

Majandusaasta aruanne

Majandusaasta algus	1. jaanuar 2018
Majandusaasta lõpp	31. detsember 2018
Äriühingu nimetus	VKG Soojus AS
Äriregistri number	10160791
Aadress	Puru tee 79 31023 Kohtla-Järve
Telefon	+372 334 2408
Elektronpost	vkgsoojus@vkg.ee
Interneti kodulehekülg	www.vkgsoojus.ee
Põhitegevusala	Soojus-ja elektrienergia tootmine, jaotamine ja müük
Audiitor	KPMG Baltics OÜ

Sisukord

TEGEVUSARUANNE	3
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	6
Finantsseisundi aruanne	6
Koondkasumiaruanne	7
Rahavoogude aruanne	8
Omakapitali muutuste aruanne	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Üldine informatsioon	10
Lisa 1. Arvestuspõhimõtted	10
Lisa 2. Nõuded ostjate vastu, muud nõuded ja ettemaksed	23
Lisa 3. Materiaalne põhivara	24
Lisa 4. Immateriaalne põhivara	27
Lisa 5. Võlakohustused	28
Lisa 6. Võlad hankijatele ja muud võlad	28
Lisa 7. Eraldised	29
Lisa 8. Sihtfinantseerimine	29
Lisa 9. Tulevaste perioodide tulud	30
Lisa 10. Aktsiakapital ja ülekurs	30
Lisa 11. Reservid	30
Lisa 12. Müügitulu	31
Lisa 13. Müüdnud toodangu kulud	33
Lisa 14. Turustuskulud	33
Lisa 15. Üldhalduskulud	33
Lisa 16. Muud äritulud	33
Lisa 17. Muud ärikulud	34
Lisa 18. Finantskulud	34
Lisa 19. Tööjõukulud	34
Lisa 20. Kasutusrent	34
Lisa 21. Laenude tagatised ja panditud varad	35
Lisa 22. Finantsriskide juhtimine	35
Lisa 23. Tehingud seotud osapooltega	39
Lisa 24. Tulumaksukulu	39
Lisa 25. Tingimuslikud kohustused	40
Lisa 26. Aruandeperioodi lõpu järgsed sündmused	40
Juhatuse allkirjad majandusaasta aruandele	41
VANDEAUDIITORI ARUANNE	42
MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK	44
VKG Soojus AS müügitulu vastavalt EMTAK –le	45

TEGEVUSARUANNE

VKG Soojus AS (VKGS) on võrguettevõtte ja tegeleb soojusenergia edastamise ja müügiga Ahtme-Jõhvi piirkonnas ning Kohtla-Järvel.

VKGS müüs 2018 aasta jooksul 275 GWh soojusenergiat. Tavapärasest külmema küttehooja tõttu müüdi soojusenergiat pisut rohkem (1,3%) kui eelmisel aastal.

2018. aasta müügitulud moodustasid 14 938 tuhat eurot.

2018. aasta lõpetati puhaskasumiga 1 928 tuhat eurot. Aasta ärikasum moodustas 2 636 tuhat eurot.

VKGS varustas soojusega Kohtla-Järve linna Ahtme, Järve ja Sompalinnasid, Jõhvi linna ja valda ning Tammiku asulat ja Jõhvi küla, kus kaugkütet tarbib kokku 1685 objekti.

Nende hulgas on 526 eramaja, 833 korteriühikut ja 326 asutust/ettevõtet.

Aasta jooksul sõlmiti soojusenergia tarbijatega 4 uut liitumislepingut. Suurimad uued liitujad on Jõhvi Pargi Keskus ja Kohtla-Järve Riigigümnaasium.

Maksedistsipliin on jätkuvalt hea. 2018. aasta jooksul tarbijatele esitatud soojusenergia müügiarvetest tasuti perioodi jooksul 99%.

2018. aastal alustati kahe Ahtme-Jõhvi soojustrasside rekonstrueerimise projektiga, mida teostatakse koos Keskkonnainvesteeringute Keskusega (KIK).

Projektid „Ahtme-Jõhvi kaugkütte peamagistraali rekonstrueerimine koos jaotusvõrgu ühendustega“ ja „Jõhvi linna magistraalitorustike renoveerimine“ teostatakse 2018-2019 aastatel. Antud projektide raames rekonstrueeritakse 9,8 km olulisi magistraale Ahtme-Jõhvi piirkonnas.

2018. aastal jätkas ettevõtte kauglugemis- ja juhtimissüsteemi juurutamisega Ahtme-Jõhvi piirkonnas. Uue lahendusena alustati 2018. aastal projekti READY juurutamisega, mis võimaldab hõlmata kauglugemissüsteemiga tervet linnaosa. Antud projekti raames paigaldati tarbijatele 2018. aastal 250 kaugloetavat soojusarvestit.

2018. aasta lõpu seisuga on 61% kogu arvestitest vahetatud kaugloetavatega.

2018. aasta septembris kooskõlastati Konkurentsiametiga Ahtme-Jõhvi ja Kohtla-Järve ühendatud võrgupiirkonnale uus kaugkütte piirhind 52,66 €/MWh, mis on langenud ca 5%. Hinnamuutuse põhjuseks olid muutunud olulised hinna kujunemise komponendid (soojusenergia ostuhind, kaod, maagaasi hind, WACC). Uus hind hakkas kehtima alates 01. novembrist 2018.

Samas alates 01. novembrist 2018 kasvas VKG Energia OÜ-lt ostetava soojuste hind keskmiselt 10%. Uueks soojusenergia ostuhinnaks on 25,89 €/MWh.

2018. aastal toimus ettevõtte restruktureerimine. Alates 01. novembrist 2018 olid soojusvõrkude töölised (15 inimest), kes tegelesid soojusvõrkude hooldus- ja remonditöödega üle viidud Viru RMT OÜ-le ja ettevõtte ostab sisse soojusvõrkude hooldusteenust. Ettevõtte struktuuri jäi alles 19 töötajat.

2018. aastal maksti välja dividende 1 mEUR ulatuses (esmakordselt ettevõtte ajaloos) ja riigile tasusime sellelt tulumaksu 250 tuhat eurot.

VKGS opereerib oma tegevuses soojustrasse kogupikkusega 164 km, sellest 144 km on ettevõtte omandis. Ettevõtte omandis olevatest trassidest 17,4 km on eelisoleeritud kaugküttemagistraal, mis ühendab Ahtme-Jõhvi ja Kohtla-Järve piirkonnad. Samuti on eelisoleeritud 6,4 km maapealseid trasse. Ülejäänud on maa-alused Ahtme-Jõhvi ja Kohtla-Järve Järve piirkondade soojustrassid kogupikkusega 120,2 km ja sellest eelisoleeritud 2018. aasta lõpuga oli 49,5 km ehk 41%.

2018. aasta lõpu seisuga oli kogu ettevõttele kuuluvatest trassidest rekonstrueeritud 73,3 km ehk 51%.

Tabel 1. Tähtsamad majandusnäitajad

		2018	2017	2016
Kaugkütte müük	MWh	274 875	271 349	273 156
Müügitulud	tuh.€	14 938	14 955	15 047
Ärikasum/kahjum	tuh.€	2 636	2 843	3 320
Puhaskasum/kahjum	tuh.€	1 928	2 060	2 289
Investeeringud	tuh.€	1 689	101	208
Varad aasta lõpul	tuh.€	42 877	43 846	47 158
Vara puhasrentaablus, ROA	%	4,4	4,5	4,8
Omakapital aasta lõpul	tuh.€	24 054	23 126	21 274
Omakapital / varad aasta lõpul	%	56,1	52,7	45,1
Töötajate arv aasta lõpu seisuga	Inimest	21	37	38

Majandustulemuste kokkuvõte

(eurodes)	2018	2017	2016
Müügitulu	14 938 265	14 955 247	15 046 815
Kulud	-12 384 397	-11 606 090	-11 792 379
Muud äritulud, -kulud	82 259	-506 066	65 663
Finantstulud, -kulud	-457 980	-783 474	-1 030 657
Tulumaks	-250 000	0	0
Puhaskasum/kahjum	1 928 147	2 059 617	2 289 442

2018.aasta puhaskasum oli 1 928 tuh eur, vähenedes võrreldes eelmise aastaga 6% (132 tuh eur).

Ettevõtte peamine müügitulu on kaugkütte ja kuuma vee müük, mis sõltub suures osas ilmast ja talvest. Küttehooaja keskmine välisõhu temperatuur 2018.aastal oli miinus 0,7 kraadi, mis võrreldes eelmise aastaga oli ühe kraadi võrra madalam.

Ehkki eelmisest aastast külmem küttehooaeg põhjustas soojusenergia müügitulu kasvu naturaallühikutes (+3,5 GWh), tõi soojusenergia müügihinna langus kaasa müügitulude vähenemise ja kokkuvõttes jäi soojusenergia müügitulu eelmise aasta tasemele.

Aasta tulemust mõjutas negatiivselt soojusenergia ostuhinna kasv novembrist 2018 ning ostetud teenuste kasvanud maht.

Lisaks sellele mõjutas puhaskasumi kujunemist 2018.aasta dividendide pealt tasutud tulumaks.

Planeeritav käive 2019. aastaks on 14 215 tuh eurot.

Investeeringud

2018 aasta investeeriti kokku 1689 tuh eur

tuh eurodes	2018
Töökindlus	1 491
Arendus	16
Keskkonnakaitse	0
Üldehitus	182
Investeeringud kokku	1 689
sh KIK-i finantseerimine ja liitumistasud	7
omafinantseerimine	1 682

2018 aasta olulisemad investeeringuobjektid olid:

- 706 tuh eur – Ahtme-Jõhvi kaugkütte peamagistraal koos jaotusvõrgu ühendustega
- 404 tuh eur – Jõhvi linna magistraalorustikud
- 277 tuh eur – Jõhvi promenaadi soojustrass
- 182 tuh eur – Puru tee 79 hoone ja territooriumi rekonstrueerimine
- 104 tuh eur - Soojusarvestite vahetamine

Varustuskindluse tagamiseks investeerib ettevõtte jätkuvalt soojustrassidesse ja esmajärjekorras magistraaltrasside rekonstrueerimisse.

Alustatud 2018.aastal Ahtme-Jõhvi magistraalorustike rekonstrueerimise projektid lõpetatakse 2019.aastal. KIK-i poolt projektile eraldatud abiraha on planeeritud kasutada täismahus 2019.aastal.

Ettevõtte jätkab kauglugemis-ja juhtimissüsteemi juurutamisega Ahtmes ja Jõhvis. Selle projekti raames on planeeritud asendada kõik tarbijate vanad soojusarvestid kaugloetavatega.

2019. aastaks planeeritud investeeringute maht on 3256 tuh eur, millest olulisemad on:

- 2164 tuh eur – Ahtme-Jõhvi kaugkütte peamagistraali rekonstrueerimine koos jaotusvõrgu ühendustega
- 932 tuh eur – Jõhvi linna magistraalorustike rekonstrueerimine
- 150 tuh eur – Soojusarvestite vahetamine.

Soojustrasside renoveerimisel on kavas kasutada KIK poolt selleks eraldatud toetust, mis moodustab 46% 2019 aasta soojustrasside renoveerimise mahust.

Personal

VKG Soojus AS töötajate keskmine arv oli 2018. aastal 33 töötajat (2017 : 38 töötajat).

Seisuga 31.12.2018 oli ettevõttes 21 töötajat (31.12.2017: 37 töötajat), neist 19 inimest olid ettevõtte nimekirjas ja 2 töövõtulepingu alusel töötavat spetsialistid.

Seoses soojusvõrkude töö ümberkorraldamisega 01.novembril 2018 lahkus ettevõttest 15 soojusvõrkude töölisi, kes olid üle viidud Viru RMT OÜ-le.

Planeeritav töötajate arv 2019. aasta lõpuks on 19 töötajat.

Lõppenud majandusaastal moodustasid tasud töötajatele 526 tuh eurot, eelmisel aastal oli vastav summa 556 tuh eurot. Juhatuse liikmetele tasuti 2018. aastal 52 tuh eurot ja eelnenud perioodil 49 tuh eurot.

2018. aastal vahetus ettevõtte juhatus liige, alates 23.03.2018 on VKG Soojuse juhatus liikmeks Andres Klaasmägi.

Andres Klaasmägi juhatus liige

..... 13.06.2019.a

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE**Finantsseisundi aruanne**

(eurodes)

	Lisa	31.12.2018	31.12.2017
VARAD			
Käibevara			
Raha		1 684 649	2 831 668
Nõuded ostjate vastu	2	2 731 886	2 482 969
Muud nõuded ja ettemaksed	2	2 521	2 979
Varud		23 528	19 418
Käibevara kokku		4 442 584	5 337 034
Põhivara			
Materiaalne põhivara	3	35 995 692	36 077 133
Immateriaalne põhivara	4	2 438 939	2 432 323
Põhivara kokku		38 434 631	38 509 456
VARAD KOKKU		42 877 215	43 846 490
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	5	1 440 000	2 400 477
Ostjate ettemaksed		8 453	7 047
Võlad tarnijatele ja viitvõlad	6	2 781 796	2 272 865
Maksuvõlad		451 547	441 920
Lühiajalised eraldised	7	3 205	3 100
Sihtfinantseerimine	8	41 122	41 144
Lühiajalised kohustused kokku		4 726 123	5 166 553
Pikaajalised kohustused			
Pikaajalised eraldised	7	11 322	13 346
Pikaajalised laenukohustused	5	11 160 000	12 600 000
Sihtfinantseerimine	8	2 558 973	2 563 022
Tulevaste perioodide tulud	9	366 374	377 293
Pikaajalised kohustused kokku		14 096 669	15 553 661
KOHUSTUSED KOKKU		18 822 792	20 720 214
Omakapital			
Aktsiakapital	10	2 200 000	2 200 000
Ülekurss	10	6 242 574	6 242 574
Kohustuslik reservkapital	11	589 273	589 273
Ümberhindluse reserv	11	2 107 850	2 311 138
Jaotamata kasum (-kahjum)		12 914 726	11 783 291
OMAKAPITAL KOKKU		24 054 423	23 126 276
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		42 877 215	43 846 490

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....13.06.2019.....

Signature/allkiri..........

KPMG, Tallinn

Koondkasumiaruanne

(eurodes)

	Lisa	01.01.2018- 31.12.2018	01.01.2017- 31.12.2017
Müügitulu	12	14 938 265	14 955 247
Müüdnud toodangu kulu	13	-11 325 639	-10 615 941
Brutokasum		3 612 626	4 339 306
Turustuskulud	14	-217 983	-213 115
Üldhalduskulud	15	-840 775	-777 034
Muud äritulud	16	127 534	64 448
Muud ärikulud	17	-45 275	-570 514
Ärikasum		2 636 127	2 843 091
Finantskulud	18	-457 980	-783 474
Aruandeaasta puhaskasum		2 178 147	2 059 617
Tulumaks		-250 000	0
Aruandeaasta koondkasum		1 928 147	2 059 617

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....13.06.2019

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	Lisa	01.01.2018- 31.12.2018	01.01.2017- 31.12.2017
Rahavood äritegevusest			
Aruandeaasta puhaskasum		1 928 147	2 059 617
Korrigeerimised:			
Materiaalse põhivara kulum ja allahindlus	3	1 725 361	1 665 830
Immateriaalse põhivara amortisatsioon	4	36 738	36 696
Kasum/kahjum põhivara müügist ja mahakandmisest	17	12 559	4 841
Põhivara ümberhindlus	17	0	557 599
Tekkepõhine finantstulu, -kulu	18	457 980	783 474
Eraldise ümberhindlus	7	461	2 841
Põhivara soetamiseks saadud sihtfinantseerimise amortisatsioon	16	-38 664	-38 664
Tuludena kajastatud liitumistasu	9	-17 899	-17 899
Kokku korrigeerimised		2 176 536	2 994 718
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksude muutus	2	-248 459	108 759
Varude muutus		-4 110	829
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksude muutus		425 341	-148 848
Kokku rahavood äritegevusest		4 277 455	5 015 075
Rahavood investeerimisest			
Laekunud liitumistasu	9	6 980	0
Tasutud materiaalse põhivara soetamisel	3, 6	-1 564 857	-112 342
Soetatud kapitalirendi teel	5	0	1 883
Laekunud materiaalse põhivara müügist	16	23 000	0
Tasutud immateriaalse põhivara soetamisel	4	-8 760	0
Kokku rahavood investeerimisest		-1 543 637	-110 459
Rahavood finantseerimisest			
Laenude tagasimaksed	5,23	-2 400 000	-4 979 019
Kapitalirendi põhimaksete tagasimaksed	5	-477	-1 406
Makstud intressid	23	-480 360	-798 725
Makstud dividendid		-1 000 000	0
Kokku rahavood finantseerimisest		-3 880 837	-5 779 150
Kokku rahavood		-1 147 019	-874 534
Raha ja selle ekvivalendid aruandeperioodi algul			
		2 831 668	3 706 202
Raha ja selle ekvivalendid aruandeperioodi lõpul			
		1 684 649	2 831 668

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....13.06.2019.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Aktiakapital	Ülekurs	Kohustuslik reserv- kapital	Põhivara ümber- hindluse reserv	Jaotamata kasum/ kahjum	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2016	2 200 000	6 242 574	589 273	2 676 673	9 565 811	21 274 331
2017. puhaskasum	0	0	0	0	2 059 617	2 059 617
Muutused reservides	0	0	0	-157 863	157 863	0
Ümberhindlus	0	0	0	-207 672	0	-207 672
Saldo seisuga 31.12.2017	2 200 000	6 242 574	589 273	2 311 138	11 783 291	23 126 276
2018. puhaskasum	0	0	0	0	1 928 147	1 928 147
Muutused reservides	0	0	0	-203 288	203 288	0
Ümberhindlus	0	0	0	0	0	0
Makstud dividendid	0	0	0	0	-1 000 000	-1 000 000
Saldo seisuga 31.12.2018	2 200 000	6 242 574	589 273	2 107 850	12 914 726	24 054 423

Informatsioon aktsiakapitali kohta on toodud lisas 10 ja reservide kohta lisas 11.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....13.06.2019.....

Signature/allkiri..........

KPMG, Tallinn

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Üldine informatsioon

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eestis registreeritud ettevõtte VKG Soojus AS kohta. VKG Soojus AS on Viru Keemia Grupp AS kontserni kuuluv ettevõtte, mis tegeleb soojusenergia tootmisega, jaotamisega ja müügiga. 2018 aastal töötas ettevõttes keskmiselt 33 töötajat, 2017. aastal 38 töötajat.

VKG Soojus AS on registreeritud Eestis, Kohtla-Järvel, Puru tee 79 ja ettevõtte tegutseb Eesti Vabariigis.

Lisa 1. Arvestuspõhimõtted

Ettevõtte raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes Rahvusvahelistest Finantsaruandluse Standarditest (International Financial Reporting Standards, IFRS EL) nagu Euroopa Liit on need vastu võtnud.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

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

Käesolev raamatupidamise aastaaruanne on aktsionäride poolt kinnitatava majandusaasta aruande osaks ning kasumi jaotamise või kahjumi katmise otsustamise üheks aluseks. Aruanne on juhatuse poolt koostatud 13.06.2019 aastal. Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule, kinnitatakse juhatuse poolt koostatud ja nõukogu poolt heaks kiidetud majandusaasta aruanne, mis sisaldab endas ka raamatupidamise aastaaruannet, aktsionäride üldkoosoleku poolt. Aktsionäridel on õigus juhatuse poolt koostatud ja kinnitatud majandusaasta aruannet mitte heaks kiita ning nõuda uue aruande koostamist.

Muudatused arvestuspõhimõtetes

Ettevõtte on alates 1. jaanuarist 2018 rakendanud IFRS 15 ja IFRS 9 arvestuspõhimõtteid. Alates 1. jaanuarist 2018 kehtivad mitmed teised uued standardid, kuid neil ei ole olulist mõju ettevõtte finantsaruannetele.

Ettevõtte poolt standardite IFRS 15 ja IFRS 9 rakendamisel valitud üleminekumeetodite tõttu ei ole finantsaruannete võrdlusandmeid korrigeeritud. Seega võrdlusperioodi andmed ei kajasta endas uute standardite IFRS 15 ja IFRS 9 nõudeid.

Standard IFRS 9 „Finantsinstrumendid”

IFRS 9 asendas standardi IAS 39 „Finantsinstrumendid: kajastamine ja mõõtmine”. Kuigi finantsvarade mõõtmisel lubatud mõõtmisalused – korrigeeritud soetusmaksumus, õiglase väärtus läbi muu koondkasumi ja õiglase väärtus läbi kasumi või kahjumi – sarnanevad standardi IAS 39 mõõtmisalustele, on kriteeriumid, mille alusel finantsvarasid õigesse mõõtmiskategooriasse liigitatakse, oluliselt erinevad.

Finantsvarade ning finantskohustiste esmane arvele võtmine ning edasine kajastamine

IFRS 9 sätestab, et finantsvarasid kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses, õiglases väärtuses läbi muu koondkasumi ja õiglases väärtuses läbi kasumiaruande. Finantsvarade klassifitseerimine IFRS 9 alusel põhineb üldjuhul ärimudelil, milles finantsvara on hallatud, ja selle lepingulistest rahavoogude omadustest. IFRS 9 säilitab suures osas IAS 39-s kehtinud nõuded finantskohustiste liigitamiseks ja mõõtmiseks.

Standardi IFRS 9 rakendamine ei mõjutanud oluliselt ettevõtte finantsvarade ja –kohustiste bilansilisi maksumusi.

Ettevõtte on kasutusele võtnud IFRS 9 arvestuspõhimõtteid tagasiulatuvalt, välja arvatud järgnevalt kirjeldatud juhtudel:

- ettevõtte on kasutanud praktilise abinõu erandit, et mitte korrigeerida eelnevate perioodide võrdlusandmeid klassifitseerimise ja mõõtmise nõuete (sealhulgas väärtuse languse) osas. Finantsvarade ja finantskohustiste bilansilise maksumuse erinevused, mis tulenevad IFRS 9 kasutusele võtmisest, kajastatakse jaotamata kasumis seisuga 1. jaanuar 2018. Seega ei kajasta 2017. aasta kohta esitatud teave standardi IFRS 9 nõudeid, vaid pigem standardi IAS 39 nõudeid.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....13.06.2019.....

Signature/allkiri..........

KPMG, Tallinn

- Finantsvara hoidmise ärimudeli määramine on tehtud tuginedes faktidele ja asjaoludele, mis eksisteerisid IFRS 9-le üleminekul.

All olevas tabelis on esitatud 1. jaanuari 2018 seisuga informatsioon finantsvarade ja -kohustiste mõõtmiskategooriate osas vastavalt IAS 39 nõuetele ning uutele IFRS 9-st tulenevatele nõuetele.

IFRS 9 rakendamise mõju finantsvarade bilansilisele maksumusele on tingitud uue väärtuse languse mudeli nõuetest.

(eurodes)	Esialgne klassifikatsioon IAS 39 kohaselt	Uus klassifikatsioon IFRS 9 kohaselt	Bilansiline jääkväärtus IAS 39 kohaselt	Bilansiline jääkväärtus IFRS 9 kohaselt
Finantsvarad				
Raha ja raha ekvivalendid	Laenud ja nõuded	Korrigeeritud soetusmaksumus	2 831 668	2 831 668
Nõuded ostjate vastu	Laenud ja nõuded	Korrigeeritud soetusmaksumus	2 482 969	2 482 969
Muud nõuded	Laenud ja nõuded	Korrigeeritud soetusmaksumus	2 979	2 979
Finantsvarad kokku			5 317 616	5 317 616

(eurodes)	Esialgne klassifikatsioon IAS 39 kohaselt	Uus klassifikatsioon IFRS 9 kohaselt	Bilansiline jääkväärtus IAS 39 kohaselt	Bilansiline jääkväärtus IFRS 9 kohaselt
Finantskohustised				
Saadud laenud seotud osapoolelt	Korrigeeritud soetusmaksumus	Korrigeeritud soetusmaksumus	15 000 000	15 000 000
Kapitalirent	Korrigeeritud soetusmaksumus	Korrigeeritud soetusmaksumus	477	477
Võlad tarnijatele	Korrigeeritud soetusmaksumus	Korrigeeritud soetusmaksumus	2 128 057	2 128 057
Finantskohustised kokku			17 128 534	17 128 534

IFRS 9-le üleminekul ei toimunud muudatusi finantsvarade jääkväärtuses.

Finantsvarade väärtuse langus

Standardi IFRS 9 väärtuse languse mudel asendab standardi IAS 39 „tekkinud kahjumi“ mudeli „eeldatava krediitkahjumi“ mudeliga, mis tähendab seda, et enam ei pea enne väärtuse langusest tuleneva allahindluse kajastamist olema toimunud kahjujuhtum.

IFRS 9 väärtuse languse mudeli alla jäävate finantsvarade puhul on üldjuhul eeldus, et väärtuse langusest tulenevad kahjumid suurenevad ja muutuvad volatiilsemaks. IFRS 9 väärtuse languse mudeli nõuete rakendamine 1. jaanuaril 2018 ei toonud ettevõttele kaasa täiendava finantsvarade allahindluse vajadust.

Täiendav teave selle kohta, kuidas ettevõtte mõõdab väärtuse langust, on kirjeldatud arvestuspõhimõtete jaotises „Finantsvarade väärtuse langus“.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....13.06.2013

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Standard IFRS 15 „Tulu kliendilepingutest”

IFRS 15 kehtestab kõikehõlmava raamistiku, et kindlaks määrata, millal ja millises summas tulu kajastada. See standard asendas IAS 18 „Müügitulu”, IAS 11 „Ehituslepingud” ja nendega seotud tõlgendused. IFRS 15 kohaselt tuleb tulu kajastada siis (või sel ajal), kui ettevõtte annab kliendile üle kontrolli kaupade või teenuste üle ning sellises summas, mida ettevõtte loodab nende kaupade või teenuste eest saada. Sõltuvalt sellest, kas on täidetud teatud kriteeriumid, kajastatakse tulu:

- aja jooksul ja viisil, mis kajastab ettevõtte sooritust, või
- ajahetkel, kui kontroll kaupade või teenuste üle antakse üle kliendile.

Ettevõtte kasutas IFRS 15 rakendamisel kumulatiivset meetodit (ilma praktiliste abinõudeta), mille tulemusena kajastati standardi rakendamise mõju esmakordse rakendamise kuupäeval (st 1. jaanuaril 2018). Seega ei ole 2017. aasta kohta esitatud teavet korrigeeritud ja need on esitatud varasemalt kehtinud standardite IAS 18, IAS 11 ning nendega seotud tõlgenduste järgi. Lisaks ei ole võrdlusandmetele rakendatud IFRS 15 avalikustamise nõudeid.

Lisaks kohustusele avalikustada täiendavat teavet müügitulu aluseks olevate tehingute kohta, ei avaldanud IFRS 15 rakendamine olulist mõju ettevõtte finantsseisundi aruandele seisuga 1. jaanuar 2018 ja 31. detsember 2018 ega koondkasumiaruandele ja rahavoogude aruandele 31. detsembril 2018 lõppenud majandusaasta kohta.

Lisateavet ettevõtte tulude kajastamisega seotud arvestuspõhimõtete kohta vaata lisast 12.

Seni veel jõustumata standardid, tõlgendused ja olemasolevate standardite muudatused**Standard IFRS 16 „Rendilepingud”**

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2019 või hiljem.

IFRS 16 asendab standardi IAS 17 „Rendilepingud” ja sellega seotud tõlgendused. Standard likvideerib rentnike jaoks praeguse kaht liiki arvestuse mudeli ja nõuab selle asemel, et ettevõtted kajastaksid enamikku rendilepingutest ühtse mudeli alusel bilansis, likvideerides kasutus- ja kapitalirendi eristamise.

Standardi IFRS 16 alusel on leping rendileping või sisaldab rendilepingut, kui sellega antakse üle õigus mingi vara kasutamist teatud ajavahemikul tasu eest kontrollida. Selliste lepingute puhul nõuab uus mudel rentnikult kasutusõiguse alusel kasutatava vara ja rendikohustuse kajastamist. Kasutusõiguse alusel kasutatavat vara amortiseeritakse ja kohustuse pealt arvestatakse intressi. Selle tulemuseks on enamiku rendilepingute jaoks kulumuster, mille puhul suurem osa kulust kajastatakse lepingu alguses, ja seda isegi siis, kui rentnik maksab jätkuvalt igal aastal ühesuguse suurusega renditasusid.

Uus standard kehtestab rentnikele mitmeid piiratud ulatusega erandeid, mille hulka kuuluvad:

- rendilepingud, mille rendiperiood on 12 kuud või lühem ja mis ei sisalda ostuoptsioone ja
- rendilepingud, mille alusvara väärtus on madal (väheolulised rendilepingud).

Rendileandja arvestuspõhimõtted uue standardi rakendamisest suures osas ei muutu ja jätkuvalt tehakse vahet kasutus- ja kapitalirendil.

Ettevõtte hinnangul ei mõjuta uus standard esmakordsel rakendamisel oluliselt ettevõtte finantsaruandeid, sest ettevõtte ei ole sõlminud olulises mahus standardi IFRS 16 rakendusallasse jäävaid kokkuleppeid. Uue standardi jõustumisega suurenevad ettevõtte varad ja kohustused 38 638 euro võrra.

Ülejäänud uutel või muudetud standarditel või tõlgendustel, mis veel ei kehti, ei ole eeldatavasti olulist mõju ettevõttele.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....13.06.2019

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Finantsvarad**Finantsvarad - 1. jaanuarist 2018 kohaldatavad põhimõtted.****I. Kajastamine ja esmane mõõtmine**

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse nende tekkimise hetkel. Kõik ülejäänud finantsvarad ja -kohustused kajastatakse siis, kui ettevõttest saab instrumendi lepinguline osapool.

Ettevõtte mõõdab esmasel kajastamisel finantsvara või -kohustist selle õiglases väärtuses, millele on lisatud või millest on maha arvatud tehingukulutused, mis on otseselt seotud finantsvara omandamise või finantskohustise emiteerimisega. Nõudeid ostjate vastu, mis ei ole seotud olulise finantseerimise komponendiga, võetakse esmasel kajastamisel arvele tehinguhinnas.

II. Klassifitseerimine ja edasine mõõtmine

Ettevõtte kajastab finantsvara edaspidi korrigeeritud soetusmaksumuses, õiglases väärtuses läbi muu koondkasumi või õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande. Finantsvarasid ei klassifitseerita ümber pärast nende esmast kajastamist, välja arvatud siis kui ettevõtte ei muuda oma finantsvarade haldamise ärimudelit, sellisel juhul klassifitseeritakse kõik mõju omavad finantsvarad ümber ärimudeli muutusele järgneva esimese aruandeperioodi päeval.

Finantsvarasid mõõdetakse korrigeeritud soetusmaksumuses, kui mõlemad järgmised tingimused on täidetud:

- finantsvara hoitakse ärimudeli raames, mille eesmärk on hoida finantsvara lepingupõhiste rahavoogude kogumiseks, ja
- finantsvara lepingutingimustest tulenevad kindlaksmääratud kuupäevadel rahavood, mis on ainult põhiosa ja tasumata põhiosalt arvestatud intress.

Ettevõtte klassifitseerib korrigeeritud soetusmaksumuses mõõdetavateks finantsvaradeks raha ja raha ekvivalendid, nõuded ostjate vastu, antud laenud ja muud nõuded.

Finantsvara mõõdetakse õiglases väärtuses muutusega läbi muu koondkasumi, kui see vastab mõlemale järgmisele tingimusele ja seda ei ole määratud varana, mida kajastatakse õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande:

- instrumente hoitakse ärimudelis, mille eesmärk on saavutada nii lepinguliste rahavoogude kogumine kui ka finantsvarade müük; ja
- lepingutingimused tagavad kindlatel kuupäevadel rahavood, milleks on ainult põhiosa ja tasumata põhiosalt arvestatud intress.

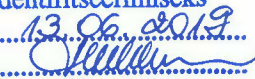
Kõik finantsvarad, mis ei ole klassifitseeritud mõõdetavateks korrigeeritud soetusmaksumuses või õiglases väärtuses läbi muu koondkasumi nagu on eelpool kirjeldatud, mõõdetakse õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande.

Esmasel kajastamisel võib ettevõtte õiglases väärtuses läbi kasumiaruande mõõdetavaks määratleda ka finantsvarad, mis vastavad kas korrigeeritud soetusmaksumuses või õiglases väärtuses läbi muu koondkasumi kajastamise tingimustele, kui see kas kõrvaldab või vähendab oluliselt mõõtmise või kajastamise järjepidevusetust, mis muul juhul tekiks varade või kohustiste mõõtmisest või nendelt saadavate kasumite või kahjumite kajastamisest erinevatel alustel.

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....13.06.2019.....

Signature/allkiri..........

KPMG, Tallinn

Finantsvarad – edasine mõõtmine ning kasum ja kahjum: põhimõtted, mida kohaldatakse alates 1. jaanuarist 2018

Korrigeeritud soetusmaksumus	Antud varad kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Korrigeeritud soetusmaksumusest arvatakse maha kahjum vara väärtuse langusest. Intressitulu, kasum või kahjum valuutakursi muutusest ning väärtuse langus kajastatakse kasumiaruandes. Kajastamise lõpetamisel tekkinud kasum või kahjum kajastatakse kasumiaruandes.
-------------------------------------	---

Finantsvarad – edasine mõõtmine ning kasum ja kahjum: põhimõtted, mida kohaldatakse enne 1. jaanuari 2018

Ettevõtte liigitas oma finantsvarad järgmisesse kategooriasse:

- laenud ja nõuded.

Finantsvarad – edasine mõõtmine ning kasum ja kahjum: põhimõtted, mida kohaldatakse enne 1. jaanuari 2018

Laenud ja nõuded	Mõõdeti korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades sisemise intressimäära meetodit
-------------------------	---

Finantskohustused – klassifitseerimine, edasine mõõtmine ning kasumid ja kahjumid

Finantskohustused klassifitseeritakse mõõdetuna kas korrigeeritud soetusmaksumuses või õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande. Finantskohustus klassifitseeritakse õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande, kui seda hoitakse kauplemise eesmärgil, see on tuletisinstrument või see on sellisena kajastatud esmasel kajastamisel. Finantskohustused õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande hinnatakse õiglases väärtuses ning puhaskasum ja -kahjum, sealhulgas mis tahes intressikulud, kajastatakse läbi puhaskasumi.

Muud finantskohustused kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Intressikulud ja kasum või kahjum valuutakursi muutusest kajastatakse kasumiaruandes. Kajastamise lõpetamisel tekkinud kasum või kahjum kajastatakse läbi puhaskasumi.

III. Kajastamise lõpetamine**Finantsvara**

Ettevõtte lõpetab finantsvara kajastamise siis ja ainult siis, kui lepingujärgsed õigused finantsvarast tulenevatele rahavoogudele lõpevad või kui ettevõtte kannab finantsvara üle ning ülekandmine vastab kajastamise lõpetamise kriteeriumitele. Ettevõtte annab lepinguliste rahavoogude saamise õiguse üle tehingus, mille puhul antakse üle kõik finantsvara omamisega seotud riskid ja hüved või kus ettevõtte ei anna üleandmise käigus finantsvara omamisega seotud riske ja hüvesid, kuid ettevõttel ei säili kontrolli finantsvara üle. Tehingud, millega ettevõtte annab üle oma finantsaruannetes kajastatud varad, kuid ettevõtte säilitab kõik või põhilised üleantud varade riskid ja hüved, siis sellistel juhtudel üleantud vara kajastamist ettevõtte ei lõpeta.

Finantskohustused

Ettevõtte eemaldab finantskohustise oma finantsseisundi aruandest siis ja ainult siis, kui see on kustutatud. See tähendab kui lepingus määratletud kohustus on täidetud, tühistatud või aegunud. Ettevõtte lõpetab finantskohustuse kajastamise, kui finantskohustuse tingimusi muudetakse nõnda, et kohustuse rahavood on oluliselt erinevad esialgsest kohustusest. Sellisel juhul kajastatakse muudetud tingimustel põhinevat uut finantskohustust õiglases väärtuses.

Erinevus lõpetatud finantskohustuse või teisele osapoolele ülekantud finantskohustuse (või finantskohustuse osa) bilansilise jääkmaksumuse ja makstud tasu, sealhulgas kõigi ülekantud mitterahaliste varade või võetud kohustiste vahel kajastatakse läbi puhaskasumi.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....13.06.2019

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Saldeerimine

Finantsvarad ja –kohustused tasaarvestatakse ja kajastatakse netosummana finantsaruandes siis ja ainult siis, kui ettevõtte on sel hetkel seaduslik õigus summasid tasaarveldada ja ettevõtte on teadlik kavatsus need kas tasuda netopõhiselt või realiseerida vara ja tasuda samaaegselt kohustus.

IV. Finantsvarade väärtuse langus**Finantsvarade väärtuse langus: põhimõtted, mida kohaldatakse alates 1. jaanuarist 2018**

Ettevõtte rakendab väärtuse languse kajastamisel oodatava krediidikahjumi mudelit korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade suhtes.

Ettevõtte mõõdab väärtuse langust summas, mis võrdub eluea jooksul oodatavate krediidikahjumitega, välja arvatud finantsvarad, mille väärtuse langus mõõdetakse summas, mis võrdub 12 kuu jooksul oodatavate krediidikahjumitega:

- muud nõuded;
- raha- ja raha ekvivalendid, mille krediidirisk ei ole pärast esmast kajastamist märkimisväärselt suurenenud.

Ettevõtte rakendab kõigi ostjate vastu tekkinud nõuete eeldatava krediidikahjumi kajastamisel standardis IFRS 9 sätestatud lihtsustatud meetodit, mis lubab moodustada allahindluse reservi kehtivusaja jooksul eeldatava krediidikahjumi summas.

Ettevõtte kajastab alati nõuetele ostjate vastu moodustatud allahindluse summas, mis võrdub nende kehtivusaja jooksul eeldatavalt tekkiva krediidikahjumiga. Nimetatud varade eeldatava krediidikahjumi hindamiseks kasutatakse eraldiste moodustamise maatriksit, mis põhineb ettevõtte ajaloolisel krediidikahjumi kogemusel, mida korrigeeritakse konkreetsete deebitoridega seotud tegurite, üldiste majandustingimuste ning vajadusel raha ajaväärtusega.

Eeldatavad krediidikahjumid on tõenäosusega kaalutud hinnangulised krediidikahjumid. Krediidikahjum on vahe lepingujärgsete rahavoogude ja ettevõtte poolt oodatavate rahavoogude vahel, mida diskonteeritakse finantsvara efektiivse intressimääraga.

Igal aruandekuupäeval hindab ettevõtte, kas korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarade krediidikvaliteet on langenud. Finantsvara krediidikvaliteet on langenud, kui on toimunud üks või mitu sündmust, mis avaldavad selle finantsvara eeldatavatele tulevastele rahavoogudele negatiivset mõju.

Asjaolud, mis annavad indikatsiooni, et finantsvara krediidikvaliteet on langenud, on järgmised:

- võlgniku olulised finantsraskused,
- lepingu rikkumine (kohustuste mittetäitmine või tähtjaks tasumata jätmine),
- laenu või ettemakse restruktureerimine tingimustel, mida ettevõtte muul juhul ei oleks teinud,
- on tõenäoline, et võlgnik satub makseraskustesse.

Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarade väärtuse languse võrra vähendatakse varade bilansilist maksumust.

Finantsvarade väärtuse langus: põhimõtted, mida kohaldatakse enne 1. jaanuari 2018

Finantsvara väärtus loeti langenuks, kui esines objektiivseid tõendeid ühest või enamast sündmusest, mis oli negatiivselt mõjutanud varast saadavaid tulevasi rahavoogusid.

Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarade väärtuse langust mõõdeti vara raamatupidamisliku väärtuse ja hinnanguliste tulevaste rahavoogude nüüdsväärtuse vahelise erinevusena, mida diskonteeriti finantsvara esialgse sisemise intressimääraga.

Vara väärtuse langemisest tekkinud kahjumid kajastati üldjuhul kasumiaruandes. Kui kahjum vara väärtuse langusest vähenes ja seda vähenemist sai objektiivselt seostada sündmusega, mis toimus pärast väärtuse languse kajastamist, siis eelnevalt kajastatud vara väärtuse langusest tulenev kahjum tühistatakse. Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarade väärtuse langusest tekkinud kahjumi vähenemine kajastati kasumis või kahjumis.

Varud

Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest, tootmiskuludest ja muudest otsestest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude kuludes kajastamisel ja varude raamatupidamisliku väärtuse arvutamisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit. Lõpetamata- ja valmistoodangu puhul on tootmise üldkulud varudele jagatud lähtudes ettevõtte normaalsetest tootmismahjust.

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....13.06.2019

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Varud hinnatakse finantsseisundi aruandes lähtudes sellest, kumb on madalam, kas nende soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus. Materjale ja lõpetamata toodangut hinnatakse alla juhul, kui nendest valmistatavate valmistoodete hinnanguline soetusmaksumus ületab samade valmistoodete neto realiseerimismaksumuse.

Varude hindamisel neto realiseerimismaksumusse kajastatakse allahindlusest tulenevad kulud allahindluse perioodil koondkasumiaruande kirjel „müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu“.

Inventuuri käigus tuvastatud puudu- või ülejääke kajastatakse muudes ärituludes või –kuludes.

Seotud osapooled

Aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikku (emaettevõtja ning emaettevõtjat kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid (sh. emaettevõtja teised tütarettevõttjad);
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Materiaalne põhivara

Esmane kajastamine

Materiaalseks põhivaraks loetakse materiaalsed objektid ja olulise väärtusega varuosad ja paigaldamata seadmed, mis kuuluvad ettevõttele või renditakse kapitalirendi tingimustel ja mida kasutatakse kaupade tootmiseks või teenuste osutamiseks, rendile andmiseks või halduseesmärkidel (sh ka turvalisuse või keskkonnakaitsega seotud) ja mida eeldatavasti kasutatakse pikema perioodi jooksul kui üks aasta.

Materiaalse põhivara objekt kajastatakse varana siis, kui on tõenäoline, et majandusüksus saab objektist tulevast majanduslikku kasu ja objekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta.

Materiaalne põhivara võetakse arvele soetusmaksumuses, mis on vara omandamiseks makstud raha või raha ekvivalentide summa või muu makstud tasu õiglane väärtus selle omandamisel või ehitamise ajal.

Vara soetusmaksumus koosneb:

- selle ostuhinnast, mille hulka kuuluvad impordimaksud ja mittetagastatavad maksud, pärast allahindluste ja hinnaalandite mahaarvamist;
- b) otsestest kulutustest, mis on seotud vara juhtkonna poolt ette nähtud asukohta ja tööseisundisse viimisega, näiteks: töötasud, mis tulenevad otseselt materiaalse põhivara objekti ehitamisest või omandamisest, varaobjekti projekteerimiskulud, asukoha ettevalmistamise kulud, transpordikulud seoses vara viimisega tema asukohta, notaritasud, riigilõivud, vara valmistamisel kasutatud põhivara amortisatsioon, paigaldus- ja monteerimiskulud, varavalmistamisega seoses kasutatud materjalid ja töövahendid; vara töökorra testimisega seotud kulud, arvates maha müügist saadud tulu.
- c) vara demonteerimise ja teisaldamise ning selle asukoha taastamise kulutuste esialgset hinnangut, milleks ettevõtte on võtnud kohustuse kas objekti omandamisel või ehitamisel.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale. Soetusmaksumuse jagamisel komponentide vahel lähtutakse olulisuse printsiibist.

Lõpetamata ehitusena näidatakse oma tarbeks valmistatavatele põhivaraobjektidele tegelikult tehtud väljaminekuid. Kui objekti otstarbekohasesse kasutusvalmidusse viimine võtab olulisel määral aega ning seda finantseeritakse laenuga (või muu võlainstrumentidega), peab otseselt varaobjekti valmistamisega seotud laenukasutuse kulutusi (sh intresse, mis on arvutatud kasutades sisemise intressimäära meetodit) kapitaliseerima antud objekti soetusmaksumusse. Laenukasutuse kulutusi kapitaliseeritakse hetkest, mil need kulutused on tekkinud (s.o. laen on võetud) ning vara valmistamist on alustatud. Laenukasutuse kulutuste kapitaliseerimine lõpetatakse hetkest, mil vara on olulises osas valmis ja majandusüksuse poolt vastu võetud otstarbekohaseks kasutamiseks. Omavalmistatud vara maksumus määratakse kindlaks samade põhimõtete alusel, mida kasutatakse omandatud vara puhul. Lõpetamata ehitus võetakse põhivarana arvele vara vastuvõtmisakti alusel, kus on määratletud vara kasulik eluiga.

Materiaalse põhivara maksumusele ei lisandu haldus- ja muud üldkulud.

Sihtfinantseerimise käigus saadud põhivara soetusmaksumus määratakse vastavalt antud arvestuspõhimõtetes kirjeldatud osale „Sihtfinantseerimine“.

Kapitalirendi teel soetatud vara soetusmaksumus määratakse vastavalt antud arvestuspõhimõtetes kirjeldatud osale „Rendid“.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....13.06.2019.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Kulumi arvestus

Põhivara objekti arvele võtmisel määratakse tema kasulik eluiga ja selle alusel arvestatakse kulunorm (ehk amortisatsiooninorm). Erandiks on piiramatult kasutusea objektid (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed jne), mida ei amortiseerita. Varaobjekti hakatakse amortiseerima alates hetkest, kui ta on kasutusvalmis (juhtkonna poolt ette nähtud asukohta ja tööseisundisse viidud) ja seda tehakse, kuni vara on täielikult amortiseerunud või maha kantud. Kui täielikult amortiseerunud vara on kasutuses, hoitakse seda null-jääkväärtuses finantsseisundi aruandes, kuni vara eemaldatakse kasutusest.

Põhivarade amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooni arvestatakse üks kord kuus ja arvelevõtmise kuul arvestatakse amortisatsiooni arvelevõtmise päevale järgnevast päevast. Amortisatsiooni arvestamine lõpetatakse põhivara väljalangemise kuupäevale järgnevast kuupäevast. Ajutiselt kasutusest eemaldatud vara amortiseerimist ei peatata.

Põhivara kasulik eluiga vaadatakse üle vähemalt kord iga majandusaasta lõpus. Muudatused vormistatakse aktiga.

Materiaalse põhivara gruppidele on määratud järgmised kasulikud eluead ja amortisatsiooninormid:

Materiaalse põhivara grupp	Amortisatsiooninorm	Kasulik eluiga
Hooned	3-10%	10-33 aastat
Rajatised	3-10%	10-33 aastat
Soojustrassid	3-50%	2-33 aastat
Masinad ja seadmed	10-33%	3-10 aastat
Sõidukid	10-20 %	5-10 aastat
Muu inventar	10-20 %	5-10 aastat

Hilisemad kulutused

Remondiväljaminekud ja muud tehnilise hooldusega seotud väljaminekud, mis taastavad või säilitavad objekti algset seisukorda või kasulikkust tööga, kantakse perioodikuludesse.

Mõne materiaalse põhivara objekti osad tuleb korrapäraste ajavahemike järel asendada. Materiaalse põhivara objekte võib soetada ka harva toimuva asendamise eesmärgil. Vastavalt arvele võtmise põhimõttele kajastatakse materiaalse põhivara raamatupidamislikus väärtuses selle põhivara objekti osa asendamisega seotud tekkepõhised kulutused juhul, kui see on kooskõlas arvele võtmise kriteeriumitega. Asendatud osade kajastamine finantsseisundi aruandes lõpetatakse vastavalt kajastamise lõpetamise sätetega.

Juhul, kui materiaalse põhivara objektile vahetatakse välja mõni komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele juhul, kui see vastab põhivara mõistele ja vara finantsseisundi aruandes kajastamise kriteeriumile. Asendatav komponent kantakse finantsseisundi aruandest maha isegi juhul, kui see ei olnud eelnevalt eraldi komponendina arvel. Juhul kui asendatava komponendi algne maksumus ei ole teada, tuleb seda hinnata, lähtudes soetusmaksumusest, arvestades maha hinnangulise kulumini.

Ümberhindlus

Materiaalse põhivara edasisel kajastamisel rakendatakse ümberhindluse meetodit, mille kohaselt kajastatakse materiaalne põhivara pärast esmast arvelevõtmist ümberhinnatud väärtuses, mis on võrdne selle õiglase väärtusega ümberhindluse kuupäeval, millest on maha arvatud akumuliseeritud kulum ja hilisemad (vara) väärtuse langusest tingitud kahjumid. Ümberhindluse meetodil kajastatavad põhivara klassid on:

- hooned;
- rajatised;
- soojustrassid;
- masinad ja seadmed;
- transpordivahendid.

Ümberhindlusi tehakse piisava regulaarsusega, et põhivara raamatupidamislik väärtus ei erineks oluliselt väärtusest, mis saadakse, kui selle määramiseks kasutatakse aruandeperioodi lõpu kuupäeva õiglast väärtust.

Ümberhindluste sagedus sõltub õiglase väärtuse muutustest. Kui õiglane väärtus erineb oluliselt selle vara jääkmaksumusest, on vajalik iga-aastane täiendav ümberhindlus.

Kui õiglase väärtuse muutused on ebaolulised, võib objekti ümberhindamine olla vajalik vaid 5 aasta tagant. Hoonete, rajatiste ja trasside õiglane väärtus määratakse üldjuhul pädevate litsentseeritud hindajate poolt.

Masinate ja seadmete õiglane väärtus on tavaliselt nende hindamise käigus määratud turuväärtus. Juhul, kui turuväärtuse leidmine ei ole võimalik, kasutatakse põhivara õiglase väärtuse leidmiseks tulu- või jääkasendusmaksumuse meetodit.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....13.06.2019.....

Signature/allkiri..........

KPMG, Tallinn

Kui materiaalse põhivara objekt hinnatakse ümber, siis ümberhindluse kuupäevaks lahutatakse akumulieeritud kulum maha vara soetusmaksumusest.

Kui vara jääkmaksumust ümberhindluse tulemusel suurendatakse, kajastatakse seda suurendamist krediidikandega läbi muu koondkasumi ümberhindluse reservi real. Suurendamist kajastatakse perioodi kahjumis selles ulatuses, mis katab sama vara ümberhindlusest eelnevalt kahjumis kajastatud väärtuse vähenemisest tulenenud kahjumeid.

Kui vara jääkmaksumust ümberhindluse tulemusel vähendatakse, kajastatakse seda vähendamist perioodi kasumis- või kahjumis. Ümberhindlusest tulenev vähendamine debiteeritakse muu koondkasumi kaudu ümberhindluse reservi reale, ulatuses, mis ei ületa sama vara varasemast ümberhindlusest tulenevat kreditsaldot.

Põhivara ümberhindamise reservi amortiseeritakse jaotamata kasumisse sama põhivara kasuliku eluea jooksul.

Juhul, kui vara eemaldatakse kasutamisest või võõrandatakse, siis liidetakse omakapitalis kajastatud materiaalse põhivara ümberhindluse reserv jaotamata kasumile.

Väärtuse vähenemine

Juhul, kui on põhjust eeldada, et teatud materiaalse või immateriaalse põhivara objekti kaetav väärtus võib olla langenud alla tema raamatupidamisliku väärtuse, viiakse läbi vara väärtuse test ning vajadusel hinnatakse vara alla.

Allahindluse summa näidatakse kasumiaruandes kuluna.

Kui endine olukord taastub, korrigeeritakse põhivara või immateriaalse vara objekti maksumust. Korrigeeritud maksumuse ülempiiriks on põhivara või immateriaalse vara jääkväärtus enne allahindlust, millest on maha arvatud see kulum, mida oleks arvestatud allahindluse ajavahemikul, kui allahindlust ei oleks toimunud. Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumis (kahjumis) allahindluse kahjumi vähendamisenä.

Kajastamise lõpetamine

Materiaalse põhivara objekti jääkmaksumuse kajastamine finantsseisundi aruandes lõpetatakse, kui objekt on kasutamiskõlbmatuks muutunud; seoses objekti müügiga; kapitalirendile andmisega; inventuuri käigus tuvastatud puudujääkiga; kui vara kasutamisest ega võõrandamisest ei eeldata tulevast majandusliku kasu ja muude võimalike võõrandamistega.

Kahjum põhivara kajastamise lõpetamisel kajastatakse muudes ärikuludes.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalseks varaks klassifitseeritakse füüsilise substantsita vara, mida ettevõtte kavatseb kasutada pikema perioodi jooksul kui üks aasta.

Kolmandatelt osapooltelt soetatud immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja soetamisega otseselt seotud kulutustest.

Edaspidi kajastatakse immateriaalset põhivara soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Edaspidine kajastamine sõltub sellest, kas tegemist on piiratud elueaga varaga või määramata elueaga varaga.

Piiratud elueaga immateriaalne põhivara kajastatakse soetusmaksumuses miinus akumulieeritud amortisatsioon ja võimalikud vara väärtuse langustest tulenevad kahjumid. Selliseid varasid amortiseeritakse lineaarsel meetodil, lähtudes konkreetse vara kasulikust elueast, välja arvatud eraldatud saasteõiguste amortiseerimine, mille kajastamine on kirjeldatud osas "saasteõigused".

Immateriaalse põhivara gruppidele on määratud järgmised kasulikud eluead ja amortisatsiooninormid:

Immateriaalse põhivara grupp	Amortisatsiooninorm	Kasulik eluiga
Litsentsid	8%	13 aastat
Kontsessioonilepingud	3%	35 aastat

Piiratud kasutuseaga immateriaalne vara hinnatakse alla tema kaetavale väärtusele (kõrgemale kahest – kas õiglane väärtus miinus müügikulutused või kasutusväärtus), kui see on madalam vara raamatupidamislikust jääkväärtusest. Vara väärtuse test hindamaks, kas vara kaetav väärtus on langenud alla selle raamatupidamisliku jääkväärtuse, viiakse läbi siis, kui on indikatsioone, et vara väärtus võib olla langenud alla raamatupidamislikku jääkväärtust. Allahindlus kajastatakse perioodi kuluna real „muud ärikulud“.

Igal aruandeperioodi lõpu kuupäeval hinnatakse, kas on indikatsioone, mis viitavad sellele, et varem kajastatud allahindlus ei ole enam põhjendatud. Juhul, kui esineb selliseid indikatsioone, leitakse vara kaetav väärtus ja vajadusel tühistatakse varem kajastatud allahindlus.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....13.06.2019

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Allahindluse tühistamine kajastatakse selle perioodi, mil tühistamine aset leidis, kulu vähendusena.

Määramata kasuliku elueaga immateriaalseid varasid (sh firmaväärtus) ei amortiseerita, kuid nende väärtuse kontrollimiseks tuleb igal aruandeperioodi lõpu kuupäeval viia läbi väärtuse test.

Arendusväljaminekud on kulutused, mida tehakse uurimistulemuste rakendamisel uute konkreetsete toodete ja teenuste väljatöötamiseks. Arendusväljaminekud kapitaliseeritakse juhul, kui ettevõtte suudab tõendada, et immateriaalse vara kasutus- või müügiõiglikuks saamine on tehniliselt võimalik; ettevõtte kavatses immateriaalse vara valmis saada ja seda kasutada või müüa; ettevõttel on võimalik immateriaalset vara kasutada või müüa ning on võimalik hinnata immateriaalsest varast tulevikus tekkivat tulu; ettevõttel on immateriaalse vara arendamise lõpetamiseks ja kasutamiseks või müümiseks olemas piisavad tehnilised, rahalised ja muud vahendid; ning arendusprojektiga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta. Uue majandusüksuse asutamisega seotud väljaminekuid, uue teadusliku või tehnilise informatsiooni kogumise eesmärgil läbi viidud uuringutega seotud kulutusi ning koolituskulusid ei kapitaliseerita.

Saasteõigused

Euroopa Liidu kasvuhoonegaaside (CO₂) heitkogustega kauplemise kolmas periood (2013 -2020) on võrreldes eelnevate perioodidega pikem ning muutunud on lubatud heitkoguse ühikute (LHÜ) taotlemise põhimõtted. Sel kauplemisperioodil minnakse valdavalt üle enampakkumistele ning järk-järgult vähendatakse tasuta LHÜde eraldamist. Tulenevalt Euroopa Liidu kasvuhoonegaaside lubatud heitkoguse ühikutega kauplemise süsteemist (*European Union Emissions Trading Scheme*, EU ETS) annab üks heitmekvoot omanikule õiguse ühe tonni süsinikdioksiidi (CO₂) emiteerimiseks.

Direktiivi 2003/87/EÜ artikkel 10a (sooja- ja tööstusettevõtted) alusel Eestile tasuta eraldatud CO₂ lubatud heitkoguse ühikute kogus käitiste lõikes aastateks 2013- 2020 on kättesaadav keskkonnaministeeriumi kodulehelt.

Objektiivsema ülevaate saamiseks riiklikult eraldatud CO₂ lubatud heitkoguste mõjust ettevõtte majandustulemustele käsitletakse CO₂ lubatud heitkoguseid mitterahalise sihtfinantseerimise korras saadud immateriaalse varana.

Sihtfinantseerimise teel tasuta saadud CO₂ lubatud heitkogused võetakse finantsseisundi aruandes eraldamise hetke turuhinnas immateriaalse varana arvele ning samas summas kajastatakse finantsseisundi aruandes kohustusena tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest.

Vara amortiseeritakse müüdü toodangu kuludesse ja sihtfinantseerimise kohustus muudesse ärituludesse vastavalt kvootide kasutamisele.

CO₂ lubatud heitkoguste ületamise korral kajastatakse finantsseisundi aruandes täiendavate CO₂ lubatud heitkoguste soetamise kohustus aruandeperioodi lõpu kuupäeva turuhinna alusel, antud kohustus kajastatakse eraldisena.

CO₂ lubatud heitkoguste müügi puhul kajastatakse tulu tehingu müügihinnas real „Muud äritulud”.

CO₂ lubatud heitkoguste ostu puhul suurendatakse immateriaalset vara, kasutuselevõtu korral amortiseeritakse kulusse. Ostetud CO₂ lubatud heitkoguste arvestust peetakse soetusmaksumuse meetodil. Juhul kui esineb viiteid vara väärtuse langusele, testitakse CO₂ lubatud heitkoguste kaetavat väärtust.

Kontsessioonilepingud on kajastatud standardi IFRIC 12 alusel.

Teenuste kontsessioonilepingute alusel osutatud ehitus- või rekonstrueerimisteenuse müügitulu kajastatakse valmidusastme meetodil vastavalt standardile IAS 11. Varade opereerimise või teenuse osutamise tulud kajastatakse teenuse osutamise hetkel.

Ettevõtte (kontsessiooni saaja) saadud või saadaolev tasu ehitus- või rekonstrueerimisteenuse osutamise eest kajastatakse esmalt selle õiglasest väärtusest immateriaalse varana või finantsvarana. VKG Soojus AS-i kontsessioonilepingud on kajastatud immateriaalse varana.

Immateriaalset vara kajastatakse esmalt suurus, mille ulatuses on ettevõttel õigus võtta tasu ehitatud või rekonstrueeritud infrastruktuuri abil osutatud avalike teenuste eest. Edaspidi kajastatakse immateriaalset vara korrigeeritud soetusmaksumuses, millest on lahutatud akumulieeritud kulum ja vara allahindlused. Kontsessioonilepingu kasulikuks elueaks on periood, mil ettevõttel on võimalik võtta tasu ehitatud või rekonstrueeritud infrastruktuuri abil osutatud avalike teenuste eest.

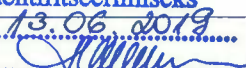
Finantskohustused

Finantskohustused kajastatakse algselt õiglasest väärtusest, millest on maha arvatud finantskohustustega otseselt seotud tehingukulutused. Edaspidi kajastatakse finantskohustused korrigeeritud soetusmaksumuses sisemise intressimäära meetodil; kõik erinevused saadud summade (millest on maha arvatud tehingukulutused) ja lunastamisväärtuse vahel kajastatakse kasumis või kahjumis finantskohustuste perioodi jooksul. Finantskohustuse kajastamine lõpetatakse siis, kui see on kas tasutud, tühistatud või aegunud.

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....13.06.2019.....

Signature/allkiri..........

KPMG, Tallinn

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Ettevõtte moodustab eraldisi nende kohustuste osas, mille realiseerumise aeg või summa pole kindlad. Eraldise suuruse ja realiseerumisaaja määramisel tuginetakse juhtkonna või vastava ala ekspertide hinnangutele.

Eraldis kajastatakse juhul kui ettevõtte on enne aruandeperioodi lõpu kuupäeva tekkinud juriidiline või tegevusest tingitud kohustus, eraldise realiseerumine ressursside väljamineku näol on tõenäoline (üle 50 %) ning eraldise suurus on usaldusväärselt määratav.

Eraldise realiseerumisega kaasnevaid kulutusi hinnatakse aruandeperioodi lõpu kuupäeva seisuga ning eraldise suurust hinnatakse uuesti igal aruandeperioodi lõpu kuupäeval. Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt rohkem kui ühe aasta pärast, kajastatakse seda diskonteeritud nüüdisväärtuses. Diskonteerimisel võetakse aluseks sarnaste kohustuste suhtes turul valitsev intressimäär.

Tingimuslikeks kohustusteks klassifitseeritakse need kohustused, mille realiseerumise tõenäosus jääb alla 50 % või nende suuruse hindamine ei ole usaldusväärne. Tingimuslikud kohustused avalikustatakse aastaaruande lisades.

Rendiarvestus

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirendi alusel renditud vara kajastatakse algselt finantsseisundi aruandes vara ja kohustusena madalamana kas renditud vara õiglasest väärtusest või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses. Rendimaksete miinimumsumma võrdub rentniku kõigi tasumisele kuuluvate rendimaksete summaga, millele lisandub rendilepingus fikseeritud soodusoptsiooni hind või rentniku/kolmanda isiku garanteeritud jääkväärtus.

Makstavad rendimaksud jagatakse finantskuluks ja kohustuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodide nii, et intressimäär oleks igal osaperioodil kogu rendiperioodi jooksul kohustuse jääkväärtuse suhtes sama.

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Tulude arvestus

Ettevõtte on rakendanud IFRS 15 arvestuspõhimõtteid esmakordselt alates 1. jaanuarist 2018. Teave ettevõtte arvestuspõhimõtete kohta, mis on seotud kliendilepingutega, on avalikustatud lisas 12. IFRS 15 esmakordse rakendamise mõju on kirjeldatud muudatused arvestuspõhimõtete osas.

Ettevõtte tulu maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtte kasumit, vaid väljamakstavaid dividende. Hetkel kehtiv maksumäär on 20/80. Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018.a. esimene arvesse võetav aasta.

Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja raamatupidamisväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustus.

Finantsseisundi aruandes ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud lisas 25.

Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel koondkasumiaruandes kuluna.

Sihtfinantseerimine

Ettevõtte on lähtunud tegevuskulude ja vara sihtfinantseerimise kajastamisel brutomeetodist. Tegevuskulude sihtfinantseerimise kajastamisel lähtutakse tulude ja kulude vastavuse printsiibist. Saadud summasid kajastatakse tuluna kui ettevõtte aktsepteerib finantseerimisega kaasnevaid tingimusi ja kavatseb neid täita ning finantseerimise summa on usaldusväärselt määratav ja selle laekumine on tõenäoline.

Vara sihtfinantseerimisel võetakse toetusega soetatud vara finantsseisundi aruandes arvele tema soetusmaksumuses sarnaselt muule materiaalsele põhivarale. Vara soetamiseks toetusena saadud summa

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....13.06.2019

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

kajastatakse finantsseisundi aruandes kohustusena, mis kajastatakse tuludes soetatud vara kasuliku eluea jooksul.

Mitterahalise toetusena saadud vara võetakse finantsseisundi aruandes arvele tema õiglases väärtuses. Tekkiv kohustus kantakse tuludesse vara järelejäanud kasuliku eluea jooksul.

Tehingud välisvaluutas

Ettevõtte arvestusvaluuta on euro; kõiki teisi valuutasid loetakse välisvaluutadeks.

Välisvaluutapõhised tehingud arvestatakse eurodes tehingupäeval kehtiva Euroopa Keskpanga valuutakursiga. Finantsseisundi aruandes hinnatakse välisvaluutapõhised monetaarsed varad ja kohustused ümber eurodesse aruandeperioodi lõpu kuupäeval kehtiva valuutakursiga. Välisvaluutas fikseeritud mittemonetaarsed varad ja kohustused, mis on kajastatud soetusmaksumuses, on teisendatud eurodesse vastavalt tehingupäeval kehtinud valuutakurssidele.

Ümberhindamise tulemusena saadud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumis (kahjumis), kusjuures ärituludes ja -kuludes kajastatakse kasumit ja kahjumit, mis on seotud tarnijate ja ostjate arveldustega; muud välisvaluutatehingust saadud kasumid ja kahjumid on koondkasumiaruandes kajastatud finantstuludes ja -kuludes.

Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil – äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud puhaskasumit elimineerides finantseerimise ja investeerimisega seotud kasumid/kahjumid, mitterahaliste äritegevusega seotud tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuse saldode muutused.

Investeerimis- ja finantseerimistegevuse rahavoogude kajastamisel lähtutakse tegelikult makstud ja saadud summadest. Mitterahalised tehingud elimineeritakse.

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes lühiajalisi (kuni 3-kuulise tähtajaga soetatud) kõrge likviidsusega investeringud, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning mille puhul puudub oluline turuväärtuse muutuse risk, sh. kassas ja panga arvelduskontodel olev raha, kuni 3-kuulised tähtajalised deposiidid ning rahaturufondi osakud.

Aruandekuupäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmsid aruandeperioodi lõpu kuupäeva 31. detsember 2018 ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega. Sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on avalikustatud aastaaruande lisades.

Raamatupidamishinnangud ja otsused

Rahvusvaheliste finantsaruandluse standardite nõuetele vastavate finantsaruannete koostamisel tuleb kasutada juhtkonnapoolseid raamatupidamislikke hinnanguid. Samuti tuleb juhtkonnal teha arvestuspõhimõtete valiku ja rakendamise seotud otsuseid.

Juhtkonnapoolseid otsuseid ja hinnanguid on järjepidevalt üle vaadatud ning need põhinevad ajaloolisel kogemusel ning muudel asjaoludel, mille hulka kuuluvad ka sellised prognoosid tulevaste perioodide sündmuste suhtes, mida peetakse olemasolevate tingimuste juures mõistlikeks. Kuigi nimetatud hinnangud on tehtud juhtkonna parima teadmise kohaselt, ei pruugi need kokku langeda hilisema tegeliku tulemusega. Muudatusi juhtkonna hinnangutes kajastatakse muudatuse toimumise perioodi kasumis (kahjumis).

Alljärgnevad hinnangud omavad suurimat mõju käesolevas raamatupidamise aastaaruandes kajastatud finantsinformatsioonile.

Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete hindamine

Ettevõttes hinnatakse iga konkreetse kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat infot kliendi maksevõime kohta. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgnikule väljakuulutatud pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtajast mittekinnipidamine (makse hilinemine üle 90 päeva). Kõik nõuded, mille maksetähtajast on möödunud üle 90 päeva, hinnatakse alla täies ulatuses. Lisaks sellele kasutatakse allahindluste maatriksit, kus allahindlus arvutatakse nõuetele lähtudes erinevatest aegumise perioodidest. Maatriks põhineb ajaloolisel infol nõuete kehtivusaajal tekkinud kahjude kohta ja tulevikku vaatavate hinnangute korrigeerimisel. Aruandeperioodil laekunud, eelnevalt kuludesse kantud nõuded on kajastatud ebatõenäoliste nõuete summa korrigeerimisena ja kulu vähendusena aruandeperioodi kasumiaruandes.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....13.06.2019

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Materiaalse põhivara kasuliku eluea hindamine

Valdkond, mis on seotud olulisemate või keerukamate juhtkonnapoolsete otsuste ja hinnangutega ning mis omab olulist mõju finantsaruannetele, on materiaalse põhivara eluea hindamine. Juhtkond on hinnanud ehitiste, seadmete ning liitumisega seoses tehtud investeeringute kasulikkude eluiga arvestades müügi mahte ja tingimusi, ajaloolisi kogemusi antud valdkonnas ning tulevikuperspektiive.

Materiaalse põhivara kaetava väärtuse hindamine

Soojusenergia müügi ja jaotusteenuse osutamiseks kasutatava põhivara kaetavat väärtust mõjutab Konkurentsiamet, kes määrab nendelt varadelt teenitava tulu põhjendatud tootluse määra. Kui soojusenergia müügi ning jaotusteenuse osutamisega seotud tulud, kulud ja investeeringud jäävad ettenähtud piiridesse, tagab müügist saadav tulu nende varade põhjendatud tootlikkuse. Ettevõtte juhtkond on aruandeperioodi lõpus selgitanud, kas esineb varade väärtuse languse märke ja kas on vajadust läbi viia põhivarade kaetava väärtuse teste.

Põhivara kaetava väärtuse testimisel rakendatakse mitmeid juhtkonna hinnanguid varade kasutamisest ning müügist tulenevate ning varade hoolduseks ja remondiks vajalike rahavoogude, inflatsiooni- ja kasvumäärade kohta. Hinnangute andmisel võetakse aluseks prognoosid üldise majanduskeskkonna, soojusenergia tarbimise ja müügihinna kohta. Kui olukord tulevikus muutub, võib see põhjustada täiendavate allahindluste tegemist või varem tehtud allahindluste osalist või täielikku tühistamist.

Materiaalse põhivara ümberhindluse meetodi rakendamine

Ümberhindluse meetodi kasutamisel kajastatakse materiaalse põhivara objekt, mille õiglast väärtust saab usaldusväärselt mõõta, pärast esmast kajastamist ümberhinnatud väärtuses. Kui ümberhinnatud vara õiglane väärtus erineb oluliselt tema bilansilisest jääkmaksumusest, on vajalik täiendav ümberhindlus.

Ümberhindamist teostatakse pädevate hindajate poolt, kui vara õiglast väärtust pole võimalik hinnata turumeetodil, siis hinnatakse vara jääkasendusmaksumuse meetodil.

Liitumistasude kajastamine

Soojusvõrguga liitumisel tasuvad kliendid liitumistasu, mille määramise aluseks on võrguga liitumiseks tehtavad kulutused. Liitumistasud kajastatakse tuluna eeldatava kliendisuhete perioodi jooksul, milleks on loetud 20-25 aastat ja mis langeb kokku liitumiseks tehtud investeeringute kasuliku elueaga. Tuludesse kandmata liitumistasu kajastatakse finantsseisundi aruandes pikaajaliste tulevaste perioodide tuludena.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse igaaastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 aktsia- või osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsia- või osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....13.06.2019.....

Signature/allkiri..........

KPMG, Tallinn

Lisa 2. Nõuded ostjate vastu, muud nõuded ja ettemaksed

(eurodes)	lisa	31.12.2018	31.12.2017
<i>Ostjatelt laekumata arved (kolmandad osapooled)</i>		2 969 835	2 733 148
<i>Ebatõenäoliselt laekuvad arved</i>		-256 555	-260 756
<i>Ostjatelt laekumata arved (kontserniettevõtjad)</i>	23	18 606	10 577
Nõuded ostjate vastu	22	2 731 886	2 482 969
Muud nõuded ja ettemaksed		2 521	2 979
Kokku kliendilepingute nõudeid ja ettemaksed	21	2 734 407	2 485 948

Ettevõtte vallasvarale, sh nõuetele, on seatud kommertspant summas 5 433 000 eurot (lisa 21).

Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete osas ostjate vastu toimusid majandusaastal järgmised muutused:

(eurodes)	2018	2017
Algsaldo	-260 756	-493 366
Laekunud ebatõenäolised nõuded	76 248	71 302
Lootusetuteks kantud ebatõenäolised nõuded	7 325	209 926
Kuludesse kantud ebatõenäolised nõuded	-79 372	-48 618
Lõppsald	-256 555	-260 756

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....13.06.2019.....

Signature/allkiri..........

KPMG, Tallinn

Lisa 3. Materiaalne põhivara

(eurodes)	Maa	Hooned	Rajatised	Soojustrassid	Masinad ja seadmed	Transpordivahendid	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata ehitised	Kokku
Jääkväärtus 31.12.2016	97 361	975 139	837 931	27 078 547	9 264 887	0	9 868	149 902	38 413 635
Ostud ja parendused	0	0	0	0	3 220	1 883	0	98 157	103 260
Kulum (lisa 13,14,15)	0	-52 505	-46 050	-1 012 681	-549 626	-1 412	-3 556	0	-1 665 830
Ümberhindlus	0	399 229	0	-1 164 500	0	0	0	0	-765 271
Mahakandmine ja müük (lisa 17)	0	0	0	-765	-4 076	0	0	-3 820	-8 661
Ümberklassifitseerimine	0	0	0	0	98 157	0	0	-98 157	0
Jääkväärtus 31.12.2017	97 361	1 321 863	791 881	24 900 601	8 812 562	471	6 312	146 082	36 077 133
Ostud ja parendused	0	68 552	113 299	0	0	0	0	1 498 628	1 680 479
Kulum (lisa 13,14,15)	0	-63 267	-46 027	-1 065 169	-547 518	-471	-2 909	0	-1 725 361
Ümberhindlus	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Mahakandmine ja müük (lisa 17)	0	0	-7 790	-22 943	-5 826	0	0	0	-36 559
Ümberklassifitseerimine	0	0	0	0	102 130	0	0	-102 130	0
Jääkväärtus 31.12.2018	97 361	1 327 148	851 363	23 812 489	8 361 348	0	3 403	1 542 580	35 995 692
Seisuga 31.12.2016									
Soetusmaksumus	97 361	2 125 855	1 457 261	31 403 192	12 614 111	33 106	63 608	149 902	47 944 396
Akumuleeritud kulum	0	-1 150 716	-619 330	-4 324 645	-3 349 224	-33 106	-53 740	0	-9 530 761
Seisuga 31.12.2017									
Soetusmaksumus	97 361	1 405 564	1 457 261	25 001 515	12 680 181	34 988	56 391	146 082	40 879 343
Akumuleeritud kulum	0	-83 701	-665 380	-100 914	-3 867 619	-34 517	-50 079	0	-4 802 210
Seisuga 31.12.2018									
Soetusmaksumus	97 361	1 474 117	1 556 690	24 977 117	12 627 249	15 211	56 391	1 542 580	42 346 716
Akumuleeritud kulum	0	-146 969	-705 327	-1 164 628	-4 265 901	-15 211	-52 988	0	-6 351 024

Soetusmaksumuse meetodit kasutades oleks põhivara jääkväärtus järgmine:

(eurodes)	Maa	Hooned	Rajatised	Soojustrassid	Masinad ja seadmed	Transpordivahendid	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata ehitised	Kokku
31.12.2016	97 361	975 139	837 931	24 401 874	9 264 887	0	9 868	149 902	35 736 962
31.12.2017	97 361	922 634	791 881	22 988 691	8 812 562	471	6 312	146 082	33 765 994
31.12.2018	97 361	927 919	851 363	21 900 579	8 361 348	0	3403	1 542 580	33 684 553

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....13.09.2019

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Aruandeaastal ega sellele eelnenud aastal ei ole ettevõtte kapitaliseerinud laenukulutusi. 2018 aastal kapitaliseeriti tööjõukulud summas 4 616 eurot. Täielikult amortiseerunud, kuid veel kasutuses oleva põhivara soetusmaksumus seisuga 31.12.2018 oli 637 052 eurot (31.12.2017: 578 417 eurot).

Seisuga 31.12.2018 olid ettevõtte siduvad lepingulised kohustused põhivarade soetamiseks järgnevatel perioodidel summas 3 056 061 eurot (31.12.2017: 0).

Õiglasel väärtuse tasemel 3 kajastatavate materiaalse põhivarade muutused:

Varade klass õiglase väärtuse muutuse analüüsimiseks	Hooned	Rajatised	Soojus-trassid	Muud masinad ja seadmed	Transpordivahendid	Kokku
Jääkväärtus 31.12.2016	975 139	837 931	27 078 547	9 264 887	0	38 156 504
Kokku kasumid ja kahjumid perioodi jooksul						
Kasumiaruandes kajastatud	-52 505	-46 050	-1 012 681	-549 626	-1 412	-1 662 274
Soetused, müügid ja muud liikumised						
Soetused ja parendused	0	0	0	3 220	1 883	5 103
Ümberklassifitseerimised	0	0	0	98 157	0	98 157
Müügid ja muud liikumised	0	0	-765	-4 076	0	-4 841
Ümberhindlus	399 229	0	-1 164 500	0	0	-765 271
Jääkväärtus 31.12.2017	1 321 863	791 881	24 900 601	8 812 562	471	35 827 378
Kokku kasumid ja kahjumid perioodi jooksul						
Kasumiaruandes kajastatud	-63 267	-46 027	-1 065 169	-547 518	-471	-1 722 452
Soetused, müügid ja muud liikumised						
Soetused ja parendused	68 552	113 299	0	0	0	181 851
Ümberklassifitseerimised	0	0	0	102 130	0	102 130
Müügid ja muud liikumised	0	-7 790	-22 943	-5 826	0	-36 559
Ümberhindlus	0	0	0	0	0	0
Jääkväärtus 31.12.2018	1 327 148	851 363	23 812 489	8 361 348	0	34 352 348

Põhivara müükidest saadud kasumid on kajastatud muudes ärituludes ja kahjumid muudes ärikuludes.

Ümberklassifitseerimise tulemusel on lisandunud põhivara lõpetamata ehitusest, mis on kajastatud soetusmaksumuse meetodil.

Alltoodud tabelis on esitatud materiaalse põhivara õiglase väärtuse hindamistehnikad ja seosed oluliste mittejälgitavate sisendite ja õiglase väärtuse mõõtmiste vahel.

Hoonete, rajatiste, soojustrasside, masinate ja seadmete ning transpordivahendite õiglase väärtuse hindamine:

Initialled for identification purposes only
 Allkirjastatud identifitseerimiseks
 Date/kuupäev.....13.06.2019.....
 Signature/allkiri.....
 KPMG, Tallinn

Hindamistehnika	Olulised mittejälgitavad sisendid	Oluliste mittejälgitavate sisendite muutuste mõjud õiglasele väärtusele
Jääkasendusmaksumuse meetod: See hindamistehnika lähtub eeldusest, et turuosaliseks oleva põhivara müüja seisukohast põhineb põhivara eest saadav hind kulul, mis turuosaliseks oleval ostjal tekib, kui ta omandab või ehitab sarnase kasutusega asenduspõhivara, ning mida on vananemist arvesse võttes korrigeeritud. Vananemine hõlmab seisukorra füüsilist halvenemist, funktsionaalset (tehnilist) vananemist ja majanduslikku (välist) vananemist.	Kuna tegemist on eriotstarbeliste põhivaradega, siis ei kasutatud ühtlustatud sisendeid kõikide põhivaragruppide õiglase väärtuse hindamisel. Samasuguste omadustega uue vara soetusmaksumus hindamiskuupäeval. Soetusmaksumus on igale üksikule põhivaraobjektile spetsiifiline. Korrigeerimine tulenevalt vara tegelikust vananemisest, mis on igale üksikule põhivaraobjektile spetsiifiline. Arvesse on siinjuures võetud iga põhivara kasutusel olnud aega ja järelejäänud kasulikku eluiga.	Põhivara õiglane väärtus suureneks (väheneks) kui : - uue ja sarnase vara soetusmaksumus suureneks (väheneks); - vara vananemisega seotud korrigeerimine väheneks (suureneks).

Seisuga 01.12.2017 viidi läbi põhivarade ümberhindlus, hinnati põhivara klasse *hooned* ja *soojustrassid*. Vara hinnati jääkasendusmaksumuse meetodil. Ümberhindamisel kasutati väliste ekspertide hinnangut, kasutati jääkasendusmaksumuse hindamismeetodit. Jääkasendusmaksumuse meetod kajastab summat, mida hetkel nõutaks vara teenindusvõime asendamiseks. 557 599 eurot ümberhindlusest kajastati jooksva perioodi kasumiaruandes, 207 671 eurot kajastati ümberhindluse reservis.

Juhatus hindas 31.12.2018 seisuga põhivarade õiglast väärtust ja leidis, et see ei erine oluliselt raamatupidamislikust väärtusest, mistõttu põhivarade ümberhindlust aruandeaastal läbi ei viidud.

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....13.06.2019

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Lisa 4. Immateriaalne põhivara

(eurodes)	lisa	CO₂ heitkogused	Kontsessiooni- lepingud *	Litsentsid	Kokku
Soetusmaksumus		1 406 052	1 109 807	88 436	2 604 295
Akumuleeritud kulum		-38 662	-95 211	-47 626	-181 499
Jääkväärtus 31.12.2016		1 367 390	1 014 596	40 810	2 422 796
CO ₂ lubatud heitkoguste jaotamine	8	47 032	0	0	47 032
Ostud ja parendused				0	0
Amortisatsioon	14,15	0	-31 708	-4 988	-36 696
Kasutamine	14	-809	0	0	-809
Seisuga 31.12.2017					
Soetusmaksumus		1 453 084	1 109 807	88 436	2 651 327
Akumuleeritud kulum		-39 471	-126 919	-52 614	-219 004
Jääkväärtus 31.12.2017		1 413 613	982 888	35 822	2 432 323
CO ₂ lubatud heitkoguste jaotamine	8	34 615	0	0	34 615
Ostud ja parendused				8 760	8 760
Amortisatsioon	14,15	0	-31 709	-5 028	-36 737
Kasutamine	13	-22	0	0	-22
Seisuga 31.12.2018					
Soetusmaksumus		1 487 699	1 109 807	97 196	2 694 702
Akumuleeritud kulum		-39 493	-158 628	-57 642	-255 763
Jääkväärtus 31.12.2018		1 448 206	951 179	39 554	2 438 939

* Kontsessioonikokkulepped on pikaajalised koostööprojektid avaliku sektori üksuse ja erasektori üksuse vahel, mille kohaselt erasektori üksus osutab konkreetset infrastruktuuri objekti kasutades avalikke teenuseid.

Kontsessioonilepinguna kajastatakse Jõhvi vallale kuuluvate soojustrasside kasutusõigust, mille kohta on 2013 aastal poolte vahel sõlmitud leping viieks aastaks. Lepingu kohaselt osutatakse rekonstrueeritud soojustrasside abil avalikku teenust soojusenergia jaotamise ja müügi eesmärgil, müügihind kooskõlastatakse Konkurentsiametiga. Lepingulist õigust amortiseeritakse soojustrassi kasuliku eluea jooksul, mis on pikem kui sõlmitud rendilepingu periood, sest ettevõtte on eelisõigus pikendada trasside kasutamist pärast iga viit aastat.

Kontsernis rakendatakse CO₂ lubatud heitkoguste arvestuses brutomeetodit. Aruandeperioodi lõpus hinnatakse varad turuhinnale, kui turuhind on langenud soetusmaksumusest madalamale.

2018. aastal kasutati arvestuses hinda 5,02 €/t. (2017 : 5,02 €/t).

2018. aasta jaotuskavaga eraldati ettevõttele 3 465 tonni CO₂ lubatud heitkogused. (2017: 8 993 tonni)

2018. aastal tasuta eraldatud heitkogused võeti arvele eraldamise päeva turuhinnas 9,99 €/t.

Aruandes on jaotuskavas eraldatud CO₂ lubatud heitkogused kajastatud varana ja sihtfinantseerimisena summas 1 448 206 eurot (lisa 8).

Seisuga 31.12.2018 on CO₂ heitkoguste jääk 334 308 tonni (2017: 330 848 t).

Immateriaalset vara amortiseeritakse ja sihtfinantseerimise kohustust vähendatakse vastavalt tasuta eraldatud CO₂ lubatud heitkoguste kasutamisele. Kulu kajastatakse müüdü toodangu kuludes (lisa 13) ja CO₂ lubatud heitkoguste kasutamise sihtfinantseerimise tulu samas summas kajastatakse muudes ärituludes (lisa 16). Tasuta eraldatud CO₂ lubatud heitkoguste allahindlus kajastatakse muudes ärikuludes.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....13.06.2019.....

Signature/allkiri..........

KPMG, Tallinn

Lisa 5. Võlakohustused

(eurodes)

31.12.2018	Lühiajaline	Pikaajaline	Kokku	Efektiivne intressimäär	Lepingu tähtaeg
Kontsernisesed laenud	1 440 000	11 160 000	12 600 000	3,25% aastas	2024
Kokku	1 440 000	11 160 000	12 600 000		

31.12.2017	Lühiajaline	Pikaajaline	Kokku	Efektiivne intressimäär	Lepingu tähtaeg
Kontsernisesed laenud	2 400 000	12 600 000	15 000 000	4,5% aastas	2024
Kapitalirent	477	0	477		2018
Kokku	2 400 477	12 600 000	15 000 477		

Aruandeperioodil ei võetud uusi laene, laenu tagastati 2 400 000 eurot (lisa 23).

Tagasimakse tähtaja järgi jagunevad võlakohustused nominaalväärtuses:

(eurodes)

31.12.2018	kuni 12 kuud	1 kuni 5 aastat	üle 5 aasta	Diskonteerimata põhiosamaksed kokku
Kontsernisesed laenud	1 440 000	11 160 000	0	12 600 000
Kokku	1 440 000	11 160 000	0	12 600 000

31.12.2017	kuni 12 kuud	1 kuni 5 aastat	üle 5 aasta	Diskonteerimata põhiosamaksed kokku
Kontsernisesed laenud	2 400 000	12 000 000	600 000	15 000 000
Kapitalirent	477	0	0	477
Kokku	2 400 477	12 000 000	600 000	15 000 477

Võlakohustuste tagatised on avalikustatud lisas 21.

Lisa 6. Võlad hankijatele ja muud võlad

(eurodes)	lisa	31.12.2018	31.12.2017
Võlad hankijatele		2 562 920	2 186 892
sh VKG gruppettevõtetele	23	2 539 987	2 118 892
sh intressivõlad		35 732	58 835
Võlad põhivara eest		121 549	0
Viitvõlad		97 327	85 973
Kokku		2 781 796	2 272 865

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....13.06.2019.....

Signature/allkiri..........

KPMG, Tallinn

Lisa 7. Eraldised

(eurodes)

	Algjäak 31.12.2017	Ümber- hindamine	Diskonteerimise mõju	Kasutamine	Lõppjäak 31.12.2018	
					Lühiajaline	Pikaajaline
Muu eraldis	16 446	461	720	-3 100	3 205	11 322
Kokku	16 446	461	720	-3 100	3 205	11 322

	Algjäak 31.12.2016	Ümber- hindamine	Diskonteerimise mõju	Kasutamine	Lõppjäak 31.12.2017	
					Lühiajaline	Pikaajaline
Muu eraldis	15 921	2 841	697	-3 013	3 100	13 346
Kokku	15 921	2 841	697	-3 013	3 100	13 346

Eraldise moodustatakse juhul, kui ettevõttel on minevikus aset leidnud sündmusest tulenev kohustus kahjustused likvideerida.

Pikaajaliste eraldiste diskonteerimisel kasutati nii käesoleval aastal kui eelmisel aastal intressimäära 5,4%.

Lisa 8. Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimisena kajastatakse tasuta eraldatud CO₂ heitkoguste sihtfinantseerimist ja põhivarade soetamise sihtfinantseerimist.

CO₂ lubatud heitkoguste sihtfinantseerimine on kajastatud samas summas, mis on tasuta eraldatud CO₂ lubatud heitkoguste väärtus immateriaalses varas (lisa 4). 2018. aastal moodustas riiklikult eraldatud CO₂ lubatud heitkoguse kulu (lisa 13) ja sihtfinantseerimise tulu 22 eurot (2017 : 809 eurot). (lisa 16).

Põhivara sihtfinantseerimine on seotud soojustrassitorustike rekonstrueerimisega, mida toetati läbi Keskkonnainvesteeringute Keskuse (KIK) Rohelise investeerimisskeemi vahenditest.

(eurodes)	CO ₂ lubatud heitkogused	Põhivara soetamine	KOKKU
Saldo seisuga 31.12.2016	1 367 390	1 229 217	2 596 607
Tasuta eraldatud CO ₂ heitkoguste jaotamine (lisa 4)	47 032	0	47 032
Arvestatud tuludes (lisa 16)	-809	-38 664	-39 473
Saldo seisuga 31.12.2017	1 413 613	1 190 553	2 604 166
Tasuta eraldatud CO ₂ heitkoguste jaotamine (lisa 4)	34 615	0	34 615
Arvestatud tuludes (lisa 16)	-22	-38 664	-38 686
Saldo seisuga 31.12.2018	1 448 206	1 151 889	2 600 095
sh lühiajaline	2 458	38 664	41 122
pikaajaline	1 445 748	1 113 225	2 558 973

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....13.06.2019.....

Signature/allkiri..........

KPMG, Tallinn

Lisa 9. Tulevaste perioodide tulud

(eurodes)	01.01.2018- 31.12.2018	01.01.2017- 31.12.2017
Liitumistasud perioodi algul jääkväärtuses	377 293	395 192
Laekunud liitumistasud	6 980	0
Tuludena kajastatud liitumistasud	-17 899	-17 899
Liitumistasud perioodi lõpul	366 374	377 293

Liitumistasud kajastatakse tuluna eeldatava kliendisuhete perioodi jooksul, mis on sarnane liitumiseks rajatud võrguühenduse elueale.

Lisa 10. Aktsiakapital ja ülekurss

	31.12.2018	31.12.2017
Aktsiakapital, eur	2 200 000	2 200 000
Ülekurss, eur	6 242 574	6 242 574
Aktsiate arv	1 564 660	1 564 660
Nimiväärtuseta aktsia arvestuslik väärtus, eur	1,406	1,406

2018. aastal ei toimunud muutusi aktsiakapitalis. Kõik aktsiad kuuluvad Viru Keemia Grupp AS-le. Aktsiad on registreeritud Eesti väärtpaberite keskkongressis. Iga lihtaktsia annab aktsionärile ühe hääle aktsionäride üldkoosolekul ning õiguse osaleda kasumi jaotamisel proportsionaalselt aktsiate arvule.

Lisa 11. Reservid

(eurodes)	Kohustuslik reservkapital	Põhivara ümberhindluse reserv	KOKKU
Saldo seisuga 31.12.2016	589 273	2 676 673	3 265 946
Ümberklassifitseerimine jaotamata kasumisse	0	-157 864	-157 864
Ümberhindlus		-207 671	-207 671
Saldo seisuga 31.12.2017	589 273	2 311 138	2 900 411
Ümberklassifitseerimine jaotamata kasumisse	0	-203 288	-203 288
Saldo seisuga 31.12.2018	589 273	2 107 850	2 697 123

Kohustusliku reservkapitali võib kasutada kahjumite katmiseks ja aktsiakapitali suurendamiseks.

Põhivara ümberhindluse reserv esmakordselt moodustati 31.12.2011 peale põhivara ümberhindlust. Ümberhindluse meetodit kasutatakse hoonete, rajatiste, soojustrasside, masinate ja seadmete ning transpordivahendite puhul. 2011. aastal kuulus ümberhindamisele ainult põhivara klass soojustrassid. Ümberhindluse reservi kantakse seotud vara kasuliku eluea jooksul Eelmiste perioodide jaotamata kasumisse.

2017. aastal, seoses põhivara ümberhindlusega, hinnati alla reserv summas 207 671 eurot. Ümberhindluse reservist eelmise perioodide jaotamata kasumisse kajastati 157 864 eurot.

2018. aastal kajastati ümberhindluse reservist eelmise perioodide jaotamata kasumisse 203 288 eurot.

Põhivara ümberhindluse reservi ei tohi dividendidena välja maksta.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
Date/kuupäev.....13.06.2019.....
Signature/allkiri.....
KPMG, Tallinn

Lisa 12. Müügitulu

(eurodes)	01.01.2018- 31.12.2018	01.01.2017- 31.12.2017
-----------	---------------------------	---------------------------

Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes

Eesti	14 938 265	14 955 247
Kokku	14 938 265	14 955 247

Müügitulu kajastamise ajastus**Klientidele kindlal ajahetkel üle antud kaubad**

Kaugkütte ja kuuma vee müük	14 871 281	14 889 897
Kindlal ajahetkel kajastatud müügitulu kokku	14 871 281	14 889 897

Klientidele aja jooksul üle antud kaubad ja teenused

Muud teenused	66 984	65 350
Aja jooksul kajastatud müügitulu kokku	66 984	65 350
Müügitulu kliendilepingutelt kokku	14 938 265	14 955 247

Kliendilepingute saldod

Järgmine tabel annab ülevaate lepingulistest varadest ja lepingulistest kohustistest klientidega:

	2018	2017
Kliendilepingu kohustised	366 374	377 293
Kokku	366 374	377 293

Kliendilepingu varad on seotud peamiselt ettevõtte õigusega saada tasu tehtud ehitustööde eest, mis ei ole aruandekuupäeval kliendile arve alusel edasi esitatud. Kliendilepingu varad klassifitseeritakse ümber nõuded ostjate vastu hetkel kui ettevõtte väljastab kliendile arve.

Kliendilepingu kohustised on seotud elektri- ja kaugküttevõrguga liitumise eest saadud tasudega, mille puhul müügitulu kajastatakse kliendilepingu eeldatava kestvusaja jooksul. Liitumistasudega seotud osaliselt täitmata toimingukohustis moodustas seisuga 31.12.2018 366 374 eurot. Ettevõtte juhtkond eeldab, et liitumisteenusega seotud täitmata toimingukohustustele jaotatud tehinguhind kantakse järgmise 32 aasta jooksul tuludesse.

2018. aastal on kliendilepingu kohustistest müügituludesse kajastatud liitumistasusid kokku summas 17 899 eurot.

Info nõuded ostjate vastu saldodest on avalikustatud lisa 2.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....13.06.2019.....

Signature/allkiri..........

KPMG, Tallinn

Toimingukohustised ning müügitulu arvestuspõhimõtted

Müügitulu mõõdetakse kliendiga sõlmitud lepingus sätestatud tasu alusel. Ettevõtte kajastab tulu, kui ta täidab toimingukohustuse, andes kauba või teenuse üle kliendile.

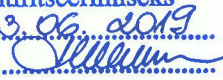
All tabelis on esitatud informatsioon kliendilepingutest tulenevate toimingukohustuste täitmise ja ajastuse ning sellest tulenevalt müügitulu kajastamise arvestuspõhimõtete kohta.

Müügitulu liik	Toimingukohustuse täitmine ja ajastus	Müügitulu arvestuspõhimõtted IFRS 15 kohaselt (kohaldatav alates 01.01.2018)	Müügitulu arvestuspõhimõtted IAS 18 kohaselt (kohaldatav enne 01.01.2018)
Kaugkütte ja kuuma vee müük	Ettevõtte müüb klientidele soojusenergiat. Soojusenergia kandjaks on vesi. Kliendid omandavad kontrolli soojusenergia üle hetkel, kui kaup on üle antud kliendile. Arveldamine klientidega toimub igakuiselt. Soojusenergia müügile ei pakuta allahindlusi ega tagastusvõimalusi.	Tulu soojusenergia müügist kajastatakse hetkel, mil kaup on üle antud kliendile, see tähendab hetkel, mil müügitehing kliendiga on viidud lõpule.	Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta.
Elektri- ja kaugküttevõrgu liitumisteenus	Võrguga liitumisel saab ettevõtte liitujatelt tasusid, mille määramise aluseks on võrguga liitumiseks tehtavad kulutused. Ettevõttel on seadusest tulenev kohustus tagada ühenduskoha olemasolu nii kaua, kuni kliendi tarbimiskoht vajab energiateenust. Seega loetakse ühenduse loomiseks vajalikke tegevusi aja jooksul täidetava ulatuslikuma toimingukohustuse osaks, mida ei ole võimalik aja hetkel osutatavast võrguteenuse müügist eristada.	IFRS 15 kohaselt loetakse toimingukohustuse see osa, mis hõlmab ühenduse loomiseks vajalikke tegevusi, täidetaks perioodi jooksul, mil energiateenust ühenduskoha kaudu eeldatavalt osutatakse. Eespool nimetatud perioodi pikkus sõltub juhtkonna hinnangust.	Liitumistasu kajastatakse tuluna liitumisega seoses tehtud investeeringute kasuliku eluea jooksul. Tuludesse kandmata liitumistasu kajastatakse finantsseisundi aruandes tulevaste perioodide tuluna.

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....13.06.2019.....

Signature/allkiri..........

KPMG, Tallinn

Lisa 13. Müüdnud toodangu kulud

(eurodes)	lisa	01.01.2018- 31.12.2018	01.01.2017- 31.12.2017
Kütus, energia, vesi		-8 681 093	-8 254 506
Materiaalse põhivara kulum	3	-1 655 987	-1 598 298
Tööjõukulud	19	-449 380	-450 101
Ostetud teenused, materjalid, kaubad		-502 134	-273 328
Immateriaalse põhivara kulum	4	-31 708	-31 708
Keskkonnatasud		-2 159	-4 280
Tasuta eraldatud CO ₂ heitkoguste kulu	4	-22	-809
Muud kulud		-3 156	-2 911
Kokku		-11 325 639	-10 615 941

Lisa 14. Turustuskulud

(eurodes)	lisa	01.01.2018- 31.12.2018	01.01.2017- 31.12.2017
Tööjõukulud	19	-92 553	-94 376
Ostetud teenused, materjalid		-53 797	-48 587
Materiaalse põhivara kulum	3	-66 345	-64 824
Immateriaalse põhivara kulum	4	-5 028	-4 988
Muud kulud		-260	-340
Kokku		-217 983	-213 115

Lisa 15. Üldhalduskulud

(eurodes)	lisa	01.01.2018- 31.12.2018	01.01.2017- 31.12.2017
Ostetud teenused, materjalid		-668 279	-596 135
Tööjõukulud	19	-165 113	-199 598
Materiaalse põhivara kulum	3	-3 030	-2 708
Muud kulud		-1 230	-1 277
Ebatõenäoliste nõuete kulu		-3 123	22 684
Kokku		-840 775	-777 034

Lisa 16. Muud äritulud

(eurodes)	lisa	01.01.2018- 31.12.2018	01.01.2017- 31.12.2017
Sihtfinantseerimise tulu	8	38 686	39 473
<i>sh CO₂ lubatud heitkogustest</i>		22	809
<i>Põhivara sihtfinantseerimisest</i>		38 664	38 664
Saadud viivised, hüvitised		9 720	13 439
Kasum põhivara müügist		24 000	0
Muud äritulud		55 128	11 536
Kokku		127 534	64 448

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....13.06.2019

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Lisa 17. Muud ärikulud

(eurodes)	lisa	01.01.2018- 31.12.2018	01.01.2017- 31.12.2017
Kahjum põhivara mahakandmisest	3	-36 559	-4 841
Põhivara allahindlus		0	-557 599
Liitude liikmemaksud		-4 390	-4 255
Muud ärikulud		-4 326	-3 819
Kokku muud ärikulud		-45 275	-570 514

Lisa 18. Finantskulud

(eurodes)	lisa	01.01.2018- 31.12.2018	01.01.2017- 31.12.2017
Intressikulud		-457 980	-780 111
Laenudelt		-457 257	-779 379
Pikaajaliste eraldiste diskonteerimiselt	7	-720	-697
Kapitalirendilt		-3	-35
Muud finantskulud		0	-3 363
Kokku finantskulud		-457 980	-783 474

Lisa 19. Tööjõukulud

(eurodes)	lisa	01.01.2018- 31.12.2018	01.01.2017- 31.12.2017
Palgakulu		-527 101	-556 167
sh töölepinguga töötajad		-474 901	-507 167
juhatuse liikmed	23	-52 200	-49 000
Sotsiaalmaksude kulu		-165 370	-179 965
Töötuskindlustusmaksude kulu		-3 602	-4 054
Erisoodustused koos maksudega		-10 972	-3 889
Kokku	13, 14, 15	-707 045	-744 075
		01.01.2018- 31.12.2018	01.01.2017- 31.12.2017
Keskmine töötajate arv		33	38
sh töölepinguga töötajad		32	37
juhatuse liikmed		1	1

Lisa 20. Kasutusrent

Ettevõtte rendib transpordivahendeid kasutusrendi tingimustel, rendilepingud lõppevad 2023.aastal.

Perioodi kasutusrendi maksed	01.01.2018- 31.12.2018	01.01.2017- 31.12.2017
(eurodes)		
Transpordivahendid	25 814	33 063
Kokku	25 814	33 063
Järgmiste perioodide kasutusrendimaksed		
Maksetähtajaga kuni 1 aasta	10 752	22 617
Maksetähtajaga 1-5 aastat	28 617	15 124

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....13.06.2019.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Lisa 21. Laenude tagatised ja panditud varad

Ettevõtte on registreeritud kommertsant 5 433 000 eurot (2017: 5 433 000 eurot), pandipidaja on AS SEB Pank.

VKG Soojus AS emattevõtte Viru Keemia Grupp AS on sõlminud pankadega laenulepingud, mis on tagatud tütarettevõtete varadega. VKG Soojus AS varasid on panditud sündikaatlaenu tagatiseks SEB Panga ja EBRD laenulepingu tagatiseks Euroopa Rekonstruktsiooni- ja Arengupanga (EBRD) kasuks.

Laenude tagatiseks panditud varad	31.12.2018	31.12.2017
Raha ja pangakontod	1 684 649	2 831 668
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	2 734 407	2 485 948
Varud	23 528	19 418
Põhivara jääkmaksumuses	38 434 631	38 509 456
Kokku panditud varad	42 877 215	43 846 490

Ettevõtte kinnistutele on seatud hüpoteek 122 156 403 eurot SEB pank kasuks. (2017: 122 156 403 eurot). Hüpoteek on seatud tootmismaa aadressil Riitsika tänav 10, samuti kaaskoormati kinnistu aadressil Puru tee 79 ja jäätmeoidla maa Kose külas. Informatsioon laenude kohta on avalikustatud lisa 5.

Lisa 22. Finantsriskide juhtimine

Aruandeperioodi lõpu seisuga olid ettevõtte järgmised finantsinstrumendid:

Finantsinstrumendi klass	Finantsinstrumentide kategooria	31.12.2018	31.12.2017
Raha ja pangakontod	korrigeeritud soetusmaksumus	1 684 649	2 831 668
Nõuded ostjate vastu	korrigeeritud soetusmaksumus	2 734 407	2 485 948
Võlakohustused	korrigeeritud soetusmaksumus	12 600 000	15 000 477
Võlad tarnijatele	korrigeeritud soetusmaksumus	2 648 737	2 128 057
Muud kohustused	korrigeeritud soetusmaksumus	24 803	36 206

Õiglane väärtus

Ettevõtte kõik finantsvarad ja -kohustused on kajastatud finantsseisundi aruandes või potentsiaalsete varade või kohustustena raamatupidamisaruande lisades. Finantsseisundi aruande kirjetega raha ja raha ekvivalendid, nõuded ostjate vastu, muud nõuded, võlad tarnijatele ja muud kohustused raamatupidamislikud väärtused on nende õiglase väärtuse mõistlik lähiväärtus, mistõttu ei ole ettevõtte nende õiglast väärtust avalikustanud. Laenukohustuste ja kapitalirendikohustuste õiglane väärtus on ettevõtte juhtkonna hinnangul võrdne nende raamatupidamisväärtusega, sest juhtkonna hinnangul on lepingute kehtivad intressimäärad vastavad turuintressimääradele.

Kõik finantsvarad- ja kohustused, mille jaoks on avalikustatud nende õiglane väärtus, on klassifitseeritud õiglase väärtuse hindamisel hierarhia 2. tasemele.

1. tase: identsete varade või kohustuste noteeritud (korrigeerimata) hinnad aktiivsetel turgudel.
2. tase: muud sisendid kui 1. tasemes sisalduvad noteeritud hinnad, mis on vara või kohustuse osas jälgitavad kas otse (s.t hindadena) või kaudselt (s.t on tuletatud hindadest).
3. tase: vara või kohustuse sisendid, mis ei põhine jälgitavatel turuandmetel (mittejälgitavad sisendid).

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....13.06.2019

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Finantsriskide juhtimine**I. Krediidirisk**

Krediidirisk on potentsiaalne kahju, mis võib tuleneda vastaspoole kohustuste mittetäitmisest. Krediidirisk tuleneb peamiselt Kontserni klientidelt saadavatest nõuetest. Krediidirisk on ettevõtluse paratamatu osa. Finantsvarade ja kliendilepingute varade bilansilised jääkmaksumused peegeldavad ettevõtte maksimaalset krediidiriski.

Aruandeaastal kajastatud väärtuse langus finantsvarade ja kliendilepingute varade puhul oli järgnev:

(eurodes)	31.12.2018	31.12.2017
Nõuded ostjate vastu ning kliendilepingute varade väärtuse langusest tulenevad kahjumid	256 555	260 756
Kokku	256 555	260 756

Nõuded ostjate vastu ja kliendilepingute varad

Krediidiriskide haldamisel jälgitakse tähelepanelikult partnerite maksekäitumist, analüüsitakse nende finantsseisu ning vajaduse korral kaasatakse garandina tehingutesse kolmandaid isikuid. Ühekordsete tehingute ja uute klientide puhul on nõutav kas ettemaks või akreditiiv.

Klientide tähtjaks tasumata võlaga tegeletakse igapäevaselt. Ostjatele esitatud arvete laekumise tähtja ületamise korral kasutatakse meeldetuletuste ja hoiatuste saatmist. On kehtestatud tingimused, mille korral alustatakse võla sissenõudmist kohtu kaudu. Erikokkulepete sõlmimine on juhatuse pädevuses.

Seisuga 31. detsember 2018 oli nõuete ja kliendilepingute varade krediidiriski geograafiline jaotus järgmine:

(eurodes)	31.12.2018	31.12.2017
Eesti	2 731 886	2 482 969
Kokku	2 731 886	2 482 969

Seisuga 31. detsember 2018 oli ettevõtte kõige olulisema kliendi nõuete raamatupidamislik jääkväärtus 67 612 eurot (2017: 56 140 eurot).

Nõuded ostjate vastu ja kliendilepingute varad: IAS 39 võrdlusinfo

Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg ei ole saabunud, ning ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on saabunud, aga mida ei ole hinnatud ebatõenäoliselt laekuvateks 31. detsembril 2018, oli järgmine.

Ostjatelt laekumata arvete analüüs

eurodes)	Kokku nõuded ostjate vastu ja muud nõuded seisuga 31.12.2018	Kokku nõuded ostjate vastu ja muud nõuded seisuga 31.12.2017
Tähtaeg saabumata	2 691 582	2 424 999
Maksetähtajast möödunud 1-30 päeva	38 909	55 652
Maksetähtajast möödunud 31-90 päeva	1 395	2 318
Maksetähtajast möödunud üle 91 päeva	256 555	260 756
	2 988 441	2 743 725

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....13.06.2019.....

Signature/allkiri..........

KPMG, Tallinn

Nõuded ostjate vastu ja kliendilepingute varad: nõuded ostjate vastu eeldatava krediidikahjumi hinnang seisuga 1. jaanuar ning 31 detsember 2018.

Ettevõtte rakendab kõigi ostjate vastu tekkinud nõuete eeldatava krediidikahjumi kajastamisel standardis IFRS 9 sätestatud lihtsustatud meetodit, mis lubab moodustada allahindluse reservi kehtivusaja jooksul eeldatava krediidikahjumi summas.

Ülevalpool kirjeldatud põhimõtete alusel ostjate vastu tekkinud nõuete allahindlus 31. detsembri 2018 ja 1. jaanuari 2018 seisuga ei olnud materiaalse olulisusega.

Järgnev tabel näitab liikumisi nõuded ostjate vastu allahindlustes. Võrdlusperioodi info näitab allahindluse reservi saldot IAS 39 reeglite järgi.

(eurodes)	31.12.2018
Seisuga 01.01.2018 IAS 39 arvestuspõhimõtete järgi	260 756
Korrigeerimised IFRS 9 rakendamisega	0
Seisuga 01.01.2018 IFRS 9 arvestuspõhimõtete järgi	260 756
Maha kantud (lootusetuks hinnatud nõuded)	-7 325
Laekunud ebatõenäolised nõuded	-76 248
Muutus allahindluses tulenevalt uutest nõuetest ostjate vastu	79 372
Saldo seisuga 31.12.2018	256 555

Raha ja raha ekvivalendid

Ettevõtte omas 31. detsembril 2018 1 684 649 eurot rahalisi vahendeid (2017: 2 831 668 eurot). Raha ja raha ekvivalente hoitakse finantsinstitutsioonides, kelle reitingud on vahemikus Aa2 ja Ba1 vahel. Finantsinstitutsioonide reitingute allikaks on Moody's.

Raha ja raha ekvivalentide väärtuse langust on hinnatud 12 kuu jooksul eeldatava krediidikahju summas ja see kajastab riskipositsioonide lühiajalisi tähtaegu. Ettevõtte on seisukohal, et ettevõtte raha ja raha ekvivalentide krediidirisk on madal, tuginedes finantsinstitutsioonide krediidireitingutele.

IFRS 9 esmakordsel rakendamisel ei kajastanud ettevõtte väärtuse langusest tulenevaid allahindlusi raha ja raha ekvivalentidele.

Maksimaalne krediidirisk, mis tuleneb tagatiseta nõuetest

Krediidirisk	31.12.2018	31.12.2017
Raha ja pangakontod	1 684 649	2 831 668
Nõuded ostjate vastu	2 731 886	2 482 969
Muud nõuded	2 521	2 979
Kokku maksimaalne krediidirisk	4 419 056	5 317 616

Intressirisk

31.12.2018 seisuga oli ettevõttes intressikandvaid kohustusi 12 600 000 eurot (2017: 15 000 000 eurot). Laenukohustuste juures eksisteerib ettevõttel peamiselt rahavoo risk. Ettevõtte kõik laenud on 2018. ja 2017. lõpu seisuga kontsernisisesed ning fikseeritud intressimääraga. 1 protsendipunktiline intressimäärade muutus mõjutaks ettevõtte 2018. aastal genereeritud rahavooge, kasumit ja omakapitali 140 694 euro ulatuses.

Likviidsusrisk

Likviidsusrisk on risk, et ettevõttel ei ole piisaval hulgal likviidseid rahalisi vahendeid ettevõtte vajalike kulude ja investeeringute katmiseks. Likviidsusrisi maandatakse erinevate finantsinstrumentidega nagu laenud, nõudmiseni ja tähtajalised deposiidid. Ettevõtte rahalised vahendid on hajutatud erinevate pankade vahel. Likviidsusrisi aitab maandada kontsernipoolne finantstugi, kes jälgib kontserni ettevõtete rahavoogusid ja vajadusel toetab ettevõtteid rahaliste vahendite hankimisel, laenude pikendamisel ja refinantseerimisel.

Seisuga 31.12.2018 oli ettevõttes vabu rahalisi vahendeid 1 684 649 eurot (2017: 2 831 668 eurot).

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....13.06.2019

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Eeldatavate tuleviku rahavoogude jaotus maksetähtaegade järgi seisuga 31.12.2018

	kuni 12 kuud	1 kuni 5 aastat	üle 5 aasta	Diskonteerimata maksed kokku
Võlakohustused	1 832 199	12 034 283	0	13 866 482
Võlad hankijatele	2 648 737	0	0	2 648 737
Kokku	4 480 936	12 034 283	0	16 515 219

Eeldatavate tuleviku rahavoogude jaotus maksetähtaegade järgi seisuga 31.12.2017

	kuni 12 kuud	1 kuni 5 aastat	üle 5 aasta	Diskonteerimata maksed kokku
Võlakohustused	2 857 636	10 639 711	3 065 415	16 562 762
Võlad hankijatele	2 128 057	0	0	2 128 057
Kokku	4 985 693	10 639 711	3 065 415	18 690 819

Diskonteerimata maksed kokku sisaldavad intressikandvate kohustuste puhul põhiosa tagasimakseid ning tulevikus tekkivaid intressikulusid.

Kapitali juhtimine

Ettevõtte kapitali juhtimise eesmärgiks on kindlustada tugev kapitali struktuur, mis toetaks ettevõtte äritegevuse kasumlikkust ja kindlustaks aktsionäride huve. Ettevõtte jälgib netovõla suhet kogukapitali. Kapitali suhtarvude väljatoomisel lähtub ettevõtte intressikandvate kohustuste ja omakapitali suhtest.

	Lisa	2018	2017
Intressikandvad kohustused	5	12 600 000	15 000 000
Raha ja ekvivalendid		1 684 649	2 831 668
Netovõlg kokku		10 915 351	12 168 332
Omakapital		24 054 423	23 126 276
Kogukapital (omakapital ja netovõlg)		34 969 774	35 294 608
Võlgnevuste suhtarv (netovõlg/kogukapital)		31,2%	34,5%

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....13.06.2019.....

Signature/alkiri..........

KPMG, Tallinn

Lisa 23. Tehingud seotud osapooltega

VKG Soojus AS on ostnud ning müünud oma kaupu ja osutanud teenuseid järgmistele seotud osapooltele:

Tehingud emaettevõtte Viru Keemia Grupp AS-ga	lisa	01.01.2018-31.12.2018	01.01.2017-31.12.2017
Kaupade ja teenuste müük	12	54 080	54 796
Kaupade ja teenuste ost		812 776	570 701
Tagasi makstud laenud	5	2 400 000	4 979 019
Tasutud laenuintressid		480 360	798 725
Tehingud VKG konsolideerimisgrupi ettevõtetega			
Kaupade ja teenuste müük		108 978	112 256
Kaupade ja teenuste ost		9 125 223	8 271 610
Tehingud muude seotud osapooltega			
Kaupade ja teenuste ost		2 409	0

Nõuded VKG kontserniettevõtetele	lisa	31.12.2018	31.12.2017
Kontserniettevõtete vastu	2	18 606	10 577
Kokku nõuded kontserniettevõtete vastu		18 606	10 577

Võlad VKG kontserniettevõtetele	lisa	31.12.2018	31.12.2017
Emaettevõtte ees	6	514 115	499 038
sh käibemaks		418 492	391 856
Kontserniettevõtete ees	6	2 529 494	2 011 710
Laenukohustused emaettevõttele	5	12 600 000	15 000 000
Kokku võlad kontserniettevõtetele		15 643 609	17 510 748
Võlad muudele seotud osapooltele		0	0

Ettevõtte vallasvarale on seatud kommertsant summas 5 433 000 eurot ja emaettevõtte poolt võetud laenu tagatiseks on kaaskoormatud ettevõtte kinnistud, millele on seatud hüpoteek 122 156 403 eurot. (lisa 21).

Juhatusel liikmetele tasuti 52,2 tuhat eurot. (2017: 49,0 tuhat eurot). Juhatusel liikmetele võlgneti 31.12.2018 seisuga 3 293 eurot (31.12.2017: 3 204 eurot). Juhatusel liikme teenistuslepingu lõppemise või lõpetamise korral ei ole kokkulepeid hüvitise maksmise osas.

Lisa 24. Tulumaksukulu

(eurodes)

	2018	2017
Dividendide netosumma	1 000 000	0
Dividendidele rakendatav tulumaksumäär	20/80	0
Tulumaksukulu kokku	-250 000	0

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....13.06.2019.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Lisa 25. Tingimuslikud kohustused**Tingimuslik tulumaksukohustus**

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2018 on 10 986 579 eurot, millest on võimalik dividendidena välja võtta 8 789 263 eurot ja sellega maksimaalne tulumaksukulu dividendidelt on 2 197 316 eurot. 31.12.2017 oli jaotamata kasum 11 783 290 eurot, millest oleks dividendidena võimalik välja võtta 9 426 633 eurot ja sellega kaasnev maksimaalne tulumaksukulu dividendidelt oleks olnud 2 356 658 eurot.

Lisa 26. Aruandeperioodi lõpu järgsed sündmused

20.03.2019 maksti välja dividendid VKG Soojus AS-i eelmiste aastate jaotamata kasumi arvelt VKG Soojus AS-i ainuaktsionärile Viru Keemia Grupp AS-ile summas üks miljon eurot neto.

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....13.06.2019.....

Signature/allkiri..........

KPMG, Tallinn

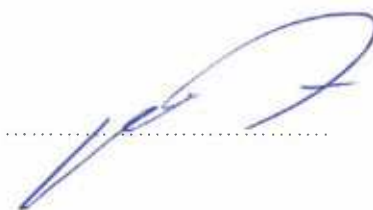
Juhatuses allkirjad majandusaasta aruandele

VKG Soojus AS on koostanud 31.12.2018 lõppenud majandusaasta tegevusaruande ja raamatupidamise aruande.

Juhatus:

Andres Klaasmägi

juhatuse liige



13.06.2019.a



KPMG Baltics OÜ
Narva mnt 5
Tallinn 10117
Estonia

Telephone	+372 6 268 700
Fax	+372 6 268 777
Internet	www.kpmg.ee

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

VKG Soojus AS aktsionäreile

Arvamus

Oleme auditeerinud VKG Soojus AS (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab finantsseisundi aruannet seisuga 31. detsember 2018, koondkasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab lehekülgedel 6 kuni 40 esitatud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31. detsember 2018 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu Euroopa Liit on need vastu võtnud.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksiga (Eesti) (eetikakoodeks (EE)), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt eetikakoodeksi (EE) nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusale.

Muu informatsioon

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

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

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

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

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

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

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

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

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga



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

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

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

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

Tallinn, 13. juuni 2019

Eero Kaup

Vandeaudiitori number 459

KPMG Baltics OÜ

Audiitorettevõtja tegevusluba nr 17

MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

VKG Soojus AS jaotamata kasum seisuga 31.12.2018 oli 12 914 726 eurot.

Otsustati maksta välja dividende summas 1 000 000 eurot.

Jaotamata kasumi jääk peale dividendide väljamaksmist on 11 914 726 eurot.

VKG Soojus AS müügitulu vastavalt EMTAK –le

eurodes

EMTAK	Tegevusala	2018	2017
35301	Auru ja konditsioneeritud õhuga varustamine	14 871 281	14 889 897
96099	Muu teenindus	66 984	65 350

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Auru ja konditsioneeritud õhuga varustamine	35301	14871281	99.55%	Jah
Muu teenindus	96099	66984	0.45%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 3342408
E-posti aadress	vkgsoojus@vkg.ee
Veebilehe aadress	www.vkgsoojus.ee