

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: **Energate OÜ**

registrikood: 11460006

aadress: Mustamäe tee 16, Tallinn, Harju maakond 10617

telefon: +372 6191390, +372 6788630

faks: +372 6191392

e-posti aadress: hardi@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.....	17
Lisa 3. Raha.....	18
Lisa 4. Nõuded ja ettemaksed	18
Lisa 5. Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	19
Lisa 6. Varud	19
Lisa 7. Tütar- ja sidusettevõtete aktsiad ja osad	19
Lisa 8. Materiaalne põhivara	20
Lisa 9. Immateriaalne põhivara	21
Lisa 10. Laenukohustused	22
Lisa 11. Võlad ja ettemaksed	23
Lisa 12. Tingimuslikud kohustused	23
Lisa 13. Osakapital	23
Lisa 14. Müügitulu	25
Lisa 15. Muud äritulud	25
Lisa 16. Kaubad, toore, materjal ja teenused	25
Lisa 17. Mitmesugused tegevuskulud	25
Lisa 18. Kasutusrent	26
Lisa 19. Tööjõukulud	26
Lisa 20. Seotud osapooled.....	27
Lisa 21. Finantsriskide juhtimine	28
Lisa 22. Emaettevõtte konsolideerimata finantsinformatsioon	31
Juhatuse liikmete allkirjad 2016. aasta konsolideeritud majandusaasta aruandele.....	35

TEGEVUSARUANNE

Sissejuhatus

Energate OÜ jätkas 2016. majandusaastal oma põhitegevusega maagaasi võrkude arendamise ja maagaasi müügi ning jaotusteenuse osutamisega.

2016. aastal toimusid muudatused Energate OÜ osanike ringis. EGTE Holding OÜ omandas 100%-liselt Energate OÜ osad.

2016. aasta lõpus toimus ettevõtete Energate OÜ ja EGTE Holding OÜ ühinemine, mille tulemusel said Energate OÜ uuteks omanikeks 50%-lise osalusega BE Energia OÜ ja 50%-lise osalusega Estmak Aktiengesellschaft. Ühinemistehingu käigus Energate OÜ osakapitali suurus 31 950 eurot ei muutunud.

Tulud, kulud ja kasum

2016. aastal kujunes kontserni müügituluks kokku 3 694 029 eurot (2015. aastal 4 131 340 eurot). Konsolideeritud majandusaasta lõppes kontsernile 4 755 419 euro suuruse kasumiga (2015. aastal 409 682 eurot), millest 4 591 320 eurot finantstulu on moodustunud äriühenduse käigus tekkinud negatiivsest firmaväärtusest. Ettevõtte müüs maagaasi 11 087 (2015. aastal 9 253) tuhat kuupmeetrit ning osutas jaotusteenust 12 275 (2015. aastal 10 145) tuhat kuupmeetrit. Müügitulust moodustas müük Eestisse 100%.

Peamised finantssuhtarvud

	2016	2015
Müügitulu (tuh eurot)	3 694	4 131
Brutokasumi määr	28,73%	25,49%
Aruandeaasta kasum (tuh eurot)	4 755	410
Puhasrentaablus	128,73%	9,92%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	0,87	0,93
ROA	39,91%	2,65%
ROE	104%	3,84%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid

Brutokasumi määr (%) = brutokasum/müügitulu * 100

Puhasrentaablus (%) = aruandeaasta kasum/ müügitulu * 100

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustused

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

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

Investeeringud

Kontsern on investeerinud oma põhivaradesse 2016. aastal 171 509 eurot (2016 aastal 98 367 eurot).

Mõju keskkonnale

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

Personal

Kontsernis töötab keskmiselt 12 (2015. aastal 11) inimest, kelle palgakulud moodustasid 158 164 (2015. aastal 163 700) eurot, sealhulgas kontserni juhatuse liikmetele makstud tasud 86 686 (2015. aastal 92 421) eurot. Kontsernis on 2016. aastal kokku 7 juhatuse liiget, kellest 5 töö on tasustatud.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

Kontserni eesmärgiks järgmisel majandusaastal on jätkata tegevusega energeetika valdkonnas ning investeerida laienemisse. Olemasolevates piirkondades tegeleme edasi maagaasivõrkude arendusega ning maagasi müügi ning võrguteenuse osutamisega.

Hardi Sui juhatuse liige

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE***Konsolideeritud finantsseisundi aruanne***

(eurodes)

	Lisa nr	31.12.2016	31.12.2015
Varad			
Käibevara			
Raha	3	477 676	273 569
Nõuded ja ettemaksed	4	663 430	4 165 457
Varud	6	1 624	1 785
Kokku käibevara		1 142 730	4 440 811
Põhivara			
Materiaalne põhivara	8	10 767 547	11 000 978
Immateriaalne põhivara	9	3 984	6 268
Kokku põhivara		10 771 531	11 007 246
Kokku varad		11 914 261	15 448 057
Kohustused ja omakapital			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	10	694 284	467 124
Võlad ja ettemaksed	11	614 869	4 323 838
Kokku lühiajalised kohustused		1 309 153	4 790 962
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	10	6 032 776	0
Kokku pikaajalised kohustused		6 032 776	0
Kokku kohustused		7 341 929	4 790 962
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	13	31 950	31 950
Kohustuslik reservkapital		3 196	3 196
Põhivara ümberhindluse reserv		6 293 209	6 527 828
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)		-6 511 442	3 684 439
Aruandeaasta kasum (kahjum)		4 755 419	409 682
Kokku omakapital		4 572 332	10 657 095
Kokku kohustused ja omakapital		11 914 261	15 448 057

Lisad lehekülgedel 9 kuni 34 on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(eurodes)

	Lisa nr	2016	2015
Müügitulu	14	3 694 029	4 131 340
Muud äritulud	15	2 955	2 642
Kaubad, toore, materjal ja teenused	16	-2 632 863	-3 078 424
Mitmesugused tegevuskulud	17	-248 244	-137 321
Tööjõukulud	19	-211 960	-218 287
Põhivara kulum ja väärtuse langus	8,9	-407 224	-410 271
Muud ärikulud		-25	-6 292
Ärikasum (-kahjum)		196 668	283 387
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtelt	7	0	-41 096
Tulu soodusostult	13	4 591 320	0
Intressikulud		-42 530	-16 439
Intressitulud		9 961	183 830
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist		4 755 419	409 682
Aruandeaasta kasum (kahjum)		4 755 419	409 682
Aruandeaasta koondkasum (kahjum)		4 755 419	409 682

Lisad lehekülgedel 9 kuni 34 on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	Lisa nr	2016	2015
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)		196 668	283 387
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	8, 9	407 224	410 271
Kokku korrigeerimised		407 224	410 271
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		-44 112	427 386
Varude muutus		161	-340
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		-25 752	-339 440
Kokku rahavood äritegevusest		534 189	781 264
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	8, 9	-171 509	-98 367
Antud laenud		0	-224 100
Antud laenude tagasimaksed	4	2 300 157	0
Laekunud intressid	4	438 509	22
Raha netomuutus äriühendusest	13	10 209	0
Muud laekumised investeerimistegevusest	4	817 430	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest		3 394 796	-322 445
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	10	17 500	0
Saadud laenude tagasimaksed	10	-93 763	-81 681
Arvelduskrediidi saldo muutus	10	81 199	-214 804
Makstud intressid		-19 513	-16 439
Osakapitali vähendamine	11,13	-3 710 301	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		-3 724 878	-312 924
Kokku rahavood		204 107	145 895
Raha perioodi alguses	3	273 569	127 674
Raha muutus		204 107	145 895
Raha perioodi lõpus	3	477 676	273 569

Lisad lehekülgedel 9 kuni 34 on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Ümberhindluse reserv	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku
Saldo 31.12.2014	131 520	3 610 731	6 762 448	3 196	3 449 819	13 957 714
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	409 682	409 682
Osakapitali suurendamine	3 610 731	-3 610 731	0	0	0	0
Osakapitali vähendamine	-3 710 301	0	0	0	0	-3 710 301
Muud muutused omakapitalis*	0	0	-234 620	0	234 620	0
Saldo 31.12.2015	31 950	0	6 527 828	3 196	4 094 121	10 657 095
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	4 755 419	4 755 419
Muud muutused omakapitalis*	0	0	-234 619	0	234 619	0
Muud muutused äriühendusest **	0	0	0	0	-10 840 182	-10 840 182
Saldo 31.12.2016	31 950	0	6 293 209	3 196	-1 756 023	4 572 332

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

** Real "Muud muutused äriühendusest" on kajastatud 2016. aastal toimunud äriühenduse mõju konsolideeritud omakapitalile. Täpsem info äriühenduse kohta on esitatud lisas 13.

Täpsem info osakapitali kohta on esitatud lisas 13.

Lisad lehekülgedel 9 kuni 34 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 2016. 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 7.

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

Emaettevõtte omanikud on 50%-lise osalusega Eestis registreeritud ettevõtte BE Energia OÜ ja 50%-lise osalusega Liechtensteini Vürstiriigis registreeritud ettevõtte Estmak Aktiengesellschaft. Aruandeaastal toimus omanike vahetus ja emaettevõtte ühinemine omandajaga. Täpsem informatsioon nende tehingute kohta on esitatud lisas 13.

Aruande koostamise alused

Arvestusalused

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).

Finantsaruannete koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtteid on rakendatud järjepidevalt ja kõikide aruandes esitatud perioodide kohta.

Energate OÜ juhatus on käesoleva konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande allkirjastanud avaldamiseks 31. mail 2017. 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.

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 järgnevatel perioodides, mida need mõjutavad.

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

Olulisemad arvestuspõhimõtted

Kontserni kuuluvad ettevõtted rakendavad järjepidevalt alljärgnevaid arvestuspõhimõtteid.

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 õiglasel väärtusel 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.

Sidusettevõtted

Sidusettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on otseselt või kaudselt oluline mõju, kuid mitte kontroll. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui kontsern omab ettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest. Sidusettevõtteks loetakse ka ettevõtte, milles on kontserni osalus üle 50%, kuid puudub tegelik võime ettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat oluliselt mõjutada.

Investeeringud sidusettevõttesse on kajastatud konsolideeritud finantsaruannetes kasutades kapitaliosaluse meetodil. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis ja omandamisel tekkinud firmaväärtuse allahindlustega või negatiivse firmaväärtuse tuluna kajastamisega, miinus investeeringu väärtuse languse allahindlused.

Sidusettevõttesse tehtud investeeringu või investeeringu osa suhtes, mis vastab müügiks hoitavaks liigitamise kriteeriumitele, rakendatakse müügiks hoitavate põhivaradele arvestuspõhimõtteid.

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 tütar- ja sidusettevõtetesse, mis on konsolideerimata põhiaruannetes kajastatud soetusmaksumuses.

Õiglase väärtuse hindamine

Kontsern kajastab maad ja ehitisi masinaid ja seadmeid 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.

Õiglane 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 turuosalised 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 mõõtmisele 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

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

Finantsvarad

Kontserni finantsseisundi aruandes on kajastatud nõuded ostjate vastu, laenuvõltsid, intressinõuded, viitlaekumised, ettemaksud ja muud nõuded. Kontserni finantsvarad liigituvad ainult laenuvõltside ja nõuete kategooriasse. Laenuvõltsid ja nõuded on fikseeritud või kindlaksmääratavate maksetega mittetuletisinstrumentidest finantsvarad, mis ei ole noteeritud aktiivsel turul.

Laenuvõltsid ja nõuded võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvaraga otseselt seotud tehingukulutusi. Pärast esmast arvele võtmist kajastab kontsern laenuvõltsid ja nõuded korrigeeritud soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused), arvestades järgnevatel perioodidel intressitulu sisemise intressimäära meetodil, välja arvatud lühiajaliste nõuete puhul, kui kajastatav intress on ebaoluline. Laenuvõltsid ja nõuded 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.

Finantsvarade väärtuse langusest tingitud allahindlus tehakse juhul, kui on objektiivsed tõendeid, et kontsern ei suuda välja nõuda kõiki saadaolevaid summasid vastavalt nõuete algetele tingimustele, näiteks võlgniku olulised finantsraskused, pankrot või kohustuste mittetäitmine kontserni ees. Allahindluse summa on bilansilise väärtuse ja nõudest tulevikus oodatavate rahavoogude nüüdsväärtuse (diskonteerituna nõude esialgse sisemise intressimääraga) vahe.

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.

Varud

Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest ja muudest otsestest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja tööseisundisse. Varude soetusmaksumuse arvestamisel kasutatakse FIFO meetodit. Varud kajastatakse finantsseisundi aruandes lähtudes sellest, kumb on madalam, kas nende soetusmaksumus või netorealiseerimisväärtus.

Müügiks hoitavad põhivarad

Müügiks hoitavateks varadeks loetakse põhivara, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul ning mille puhul juhtkond on alustanud aktiivset müügitegevust ning varaobjekte pakutakse müügiks nende õiglase väärtusega realistliku hinna eest. Müügiotel varad kajastatakse bilansis käibevarana. Müügiotel varad kajastatakse kas bilansilises jääkmaksumuses või õiglases väärtuses, millest on maha arvatud müügikulutused.

Materiaalne põhivara

Arvele võtmine ja edasine kajastamine

Maad ja ehitisi, masinaid ja seadmeid 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 akumulieeritakse 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 akumulieerunud 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 kulumi erinevus finantsaruannete kirjel "Ümberhindluse reserv" kirjele "Jaotamata kasum".

Muud materiaalsed põhivara kajastatakse finantsseisundi aruandes jääkväärtuses ehk soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud 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 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
Muu materiaalne põhivara	3-16 aastat

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

Immateriaalne põhivara

Firmaväärtus

Firmaväärtus tekib tütarettevõtete, sidusettevõtete soetamisel. Firmaväärtus on kontserni poolt äriühenduse käigus soetatud osaluse soetusmaksumuse ja soetatud identifitseeritavate varade ning kohustuste ja tingimuslike kohustuste õiglase väärtuse vahe. Kui see vahe on negatiivne (negatiivne firmaväärtus), kajastatakse see kohe kasumiaruandes tuluna.

Hilisem kajastamine

Firmaväärtus kajastatakse soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud amortisatsioon ja vara väärtuse vähenemise kahjum. Kapitaliosaluse meetodil kajastatud investeeringute osas kajastatakse firmaväärtus investeeringu bilansilise väärtuse osana.

Tarkvara

Immateriaalse varana kajastatakse ostetud arvutitarkvara, mis ei ole seonduva riistvara lahutamatu osa. Arvutitarkvara arenduskulud kajastatakse immateriaalse varana, kui need on otseselt seotud selliste tarkvaraobjektide arendamisega, mis on eristatavad, kontserni poolt kontrollitavad ning mille kasutamisest saadakse tulevast majanduslikku kasu pikema aja kui ühe aasta jooksul. Kapitaliseeritavad arvutitarkvara arenduskulud hõlmavad tööjõukuluseid ning muid arendamisega otseselt seotud kulutusi.

Hilisem kajastamine

Arvutitarkvara jooksva hooldusega seotud kulud kajastatakse kasumiaruandes kuludena. Arvutitarkvara kulud amortiseeritakse hinnangulise kasuliku eluea jooksul, mille pikkus on kuni 5 aastat.

Amortisatsioon

Amortisatsioonikulud esitatakse kasumiaruandes lineaarsel meetodil, lähtudes vara eeldatavast kasulikust elueast alates kasutusele võtmise päevast.

Eeldatav eluiga Immateriaalsele põhivarale on 3-5 aastat

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.

Kasutusrent

Kontsern kui rentnik: kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

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 tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglates 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 õiglates 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 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 suurus ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, kuid mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustuseks, on avalikustatud tingimuslike kohustustena lisades.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt põhikirjale ja kooskõlas äriseadustikuga 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

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglates väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupademüügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist. Intressitulu kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast. Dividenditulu kajastatakse vastava nõudeõiguse tekkimisel.

Liitumistasud

Liitumistasud kajastatakse tuluna siis, kui liitumisega seotud teenus on osutatud (st liitumiseks vajalik põhivara on ehitatud) ning puudub sisuline risk, et tasusid peab tagasi maksma.

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. 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) sidusettevõtted;
- c) tegev- ja kõrgem juhtkond;
- d) 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.

Arvestuspõhimõtete ja esitusviiside muutused**Uute või muudetud standardite ja tõlgenduste rakendamine**

Uutel või muudetud standarditel või tõlgendustel, mis hakkasid kehtima 1. jaanuarist 2016 algaval aruandeaastal, ei ole olulist mõju kontserni finantsaruannetele:

IAS 1 Finantsaruannete esitamine muudatused: Avalikustamisalgatus. Muudatustega täpsustatakse standardit IAS 1, et lihtsustada finantsaruannete esitusviisi osas tehtavate hinnangute andmist.

IAS 16 ja 38 selgitus amortisatsioonimeetodi kohta: amortisatsioonimeetod peab väljendama varas peituvat potentsiaali genereerida majanduslikku kasu vähenemist, mitte tõenäolist vara poolt genereeritavat müügitulu.

IAS 27 muudatused kapitaliosaluse meetodi kasutamine konsolideerimata finantsaruannetes

Muudatustega taaskehtestatakse kapitaliosaluse meetodi kasutamise võimalus tütar-, ühis- ja sidusettevõtetesse tehtud investeeringute kajastamisel ettevõtte konsolideerimata finantsaruannetes.

Uued standardid, tõlgendused ja nende muudatused

Kontsern ei ole rakendanud ennetähtaegselt järgnevaid IFRS standardite või tõlgenduste muudatusi, mis on kontsernile kohustuslikud alates 1. jaanuarist 2017 või hilisematel perioodidel:

IFRS 9 Finantsinstrumendid: klassifitseerimine ja mõõtmine (kohaldatakse 1. jaanuaril 2018 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele). Standard kehtestab uue finantsvarade klassifitseerimise ja mõõtmise raamistiku, finantskohustuste raamatupidamisliku kajastamise nõuded, finantsvarade allahindluse reeglistiku ja riskimaandamisarvestuse erireeglid. Kontsern ei ole veel hinnanud selle standardi rakendamise mõju.

IFRS 15 Kliendilepingutest saadav tulu (kohaldatakse 1. jaanuaril 2018 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele) Standardiga IFRS 15 kehtestatakse 5-astmeline mudel, mida hakatakse rakendada kliendilepingutest teenitavale tulule sõltumata tegevusalast ja tulutehingu liigist. Lisaks suurenevad oluliselt avalikustamisnõuded. Kontsern ei ole veel hinnanud selle standardi rakendamise mõju.

IFRS 16 Rendilepingud (kohaldatakse 1. jaanuarist 2019, peale Euroopa Liidu heakskiitmist) Uus standard sätestab rendilepingute arvelevõtmise, mõõtmise, esituse ja avalikustamise põhimõtted. Kõikide rendilepingute tulemusena saab rendilevõtja õiguse kasutada vara alates rendilepingu algusest ning – juhul kui rendimakseid tehakse üle perioodi – ka finantseeringu. Sellest tulenevalt elimineerib IFRS 16 rendilepingute klassifitseerimise kasutus- ja kapitalirentideks nagu seda tegi IAS 17 ning selle asemel kehtestab ühe arvestusmudeli rendilevõtjate jaoks. Rendilevõtjad peavad (a) arvele võtma varad ja kohustused kõikide üle 12-kuuliste rendilepingute osas, v.a juhul kui renditav vara on väikese väärtusega; ning (b) kajastama kasumiaruandes kulumit renditavadelt varadelt ja intressikulu rendikohustustelt. IFRS 16 põhimõtted rendileandjate jaoks jäävad sisuliselt samaks IAS 17 põhimõtetega, ehk et rendileandja jagab jätkuvalt oma rendilepingud kasutus- ja kapitalirentideks ning kajastab neid rendiliike erinevalt. Standard avaldab mõju kasutusrendilepingutest tulenevate kulude, varade ja kohustuste kajastamisele finantsaruannetes. Kontsern ei ole veel hinnanud selle standardi rakendamise mõju.

Muudel uutel või muudetud standarditel või tõlgendustel, mis veel ei kehti, ei ole eeldatavasti olulist mõju kontsernile.

Lisa 2. Hinnangute kasutamine finantsaruannete koostamisel

Mitmed kontserni arvestuspõhimõtted ja avalikustamisnõuded eeldavad õiglase väärtuse määramist nii finantsvarade ja –kohustuste kui ka muude varade ja kohustuste osas. Õiglase väärtuse hindamisel on kasutatud allpool toodud meetodeid. Vajadusel on täiendav info õiglase väärtuse määramisel kasutatud eelduste kohta toodud vastavat vara või kohustust käsitlevas lisas.

Materiaalne põhivara

Põhivara objektide turuväärtuse määramisel lähtutakse asendamisega kaasnevatest väljaminekutest, mida on amortiseeritud.

Kontsern kajastab maad ja ehitisi, masinaid ja seadmeid ning nende põhivaragruppidega seotud lõpetamata põhivara ümberhindluse meetodil. Selleks hindab kontserni juhtkond regulaarselt, kas ümberhinnatud põhivarade õiglase väärtus erineb oluliselt nende bilansilisest väärtusest. Ümberhinnatud põhivarade õiglase väärtuse määramisel tugineb juhtkond eksperthinnangutele, mis saadakse kas kontsernisiseselt vara kasutusväärtust testides või kontserniväliste hindajate abi kasutades iga 1-3 aasta jooksul.

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)

	31.12.2016	31.12.2015
Sularaha kassas	2 195	2 532
Pangakontod	475 481	271 037
Kokku raha	477 676	273 569

Lisa 4. Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

Lühiajalised nõuded	Lisa nr	31.12.2016	31.12.2015
Nõuded ostjate vastu		656 719	611 254
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	5	0	1 526
Muud nõuded	20	0	3 546 139
<i>Laenunõuded</i>		<i>0</i>	<i>2 300 157</i>
<i>Intressinõuded</i>		<i>0</i>	<i>428 552</i>
<i>Viitlaekumised</i>		<i>0</i>	<i>817 430</i>
Ettemaksed		6 711	6 538
<i>Tulevaste perioodide kulud</i>		<i>6 711</i>	<i>6 538</i>
Kokku lühiajalised nõuded ja ettemaksed		663 430	4 165 457

2016. aasta jaanuaris laekusid seoses HOB OÜ ja Tuuleenergia OÜ müügitehingutega nõuded seisuga 31.12.2015 alljärgnevalt:

- laenunõuded 2 300 157 eurot
- intressinõuded 428 552 eurot
- viitlaekumised 817 430 eurot

Täpsem info müügitehingu kohta on esitatud lisas 7. Peale nimetatud väljamaksete nõuded endiste sidusettevõtjate vastu puuduvad.

Lisa 5. Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	Lisa nr	31.12.2016	31.12.2015
Ettevõtte tulumaks		110	247
Käibemaks		28 459	20 850
Üksikisiku tulumaks		3 429	3 787
Sotsiaalmaks		6 488	7 080
Kohustuslik kogumispension		395	466
Töötuskindlustusmaksed		298	266
Aktiisimaks		55 478	36 034
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad		742	612
Kokku maksuvõlad	11	95 399	69 342
Ettemaksukonto jääk	4	0	1 526
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad		95 399	67 816

Lisa 6. Varud

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Müügiks ostetud kaubad	1 624	1 785
Kokku raha	1 624	1 785

Lisa 7. Tütar- ja sidusettevõtete aktsiad ja osad

Tütarettevõtete aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtte registrikood	Tütarettevõtte nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2016	31.12.2015
11046399	Raadiomõisa 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

2015. aasta alguses toimus emaettevõtte Energate OÜ (ühendav ühing) ja tütarettevõtte Lagedi Võrgud OÜ (ühendatav ühing) ühinemine. Pärast ühinemiskande jõustumist ühendatav ühing kustutati. Ühinemise tulemusel tekkinud kasum 13 118 eurot on kajastatud konsolideeritud koondkasumiaruande finantstulude kirjel kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtetelt.

2015. aastal käivitus Energate OÜ sidusettevõtete Tuuleenergia OÜ ja HOB OÜ müügiprotsess, mis realiseerus 2015. aasta detsembris. Müügieelsel perioodil vähenes Energate OÜ osalus HOB OÜ-s 100%-ilt 0,07%-ni ja Tuuleenergia OÜ-s kaudselt 56,72%-lt 0,04%-ni. Seetõttu ei klassifitseerinud nimetatud ettevõtteid bilansipäeval enam sidusettevõteteks. Osaluse müügitehingu tulemusel tekkinud kahjum 54 214 eurot on kajastatud kirjel kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtetelt 2015. aastal. Kontserni laenu- intressi- ja muud nõuded Tuuleenergia OÜ ja HOB OÜ vastu laekusid 2016. aasta jaanuaris (lisa 4, 20).

Lisa 8. Materiaalne põhivara

(eurodes)

	Maa ja ehitised	Masinad ja seadmed	Muud	Kokku Muu materiaalne põhivara	Kokku
Soetusmaksumus					
Saldo 31.12.2014	11 065 113	221 769	14 961	236 730	11 301 843
Soetused	82 519	14 287	0	14 287	96 806
Äriühendused	11 951	1 167	0	1 167	13 118
Mahakandmised	0	0	-11 644	-11 644	-11 644
Saldo 31.12.2015	11 159 583	237 223	3 317	240 540	11 400 123
Soetused	144 188	24 799	1 082	25 881	170 069
Saldo 31.12.2016	11 303 771	262 022	4 399	266 421	11 570 192
Akumuleeritud kulum					
Saldo 31.12.2014	0	0	-6 468	-6 468	-6 468
Aruandeperioodi kulum	-373 994	-22 857	-1 687	-24 544	-398 538
Mahakandmised	0	0	5 861	5 861	5 861
Saldo 31.12.2015	-373 994	-22 857	-2 294	-25 151	-399 145
Aruandeperioodi kulum	-377 933	-24 698	-869	-25 567	-403 500
Saldo 31.12.2016	-751 927	-47 555	-3 163	-50 718	-802 645
Jääkmaksumus					
Saldo 31.12.2014	11 065 113	221 769	8 493	230 262	11 295 375
Saldo 31.12.2015	10 785 589	214 366	1 023	215 389	11 000 978
Saldo 31.12.2016	10 551 844	214 467	1 236	215 703	10 767 547

Põhivara ümberhindlus

Põhivara ümberhindlus teostati 31.12.2014 seisuga.

Põhivara ümberhindlust teostas HeatConsult OÜ, mille põhitegevusalaks on soojus- ja gaasivarustuse projekteerimine, kütte-, ventilatsiooni-, ja jahutussüsteemide projekteerimine, katlamajade projekteerimine ning muud insenertehnilised lahendused.

Seisuga 31.12.2016 on kontserni juhtkond ülevaadanud kontserni põhivara ümberhindluse peamised eeldused. Juhtkond ei tuvastanud põhivara väärtuse langust ega ka olulist väärtuse tõusu. Juhtkonna hinnangul korrektsioone ei olnud vaja teha.

Lisa 9. Immateriaalne põhivara

(eurodes)

	Firmaväärtus	Muu immateriaalne põhivara	Kokku
Soetusmaksumus			
Saldo 31.12.2014	1 574 611	38 322	1 612 933
Soetused	0	1 561	1 561
Mahakandmised	-29 048	0	-29 048
Saldo 31.12.2015	1 545 563	39 883	1 585 446
Soetused	0	1 440	1 440
Saldo 31.12.2016	1 545 563	41 323	1 586 886
Akumuleeritud kulum			
Saldo 31.12.2014	-1 574 611	-27 665	-1 602 276
Aruandeperioodi kulum	0	-5 950	-5 950
Mahakandmised	29 048	0	29 048
Saldo 31.12.2015	-1 545 563	-33 615	-1 579 178
Aruandeperioodi kulum	0	-3 724	-3 724
Saldo 31.12.2016	-1 545 563	-37 339	-1 582 902
Jääkmaksumus			
Saldo 31.12.2014	0	10 657	10 657
Saldo 31.12.2015	0	6 268	6 268
Saldo 31.12.2016	0	3 984	3 984

Lisa 10. Laenukohustused

(eurodes)

	Lisa nr	31.12.2016	lühiajaline osa	pikaajaline osa	Intressimäär	Valuuta	Tähtaeg
Lühiajalised laenud							
Arvelduskrediit		472 060	472 060	0	2,13%	euro	tähtajatu
Lühiajalised laenud kokku		472 060	472 060	0			
Pikaajalised laenud							
Pangalaen		4 000 000	222 224	3 777 776	EURIBOR +2,25%	euro	25.01.2022
Muud laenud	20	1 127 500	0	1 127 500	5,0%	euro	21.10.2026
Muud laenud	20	1 127 500	0	1 127 500	5,0%	euro	13.10.2026
Pikaajalised laenud kokku		6 255 000	222 224	6 032 776			
Laenukohustused kokku		6 727 060	694 284	6 032 776			

		31.12.2015	lühiajaline osa	pikaajaline osa	Intressimäär	Valuuta	Tähtaeg
Lühiajalised laenud							
Arvelduskrediit		390 861	390 861	0	2,48%	euro	tähtajatu
Lühiajalised laenud kokku		390 861	390 861	0			
Pikaajalised laenud							
Pangalaen		17 063	17 063	0	EURIBOR +1,85%	euro	27.09.2016
Pangalaen		59 200	59 200	0	EURIBOR +2,0%	euro	16.12.2016
Pikaajalised laenud kokku		76 263	76 263	0			
Laenukohustused kokku		467 124	467 124	0			

Kontsernil on arvelduskrediidi leping limiidiga 725 000 eurot, millest seisuga 31.12.2016 on kasutatud limiit 472 060 eurot (seisuga 31.12.2015: 390 861 eurot). Arvelduskrediidi saldo suurenes 2016. aastal 81 199 euro (2015: vähenes 214 804 euro) võrra.

2016. aastal on saadud laenud kokku 6 272 500 eurot, millest 6 255 000 eurot saadi äriühendusest (lisa 13) ja 17 500 eurot rahas (2015: saadud laenud on 0 eurot). Saadud laenude tagasimakseid tehti 2016. aastal 93 763 eurot (2015: 81 681 eurot).

Seisuga 31.12.2016 on pangalaenude ja arvelduskrediidi laenu tagatiseks seatud esimese järjekoha kommertsandid Nordea Bank AB kasuks pandisummas 5 200 000 eurot (31.12.2015: 1 175 974 eurot) ning notariaalselt tõestatud esimese järjekoha pandid laenusajaale kuuluvatele isiklikele kasutusõigustele.

Lisa 11. Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	Lisa nr	31.12.2016	31.12.2015
Ostjate ettemaksed		538	197
Hankijate tasumata arved		438 552	432 975
Võlad töövõtjatele		28 407	28 109
Maksuvõlad	5	95 399	69 342
Võlad omanikele väljamaksmata osakapitalist	20	0	3 710 301
Intressivõlad	20	23 015	0
Muud võlad		28 958	82 914
Kokku võlad ja ettemaksed		614 869	4 323 838

2015. aastal toimus Energate OÜ omakapitali restruktureerimine, mille tulemusel vähendati osakapitali 3 710 301 euro võrra (lisa 13, 20). Osakapitali vähendamise tulemusel väljamaksete tegemine osanikele toimus 2016. aasta jaanuaris.

Lisa 12. Tingimuslikud kohustused

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Võimalikud dividendid	0	3 275 297
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	0	818 824
Kokku tingimuslikud kohustused dividendidelt	0	4 094 121

Osanikele makstakse dividende, kui osanikud otsustavad kasumit jaotada ja dividendide jaotamiseks on vaba omakapital. Dividende makstakse võrdeliselt osanikele kuuluvate osa nimiväärtustega, kui osanikud ei otsusta teisiti. Vastavalt pangalaenu lepingu tingimustele on piiratud dividendide ja omanike laenude põhiosa tagasimaksete summad. Need ei tohi ületada 50% eelmise majandusaasta kasumist ilma panga kirjaliku nõusolekuta.

Pangalaenulepingutel summas 4 000 000 eurot (lisa 10) on vastavalt laenulepingute tingimustele laenusaaaja kohustatud alates 2017. aastast täitma teatud finantssuhtarvude, nagu võlakohustuste suhet EBITDA-sse ja omakapitali määr, kokkulepitud taset. Kontsern ei ole 2016. aastal rikkunud laenulepingute eritingimusi.

Lisa 13. Osakapital

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Osakapital	31 950	31 950
Osade arv tk	2	2

Lisainfo 2016. aasta tehingute kohta:**Äriühendus**

2016. aastal omandas EGTE Holding OÜ 100%-liselt Energate OÜ osad. Osade müügilepingus on sätestatud omandamise kuupäev 30.06.2016 ja tehingu lõpetamise kuupäev 25.10.2016. Tehingu toimus sõltumatute osapoolte vahel ja tehingu käigus vahetatud tasu oli raha. Juhtkonna hinnangul on Energate kontserni netovara bilansiline väärtus summas 10 831 067 eurot omandamise kuupäeva seisuga võrdne omandatud netovara õiglase väärtusega ning ostumeetodi rakendamisel tekkis negatiivne firmaväärtus summas 4 591 320 eurot. Negatiivne firmaväärtus kajastatakse omandaja konsolideeritud koondkasumiaruandes tuluna soodusostult. Äriühenduses tekkis negatiivne firmaväärtus, sest Energate kontsernis on materiaalse põhivara turuväärtus määratud amortiseeritud asendusmaksumuse meetodil, kontserni müügihinna määramiseks rakendati muid meetodeid.

Energate kontserni ja EGTE Holding OÜ finantsaruanded konsolideeritakse alates 30.06.2016. EGTE Holding OÜ konsolideerimisel lisandusid Energate konsolideeritud bilanssi EGTE Holding OÜ raha 10 209 eurot, finantskohustused 6 259 071 eurot (sh 6 255 000 eurot laenukohustused; 4071 eurot intressikohustused) ja kasum 4 591 320 eurot (tulu soodusostult) ning mõju kontserni omakapitalile on -10 840 182 eurot.

Ühinemine

2016. aasta lõpus ühendati Energate OÜ oma ainuosaniku EGTE Holding OÜ-ga. Ühendavaks ühinguks oli Energate OÜ osakapitaliga 31 950 eurot ja ühendatavaks ühinguks EGTE Holding OÜ osakapitaliga 2500 eurot. EGTE Holding OÜ omanikud olid 50%-lise osalusega BE Energia OÜ ja 50%-lise osalusega Estmak Aktiengesellschaft. Mõlemale osanikule kuulus osa nimiväärtusega 1250 eurot.

Ühinemisel ühendava ühingu Energate OÜ osakapital ei muutunud. Ühinemise läbiviimiseks asendati ühendatava ühingu osanikele BE Energia OÜ ja Estmak Aktiengesellschaft kuuluvad osad ühendava ühingu Energate OÜ osadega, mida omas EGTE Holding OÜ.

Ühinemisleping sõlmiti ja ühinemise bilansipäevaks määrati 01.11.2016. Energate OÜ ja EGTE Holding OÜ juriidiline ühinemine ei avalda mõju konsolideeritud aruannetele, sest neid loetakse üheks aruandvaks üksusest alates omandamise kuupäevast 30.06.2016.

Lisainfo 2015. aasta tehingute kohta:

2015. aastal suurendati Energate OÜ osakapitali omakapitalikirje „ülekurss“ arvelt sissemakseid tegemata summas 3 610 731 eurot (fondiemissioon). Fondiemissiooni tulemusel oli osakapitali uueks suuruseks 3 742 251 eurot. Osanike osasid suurendati võrdeliselt nende osade nimiväärtusega. Seejärel vähendati osakapitali 3 710 301 euro võrra osade nimiväärtuste vähendamise teel, sest oma- ja võörkapitali suhe käibe- ja põhivarasse oli liiga suur. 2015. aasta lõpuks oli osakapitali suurus 31 950 eurot. Osakapitali vähendamisest tingitud väljamaksed osanikele tehti 2016. aasta jaanuaris (lisa 11, 20).

Lisa 14. Müügitulu

(eurodes)

	2016	2015
Müügitulu geograafilise piirkondade lõikes		
Müük Eestis	3 694 029	4 131 340
Kokku müügitulu	3 694 029	4 131 340
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Gaasi ja võrguteenuste müük	3 219 566	3 638 284
Soojusenergia tootmine ja müük	228 025	229 811
Tulud liitumistasudelt	55 366	20 711
Tulud teenuste müügist	191 072	242 534
Kokk müügitulu	3 694 029	4 131 340

Lisa 15. Muud äritulud

(eurodes)

	2016	2015
Trahvid, viivised ja hüvitised	2 955	2 642
Kokku muud äritulud	2 955	2 642

Lisa 16. Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2016	2015
Ostetud gaas ja võrguteenus	-2 611 358	-3 053 024
Ostetud kaubad ja teenused	-21 505	-25 400
Kokku muud äritulud	-2 632 863	-3 078 424

Lisa 17. Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	Lisa nr	2016	2015
Mitmesugused bürookulud		-7 791	-7 286
Lähetuskulud		0	-1 977
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest		-11 643	-390
Üür, rent ja kommunaalkulud	18	-24 645	-23 611
Transpordikulud	18	-37 173	-36 516
Ostetud teenused		-55 211	-42 703
Juriidilised kulud		-74 242	-11 193
Kindlustuskulud		-11 149	-2 933
Riigilõivud ja muud kohalikud maksud		-10 009	-3 195
Esindus ja erisoodustuskulud		-7 571	0
Muud		-8 810	-7 517
Kokku mitmesugused tegevuskulud		-248 244	-137 321

Lisa 18. Kasutusrent

	2016	2015	Lepingute tähtaeg
Renditasud autod 2 tükki	18 010	17 192	Tähtajatu; 31.08.2021
Renditasud ruumide rent	12 543	12 387	31.12.2018
Kokku tulevaste perioodide renditasud	30 553	29 579	

Lisa 19. Tööjõukulud

(eurodes)

	2016	2015
Palgakulu	-158 164	-163 700
Sotsiaalmaksud	-53 796	-54 587
Kokku tööjõukulud	-211 960	-218 287
Töötajate keskmine arv taandatud täisööajale	12	11
Keskmine töötajate arv töötamise liikide lõikes:		
Töölepingu alusel töötav isik	5	3
Juriidilise isiku juhtumis- või kontrollorgani liige	7	8

Lisa 20. Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohuslase osanikud	BE Energia OÜ	Estmak Aktiengesellschaft
Riik, kus aruandekohustuslase enamusosanik on registreeritud	Eesti	Liechtensteini Vürstiriik
Osaluse määr	50%	50%

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2016		31.12.2015	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
31.12.2016 seisuga olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted (lisa 10,11)	0	2 278 015	0	0
31.12.2015 seisuga olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted (lisa 4, 11)	0	0	3 546 139	3 710 301
Tegev- kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted	0	0	0	1 200

2016	Ostud	Müügid	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted	23 294	0	0	0
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted.	0	0	2 272 500	17 500
2015	Ostud	Müügid	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted	21 600	0	0	0

Seotud osapoolte kohustused on lühiajalised ja tagatisteta.

Kontsernis on kokku 2016. aastal oli 7 juhatuse liiget, kellest 5 töö oli tasustatud. Juhatuse liikmetele makstud tasud kokku olid 86 686 (2015.aastal 92 421) eurot.

Lisa 21. 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 ja võib 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 majanduslikku olukorda jälgitakse pidevalt. Kliendid, kes ei vasta ettevõttes kehtivatele krediidikõlblikkuse tingimustele, võivad osta kaupa ainult ettemaksuga.

Maksimaalset krediidiriski näitab nõuete ja pangakontodel oleva raha bilansiline jääkväärtus 31.12.2016 oli nõudeid ostjate vastu 656 719 eurot. Juhtkonna hinnangul ei olnud bilansipäeval ettevõttel olulist krediidiriski, kuna maksetähtajaga rohkem kui 90 päeva ületanud arveid oli 3 728 euro väärtuses, mis kogu ostjate laekumata arvetest moodustab 0,57%.

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg ei ole saabunud	596 107	570 464
<i>Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on saabunud, aga mida ei ole hinnatud ebatõenäoliselt laekuvateks:</i>		
sh maksetähtajaga kuni 3 kuud	56 884	23 941
sh maksetähtajaga 3-12 kuud	0	7 718
sh maksetähtajaga 1-5 aastat	3 728	9 521
Ostjatelt laekumata arved, mis on hinnatud ebatõenäolisteks laekumisteks	0	-390
Kokku ostjate laekumata arved (lisa 4)	656 719	611 254

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. Likviidsusriski vältimiseks ja ettevõtte strateegiliste eesmärkide saavutamiseks koostab juhtkond detailseid rahavoogude prognoose ja planeerib hoolikalt investeringute ajagraafikut. Likviidsusriski maandamiseks kasutab ettevõtte erinevaid finantseerimise allikaid, nagu näiteks arvelduskrediit ja kontsernikonto.

Järgnev tabel näitab võlakohustuste maksetähtaegasid ilma intressimakseta:

(eurodes)

	Kokku võlakohustus	Maksetähtaeg 12 kuu jooksul	Maksetähtaeg 1-5 aasta jooksul
2016			
<i>Intressikandvate kohustuste jääkväärtus (lisa 10)</i>			
Laenukohustused	6 727 060	694 284	6 032 776
Kokku intressikandvate kohustuste jääkväärtus	6 727 060	694 284	6 032 776
<i>Muud finantskohustused diskonteerimata maksete alusel (lisa 11)</i>			
Ostjate ettemaksed	538	538	0
Hankijatele tasumata	438 552	438 552	0
Võlad töövõtjatele	28 407	28 407	0
Maksuvõlad	95 399	95 399	0
Intressi võlad	23 015	23 015	0
Muud võlad	28 958	28 958	0
Kokku muud finantskohustused	614 869	614 869	0
Kokku kohustused seisuga 31.12.2016	7 341 929	1 309 153	6 032 776
2015			
<i>Intressikandvate kohustuste jääkväärtus (lisa 10)</i>			
Pangalaenud	467 124	467 124	0
Kokku intressikandvate kohustuste jääkväärtus	467 124	467 124	0
<i>Muud finantskohustused diskonteerimata maksete alusel (lisa 11)</i>			
Ostjate ettemaksed	197	197	0
Hankijatele tasumata	432 975	432 975	0
Võlad töövõtjatele	28 109	28 109	0
Maksuvõlad	69 342	69 342	0
Muud võlad	82 914	82 914	0
Võlad osanikele	3 710 301	3 710 301	0
Kokku muud finantskohustused	4 323 838	4 323 838	0
Kokku kohustused seisuga 31.12.2015	4 790 962	4 790 962	0

Intressirisk

Seisuga 31.12.2016 on kontsernil intressikandvaid kohustusi kokku 6 727 060 eurot (31.12.2015 seisuga 467 124 eurot), mis moodustab 56% (31.12.2015 seisuga 3%) 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 2016. 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.

Energate OÜ netovara bilansipäeva seisuga on 247 188 eurot (2015. aastal 6 313 766 eurot), mis vastab seaduses sätestatud nõuetele.

Vastavalt Energate OÜ põhikirjale on osaühingu miinimum osakapital 31 950 eurot (2015. aastal 31 950 eurot) ja maksimumkapital 127 800 eurot (2015. aastal 127 800 eurot), mille piires võib osakapitali suurendada või vähendada ilma põhikirja muutmata.

Õiglased väärtused

Raha, nõuete ja kohustuste õiglased väärtused ei erine nende bilansilistest jääkväärtustest. Pikaajaliste laenude õiglane väärtus ei erine bilansilisest jääkväärtusest, kuna tegu on ujuva intressimääraga laenudega.

Õiglase väärtuse hindamise hierarhia seisuga 31.12.2016

Ümberhindlusmeetodil kajastatav põhivara – maa, ehitised, masinad ja seadmed bilansilise väärtusega 10 766 311 eurot (lisa 8) – tase 3.

Kohustused, mille õiglased väärtused on avalikustatud – saadud laenud 6 727 060 eurot (lisa 10) – tase 2.

Täiendav info õiglase väärtuse hierarhia tasemete kohta on esitatud lisa 1.

Lisa 22. 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 tütar- ja sidusettevõtted, mida kajastatakse emaettevõtte konsolideerimata põhjaruannetes soetusmaksumuse meetodil.

Emaettevõtte konsolideerimata finantsseisundi aruanne

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Varad		
Käibevara		
Raha	154 757	97 411
Nõuded ja ettemaksed	1 090 321	4 549 063
Kokku käibevara	1 245 078	4 646 474
Põhivara		
Investeeringud tütarettevõtetesse	2 146 725	2 146 725
Materiaalne põhivara	4 376 289	4 381 792
Immateriaalne põhivara	3 984	6 268
Kokku põhivara	6 526 998	6 534 785
Kokku varad	7 772 076	11 181 259
Kohustused ja omakapital		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	1 015 342	653 226
Võlad ja ettemaksed	476 770	4 214 267
Kokku lühiajalised kohustused	1 492 112	4 867 493
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	6 032 776	0
Kokku pikaajalised kohustused	6 032 776	0
Kokku kohustused	7 524 888	4 867 493
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	31 950	31 950
Kohustuslik reservkapital	3 196	3 196
Põhivara ümberhindluse reserv	2 283 520	2 368 612
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-6 845 082	3 571 296
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 773 604	338 712
Kokku omakapital	247 188	6 313 766
Kokku kohustused ja omakapital	7 772 076	11 181 259

Emaettevõtte konsolideerimata koondkasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015
Müügitulu	2 959 992	3 431 301
Muud äritulud	1 728	547
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-2 290 855	-2 809 966
Mitmesugused tegevuskulud	-175 863	-99 241
Tööjõukulud	-133 481	-146 534
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-164 818	-168 184
Muud ärikulud	-7 571	-6 285
Ärikasum (-kahjum)	189 132	201 638
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtetest	0	-56 770
Tulu soodusostult	4 591 320	0
Intressikulud	-41 791	-13 990
Intressitulud	34 943	207 834
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	4 773 604	338 712
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 773 604	338 712
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	4 773 604	338 712

Emaettevõtte konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2016	2015
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (-kahjum)	189 132	201 638
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	164 818	168 184
Kokku korrigeerimised	164 818	168 184
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-33 927	361 987
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-50 223	-321 913
Kokku rahavood äritegevusest	269 800	409 896
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-157 031	-30 417
Antud laenud	0	-224 100
Antud laenude tagasimaksed	2 289 492	80 000
Laekunud intressid	420 693	26 859
Raha netomuutus äriühendusest	10 209	0
Muud laekumised investeerimistegevusest	817 430	1 489
Kokku rahavood investeerimistegevusest	3 380 793	-146 169
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	17 500	0
Saadud laenude tagasimaksed	-17 500	0
Arvelduskrediidi saldo muutus	139 892	-192 327
Makstud intressid	-22 838	-13 990
Osakapitali vähendamine	-3 710 301	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-3 593 247	-206 317
Kokku rahavood	57 346	57 410
Raha perioodi alguses	97 411	40 001
Raha muutus	57 346	57 410
Raha perioodi lõpus	154 757	97 411

Emaettevõtte konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Osakapital nimi- väärtuses	Ülekurss	Ümber- hindluse reserv	Kohustuslik reserv- kapital	Jaotamata kasum	Kokku
Saldo 31.12.2014	131 520	3 610 731	2 401 906	3 196	3 449 908	9 597 261
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	338 712	338 712
Osakapitali suurendamine	3 610 731	-3 610 731	0	0	0	0
Osakapitali vähendamine	-3 710 301	0	0	0	0	-3 710 301
Muud muutused äriühendusest	0	0	51 798	0	36 296	88 094
Muud muutused omakapitalis*	0	0	-85 092	0	85 092	0
Saldo 31.12.2015	31 950	0	2 368 612	3 196	3 910 008	6 313 766
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	4 773 604	4 773 604
Muud muutused äriühendusest	0	0	0	0	-10 840 182	-10 840 182
Muud muutused omakapitalis*	0	0	-85 092	0	85 092	0
Korrigeeritud omakapitali muutuste aruanne						
Saldo 31.12.2016	31 950	0	2 283 520	3 196	-2 071 478	247 188
Tütar ja sidusettevõtete väärtus konsolideerimata finantsseisundi aruandes	0	0	0	0	-2 146 725	-2 146 725
Tütar- ja sidusettevõtete väärtus kapitaliosaluse meetodil	0	0	4 009 689	0	2 462 180	6 471 869
Kokku korrigeeritud konsolideerimata omakapital**	31 950	0	6 293 209	3 196	-1 756 023	4 572 332

* * 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 2016. aasta konsolideeritud majandusaasta aruandele

Käesolevaga kinnitan Energate OÜ 2016. aasta konsolideeritud majandusaasta aruande:

31.05.2017

Juhatuse liige

Hardi Sui

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 31.05.2017

Energate OÜ (registrikood: 11460006) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
HARDI SUI	Juhatuse liige	31.05.2017

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Energate OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud Energate OÜ ja tema tütaretevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud finantsseisundi aruannet seisuga 31.12.2016 ning konsolideeritud koondkasumiaruannet, 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 olulistes osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2016 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 arvestusekspertide eetikakoodeksiga (Eesti) (eetikakoodeks (EE)), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt eetikakoodeksi (EE) nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

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 arvamust. 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 arvamusele. 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 asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse 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 märkimisväärselt kahjulust 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 infote või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. 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 finantssteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse 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.

/digitaalselt allkirjastatud/
Mart Nõmper
Vandeauditori number 499

/digitaalselt allkirjastatud/
Merili Pruuel
Vandeauditori number 638

Rödl & Partner Audit Osahing
Auditiorettevõtja tegevusloa number 2
Tartu mnt 13, Tallinn, Harju maakond, 10145
31.05.2017

Audiitorite digitaalallkirjad

Energate OÜ (registrikood: 11460006) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MART NÕMPER	Vandeaudiitor	31.05.2017
MERILI PRUUEL	Vandeaudiitor	31.05.2017

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Gaasimüük magistraalvõrkude kaudu	35231	2241886	75.74%	Jah
Maagaasi ülekanne ja jaotus maagaasivõrgu kaudu	35221	441494	14.92%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6191390
Faks	+372 6191392
E-posti aadress	hardi@energate.ee