

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: AS Eesti Väärtpaberikeskus

registrikood: 10111982

tänava/talu nimi, Tartu mnt 2

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postsihtnumber: 10145

telefon: +372 6408800

faks: +372 6408801

e-posti aadress: info@e-register.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	12
Bilanss	12
Kasumiaruanne	13
Raamatupidamise aastaaruande lisad	14
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	14
Lisa 2 Raha	17
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	18
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	19
Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud	19
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	20
Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad	21
Lisa 8 Kasutusrent	21
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	22
Lisa 10 Tingimuslikud kohustised ja varad	22
Lisa 11 Aktsiakapital	22
Lisa 12 Müügitulu	23
Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud	24
Lisa 14 Tööjõukulud	24
Lisa 15 Seotud osapooled	24
Lisa 16 Bilansivälised kohustused	25
Aruande allkirjad	26
Vandeaudiitori aruanne	27

Tegevusaruanne

Organisatsioon

AS Eesti Väärtpaberikeskus (EVK) on keskse väärtpaberite keskregistri pidaja Eestis. Register peab arvet kõikide Eestis tegutsevate aktsiaseltside, väärtpaberi- ja kogumispensioni kontode üle.

EVK kuulub alates 26. maist 2016 sajaprotsendiliselt *Latvian Central Depository*-le (juriidiline nimi: *Akciju sabiedrība "Latvijas Centrālais depozitārijs"*). Omaniku muudatus toimus seoses Balti keskdepositooriumide ühendamise ja otsuse võtta suund Eesti, Läti ja Leedu keskdepositooriumide ühendamisele ning tegevuse ümberkujundamisele tegid Balti keskdepositooriumid 2015. aasta alguses. Eesmärk on viia oma tegevus vastavusse keskdepositooriumidele kohalduva uue regulatsiooniga (Keskdepositooriumide määrus). *Latvian Central Depository* kuulub 100% Nasdaq Nordic, Ltd-le. Nasdaq grupp on maailma juhtiv kauplemis-, arveldus-, börsitehnoloogia-, noteerimis-, teabe- ja avalike ettevõtete teenuste pakkuja, tegutsedes kuues maailmajaos.

AS-is Eesti Väärtpaberikeskus (edaspidi EVK) töötas seisuga 31. detsember 2016. a 21 töötajat (2015. a 20 töötajat, kellest 1 lapsehoolduspuhkusel). Töötajate töötasu kogusumma oli 864,1 tuhat eurot (2015. a 746,5 tuhat eurot), millest tasud EVK juhatuse ja nõukogu liikmetele olid 73,3 tuhat eurot (2015. a 71,5 tuhat eurot). Muud soodustused tegevjuhtkonnale olid 1,9 tuhat eurot (2015. a 2,8 tuhat eurot).

Tegevjuhtkonnaga seotud potentsiaalsed kohustused on summas 3,6 tuhat eurot. EVK nõukogu liikmetele aruandeaastal väljamakseid ei tehtud. Lisaks muudele soodustustele on Nasdaq kontsernis töötajatele grupiülene aktsiaprogramm, mille alusel on võimalik ettevõtte ja töötaja eesmärkide saavutamise korral omandada Nasdaq, Inc. aktsiaid (sh. aktsiaoptsioone).

Peamised tegevused 2016. aastal

1. Üldist

1.1. Nasdaq gruppi kuuluvate Balti depositeoriumide ühendamine

2016. aastal jätkus Balti depositeoriumide ühendamise ja Balti Depositooriumi tegevusloa taotlemiseks vajalike dokumentide ettevalmistamine.

Balti Depositooriumi uuele ärimudelile minnakse üle 2017. aastal samaaegselt uue depositeoriumi infosüsteemi juurutamisega ning arveldusplatvormiga *Target2-Securities* (T2S) liitumisel.

2016. aastal alustasid Balti keskdepositeoriumid Balti Depositooriumi veebilehe väljatöötamist, mis lansseeritakse T2S-ga liitumisel.

1.2. Target 2 Securities

2016. aasta septembris liitusid T2S-i arveldusplatvormiga lisaks juba liitunud 7 keskdepositeoriumile Euroclear'i kolm depositeoriumi (Belgia, Prantsusmaa, Holland), Taani keskdepositeoriumid VP Securities ja VP Lux. Neljas liitumislaine leiab aset veebruaris 2017 ja viies septembris 2017, mil toimub ka Balti keskdepositeoriumide liitumine.

2016. aasta kevadel peale regulaarset riskianalüüsi võtsid Balti keskdepositeoriumid vastu otsuse liituda T2S platvormiga kasutades EVKs kasutuselolevat depositeoriumisüsteemi DEPEND. DEPEND'i vastavusse viimine T2S-i ja CSDR nõuetega algas 2016. aastal ja kestab kuni T2S-ga liitumiseni.

Vastavalt T2S-i poolt ettenähtud testimiskavale sooritati Balti depositeoriumide poolt edukalt 2016. aasta teises pooles T2S-i bilateraalsed testid ning alustati multilateraalsete testidega, kuhu on kaasatud ka Balti riikide keskpangad. Turuülesed testid algavad 2017. aasta märtsis ja kestavad kuni T2S-ga liitumiseni.

2. Pensioniteenused

2.1. Veebilehe haldamine

Veebilehe „Pensionikeskus.ee“ eesmärk on, et leheküljel sisalduv teave oleks täpne ja ajakohane. Uue pensioniplatvormi EPIS I ja II etapi töödega oli seotud ka veebilehe klientidele suunatud personaalne osa „Minu konto“, mis viidi samuti üle uuele platvormile.

2.2. Uus pensioniplatvorm EPIS

2015. aastal otsustati luua uus pensioniplatvorm EPIS, mis pikas perspektiivis koondab teise ja kolmanda samba kogumispensioni registriteenused. Selle tulemusena tekib ühtne vaade isiku kogumispensioni varadele. Projekti lõpptulemusena viiakse kohustuslike ja vabatahtlike kogumispensioni fondide registripidamine üle uuele kaasaegsele platvormile ning ühtsele pensionikonto süsteemile.

Vastavalt plaanile valmisid 2016. a EPISe projekti kolmest etapist kaks. Esimeses etapis, mis oli kõige mahukam ja kõige kriitilisem, viidi üle uuele platvormile teise samba registripidamine ja pensionikontode haldus ning seonduvad põhiteenused. Esimese etapi avamine toimus septembris 2016.

Teises etapis arendati teise sambaga seotud lisateenused (nt statistikapäringud), mis jäid esimese etapi arendusest välja. Teise etapi avamine toimus detsembris 2016.

Kolmandas etapis, mis algas 2016. a lõpus ja jätkub 2017. a, arendatakse kolmanda samba registripidamisega seotud teenused ja funktsionaalsus. Kolmanda etapi tähtaeg on suvi 2018.

Investorile võimaldab uus platvorm ja sellega kaasnev funktsionaalsus (i) mugavamalt hallata oma pensionivara (sh ühtne saldoteatis, väljavõte), (ii) pärimisavalduste esitamist mõlema samba osas ühe avaldusega, (iii) osakute märkimist kolmanda samba puhul välismaksetena jms.

Fondivalitsejate tehniline koormus väheneb, kuna tulevikus saab ühendust hallata vaid ühe platvormiga. Statistikat on võimalik pärida ühest süsteemist ja kiiremini kui seni ning tuleviku teenuseid on lihtsam üles ehitada ühe süsteemi baasil.

2.3. Muudatused seadusandluses

2016. a võeti vastu mitmed seadusemuudatused koos alamaktidega, nt Investeeringufondide seadus, Kogumispensionide seadus jt. Muudatused tõid kaasa ka arendustöid kohustusliku ja vabatahtliku kogumispensioni fondidega arveldamise süsteemile, mis tuleb ellu rakendada 2017. a jooksul.

2.4. ISKE audit

ISKE on infosüsteemide kolmeastmelise etalonturbe süsteem, mis on kohustuslik riigi ja kohaliku omavalitsuse andmekogude pidamisel kasutatavate infosüsteemide ning nendega seotud infovarade suhtes.

2016. aastal viidi EVKs läbi ISKE audit, mille eesmärgiks oli Eesti väärtpaberite keskregistri pidamisel rakendatavate turvameetmete vastavuse auditeerimine lähtuvalt Vabariigi Valitsuse 20. detsembri 2007. a määrusest nr 252 "Infosüsteemide turvameetmete süsteem" ja selles viidatud infosüsteemide kolmeastmelise etalonturbe süsteemist (ISKE).

Infotehnoloogilises plaanis viidi audit läbi kahe andmekogu osas - väärtpaberite keskregister ja kogumispensioni register. Olulisi puudusi auditi käigus ei tuvastatud. Tuvastati 2 keskmise prioriteediga puudust ja 4 madala prioriteediga puudust, mille likvideerimisega EVK tegeleb.

3. Registri- ja arveldusteenused

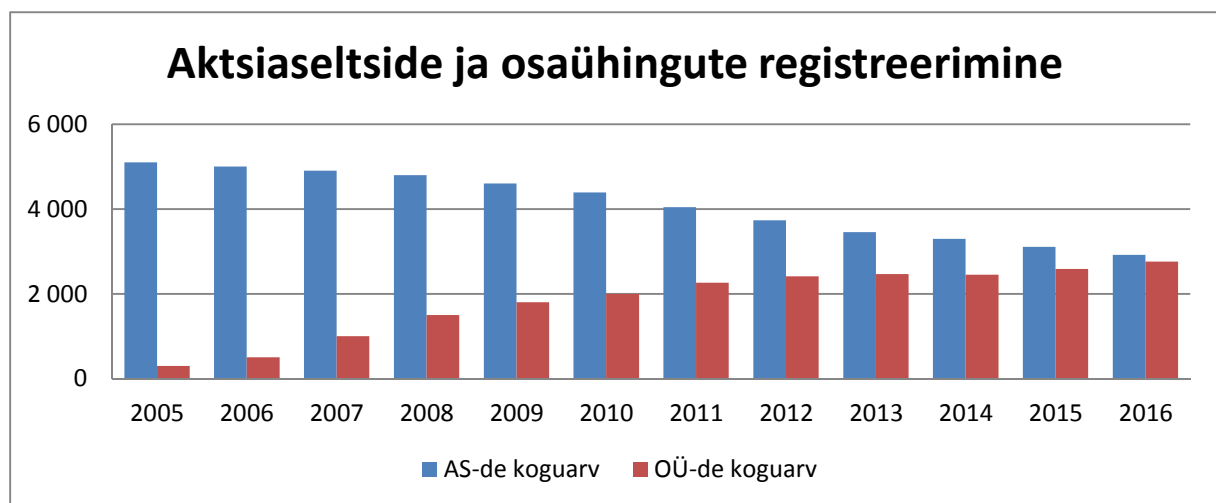
1. jaanuaril 2016 läks EVK üle uuele raamatupidamissüsteemile *PeopleSoft*.

2015. aasta lõpus alustasime koostöös turuosalistega Euroopa turgudele, deponitooriumidele ja emitentidele mõeldud korporatiivsete sündmuste standardite (*GMJWG - Joint Working Group on General Meetings; JWGGM - Joint Working Group on General Meetings*) vastavus- ja mõjuanalüüsi, eesmärgiga töötada välja ettepanekud võimalike Eesti turu erisuste kõrvaldamiseks või vähendamiseks. Ettepanekud esitasime 2016. aastal Rahandusministeeriumile ja enamik neist ka aktsepteeriti.

Äriühingute registreerimine

2016. aasta lõpu seisuga oli EVK-s registreeritud väärtpaberite väärtus 8,12 miljardit eurot. Kõigile EVKs registreeritud aktsiaseltsidele ja osaühingutele pakuti tasuta personaalset konsultatsiooni nii eurole ülemineku kui ka äriühingu väärtpaberitega seotud toimingute teemal.

Kui registreeritud aktsiaseltside arv on mõningal määral vähenenud (registreeritud 2 915), kasvab endiselt osaühingute huvi osade registreerimiseks EVK-s (registreeritud 2 845). Lisaks OÜ-dele ja AS-idele on registreeritud ka 7 Euroopa äriühingut (SE). Osade ja aktsiate registreerimine annab võimaluse teha ostu-, müügi- ja pantimistehinguid mugavamalt ja soodsamalt, ilma notariaalsete toiminguteta.



Kogumispension

Liitunute arv kasvas 2016. aastal 691 037 inimeseni, mida on 13 701 võrra enam kui 2015. aasta lõpus. Kohustusliku kogumispensioni fondide kogumaht oli 2016. aasta lõpus 3,1 miljardit eurot, mis on 19% suurem kui 2015. aasta lõpus. Kogumispensioni fondide keskmist tootlust peegeldav EPI indeks tõusis 2016. aastal võrreldes eelneva aasta lõpu seisuga 1,78% 171,02673 punktini. 2015. aastal tõusis indeks 2,55%.

Kogumispensioni vahetusavalduste arv näitab jätkuvalt vähenemist:

Aasta	Avalduste arv
2012	102 923
2013	79 787
2014	75 610
2015	74 071
2016	62 165

2017. a jätkub viimast aastat suurema maksemääraga sissemaksete tegemine nendel isikutel, kes esitasid 2013. aastal avalduse kohustusliku kogumispensioni maksemäära ajutiseks tõstmiseks aastatel 2014-2017. Maksete suurendamiseks esitasid avalduse kokku 106 140 inimest.

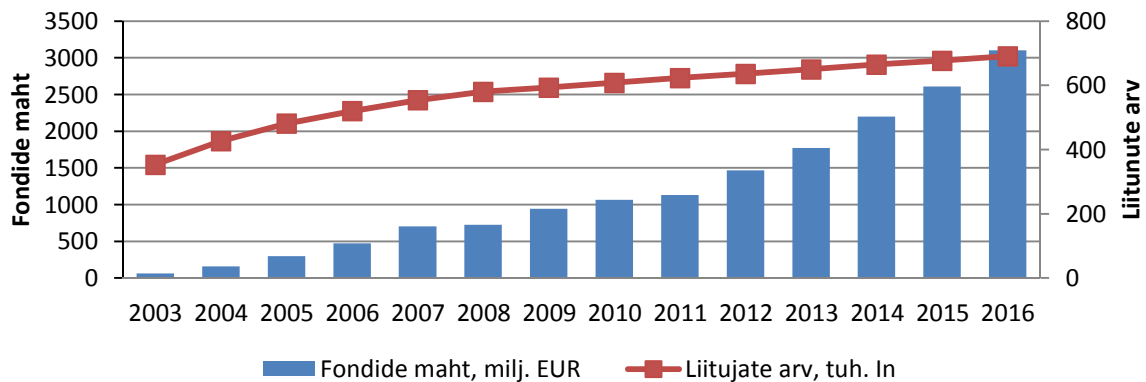
Nendele liitujatele, kes jätkasid 2010. aastal vabatahtlikult sissemaksete tegemist, kohaldusid alates 2014. aastast automaatselt maksemäärad 2%+6%, mille kohaselt maksab liituja ise 2% ja riik lisab sotsiaalmaksu osast 6%. Kõnealustel isikutel oli õigus esitada avaldus ka isikliku makseosa tõstmiseks 2%-lt 3%-le (sellisel juhul rakendub samuti skeem 3%+6%) ning seda võimalust kasutas 40 410 inimest.

Isikutel, kes 2010. aastal vabatahtlikke sissemakseid ei jätkanud, oli samuti võimalus esitada avaldus, et aastatel 2014-2017 toimuksid sissemaksed 3%+6% süsteemi kohaselt ning seda võimalust kasutas 65 730 inimest.

Kogumispensioni väljamaksete saamiseks on alates 2009. aastast avalduse esitanud üle 23 100 inimese. Ligi 6500 inimest, kellel on küll õigus kogumispensionit saada, ei ole avaldust esitanud ja on lükanud väljamaksete saamise edasi.

2017. aasta jooksul lisandus registrisse kolm uut kohustuslikku kogumispensioni fondi: LHV Pensionifond Indeks, SEB Energiline Pensionifond Indeks ja Swedbank Pensionifond K90-99 (Elutsükli strateegia). Kokku oli Eestis 2016. aasta lõpu seisuga registreeritud 23 täiendava kogumispensioni fondi.

Kohustuslik kogumispension (II samm)



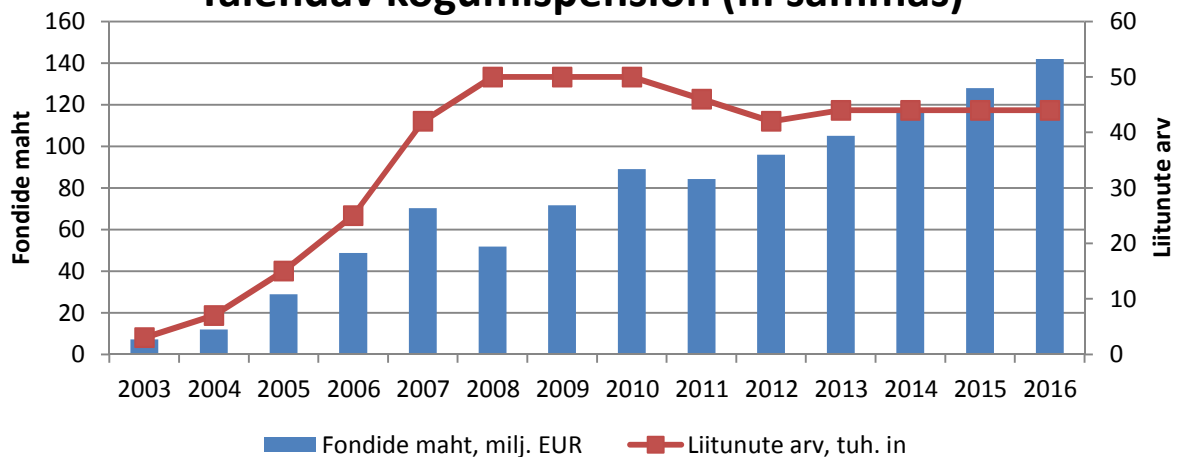
Vabatahtlik kogumispension

Täiendava kogumispensioni (III samba) fondide mahud tõusid 2016. aastal 11% võrra 127,6 miljonilt eurolt 141,7 miljoni euroni. Täiendava kogumispensioni klientide arv on kasvanud viimastel aastatel väga vähe: kui 2013. a lõpuks oli III sambasse jäänud investoreid fondide lõikes kokku ümardatult 44 000, 2014. a lõpuks 44 100 ja 2015. a lõpuks 44 262, siis 2016. a lõpus oli fondide lõikes investoreid 44 446.

Aasta jooksul lisandus üks uus vabatahtlik kogumispensioni fond: LHV Pensionifond Indeks Pluss.

Kokku oli Eestis 2016. aasta lõpu seisuga 11 täiendava kogumispensioni fondi. Kokku oli Eestis 2015. aasta lõpu seisuga 10 täiendava kogumispensioni fondi.

Täiendav kogumispension (III samm)



Majandustulemused

EVK tulemusi mõjutas möödunud aastal pensionifondide mahtude suurenemine.

EVK äritulud kasvasid 2016. aastal 6%, olles 2016. aastal 2,74 miljonit eurot (2015. a 2,59 miljonit eurot). EVK omakapital oli perioodi lõpul 2,22 miljonit eurot (2015. a 1,82 miljonit eurot). 2016. aasta puhaskasum oli 403 tuhat eurot (2015. a kasum 304 tuhat eurot).

EVK olulisemad suhtarvud:

	2016	2015
Puhaskasumi marginaal (puhaskasum/tulud)	15%	12%
Omakapitali rentaablus (puhaskasum/keskmise omakapital)	20%	17%
Koguvara rentaablus (puhaskasum/keskmise koguaktiva)	17%	15%
Äritulude kasv	6%	4%

2017. aasta plaanid

1. Pension

2017. a kõige olulisemaks tööks on uue pensioniplatvormi arendamise III etapi jätkamine, mis algas 2015. a, et kaasajastada pensioniteenust pakkuvaid tehnilisi lahendusi lähtuvalt regulatiivsetest ja tehnilistest vajadustest. 2017. a jätkatakse arendusi kolmanda samba muudatustega, mille tulemusel koondatakse teise ja kolmanda samba kogumispensionari varad ning tekib ühtne vaade isiku kogumispensionari varadele.

Riigi registrite lõplik üleminek uuele X-tee versioonile lükkus edasi 2017. aastale. Sellest tulenevalt lükkusid 2017. aastasse arendustööde lõpetamine ja testid lepingupartneritega (Maksu- ja Tolliamet, Sotsiaalkindlustusamet, Riigikassa jt). EVK poolne valmisolek testidega alustamiseks on olemas.

Pärast uuendatud veebilehe avamist 2015. a viidi läbi www.pensionikeskus.ee SEO-analüüs (*search engine optimization*) ning juurutati ettekirjutused SEO rakendamiseks. 2017. a on plaanis jätkata üks kord aastas tehtava SEO analüüsiga ning kasutada analüüsi tulemusi veebilehe pidevaks värskendamiseks.

2. Registri- ja arveldusteenused

Jätkame üle-Euroopalise väärtpaberiarveldusplatvormiga T2S liitumise ettevalmistusi.

Jätkub töö olemasoleva väärtpaberite registri- ja arveldussüsteemi arendamiseks, et tagada CSDR nõuetele vastavus ja valmidus T2S-i arveldusplatvormiga liidestumiseks. Eesti liitub T2S platvormiga „viendas laines“ ehk septembris 2017.

EVK analüüsis olemasolevat andmevahetust emitentidega ja 2017. aastal viime ellu täiendused, mille puhul lähtume Euroopas kehtivate korporatiivsete standardite nõuetest.

Kohustusliku kogumispensioni registriteenuse aruanne

Vastavalt rahandusministri 09.01.2012 määrusele „Kohustusliku kogumispensioni registriteenuse aruande vormi ja selle täitmise juhendi kehtestamine“ koostab AS Eesti Väärtpaberikeskus (EVK) alates 2012. aastast oma majandusaasta aruande lisana aruande „Kohustusliku kogumispensioni registriteenuse aruanne“.

KIRJE NIMETUS	2016	2015
1. Teenustasu tulud	703 564	617 583
1.1. Hooldustasud	418 584	353 867
1.2. Avalduste tasud	211 811	206 269
1.3. Muud tulud	73 169	57 447
2. Tööjõukulud ja mitmesugused tegevuskulud (-)	-703 711	-544 485
2.1. Tööjõukulud	-319 470	-256 892
2.2. Järeelvalvetasud	-3 988	-4 716
2.3. IT kulud	-148 423	-94 301
2.3.1. IT kulud seotud osapooltega	-26 642	-14 274
2.4. Muud tegevuskulud	-231 830	-188 577
2.4.1. Muud tegevuskulud seotud osapooltega	-50 817	-25 502
3. Muud äritulud ja -kulud (+/-)	-3 322	-10 656
4. Äritulem (+/-)	-3 469	62 442
5. Finantstulud ja -kulud (+/-)	0	-14
6. Aruandeperioodi tulem (+/-)	-3 469	62 428

Kulude jaotamisel kohustusliku kogumispensioni registriteenuse ja muude teenuste vahel lähtub AS Eesti Väärtpaberikeskus oma raamatupidamise sise-eeskirjades sätestatud põhimõtetest.

1. Kulude jagamisel kuluarvestuse aruandes lähtutakse järgnevatest väärtustest:
 - 1.1. KULUKESKUS – dimensioon, mis määrab, millise ärisuuna (pension, register, arveldused, vabad teenused) või ärisuunale vastava teenuste grupi (avalduste tasud, hooldustasud, kandetasud, päringutasud, registreerimistasud, tehingutasud, muud teenused) või tugiteenusega (juriidiline nõustamine, IT, finants) on antud kulu seotud.
 - 1.2. KÄIVE – käibe puhul on arvesse võetud konkreetsete aruandes kajastatud teenuste müügikäivet samas aruandeperioodis.

2. Aruande jaotused:

- 2.1. TULUD – konkreetse teenuste grupi müügikäive aruandeperioodis.
- 2.2. OTSEKULUD – kulud mis on otseselt seostatavad ühe konkreetse teenuste grupiga. Selle väljenduseks süsteemis on kulul ärisuunale vastava teenuste grupi KULUKESKUS.
- 2.3. ÄRISUUNA KULUD – kulud mis on otseselt seostatavad ühe EVK ärisuunaga, kuid pole üheselt piiritletavad ühe teenuse grupiga. Süsteemiselt iseloomustab antud kulusid EVK ärisuunale vastav KULUKESKUS. Ärisuuna kulud jagatakse teenuste gruppidele ärisuuna lõikes erinevate teenuste gruppide käibe osakaalu alusel.
- 2.4. ÜLDKULUD – kõik tugiteenuse ja üldhalduse kulud, mida ei saa konkreetsete ärisuundadega seostada, kuuluvad üldkulude alla ja jagatakse proportsionaalselt teenuste gruppide käivate alusel konkreetsetes perioodis.

3. Kulude määratlemine

3.1. Ükski kulukonto pole üheselt määratletav otse-, ärisuuna- või kaudseks kuluks, vaid sinna arvestatavad kulud jagatakse vastavalt kuluarvestuse protsessis lisatud analüütikale (ehk kulukeskuse dimensioonidele), mis lisatakse lähtuvalt konkreetse kulu eesmärgist.

3.2. Samast põhimõttest lähtuvalt jaotuvad ärisuuna ja üldkulude vahel ka töötajatele tehtud kulutused. Tugifunktsioonide töötajate palgad ja kõik muud nendele töötajatele soetatud kulumaterjalid kuuluvad üldkulude alla, EVK ärisuundade töötajate kulu jaotub aga tervikuna ärisuuna kulude alla. EVK üldkulude alla jaotuvad vaid EVK tugifunktsioonide töötajate ja EVK äriüksuse üldkulud.

„Kohustusliku kogumispensioni registriteenuse aruanne“ sisaldab ainult EVK pensioni ärisuuna andmeid.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	972 411	835 818	2
Nõuded ja ettemaksed	1 045 023	304 564	3
Kokku käibevarad	2 017 434	1 140 382	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	1 249	1 249	5
Nõuded ja ettemaksed	0	180 000	3
Materiaalsed põhivarad	30 271	44 481	6
Immateriaalsed põhivarad	576 923	722 006	7
Kokku põhivarad	608 443	947 736	
Kokku varad	2 625 877	2 088 118	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	401 064	266 082	9
Kokku lühiajalised kohustised	401 064	266 082	
Kokku kohustised	401 064	266 082	
Omakapital			
Aktiivkapital nimiväärtuses	735 000	735 000	11
Ülekurs	5 113	5 113	
Kohustuslik reservkapital	500 000	500 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	581 923	277 977	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	402 777	303 946	
Kokku omakapital	2 224 813	1 822 036	
Kokku kohustised ja omakapital	2 625 877	2 088 118	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügitulu	2 731 782	2 580 778	12
Muud äritulud	5 625	9 954	
Mitmesugused tegevuskulud	-1 287 529	-1 093 400	13
Tööjõukulud	-864 089	-746 479	14
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-118 869	-316 725	6, 7
Muud ärikulud	-64 231	-55 127	
Ärikasum (kahjum)	402 689	379 001	
Muud finantstulud ja -kulud	88	-55	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	402 777	378 946	
Tulumaks	0	-75 000	11
Aruandeaasta kasum (kahjum)	402 777	303 946	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS-i Eesti Väärtpaberikeskus 2016. a. raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi Raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse meetodist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes pangakontol hoitavat raha, nõudmiseni hoiuseid, kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ja rahaturufondide osakuid.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse bilansipäeval kehtivate Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Mitterahalised välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused, mida mõõdetakse õiglases väärtuses, hinnatakse ümber arvestusvaluutasse, võttes aluseks Euroopa Keskpanga valuutakursid, mis kehtivad õiglase väärtuse määramise päeval. Mitterahalisi välisvaluutas fikseeritud varasid ja kohustusi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil, bilansipäeval ümber ei hinnata, vaid kajastatakse jätkuvalt tehingupäeval kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursi alusel.

Finantsinvesteeringud

Nõuded teiste osapoolte vastu, mida ettevõtte ei ole soetanud edasimüügiks, ja lunastustähtajani hoitavad finantsvarad kajastatakse edaspidi korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivset intressimäära. Korrigeeritud soetusmaksumus arvutatakse kogu finantsvara kehtivusperioodi kohta, kusjuures arvesse võetakse igasugune soetamisel tekkinud diskonto või preemia ning tehinguga otseselt seotud kulutused.

Korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil kajastatavaid finantsvarasid hinnatakse alla juhul, kui on tõenäoline, et nende kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus. Korrigeeritud soetusmaksumusel kajastatavate finantsvarade kaetav väärtus on finantsvarast tulevikus saadavate rahavoogude nüüdiseväärtus diskonteerituna esmasel kajastamisel fikseeritud efektiivse intressimääraga. Äritegevusega seotud finantsvarade allahindlus kajastatakse kasumiaruandes ärikuluna mitmesugused tegevuskulud ning investeerimistegevusega seotud finantsvarade allahindlus kajastatakse kasumiaruandes finantskuluna.

Finantsvarad

Ettevõtte on järgmised finantsvarad: raha ja ekvivalendid, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded, ning lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud.

Kõik finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud tasu õiglase väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab ka kõiki finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi, sealhulgas tasud vahendajatele ja nõustajatele, tehinguga kaasnevad mittetagastatavad maksud ja muud sarnased kulutused, v.a. selliste finantsvarade, mida kajastatakse õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande, soetamisega seotud kulutused.

Kõik tavapärastel turutingimustel toimuvad finantsvarade ostud ja müügid kajastatakse nende tehingute tehingupäeval, s.t. päeval, mil ettevõtte võtab endale kohustuse (näiteks sõlmib lepingu) teatud finantsvara ostuks või müügiks, v.a. lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud, mis kajastatakse väärtuspäeval, s.t. päeval mil ettevõtte saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdud finantsvarale. Tavapärasel turutingimusel toimuvaks nimetatakse selliseid oste ja müüke, mille puhul ostetava või müüdava finantsvara üleandmine müüjalt ostjale toimub antud turul väljakujunenud või vastavate turegulatsioonidega nõutud perioodi jooksul. Väärtuspäeval kajastatavate finantsvarade ostu ja müügi arvestusel kajastatakse soetatavate varade tehingu- ja bilansipäeva vahelisel perioodil

toimunud väärtuse muutust aruande perioodi kasumi või kahjumina, analoogiliselt ettevõtte omanduses olevate samasuguste finantsvarade kajastamisele.

Pärast algset arvelevõtmist kajastatakse kõiki finantsvarasid õiglases väärtuses, v.a.:

- nõuded teiste osapoolte vastu, mida ettevõtte ei ole soetanud edasimüügi eesmärgil ja lunastus-tähtajani hoitavad finantsinvesteeringud – kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses;
- investeeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata (k.a. selliste varadega seotud tuletisinstrumentid) – kajastatakse soetusmaksumuses.

Õiglases väärtuses kajastatavad finantsvarad

Õiglases väärtuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse igal bilansipäeval ümber hetke õiglasele väärtusele, millest ei ole maha arvatud võimalikke vara realiseerimisega kaasnevaid tehingukulutusi. Börsil noteeritud väärtpaberite puhul baseerub õiglane väärtus bilansipäeva sulgemishindadel ja Euroopa Keskpanka ametlikel valuutakurssidel. Börsil noteerimata väärtpaberite puhul kasutatakse õiglast väärtust, mille leidmisel võetakse aluseks kogu ettevõttele kättesaadav info investeeringu väärtuse kohta.

Õiglase väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes real "finantstulud ja -kulud". Kasumid ja kahjumid õiglases väärtuses kajastatavate finantsvarade realiseerimisel nagu ka intressid ja dividendid vastavate väärtpaberitelt kajastatakse kasumiaruande real "finantstulud ja -kulud".

Soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad

Soetusmaksumuses kajastatavaid finantsvarasid tuleb hinnata alla nende kaetavale väärtusele juhul, kui viimane on finantsvara bilansilisest maksumusest madalam. Soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade kaetav väärtus on finantsvarast eeldatavasti tulevikus saadavad rahavood diskonteerituna turu keskmise tulususemääraga sarnaste finantsvarade suhtes. Finantsvara allahindlus kajastatakse kasumiaruandes finantskuluna. Soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade allahindlust hiljem ei tühistata.

Finantsvarade kajastamine lõpetatakse siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolle üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuete allahindlust kajastatakse vastavalt kehtivale nõuete allahindamise poliitikale. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine. Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga nõude kohta eraldi. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid.

Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumina, lähtudes ettevõttes kehtestatud nõuete allahindamise poliitikast, mis on koostatud arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete summa võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse kasumiaruandes tuluna perioodis, mil laekumine toimub. Intressitulu nõuetelt kajastatakse kasumiaruandes real "finantstulud ja -kulud".

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 650 eurost. Varad, mille soetusmaksumus on alla 650 euro, kantakse kasutusea pikkusest olenemata soetamisel 100%-liselt kuludesse.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

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

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivaraobjektile eraldi, sõltuvalt selle eeldatavast kasulikust tööeast.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Aastased amortisatsioonimäärad põhivaragruppidele on järgmised:

Muu inventar ja IT seadmed 20-40%

Muud masinad ja seadmed 20-40%

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest. Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, hinnatakse materiaalse põhivara objektid alla nende kaetavale väärtusele.

Immateriaalset vara (arenguväljaminekud, patendid, litsentsid, kaubamärgid, tarkvara) kajastatakse bilansis siis, kui vara on ettevõtte poolt kontrollitav, tema kasutamisest saadakse tulevikus majanduslikku kasu ning vara soetusmaksumus on usaldusväärselt mõõdetav. Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kõikidel immateriaalsetel varadel eeldatakse olevat piiratud kasulik eluiga. Kui ettevõtte ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata immateriaalse vara kasuliku eluiga, amortiseeritakse see vara kuni 10 aasta jooksul. Määratud kasuliku elueaga immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit. Sõltuvalt immateriaalse põhivara kasutusvaldkonnast on aastane amortisatsioonimäär 20-40%.

Arendusväljaminekud on kulutused, mida tehakse uurimistulemuste rakendamisel uute konkreetsete toodete, teenuste, protsesside või süsteemide väljatöötamiseks, kujundamiseks või testimiseks. Arendusväljaminekuid kapitaliseeritakse juhul kui eksisteerib kava projekti elluviimiseks ning arendusväljaminekute suurus ja immateriaalsest varast tulevikus tekkivat majanduslikku kasu on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Rendid

Kapitalirendina kajastatakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Kõik ülejäänud renditehingud kajastatakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (tagatiseta võlakohustused, võlad hankijatele, viitvõlad ning lühiajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustusi, mis on avaldunud enne bilansikuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa ei ole kindlad. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale osapoolele.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule ja Eesti väärtpaberite keskregistri seadusele on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Vastavalt äriseadustikule tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 aktsia- või osakapitalist.

Vastavalt Eesti väärtpaberite keskregistri seadusele peab Eesti Väärtpaberikeskuse kui registripidaja reservkapital olema vähemalt 1/5 aktsiakapitalist, kuid mitte väiksem kui registripidaja kuue kuu tegevuskulud. Tegevuskulude arvestamise alused kehtestab rahandusminister oma määrusega (hetkel kehtiv määrus nr. 98 "Eesti väärtpaberite keskregistri pidaja tegevuskulude arvutamise alused", 23.november 2001.a). Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsiakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele.

Tulud

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

- Registreerimistasud. Tulu kajastatakse registreerimistoimingu teostamise järel.
- Hooldustasud. Tulu hooldustasudelt kajastatakse lineaarselt vastavalt EVK avalikus hinnakirjas ettenähtud hooldusperioodile.
- Väärtpaberikonto haldustasud. Tulu haldustasudelt kajastatakse lineaarselt vastavalt EVK avalikus hinnakirjas ettenähtud haldusperioodile.
- Kandetasud. Tulu kajastatakse kandetoimingu teostamise järel või lineaarselt vastavalt EVK avalikule hinnakirjale.
- Tehingutasud. Tulu kajastatakse väärtpaberitehingute teostamise järel.
- Infoedastustasud. Tulu kajastatakse päringute teostamise järel.
- Kogumispensioni infosüsteemi kasutamise tasud. Tulu kajastatakse lineaarselt vastavalt EVK avalikus hinnakirjas ettenähtud kasutusperioodile.

Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. 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.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

AS Eesti Väärtpaberikeskuse aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- emaettevõtte Latvian Central Depository;
- teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted;
- Nasdaq kontserni konsolideerimisgrupi liikmeid;
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Bilansipäeva järgsed sündmused

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

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

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Arvelduskontod	972 411	835 818
Kokku raha	972 411	835 818

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	243 256	243 256		
Ostjatelt laekumata arved	288 579	288 579		
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-45 323	-45 323		
Nõuded seotud osapoolte vastu	545 766	545 766		
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	26 267	26 267		4
Muud nõuded	181 343	181 343		
Laenunõuded	180 000	180 000		
Viitlaekumised	1 343	1 343		
Ettemaksed	48 391	48 391		
Tulevaste perioodide kulud	48 391	48 391		
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 045 023	1 045 023		

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	228 783	228 783	0	
Ostjatelt laekumata arved	277 918	277 918	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-49 135	-49 135	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	26 529	26 529	0	4
Muud nõuded	180 393	393	180 000	
Laenunõuded	180 000	0	180 000	
Viitlaekumised	393	393	0	
Ettemaksed	48 859	48 859	0	
Tulevaste perioodide kulud	48 859	48 859	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	484 564	304 564	180 000	

Laenunõue seotud osapoolte vastu summas 180 000 eurot on antud maksetähtajaga 31.12.2017 ja intessimääraga 1 kuu EURIBOR + 0,75%.

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2016		31.12.2015	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	26 267	0	26 529	0
Üksikisiku tulumaks	0	16 727	0	14 755
Erisoodustuse tulumaks	0	1 107	0	926
Sotsiaalmaks	0	33 124	0	28 807
Kohustuslik kogumispension	0	1 875	0	1 581
Töötuskindlustusmaksed	0	2 119	0	1 860
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	26 267	54 952	26 529	47 929

Maksude ettemaksed on kirjeldatud bilansireal "Nõuded ja ettemaksed" (lisa nr.3) ja maksuvõlad on kirjeldatud bilansireal "Võlad ja ettemaksed" (lisa nr.9).

Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

	Muud	Kokku
31.12.2014	1 249	1 249
31.12.2015	1 249	1 249
	Muud	Kokku
31.12.2015	1 249	1 249
31.12.2016	1 249	1 249

AS-i Eesti Väärtpaberikeskus osalus Väärtpaberite Identifitseerimisnumbri Rahvuslike Agentide Assotsiatsioon (The Association of National Numbering Agencies, edaspidi "ANNA") on omandatud eesmärgiga saada väärtpaberite identifitseerimisnumbri rahvusliku agendi õigused. Väärtpaberite identifitseerimisnumbri rahvusliku agendina võib tegutseda üksnes ANNA liige ning vastavalt ANNA põhikirjale eeldab liikmestaatus ühe ANNA aktsia omamist.

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2014			
Soetusmaksumus	88 343	215 205	303 548
Akumuleeritud kulum	-69 385	-180 582	-249 967
Jääkmaksumus	18 958	34 623	53 581
Ostud ja parendused	14 896	705	15 601
Amortisatsioonikulu	-13 087	-11 614	-24 701
31.12.2015			
Soetusmaksumus	210 211	106 392	316 603
Akumuleeritud kulum	-189 444	-82 678	-272 122
Jääkmaksumus	20 767	23 714	44 481
Ostud ja parendused	5 077	0	5 077
Amortisatsioonikulu	-9 676	-9 611	-19 287
31.12.2016			
Soetusmaksumus	215 288	106 392	321 680
Akumuleeritud kulum	-199 120	-92 289	-291 409
Jääkmaksumus	16 168	14 103	30 271

Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

	Arvutitarkvara	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
31.12.2014			
Soetusmaksumus	2 500 696	281 705	2 782 401
Akumuleeritud kulum	-2 103 105	0	-2 103 105
Jääkmaksumus	397 591	281 705	679 296
Ostud ja parendused	34 178	300 556	334 734
Amortisatsioonikulu	-292 024	0	-292 024
31.12.2015			
Soetusmaksumus	1 638 648	582 261	2 220 909
Akumuleeritud kulum	-1 498 903	0	-1 498 903
Jääkmaksumus	139 745	582 261	722 006
Ostud ja parendused	0	478 864	478 864
Amortisatsioonikulu	-99 583	0	-99 583
Müügid	0	-484 912	-484 912
Mahakandmised	0	-39 452	-39 452
Ümberklassifitseerimised	336 709	-336 709	0
31.12.2016			
Soetusmaksumus	1 975 357	200 052	2 175 409
Akumuleeritud kulum	-1 598 486	0	-1 598 486
Jääkmaksumus	376 871	200 052	576 923

Immateriaalse põhivara ettemaks sisaldab arvelduste- ja pensionisüsteemide arendamise tasusid.

Lisa 8 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2016	2015
Kasutusrendikulu	124 475	122 367

Kasutusrendikulus on 2016.a. kajastatud ruumide rent summas 124 475 eurot (2015.a. 122 367 eurot).

Ruumide rendilepingut (sõlmitud 17.11.2003) on võimalik katkestada 6-kuulise etteteadamisega. Rendileandjal on õigus põhjendatud ettepaneku alusel korrigeerida hindu turuhindadele vastavaks.

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	23 479	23 479	
Võlad töövõtjatele	139 903	139 903	
Maksuvõlad	54 952	54 952	4
Muud võlad	181 924	181 924	
Muud viitvõlad	181 924	181 924	
Saadud ettemaksed	806	806	
Tulevaste perioodide tulud	806	806	
Kokku võlad ja ettemaksed	401 064	401 064	

	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	89 722	89 722	
Võlad töövõtjatele	124 354	124 354	
Maksuvõlad	47 929	47 929	4
Muud võlad	1 008	1 008	
Saadud ettemaksed	3 069	3 069	
Tulevaste perioodide tulud	3 069	3 069	
Kokku võlad ja ettemaksed	266 082	266 082	

Lisa 10 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	787 760	465 538
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	196 940	116 385
Kokku tingimuslikud kohustised	984 700	581 923

Lisa 11 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Aktsiakapital	735 000	735 000
Aktsiate arv (tk)	735 000	735 000
Aktsiate nimiväärtus	1	1

AS Eesti Väärtpaberikeskus aktsiakapital seisuga 31.12.2016 koosneb 735 000 lihtaktsiast nimiväärtusega 1 euro (seisuga 31.12.15: 735 000 lihtaktsiat nimiväärtusega 1 euro).

Põhikirja kohaselt maksimaalselt lubatud aktsiakapitali suurus on 2 920 000 eurot. Alates 01.07.2007 rakendus EVK-le seadusejärgselt senisest kõrgem aktsiakapitali nõue (730 000 eurot).

2016. aastal ei makstud aktsionäridele dividende ja seega ei kaasnenud ka tulumaksu kohustust (2015. aastal kuulutati välja ja maksti dividende summas 300 000 eurot ning sellega kaasnes tulumaksu kohustus 75 000 eurot).

Lisa 12 Müügitulu

(eurodes)

	2016	2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	2 485 107	2 535 291
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	246 455	45 366
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	2 731 562	2 580 657
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Hongkong	220	121
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	220	121
Kokku müügitulu	2 731 782	2 580 778
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Emitentide tasud	1 133 342	1 143 774
Kontohaldurite tasud	737 589	738 844
Pensioniregistri teenused	720 808	637 991
Muud tulud	140 043	60 169
Kokku müügitulu	2 731 782	2 580 778

Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2016	2015
Üür ja rent	156 069	154 319
Mitmesugused bürookulud	19 763	23 044
Lähetuskulud	31 607	53 352
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	16 901	23 118
Turunduskulud	4 381	10 939
Koolitus ja personalikulud	111 840	84 057
Postituskulu	5 495	11 045
Ostetud teenused	263 523	209 170
IT kulud	426 571	296 145
Kindlustus	14 857	15 714
Kontserni juhtimistasu	104 567	89 019
Muud	131 955	123 478
Kokku mitmesugused tegevuskulud	1 287 529	1 093 400

Lisa 14 Tööjõukulud (eurodes)

	2016	2015
Palgakulu	648 340	576 070
Sotsiaalmaksud	215 749	170 409
Kokku tööjõukulud	864 089	746 479
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	21	21

Lisa 15 Seotud osapooled (eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Latvian Central Depository
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Läti
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	The Nasdaq Group, Inc.
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	USA

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2016		31.12.2015	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	725 766	0	180 000	0

Ostud ja müügid

	2016		2015	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Emaettevõtja	79 281	24 871	11 670	12 814
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	221 674	68 314	459 656	155 771

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2016	2015
Arvestatud tasu	73 258	71 492
Muud soodustused tegev juhtkonnale	1 930	2 780

Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei ole tehingutes seotud osapooltega kasutatud turuhinnast oluliselt erinevaid hindasid.

Tegevjuhtkonnaga seotud potentsiaalsed kohustused 31.12.2016 seisuga on 3 600 eurot. Lisaks muudele soodustustele on Nasdaq kontsernis töötajatele grupiülene aktsiaprogramm, mille alusel on võimalik ettevõtte ja töötaja eesmärkide saavutamise korral omandada Nasdaq aktsiaid (sh. aktsiaoptsioone).

Lisa 16 Bilansivälised kohustused

(eurodes)

Eesti Väärtpaberikeskus tegeleb kogumispensioni, investeerimisfondide ja väärtpaberitega seotud maksete edastajana. Makse saajatele välja jaotamata summad on deponeeritud Swedbank, SEB, Nordea Pank ja Danske Pank kontodel Eesti Väärtpaberikeskuse nimel ning ettevõtte kajastatab nimetatud summat bilansivälise kohtustusena.

	31.12.2016	31.12.2015
II sammas*	216 637	212 815
Muud fondid**	138 181	123 490
Intressi ja dividendirahad***	89 609	11 588 287
Kokku	444 428	11 924 592

* Kohustusliku kogumispensioni maksed, mille eest ei ole osakuid veel välja lastud.

** Muude investeerimisfondide märkimisrahad, mille eest ei ole osakuid veel välja lastud või mille eest on osakud välja lastud, kuid raha on veel fondile edasi kandmata.

*** Summad väärtpaberitelt tehtavate väljamaksete eest (intressi-, lunastus-, hüvitis- ja dividendimaksed), mis kuuluvad investoritele väljamaksmisele.

Kõik summad kuuluvad edasikandmisele ühe kuu jooksul. Tagasitulevate maksete lahendamise tegeletakse igapäevaselt.