharust ja klientide asukohariigist tulenev vältimatu riskitase ei avalda ettevõtte krediidiriskile olulist mõju.

Kontsernis on kehtestatud krediidipoliitika, mille alusel iga uue kliendi maksevõimet analüüsitakse individuaalselt ning klientide majanduslikku olukorda jälgitakse pidevalt. Kliendid, kes ei vasta ettevõttes kehtivatele krediidikõlblikkuse tingimustele, võivad osta kaupa ainult ettemaksuga. Klientide võlgnevusi jälgitakse igapäevaselt ja vajadusel saadetakse meeldetuletusi.

Maksimaalset krediidiriski näitab nõuete ja pangakontodel oleva raha bilansiline jääkväärtus.

Ettevõtte arveldab ja hoiustab raha Eestis asuvates pankades, millele on antud Moody's Investor Service Inc poolt järgmised hoiuste krediidireitingu tasemed:

Raha jääk eurodes	Reiting
809	P-2
174 956	P-1
49 040	P-2

31.12.2020 oli nõudeid ostjate vastu 823 259 eurot (31.12.2019 sisuga 845 678 eurot). Juhtkonna hinnangul ei olnud bilansipäeval ettevõttel olulist krediidiriski, kuna maksetähtajaga rohkem kui 90 päeva ületanud arveid on kokku summas 3 398 eurot.

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg ei ole saabunud	802 305	791 173
<i>Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on saabunud, aga mida ei ole hinnatud ebatõenäoliselt laekuvateks:</i>		
sh maksetähtajaga kuni 3 kuud	17 556	54 505
sh maksetähtajaga 3-12 kuud	3 398	0
sh maksetähtajaga 1-5 aastat	0	0
Ostjatelt laekumata arved, mis on hinnatud ebatõenäolisteks laekumisteks puuduvad		
Kokku ostjate laekumata arved (lisa 4)	823 259	845 678

Raha, nõuete ja kohustuste õiglased väärtused ei erine nende bilansilistest jääkväärtustest.

Ettevõtte varasema kogemuse põhjal hindab juhtkond, et maksetähtaja ületamine kuni 90 päeva ei ole ettevõttele kaasa toonud olulist maksejõuetuse riski. 31. detsembril 2020 ja 31. detsembril 2019 seisuga oli IFRS 9 alusel arvestatud oodatav väärtuse langus ebaoluline.

Ülevalpool kirjeldatud põhimõtete alusel puudus vajadus nõuete allahindluseks 31. detsembri 2020 ja 31. detsembri 2019 seisuga.

Likviidsusrisk

Likviidsusrisk on risk, et ettevõtte ei suuda tähtaegselt täita oma finantskohustusi. Kontserni likviidsusjuhtimise eesmärgiks on kindlustada nii palju kui võimalik, et alati oleks piisav likviidsus kohustuste tähtaegseks täitmiseks. Likviidsusrisi vältimiseks ja ettevõtte strateegiliste eesmärkide saavutamiseks koostab juhtkond detailseid rahavoogude prognoose ja planeerib hoolikalt investeringute ajagraafikut. Likviidsusrisi maandamiseks kasutab ettevõtte erinevaid finantseerimise allikaid, nagu näiteks arvelduskrediit ja kontsernikonto.

Järgnev tabel näitab võlakohustuste maksetähtaegsid ilma intressimakseta:

(eurodes)

31.12. 2020	Kokku võlakohustus	Maksetähtaeg 12 kuu jooksul	Maksetähtaeg 1-5 aasta jooksul
<i>Intressikandvate kohustuste jääkväärtus (lisa 8)</i>			
Laenukohustused	5 441 606	715 430	4 726 176
Kokku intressikandvate kohustuste jääkväärtus	5 441 606	715 430	4 726 176
<i>Muud finantskohustused diskonteerimata maksete alusel (lisa 9)</i>			
Ostjate ettemaksed	1 546	1 546	0
Hankijatele tasumata arved	572 359	572 359	0
Võlad töövõtjatele	32 753	32 753	0
Maksuvõlad	148 712	148 712	0
Intressi võlad	0	0	0
Muud võlad	7 704	7 704	0
Kokku muud finantskohustused	763 074	763 074	0

(eurodes)

31.12. 2019	Kokku võlakohustus	Maksetähtaeg 12 kuu jooksul	Maksetähtaeg 1-5 aasta jooksul
<i>Intressikandvate kohustuste jääkväärtus (lisa 8)</i>			
Laenukohustused	5 885 292	934 388	4 950 904
Kokku intressikandvate kohustuste jääkväärtus	5 885 292	934 388	4 950 904
<i>Muud finantskohustused diskonteerimata maksete alusel (lisa 9)</i>			
Ostjate ettemaksed	3 623	3 623	0
Hankijatele tasumata arved	508 128	508 128	0
Võlad töövõtjatele	28 881	28 881	0
Maksuvõlad	189 209	189 209	0
Intressi võlad	356 783	0	356 783
Muud võlad	6 928	6 928	0
Kokku muud finantskohustused	1 093 552	736 769	356 783

Intressirisk

Seisuga 31.12.2020 on kontsernil intressikandvaid kohustusi kokku 5 441 606 eurot (31.12.2019 seisuga 5 885 292 eurot), mis moodustab 49,9% (31.12.2019 seisuga 52%) ettevõtte bilansimahust. Kontserni muutuva intressiga laenukohustused võivad põhjustada prognoositud rahavoogude muutusi intressimäära muutumise tõttu. Intressirisk sõltub EURIBOR-i muutustest, sest enamuse laenukohustuse intressimäär on seotud 3 või 6 kuu EURIBOR-iga. Juhtkond on kaalunud intressiriski maandamist fikseeritud intressimäära kasutamisega, kuid peale põhjalikke arvestusi jõudis järeldusele, et intressiriski maandamise instrumentide kasutamise kulud ületaksid tõenäoliselt EURIBOR-i muutusest tekkivad võimalikud kulud ja seetõttu ei ole intressiriski maandatud.

Valuutakursi muutuste risk

Ettevõtte tegevus on suunatud kohalikule turule. Sellest tulenevalt olulist valuutariski ei esine ning seetõttu polnud 2020. aastal vajadust kasutada valuutariski maandamiseks eraldi instrumente.

Kapitali juhtimine

Kontserni juhtkonna eesmärk on säilitada tugev omakapitali osatähtsus, et hoida investorite, kreditoride ja turu usaldust ning saavutada äriplane areng. Juhtkond püüab säilitada tasakaalu laenukapitali kaasamisega saavutatava kiirema kasvu ja suurema kasumlikkuse ning eeliste ja turvalisuse vahel, mida annab usaldusväärne kapitalistruktuur.

Vastavalt äriseadustikule on ettevõtte kohustatud jälgima netovara vastavust seaduses sätestatud nõuetele, mille suuruseks on vähemalt pool osakapitalist või osakapitali minimaalne suurus 2500 eurot. Vastavalt pangalaenu lepingu tingimustele on ettevõtte kohustatud tagama omakapitalimäära 40%.

Energate OÜ netovara bilansipäeva seisuga on 2 847 285 eurot (2019. aastal 2 359 515 eurot), mis vastab seaduses sätestatud nõuetele.

Vastavalt Energate OÜ põhikirjale on osaühingu miinimum osakapital 31 950 eurot (2019. aastal 31 950 eurot) ja maksimumkapital 127 800 eurot (2019. aastal 127 800 eurot), mille piires võib osakapitali suurendada või vähendada ilma põhikirja muutmata.

Pikaajaliste laenude õiglane väärtus ei erine juhtkonna hinnangul bilansilisest jääkväärtusest, kuigi tegu on fikseeritud intressimääraga laenudega.

Lisa 19. Tegevuse jätkuvus*Asjaolud, mis tekitavad kahtlust majandusüksuse suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana*

Energate OÜ käibekapital oli 31.12.2020 seisuga negatiivne.

Seisuga 31.12.2020 ületasid nii kontserni kui OÜ Energate lühiajalised kohustused käibevara vastavalt 324,9 tuhande ja 1,1 miljoni euro võrra.

Kontsern on kooskõlas pikaajalise laenulepingu eritingimusega omakapitalimäära ja intressikandvate võlakohustuste suhtes EBITDA-sse.

Covid pandeemia ei ole mõjutanud kontserni 2020-ndal aastal laenude saamist ja refinantseerimist varasema perioodiga keerulisemaks.

Juhatuse hinnang kontserni suutlikkuse kohta jätkata jätkuvalt tegutsevana

Rahavood

Juhtkonna hinnangul on kontsern suuteline jooksvalt genereerima positiivset äritegevuse rahavoogu ja on pidevalt vähendanud võlakohustuste mahtu. 2020. aastal mõjutas käibekapitali vähenemist investeeringud uutesse kaugloetavatesse arvestisüsteemidesse 107 810 euro (2019 aastal 444 495 euro) ulatuses. Investeering oli vältimatu, kuna tulenes otseselt seadusega sätestatud kohustusest. Järgnevatel perioodidel on investeeringud arvestitesse tavapärased. Samuti avaldas 2020. aastal käibevarade vähenemisele mõju pikaajalise laenulepingu ennetähtaegne lõpetamine, millega kaasnesid ühekorsed tasud 97 349 eurot. Kontserni käibevara vähenes erakorraliselt seoses omanike vahetuse käigus väljamakstud laenudelt kogunenud intressidega 467 901 eurot.

Kontsern suudab juhtkonna poolt tehtud prognooside kohaselt laenulepingut teenindada EBITDA arvelt, mida võivad kinnitada aruande koostamise perioodil selgunud 2021. aasta esimesed auditeerimata finantstulemused, mis näitavad, et EBITDA perioodil 01.01.2021-30.04.2021 on 373 765 eurot. Emaettevõtte likviidsust aitab leevendada kontserni konto, mille kaudu on tütarettevõtete vabad rahalised vahendid emaettevõttes kasutatavad.

COVID pandeemia ei avalda juhatuse hinnangul märkimisväärset mõju ühingu tuludele. Ühing suudab juhtkonna poolt tehtud prognooside kohaselt laenulepingut teenindada EBITA arvelt.

Eeltoodud asjaoludele tuginevalt ei tekita kontserni negatiivne käibekapital ega muud asjaolud märkimisväärset kahtlust majandusüksuse suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana.

Lisa 20. Emaettevõtte konsolideerimata finantsinformatsioon

Vastavalt Eesti raamatupidamise seadusele tuleb konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldada emaettevõtte konsolideerimata põhjaruanded (finantsseisundi aruanne, koondkasumiaruanne, rahavoogude aruanne ning omakapitali muutuste aruanne). Emaettevõtte põhjaruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, v.a tütaretevõtted, mida kajastatakse emaettevõtte konsolideerimata põhjaruannetes soetusmaksumuse meetodil.

Emaettevõtte konsolideerimata finantsseisundi aruanne

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Varad		
Käibevara		
Raha	97 587	220 428
Nõuded ja ettemaksed	993 500	1 233 958
Varud	90 519	32 424
Kokku käibevara	1 181 606	1 486 810
Põhivara		
Investeeringud tütaretevõtetesse	2 146 725	2 146 725
Kasutamise õiguse aluseks olev vara	14 468	32 123
Materiaalne põhivara	5 610 376	5 763 247
Immateriaalne põhivara	0	3 178
Kokku põhivara	7 771 569	7 945 273
Kokku varad	8 953 175	9 432 083
Kohustused ja omakapital		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	1 667 901	1 714 833
Võlad ja ettemaksed	567 745	530 575
Kokku lühiajalised kohustused	2 235 646	2 245 408
Pikaajalised kohustused		
Intressikohustus	0	356 783
Laenukohustused	4 726 176	4 950 904
Tulevaste perioodide tulud	931 999	970 335
Kokku pikaajalised kohustused	5 658 175	6 278 022
Kokku kohustused	7 893 821	8 523 430
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	31 950	31 950
Kohustuslik reservkapital	3 196	3 196
Põhivara ümberhindluse reserv	2 976 658	3 095 241
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-2 103 150	-2 626 447
Aruandeaasta kasum (kahjum)	150 700	404 713
Kokku omakapital	1 059 354	908 653
Kokku kohustused ja omakapital	8 953 175	9 432 083

Emaettevõtte konsolideerimata koondkasumiaruanne

(eurodes)

	2020	2019
Müügitulu	3 054 997	3 931 658
Muud äritulud	3 779	2 984
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 988 162	-2 831 562
Mitmesugused tegevuskulud	-232 667	-135 978
Tööjõukulud	-192 485	-159 643
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-239 888	-225 131
Ärikasum (-kahjum)	405 374	582 328
Intressikulud	-273 671	-197 953
Intressitulud	18 997	20 338
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	150 700	404 713
Aruandeaasta kasum (kahjum)	150 700	404 713
Muu koondkasum		
<i>Kirjed, mis ei klassifitseerita edaspidi ümber kasumiaruandesse</i>		
Maa ja ehitiste ümberhindlus	0	180 491
Aruandeperioodi muu koondkasum kokku	0	180 491
Aruandeperioodi koondkasum	150 700	585 204

Emaettevõtte konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2020	2019
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (-kahjum)	405 374	582 328
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	239 888	225 131
Kokku korrigeerimised	239 888	225 131
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	166 426	81 313
Varude muutus	-58 095	-32 424
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-1 166	-210 033
Kokku rahavood äritegevusest	752 427	646 315
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-66 184	-359 867
Antud laenude tagasimaksed	75 000	33 000
Laekunud intressid	18 029	14 011
Kokku rahavood investeerimistegevusest	26 845	-312 856
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	3 164 548	0
Saadud laenude tagasimaksed	-3 411 104	-333 336
Arvelduskrediidi saldo muutus	-7 098	174 303
Rendikohustise põhiosa tagasimaksed	-19 168	0
Makstud intressid	-629 292	-86 235
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-902 113	-245 268
Kokku rahavood	-122 841	88 191
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	220 428	132 237
Raha ja raha ekvivalendid muutus	-122 841	88 191
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	97 587	220 428

Emaettevõtte konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Osakapital nimi- väärtuses	Ümber- hindluse reserv	Kohustuslik reserv- kapital	Jaotamata kasum	Kokku
Saldo 31.12.2018	31 950	3 027 318	3 196	-2 739 015	323 449
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	404 713	404 713
Muud muutused omakapitalis*	0	-112 568	0	112 568	0
ümberrhindlus	0	180 491	0	0	180 491
Saldo 31.12.2019	31 950	3 095 241	3 196	-2 221 734	908 653
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	150 700	150 700
Muud muutused omakapitalis*	0	-118 584	0	118 584	0
Saldo 31.12.2020	31 950	2 976 657	3 196	-1 952 450	1 059 353

Korrigeeritud omakapitali muutuste aruanne

Saldo 31.12.2020	31 950	2 976 657	3 196	-1 952 450	1 059 353
Tütarettevõtete väärtus konsolideerimata finantsseisundi aruandes	0	0	0	-2 146 725	-2 146 725
Tütarettevõtete väärtus kapitaliosaluse meetodil	0	1 341 883	0	2 592 775	3 934 658
Kokku korrigeeritud konsolideerimata omakapital**	31 950	4 318 540	3 196	-1 506 400	2 847 286

* * Real „Muud muutused omakapitalis“ on materiaalse põhivara ümberhindluse reservi amortisatsiooni summa liikumine ümberhindluse reservist jaotamata kasumisse.

** Emaettevõtte korrigeeritud konsolideerimata omakapital on avalikustatud äriseadustikus omakapitali kohta kehtestatud nõuetele vastavuse arvestamiseks.

Juhatuse liikmete allkirjad 2020. aasta konsolideeritud majandusaasta aruandele

Käesolevaga kinnitan Energate OÜ 2020. aasta konsolideeritud majandusaasta aruande:

16.07.2021

Juhatuse liige

Uku-Madis Savisto

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 16.07.2021

Energate OÜ (registrikood: 11460006) 01.01.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
UKU-MADIS SAVISTO	Juhatuse liige	16.07.2021

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Energate OÜ osanikule

Arvamus

Oleme auditeerinud Energate OÜ ja tema tütarettevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud finantsseisundi aruannet seisuga 31.12.2020 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2020 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme grupist sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusle.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeauditori aruannet.

Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon oluliselt lahkneb konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

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

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

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas grupi likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad grupi raamatupidamise aruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamus. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusle. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjaspeputuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamusle avaldamiseks grupi sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamus. Meie järeldused põhinevad vandeauditori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.
- hangime grupi majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamusle eest.

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

KPMG Baltics OÜ
Audiitorettevõtja tegevusluba nr 17
Narva mnt 5
Tallinn 10117
Eesti Vabariik

/digitaalselt allkirjastatud/
Indrek Alliksaar
Vandeauditori number 446

/digitaalselt allkirjastatud/
Lembi Uett
Vandeauditori number 566

16. juuli 2021

Audiitorite digitaalallkirjad

Energate OÜ (registrikood: 11460006) 01.01.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
INDREK ALLIKSAAR	Vandeaudiitor	16.07.2021
LEMBI UETT	Vandeaudiitor	16.07.2021

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Gaasimüük magistraalvõrkude kaudu	35231	2127297	69.63%	Jah
Maagaasi ülekanne ja jaotus maagaasivõrgu kaudu	35221	712594	23.33%	Ei
Vee-, gaasi- ja kanalisatsioonitrasside ehitus	42211	106740	3.49%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6191390
Telefon	+372 5048983
Faks	+372 6191392
E-posti aadress	madis.savisto@tepa.ee