

**VKG SOOJUS AS
KOHTLA-JÄRVE**

**01.01.2013-31.12.2013
MAJANDUSAASTA ARUANNE**

Juriidiline aadress:	Ritsika 1 31027 Kohtla-Järve Eesti Vabariik
Registrikood	10160791
Telefon:	715 6444
Faks:	715 6400
E-mail:	vkgsoojus@vkg.ee
Interneti koduleht:	www.vkgsoojus.ee
Põhitegevusala:	Soojus-ja elektrienergia tootmine, jaotamine ja müük
Audiitor:	KPMG Baltics OÜ
Aruandeaasta algus ja lõpp:	01.01.2013-31.12.2013

Sisukord

ETTEVÖTTE LÜHIISELOOMUSTUS JA KONTAKTANDMED	3
TEGEVUSARUANNE	4
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE.....	7
Finantsseisundi aruanne	7
Koondkasumiaruanne	8
Rahavoogude aruanne	9
Omakapitali muutuste aruanne.....	10
Raamatupidamise aastaaruande lisad	11
Üldine informatsioon	11
Lisa 1. Arvestuspõhimõtted.....	11
Lisa 2. Raha ja pangakontod	21
Lisa 3. Ettemaksud	21
Lisa 4. Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded.....	21
Lisa 5. Varud.....	21
Lisa 6. Materiaalne põhivara.....	22
Lisa 7. Immateriaalne põhivara	24
Lisa 8. Võlakohustused	25
Lisa 9. Võlad tarnijatele	25
Lisa 10. Maksuvõlad	25
Lisa 11. Viitvõlad.....	25
Lisa 12. Eraldised.....	26
Lisa 13. Sihtfinantseerimine.....	26
Lisa 14. Tulevaste perioodide tulud	27
Lisa 15. Aktsiakapital ja ülekurs.....	27
Lisa 16. Reservid.....	28
Lisa 17. Müügitulu	28
Lisa 18. Muud äritulud.....	28
Lisa 19. Müüdüd toodete kulud.....	29
Lisa 20. Turustuskulud.....	29
Lisa 21. Üldhalduskulud	29
Lisa 22. Muud äriikulud	29
Lisa 23. Finantskulud	30
Lisa 24. Tööjõukulud	30
Lisa 25. Kasutusrent.....	30
Lisa 26. Laenu tagatised ja panditud varad	30
Lisa 27. Finantsriskide juhtimine	31
Lisa 28. Tehingud seotud osapooltega	33
Lisa 29. Tingimuslikud kohustused.....	33
Lisa 30. Aruandeperioodi lõpu järgsed sündmused.....	34
Lisa 31. Ettevõtte majandustegevuse jätkuvus.....	34
Juhatuse allkirjad majandusaasta aruandele.....	35
VANDEAUDIITORI ARUANNE	36
MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK	37
VKG Soojus AS müügitulu vastavalt EMTAK -le.....	38

ETTEVÖTTE LÜHISELOOMUSTUS JA KONTAKTANDMED

VKG Soojus AS põhitegevusala on soojus- ja elektrienergia tootmine, jaotus ja müük. Ettevõtte turustab kogu oma toodangu Eesti Vabariigis. Ettevõtte on Viru Keemia Grupp AS-i tütarettevõtte.

Juriidiline aadress: Ritsika 1
31027 Kohtla-Järve
Eesti Vabariik

Äriregistri nr: 10160791

Telefon: 715 6444

Faks: 715 6400

E-mail: vkgsoojus@vkg.ee

Audiitor: KPMG Baltics OÜ

Juhatuse liige: Andres Veske

Juhatuse liige: Aleksandr Šablinski

TEGEVUSARUANNE

2013. aasta jaanuarist on VKG Soojus AS (VKGS) võrguettevõtte ja tegeleb soojusenergia edastamise ja müügiga Ahtme-Jõhvi piirkonnas ning Kohtla-Järvel.

VKGS omandis on Ahtme-Jõhvi piirkonna ja Kohtla-Järve Järve piirkonna soojusvõrgud, mis on ühendatud uue 17,4 km pikkuse Kohtla-Järve-Sompa-Tammiku-Ahtme kaugküttemagistraali kaudu ühiseks võrgupiirkonnaks.

2013. aasta lõpuks on ühise soojusvõrgu pikkus 163,0 km, sellest 142,8 km on ettevõtte omandis ja nendest on eelisoleeritud torustiku pikkus 69,3 km. Maapealsed trassid on kogu ulatuses (6,4 km) varustatud vahtpolüuretanist isolatsiooniga.

VKGS kasutab soojuse edastamiseks ka ettevõttele mittekuuluvaid trasse, mille pikkus on 20,2 km ja nendest on 8,7 km eelisoleeritud.

Keskkonnanõuetele mittevastav Ahtme SEJ on suletud ja lõppenud majandusaastal alustati tootmise lõpetanud soojuselektriijaama lammutustöödega.

Alates 2013. aastast tuleb uue kaugküttemagistraali kaudu Jõhvi-Ahtme piirkonnas vajaminev soojusenergia OÜ VKG Energialt, puudujääva osa toodab tipu- ja reservkatlamaja (TRK)

TRK on ettevõtte omandis ning tagab tipukoormused talvisel ajal ja on baaskoormuse reserviks.

Ühise soojusvõrgu kaudu varustatakse soojusenergiaga Kohtla-Järve linna Ahtme, Järve ja Sompa linnaosasid, Jõhvi linna ja valda ning Tammiku asulat ja Jõhvi küla. Kaugkütet tarbib Ahtme - Jõhvi võrgupiirkonnas 1341 objekti ning Järve võrgupiirkonnas 536 objekti. Kaugkütte tarbijate hulgas on 572 eramaja, 841 korteriühistut ning 464 asutust ja ettevõtet. Kaugkütte müügiks on sõlmitud 1720 lepingut.

Kõikidele soojusenergiat tarbivatele objektidele on paigaldatud soojusmõõtesüsteem, et oleks tagatud soojuskoguste kindlaksmääramine, mõõteandmete kogumine ja töötlemine.

Tabel 1. Tähtsamad majandusnäitajad

		2013	2012	2011
Kaugkütte müük	MWh	272 717	291 179	177 776
Elektrienergia müük	MWh	-	6 517	7 361
Auru müük	MWh	-	2 519	267
Müügitulud	tuh.€	14 764	12 702	7 147
Ärikasum enne kulumit	tuh.€	5 437	1 931	-2 465
Ärikasum/kahjum	tuh.€	3 862	478	-3 695
Puhaskasum/kahjum	tuh.€	2 864	-63	-4 349
Rahavood äritegevusest	tuh.€	2 699	633	543
Investeeringud	tuh.€	5 350	19 840	6 734
Varad aasta lõpul	tuh.€	47 239	46 498	31 312
Omakapital aasta lõpul	tuh.€	11 698	8 834	3 997
Omakapital / varad aasta lõpul	%	24,8%	19,0%	12,8%
Töötajate arv aasta lõpu seisuga	Inimest	47	95	89

Majandustulemuste kokkuvõte

eurodes	2013	2012	2011
Müügitulu	14 764 078	12 701 566	7 146 628
Kulud	-12 354 803	-13 788 306	-12 427 234
Muud äritulud, -kulud	1 453 002	1 564 836	1 586 082
Finantstulud, -kulud	-998 651	-541 107	-654 170
Kasum/kahjum	2 863 626	-63 011	-4 348 694

Kõige suurema osa ärituludest moodustab kaugkütte ja kuuma vee müük 14 553 tuh. eurot. 2013. aasta kaugkütte müügikogused olid 272 717 MWh.

2013. aasta tootmiskulud moodustasid 11 713 tuh eurot ja 2013. aasta kasum oli 2 864 tuh eurot.

Planeeritav käive 2014. aastal on 15 339 tuhat eurot ja kasum 2 719 tuhat eurot.

Investeeringud

Lõppenud majandusaastal investeeriti kokku 5 349 619 eurot.

Investeeringud, eurodes	2013	2012
Töökindlus	3 607 975	1 079 371
Keskkonnakaitse	1 080 511	1 647 083
Arendus	661 134	17 113 936
Investeeringud kokku	5 349 619	19 840 389

2013. aasta olulisemad investeeringud olid:

3 597 tuh eurot - soojustrasside renoveerimine kadude vähendamiseks

1 081 tuh eurot - tuhaväljade sulgemine

457 tuh eurot - KJ-Sompa - Tammiku - Ahtme magistraalorustiku ehituse lõpetamine

Ettevõtte investeerib jätkuvalt soojustrassidesse kadude vähendamiseks.

2013. aastal lõpetati kaheaastane Ahtme-Jõhvi soojustrasside renoveerimise projekt, mida teostati koos Keskkonnainvesteeringute Keskusega (KIK). Projekti raames rekonstrueeriti 7,4 km soojustrasse.

Kohtla-Järve Järve linnaosas rekonstrueeriti KIK abirahadega lõppenud majandusaastal 3,9 km soojustrasse ning koostöös Jõhvi vallaga ja KIK abirahadega 8,7 km Jõhvi eramajade soojustrasse.

2013. aastal lõpetati põlevkivituha ladestuspaiga korrastustööd.

Ahtme SEJ tuhaladestu kui ohtlike jäätmete prügila suleti 16. juulist 2009. Suletud prügila pidi olema Jäätmeseaduse § 131 lõike 1 kohaselt korrastatud hiljemalt 16. juuliks 2013.

Põlevkivienergeetika jäätmeohidlate sulgemist toetati Euroopa Liidu ühtekuuluvusfondist.

2013. aastal alustati mitme pikaajalise projektiga, millest olulisemad on soojusvõrkude kauglugemis- ja juhtimissüsteemi juurutamine, TRK jaotusalajaama rekonstrueerimine ja Pargi boilersõlme moderniseerimine.

2014. aastaks planeeritud investeeringute maht on 1 345 tuh eurot, millest olulisemad on :

612 tuh eurot - soojustrasside renoveerimine kadude vähendamiseks

505 tuh eurot - soojusvõrkude kauglugemis- ja juhtimissüsteemi juurutamise jätkamine

105 tuh eurot - soojusarvestite vahetamine

Personal

VKG Soojus AS töötajate keskmine arv 2013. majandusaastal oli 51 töötajat (2012 : 97 töötajat). Seoses Ahtme SEJ sulgemisega lahkus ettevõttest 19 töötajat ja soojusvõrkude töö ümberkorraldamisega 6 töötajat. Muudel erinevatel põhjustel lahkus majandusaasta jooksul veel 6 töötajat. Seisuga 31.12.2013 oli ettevõttes 47 töötajat. 2014. aastal ei planeerita töötajate koondamist ega uute töökohtade loomist.

Lõppenud majandusaastal moodustasid tasud töötajatele 748 tuh eurot, eelmisel aastal oli vastav summa 1 083 tuh eurot. Juhatuse liikmetele tasuti 2013. aastal 88,0 tuh eurot ja eelnenud perioodil 40,7 tuh eurot.

Andres Veske juhatuse liige 30.04.2014.a

Aleksandr Šablinski juhatuse liige 30.04.2014.a

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

Finantsseisundi aruanne
(eurodes)

		31.12.2013	31.12.2012
	Lisa		
VARAD			
Käibevara			
Raha	2	1 022 932	1 135 515
Nõuded	4	2 522 318	2 626 395
Sihtfinantseerimise nõue	4	44 155	1 572 588
Ettemaksed	3	4 244	178 865
Varud	5	27 447	84 659
Käibevara kokku		3 621 096	5 598 022
Põhivara			
Materiaalne põhivara	6	42 852 294	40 639 698
Immateriaalne põhivara	7	765 162	260 164
Põhivara kokku		43 617 456	40 899 862
VARAD KOKKU		47 238 552	46 497 884
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	8	1 428 571	1 428 571
Ostjate ettemaksed		8 695	12 015
Võlad tarnijatele	9	2 280 773	2 944 193
Maksuvõlad	10	402 208	372 936
Viitvõlad	11	92 990	177 598
Lühiajalised eraldised	12	1 502 563	5 628 841
Sihtfinantseerimine	13	746 481	221 551
Lühiajalised kohustused kokku		6 462 281	10 785 705
Pikaajalised kohustused			
Pikaajalised eraldised	12	19 151	18 630
Pikaajalised laenukohustused	8	27 568 715	26 441 401
Sihtfinantseerimine	13	1 307 351	244 087
Tulevaste perioodide tulud	14	183 171	173 804
Pikaajalised kohustused kokku		29 078 388	26 877 922
KOHUSTUSED KOKKU		35 540 669	37 663 627
Omakapital			
Aktiikapital	15	2 000 000	2 000 000
Ülekurss	15	4 080 593	4 080 593
Kohustuslik reservkapital	16	589 273	589 273
Ümberhindluse reserv	16	3 197 266	3 423 966
Jaotamata kasum (-kahjum)		1 830 751	-1 259 575
OMAKAPITAL KOKKU		11 697 883	8 834 257
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		47 238 552	46 497 884

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks


Date/kuupäev... 02.05.2014

Signature/allkiri...

KPMG, Tallinn

Koondkasumiaruanne
 (eurodes)

	Lisa	01.01.2013- 31.12.2013	01.01.2012- 31.12.2012
Müügitulu	17	14 764 078	12 701 566
Müüdnud toodete kulu	19	-11 713 282	-13 155 711
Brutokasum (-kahjum)		3 050 796	-454 145
Turustuskulud	20	-172 662	-164 272
Üldhalduskulud	21	-468 859	-468 323
Muud äritulud	18	2 179 051	1 971 588
Muud ärikulud	22	-726 049	-406 752
Ärikasum (-kahjum)		3 862 277	478 096
Finantskulud	23	-998 651	-541 107
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)		2 863 626	-63 011
Aruandeaasta koondkasum (-koondkahjum)		2 863 626	-63 011

Initialled for identification purposes only
 Allkirjastatud identifitseerimiseks
 Date/kuupäev.....02.05.2014.....
 Signature/allkiri..........
 KPMG, Tallinn

Rahavoogude aruanne
 (eurodes)

	Lisa	01.01.2013- 31.12.2013	01.01.2012- 31.12.2012
Rahavood äritegevusest			
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)		2 863 626	-63 011
Korrigeerimised:			
Materiaalse põhivara kulum ja allahindlus	6	1 561 330	1 439 956
Immateriaalse põhivara amortisatsioon	7	13 184	12 736
Kahjum põhivara müügist ja mahakandmisest	6,22	484 828	1 168 933
Tekkepõhine finantstulu, -kulu	23	991 760	457 664
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksude muutus	3,4	1 851 286	-288 703
Varude muutus	5	57 212	305 588
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksude muutus		-5 124 233	-2 400 286
Kokku rahavood äritegevusest		2 698 993	632 877
Rahavood investeerimisest			
Materiaalse põhivara ost	6,9	-3 416 479	-22 324 190
Immateriaalse põhivara ost	7	-32 025	-80 518
Materiaalse põhivara müük		0	9 283
Kokku rahavood investeerimisest		-3 448 505	-22 395 425
Rahavood finantseerimisest			
Saadud laenu	8	11 801 177	22 330 963
Saadud laenude tagasimaksud	8	-10 679 748	-4 425 678
Makstud intressid		-484 500	-308 763
Saadud põhivara sihtfinantseerimist	13	0	251 266
Laekumised omakapitali	15	0	4 900 000
Kokku rahavood finantseerimisest		636 929	22 747 788
Kokku rahavood		-112 583	985 240
Raha ja selle ekvivalendid aruandeperioodi algul		1 135 515	150 275
Raha ja selle ekvivalendid aruandeperioodi lõpul		1 022 932	1 135 515

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....02.05.2014.....

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

KPMG, Tallinn

Omakapitali muutuste aruanne
 (eurodes)

	Aktiikapital	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Põhivara ümberrhindluse reserv	Jaotamata kasum/ kahjum	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2011	1 180 593	0	589 273	3 666 107	-1 438 705	3 997 268
Omakapitali sissemakse	819 407	4 080 593	0	0	0	4 900 000
2012. puhaskahjum	0	0	0	0	-63 011	-63 011
		0				
Muutused reservides	0		0	-242 141	242 141	0
Saldo seisuga 31.12.2012	2 000 000	4 080 593	589 273	3 423 966	-1 259 575	8 834 257
2013. puhaskasum	0	0	0	0	2 863 626	2 863 626
Muutused reservides	0	0	0	-226 700	226 700	0
Saldo seisuga 31.12.2013	2 000 000	4 080 593	589 273	3 197 266	1 830 751	11 697 883

Informatsioon aktsiakapitali kohta on toodud lisas 15 ja reservide kohta lisas 16.

Initialled for identification purposes only
 Allkirjastatud identifitseerimiseks
 Date/kuupäev..... 02.05.2014
 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 ja soojusenergia jaotamisega. 2013. aastal töötas ettevõttes keskmiselt 51 töötajat, 2012. aastal 97 töötajat. VKG Soojus AS on registreeritud Eestis, Kohtla-Järvel, Ritsika tänav 1 ja ettevõtte tegutseb Eesti Vabariigis.

Lisa 1. Arvestuspõhimõtted

Ettevõtte raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes Rahvusvahelistest Finantsaruandluse Standarditest (International Financial Reporting Standards, IFRS EU) 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 alljärgnevas 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 30.04.2014 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 raamatupidamis põhimõtetes

Finantsaruanne on koostatud järjepidevuse ja võrreldavuse põhimõtete alusel, mis tähendab, et ettevõtte järgib alati samu raamatupidamis põhimõtteid ja esitusviisi.

Raamatupidamis põhimõtteid ja esitusviisi muudetakse üksnes juhul, kui seda nõutakse uute või muudetud rahvusvaheliste finantsaruandlusstandardite (IFRS EU) ja nende tõlgenduste kohaselt või kui uus raamatupidamis poliitika ja/või esitusviis annab objektiivsema ülevaate ettevõtte finantsseisust, finantstulemustest ja rahavoogudest.

Uued standardid ja tõlgendused

Ettevõtte on kasutusele võtnud järgmised uued standardid ja standardite muudatused (sh neist tulenevad muudatused muudes standardites), mida esmakordselt rakendatakse 1. jaanuarist 2013.

Õiglase väärtuse mõõtmine

IFRS 13 sätestab ühtse raamistiku õiglase väärtuse mõõtmiseks ja mõõtmiste avalikustamiseks, kui muud IFRS standardid õiglase väärtuse mõõtmist nõuavad või lubavad. Standard annab õiglase väärtuse ühtlustatud definitsiooni: õiglase väärtus on hind, mis saadakse vara müügil või makstakse kohustuse üleandmisel mõõtmiskuupäeval turuosaliste vahelises tavapärasel tehingus. IFRS 13 asendab ja laiendab muudes IFRS standardites (sh standardis IFRS 7) kehtestatud õiglase väärtuse avalikustamise nõudeid. Seepärast on ettevõtte avalikustanud sellekohase täiendava teabe (vt lisa 6 (Materiaalne põhivara)).

Vastavalt standardi IFRS 13 üleminekusätetele on ettevõtte rakendanud uusi õiglase väärtuse mõõtmise juhiseid edasiulatuvalt ja ei ole esitanud võrdlusandmeid uue avalikustatava teabe kohta.

Muud standardite muudatused

Alljärgnevad 1. jaanuaril 2013 jõustunud standardite muudatused ettevõtte raamatupidamise aastaaruannet ei mõjutanud:

- Standardite IFRS 7 ja IAS 32 muudatused – „Finantsvarade ja finantskohustuste tasaarvestamine“
- Standardi IAS 19 (2011) muudatused – „Hüvitised töötajatele“
- Standardi IAS 12 muudatused – „Edasilükkunud tulumaks: alusvara katmine“
- Standardi IAS 1 muudatused – „Muu koondkasumi või –kahjumi summade liigitamine koondkasumiaruandes“

Uute ja muudetud, kuid jõustumata IFRS standardite ja tõlgenduste rakendamine

Järgmised uued standardid ja tõlgendused ei kehti 31. detsembril 2013 lõppenud majandusaasta kohta ja seetõttu pole neid käesoleva aruande koostamisel rakendatud [IAS 8.30 (a)].

Standardi IAS 32 muudatused „Finantsvarade ja finantskohustuste tasaarvestamine“

(Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2014 või hiljem. Rakendatakse tagasiulatuvalt.) Muudatused ei too endaga kaasa uusi reegleid finantsvarade ja -kohustuste tasaarvestamiseks, pigem täpsustatakse tasaarvestamise kriteeriumeid, et vähendada ebaühtlust kriteeriumite rakendamisel.

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....02.05.2014.....

Signature/allkiri.....

Muudatused täpsustavad, et ettevõtetel on praegu juriidiliselt rakendatav õigus tasaarvestada, kui see õigus

- ei sõltu mingist sündmusest tulevikus, ja
- on rakendatav nii tavapärase äritegevuse käigus kui ka juhul, kui ettevõtte ja kõik tehingu vastaspoolad ei täida oma kohustusi või muutuvad maksejõuetuks või pankrotistuvad.

Ettevõtte hinnangul ei mõjuta muudatused ettevõtte finantsaruandeid, kuna ettevõtte ei tasaarvesta oma finantsvarasid ja -kohustusi ega ole sõlminud põhitasaarvelduskokkuleppeid.

Standardi IAS 36 muudatused „Mittefinantsvara kaetava väärtuse avalikustamine“

(Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2014 või hiljem. Rakendatakse tagasiulatuvalt.)

Muudatused selgitavad, et kaetav väärtus tuleb avalikustada vaid üksiku vara (sealhulgas firmaväärtuse) või raha teeniva üksuse kohta, mille puhul on perioodi vältel kajastatud või tühistatud väärtuse langusest tulenev kahjum. Samuti nõuavad parandused, et kui üksiku vara (sealhulgas firmaväärtuse) või raha teeniva üksuse puhul on perioodi vältel kajastatud või tühistatud väärtuse langusest tulenev kahjum ja kaetav väärtus tugineb vara õiglasele väärtusele, millest on maha arvatud võõrandamiskulud, tuleb avalikustada järgmine lisateave:

- õiglase väärtuse hierarhia tase (standard IFRS 13 kohaselt), kuhu vara või raha teeniva üksuse õiglase väärtuse mõõtmine liigitatakse;
- õiglase väärtuse hierarhia 2. ja 3. tasemele liigitatud õiglase väärtuse mõõtmiste puhul kasutatud hindamistehnikate kirjeldus ning kõik muudatused hindamistehnikas ja muudatuse tegemise põhjus;
- õiglase väärtuse hierarhia 2. ja 3. tasemele liigitatud õiglase väärtuse mõõtmiste puhul iga oluline eeldus (st eeldused, mille suhtes kaetav väärtus on kõige tundlikum), mille põhjal määrati kindlaks õiglane väärtus, millest on maha arvatud võõrandamiskulud. Kui õiglast väärtust, millest on maha arvatud võõrandamiskulud, mõõdetakse nüüdisväärtusel põhinevat hindamistehnikat kasutades, tuleb avalikustada ka diskontomäär(ad), mida on kasutatud praeguse ja eelneva mõõtmise korral.

Ettevõtte hinnangul ei mõjuta uus standard oluliselt ettevõtte finantsaruandeid.

Standardi IAS 39 muudatused „Tuletisinstrumentide uuendamine ja riskimaandamisarvestuse jätkamine“

(Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2014 või hiljem. Rakendatakse tagasiulatuvalt.)

Muudatuste kohaselt võib riskimaandamisarvestust jätkata olukorras, kus riskimaandamisinstrumendina määratletud tuletisinstrument uuendatakse selleks, et õigusnormide tulemusena viia ellu kliirimine keskse vastaspoolega, kui täidetud on järgmised kriteeriumid:

- uuendamine toimub õigusnormide tulemusena;
- kliirivast vastaspoolest saab tuletisinstrumenti iga esialgse osapoole uus vastaspool;
- tuletisinstrumenti tingimuste muudatused piirduvad nendega, mis on vajalikud vastaspoole asendamiseks.

Ettevõtte hinnangul ei mõjuta uus standard ettevõtte finantsaruandeid, kuna ettevõtte ei rakenda riskimaandamisarvestust.

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

Finantsvarad

Ettevõtte finantsvaradeks on investeeringud omakapitali ja võlakirjad, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded, raha ja raha ekvivalendid ja antud laenud.

Raha ja raha ekvivalendid on sularaha, nõudmiseni hoiused, lühiajalised pangahoiused ja lühiajalised ülikviidsed investeeringud, mis on vabalt konverteeritavad teatud rahasummaks ja millega seotud väärtuse muutumise risk on ebaoluline.

Ettevõtte kajastab laenud, nõuded ja hoiused algselt nende tekke kuupäeval. Kõik muud finantsvarad (sh õiglases väärtuses muutustega läbi kasumi või kahjumi kajastatavad finantsvarad) kajastatakse algselt tehingupäeval ehk päeval, mil ettevõtte sõlmis instrumenti käsitleva lepingu.

Ettevõtte lõpetab finantsvara kajastamise, kui lepingulised õigused, mis tagavad varast saadava rahavoo, on lõppenud või kui ettevõtte on õigused finantsvarast saadavale rahavoole andnud üle tehinguga, millega läksid üle finantsvara omandiõigusega seotud olulised riskid ja hüved. Ettevõtte kajastab üleantud finantsvaraga seoses tekkinud või säilinud õigused eraldi vara või kohustusena.

Finantsvarad ja -kohustused tasaarvestatakse ja saadud netosumma kajastatakse finantsseisundi aruandes ainult siis, kui ettevõttel on tasaarvestuseks seaduslik õigus ning ta kavatseb varad ja kohustused tasaarvestada netosummas või realiseerida vara ning täita kohustuse üheaegselt.

Finantsvarad kajastatakse algselt õiglases väärtuses; õiglases väärtuses muutustega läbi kasumi või kahjumi mittekajastatavate finantsvarade puhul lisatakse õiglasele väärtusele nendele finantsvaradele otseselt omistatavad tehingukulud. Pärast algselt kajastamist, kajastatakse finantsvarasid allpool kirjeldatud viisil.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....02.05.2014.....

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

KPMG Tallinn

Õiglases väärtuses muutustega läbi kasumi või kahjumi kajastatavad finantsvarad

Õiglases väärtuses muutustega läbi kasumi või kahjumi kajastatavad finantsvarad on kauplemiseesmärgil hoitavad finantsvarad ja algsel arvelevõtmisel õiglases väärtuses muutustega läbi kasumi või kahjumi kajastatavateks finantsvaradeks liigitatud finantsvarad. Finantsvarad loetakse õiglases väärtuses muutustega läbi kasumi või kahjumi kajastatavateks kui ettevõtte haldab taolisi investeeringuid ning teeb nende õiglasele väärtusele tuginedes ostu- ja müügiotsuseid vastavalt ettevõtte dokumenteeritud riskide haldamise või investeerimise strateegiale. Algsel kajastamisel investeeringule omistatavad tehingukulud kajastatakse koondkasumiaruandes kuluna. Õiglases väärtuses muutustega läbi kasumi või kahjumi kajastatavaid finantsvarasid mõõdetakse õiglases väärtuses ning selle muutused kajastatakse kasumi või kahjumina.

Laenud ja nõuded

Laenud ja nõuded on fikseeritud või kindlaksmääratavate maksetega finantsvarad, mida ei noteerita aktiivsel turul. Taolised varad kajastatakse algselt nende õiglases väärtuses koos otseselt neile omistatavate tehingukuludega. Pärast algset kajastamist mõõdetakse laene ja nõudeid sisemise intressimäära meetodil korrigeeritud soetusmaksumuses, millest on maha arvatud väärtuse langusest tulenevad kahjumid.

Nõuded ostjate vastu

Nõuded ostjate vastu edasisel kajastamisel kasutatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodit. Korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil hinnatakse nõuded alla juhul, kui on tõenäoline, et nende kaetav väärtus on väiksem kui raamatupidamisväärtus. Seejuures hinnatakse iga konkreetse kliendi laekumata arveid ja muid nõudeid eraldi, arvestades teadaolevat infot kliendi maksevõime kohta. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgnikule väljakuulutatud pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtjast mittekinnipidamine (maksed hilinemine üle 90 päeva). Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete osas allahindlust kajastatakse finantsseisundi aruandes kontraaktiva kontrol ja koondkasumiaruandes ärikuludena. Ostjatelt laekumata arved, mille sissenõudmiseks ei ole võimalik või majanduslikult kasulik meetmeid rakendada (erisik on surnud, juriidilise isiku pankrot on raugenud või ettevõtte pankrot on lõpule viidud), on hinnatud lootusetuks ning kantud finantsseisundi aruandest välja. Sellised kulud kajastatakse koondkasumiaruandes ärikuludena.

Aruandeperioodil laekunud ebatõenäolised nõuded, mis olid eelnevalt samas perioodis kuludesse kantud, kajastatakse ebatõenäoliste nõuete summa korrigeerimisena ja kulu vähendamisena aruandeperioodi koondkasumiaruandes.

Aruandeperioodil laekunud nõuded, mis olid tunnistatud ebatõenäolisteks või lootusetuks eelmistes perioodides, kajastatakse koondkasumiaruandes real "muud äritulud".

Muud nõuded

Muudesse nõuetesse klassifitseeritakse viitlaekumised ja muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenuõuded). Muude nõuete edasisel kajastamisel rakendatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodit, kus peale algset arvelevõtmist soetusmaksumuses vajadusel toimub korrigeerimine järgmiste summadega: põhiosa tagasimaksud (näiteks antud laenud); väärtuse langusest või laekumise tõenäosusest tingitud võimalik allahindlus.

Äritegevusega seotud laenude ja nõuete allahindlus kajastatakse koondkasumiaruandes ärikuluna (real "üldhalduskulud") ning investeerimistegevusega seotud laenude ja nõuete allahindlus kajastatakse koondkasumiaruandes finantskuluna.

Intressitulu laenudelt ja lunastustähtjani hoitavatelt investeeringutelt kajastatakse koondkasumiaruandes real "Finantstulud".

Müügivalmis finantsvarad

Müügivalmis finantsvaradeks loetakse ettevõtte investeeringuid omakapitali ja teatud võlainstrumentidesse. Algse kajastamise järel mõõdetakse müügivalmis finantsvara õiglases väärtuses ning selle muutused, välja arvatud kahjum vara väärtuse langusest ja kursivahed, kajastatakse muu koondkasumi hulgas ja esitatakse omakapitali koosseisus.

Finantsvarade väärtuse langus

Igal aruandekuupäeval hindab ettevõtte, kas eksisteerib objektiivseid tõendeid finantsvara väärtuse languse kohta. Finantsvara väärtus loetakse langenuks, kui esineb objektiivseid tõendeid ühest või enamast sündmusest, mis on negatiivselt mõjutanud varast saadavaid tulevaseid rahavoogusid.

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....02.05.2014.....

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

KPMG, Tallinn

Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarade väärtuse langust mõõdetakse vara raamatupidamisliku väärtuse ja hinnanguliste tulevaste rahavoogude nüüdiseväärtuse vahelise erinevusena, mida on diskonteeritud finantsvara esialgse sisemise intressimääraga.

Kõik vara väärtuse langemisest tekkinud kahjumid kajastatakse koondkasumiaruandes. Kui kahjum vara väärtuse langusest väheneb ja seda vähenemist saab objektiivselt seostada sündmusega, mis toimub pärast väärtuse languse kajastamist, siis eelnevalt kajastatud vara väärtuse langusest tulenev kahjum tühistatakse. Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarade väärtuse langusest tekkinud kahjumi vähenemine kajastatakse 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.

Valmis-, pool- ja lõpetamata toodang on võetud arvele tootmisomahinnas, mis koosneb nendest otsestest ja kaudsetest tootmisväljaminekutest (tootmise otsest ja kaudset kulud), milleta varud ei oleks praeguses asukohas ja seisundis.

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 tüdarettevõtjad);
- 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:

a) 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 võlainstrumendiga), peab otseselt varaobjekti valmistamisega seotud laenukasutuse kulutusi (sh intresse, mis on arvatud kasutades sisemise intressimäär meetodit) kapitaliseerima

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 02.05.2014.....

Signature/allkiri.....

KPMG Tallinn

antud objekti soetusmaksumus. 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“.

Äriühenduse käigus soetatud põhivara soetusmaksumus määratakse vastavalt antud arvestuspõhimõtetes kirjeldatud osale „Äriühendused“.

Kulumi arvestus

Põhivara objekti arvele võtmisel määratakse tema kasulik eluiga ja selle alusel arvestatakse kulunorm (ehk amortisatsiooninorm). Erandiks on piiramatult kasutuseaga 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
Maa	0%	ei amortiseerita
Hooned	3-10%	10-33 aastat
Rajatised	3-10%	10-33 aastat
Soojustrassid	3-10%	10-35 aastat
Masinad ja seadmed	7-34%	3-14 aastat
Sõidukid	3-20 %	5-33 aastat
Muu inventar	10-25 %	4-10 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 järjel 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 soetusmaksumusle 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 soetusmaksumuselt, 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 akumulieeritud kulum ja hilisemad (vara) väärtuse langusest tingitud kahjumid. Ümberhindluse meetodil kajastatavad põhivara klassid on:

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

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 02.05.2014

Signature/allkiri..... 

KPMG. Tallinn

Ümberhindlusi tehakse piisava regulaarsusega, et põhivara raamatupidamislik väärtus ei erineks oluliselt väärtusest, mis saadakse, kui selle määratlemiseks kasutatakse aruandeperioodi lõpu kuupäeva õiglast väärtust. Ümberhindluste sagedus sõltub õiglase väärtuse muutustest. Kui õiglase väärtus erineb oluliselt selle vara jääkmaksumusest, on vajalik iga-aastane täiendav ümberhindlus.

Kui õiglase väärtuse muutused on ebaolulised, võib objekti ümberhindamine olla vajalik vaid 3-5 aasta tagant.

Maa, hoonete, rajatiste ja trasside õiglase väärtus määratakse üldjuhul pädevate litsentseeritud hindajate poolt.

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

Kui materiaalse põhivara objekt hinnatakse ümber, siis ümberhindluse kuupäevaks lahutatakse akumuleeritud 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 tulenevad 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. Vara allahindluse tegemiseks kasutatakse eksperthinnanguid.

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 kavatses 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 akumuleeritud 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 akumuleeritud 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".

Piiratud kasutuseaga immateriaalne vara hinnatakse alla tema kaetavale väärtusele (kõrgemale kahest – kas õiglase 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.

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.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 02.05.2014.....

Signature/allkiri.....

KPMG Tallinn

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 müügiõblilikuks saamine on tehniliselt võimalik; ettevõtte kavatseb 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

2013. aastal algas kolmas CO₂ lubatud heitkoguste kauplemisperiood, mis kestab aastani 2020. Muudatuste ja uuenduste aluseks on Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiiv 2009/29/EÜ, millega muudeti direktiivi 2003/87/EÜ, et täiustada ja laiendada ühenduse kasvuhoonegaaside saastekvootidega kauplemise süsteemi. 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 interneti lingilt http://www.envir.ee/orb.aw/class=file/action=preview/id=1204524/NIMsList%2BEE_l6plik_avalik.pdf

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 kulusse 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 heitkoguste arvestust peetakse soetusmaksumuse meetodil.

Juhul kui esineb viiteid vara väärtuse langusele, testitakse CO₂ lubatud heitkoguste kaetavat väärtust.

Finantskohustused

Finantskohustused kajastatakse algselt õiglasel väärtusel, 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.

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 ettevõttel 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. Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse finantsseisundi aruandes tavakorras, analoogselt muule ettevõtte finantsseisundi aruandes kajastatavale varale. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirendi alusel renditud vara kajastatakse algselt finantsseisundi aruandes vara ja kohustusena madalamana kas renditud vara õiglasest väärtuses või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses. Rendimaksete miinimumsumma võrdub rentniku kõigi tasumisele kuuluvate rendimaksete summaga, millele lisandub rendilepingus fikseeritud soodusoptiooni 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

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtuses. Kui tasumine toimub tavapäraselt pikema perioodi jooksul, võetakse saadaolev tasu arvele selle nüüdisväärtuses.

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.

Tulu teenuste müügist (sh ehitusteenused) kajastatakse teenuse osutamisel.

Intressitulu kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast. Dividenditulu kajastatakse vastava nõudeõiguse tekkimisel.

Ettevõtte põhitegevuseks on soojus- ja elektrienergia tootmine, jaotus ja müük ning nendega seotud tegevused.

Tulude ja kulude arvestus toimub tekkepõhiselt lähtudes tulude ja kulude vastavuse printsiibist.

Ettevõtte tulu maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtte kasumit, vaid väljamakstavaid dividende. Alates 1. jaanuarist 2008 on maksumääraks 21/79 netodividendidel.

Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja raamatupidamislike jääkväärtuste 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 lisa 29.

Dividendide maksimisega 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 summast kajastatakse tuluna kui ettevõtte aktsepteerib finantseerimisega kaasnevaid tingimusi ja kavatab neid täita ning finantseerimise summa on usaldusväärselt määratav ja selle laekumine on tõenäoline. Saadud toetus kajastatakse tuluna.

Vara sihtfinantseerimisel võetakse toetusega soetatud vara finantsseisundi aruandes arvele tema soetusmaksumuses sarnaselt muule materiaalsele põhivarale. Vara soetamiseks toetusena saadud summa kajastatakse finantsseisundi aruandes kohustusena, mis kajastatakse tuludes soetatud vara kasuliku eluea jooksul. Mitterahalise toetusena saadud vara võetakse finantsseisundi aruandes arvele tema õiglasest väärtuses. Tekkiv kohustus kantakse tuludesse vara järelejäänud 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 mitteronetaarsed 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.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 02.05.2014

Signature/allkiri..... 

KPMG Tallinn

Investeeringis- 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 investeeringud, 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 ilmnesid aruandeperioodi lõpu kuupäeva 31. detsember 2013 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. Aruandeperioodil laekunud, eelnevalt kuludesse kantud nõuded on kajastatud ebatõenäoliste nõuete summa korrigeerimisena ja kulu vähendusena aruandeperioodi kasumiaruandes.

Materiaalse põhivara kasuliku eluea hindamine

Valdkonnad, mis on seotud olulisemate või keerukamate juhtkonnapoolsete otsuste ja hinnangutega ning mis omavad olulist mõju finantsaruannetele, on materiaalse põhivara eluea hindamine. Juhtkond on hinnanud ehitiste, seadmete ning liitumisega seoses tehtud investeeringute kasulikku 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. Põhivarade kaetava väärtuse testid viiakse läbi siis, kui esineb varade väärtuse languse märke. 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 usaldusväärset 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

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev... 08.05.2014

Signature/allkiri...

KPMG Tallinn

aastat ja mis langeb kokku liitumiseks tehtud investeeringute kasuliku elueaga. Tuludesse kandmata liitumistasu kajastatakse finantsseisundi aruandes pikaajaliste tulevaste perioodide tuludena.

Tingimuslikud varad ja kohustused

Tingimuslike varade ja kohustuste hindamisel kasutab juhtkond eelnevat kogemust, üldist informatsiooni majandus- ja sotsiaalkeskkonna kohta ning tuleviku sündmuste eeldusi ja tingimusi, mis põhinevad parimatel teadmistel olukorrast.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest 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.....02.05.2014.....

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

KPMG, Tallinn

Lisa 2. Raha ja pangakontod

eurodes	31.12.2013	31.12.2012
Pangakontod	1 022 932	1 135 515
Kokku	1 022 932	1 135 515

Lisa 3. Ettetmaksed

eurodes	31.12.2013	31.12.2012
Tulevaste perioodide ettemakstud kulud	4 244	3 382
Ettemaksed hankijatele teenuste eest*	0	173 224
Maksude ettemaksed (kütuseaktsiis)	0	2 259
Kokku	4 244	178 865

*2012. aastal Ahtme põlevkivituhha ladestuspaiga sulgemistööde eest.

Lisa 4. Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded

eurodes	lisa	31.12.2013	31.12.2012
Ostjatelt laekumata arved (kolmandad osapooled)		3 135 564	3 245 086
Ebatõenäoliselt laekuvad arved		-613 246	-619 087
Ostjatelt laekumata arved (kontserniettevõtjad)	28	0	396
Nõuded ostjate vastu		2 522 318	2 626 395
Sihtfinantseerimise nõue	13	44 155	1 572 588
Nõuded kokku		2 566 473	4 198 983

2012: Ahtme tuhavälja sulgemistöödest kaeti 50% Euroopa Liidu Ühtekuuluvusfondi vahenditest läbi rakendusüksuse Keskkonnainvesteeringute Keskus (KIK). Käesolevas lisas oli 2012. aastal kajastatud keskkonnakaitselise eraldise (lisa 13) lühiajalise osa arvestuslik sihtfinantseerimise nõue.

2013. aastal tööd lõpetati ja aasta lõpuga ei ole tuhavälja sulgemistööde osas nõuet KIK vastu. Nõue KIK vastu summas 44 155 eurot on seotud Kohtla-Järve soojustrasside rekonstrueerimisega. (lisa 13).

Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete osas ostjate vastu toimusid majandusaastal järgmised muutused:

eurodes	2013	2012
Algsaldo	-619 087	-658 335
Laekunud ebatõenäolised nõuded	134 122	120 043
Lootusetuteks kantud ebatõenäolised nõuded	268	701
Kuludesse kantud ebatõenäolised nõuded	-128 549	-81 496
Lõppsaldo	-613 246	-619 087

Lisa 5. Varud

eurodes	31.12.2013	31.12.2012
Tooraine ja materjal	27 447	84 659
Põlevkivi	0	5 627
Põlevkiviõli	7 550	36 743
Materjalid	19 897	42 289
Varud kokku	27 447	84 659

2013. aastal kanti varusid kuludesse 42 636 euro ulatuses. (2012: 1 956 681 eurot).

Käesoleval aastal kanti maha kõlbmatuid varusid 12 224 euro ulatuses (lisa 22). Eelmisel majandusaastal teostati varude allahindlust 216 367 euro ulatuses.

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 02.05.2014.....

Signature/allkiri.....

KPMG. Tallinn

Lisa 6. Materiaalne põhivara

eurodes	Maa	Hooned	Rajatised	Soojustrassid	Masinaid ja seadmed	Transpordivahendid	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata ehitised	Kokku
Jääkväärtus 31.12.2011	97 361	1 248 639	1 042 198	10 988 779	10 296 315	9 706	13 797	361 008	24 057 803
Ostud ja parendused	0	0	0	5703	0	0	0	18 181 581	18 187 284
sh äriühendustest	0	0	0	0	0	0	0	2 006 727	2 006 727
Kulum (lisa 19, 21)	0	-57025	-46339	-445089	-883509	-4330	-3 664	0	-1 439 956
Mahakandmine (lisa 22)	0	0	0	-119904	-43 400	0	0	-1 011	-164 315
Müük	0	-1 118	0	0	0	0	0	0	-1 118
Ümberklassifitseerimine	0	0	0	17 100726	1 289 263	0	0	-18 389 989	0
Jääkväärtus 31.12.2012	97 361	1 190 496	995859	27 530 215	10 658 669	5376	10 133	151 589	40 639 698
Ostud ja parendused	0	0	0	11293	0	0	0	4 247 461	4 258 754
sh äriühendustest	0	0	0	0	0	0	0	328 493	328 493
Kulum (lisa 19, 21)	0	-57 025	-46 339	-933777	-518 424	-3435	-2 330	0	-1 561 330
Mahakandmine (lisa 22)	0	0	0	-479558	-5 270	0	0	0	-484 828
Ümberklassifitseerimine	0	0	0	4 074655	103 127	0	0	-4 177 782	0
Jääkväärtus 31.12.2013	97 361	1 133 471	949 520	30 202 828	10 238 102	1 941	7 803	221 268	42 852 294
seisuga 31.12.2011									
Soetusmaksumus	97 361	4 142 004	2 415 514	11 064 674	14 471 015	36 860	180 098	361 008	32 768 534
Akumuleeritud kulum	0	-2 893 365	-1 373 316	-75 895	-4 174 700	-27 154	-166 301	0	-8 710 731
seisuga 31.12.2012									
Soetusmaksumus	97 361	2 146 562	1 482 881	28 001 682	12 201 075	36 860	68 993	151 589	44 187 003
Akumuleeritud kulum	0	-956 066	-487 022	-471 467	-1 542 406	-31 484	-58 860	0	-3 547 305
seisuga 31.12.2013									
Soetusmaksumus	97 361	2 146 562	1 470 098	31 557 590	12 192 483	36 860	61 499	221 268	47 783 721
Akumuleeritud kulum	0	-1 013 091	-520 578	-1 354 762	-1 954 381	-34 919	-53 696	0	-4 931 427

Soetusmaksumuse meetodit kasutades oleks põhivara jääkväärtus järgmine:

eurodes	Maa	Hooned	Rajatised	Soojustrassid	Masinaid ja seadmed	Transpordivahendid	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata ehitised	Kokku
31.12.2012	97 361	1 190 496	995 859	24 106 249	10 658 669	5 376	10 133	151 589	37 215 732
31.12.2013	97 361	1 133 471	949 520	27 005 562	10 238 102	1 941	7 803	221 268	39 655 028

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

2013. aastal ei kapitaliseeritud laenukulutusi (2012 : 323 857 eurot).

Tööjõukulusid kapitaliseeriti aruandeaastal 53 107 eurot (2012:0 eurot) (lisa 24).

Täielikult amortiseerunud kuid kasutuses oleva põhivara soetusmaksumus seisuga 31.12.2013 on 660 474 eurot (31.12.2012 : 689 585 eurot). Seisuga 31.12.2013 ega ka eelneval perioodil ei ole ettevõtte müügiks hoitava põhivara.

Lõpetamata ehituse maksumus aruandeaasta lõpul on 221 268 eurot (2012: 151 589 eurot).

Aruandeaasta lõpuga ja sellele eelnenud perioodi lõpu seisuga puuduvad ettemaksud põhivara eest.

Juhatus viis aruandeperioodi lõpu seisuga läbi kaetava väärtuse testi. Tulevaste perioodide rahavoogude kaudu hinnatuna selgus, et varade raamatupidamislik väärtus ei erine oluliselt kaetavast väärtusest.

Soetatud põhivara eest tasuti 2013. aasta jooksul kokku 4 474 324 eurot, millest ettevõtte tasus 3 416 479 eurot ja KIK tasus 1 057 845 eurot. (2012: tasuti 22 324 190 eurot) Aasta lõpu seisuga on tasumata 220 585 eurot. (2012: 436 154 eurot) (lisa 9).

2013. aastal viidi lõpule Jõhvi eramajade soojustrasside rekonstrueerimine kogumaksumusega 1 789 145 eurot. Projekti finantseeriti kolmepoolselt: VKGS 1 109 807 eurot, KIK 479 337 eurot ja Jõhvi Vallavalitsus 200 000 eurot. 2013. aastal sõlmiti viieaastane rendileping, millega võeti rendile Jõhvi vallale kuuluvad renoveeritud soojustrassid.

Aruandeaasta lõpuga oli sõlmitud lepingutest tulenevaid kohustusi põhivara soetamiseks kokku 231 934 eurot, (2012: 582 920 eurot).

Õiglase väärtuse tasemel 3 kajastatavate materiaalsete põhivarade muutused:

Varade klass õiglase väärtuse muutuse analüüsimiseks	Hooned	Rajatised	Soojus-trassid	Muud masinad ja seadmed	Transpordivahendid	Kokku
Jääkväärtus 31.12.2012	1 190 496	995 859	27 530 215	10 658 669	5 376	42 761 691
Kokku kasumid ja kahjumid perioodi jooksul						
Kasumiaruandes kajastatud	-57 025	-46 339	-1 413 335	-523 694	-3 435	-2 147 191
Soetused, müügid ja muud liikumised						
Soetused ja parendused	0	0	11 293	0	0	11 293
Ümberklassifitseerimised	0	0	4 074 655	103 127	0	4 177 782
Jääkväärtus 31.12.2013	1 133 471	949 520	30 202 828	10 238 102	1 941	44 803 575

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

Põhivara mahakandmisest tekkinud kulud on kajastatud 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:

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.	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 õiglase väärtuse suureneks (väheneks) kui : - uue ja sarnase vara soetusmaksumus suureneks (väheneks); - vara vananemisega seotud korrigeerimine väheneks (suureneks).
Vananemine hõlmab seisukorra füüsilist halvenemist, funktsionaalset (tehnilist) vananemist ja majanduslikku (välist) vananemist.		

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 02.05.2014

Signature/alkiri.....

KPMG Tallinn

Jääkasendumaksumuse meetod kajastab summat, mida hetkel nõutaks vara teenindusvõime asendamiseks. Seisuga 31.12.2011 viidi läbi põhivara klassi *soojustrassid* ümberhindlus. Ümberhindamisel kasutati väliste ekspertide hinnangut, kasutati jääkasendumaksumuse hindamismeetodit.

Lisa 7. Immateriaalne põhivara

eurodes	lisa	Litsentsid	Kokku		
Jääkväärtus 31.12.2011		51 549	51 549		
Ostud ja parendused		6 979	6 979		
Amortisatsioon	20	-12 736	-12 736		
Jääkväärtus 31.12.2012		45 792	45 792		
Ostud ja parendused		10 355	10 355		
Amortisatsioon	20	-13 184	-13 184		
Jääkväärtus 31.12.2013		42 963	42 963		
seisuga 31.12.2012					
Soetusmaksumus		63 979	63 979		
Akumuleeritud kulum		-18 187	-18 187		
seisuga 31.12.2013					
Soetusmaksumus		74 334	74 334		
Akumuleeritud kulum		-31 371	-31 371		
eurodes	lisa	Soetatud, ERU	CO ₂ lubatud heitkogused, EUA	CO ₂ lubatud heitkogused, EUA nõue	Kokku
Jääkväärtus 31.12.2011		0	2 181 146	0	2 181 146
Soetamine		0	73 539	0	73 539
Kasutamine	19	0	-628 593	0	-628 593
Jaotuskava muutus		0	-281 495	0	-281 495
Allahindlus	19	0	-126 725	0	-126 725
CO ₂ lubatud heitkoguste müük	18	0	-1 003 500	0	-1 003 500
Jääkväärtus 31.12.2012		0	214 372	0	214 372
CO ₂ lubatud heitkoguste jaotamine		0	0	499 209	499 209
Soetamine		21 670	0	0	21 670
Asendamine		-814	55 283	0	54 469
Kasutamine	19	-1 177	0	0	-1 177
Allahindlus		-6 560	-59 784	0	-66 344
Jääkväärtus 31.12.2013		13 119	209 871	499 209	722 199
Jääk, tonnides		59 633	41 807	99 444	
Hind €/t		0,22	5,02	5,02	

Kontsernis rakendatakse CO₂ lubatud heitkoguste arvestuses brutomeetodit. Aasta lõpul hinnatakse varad turuhinda. Valitsuse poolt tasuta eraldatud CO₂ lubatud heitkogused võeti esmalt arvele hinnaga 22,92 eurot tonn, 2012. aasta lõpul oli CO₂ lubatud heitkoguste hind 6,45 €/t, 2013. aasta lõpu seisuga oli hind 5,02 €/t. Ostetud CO₂ ühikute jääk hinnati alla aastalõpu turuhinnale.

Seisuga 31.12.2013 on riikliku jaotuskava alusel aastateks 2008-2012 eraldatud CO₂ lubatud heitkoguste jääk 41 807 t. Immateriaalset vara amortiseeritakse ja sihtfinantseerimise kohustust vähendatakse vastavalt tasuta eraldatud CO₂ lubatud heitkoguste kasutamisele. Kulu kajastatakse müüdud toodangu kuludes (lisa 19) ja CO₂ lubatud heitkoguste kasutamise sihtfinantseerimise tulu samas summas kajastatakse muudes ärituludes (lisa 18). Ostetud heitkoguste kasutamine kajastatakse müüdud toodangu kuludes (lisa 19). Tasuta eraldatud CO₂ lubatud heitkoguste allahindlus kajastatakse muudes ärikuludes.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 02.05.2014

Signature/allkiri..... 

KPMG Tallinn

2013. aasta jaotuskavaga eraldati ettevõttele 99 444 tonni CO₂ lubatud heitkoguseid. Aruandes on jaotuskavas eraldatud CO₂ lubatud heitkogused kajastatud varana ja sihtfinantseerimisena summas 499 209 eurot, nende allahindlus on kajastatud muu ärikuluna (lisa 22).

Lisa 8. Võlakohustused

	Lühiajaline	Pikaajaline	Kokku	Efektiivne intressimäär	Lepingu tähtaeg
31.12.2013					
Kontsernisisesed laenud	1 428 571	27 568 715	28 997 286	3% aastas	2018
31.12.2012					
Kontsernisisesed laenud	1 428 571	26 441 401	27 869 972	4,5% aastas	2018

2013. aastal saadi juurde laenu 11 801 177 eurot ja maksti tagasi 10 679 748 eurot (lisa 28).

2012. aastal vastavalt 22 330 963 eurot ja 4 425 678 eurot (lisa 28).

Tagasimakse tähtaja järgi jagunevad võlakohustused nominaalväärtuses:

	kuni 12 kuud	1 kuni 5 aastat	üle 5 aasta	Diskonteerimata põhiosamaksed kokku
31.12.2013				
Võlakohustused	1 428 571	5 714 286	21 854 429	28 997 286
31.12.2012				
Võlakohustused	1 428 571	5 714 286	20 727 115	27 869 972

Võlakohustuste tagatised on avalikustatud lisas 26.

Lisa 9. Võlad tarnijatele

eurodes	lisa	31.12.2013	31.12.2012
Võlad kaupade ja teenuste eest		2 060 188	2 508 039
Võlad põhivara eest	6	220 585	436 154
Kokku		2 280 773	2 944 193

Lisa 10. Maksuvõlad

eurodes	31.12.2013	31.12.2012
Käibemaks	344 887	195 126
Sotsiaalmaks*	33 681	66 707
Üksikisiku tulumaks*	17 408	35 596
Töötuskindlustusmaks*	2 472	6 547
Kohustuslik kogumispension*	1 553	2 598
Saastemaksud	1 182	65 779
Ettevõtte tulumaks	1 025	583
Kokku	402 208	372 936

* sisaldavad makse arvestatud kuid veel väljamaksmata töötasudelt 25 431 eurot (2012: 38 699 eurot)

Lisa 11. Viitvõlad

eurodes	31.12.2013	31.12.2012
Võlad töövõtjatele*	92 990	159 898
Muud viitvõlad	0	17 700
Kokku	92 990	177 598

*Võlad töövõtjatele sisaldavad tulemustasude kohustust 27 495 eurot ja puhkusetasude kohustust 28 245 eurot, eelneval perioodil vastavalt 59 899 eurot ja 42 809 eurot.

Lisa 12. Eraldised

	Algjäak 31.12.2012		Ümber- hindamine	Diskon- teerimise mõju	Kasuta- mine	Lõppjäak 31.12.2013	
	Lühiajaline	Pikaajaline				Lühiajaline	Pikaajaline
Keskkonnakaitseline eraldis	3 176 530	0	-687 612	0	-2 260 674	228 244	0
Ahtme SEJ * lammutamise eraldis	2 449 400	0	-696 600	0	-481 479	1 271 321	0
Muu eraldis	2 911	18 630	2 514	1 005	-2 911	2 998	19 151
Kokku	5 628 841	18 630	-1 381 698	1 005	-2 745 064	1 502 563	19 151

	Algjäak 31.12.2011		Ümber- hindamine	Diskon- teerimise mõju	Kasuta- mine	Lõppjäak 31.12.2012	
	Lühiajaline	Pikaajaline				Lühiajaline	Pikaajaline
Keskkonnakaitseline eraldis	4 046 276	2 127 471	0	111 000	-3 108 217	3 176 530	0
Ahtme SEJ * lammutamise eraldis	0	2 498 530	0	0	-49 130	2 449 400	0
Muu eraldis	2 797	17 931	2 642	968	-2 797	2 911	18 630
Kokku	4 049 073	4 643 932	2 642	111 968	-3 160 144	5 628 841	18 630

Eraldise moodustatakse juhul, kui ettevõtte on minevikus aset leidnud sündmusest tulenev kohustus kahjustused likvideerida. Hindamisel on kasutatud ekspertide hinnanguid.

*2011. aastal moodustati Ahtme SEJ lammutamiseks eraldis, mis tugines eksperthinnangule. Ahtme SEJ tootis keskkonnanõuete tõttu töötada kuni 2012. lõpuni ja pärast seda lammutatakse. Lammutustöödega alustati 2013. aastal, eraldise jääk hinnati ümber aruande kuupäeva seisuga.

Keskkonnakaitseline eraldis on moodustatud keskkonnale tekitatud kahjude likvideerimiseks.

2013. aastal lõpetati Ahtme põlevkivituha ladestuspaiga korrastamine, mida kaeti 50% ulatuses Euroopa Liidu Ühtekuuluvusfondi (ISPA) vahenditest. Perioodi lõpu seisuga on ettevõtte keskkonnaeraldise jääk 228 244 eurot, mis on moodustatud Ahtme SEJ likvideerimisel võimaliku õlireostuse likvideerimise katteks. Eelnenud perioodi lõpuga oli keskkonnakaitselisi eraldisi 3 176 530 eurot.

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

Lisa 13. Sihtfinantseerimine

eurodes	31.12.2013	31.12.2012
Sihtfinantseerimine kokku	2 053 832	465 638
Põhivara soetamise sihtfinantseerimine	1 344 752	251 266
Sh lühiajaline	37 401	7 179
pikaajaline	1 307 351	244 087
CO ₂ lubatud heitkoguste sihtfinantseerimine	709 080	214 372
Sh lühiajaline	709 080	214 372
CO ₂ lubatud heitkoguste jääk, tonnides	141 251	33 236
Hind, €/t	5,02	6,45

Aastateks 2008-2012 eraldatud CO₂ lubatud heitkoguste jäägi sihtfinantseerimine on kajastatud 2013. aasta lõpu turuhinnas (5,02 €/t). (2012 : 6,45€/t). 2013. aastal ei kasutatud tasuta eraldatud CO₂ lubatud saasteühikuid 2012. aastal moodustas riiklikult eraldatud CO₂ lubatud heitkogus kulu ja sihtfinantseerimise tulu 681 779 eurot. (lisa 18).

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 02.05.2014.....

Signature/alkiri.....

KPMG, Tallinn

2013. aasta jaotuskavaga eraldati ettevõttele 99 444 tonni CO₂ lubatud heitkoguseid. Aruandes on jaotuskavas eraldatud CO₂ lubatud heitkogused kajastatud immateriaalse varana ja sihtfinantseerimisena summas 499 209 eurot.

Sihtfinantseerimise tulu tasuta antud CO₂ lubatud heitkoguse kasutamisest on kajastatud muu ärituluna (lisa 18) Põhivara sihtfinantseerimine on seotud soojustrassitorustike rekonstrueerimisega, mida toetati läbi Keskkonnainvesteeringute Keskuse (KIK) *Rohelise investeerimisskeemi* vahenditest. 2013 aastal saadi KIK kaudu 1 102 000 eurot (rahavoogude aruande mõistes mitterahaline sihtfinantseerimine) ja põhivara soetamise sihtfinantseerimist kajastati tuludesse 8 514 eurot (2012: 0 eurot) (lisa 18).

Ahtme põlevkivituha ladestuspaiga sulgemistööde teostamiseks on antud toetust Ühtekuuluvusfondist läbi rakendusüksuse SA Keskkonnainvesteeringute Keskus. Arvestuslik sihtfinantseerimise nõue tuhavälja sulgemise tegevuskuludeks Keskkonnainvesteeringute Keskusele oli finantsseisundi aruandes kajastatud varana (lisa 4). Tuhavälja sulgemine lõpetati 2013. aastal ja aasta lõpul ei ole ettevõttel tuhavälja sulgemise nõudeid KIK vastu.

	Algjäak 31.12.2012		Ümber- hindamine	Diskonteeeri mise mõju	Kasutamine	Lõppjäak 31.12.2013	
	Lühiajaline	Pikaajaline				Lühiajaline	Pikaajaline
	Sihtfinantseerimise nõue (KIK) tuhaväli	1 572 588				0	-94 668
Sihtfinantseerimise nõue (KIK) soojustrassid	0	0	44 155	0	0	0	44 155

	Algjäak 31.12.2011		Ümber- hindamine	Diskonteeeri mise mõju	Kasutamine	Lõppjäak 31.12.2012	
	Lühiajaline	Pikaajaline				Lühiajaline	Pikaajaline
	Sihtfinantseerimise nõue (KIK)	1 768 590				955 856	21 360

Lisa 14. Tulevaste perioodide tulud

eurodes	01.01.2013- 31.12.2013	01.01.2012- 31.12.2012
Liitumistasud perioodi algul jääkväärtuses	173 804	177 868
Laekunud liitumistasud	20 229	5 700
Tuludena kajastatud liitumistasud	-10 862	-9 763
Liitumistasud perioodi lõpul	183 171	173 804

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

Lisa 15. Aktsiakapital ja ülekurs

	31.12.2013	31.12.2012
Aktsiate arv	1 564 660	1 564 660
Aktsiakapital	2 000 000	2 000 000
Ülekurs	4 080 593	4 080 593

2013. aastal ei toimunud muutusi aktsiakapitalis.

Ettevõttel on 1 564 660 nimiväärtuseta aktsiat ja aktsiakapitali suurus 2 000 000 eurot ning ülekurs 4 080 593 eurot. Kõik aktsiad kuuluvad Viru Keemia Grupp AS-le.

Ühe nimiväärtuseta aktsia arvestuslik väärtus on 1,278 eurot. Aktsiad on registreeritud Eesti väärtpaberite keskregistris. Iga lihtaktsia annab aktsionärile ühe hääle aktsionäride üldkoosolekul ning õiguse osaleda kasumi jaotamisel proportsionaalselt aktsiate arvule.

2012. aastal tegi VKG Soojus AS ainuaktsionär otsuse aktsiakapitali suurendamiseks uute nimiväärtuseta aktsiate emiteerimise teel rahalise sissemaksega summas 4 900 000 eurot.

Peale suurendamist on ettevõttel 1 564 660 nimiväärtuseta aktsiat ja aktsiakapitali suurus 2 000 000 eurot ning ülekurs 4 080 593 eurot. Kõik aktsiad kuuluvad Viru Keemia Grupp AS-le.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 02.05.2014

Signature/allkiri..... 

KPMG, Tallinn

Lisa 16. Reservid

eurodes	31.12.2013	31.12.2012
Kohustuslik reservkapital	589 273	589 273
Põhivara ümberhindluse reserv	3 197 266	3 423 966
Kokku	3 786 539	4 013 239

Kohustuslik reservkapital moodustab 589 273 eurot ja seda võib kasutada kahjumite katmiseks ja aktsiakapitali suurendamiseks.

Põhivara ümberhindluse reserv 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 kasumisse/kahjumisse*.

2013. aastal amortiseeriti põhivara ümberhindluse reservi 151 134 euro ulatuses eelmiste perioodide jaotamata kasumisse ja seoses ümberhinnatud põhivarade mahakandmisega kanti maha nende varade reserv 75 566 eurot. 2012. aastal vastavalt 157 604 eurot ja 84 537 eurot.

Põhivara ümberhindluse reservi ei tohi dividendidena välja maksta.

Lisa 17. Müügitulu

Piirkondade lõikes		01.01.2013- 31.12.2013	01.01.2012- 31.12.2012
Eesti		14 764 078	12 701 566
Kokku		14 764 078	12 701 566
Müügitulu		01.01.2013- 31.12.2013	01.01.2012- 31.12.2012
	EMTAK		
Peamised tegevusalad			
Kütte ja kuuma vee müük	35301	14 552 674	12 055 383
Muud teenused	96099	86 662	95 657
Elektrienergia müük	35111	0	393 701
Auru müük	35301	0	99 752
Kokku peamised tegevusalad		14 639 336	12 644 493
Teenuste edasimüük	96099	117 165	49 840
Materjalide müük	96099	7 577	7 233
Kokku muude teenuste ja materjalide müük		124 742	57 073
Kokku müügitulu		14 764 078	12 701 566

* teenused- aur, kaugküte, elekter ja muud teenused

EMTAK: 35301 Auru ja konditsioneeritud õhuga varustamine
35111 Elektrienergia tootmine mittetaastuvast energiaallikast
96099 Muu teenindus

Lisa 18. Muud äritulud

eurodes	lisa	01.01.2013- 31.12.2013	01.01.2012- 31.12.2012
Eraldiste tühistamine ja vähendamine*	12,13	1 289 544	0
Muud äritulud**		658 291	1 262 938
Sihtfinantseerimise tulu		210 503	681 779
<i>sh CO₂ lubatud heitkogustest</i>	13	201 989	681 779
<i>Põhivara sihtfinantseerimisest</i>	13	854	0
Saadud viivised, hüvitised		20 713	26 871
Kokku		2 179 051	1 971 588

Eraldiste kohta on detailsem informatsioon avaldatud lisades 12 ja 13.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 02.05.2014.....

Signature/allkiri.....

KPMG Tallinn

* Ahtme SEJ lammutamise eraldist hinnati ümber, vähendati 696 600 eurot. Seoses tuhavälja sulgemistööde lõpetamisega tühistati kasutamata jäänud eraldis summas 687 612 eurot ja sama töö finantseerimise nõue KIK vastu 94 668 eurot.

** sh 2013. aastal 638 277 eurot Ahtme SEJ lammutustööde käigus tekkinud varade müügist ja 2012. aastal CO₂ lubatud heitkoguste müügist 1 003 500 eurot.

Lisa 19. Müüdnud toodete kulud

eurodes	lisa	01.01.2013- 31.12.2013	01.01.2012- 31.12.2012
Kütus ja energia		8 268 670	2 917 228
Kulum	6	1 552 699	1 428 612
Tooraine, materjal, kaubad		983 702	5 659 369
Tööjõukulud	24	522 273	1 096 955
Ostetud teenused		354 262	916 263
Saastetasud		20 748	324 364
Muud kulud		9 751	57 602
CO ₂ lubatud heitkoguste kulu	7	1 177	755 318
Kokku		11 713 282	13 155 711

Lisa 20. Turustuskulud

eurodes	lisa	01.01.2013- 31.12.2013	01.01.2012- 31.12.2012
Tööjõukulud	24	111 802	114 833
Ostetud teenused		45 236	34 523
Kulum	7	13 184	12 736
Muud kulud		1 879	1 506
Materjalid		561	674
Kokku		172 662	164 272

Lisa 21. Üldhalduskulud

eurodes	lisa	01.01.2013- 31.12.2013	01.01.2012- 31.12.2012
Tööjõukulud	24	299 199	227 153
Ostetud teenused		151 291	137 485
Kulum	6	8 631	11 344
Tooraine, materjal, kaubad		7 799	3 425
Muud kulud		7 512	7 372
Ebatõenäoliste nõuete kulu		-5 573	81 496
Kütus ja energia		0	48
Kokku		468 859	468 323

Lisa 22. Muud ärikulud

eurodes	lisa	01.01.2013- 31.12.2013	01.01.2012- 31.12.2012
Kahjum põhivara mahakandmisest	6	484 828	164 315
Muud ärikulud*		224 832	19 186
Varude mahakandmine	5	12 224	216 367
Liitude liikmemaksud		4 165	3 991
Maksud, viivised, hüvitised		0	2 893
Kokku muud ärikulud		726 049	406 752

* sh 2013. aastal sh CO₂ lubatud heitkoguste allahindlus 201 989 eurot.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....02.05.2014.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Lisa 23. Finantskulud

eurodes	01.01.2013- 31.12.2013	01.01.2012- 31.12.2012
Finantskulud		
Intressikulud	992 765	535 221
laenudelt	991 760	457 664
pikaajaliste eraldiste diskonteerimine	1 005	77 557
Muud finantskulud	5 886	5 886
Kokku finantskulud	998 651	541 107

Lisa 24. Tööjõukulud

eurodes	<i>lisa</i>	01.01.2013- 31.12.2013	01.01.2012- 31.12.2012
Töötajate palgad		748 516	1 083 194
<i>sh juhatuse liikmed</i>	28	88 030	40 754
Sotsiaalmaksude kulu		244 578	354 088
Töötuskindlustusmaksude kulu		6 340	13 917
Haigushüvitis		1 511	1 726
Puhkusetasu kohustuse muutus		-14 564	-13 984
Kokku	6,19,20,21,	986 381	1 438 941
Töötajate keskmine arv		51	97

Nõukogu liikmetele ei ole aruandeperioodil ega sellele eelnenud perioodil tasu makstud.

Aruandval aastal lisandus üks juhatuse liige, juhatuse liikmetele tasuti aruandeperioodi jooksul 88,0 tuhat eurot. Eelmisel aastal tasuti juhatuse liikmetele 40,8 tuhat eurot. Juhatuse liikmete teenistuslepingute lõppemise või lõpetamise korral ei ole kokkuleppeid hüvitise maksmise osas.

Aruandeaastal kapitaliseeriti tööjõukulusid 53 107 eurot (lisa 6), millest 39 684 eurot on töötasu ja 13 423 eurot töötasudelt arvestatud sotsiaalmaks ja tööandja töötuskindlustusmaks. (2012: ei kapitaliseeritud).

Lisa 25. Kasutusrent

Ettevõtte rendib transpordivahendeid kasutusrendi tingimustel. Aastatel 2006-2011 sõlmitud rendilepingud lõppevad 2014.

Perioodi kasutusrendi maksed	01.01.2013- 31.12.2013	01.01.2012- 31.12.2012
eurodes		
Transpordivahendid	10 883	20 447
Kokku	10 883	20 447

Järgmiste perioodide kasutusrendimaksed

Maksetähtajaga kuni 1 aasta	3 241	12 645
Maksetähtajaga 1-5 aastat	0	3 241

Lisa 26. Laenude tagatised ja panditud varad

Seisuga 31.12.2013 on ettevõttel registreeritud kommerts pant 5 433 000 eurot, pandipidaja on AS SEB Pank, pant on esimesel järjekohal.

Ettevõtte kinnistutele on seatud hüpoteek summas 122 156 403 eurot SEB pank kasuks.

VKG Soojus AS ematähtajaga Viru Keemia Grupp AS on sõlminud pankadega sündikaatlaenulepingu. Antud sündikaatlaenuleping on tagatud tütar-ettevõtete varadega. VKG Soojus AS varasid on panditud sündikaatlaenu tagamiseks SEB Pank kasuks jääkmaksumuses 10 745 854 eurot.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....02.05.2014.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Seisuga 31.12.2012 oli ettevõttel hüpoteek 34 656 403 eurot AS SEB Pank kasuks VKG Soojus AS kuuluvatele kinnistutele. Hüpoteek on seatud tootmismaale aadressil Riitsika tänav 1, samuti kaaskoormati kinnistu aadressil Puru tee 79 ja jäätmehoidla maa Kose külas. Panditud varade jääkväärtus oli 11 242 473 eurot. Ettevõttel on registreeritud kommerts pant 5 433 000 eurot, pandipidaja AS SEB Pank.

Lisa 27. Finantsriskide juhtimine

Aruandeperioodi lõpu seisuga olid ettevõttel järgmised finantsinstrumendid:

Finantsinstrumendi klass	Finantsinstrumentide kategooria	31.12.2013	31.12.2012
Raha ja pangakontod	Laenu ja nõuded	1 022 932	1 135 515
Nõuded ostjate vastu	Laenu ja nõuded	2 522 318	2 626 395
Võlakohustused	Finantskohustused korrigeeritud soetusmaksumuses	28 997 286	27 869 972
Võlad tarnijatele	Finantskohustused korrigeeritud soetusmaksumuses	2 280 773	2 944 193
Muud kohustused	Finantskohustused korrigeeritud soetusmaksumuses	37 251	74 891

Ettevõtte on avatud järgmistele finantsinstrumentidest tulenevatele riskidele: krediidirisk, likviidsusrisk ning tururiskidest intressirisk.

Krediidirisk

Krediidirisk on ettevõtluse paratamatu osa. Krediidiriskide haldamisel jälgitakse tähelepanelikult partnerite maksekäitumist, analüüsitakse partnerite finantsseisu ning vajaduse korral kaasatakse garandina tehingutesse kolmandaid isikuid. Ärikrediiti võimaldame põhiliselt ainult oma pikaajalistele koostööpartneritele. Ühekordsete tehingute ja uute klientide puhul võidakse nõuda kas ettemaksu või akreditiivi.

Klientide tähtjaks tasumata võlaga tegeletakse igapäevaselt.

Laekumise tähtaja ületamise korral saadetakse ostjale müügiprogrammist automaatselt meeldetuletus. Järgmiste sammudena kasutatakse pretensioonide ja soojusenergia katkestamise hoiatuskirjade saatmist. Juhul kui eelnevad tegevused ei toonud soovitud tulemust, esitatakse nõue kohtu kaudu sissenõudmiseks.

Ostjatelt laekumata arvete analüüs	31.12.2013	31.12.2012
Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg ei ole saanud	2 459 169	2 576 487
maksetähtajast möödunud 1-30 päeva	56 906	48 081
maksetähtajast möödunud 31-60 päeva	6 243	1 431
maksetähtajast möödunud 61-90 päeva	0	0
maksetähtajast möödunud üle 91 päeva	613 246	619 087
Kokku ostjatelt laekumata arved, mis on hinnatud ebatõenäolisteks laekuvateks	613 246	619 087
Kokku ostjatelt laekumata arved (lisa 4)	3 135 564	3 245 086

Ettevõtte arvestuspõhimõtete kohaselt hinnatakse kõik nõuded, mille maksetähtajast on möödunud üle 90 päeva alla täies ulatuses.

Ettevõtte vabu rahalisi vahendeid hoitakse kõrge krediidireitingutega pankade lühiajalistes deposiitides.

Maksimaalne krediidirisk, mis tuleneb tagatiseta nõuetest, on aruandeperioodi lõpu seisuga 3 545 250 eurot (2012: 3 761 190 eurot).

2013. aastal laekus 134 122 eurot ebatõenäolisi nõudeid (2012:120 043 eurot) (Lisa 4).

Intressirisk

31.12.2013 seisuga oli ettevõttes intressikandvaid kohustusi 28 997 286 eurot (2012: 27 869 972 eurot). Rahaturu intresside tõusust tingitud otsene risk on ettevõtte tegevusele oluline. Laenukohustuste juures eksisteerib ettevõttel peamiselt rahavoo risk.

31.12.2013 seisuga on 100% laenudest kontsernisisised ning on fikseeritud intressimääraga.

1 protsendipunktiline intressimäärade suurenemine mõjutaks ettevõtte 2013. aastal genereeritud rahavooge, kasumit ja omakapitali summas 284 415 eurot.

Likviidsusrisk

Likviidsusrisk on risk, et ettevõttel ei ole piisaval hulgal likviidseid rahalisi vahendeid ettevõtte vajalike kulude ja investeeringute katmiseks. Likviidsusriski maandatakse erinevate finantsinstrumentidega nagu laenu, nõudmiseni ja tähtajalised deposiidid. Ettevõtte rahalised vahendid on hajutatud erinevate pankade vahel.

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....02.05.2014.....

Signature/allkiri.....

Ettevõtte rahavoo juhtimine ja käibevahendite hankimine on ettevõtte juhtimise seisukohalt väga olulise tähtsusega. Likviidsusriski aitab maandada kontsernipoolne finantstugi, kes jälgib kontserni ettevõtete rahavoogusid ja vajadusel toetab ettevõtteid rahaliste vahendite hankimisel, laenude pikendamisel ja refinantseerimisel.

Seisuga 31.12.2013 oli ettevõttes vabu rahalisi vahendeid 1 022 932 eurot (2012: 1 135 515 eurot).

Eeldatavate tuleviku rahavoogude jaotus maksetähtaegade järgi seisuga 31.12.2013.

	lisa	kuni 12 kuud	1 kuni 5 aastat	üle 5 aasta	Diskonteerimata maksed kokku
Võlakohustused		2 278 979	8 687 335	31 423 236	42 389 550
Võlad tarnijatele	9	2 280 773	0	0	2 280 773
Kokku		4 559 752	8 687 335	31 423 236	44 670 323

Eeldatavate tuleviku rahavoogude jaotus maksetähtaegade järgi seisuga 31.12.2012

	lisa	kuni 12 kuud	1 kuni 5 aastat	üle 5 aasta	Diskonteerimata maksed kokku
Võlakohustused		2 653 718	9 972 016	21 549 606	34 175 340
Võlad tarnijatele	9	2 944 193	0	0	2 944 193
Kokku		5 597 911	9 972 016	21 549 606	37 119 533

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

Õiglane väärtus

Ettevõtte kõik finantsvarad ja -kohustused on kajastatud finantsseisundi aruandes või potentsiaalsete varade või kohustustena raamatupidamisaruande lisades. Tulenevalt kasutatavatest arvestus- ja aruandluspõhimõtetest ei erine ettevõtte finantsvarade ja -kohustuste raamatupidamislik väärtus oluliselt nende õiglasest väärtusest.

Fikseeritud intressimääraga nõuete ja kohustuste õiglast väärtust ei loeta nende raamatupidamislikust väärtusest oluliselt erinevaks seetõttu, et fikseeritud intressimäär ei erine oluliselt hetkel turul kehtivatest intressimääradest.

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 laenude ja omakapitali suhtest.

	lisa	2013	2012
Intressikandvad kohustused	8	28 997 286	27 869 972
Raha ja ekvivalendid	2	1 022 932	1 135 515
Netovõlg kokku		27 974 354	26 734 457
Omakapital		11 697 883	8 834 257
Omakapital kokku		11 697 883	8 834 257
Kogukapital (omakapital ja netovõlg)		39 672 237	35 568 714
Võlgnevuste suhtarv (netovõlg/kogukapital)		70,5%	75,2%

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 02.05.2014

Signature/allkiri..... 

KPMG, Tallinn

Lisa 28. 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	01.01.2013- 31.12.2013	01.01.2012- 31.12.2012
Kaupade ja teenuste müük		64 694	15 940
Kaupade ja teenuste ost		115 682	88 053
Saadud laenud	8	11 801 177	22 330 963
Tagasi makstud laenud	8	10 679 748	-4 425 678
Tasutud laenuintressid		1 000 872	676 270
Tehingud VKG konsolideerimisgrupi ettevõtete		01.01.2013- 31.12.2013	01.01.2012- 31.12.2012
Kaupade ja teenuste müük		36 676	1 381 775
Kaupade ja teenuste ost		8 745 200	6 863 080
Tehingud muude seotud osapooltega		01.01.2013- 31.12.2013	01.01.2012- 31.12.2012
Kaupade ja teenuste ost		12 260	0

Nõuded VKG kontserniettevõttele	lisa	31.12.2013	31.12.2012
Kontserniettevõtete vastu	4	0	396
Kokku nõuded kontserniettevõtetele		0	396

Nõuded emaettevõtte vastu puudusid mõlemal perioodil.

Juhatuse liikmetele tasuti 88,0 tuhat eurot. Eelmisel aastal tasuti juhatuse liikmetele 40,8 tuhat eurot. Juhatuse liikmetele võlgneti 31.12.2013 seisuga 5 093 eurot ja 31.12.2012 seisuga 2 147 eurot. Juhatuse liikmete teenistuslepingute lõppemise või lõpetamise korral ei ole kokkuleppeid hüvitise maksmise osas.

Võlad VKG kontserniettevõtetele	lisa	31.12.2013	31.12.2012
Emaettevõtte ees		434 078	286 534
Kontserniettevõtete ees		1 892 244	1 046 028
Laenukohustused emaettevõttele	8	28 997 286	27 869 972
Kokku võlad kontserniettevõtetele		31 323 608	29 202 534
Võlad muudele seotud osapooltele		3 155	0

Ettevõtte vallasvarale on seatud kommerts pant summas 5 433 000 eurot ja emaettevõtte poolt võetud laenu tagatiseks on kaaskoormatud ettevõtte kinnistud, millele on seatud hüpoteek 121 656 403 eurot. (lisa 26).

Lisa 29. Tingimuslikud kohustusedTingimuslik tulumaksukohustus

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2013 on 1 830 751 eurot, millest on dividendidena võimalik välja võtta 1 446 293 eurot ja sellega kaasnev tulumaksukulu dividendidelt maksumääraga 21/79 oleks 384 458 eurot. 31.12.2012 ei olnud ettevõttel jaotamata kasumit, millest oleks võimalik välja maksta dividende ja seega ei olnud ka kaasnevat tulumaksukulu.

Lisa 30. Aruandeperioodi lõpu järgsed sündmused**CO₂ lubatud heitkoguste eraldamine**

Tasuta lubatud CO₂ heitkoguste ühikute kogusest kauplemise perioodiks 2013-2020 kanti VKG Soojus AS kontole 14.02.2014 aastal 99 444 tonni (2013. aasta jaotuskava) ja 27.02.2014 aastal 81 674 tonni (2014. aasta jaotuskava).

Lisa 31. Ettevõtte majandustegevuse jätkuvus

Seisuga 31.12.2013 ületasid ettevõtte lühiajalised kohustused käibevara 2 841 185 euro võrra. Ettevõtte raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes ettevõtte tegevuse jätkumisest. Juhtkonna hinnangul ei tekita negatiivne käibekapital ettevõttele majandusraskusi 2014. aastal ja emaetevõtte on valmis majandusraskuste korral ettevõtet toetama. Ettevõtte jääb ka tulevikus VKG koosseisu ja saab oma käibekapitali juhtimisel toetuda kontserni poolt tagatavale likviidusele.

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....02.05.2014.....

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

KPMG, Tallinn

Juhatuses allkirjad majandusaasta aruandele

VKG Soojus AS on koostanud 31.12.2013 lõppenud majandusaasta tegevusaruande ja raamatupidamise aruande.

Juhatus:

Andres Veske

juhatuse liige

.....

30.04.2014.a

Aleksandr Šablinski

juhatuse liige

.....

30.04.2014.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 aktsionärile

Oleme auditeerinud VKG Soojus AS raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab finantsseisundi aruannet seisuga 31. detsember 2013, koondkasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud lehekülgedel 7 kuni 34.

Juhtkonna kohustus raamatupidamise aastaaruande osas

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamiseta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Vandeauditiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada oma auditi põhjal arvamust selle raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime oma auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (Eesti). Nende standardite kohaselt on nõutav, et oleme kooskõlas eetikanõuetega ning planeerime ja viime auditi läbi omandamiseks põhjendatud kindluse selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne on olulise väärkajastamiseta.

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnäitajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali hankimiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Valitud protseduurid sõltuvad vandeauditiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Nende riskihinnangute tegemisel võtab vandeauditiitor arvesse sisekontrolli, mis on relevantne majandusüksuse raamatupidamise aastaaruande koostamisel ja õiglasel kajastamisel, kavandamiseks antud tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamise eesmärgil majandusüksuse sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab samuti juhtkonna poolt kasutatud arvestuspoliitikate asjakohasuse ja tehtud arvestushinnangute põhjendatuse ning ka raamatupidamise aastaaruande üldise esitusviisi hindamist.

Usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie auditiarvamusele.

Arvamus

Meie arvates kajastab kaasatud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt VKG Soojus AS finantsseisundit seisuga 31. detsember 2013 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Asjaolu rõhutamine

Juhime tähelepanu asjaolule, et VKG Soojus AS lühiajalised kohustused ületavad käibevara 2 841 185 euro võrra. Ettevõtte juhtkond on koostanud 2013. aasta raamatupidamise aastaaruande jätkuvuse printsibiist lähtuvalt. Juhtkond on käibekapitali taastamise kava esitanud raamatupidamise aastaaruande lisas 31.

Tallinn, 2. mai 2014

Eero Kaup
Vandeauditiitori number 459

KPMG Baltics OÜ
Audiitorettevõtja tegevusluba nr 17.
Narva mnt. 5, Tallinn 10117

MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

VKG Soojus AS juhatus teeb aktsionäride üldkoosolekule ettepaneku jätta 2013. aasta kasum jaotamata.

VKG Soojus AS müügitulu vastavalt EMTAK -le

EMTAK	Tegevusala	2013	2012
35301	Auru ja konditsioneeritud õhuga varustamine	14 552 674	12 155 135
35111	Elektrienergia tootmine mittetaastuvast energiaallikast	0	393 701
96099	Muu teenindus	211 404	152 730

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Auru ja konditsioneeritud õhuga varustamine	35301	14552674	98.57%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 7156444
Faks	+372 7156400
E-posti aadress	vkgsoojus@vkg.ee
Veebilehe aadress	www.vkgsoojus.ee