

Global Energy Consulting OÜ
KOKKUVÕTLIK KONSOLIDEERITUD FINANTSARUANNE
31. DETSEMBRIL 2015 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA,
mis on koostatud kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse
standarditega (IFRS), nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt,
esitatud koos sõltumatu vandeaudiitori aruandega

Tegevusaruanne

Informatsioon ettevõtte kohta

Global Energy Consulting OÜ
Registrikood: 11957735
Asutamise kuupäev: 18.06.2010
Aadress: Rävala pst. 5, Tallinn, Eesti

Global Energy Consulting OÜ (edaspidi: ettevõtte) on registreeritud Eesti Vabariigis.

Ettevõtte on valdusettevõtte, mis tegeleb investeerimistegevusega. Ettevõtet koos tütarettevõtetega nimetatakse edaspidi gruppiks.

Grupi ettevõtted tegelevad peamiselt büroo- ja eluhoonete haldamisega, kütteseadmete paigalduse ja hooldusega, jäätmeäritlusega, biokütuse tarnimisega ning katelde ja nendega seotud seadmete paigaldamisega, kinnisvaraprojektide arendamisega ja meelelahutusäriega.

Emaettevõtte osakapital koosneb kolmest osast nominaalväärtusega 6 000 eurot. 31.12.2015 seisuga ei omanud tütar-ega sidusettevõtted ühtegi ettevõtte osa, samuti ei omanud 31.12.2015 seisuga ettevõtte ühtegi oma osa.

Viited ja täiendavad selgitused avalikustatud finantsaruannete kohta

Põhjalikud selgitused finantsaruannete kohta on toodud täieliku konsolideeritud majandusaasta aruande lisades.

Informatsioon ettevõtte harude ja esinduste kohta

31.12.2015 seisuga ei oma ettevõtte ühtegi haru ega esindust.

Informatsioon ettevõtte uurimus- ja arendustegevuste kohta

Oluline informatsioon grupi uurimus- ja arendustegevuse kohta puudub.

Informatsioon tuletisinstrumentide kasutamise kohta grupis

Grupp ei kasutanud finantsaastal tuletisinstrumente.

Olulised sündmused pärast majandusaasta lõppu

Kõik olulised sündmused pärast majandusaasta lõppu on avalikustatud vastavas grupi majandusaasta aruande lisas.

Grupi tegevusplaanid ja prognoosid

2016. aastal jätkab ettevõtte grupi ettevõtete arendustegevust, eelkõige seoses kulude juhtimisega ja tõhususe parandamisega. AB City Service Groupi peamine eesmärk on jätkata laienemist mitte ainult Kesk-Euroopas vaid ka Lääne-Euroopas, osaledes territooriumi haldamise ning äripindade ja üldkasutatavate ruumidega kinnisvara administreerimise hangetes, ning parandades oma positsiooni uutel turgudel. Lisaks sellele kavatakse jätkata hoonete haldamise täiustamise laiendamist ning viiakse ellu protsesside arendamise ja optimeerimise projekte. Lisaks soovitakse vähendada tegevuskulusid ja suurendada müüki grupi ettevõtetes, kes tegutsevad välismaal. AB Axis Industries Groupi eesmärgiks on säilitada Leedu tööstus- ja energialahenduste turul liidripositsioon, laienedes intensiivselt välisriikidele ja suurendades müügi mahtu. Samal ajal on eesmärgiks saada üle-Euroopaliselt tunnustatud ettevõtteks, kes loob ja viib ellu efektiivseid tehnoloogilisi ja tehnilisi lahendusi moodsale linnale. Samuti jätkab grupp äri- ja elamispindade ehituse ja müügi. Jätkuvalt pööratakse tähelepanu grupi töötajate koolitamisele ja nende oskuste parandamisele. Samuti pööratakse tähelepanu grupi sisekommunikatsiooni tõhustamisele ja töötajate motivatsioonile.

Peadirektor



Gintautas Jaugielavičius

Konsolideeritud finantsseisundi aruanne

	31. detsember 2015	31. detsember 2014
VARAD		
Põhivara		
Immateriaalne põhivara		
Firmaväärtus	8 788	8 774
Muu immateriaalne põhivara	25 898	30 616
Immateriaalne põhivara kokku	34 686	39 390
Materiaalne põhivara	47 108	45 072
Kinnisvarainvesteeringud	479	713
Pikaajalised finantsinvesteeringud		
Investeering sidusettevõttesse	1 004	2 051
Müügivalmis finantsvarad	480	488
Muud pikaajalised nõuded	43 307	24 341
Pikaajalised finantsinvesteeringud kokku	44 791	26 880
Edasilükkunud tulumaksuvara	6 868	7 083
Põhivara kokku	133 932	119 138
Käibevara		
Varud, ettemaksed ja lõpetamata toodang	20 192	13 591
Nõuded ja ettemaksed		
Nõuded ostjate vastu	69 166	83 393
Nõuded seotud osapoolte vastu	2 427	3 951
Tulumaksu ettemaks	1 713	1 609
Muud nõuded	13 135	47 904
Nõuded ja ettemaksed kokku	86 441	136 857
Muu käibevara	136	3
Raha ja raha ekvivalendid	69 967	31 339
Käibevara kokku	176 736	181 790
Müügiks hoitav vara	-	2 274
Varad kokku	310 668	303 202

(jätkub järgmisel lehel)

Konsolideeritud finantsseisundi aruanne (jätkub)

	31.12.2015	31.12.2014
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL		
Omakapital		
Osakapital	18	18
Ülekurs	31 521	31 521
Realiseerimata kursivahed	(2 351)	65
Müügiks hoitav reserv lõpetatud tegevusvaldkondadest	-	(386)
Kohustuslik reserv	4 480	2 959
Jaotamata kasum (kahjum)	34 346	19 087
Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital	68 014	53 264
Vähemusosalus	19 764	18 291
Omakapital kokku	87 778	71 555
Kohustused		
Pikaajalised kohustused		
Sihtfinantseerimine	-	21
Pikaajalised võlakohustused	13 055	18 611
Kapitalirendikohustused	1 884	3 117
Eraldised	47	332
Edasilükkunud tulumaksukohustus	3 560	4 548
Muud pikaajalised kohustused	91 696	94 769
Pikaajalised kohustused kokku	110 242	121 398
Lühiajalised kohustused		
Pikaajaliste võlakohustuste tagasimaksed järgmisel perioodil	5 945	3 240
Kapitalirendi lühiajaline osa	1 239	1 840
Võlakohustused	15 464	2 786
Võlad tarnijatele	36 049	42 899
Võlad seotud osapooltele	8 563	6 549
Maksuvõlad	1 463	1 717
Muud lühiajalised kohustused	43 925	48 406
Lühiajalised kohustused kokku	112 648	107 437
	-	2 812
Müügioteel varaga seotud kohustused		
Kohustused ja omakapital kokku	310 668	303 202

Peadirektor

Gintautas Jaugielavičius

3. november 2016

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

	2015	2014
Müügitulu	329 593	329 288
Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	(264 511)	(265 471)
Brutokasum (-kahjum)	65 082	63 817
Tegevuskulud	(46 694)	(39 205)
Müüd äritulud	3 298	2 408
Muud ärikulud	(1 546)	(1 278)
Äri kasum (-kahjum)	20 140	25 742
Finantstulud	6 434	2 945
Finantskulud	(8 965)	(11 552)
Kasum sidusettevõtete osadelt	1 016	359
Kasum enne tulumaksustamist	18 625	17 494
Tulumaks	(2 064)	(4 092)
Kasum (-kahjum) jätkuvatest tegevusvaldkondadest	16 561	13 402
Puhaskasum (-kahjum) lõpetatud tegevusvaldkondadest	1 549	7 434
Aruandeaasta kasum	18 110	20 836
Muu koondkasum (kajastatav kasumiaruanDES järgnevatel perioodidel)		
Realiseerimata kursivahed	(263)	(596)
Aruandeperioodi koondkasum	17 847	20 240
Kasum, mis kuulub:		
Emaettevõtte omanikele	16 780	20 469
Vähemusosanikele	1 330	367
	18 110	20 836
Koondkasum, mis kuulub:		
Emaettevõtte omanikele	16 637	19 903
Vähemusosanikele	1 213	337
	17 850	20 240

Peadirektor

Gintautas Jaupielavičius

3. november 2016

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

	Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital								
	Osa- kapital	Ülekurss	Realisee- rimata kursivah- ed	Kohustu slik reserv	Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	Lõpetatud tegevusval- dkonnad	Kokku	Vähemus- osalus	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2012	24	36 925	99	-	2 225	-	39 273	20 073	59 346
Aruandeaasta kasum	-	-	-	-	20 469	-	20 469	367	20 836
Muu koondkasum	-	-	(566)	-	-	-	(566)	(30)	(596)
Koondkasum kokku	-	-	(566)	-	20 469	-	19 903	337	20 240
Reservi kandmine	-	-	-	2 959	(2 959)	-	-	-	-
Vähemusaluse soetamine	-	-	-	-	(648)	-	(648)	(579)	(1 227)
Dividendid	-	-	-	-	-	-	-	(427)	(427)
Tütarettevõtete võõrandamine	-	-	146	-	-	-	146	(1 230)	(1 084)
Müügiks hoitav reserv lõpetatud tegevusvaldkondadest	-	-	386	-	-	(386)	-	-	-
Reorganiseerimine	(6)	(5 404)	-	-	-	-	(5 410)	-	(5 410)
Uute tütarettevõtete omandamine	-	-	-	-	-	-	-	117	117
Saldo seisuga 31.12.2013	18	31 521	65	2 959	19 087	(386)	53 264	18 291	71 555
Aruandeaasta kasum	-	-	-	-	16 780	-	16 780	1 330	18 110
Muu koondkasum	-	-	(146)	-	-	-	(146)	(117)	(263)
Koondkasum kokku	-	-	(146)	-	16 780	-	16 634	1 213	17 874
Reservi kandmine	-	-	-	1 521	(1 521)	-	-	-	-
Dividendid	-	-	-	-	-	-	-	(321)	(321)
Tütarettevõtete võõrandamine	-	-	-	-	-	-	-	958	958
Müügiks hoitav reserv lõpetatud tegevusvaldkondadest	-	-	(2 270)	-	-	386	(1 884)	(6)	(1 890)
Uute tütarettevõtete omandamine	-	-	-	-	-	-	-	(371)	(371)
Saldo seisuga 31.12.2014	24	36 925	99	-	2 225	-	39 273	20 073	59 346

Peadirektor

Gintautas Jaugielavičius

3. november 2016

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

	2015	2014
Rahavood äritegevusest		
Puhaskasum jätkuvast tegevusest	16 561	13 402
Puhaskasum lõpetatud tegevusest	1 549	7 434
Korrigeerimised:		
Tulumaksu kulu	2 067	4 092
Põhivara kulum	10 186	8 720
(Kasum) kahjum materiaalse põhivara müügist ja mahakandmisest	(1 228)	66
Varude, nõuete, tütarettevõtete investeeringute ja muude varade allahindlus (v.a firmaväärtus)	1 920	(2 039)
Tuluna kajastatud negatiivne firmaväärtus	-	(319)
Viitlaekumised	(3 027)	(607)
Eraldiste muutus	1 163	1 167
Intressikulu	6 010	6 243
Intressitulu	(2 371)	(2 064)
(Kasum) kahjum investeeringute realiseerimisest	(5 331)	(7 139)
Muud finantskulud	(45)	3 868
Tulem ühis- ja sidusettevõtetest	(1 016)	(359)
Immateriaalse põhivara allahindlus	928	978
	27 366	33 443
Käibekapitali muutused:		
Varude muutus	5 706	2 595
Ostjate ja seotud osapoolte vastu olevate nõuete muutus	9 454	(6 782)
Ettemaksete muutus	(3 164)	(148)
Muude nõuete muutus	20 287	(5 965)
Muu käibevara muutus	(133)	10 038
Muutus võlgades hankijatele ja seotud osapooltele	1 182	(8 881)
Tulumaks (tasutud)	(3 729)	(5 865)
Muutus muudes võlgades hankijatele ja lühiajalistes kohustustes	(7 182)	3 593
Rahavood äritegevusest kokku	49 787	22 028

(jätkub järgmisel lehel)

Konsolideeritud rahavoogude aruanne (jätkub)

	2015	2014
Investeermistegevus		
Materiaalse põhivara soetus (v.a. investeeringud)	(14 916)	(15 862)
Materiaalse põhivara müük (v.a. investeeringud)	1 830	907
Laekumised investeeringute müügist	3 831	12 552
Tütarettevõtete ost (miinus saadud raha saldo grupis) ja täiendavad laekumised (sissemaksed) tütarettevõtete aktsia-/osakapitali	(2 379)	(2 179)
Muu investeeringu soetus	(139)	(157)
Saadud dividendid	4 669	-
Antud laenud	-	10
Antud laenude tagasimaksed	(4 848)	-
Saadud intressid	4 696	1 855
Rahavood investeermistegevusest kokku	(7 256)	(2 874)
Finantseermistegevus		
Dividendid (makstud)	(4 001)	(407)
Saadud laenud	13 847	4 293
Saadud laenude tagasimaksed	(7 651)	(13 071)
Intressid (makstud)	(4 607)	(4 505)
Kapitalirent (makstud)	(1 548)	(2 219)
Rahavood finantseermistegevusest kokku	(3 960)	(15 909)
Raha muutus	38 571	3 245
Raha ja raha ekvivalendid perioodi algul	31 396	28 151
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpul (sealhuigas sularaha lõpetatud tegevusest)	69 967	31 396
Täiendav informatsioon rahavoogude kohta:		
Mitterahalised investeermis- ja finantseermistegevused:		
Materiaalse põhivara soetamine, rahastatud kapitalirendiga	1 472	2 838
Tütarettevõtete ja sidusettevõtete mitterahaline omandamine (tasaarveldatud nõuetega või maksmata)	-	1 480
Põhivara omandamine (maksmata)	938	939

Peadirektor

Gintautas Jaugielavičius

3. november 2016

Lisad kokkuvõtlikule raamatupidamise aastaaruandele

1 Üldine informatsioon

Global Energy Consulting OÜ (edaspidi ettevõtte) on registreeritud Eesti Vabariigis 18. juunil 2010. aastal. Ettevõtte juriidiline aadress on järgmine:

Rävala pst. 5,
Tallinn,
Eesti

Ettevõtte on valdusettevõtte, mis tegeleb investeerimistegevusega. Aastal 2015 ja 2014 ei toimunud muid tegevusi. Ettevõtet koos oma tütarettevõtetega nimetatakse edaspidi grupiks.

Grupi ettevõtted tegelevad peamiselt büroo- ja eluhoonete haldamisega, kütteseadmete paigalduse ja hooldusega, jäätmekäitusega, biokütuse tarnimisega ning katelde ja nendega seotud seadmed paigaldamisega, kinnisvaraprojektide arendamisega ja meelelahutusäri.

Seisuga 31. detsember 2015 oli töötajate arv grupis 6 591 (seisuga 31. detsember 2014 – 6 320).

Seisuga 31. detsember 2015 ja 2014 koosnes emaettevõtte osakapital kolmest osast nimiväärtusega 6 000 eurot. Seisuga 31. detsember 2015 ja 2014 omasid ettevõtte kolm osanikku igaüks üht osa.

2 Arvestuspõhimõtted

Peamised arvestuspõhimõtted, mida grupi 2015. aasta kokkuvõtliku majandusaasta aruande koostamiseks on rakendatud, on järgmised:

2.1 Koostamise alused

Käesolev kokkuvõtlik konsolideeritud majandusaasta aastaaruanne on koostatud lähtuvalt juhatuse otsusest ning lähtuvalt täielikust majandusaasta aruandest, mis on koostatud kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega (IFRS), nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt. Kokkuvõtliku aruande koostamisel on lähtutud allpool esitatud arvestuspõhimõtetest.

Ettevõtte juhtkond on kinnitanud käesoleva kokkuvõtliku finantsaruande 3. novembril 2016. Kokkuvõtlikud konsolideeritud finantsaruanded koosnevad konsolideeritud finantsseisundi aruandest 31. detsember 2015 seisuga, perioodil 31. detsember 2015 lõppenud konsolideeritud koondkasumiaruandest, omakapitali muutuste aruandest, rahavoogude aruandest ja muudest lisadest, mis on koostatud täieliku konsolideeritud finantsaruande informatsiooni põhjal. Kokkuvõtlik konsolideeritud majandusaasta aruanne ei sisalda kogu informatsiooni ning lisad, mis on nõutud rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt. Kokkuvõtlikku konsolideeritud aruannet tuleb lugeda koos ettevõtte täieliku konsolideeritud majandusaasta aruandega, mis on koostatud seisuga 31. detsember 2015.

Täielik konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes soetusmaksumuse meetodist, välja arvatud maa, mida kajastatakse ümberhindluse meetodil.

Uute ja/või muudetud IFRS standardite ja IFRIC-i tõlgenduste rakendamine

Alates 1. jaanuarist 2015 on grupp rakendanud järgnevaid uusi ja/või muudetud IFRS standardeid ja IFRIC-i tõlgendusi:

- Iga-aastased IFRS-ide parandused ajavahemikuks 2011–2013 on kogumik järgmistest muudatustest:
 - IFRS 3 Äriühendused
 - IFRS 13 Õiglase väärtuse määrtamine
 - IAS 40 Kinnisvarainvesteeringud
- Tõlgendus IFRIC 21 Lõivud käsitleb valitsuse poolt kehtestatud maksude ja lõivude raamatupidamisarvestust (v.a tulumaks). Maksukohustus kajastatakse finantsaruannetes kohustuse tinginud sündmuse toimumise hetkel.

Selle tõlgenduse rakendamisel ja muudel ülal kirjeldatud muudatustel ei olnud olulist mõju grupi finantsaruannetele.

Vastuvõetud, kuid mitte veel jõustunud standardid:

Grupp ei ole rakendanud järgnevaid IFRS-i ja IFRIC-i tõlgendusi, mis on käesoleva raamatupidamisaruande avaldamise kuupäevaks vastu võetud, kuid ei ole veel jõustunud:

IAS 1 Finantsaruannete esitamine muudatused: Avalikustamisalgatus (kohaldatakse 1. jaanuaril 2016 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele peale EL-i poolt heakskiitmist)

Muudatustega täpsustatakse standardit IAS 1, et lihtsustada finantsaruannete esitusviisi osas tehtavate hinnangute andmist. Grupp ei ole veel hinnanud selle standardi rakendamise mõju.

IAS 7 Rahavoogude aruanded: Avalikustamisalgatus (kohaldatakse 1. jaanuaril 2017 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele peale EL-i poolt heakskiitmist)

Muudatustega täiendatakse aruande lugejatele grupi finantseerimistegevuse kohta antavat informatsiooni. Ettevõtte on kohustatud avalikustama täiendavaid andmeid finantseerimistegevusega seotud kohustuste rahaliste ja mitterahaliste muutuste kohta, näiteks, avalikustades raamatupidamise aastaaruande lisades finantseerimistegevusega seotud kohustuste bilansiiste maksumuste muutuste analüüsi. Muudatuste rakendamine ei mõjuta grupi finantsseisundit ega tulemusi, kuid võib muuta grupi poolt avalikustatavat teavet.

IAS 12 Tulumaks: Edasilükkunud tulumaksuvara kajastamine kasutamata maksukahjumitelt (kohaldatakse 1. jaanuaril 2017 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele peale EL-i poolt heakskiitmist)

Muudatustega täpsustatakse, kuidas arvestada edasilükkunud tulumaksuvara õiglases väärtuses kajastatavatel finantsinstrumentidelt arvestatud realiseerumata kahjumitelt. Grupp ei ole veel hinnanud selle standardi rakendamise mõju.

IAS 16 Materiaalsed põhivarad ja IAS 38 Immateriaalsed varad muudatused: Aktsepteeritavate amortisatsioonimeetodite täpsustamine (kohaldatakse 1. jaanuaril 2016 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele)

Muudatuses antakse täiendavaid juhiseid materiaalse ja immateriaalse põhivara amortisatsiooni arvestamiseks. Selgitatakse, et tulupõhist meetodit ei peeta vara kasutamise kajastamiseks sobivaks. Muudatuse rakendamine ei avalda mõju grupi finantsaruannetele, kuna grupp ei kasuta tulupõhiseid kulumiarvestuse ja amortisatsioonimeetodeid.

IAS 19 Hüvitised töötajatele muudatused
(kohaldatakse 1. veebruaril 2015 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele)

Muudatused puudutavad töötajate poolt kindlaksmääratud hüvitistega plaani tehtavate sissemaksete raamatupidamisarvestust. Kuna grupi töötajad ei tee selliseid sissemakseid, ei avalda selle muudatuse rakendamine mõju grupi finantsaruannetele.

IAS 27 muudatused Kapitaliosaluse meetodi kasutamine konsolideerimata finantsaruannetes
(kohaldatakse 1. jaanuaril 2016 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele peale EL-i poolt heakskiitmist)

Muudatustega taaskoostatakse kapitaliosaluse meetodi kasutamise võimalus tütar-, ühis- ja sidusettevõtetesse tehtud investeeringute kajastamisel ettevõtte konsolideerimata finantsaruannetes. Grupp ei ole veel hinnanud selle standardi rakendamise mõju.

IFRS 11 Ühised ettevõtmised muudatus: Ühistegevuses osaluse omandamise kajastamine
(kohaldatakse 1. jaanuaril 2016 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele peale EL-i poolt heakskiitmist)

IFRS 11 käsitleb osaluse kajastamist ühisettevõtetes ja ühistegevustes. Muudatuses antakse täiendavaid juhiseid selle kohta, kuidas kajastada raamatupidamises osaluse omandamist ühiselt kontrollitavates varades ja kohustustes, mis sisaldavad üht või mitut äritegevust. Grupp ei ole veel hinnanud selle standardi rakendamise mõju.

IFRS 9 Finantsinstrumendid
(kohaldatakse 1. jaanuaril 2018 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele peale EL-i poolt heakskiitmist)

IFRS 9 asendab standardi IAS 39. Standard kehtestab uue finantsvarade klassifitseerimise ja mõõtmise raamistiku, finantskohustuste raamatupidamisliku kajastamise nõuded, finantsvarade allahindluse reeglistiku ja riskimaandamisarvestuse erireeglid. Grupp ei ole veel hinnanud selle standardi rakendamise mõju.

IFRS 10, IFRS 12 ja IAS 28 muudatused — Investeeringusettevõtted: konsolideerimiserandi rakendamine (kohaldatakse 1. jaanuaril 2016 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele peale EL-i poolt heakskiitmist)

Muudatused käsitlevad probleeme, mis on tekkinud investeerimisettevõtete puhul konsolideerimiserandi rakendamisel. Muudatusel ei ole mõju grupi aruannetele, kuna grupp ei ole investeerimisettevõtte.

IFRS 10 ja IAS 28 muudatused — Varade müügi ja üleandmise tehingud investori ja tema sidus- või ühisettevõtete vahel (kohaldatakse 1. jaanuaril 2016 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele peale EL-i poolt heakskiitmist)

Muudatuses käsitletakse ebakõlasid IFRS 10 ja IAS 28 nõuete vahel, mis puudutavad varade müügi ja üleandmise tehinguid investori ja tema sidus- või ühisettevõtete vahel. Muudatuste tulemusena kajastatakse kasumeid ja kahjumeid äritegevuseks kvalifitseeruvate varadega tehtavate tehingute puhul täies ulatuses ning äritegevuseks mittekvalifitseeruvate varade puhul osaliselt. Grupp ei ole veel hinnanud selle standardi rakendamise mõju.

IFRS 14 Regulaatiivsed edasilükkunud saldod

(kohaldatakse 1. jaanuaril 2016 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele peale EL-i poolt heakskiitmist)

Standard lubab ettevõtetel IFRS-i esmakordsel rakendamisel jätkata regulaatiivsete varade ja kohustuste kajastamist. Tagamaks finantsaruannete võrreldavust ettevõtetega, kes juba rakendavad IFRS-i ega kajasta selliseid saldosisid, nõuab standard regulaatiivsete määrade mõju kajastamist muudest varadest ja kohustustest eraldi. Ettevõtetel, kes juba kajastavad oma finantsaruandeid vastavuses IFRSiga ei ole lubatud antud standardit rakendada. Standardi rakendamine ei avalda grupile mingit mõju.

IFRS 15 Kliendilepingutest saadav tulu

(kohaldatakse 1. jaanuaril 2017 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele peale EL-i poolt heakskiitmist)

Standardiga IFRS 15 kehtestatakse 5-astmeline mudel, mida hakatakse rakendada kliendilepingutest teenitavale tuluile sõltumata tegevusalast ja tulutehingu liigist. Lisaks suurenevad oluliselt avalikustamisnõuded. Grupp ei ole veel hinnanud selle standardi rakendamise mõju.

IAS 16 Materiaalsed põhivarad ja IAS 41 Põllumajandus muudatused: Viljakandvad taimed (kohaldatakse 1. jaanuaril 2016 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele)

Viljakandvad taimed hakkavad kuuluma edaspidi IAS 16 Materiaalsed põhivarad rakendusalaasse ning nende kajastamisel tuleb järgida kõiki antud standardi nõudeid. Muudatuse rakendamine ei avalda mõju grupi finantsaruannetele, kuna grupil ei ole viljakandvaid taimi.

IFRS 16 „Rendiarvestus“ (kohaldatakse 1. jaanuaril 2019 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele peale EL-i poolt heakskiitmist.)

Standard IFRS 16 asendab standardi IAS 17 ja täpsustab, kuidas kajastada, mõõta ja esitada rente ning millised on avalikustamise nõuded finantsaruannetes. Standardi kohaselt kajastavad rentnikud kõiki rentidega seotud varasid ja kohustusi ühtse mudeli alusel bilansis, v.a. juhul kui rendiperioodi pikkus ei ületa 12 kuud või renditava vara väärtus on väheoluline. Rendileandjate jaoks jääb rentide kajastamine suures osas muutumatuks. Grupp alles hindab selle standardi rakendamise mõju.

IFRS-ide täiendused

2013. aasta detsembris andis IASB välja muudatustekogumiku "Iga-aastased IFRS-ide parandused ajavahemikuks 2010–2012" (kohaldatakse 1. veebruaril 2015 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele):

- IFRS 2 Aktsiapõhine makse
- IFRS 3 Äriühendused
- IFRS 8 Tegevussegmendid
- IFRS 13 Õiglase väärtuse mõõtmine
- IAS 16 Materiaalsed põhivarad
- IAS 24 Seotud osapooli käsitleva teabe avalikustamine
- IAS 38 Immateriaalsed varad

2014. aasta septembris andis IASB välja muudatustekogumiku "Iga-aastased IFRS-ide parandused ajavahemikuks 2012–2014" (kohaldatakse 1. jaanuaril 2016 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele peale EL-i poolt heakskiitmist):

- IFRS 5 Müügiks hoitavad põhivarad ja lõpetatud tegevusvaldkonnad
- IFRS 7 Finantsinstrumendid: avalikustatav teave
- IAS 19 Hüvitised töötajatele
- IAS 34 Vahefinantsaruandlus

Nende muudatuste rakendamine võib mõjutada grupi arvestuspõhimõtteid ja avalikustatavat teavet, kuid need ei mõjuta grupi finantsseisundit ega tulemusi.

Grupp plaanib rakendada ülaltoodud standardid ja tõlgendused nende jõustumise päeval, eeldusel, et need on EL-i poolt heakskiidetud.

2.2 Arvestus- ja esitusvaluuta

Käesolevas majandusaasta aruandes on summad kajastatud Eesti Vabariigis kehtivas ametlikus valuutas, eurodes (EUR). Summad on ümardatud lähima tuhandeni, kui pole kirjas teisiti.

Grupi arvestusvaluuta on euro. Tütarettevõtete arvestusvaluutad on tütarettevõtete asukoha riigis kehtivad ametlikud valuutad. Tütarettevõtete majandusaasta aruanded on koostatud kasutades tütarettevõtete arvestusvaluutasid.

Tehingud muudes valuutades on algselt kajastatud tehingu päeva seisuga arvestusvaluutades. Muus valuutas kajastatud rahalised varad ja kohustused on konverteeritud arvestusvaluutasse vastavalt majandusaasta aruande päeval kehtinud kursile.

Välismaiste tütarettevõtete varad ja kohustused konverteeritakse eurodesse aruande kuupäeva seisuga, kasutades aruande kuupäeval kehtinud kurssi ja nende kasumiaruannete konverteerimiseks kasutatakse aasta keskmist kurssi. Konverteerimisest tulenevad kursierinevused kajastatakse kasumiaruandes. Tütarettevõtte müügi korral konverteerimisest tulenev erinevus kajastatakse kasumiaruandes välistehingust tuleneva kasumi (kahjumina).

Pikaajalisi nõudeid välismaiste tütarettevõtete vastu või nelle antud laene, mille arveldamine pole tulevikus plaanis ega ka tõenäoline, peetakse osaks grupi poolt tehtud netoinvesteeringust kõnealusesse välisriigi äriüksusesse. Grupi konsolideeritud finantsaruandes klassifitseeritakse tütarettevõtte finantsaruandes seoses mainitud nõudega/laenuga kajastatud valuutakursi erinevused ümber muu koondkasumi alla. Välismaise tütarettevõtte võõrandamisel kajastatakse seni muu koondkasumi all kajastatud kumulatiivne summa kasumis/kahjumis.

2.3 Konsolideerimise alused

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne hõlmab Global Energy Consulting OÜ ning selle tütar-, ühis- ja sidusettevõtete finantsnäitajaid konsolideerituna rida-realt 2015. aasta 31. detsembri seisuga. Konsolideeritavate ettevõtete raamatupidamise aruanded on koostatud sama perioodi kohta ning kasutades samu arvestuspõhimõtteid.

Tütarettevõtteid konsolideeritakse alates kontrolli saavutamise hetkest ning konsolideerimine lõpetatakse kui ettevõtte kaotab tütarettevõtte üle kontrolli. Grupisisised nõuded, kohustused, tulud ja kulud on elimineeritud. Vähemusosanikele omistatav kapital ja puhaskasum on näidatud eraldi finantsseisundi aruandes ja koondkasumiaruandes.

Alates 1. jaanuarist 2010 jagatakse vähemusomanikule kuuluv kahjum vähemusosalusele ka siis, kui selle tulemusena muutub vähemusosaluse saldo bilansis negatiivseks. Enne 1. jaanuarit 2010 jagati grupis tekkinud kahjum vähemusosalusele kuni vähemusosaluse saldo bilansis oli null. Ülejäänud kahjum omistati emaettevõttele, välja arvatud juhul kui vähemusomanikul oli siduv kohustus kahjum katta. Enne 1. jaanuarit 2010 tekkinud kahjumit ei jaotatud ümber vähemusomanike ning emaettevõtte vahel.

Vähemusosaluse soetust ja grupi osaluse müüki vähemusosalusele kajastatakse kui omakapitali tehingut ning vähemusosaluse ostul/müügil tekkinud netovara jääkmaksumuse ning müügi-/ostuhinna vahe kajastatakse omakapitali aruandes.

Investeeringud sidus- ja ühisettevõtetesse, mille üle Global Energy Consulting OÜ omab olulist mõju, kajastatakse kapitali-osaluse meetodil grupi konsolideeritud finantsaruannetes. Vara väärtuse languse test sidus- ja ühisettevõtetesse tehtud investeeringutele teostatakse, kui on märke, et investeeringu väärtus võib olla langenud või kui eelnevatel perioodidel kajastatud väärtuse langust enam ei eksisteeri.

Kui grupp kaotab kontrolli sidusettevõtte üle, siis sellega seonduvad varad (k.a. firmaväärtus), kohustused, vähemusosalused ja muud omakapitali osad elimineeritakse ning nendega seonduvad kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes. Järelejäänud investeeringut kajastatakse õiglases väärtuses.

Äriühendused

Äriühendusi kajastatakse ostumeetodil. Soetusmaksumuse mõõtmiseks liidetakse ülekantud tasu, mida hinnatakse omandamise kuupäeval õiglases väärtuses, vähemusosaluse summaga omandatud ettevõttes. Iga äriühenduse puhul valib grupp, kas ta kajastab vähemusosalust õiglases väärtuses või proportsionaalse osana omandatud ettevõtte eristatavast netovarast. Ettevõtte soetamisega seotud kulud kajastatakse tegevuskuludena kasumiaruandes.

Kui äriühendus on etapi-viisiline, hinnatakse omandavale äriühingule eelnevalt kuulunud osaluse õiglane väärtus omandavas äriühingus eelmise omandamiskuupäeva seisuga ümber uue omandamiskuupäeva õiglaseks väärtuseks läbi koondkasumiaruande. Kui omandav äriühendus peab maksma tingimuslikku tasu, kajastatakse see õiglases väärtuses omandamiskuupäeva seisuga. Tingimuslikku tasu, mis on liigitatud varaks või kohustuseks, mis on finantsinstrument ja kuulub IAS 39 rakendusalas, mõõdetakse õiglases väärtuses, kusjuures õiglase väärtuse muutused kajastatakse kas kasumiaruandes või muu koondkasumiaruande muutusena. Omakapitaliks liigitatud tingimuslikku tasu üle ei mõõdeta ning selle järgnevat arveldamist arvestatakse omakapitalis.

Firmaväärtust mõõdetakse algselt soetusmaksumuses, milleks on see osa ülekantud tasu ja vähemusosaluse, aga ka mistahes eelnevalt omandatud osaluse summast, mis ületab netovara õiglast väärtust. Kui ülekantud tasu on kogusumma on väiksem kui omandatud netovara õiglane väärtus, kajastatakse vahe kasumiaruandes.

Pärast esmast kajastamist mõõdetakse firmaväärtust soetusmaksumuses, millest on maha arvatud võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Vara väärtuse languse kontrollimise eesmärgil jaotatakse äriühenduses omandatud firmaväärtus alates omandamise kuupäevast kõikidele grupi raha genereerivatele üksustele, mis eeldatavasti saavad ühendusest majanduslikku kasu, olenemata sellest, kas omandatava (majandus)üksuse varad või kohustused kantakse üle nendele üksustele.

Kui firmaväärtus moodustab osa raha teenivast üksusest ja osa selle üksuse tegevusest võrandatakse, lisatakse tegevuse võrandamisest tuleneva kasumi või kahumi arvutamisel võrandatava tegevusega seotud firmaväärtus tegevuse bilansilisele maksumusele. Sellises olukorras määratakse võrandatava firmaväärtuse suurus võrandatava tegevuse suhtelise väärtuse ja raha genereeriva üksuse säilitatava osa suuruse alusel.

2.4 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse (ettevõtte)

Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse on kajastatud emaettevõtte eraldiseisvas finantsaruandes soetusmaksumuses, millest on maha arvestatud väärtuse langus.

Avalikult kaubeldavate investeeringute õiglast väärtust hinnatakse, tuginedes bilansipäeval kehtinud turuhinnale. Avalikult mittekaubeldavate investeeringute väärtuse languse hindamiseks hindab ettevõtte investeeringu kaetavat väärtust lähtuvalt investeeringu kasutusväärtusest, mis on leitud diskonteeritud rahavoogude meetodil ning kasutades juhtkonna poolt koostatud rahavoogude prognoosi. Investeeringu väärtuse langust hinnatakse, kui on toimunud sündmusi või eksisteerivad asjaolud, mis viitavad, et investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse.

Algsel arvele võtmisel kajastatakse finantsseisundi aruandes tütar- ja sidusettevõtete kohustuste eest antud finantsgarantiid õiglases väärtuses real „Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse ja finantskohustused“. Edasisel kajastamisel amortiseeritakse finantskohustust ning kajastatakse kui tulu sõltuvalt amortisatsioonist / tütar- ja sidusettevõtte finantskohustuse tagastamise tähtajast pangale. Kui eksisteerib võimalus, et tütar- ja sidusettevõtte ei suuda täita oma kohustusi panga ees, siis kajastatakse finantskohustus amortiseeritud väärtuses või väärtusest, mis on leitud IAS 37 järgi, olenevalt sellest, kumb on suurem.

2.5 Müügioteel põhivarad ja lõpetatud tegevusvaldkonnad

Grupp klassifitseerib pikaajalisi varasid ja likvideeritavaid varasid kui müügioteel vara, kui jääkväärtused kaetakse vara müügist, mitte jätkuvast kasutamisest. Sellised pikaajalised ja likvideeritavad varad kajastatakse kas vara jääkmaksumuses või õiglases väärtuses (miinus müügikulud), sõltuvalt sellest, kumb on madalam. Müügikulud on lisakulud, mis on otseselt omistatavad vara võrandamisele, välja arvatud finantskulud ja tulumaksukulu.

Müügioteel vara kriteeriumit loetakse täidetuks, kui müük on äärmiselt tõenäoline ja vara või likvideeritav vara on koheselt müügivalmis seisukorras. Müügi realiseerimiseks vajalikud tegevused peavad viitama, et müügist loobumine on ebatõenäoline. Juhtkond peab müügi teostama ühe aasta jooksul alates klassifitseerimise kuupäevast.

Varad ja kohustused, mis on klassifitseeritud kui müügioteel varad või kohustused, kajastatakse finantsseisundi aruandes eraldi.

2.6 Immateriaalne põhivara (v.a firmaväärtus)

Eraldi omandatud immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele soetusmaksumuses. Äriühendusega omandatud immateriaalse põhivara soetusmaksumus on selle õiglane väärtus soetamise kuupäeva seisuga. Vara kajastatakse immateriaalse põhivarana, kui on tõenäoline, et see teenib tulevikus ettevõtte tulu ja kui vara väärtus on usaldusväärselt hinnatav.

Immateriaalne põhivara jaguneb piiratud või piiramata kasuliku elueaga varaks.

Piiratud kasuliku elueaga immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit ning vara amortiseeritakse vastavalt immateriaalse põhivara kasuliku eluea perioodile:

Investeeringud vastavalt lepingulistele kohustustele	6 aastat
Suhted klientidega	10–40 aastat
Muu immateriaalne põhivara	3–10 aastat

Immateriaalse põhivara väärtuse langust hinnatakse, kui esineb indikatsioone vara väärtuse langusele.

Kasuliku elueaga immateriaalse põhivara amortisatsiooniperiood, jääkväärtus ja meetod vaadatakse üle vähemalt kord aastas, et kindlustada, et immateriaalsest varast (v.a firmaväärtus) tekkiv majanduslik kasu läheb kokku oodatud mudeliga.

Grupp ei oma piiramatut kasuliku elueaga immateriaalset vara, v.a firmaväärtus.

2.7 Materiaalne põhivara ja kinnisvarainvesteeringud

Materiaalne põhivara, v.a maa ja kinnisvarainvesteeringud, on kajastatud soetusmaksumuses, millest on maha arvestatud akumulieeritud kulum ja väärtuse langus.

Maa on kajastatud ümberhindluse meetodil, mis põhineb perioodilisel vara hindamisel, mis viiakse sõltumatu vara hindaja poolt läbi vähemalt kord 5 aasta jooksul ning millest on väärtuse vähenemine maha arvestatud.

Esmasel maa ümberhindlusel kajastatakse varade bilansilise väärtuse suurenemine omakapitalis ümberhindluse reservis. Bilansipäevajärgne varade ümberhindlusest tulenev bilansilise väärtuse kasv suurendab ümberhindluse reservi, välja arvatud juhul, kui see tasaarveldab eelnevalt kajastatud samale varale tehtud allahindluse. Bilansipäevajärgne varade ümberhindlusest tulenev bilansilise väärtuse vähenemine selles ulatuses, mis tasaarveldab sama vara varasema väärtuse suurendamise, vähendab omakapitalis ümberhindluse reservi; ülejäänud allahindlus kajastatakse koondkasumiaruandes. 2015. ja 2014. aasta 31. detsembri seisuga ei olnud grupil selliseid reserve.

Algne materiaalse põhivara soetusmaksumus koosneb ostuhinnast, millele on lisatud mittetagastatavad maksud ja otsesed kulud, mis on seotud vara viimisega töö seisukorda ning asukohta, kus seda on kavetatud kasutada. Kulud, mis on tekkinud pärast materiaalse põhivara tööle seadmist, nagu parandus- ja hoolduskulud, kajastatakse kasumiaruandes perioodikuluna.

Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Oodatavad kasulikud eluead on põhivara gruppidele järgmised:

Maa	Ei amortiseerita
Ehitised ja rajatised	15–62,5 aastat
Sõidukid	3–10 aastat
Muu põhivara	2–20 aastat
Kinnisvarainvesteeringud	20 aastat

Materiaalse põhivara objektide kasulikud eluead, jääkväärtused ja amortisatsioonimeetodid vaadatakse üle igal majandusaastal, kindlustamaks, et materiaalsest põhivarast saadud majanduslik kasu on vastavalt oodatud mudelile. Kasuliku eluea hindamisel võtab juhtkond arvesse töötajate arvamusi varade tehnilise korrashoiu osas. Materiaalse põhivara allesjäänud kasulikkude eluiga hinnatakse lähtuvalt vara eeldatavast kasutusest gruppis.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse nende müümise hetkel või kui edasise kasutamisest või müügist ei teki tõenäoliselt majanduslikku kasu. Vara kajastamise lõpetamisest tulenevat kasumit või kahjumit (s.o erinevus müügist saadud netotulu ja vara bilansilise jääkmaksumuse vahel) kajastatakse selle aruandeaasta koondkasumiaruandes, kui vara kajastamine lõpetatakse.

Lõpetamata ehitisi kajastatakse soetusmaksumuses. Seotusmaksumus sisaldab ehituse, materiaalse põhivara ja muid kulusid, mis on otseselt omistatavaid lõpetamata ehitisele. Lõpetamata ehitist ei amortiseerita enne, kui ehitus on lõpetatud ning vara võetakse kasutusse.

Kinnisvarainvesteeringuid kajastatakse arvele võtmisel soetusmaksumuses koos tehingukuludega. Edaspidi kajastatakse kinnisvarainvesteeringut soetusmaksumuses, millest on maha arvatud amortisatsioon ja väärtuse langused.

Parendused ja hoolduskulud, mis on seotud kinnisvarainvesteeringutega kantakse kuludesse nende toimumise hetkel ning kajastatakse koondkasumiaruandes.

Ümberklassifitseerimised kinnisvarainvesteeringust põhivarale ja vastupidi tehakse ainult juhul kui on ilmnunud selged muutused objekti kasutamise otstarbes.

Grupp hindab vara kaetavat väärtust, kui on indikatsioone, et vara väärtus võib olla vähenenud. Vara väärtuse langus kajastatakse tekkimise hetkel koondkasumiaruandes.

2.8 Finantsvarad

Grupi finantsvara, mis kuulub IAS 39 „Finantsinstrumendid: kajastamine ja mõõtmine“ rakendusalas, liigitatakse esmasel arvelevõtmisel õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumiaruande kajastatavateks finantsvaradeks, lunastustähtajani hoitavateks investeeringuteks, laenuks ja nõueteks või müügiotel finantsvaradeks. Kõik finantsvarade müügid ja ostud kajastatakse tehingupäeval. Finantsvarad võetakse algselt arvele soetusmaksumuses, mis on võrdne vara eest makstava õiglase tasuga, kaasa arvatud tehingukulud.

Õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumiaruande kajastatavad finantsvarad

Õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumiaruande kajastatavad finantsvarad hõlmavad kauplemiseesmärgil hoitavaid finantsvarasid. Finantsvarad on klassifitseeritud kui kauplemiseesmärgil hoitavad, kui need on soetatud kiire edasimüügi eesmärgil. Kauplemiseesmärgil hoitavatest investeeringutest tulenev kasum ja kahjum on kajastatud kasumiaruandes.

Grupil ei olnud seisuga 31. detsember 2015 ja 2014 ühtegi finantsinvesteeringut kajastatud õiglasest väärtuses muutusega läbi kasumiaruande.

Lunastustähtajani hoitavad investeeringud

Lunastustähtajani hoitavad finantsvarad on fikseeritud või kindlaksmääratavate maksete ja fikseeritud lunastustähtajaga mittetuletisinstrumentidest finantsvarad, mida grupil on kindel kavatsus ja suutlikkus hoida lunastustähtajani. Lunastustähtajani hoitavad finantsvarad kajastatakse korrigeeritud seotusmaksumuses kasutades sisemise intressimäära meetodit. Selliste varade väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse kasumiaruandes, samuti kajastatakse kasumiaruandes amortisatsioonikulu.

Grupil ei olnud seisuga 31. detsember 2015 ja 2014 ühtegi lunastustähtajani hoitavaid investeeringuid.

Laenud ja nõuded

Laenud ja nõuded on aktiivsel turul noteerimata finantsvarad, mille maksed on püsivad või kindlaksmääratavad, ning nende hulka ei kuulu tuletisinstrumentid. Laenud ja nõuded kajastatakse algselt õiglasest väärtuses, sh vara soetamisega otseselt seotud tehingukulud. Edaspidi kajastatakse laene ja nõudeid nende amortiseeritud seotusmaksumuses miinus võimalikud allahindlused, kasutades efektiivse intressimäära meetodit. Selliste varade väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse koondkasumiaruandes.

Ettevõtte hindab ebatõenäoliste nõuete laekuvust, kui eksisteerib objektiivseid tõendeid selle kohta, et nõuete väärtus on langenud ning nõuete väärtust vähendatakse läbi allahindluse konto. Nõuded kantakse bilansist välja, kui nad tunnistatakse lootusetuks.

Müügiotel finantsvarad

Müügiotel finantsvarad on need mittetuletisinstrumentidest finantsvarad, mida määratletakse müügivalmis olevateks või mida ei saa liigitada ühtegi muude kategooriasse. Pärast alget arvelevõtmist kajastatakse müügiotel finantsvarasid õiglasest väärtuses, välja arvatud juhul kui vara ei ole aktiivselt kaubeldav ning õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt leida, kajastades realiseerimata kasumeid ja kahjumeid (välja arvatud väärtuse langusest tulenevaid muutused ning kasumeid ja kahjumeid valuutakursi muutustest) koonkasumiaruandes kuni vara kajastamise lõpetamise või vara väärtuse languseni, mil varasemalt koonkasumiaruandes kajastatud akumuliseeritud kasum või kahjum kajastatakse kasumiaruandes.

Müügiotel finantsvarad, millega aktiivselt ei kaubelda ning mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt mõõta, kajastatakse seotusmaksumuses miinus allahindlus.

2.9 Finantsvarade ja -kohustuste kajastamise lõpetamine

Finantsvarad

Finantsvara (või finantsvara osa või sarnaste finantsvarade kogumi) kajastamine lõpetatakse (st eemaldatakse grupi bilansist) kui:

- õigus varast saadavatele rahavoogudele on lõppenud;
- grupil säilib õigus saada varast rahavoogusid, kuid ta on võtnud läbi tagatise kokkuleppe endale kohustuse tasuda saadud rahavood täies mahus olulise viivitusega edasi kolmandale isikule; või

- kui grupp loovutab õigused varast saadavatele rahavoogudele ning kas (a) on loovutanud kõik olulised varaga seotud õigused ja kohustused, või (b) ei ole loovutanud olulisi varaga seotud õigusi ja kohustusi, kuid on loovutanud kontrolli vara üle.

Kui grupp on loovutanud oma õiguse varalt saadavatele rahavoogudele, hinnatakse, kas ja kui suures ulatuses on säilinud õigused ja kohustused antud varale. Juhul kui grupp ei ole varaga seotud õigusi ja kohustusi olulises ulatuses üle andnud ega ka olulist osa säilitanud, jätkatakse vara kajastamist ulatuses, mil määral grupp on antud varaga seotud. Jätkuvat osalust, mille sisuks on võõrandatud varale antud garantii, mõõdetakse vara algse bilansilise jääkmaksumuse või maksimaalse grupilt nõutava võimaliku tasuna (olenevalt sellest, kumb on väiksem).

Finantskohustused

Finantskohustuse kajastamine lõpetatakse, kui kohustus tasutakse, on tühistatud või aegub. Kui olemasolev finantskohustus on asendatud sama laenuandja teise kohustusega, millel on kehtinud kohustusest erinevad tingimused või olemasoleva finantskohustuse tingimusi oluliselt muudetakse, siis sellist asendust või muudatust käsitletakse kui kohustuse kajastamise lõpetamist ja uue finantskohustuse kajastamist. Kohustuste erinevusest tulenev vahe kajastatakse kasumiaruandes.

2.10 Varud

Varusid kajastatakse, kas soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses, olenevalt kumb on madalam, pärast vananenud või raskesti turustatavate kaupade väärtuse vähenemise hindamist.

Neto realiseerimisväärtus on tavapärasel äritegevuses kasutatav müügihind, millest on maha arvestatud toote valmistamise, reklaamimise ja turustamise kulud. Kauba hind määratakse lihtjärjekorras (FIFO) meetodil. Valmis- ja lõpetamata toodangu maksumus sisaldab fikseeritud ning muutuvat üldtootmiskulude sobivat jaotamist vastavalt tavalisele tootmis- mahule. Realiseerimiskõlbmatud varud kantakse täies ulatuses maha.

2.11 Raha ja raha ekvivalendid

Raha hõlmab raha kassas ja pangas. Raha ekvivalendid on lühiajalised, väga likviidsed investeeringud, mida saab kergesti muuta teadaoleva suurusega rahasummadeks, mille tagasimaksetähtaeg on kolm kuud või vähem ja mille väärtuse muutumise risk on väike.

Rahavoogude aruandes hõlmavad raha ja raha ekvivalendid raha kassas, raha pangas ja muid lühiajalisi väga likviidseid investeeringuid tähtajaga alla kolme kuu alates omandamise kuupäevast.

2.12 Laenud

Võlakohustused kajastatakse esmaselt õiglases väärtuses, mida korrigeeritakse tehingukuludega. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuses, mis leitakse netolaekumiste ja soetusel saadud allahindluste ning preemiate vahena, mis kajastatakse netotulu/-kuluna üle võlakohustuse perioodi (v.a kapitaliseeritud võlakohustused, nagu kirjeldatud allpool).

Võlakohustused klassifitseeritakse pikaajaliseks, kui finantseerimislepingu lõpetamine enne bilansiaruande kuupäeva annab tõendusmaterjali, et bilansiaruande kuupäeval oli kohustuse olemus pikaajaline.

Laenukulu

Laenukasutuse kulutused, mis on otseselt seotud selliste varaobjektide soetamise, ehitamise või tootmisega, mille otstarbekohasusse kasutus- või müügi valmisolekusse viimine võtab olulisel määral aega, kapitaliseeritakse vastava vara maksumuse osana. Kõik muud laenukasutuse kulutused kajastatakse kuludena perioodil, mil vastavad kulutused tehti. Laenukasutuse kulutused koosnevad intressikulust ja muudest kuludest, mis majandusüksusel seoses rahaliste vahendite laenamisega tekivad.

Grupp kapitaliseerib laenukulutusi kõikide oluliste varade puhul, mille soetamine, ehitamine või tootmine algas 1. jaanuaril 2009 või hiljem. Aastatel 2015 ja 2014 ei tekkinud grupi poolt ühtegi laenukulutust, mis oleks vastanud kapitaliseerimisnõuetele.

2.13 Kasutus- ja kapitalirent

Grupp määrab kindlaks kas kokkulepe on või sisaldab rendilepingut vastavalt kokkuleppe olemusele lepingu alguskuupäeval kui kokkuleppe täitmine on sõltuv konkreetse vara või varade kasutamisest, või kui kokkuleppe annab vara kasutamise õiguse.

Kapitalirent kui grupp on rentnik

Rendileping kajastatakse kapitalirendina, kui omandatava varaga kaasnevad riskid ja õigused lähevad lepingu alusel vara omandajale üle.

Grupp kajastab kapitalirenti varade ja kohustustena finantsseisundi aruandes summas, mis võrdub renditava vara õiglase väärtusega rendilepingu jõustumisel, või kui see on madalam, rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses rendi jõustumise kuupäeval. Kasutatud diskontomäär kapitalirendi maksete miinimumsumma nüüdisväärtuse arvutamisel on kapitalirendi makse intressimäär, kui seda on võimalik määrata; muudel juhtudel kehtib ettevõtte võlakohustuste intress.

Varade väärtus sisaldab otseselt varale omistatavaid esialgseid kulusid. Rendimaksed jaotatakse finantskulude ja rendikohustuse vähenemise vahel nii, et saavutatakse konstantne intressimäär kohustuse jäägilt.

Kapitalirendi varade puhul arvestatakse ka amortisatsiooni. Renditud varade amortisatsiooni meetodika on kooskõlas omandis olevate amortiseeritavate varadega. Renditud varasid ei saa amortiseerida rendiperioodist pikema aja vältel, v.a juhul, kui renditud vara omandiõigus on grupile üle kantud rendiperioodi lõpus.

Kui müügi- ja tagasirendi tehingute tulemus on kapitalirent, siis kasumit, mis tuleneb raamatupidamislikku jääkväärtust ületavast müügist, ei kajastata tuluna koheselt. See lükatakse edasi ning amortiseeritakse vastavalt kogu rendiperioodi vältel.

Kasutusrent

Kasutusrendiks liigitatakse rent, mille puhul kõik olulised vara omandiõigusega seonduvad riskid ja hüved jäävad rendileandjale. Kasutusrendi maksed kajastatakse koondkasumiaruandes kuluna lineaarsel meetodil kogu rendiperioodi jooksul.

Rendileandja poolt antud allahindluste kasumid kajastatakse rendikulu vähendamisenä kogu rendiperioodi vältel, kasutades lineaarset meetodit.

Kui müügi- ja tagasirendi tehingute tulemus on kasutusrent ning on silmnähtav, et tehing on teostatud õiglasel väärtuses, siis igasugune kasum või kahjum kajastatakse koheselt. Kui müügihind on madalam kui õiglane väärtus siis igasugune kasum või kahjum kajastatakse koheselt, v.a juhtudel, kui kahjum kompenseeritakse turuhindadest madalamate tulevaste rendimaksetega. Sellisel juhul lükatakse kasum edasi ning see amortiseeritakse proportsionaalselt rendimaksetega perioodi vältel, mille jooksul varad on eeldatavasti kasutuses. Juhul, kui müügihind ületab õiglast väärtust, tehakse edasilükkamine õiglast väärtust ületava summa väärtuses ning amortiseeritakse perioodi vältel, mille jooksul varad on eeldatavasti kasutuses.

2.14 Sihtfinantseerimine

Põhivara vormis või ostu-, ehitus- või muu põhivara soetamise eesmärgil saadud sihtfinantseeringut peetakse varade sihtfinantseeringuks. Tasuta saadud varad liigitatakse samuti siia sihtfinantseeringu gruppi. Varade sihtfinantseeringute suurus kajastatakse finantsaruannetes proportsionaalselt sihtfinantseeringuga seotud varade amortisatsiooniga ning koondkasumi aruandes vähendatakse vastavat kulukontot sihtfinantseeringu amortisatsiooni võrra.

Tekkinud kulude kompensatsiooniks või käesoleva või eelneva aruandlusperioodi teenimata tulude katteks saadud sihtfinantseeringut, samuti muud sihtfinantseeringut, mis ei ole varade sihtfinantseering, loetakse tegevuskulude sihtfinantseeringuks. Tegevuskulude sihtfinantseering kajastatakse jooksvalt aruandlusperioodi vältel tekkinud sihtfinantseeringuga kaetavate kulude või teenimata tulude ulatuses. Kasutamata sihtfinantseeringu saldo on näidatud bilansiaruandes sihtfinantseeringu real.

Kompenseerimiseks kvalifitseeruvad, kuid seni veel kompenseerimata kulud kajastatakse saadaoleva sihtfinantseeringuna bilansiaruande kirjel „Nõuded ostjate vastu“.

2.15 Faktooring

Faktooringtehing on rahastamistehing, mille puhul müüja annab kindlaksmääratud tasu eest nõuetega seotud nõudeõigused ostjale. Müüja võõrandab tulevikus saadaolevate nõuetega seotud õigusi vastavalt arvetele. Grupi faktooringtehingud koosnevad regressiõigusega (ostjal on õigus nõue müüjale teatud aja jooksul tagasi müüa) ning regressiõiguseta faktooringtehingutest. Faktooringu kulu koosneb ühekordsest lepingutasust, mis makstakse lepingu sõlmimisel, arvete menetlemise eest tasutavast teenustasust ning intressitulust, mis sõltub võlgniku poolt sätestatava maksetähtajast. Regressiõigusega faktooringuga finantseeritud nõuded kajastatakse nõuete ning kohustused krediidiasutustele kontodel.

2.16 Eraldised

Eraldis kajastatakse juhul, kui grupil on möödunud sündmusest tulenev eksisteeriv kohustus (juriidiline või faktiline), on tõenäoline, et selle kohustuse täitmise tulemusena majanduslikku kasu sisaldavad ressursid vähenevad ja kohustuse summa on usaldusväärselt hinnatav. Eraldised vaadatakse grupi poolt üle igal majandusaasta aruande koostamise kuupäeval ning korrigeeritakse, et esitleda kõige asjakohasemat hinnangut. Kui raha ajaväärtuse mõju on oluline, siis diskonteeritakse eraldised antud perioodi maksueelse intressimääraga, kui vajalik, võttes arvesse antud kohustusele iseloomulikku riski. Diskonteerimise puhul kajastatakse eraldiste suurenemine aja möödumise tõttu finantskuluna.

2.17 Pikaajalised hüvitised töötajatele

Vastavalt Leedu töökoodeksi nõuetele on igal pensionieas töötajal, kes lahkub Leedus tegutsevast grupi ettevõttest, õigus saada ühekordset toetust, mis on kahe kuupalga suurune. Vastavalt Poole seadusele on igal pensionieas töötajal, kes lahkub grupi ettevõttest, õigus saada ühekordset toetust, mis on ühe kuupalga suurune.

Jooksva aasta töötajate hüvitistega seotud kulud kajastatakse koondkasumiaruandes tekkepõhiselt. Minevikus tehtud tööalaste teenuste kulud kajastatakse lineaarsel meetodil keskmise perioodi jooksul kuni hüvitised on garanteeritud. Kõik tulud ja kaod, mis tekivad koondamise ja/või kokkuleppe tulemusena, kajastatakse tekkepõhiselt koondkasumiaruandes.

Töötajatele makstava hüvitise kohustust arvutatakse tuginedes kindlustusmatemaatilistele eeldustele, kasutades ühiku kohustuste projektsiooni meetodit. Kohustus kajastatakse finantsseisundi aruandes ning see peegeldab nende hüvede hetkeväärtust finantsseisundi aruande esitamise kuupäeval. Töötajate ees olevate pikaajaliste kohustuste hetkeväärtus määratakse, diskonteerides hinnangulisi tulevase rahavoogusid diskontomääraga, mis peegeldab töötajate hüvedega samas valuutas ja sarnase tagasimaksetähtajaga riigi võlakirjade intressimäära.

2.18 Tulumaks

Grupi ettevõtteid maksustatakse individuaalselt, olenemata grupi üldistest tulemustest. Tulumaksukulu sõltub aruande-aasta kasumist ning võtab arvesse maksustamise edasilükkamise. Antud finantsaruannetes kajastatav maksukulu põhineb juhatuse poolt tehtud arvutustel, mis on kooskõlas Leedu, Läti, Ukraina, Venemaa, Eesti, Poola ja Hispaania maksuseadustega.

Tulumaksumäär Eestis aastal 2014 oli 21% ja aastal 2015 20% (maksukulu Eestis tegutseva tütarettevõtte kasumilt lükatse edasi kuni kasumi jagamise ehk dividendi väljamakseteni). Välisriikides tegutsevate tütarettevõtete tulumaksumäär aastatel 2014 ja 2015 oli järgmine: Leedus 15%, Ukrainas vastavalt 19% ja 21%, Venemaal 20%, Lätis 15%, Poolas 19%, Hispaanias 30%, Kasahstan – 20%.

Maksukahjusid saab Leedus edasi lükata lõputult, v.a kahjusid, mis on tekkinud väärtpaberite ja/või tuletisinstrumentide müügist. Sellised edasikandmised on häiritud juhul, kui ettevõtte muudab oma tegevust, mille tõttu antud kahjud tekivad, v.a juhul, kui ettevõtte ei jätku oma tegevusega välistest teguritest põhjustatult. Väärtpaberite ja/või tuletisinstrumentide müügist tulenevaid kahjumeid võib edasi kanda 5 järjestikust aastat ning seda võib kasutada ainult samalaadsetest tehingutest saadava maksustatava tulu vähendamiseks.

Alates 1. jaanuarist 2014 võib Leedus edasikantud maksukahjumit vähendada aruandeaastal teenitud maksustatava kasumi arvelt kuni 70% ulatuses.

Maksukahjumeid võib Venemaal edasi kanda 10 aastat ja Poolas 5 aastat, kuid mahaarvamise väärtus ei tohi ületada 50% vastaval aruandeaastal tekkinud kahjust. Hispaanias võib maksukahjumeid edasi lükata määramata perioodiks, kuid mahaarvamise väärtus ei tohi ületada 70% aasta maksustavast tulust.

Edasilükkunud tulumaks arvutatakse kasutades kohustuse meetodit. Edasilükkunud tulumaks kajastab varade ja kohustuste finantsaruandluse eesmärgil kasutatavate bilansiliste väärtuste ning varade ja kohustuste maksustamisbaasi ajutiste erinevuste neto maksumõju. Edasilükatud maksuvarad ning kohustused mõõdetakse kasutades maksumäärasid, mida eeldatakse kasutatavat maksustatava tulu arvestamisel aastatel, millal antud ajutised vahed loodetakse arveldada, võttes arvesse majandusaasta aruande koostamise kuupäeva seisuga kehtestatud või sisuliselt kehtestatud maksumäärasid.

Edasilükkunud tulumaksu vara on finantsseisundi aruandes kajastatud ulatuses, milles näeb grupi juhtkond selle realiseerimist prognoositavas tulevikus vastavalt maksustatava kasumi prognoosile. Juhul kui usutakse, et mingit osa edasilükkunud tulumaksust ei realiseerita, ei kajastata seda edasilükkunud tulumaksu vara osa ka finantsaruandes.

2.19 Tulu kajastamine

Tulu kajastatakse juhul, kui on tõenäoline, et tehinguga seotud majanduslik kasu liigub ettevõttesse ja tulu summat on võimalik usaldusväärselt mõõta. Müügid kajastatakse ilma käibemaksuta ja allahindlusteta.

Grupp kajastab tulu soojusenergia süsteemide renoveerimise ja vastavate komponentide paigaldamise projektidest (näiteks kliendispetitsiifilised lepingud), biokütusel köetavate boilerite tootmisest ja paigaldamisest ning soojusenergia komponentidest valmidusastme meetodil klientidega sõlmitud pikaajaliste lepingute alusel: valmidusaste määratakse vastavalt tegelikult tekkinud kulude osakaalule projekti eeldatavast kogukulust. Kasumimäärade muutused kajastatakse kohe antud perioodi tuludes. Lepingud vaadatakse üle regulaarselt ning tõenäolise kahju puhul kajastatakse eraldised.

Tulu müügist kajastatakse siis, kui tarne on toimunud ning omandiõigusega seotud riskid ja hüved on üle läinud müüjalt ostjale.

Tulu teenuse osutamisest kajastatakse, kui teenus on osutatud.

Tulu muudest üüritud varaga seotud hooldusteenustest kajastatakse tekkepõhiselt, hüvitades üüri poolt kantud kulud – kommunaalkulud, reklaam, jne. Kuna ettevõtte kannab nende kuludega seotud arveldusrisi, ei tasaarveldata saadud tulusid vastavate kuludega.

Dividenditulu tütarettevõtetest kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel tütarettevõtte poolt ettevõtte eraldiseisvas finantsaruandes.

Intressitulu või -kulu kajastamisel kasutatakse efektiivset intressimäära, mis diskonteerib täpselt eeldatavad tulevased maksed ja laekumised läbi finantsinstrumendi eeldatava eluea bilansilise finantsvara või -kohustuse netoväärtuseni. See sisaldub koondkasumiaruandes finantstulu või -kulu all.

2.20 Vara väärtuse langus

Finantsvarad

Finantsvarade väärtus vaadatakse üle iga majandusaasta aruande esitamise kuupäeva seisuga.

Korrigeeritud soetusväärtuses finantsvarade allahindlus kajastatakse kasumiaruandes juhul, kui on tõenäoline, et grupp ei saa kõiki lepingujärgseid laene või nõudeid. Kahjumi suurust mõõdetakse vara bilansilise väärtuse ja hinnanguliste tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahena, mis on diskonteeritud finantsvara algse sisemise intressimääraga.

Vara väärtuse langusest tuleneva kahjumi tühistamist kajastatakse, kui esineb asjaolusid, mis viitavad sellele, et eelnevatel perioodidel vara kohta kajastatud kahjum väärtuse langusest enam ei eksisteeri või on vähenenud. Selliseid tühistamisi kajastatakse kasumis või kahjumis. Suurenenud bilansilist väärtust kajastatakse vaid sellises ulatuses, kus ta ei ületa amortiseeritud soetusmaksumust, mis oleks sellel, kui eelnevatel aastatel ei oleks kajastatud (vara) väärtuse langusest tulenevat kahjumit.

Kui esineb objektiivseid tõendeid vara väärtuse langusest tuleneva kahjumi kohta seoses mittenoteeritud omakapitali-instrumendiga, mida ei kajastata õiglasel väärtuses, sest seda ei saa usaldusväärselt mõõta, siis mõõdetakse vara väärtuse langusest tuleneva kahjumi summat bilansilise jääkmaksumuse ja hinnanguliste tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahelise erinevusena, mida on diskonteeritud sarnase finantsvara turul kehtiva tulumääraga.

Muud varad (v.a firmaväärtus)

Amortiseeritavate varade puhul kontrollitakse alati, ega nende väärtus ei ole langenud, kui sündmused või asjaolude muutumine viitavad sellele, et bilansiline väärtus ei pruugi olla kaetav. Kui vara bilansiline (jääk)maksumus ületab selle vara kaetava väärtuse, siis kajastatakse kahjum (vara) väärtuse langusest koondkasumiaruandes. Vara väärtuse langusest tuleneva kahjumi tühistamist kajastatakse, kui esineb asjaolusid, mis viitavad sellele, et eelnevatel perioodidel vara kohta kajastatud kahjum väärtuse langusest enam ei eksisteeri või on vähenenud. Tühistamine kajastatakse samas koondkasumi aruande osas, kus kajastati kahjum väärtuse langusest.

2.21 Aruande koostamisel eelduste kasutamine

Et koostatud raamatupidamise aastaaruanded oleksid kooskõlas IFRS-idega, peavad need sisaldama teatavaid olulisi raamatupidamislikke hinnanguid, mis mõjutavad varade, kohustuste, tulude ja kulude ning sündmuste avalikustamise kajastamist. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud olulised hinnangulised valdkonnad puudutavad amortisatsioonikulu, eraldisi, valmidusastme hinnangut pikaajaliste individuaalsete kliendilepingute puhul, firmaväärtuse languse hindamist, sealhulgas grupi varade jaotamist raha teenivatele üksustele, välismaiste tütarettevõtete seotud ebakindlust, töötajate pikaajalisi hüvitisi ja varade väärtuse languse hindamist. Tulevased sündmused võivad tekitada

muutusi hinnangutes ja eeldustes. Hinnangutes toimunud oluliste muutuste sisu ja summad avalikustatakse raamatupidamisaruannetes.

Raamatupidamise aastaaruande koostamise kuupäeva seisuga ei olnud aluseks olevad eeldused ja hinnangud märkimisväärse riski all, et hetkel tunduks tõenäoline, et varade ja kohustuste bilansilist väärtust tuleks järgneval eelarveaastal märkimisväärselt korrigeerida, v.a immateriaalse põhivarana kajastatavate kliendisuhete hinnanguline kasulik eluiga.

Selliseid varasid kajastatakse muude immateriaalsete varade all ning nende soetusmaksumus ulatub 2015. ja 2014. aasta 31. detsembri seisuga vastavalt 23 388 tuhande euronile ja 27 448 tuhande euronile. Juhtkond amortiseerib need immateriaalse põhivarana kajastatavad kliendisuhete lepingute hinnanguliste kehtivusaegade jooksul, mis on 10–40 aastat. Juhtkond hindas kliendisuhete eeldatavat kehtivusaega praeguse tegevuse arenemise põhjal, st juba sõlmitud lepingud ning praeguse seisuga peatatud lepingute määr, mis on ebaoluline. Juhul kui asjaolud tulevikus muutuvad, võib tekkida vajadus hinnanguid üle vaadata, kuid sellest potentsiaalselt tuleneva korrigeerimise ulatust ei ole võimalik antud finantsaruannete kuupäeva seisuga mõistlikult hinnata. Grupi antud immateriaalsete varade bilansiline väärtus ulatus 31. detsembri seisuga 2015. aastal 16 735 tuhande euronile ja 2014. aastal 25 228 tuhande euronile.

2.22 Tingimuslikud kohustused

Tingimuslikke kohustusi ei kajastata finantsaruandes, välja arvatud äriühendustega seotud tingimuslikud kohustused. Tingimuslikud kohustused on välja toodud täieliku konsolideeritud finantsaruannete lisas, v.a juhul kui ressursside väljavoolu (väljamakse) võimalus on väga väike.

Tingimuslikku vara raamatupidamise aastaaruandes ei kajastata ning see avalikustatakse vaid juhul, kui majanduskasu saamine on tõenäoline.

2.23 Tasaarveldamine

Finantsaruandeid koostades ei tasaarveldata varasid, kohustusi tulu ega kulu, v.a juhtudel kui teatud IFRS standardid spetsiaalselt nõuavad taolisi tasaarveldusi.

2.24 Aruandeperioodi järgsed sündmused

Aruandeperioodi järgsed sündmused, mis annavad lisa informatsiooni grupi positsiooni kohta bilansikuupäeval (korrigeeritud sündmused) kajastatakse finantsaruannetes. Aruandeperioodi järgsed sündmused, mis ei ole korrigeerivad sündmused märgitakse ära täieliku konsolideeritud finantsaruannete lisas juhul, kui need on materiaalse tähtsusega.

2.25 Võrreldavad näitajad

Võrreldavaid näitajaid on vajadusel korrigeeritud, et need oleks esitatud kooskõlas käesoleva aasta aruande põhimõtetega.

2.26 Õiglase väärtus

Õiglase väärtus on hind, mis saadakse vara müügil või makstakse kohustuse üleandmisele hindamiskuupäeval turuosaliste vahelises tavapärase tehingus. Õiglase väärtuse hindamine põhineb eeldusel, et vara müügi või kohustuse üleandmise tehing toimub kas

- vara või kohustuse põhiturul või
- põhituru puudumisel vara või kohustuse jaoks soodsaimal turul.

Kõnealune põhi- või soodsaim turg peab olema grupi jaoks ligipääsetav.

Vara või kohustuse õiglast väärtust hinnatakse eelduste põhjal, mida turuosalise vara või kohustuse hinna määramisel kasutaksid, eeldades, et turuosalise tegutsevad oma parimates majanduslikes huvides.

Mittefinantsvara õiglase väärtuse hindamisel võetakse arvesse turuosalise võimet luua majanduslikke hüvesid, kasutades vara parimal viisil või müües selle teisele turuosalisele, kes kasutaks vara parimal viisil.

Grupp 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 finantsaruannetes avalikustatud on klassifitseeritud vastavalt alltoodud õiglase väärtuse hierarhiale, mis põhineb madalaima taseme sisendil, mis on oluline õiglase väärtuse mõõtmisele tervikuna:

- Tase 1 — noteeritud (korrigeerimata) turuhinnad aktiivsel turul identsetele varadele ja kohustustele
- Tase 2 — hindamistehnikad, mille puhul õiglase väärtuse hindamise seisukohalt olulised madalaima taseme sisendid on otseselt või kaudselt jälgitavad
- Tase 3 — hindamistehnikad, mille puhul õiglase väärtuse hindamise seisukohalt olulised madalaima taseme sisendid ei ole jälgitavad

Grupp hindab iga aruandeperioodi lõpul, kas varad ja kohustused, mis esinevad finantsaruannetes perioodide lõikes korduvalt, vajavad tasemete vahel ümberklassifitseerimist (toetudes madalaimale sisendile, mis on oluline õiglase väärtuse hindamisele tervikuna).

Grupi juhatus viib hindamise läbi igal aruandekuupäeval. Õiglase väärtuse korrektseks kajastamiseks on grupp klassifitseerinud varad ja kohustused vastavalt nende iseloomule, eripäradele ja riskidele ning ülaloodud õiglase väärtuse hierarhia tasemetele.

Kuna 2015. ja 2014. aasta 31. detsembri seisuga grupi finantsaruannetes kajastatud võlad hankijatele, nõuded ostjate ees ning muud nõuded arveldatakse eeldatavasti vähem kui 3 kuu jooksul, on hinnatud nende õiglase väärtus võrdseks bilansilise väärtusega. Raha bilansiline väärtus on võrdne tema õiglase väärtusega. Grupi saadud laenude (sh kapitalirendi kohustuste) intressimäära muudetakse vähemalt kord aastas ning seega hinnatakse nende õiglase väärtus võrdseks nende bilansilise väärtusega. Grupp ei ole võimeline hindama müügivalmis investeeringute õiglast väärtust, kuna nendega ei kaubelda aktiivselt, ning sellepärast kajastatakse müügivalmis investeeringuid soetusmaksumuses, miinus allahindlused.



**Building a better
working world**

Ernst & Young Baltic AS
Rävala 4
10143 Tallinn
Eesti

Tel: +372 611 4610
Faks: +372 611 4611
Tallinn@ee.ey.com
www.ey.com

Äriregistri kood: 10877299
KMKR: EE 100770654

Ernst & Young Baltic AS
Rävala 4
10143 Tallinn
Estonia

Phone: +372 611 4610
Fax: +372 611 4611
Tallinn@ee.ey.com
www.ey.com

Code of legal entity: 10877299
VAT payer code: EE 100770654

Sõltumatu vandeaudiitori aruanne kokkuvõtliku aruande kohta Global Energy Consulting OÜ osanikele

Kaasnev kokkuvõtlik konsolideeritud finantsaruanne, mis sisaldab konsolideeritud finantsseisundi aruannet seisuga 31. detsember 2015 ning eeltoodud kuupäeval lõppenud konsolideeritud majandusaasta koondkasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet ning seotud lisasid, on tuletatud Global Energy Consulting OÜ auditeeritud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest 31. detsembril 2015 lõppenud aasta kohta. Me avaldasime modifitseerimata auditi arvamuse mainitud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta meie 3. novembril 2016 väljastatud aruandes.

Kokkuvõtlik konsolideeritud aruanne ei sisalda kogu informatsiooni, mis tuleb avalikustada lähtuvalt rahvusvahelistest finantsaruandluse standarditest, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt. Seega ei asenda kokkuvõtliku konsolideeritud aruande lugemine Global Energy Consulting OÜ auditeeritud konsolideeritud raamatupidamise aruande lugemist.

Juhtkonna kohustused raamatupidamise aastaaruande osas

Ettevõtte juhtkond vastutab kokkuvõtliku konsolideeritud aruande koostamise eest kooskõlas lisas 2.1 kirjeldatud arvestuspõhimõtetega.

Vandeaudiitori kohustused

Meie kohustuseks on avaldada lähtuvalt teostatud protseduuridest arvamust kokkuvõtliku konsolideeritud aruande kohta. Protseduurid on läbi viidud kooskõlas rahvusvahelise auditeerimisstandardiga 810 „Kokkuvõtlike finantsaruannete kohta aruandmise töövõttud“.

Arvamus

Meie arvates on kaasnev kokkuvõtlik konsolideeritud finantsaruanne, mis on tuletatud Global Energy Consulting OÜ 31. detsembril 2015 lõppenud aasta auditeeritud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest, järjepidev kõigis olulistes osades Global Energy Consulting OÜ konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega lähtuvalt lisas 2.1 kirjeldatud arvestuspõhimõtetest.

Tallinn, 3. november 2016

Ivar Kiigemägi
Vandeaudiitori number 527
Ernst & Young Baltic AS
Audiitorettevõtja tegevusloa number 58

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Valdusfirmade tegevus	64201	0		Yes

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Oilwide OÜ	12026720	Estonia	6 EUR (Simple ownership)
Linas Samuolis	15.10.1969	Lithuania	5998 EUR (Simple ownership)
Gintautas Jaugielavicius	03.07.1971	Lithuania	5998 EUR (Simple ownership)
Andrius Janukonis	12.10.1971	Lithuania	5998 EUR (Simple ownership)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Phone	+370 52620534
E-mail address	info@nordgain.com