

Majandusaasta aruanne

Majandusaasta algus	01.jaanuar 2014
Majandusaasta lõpp	31.detsember 2014
Äriühingu nimetus	VKG Kaevandused OÜ
Äriregistri number	10854884
Aadress	Järveküla tee 14 30328 Kohtla-Järve Eesti Vabariik
Telefon	+372 334 2700
Faks	+372 337 5044
E-mail	vkgkaevandused@vkg.ee
Veebilehekülg	www.vkg.ee
Audiitorkontroll	KPMG Baltics OÜ
Majandusaasta aruandele lisatud dokumendid	Vandeaudiitori aruanne Kahjumi katmise ettepanek Müügitulu jaotus vastavalt EMTAK klassifikaatorile

Sisukord

Tegevusaruanne.....	3
Raamatupidamise aastaaruanne	7
Finantsseisundi aruanne	7
Koondkasumiaruanne	8
Rahavoogude aruanne.....	9
Omakapitali muutuste aruanne.....	10
Raamatupidamise aastaaruande lisad	11
Lisa 1. Arvestuspõhimõtted.....	11
Lisa 2. Raha	26
Lisa 3. Nõuded	26
Lisa 4. Ettemaksed.....	26
Lisa 5. Varud	26
Lisa 6. Materiaalne põhivara	27
Lisa 7. Immateriaalne põhivara.....	29
Lisa 8. Võlakohustused	30
Lisa 9. Võlad tarnijatele.....	31
Lisa 10. Maksuvõlad.....	31
Lisa 11. Viitvõlad	32
Lisa 12. Eraldised	32
Lisa 13. Osakapital	33
Lisa 14. Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes	33
Lisa 15. Müüdü toodangu kulu	33
Lisa 16. Üldhalduskulud.....	34
Lisa 17. Muud äritulud	34
Lisa 18. Muud ärikulud	34
Lisa 19. Finantstulud ja -kulud	35
Lisa 20. Tööjõukulud	35
Lisa 21. Kasutusrent.....	35
Lisa 22. Tehingud seotud osapooltega	36
Lisa 23. VKG Kaevandused OÜ põhilised finantsriskid.....	39
Lisa 24. Aruandeperioodi lõpu järgsed sündmused.....	41
Lisa 25. Tingimuslikud kohustused	41
Lisa 26. Laenude tagatised ja panditud varad.....	42
Juhatuse allkirjad 2014. aasta majandusaasta aruandele.....	43
Vandeauditori aruanne.....	44
Kahjumi katmise ettepanek.....	45
Müügitulu jaotus vastavalt EMTAK klassifikaatorile.....	46

Tegevusaruanne

VKG Kaevandused OÜ on Viru Keemia Grupp AS tütarettevõte, kelle põhitegevusalaks on põlevkivi kaevandamine. VKG Kaevandused omab kaeveluba Ojamaa mäeeraldisel, mille pindala on 1 694,21 ha ja põlevkivi varud 58,68 miljonit tonni ning kaeveluba Sompa mäeeraldisel, mille pindala on 3 397,77 ha ja varud 19,508 milj. tonni. VKG Kaevandused OÜ-le kuuluvat kaevandust nimetatakse Ojamaa kaevanduseks.

Ojamaa kaevanduse toodangut vaadeldakse järgmiste tootegruppide lõikes:

- tükipõlevkivi (kasutamiseks Kiviter seadmetel (VKG Oil AS) tükisuurusega 25-125 mm ja kütteväärtusega keskmiselt 11,34 MJ/kg)
- peenpõlevkivi (kasutamiseks Petroter seadmetel (VKG Oil AS) tükisuurusega 0-25 mm ja kütteväärtusega keskmiselt 8,4 MJ/kg)

Olulisemad sündmused

2014. aastal tootis kaevandus 3 135 tuhat tonni kaubapõlevkivi, millest II -sort moodustas 37,5%. Septembrikuus võeti eksploatatsiooni kaevise transportimise uus liin, mille tulemusel suurenes tükikivi väljatulek aasta lõpus 42 %- ni. Lisaks sellele valmis aasta alguses Kohtla-Järve tootmisterritooriumil jaotussüsteemi II etapp, mis võimaldab lisaks peen kivile suunata ka kogu tükikivi otse õlivabrikutesse, vähendades sellega oluliselt kulutusi põlevkivi transpordile. 2014. aastal alustati maa-aluste kogumiskonveierite rekonstrueerimisega, eesmärgiga ühtlustada väljalaetava kaevise voogusid, mis võimaldab suurendada peatõstekonveieri ja rikastusvabriku tootlikkust kuni 4,3 miljoni tonnini aastas.

Äritegevus

Ojamaa-Sompa kaevandus on VKG-l projekteeritud ja valmis ehitatud selliselt, et ta suudaks rahuldada kõigi VKG tehaste vajaduse -4,3 miljonit tonni kaubakivi aastas. Riigi regulatiivsete piirangute tõttu ei tohi VKG kaevata täismahus oma kaevandusest, ning on koormatud vaid 70% ulatuses. Selline piirang mõjutab oluliselt VKG Kaevanduste põlevkivi omahinda ja kontsern VKG tervikuna peab ostma põlevkivi Eesti Energia Kaevanduste (edaspidi EEK) käest kordades kõrgema hinnaga. VKG Kaevandused on Keskkonnaministeeriumi vastu kohtus nii pikaajalise ressursiga varustatuse kui aastase kaevelimiidi teemal. Esimese astme kohtuotsus andis selge hinnangu, et Uus-Kiviõli kaeveluba oli Eesti EEK väljastatud seadusevastaselt. Lisaks andis kohus hinnangu, et Keskkonnaministeeriumi käskkirjaga VKG-le kehtestatud piirang aastase kaevemahu osas ei ole õiguspärane ja on selges vastuolus Konkurentsiseadusega.

Lisaks on VKG andnud sisse Konkurentsiametisse haldusmenetluse taotluse, seoses hinnadiskrimineerimisega EEK poolt. Kontsern Eesti Energia on põlevkivi kaubaturul turgu valitsev ettevõte ja peab kohtlema võrdselt nii Eesti Energia kontserni siseseid kui kontserni väliseid kliente. EEK kuritarvitab turguvalitsevat seisundit ja müüb VKG-le põlevkivi kordades kallimalt. Taolise hinnadiskrimineerimise ulatus on VKG kontserni jaoks ligi 15 miljonit eurot aastas ning kogu EEK-ga sõlmitud lepingu kehtivuse jooksul üle 60 miljoni euro.

2014.aasta jooksul oli toodetud 3 135,0 tuhat tonni kaubapõlevkivi, millest oli 1 176,7 tuhat tonni tükipõlevkivi ja 1 958,3 tuhat tonni peenpõlevkivi.

VKG Kaevandused OÜ realiseerimise netokäive oli 2014. aastal 47 688 tuhat eurot (2013 - 47 833 tuhat eurot). Toodangu ja teenuste osakaal kogu müügitulust on toodud järgmises tabelis:

	2014 (tuh eurot)	2014 (%)
Põlevkivi müük	47 539	99,7
Kõrvaltoote (aheraine) müük	92	0,2
Muu käive	57	0,1

VKG Kaevandused OÜ klientideks on põhiliselt kontserni kuuluvad ettevõtted, kellele realiseeriti toodangut 47 575 tuhande euro eest, mis moodustab 99,8% kogu realisatsioonist.

2014.aasta kasum moodustas 8 035 tuhat eurot.

Aruandeperioodi tootmiskasum põhitegevusest oli 13 453 tuhat eurot (2013 – 4 372 tuhat eurot). Võrreldes eelmise aastaga suurenesid üldhalduskulud 1 510 tuhat eurot, suurenesid muud äritulud 82 tuhat eurot ning finantskulud vähenesid 382 tuhande euro võrra.

Tulud ja kulud aastatel 2013-2014 on toodud järgnevas tabelis (tuh eurot):

	2014	2013
Müügitulu	47 688	47 883
Tootmiskulud	-34 235	-43 511
Üldhalduskulud	-2 506	-996
Muud äritulud, -kulud	152	70
Finantstulud, -kulud	-3 064	-3 446
Kasum (-kahjum)	8 035	0

2015. majandusaastaks planeeritakse müügimahtu 44 575 tuhat eurot ja kahjumit 6 427 tuhat eurot.

Ettevõtte varade maht seisuga 31.12.2014 oli 128 267 tuhat eurot. Aastaga suurenesid varad 13 300 tuhande euro võrra, millest käibevarad suurenesid 14 903 tuhat eurot ja põhivarad vähenesid 1 603 tuhat eurot.

Ettevõtte kohustused suurenesid 2014. aastal võrreldes 2013. aastaga 5 265 tuhande euro võrra ja moodustasid majandusaasta lõpuks 103 494 tuhat eurot. Lühiajalised kohustused suurenesid 544 tuhande euro võrra ja pikaajalised kohustused suurenesid 4 721 tuhande euro võrra.

Seisuga 31.12.2014 oli ettevõtte omakapital positiivne summas 24 774 tuhat eurot ja moodustab 19,3% varadest.

Peamised finantssuhtarvud:

		2014	2013
Müügitulud	tuh. €	47 688	47 883
Puhaskasum (-kahjum)	tuh. €	8 035	0
Varad aasta lõpul	tuh. €	128 267	114 967
Omakapital aasta lõpul	tuh. €	24 774	16 738
Omakapital / varad aasta lõpul	%	19,3%	14,5%
Aktivate tootlikus (ROA)*	%	6,3%	0%
Omakapitali tootlikus (ROE)**	%	32,4%	0%
Käibe netorentaablus (ROS)***	%	16,8%	0%
Maksevõime koefitsient		1,59	0,63
(käibevarad/lühiajalised kohustused)			
Võlakordaja (kohustused/koguvara)		0,81	0,85

- * ROA - kasumi ja varade suhe (puhaskasum / varad aasta lõpul * 100%);
 ** ROE - kasumi ja omakapitali suhe (puhaskasum / omakapital aasta lõpul * 100%);
 ***ROS - kasumi ja käibe suhe (puhaskasum / müügitulud * 100%)

Investeeringud

2014. aastal oli investeeringute kogumaht 9 127 tuhat eurot (2013: 11 980 tuhat eurot).

Olulisemad 2014. aasta investeerimisobjektid olid:

1. Kaevanduse seadmed ja üldehitus summas - 8 372,3 tuhat eurot
2. Rikastusvabrik summas – 114,3 tuhat eurot
3. Põlevkivi jaotussüsteem summas – 622,2 tuhat eurot

2014. aasta jooksul oli lõpetatud kütuseetteande konveiersüsteemi laienduse ehitus ja oli ehitatud kaevisse uus liin kuni rikastusvabrikuni.

2015. aastal on VKG Kaevandused OÜ-l plaanis investeerida 3 980 tuhat eurot järgmistesse valdkondadesse:

Investeeringu liik	Maksumus tuh eurot
Töökindlus	3 746
Arendus	27
Keskkonnakaitse ja tööohutus	30
Üldehitus	177
Kokku	3 980

2015. aastal on investeeringute prioriteediks töökindlusesse tehtavad investeeringud.

Personal

Aruandeperioodil oli ettevõtte keskmiseks töötajate arvuks 481 inimest (2013. aastal - 435 inimest). Aasta lõpus töötas ettevõttes 500 töötajat (2013. aastal - 462 töötajat). 2015. aastal planeeritakse vähendada töötajate arvu 25 töötaja võrra.

2014. aastal moodustasid personalikulud brutotasuna 13 559,592 tuhat eurot (2013. aastal 12 145,994 tuhat eurot), sealhulgas juhatuse liikmete tasu 83,418 tuhat eurot (2013. aastal – 64,798 tuhat eurot).

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

2015. aasta põhiprioriteetideks on:

- Tagada tükikivi osakaaluks kaubapõlevkivist minimaalselt 41 % tüki suurusel 25-125 mm;
- Toodetava kaubapõlevkivi koguse suurendamine;
- Ventilatsioonisüsteemi optimeerimine;
- Veekõrvalduskraavide rajamise mahajäämuse likvideerimine. Arvestuslikult on tänane mahajäämus ca kaks aastat;
- Paekivi killustiku ladustamine endise Aidu karjääri territooriumile ja paekivi killustiku realiseerimise maksimeerimine;
- Peenpõlevkivi realiseerimine.

Kaugemas perspektiivis on VKG Kaevandused OÜ prioriteediks Ojamaa kaevanduse

infrastruktuuri pikaajalisem kasutamine kaevisel väljamiseks ja ümbertöötlemiseks. Kaevanduse töö planeerimisel nähakse ette Ojamaa kaeveväljaga piirnevate kaeveväljade kasutuselevõtt nagu näiteks kaeveväli Aidu 3. Kaevanduse tootmismahu suurendamise ettevalmistamine kuni 4,3 miljoni tonnini aastas. Uuringute ja katsetööde jätkamine tehistervikute kasutuselevõtmiseks eesmärgiga tervikutesse jääva materjali kaevandamiseks.

Margus Kottise

juhatuse liige

28.05.2015.a.

Raamatupidamise aastaaruanne

Finantsseisundi aruanne

(eurodes)	Lisa	31.12.2014	31.12.2013
Varad			
Raha	2	2 388 183	1 036 115
Nõuded	3	4 446 747	5 495 704
Ettemaksed	4	4 638	10 553
Varud	5	17 411 320	2 805 552
Käibevara kokku		24 250 888	9 347 924
Materiaalne põhivara	6	88 339 328	89 042 607
Immateriaalne põhivara	7	15 677 256	16 576 685
Põhivara kokku		104 016 584	105 619 292
Varad kokku		128 267 472	114 967 216
Kohustused			
Võlakohustused	8	8 771 547	8 987 973
Võlad tarnijatele	9	2 841 900	2 317 576
Maksuvõlad	10	2 424 096	2 345 613
Viitvõlad	11	1 252 802	1 094 911
Lühiajalised kohustused kokku		15 290 345	14 746 073
Pikaajalised võlakohustused	8	84 380 600	79 840 958
Pikaajalised eraldised	12	3 822 608	3 641 710
Pikaajalised võlakohustused kokku		88 203 208	83 482 668
Kohustused kokku		103 493 553	98 228 741
Omakapital			
Osakapital	13	1 000 000	1 000 000
Ülekurss		20 878 676	20 878 676
Jaotamata kasum/kahjum		2 895 243	-5 140 201
Omakapital kokku		24 773 919	16 738 475
Kohustused ja omakapital kokku		128 267 472	114 967 216

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....29.05.2015.....

Signature/alkiri.....

KPMG, Tallinn

Koondkasumiaruanne

(eurodes)	Lisa	2014	2013
Müügitulu	14	47 688 293	47 882 528
Müüdud toodangu kulu	15	-34 235 494	-43 510 712
Brutokasum		13 452 799	4 371 816
Üldhalduskulud	16	-2 505 742	-996 046
Muud äritulud	17	166 916	105 434
Muud ärikulud	18	-14 415	-35 166
Ärikasum (kahjum)		11 099 558	3 446 038
Finantstulud	19	863	1 847
Finantskulud	19	-3 064 977	-3 447 885
Aruandeaasta puhaskasum		8 035 444	0
Aruandeaasta koondkasum		8 035 444	0

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....29.05.2015.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Rahavoogude aruanne

(eurodes)	Lisa	2014	2013
Rahavood äritegevusest			
Puhaskasum		8 035 444	0
<i>Korrigeerimised</i>			
Varude allahindlus	5,15	1 703 617	0
Põhivara kulum	6,7	10 719 022	9 288 919
Kahjum põhivara müügist ja likvideerimisest	6	13 729	0
Tekkepõhine finantstulu ja -kulu	19	3 064 114	3 313 693
Eraldiste moodustamine ja korrigeerimine	12	0	96 012
<i>Korrigeerimised kokku</i>		15 500 482	12 698 624
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		-1 586 079	4 620 317
Varude muutus	5	-16 309 385	-884 800
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		888 803	669 425
Kokku rahavood äritegevusest		6 529 265	17 103 566
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse põhivara ost	6	-3 500 655	-6 279 452
Lõpetamata ehitus	6	-5 592 897	-5 349 191
Kapitaliseeritud kulutused	6	-32 864	-346 686
Immateriaalse põhivara ost	7	0	-5 150
Laekumine põhivara müügist		5270	0
Antud laenude tagasimaksed	3,22	89 528	0
Saadud intressid	3,22	13 346	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-9 018 272	-11 980 479
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud		7 050 000	23 967 382
Saadud laenude tagasimaksed	8	-2 419 957	-27 500 000
Kapitalirendi põhiosa maksed	8	-376 513	-385 645
Makstud intressid		-412 455	-381 547
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		3 841 075	-4 299 810
Rahavood kokku		1 352 068	823 277
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2	1 036 115	212 838
Raha ja raha ekvivalentide muutus		1 352 068	823 277
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2	2 388 183	1 036 115

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....29.05.2015.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Osakapital	Ülekurs	Jaotamata kasum	Kokku
Saldo 31.12.2012	1 000 000	20 878 676	-5 140 201	16 738 475
Aruandeperioodi puhaskahjum	0	0	0	0
Saldo 31.12.2013	1 000 000	20 878 676	-5 140 201	16 738 475
Aruandeperioodi puhaskasum	0	0	8 035 444	8 035 444
Saldo 31.12.2014	1 000 000	20 878 676	2 895 243	24 773 919

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....29.05.2015.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Üldinformatsioon

VKG Kaevandused OÜ on Viru Keemia Grupp AS tütarettevõtte, kelle põhitegevusalaks on põlevkivi kaevandamine. VKG Kaevandused omab kaeveluba Ojamaa mäeeraldisel, mille pindala on 1 694,21 ha ja põlevkivi varud 58,68 miljonit tonni ning kaeveluba Sompa mäeeraldisel, mille pindala on 3 397,77 ha ja varud 19,508 milj. tonni. VKG Kaevandused OÜ-le kuuluvat kaevandust nimetatakse Ojamaa kaevanduseks.

2014. aastal oli VKG Kaevandused OÜ keskmine töötajate arv 481 töötajat (2013. aastal - 435 töötajat).

VKG Kaevandused OÜ on registreeritud Eestis, Kohtla-Järvel, Järveküla tee 14. Tegutseb Eesti Vabariigis.

Lisa 1. Arvestuspõhimõtted

Koostamise alused

VKG Kaevandused OÜ raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Rahvusvaheliste Finantsaruandluse Standarditega (IFRS EL), nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt, ja Rahvusvaheliste Finantsaruandluse Tõlgenduste Komitee (IFRIC) poolt välja antud tõlgendustega. Ettevõtte arvestus- ja esitusvaluutaks on euro. Raamatupidamise aastaaruanne põhineb soetusmaksumuse printsiibil, v.a. juhtudel, mis on kirjeldatud järgnevates arvestuspõhimõtetes teisiti.

Äriseadustikust lähtuvalt kinnitab majandusaasta aruande üldkoosolek. Üldkoosolekul on õigus juhatuselt koostatud ja esitatud majandusaasta aruanne jätta kinnitamata ning nõuda juhatuselt uue majandusaasta aruande koostamist ja üldkoosolekule esitamist. VKG Kaevandused OÜ 2014.a. majandusaasta aruanne on koostatud juhatuse poolt 28.05.2015.

Muudatused raamatupidamis põhimõtetes

VKG Kaevandused OÜ 2014.a. 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 EL) ja nende tõlgenduste alusel või kui uus arvestuspõhimõte 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 rakendati 1. jaanuarist 2014.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 29.05.2015

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Muud standardite muudatused

Alljärgnevad 1. jaanuaril 2014 jõustunud standardite muudatused ettevõtte raamatupidamise aastaaruannet ei mõjutanud:

- Standard IAS 28 (2011) „Investeeringud sidusettevõtetesse ja ühisettevõtetesse“
- Standardi IAS 32 muudatused – „Finantsvarade ja finantskohustuste tasaarvestamine“
- Standardi IAS 36 muudatused – „Mittefinantsvara kaetava väärtuse avalikustamine“
- Standardi IAS 39 muudatused – „Tuletisinstrumentide uuendamine ja riskimaandamisarvestuse jätkamine“

Uute ja muudetud, kuid jõustumata IFRS standardite ja tõlgenduste rakendamine

Uued standardid, olemasolevate standardite muudatused ja tõlgendused, mis ei kehti 31. detsembril 2014 lõppenud majandusaasta kohta ning mida ei ole raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud.

Standard IAS 19 muudatused „Kindlaksmääratud hüvitistega plaanid: töötajate sissemaksed“

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. veebruaril 2015 või hiljem. Muudatused on rakendatavad tagasiulatuvalt.

Muudatused puudutavad ainult selliseid kindlaksmääratud hüvitistega plaane, mis hõlmavad teatud tingimustele vastavaid töötajate või kolmandate osapoolte sissemakseid. Nimetatud tingimused on järgmised:

- sissemaksed on sätestatud plaani ametlikes tingimustes;
- sissemaksed on seotud tööalase teenistusega;
- sissemaksed ei sõltu teenistuses oldud aastate arvust.

Kui eelloetletud kriteeriumid on täidetud, võib ettevõtte kajastada sissemakseid tööalase teenistuse kulu vähendamisenä periodil, mil asjaomast tööalast teenust osutatakse (aga ei pea seda tegema).

Ettevõtte hinnangul ei mõjuta standard IAS 19 muudatused ettevõtte finantsaruandeid, kuna ettevõttel ei ole kindlaksmääratud hüvitistega plaane, mis hõlmavad töötajate või kolmandate osapoolte sissemakseid.

Standard IFRIC 21 „Lõivud“

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 17. juunil 2014 või hiljem; rakendatakse tagasiulatuvalt.

Standard IFRIC 21 „Lõivud“ tõlgendus annab juhised, kuidas tuvastada kohustav sündmus, millest tuleneb valitsuse kehtestatud lõivu maksmise kohustus ning millal lõivu maksmise kohustus kajastada. Tõlgenduse kohaldamisel tähendab lõiv avaliku sektori poolt kehtestatud maksusid, tasusid, riigilõivusid jmt, välja arvatud trahvid või muud sarnased karistused ning maksud ja tasud, mis kuuluvad muude standardite reguleerimisalasse (nt ettevõtte tulumaks).

Tõlgenduse kohaselt on kohustav sündmus tegevus, mis tingib lõivu maksmise, nagu see on vastavates õigusaktides kindlaks määratud ning seetõttu kajastatakse lõivu maksmise kohustus siis, kui kohustav sündmus toimub.

Kui kohustav sündmus toimub aja jooksul järk-järgult, kajastatakse lõivu maksmise kohustus järk-järgult.

Kui kohustav sündmus on minimaalse tegevuskünnise saavutamine, kajastatakse sellele vastav kohustus minimaalse tegevuskünnise saavutamisel.

Tõlgenduses sätestatakse, et majanduslik sund jätkata tegevust tulevasel perioodil ei tekita ettevõttele faktilist kohustust maksta lõivu, mille aluseks on tegutsemine kõnealusel tulevasel perioodil.

Tõlgenduse esmakordse rakendamise mõju sõltub konkreetsest valitsuse kehtestatud lõivust, mis kehtivad tõlgenduse esmakordse rakendamise ajal. Ettevõtte ei kavatse tõlgendust varem rakendada, seepärast ei ole võimalik hinnata mõju, mida tõlgenduse rakendamine avaldab ettevõtte finantsaruannetele.

IFRS-ide iga-aastased edasiarendused

Edasiarendustega kehtestatakse üksteist muudatust üheksas standardis ning neist tulenevad muudatused teistes standardites ja tõlgendustes. Enamik neist muudatustest rakenduvad aruandeperioodidele, mis algavad 1. veebruaril 2015 või hiljem, lubatud on ka varasem rakendamine. Veel nelja standardi neli muudatust rakenduvad aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2015 või hiljem, lubatud on ka varasem rakendamine.

Ettevõtte hinnangul ei mõjuta ükski neist muudatustest oluliselt ettevõtte finantsaruandeid.

IASB ja IFRIC on avaldanud veel terve rea raamatupidamist käsitlevaid juhendmaterjale, mida kohaldatakse peale 1. jaanuari 2015 alanud aruandeperioodidele. Kuna käesoleva raamatupidamise aastaaruande koostamise ajaks ei ole Euroopa Liit neid juhendmaterjale veel kinnitanud, ei ole neid käesolevas peatükis ka käsitletud.

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 üllikviidsed 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 õiglates 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.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 29.05.2015.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

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

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 (makse hilinemine üle 90 päeva). Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete osas allahindlust kajastatakse finantsseisundi aruandes kontraaktiva kontrol ja koondkasumiaruandes ärikuludena (real "üldhalduskulud"). 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 (real "üldhalduskulud").

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".

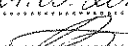
Muud nõuded

Muudesse nõuetesse klassifitseeritakse viitlaekumised ja muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenunõuded). Muude nõuete edasisel kajastamisel rakendatakse

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 27.05.2015

Signature/allkiri..... 

KPMG, Tallinn

korrigeeritud soetusmaksumuse meetodit, kus peale algsest arvelevõtmist soetusmaksumuses vajadusel toimub korrigeerimine järgmiste summadega: põhiosa tagasimaksed (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 lunastustähtajani hoitavatelt investeringutelt kajastatakse koondkasumiaruandes real "Finantstulud".

Müügivalmis finantsvarad

Müügivalmis finantsvaradeks loetakse ettevõtte investeringuid omakapitali ja teatud võlainstrumentidesse. Algse kajastamise järel mõõdetakse müügivalmis finantsvara õiglasel väärtusel 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 tulevasi rahavoogusid.

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

Kõik vara väärtuse langemisest tekkinud kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumis või kahjumis. 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.

Finantsvarade kajastamise lõpetamine

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

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 bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit. Lõpetamata- ja valmistoodangu

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 29.05.2015

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

puhul on tootmise üldkulusid varudele jagatud lähtudes ettevõtte normaalsetest tootmismahtudest.

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

Varud hinnatakse bilansis 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 kasumiaruande kirjel *Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu*.

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

Materiaalne põhivara

ESMANE KAJASTAMINE

Materiaalseks põhivaraks loetakse materiaalsed objektid ja olulisema 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 tagastamata maksud, pärast allahindluste ja hinnaalandite mahaarvamist;

b) otsestest kulutustest, mis on seotud vara juhtkonna poolt ette nähtud asukoha 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;

vara valmistamisega 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.

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 29.05.2015

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid arvele eraldi varaobjektidena, määrales 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 arvutatud kasutades sisemise intressimäära meetodit) kapitaliseerima antud objekti soetusmaksumusse. Laenukasutuse kulutusi kapitaliseeritakse hetkest, mil need kulutused on tekkinud (s.o. laen on võetud) ning vara valmistamist on alustatud. Laenukasutuse kulutuste kapitaliseerimine lõpetatakse hetkest, mil vara on olulises osas valmis ja majandusüksuse poolt vastu võetud otstarbekohaseks kasutamiseks. Omaalvalmistatud 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, raamatud 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 bilansis kuni vara eemaldatakse kasutusest.

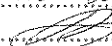
Põhivarade amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooni arvestatakse üks kord kuus ja arvelevõtmise kuul arvestatakse amortisatsiooni arvelevõtmise päevale järgnevast päevast. Amortisatsiooni arvestamine lõpetatakse põhivara väljalangemise kuupäevale järgnevast kuupäevast. Ajutiselt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

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 29.05.2015

Signature/allkiri..... 

KPMG, Tallinn

Materiaalse põhivara grupp	Amortisatsiooninorm	Kasulik eluiga
Maa	0 %	Ei amortiseerita
Hooned	3-10 %	10-33 aastat
Rajatised	3-10 %	10-33 aastat
Masinaid ja seadmed	5-50 %	3-14 aastat
Transpordivahendid	3-34 %	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 kasulikku tööiga, kantakse perioodikuludesse.

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

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

ÜMBERHINDLUS

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

Meetodit rakendatakse iga materiaalse põhivara liigi suhtes tervikuna.

Ümberhindluse meetodit rakendatakse järgmistele põhivaraklassidele:

- hooned;
- rajatised;
- masinaid ja seadmed;
- transpordivahendid;

Ümberhindlusi tehakse piisava regulaarsusega, et põhivara bilansiline maksumus ei erineks oluliselt väärtusest, mis saadakse, kui selle määratlemiseks kasutatakse bilansipäeva 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 ja hoonete 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.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....29.05.2015.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

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

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

Kui vara jääkmaksumust ümberhindluse tulemusel vähendatakse, kajastatakse seda vähendamist kasumiaruandes. 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 bilansilise 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 kasumiaruandes allahindluse kahjumi vähendamisena.

KAJASTAMISE LÕPETAMINE

Materiaalse põhivara objekti jääkmaksumuse kajastamine bilansis 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 kasumiaruandes muudes ärikuludes.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Edaspidine mõõtmine sõltub sellest, kas tegemist on piiratud elueaga varaga või määramata elueaga varaga. Piiratud elueaga immateriaalne põhivara kajastatakse soetusmaksumuses miinus akumulieeritud amortisatsioon ja võimalikud vara

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....29.05.2015.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

väärtuse langustest tulenevad kahjumid. Selliseid varasid amortiseeritakse lineaarsel meetodil, lähtudes konkreetse vara kasulikust elueast.

- Ostetud põlevkivi kaevandamise litsents, mida amortiseeritakse kaevanduse eeldatava eluea jooksul (20 aastat) võttes arvesse tegelikult kaevandatud ja allesjäänud põlevkivivarusid.

Piiratud kasutuseaga immateriaalne vara hinnatakse alla tema kaetavale väärtusele (kõrgemale kahest - kas õiglane väärtus miinus müügikulutused või kasutusväärtus), kui see on madalam vara bilansilisest jääkväärtusest. Vara väärtuse test hindamaks, kas vara kaetav väärtus on langenud alla selle bilansilise jääkväärtuse, viiakse läbi siis, kui on indikatsioone, et vara väärtus võib olla langenud. Allahindlus kajastatakse perioodikuluna kasumiaruandes real "Muud ärikulud".

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas on indikatsioone, mis viitavad sellele, et varem kajastatud allahindlus ei ole enam põhjendatud. Juhul, kui selliseid indikatsioone on, siis 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 bilansipäeval viia läbi väärtuse test. Ettevõtte aruandeperioodil ja võrdlusperioodil määramata kasuliku elueaga immateriaalseid varasid ei eksisteerinud.

Arenguväljaminekud on kulutused, mida tehakse uurimustulemuste rakendamisel uute konkreetsete toodete ja teenuste väljatöötamiseks. Arenguväljaminekud kapitaliseeritakse juhul, kui ettevõtte suudab tõestada et immateriaalse vara kasutus- või müügikõlblikuks saamine on tehniliselt võimalik, Ettevõtte kavatab immateriaalse vara valmis saada ja seda kasutada või müüa. Ettevõtte on võimalik immateriaalset vara kasutada või müüa, on võimalik hinnata immateriaalsest varast tulevikus tekkivat tulu, Ettevõtte 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.

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.

Hüvitised töötajatele

Töötajate lühiajalised hüvitised hõlmavad palka ja sotsiaalmakse, töölepingu ajutise peatumisega seotud hüvitisi s.o. puhkusetasud või muud seesugused tasud eeldusel, et töölepingu ajutine peatamine leiab aset 12 kuu jooksul pärast selle perioodi lõppu,

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 29.05.2015

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

mil töötaja tööd tegi, ning muid hüvitisi, mis tuleb välja maksta 12 kuu jooksul pärast selle perioodi lõppu, mil töötaja tööd tegi. Kui aruandeperioodi jooksul on töötaja osutanud teenuseid, mille vastutasuks on põhjust eeldada hüvitise maksmist, moodustab ettevõtte prognoositava hüvitise summa ulatuses kohustuse (viitvõla), millest arvatakse maha kõik juba tasutud summad.

Finantskohustus eemaldatakse finantsseisundi aruandest siis, kui see on kas rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Eraldised

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 bilansipäeva 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 bilansipäeva seisuga ning eraldise suurust hinnatakse uuesti igal bilansipäeval. Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt rohkem kui ühe aasta pärast, kajastatakse seda diskonteeritud nüüdisväärtuses. Diskonteerimisel võetakse aluseks sarnaste kohustuste suhtes turul valitsev intressimäär.

Ettevõtte moodustab eraldised kahjumlikke lepingute jaoks. Kahjumlik leping on selline leping, mille täitmisega kaasnevad kulutused ületavad lepingust saadavat majanduslikku kasumit. Eraldis kajastatakse summas, mis on võrdne lepingu täitmisega kaasnevale kahjumile (s.o. lepingust tulenevad tulud miinus lepingu täitmisega kaasnevad kulud).

Rendiarvestus

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

Ettevõtte kui rentnik

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

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

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 29.05.2015

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Ettevõtte tulu maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtte kasumit, vaid väljamakstavaid dividende. 2014. aastal oli väljamakstud dividendide maksumäär 21/79 ning 2015. a on maksumäär 20/80. Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustus.

Bilansis ei kajastata potentsiaalselt tulumaksukohustust ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena.

Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide välja- kuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Tulude arvestus

Tuluna kajastatakse saadud või saadaolevat tasu õiglasel väärtuses. Kui tasumine toimub tavapäraselt pikema perioodi jooksul, võetakse saadaolev tasu arvele selle nüüdsväärtuses.

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 kajastatakse teenuse osutamisel.

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

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamine

Ettevõtte arvestusvaluuta on euro; kõiki teisi valuutasid loetakse välisvaluutadeks. Välisvaluutapõhised tehingud arvestatakse Eurodes tehingupäeval kehtiva Euroopa Keskpanga valuutakursiga. Bilansis hinnatakse välisvaluutapõhised monetaarsed varad ja kohustused ümber eurodesse bilansipäeval kehtiva valuutakursiga. Välisvaluutas fikseeritud mittemonetaarsed varad ja kohustused, mis on kajastatud soetusmaksumuses, on teisendatud eurodesse vastavalt tehingupäeval kehtinud Eesti Panga valuutakurssidele.

Ümberhindamise tulemusena saadud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes, kusjuures ärituludes ja -kuludes kajastatakse kasumit ja kahjumit, mis on seotud tarnijate ja ostjate arveldustega; muud välisvaluutatehingust saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes 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 kohustuste saldode muutused.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....29.05.2015.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

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

Aruandeperioodi lõpujärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva 31. detsember 2014 ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on avalikustatud aastaaruande lisas „Bilansipäevajärgsed sündmused“ (vaata lisa 24).

Tingimuslikud kohustused

Tingimuslikeks kohustusteks klassifitseeritakse need kohustused, mille realiseerumise tõenäosus jääb alla 50% või nende suuruse hindamine ei ole usaldusväärne. Tingimuslikud kohustused avalikustatakse lisa 25.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule teeb ettevõtte iga aasta puhaskasumist vähemalt 5%-lise eraldise kohustuslikku reservkapitali kuni reservkapital moodustab vähemalt 10% osakapitalist. Kohustuslikku reservkapitali ei tohi dividendidena välja maksta, kuid seda võib kasutada kahjumi katmiseks, kui kahjumeid ei ole võimalik katta vabast omakapitalist. Samuti võib kohustuslikku reservkapitali kasutada omakapitali suurendamiseks.

Raamatupidamishinnangud ja otsused

Rahvusvaheliste finantsaruandluse standardite nõuetele vastavate finantsaruannete koostamisel tuleb kasutada juhtkonnapoolseid raamatupidamislikke hinnanguid. Samuti tuleb juhtkonnal teha arvestuspõhimõtete valiku ja rakendamisega 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 kasumiaruandes.

Alljärgnevad hinnangud omavad suurimat mõju käesolevas raamatupidamise aastaaruandes kajastatud finantsinformatsioonile.

Materiaalse ja immateriaalse põhivara kasuliku eluea hindamine

Valdkonnad, mis on seotud olulisemate või keerukamate juhtkonnapoolsete otsuste ja hinnangutega ning mis omavad olulist mõju finantsaruannetele, on materiaalse ja

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....29.05.2015.....

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

KPMG, Tallinn

immateriaalse põhivara (kaevanduslitsents) eluea hindamine. Juhtkond on hinnanud ehitiste, seadmete, lõpetamata ehituse ning kaevanduslitsentsiga seoses tehtud investeeringute kasulikku eluiga arvestades müügi mahte ja tingimusi, ajaloolisi kogemusi antud valdkonnas ning tulevikuperspektiive.

Senine kogemus on näidanud, et varade tegelik kasutusaeg on mõnikord osutunud mõnevõrra pikemaks kui varade hinnanguline eluiga. Bilansipäeva seisuga oli ettevõttel materiaalsel põhivara jääkmaksumuses 88 339 328 eurot (31.12.2013 – 89 042 607 eurot) (lisa 6). Bilansipäeva seisuga oli ettevõttel immateriaalsel põhivara jääkväärtuses 15 677 256 eurot (31.12.2013 – 16 576 685 eurot) (lisa 7). Aruandeperioodi tegevusvaldkondade amortisatsioonikulu oli 9 798 452 eurot (2013 – 8 389 606 eurot) (lisa 6). Kui amortisatsioonimäärad muutuksid 10% võrra, muutuks aastane amortisatsioonikulu 979 845 euro võrra (2013 – 838 961 euro võrra).

Aruandeperioodi kaevanduslitsentsi amortisatsioonikulu oli 899 429 eurot (2013 – 899 313 eurot) (lisa 7).

Materiaalse põhivara õiglase väärtuse määrtmine

Juhatus hindas aruandeperioodil põhivarade seisu ja nende väärtust ning kasulikku eluiga. Hindamise käigus võeti arvesse ettevõtte majandusseisundit, selle prognoosi ning üldist majanduskeskkonna olukorda. Hindamisprotsessi käigus tuldi järeldusele, et põhivarade jääkväärtus on olulises osas võrdväärne õiglase väärtuse ehk jääktaastamismaksumusega.

Viimane põhivarade ümberhindlus viidi läbi 31.05.2012 seisuga, mille tulemusena loeti põhivarade õiglaseks väärtuseks nende olemasolev jääkväärtus 31.05.2012 seisuga. Ettevõtte juhatus hindas majandusaasta lõpu seisuga materiaalse põhivara õiglast väärtust ja jõudis järeldusele, et ümberhindluse meetodil kajastatavate põhivarade raamatupidamisväärtus ei erine oluliselt nende õiglasest väärtusest, mistõttu ettevõttes täiendavat ümberhindlust ei ole vaja läbi viia. Juhtkond on seisukohal, et ettevõtte materiaalne põhivara on olulises osas seisuga 31.12.2014 õiglaselt hinnatud.

Materiaalse ja immateriaalse põhivara kaetava väärtuse hindamine

Ettevõttes on läbi viidud materiaalse ja immateriaalse põhivara kaetava väärtuse test. Põhivara kaetava väärtuse testimisel rakendatakse mitmeid juhtkonna hinnanguid varade kasutamisest ning müügist tulenevate ning varade hoolduseks ja remondiks vajalike rahavoogude, inflatsiooni- ja kasvumäärade kohta. VKG Kaevandused OÜ kaetava väärtuse hindamisel võeti aluseks prognoosid üldise majanduskeskkonna, põlevkivi tarbimise ja müügihinna kohta. Kui olukord tulevikus muutub, võib see põhjustada täiendavate allahindluste tegemist või varem tehtud allahindluste osalist või täielikku tühistamist.

Varude netorealiseerimisväärtuse hindamine

Ettevõttes on läbi viidud varude väärtuse hindamine. VKG Kaevandused OÜ lähtus varude netorealiseerimisväärtuse hindamisel sellest, et tükikivi ja peenpõlevkivi laojäägid tuleks hinnata alla nende netorealiseerimisväärtuseni. Seisuga 31.12.2014 oli tükikivi laohind soetusmaksumuses (tootmisomahinnas) 17,257 eurot tonn ja alates 01.01.2015 on tükikivi müügihind vastavalt müügilepingule 15,00 eurot tonn. Seisuga 31.12.2014 oli peenpõlevkivi laohind soetusmaksumuses (tootmisomahinnas) 13,855 eurot tonn ja alates 01.01.2015 on peenpõlevkivi müügihind vastavalt müügilepingule 13,30 eurot tonn. Lähtuvalt eelnevast võttis ettevõtte juhatus vastu otsuse viia tükikivi ja peenpõlevkivi omahind vastavusse nende netorealiseerimisväärtusega. Aruandeperioodil toimus tükikivi allahindlus summas 44 587 eurot ja peenpõlevkivi allahindlus summas 1 659 030 eurot.

Eraldistega seotud hinnangute ebakindlus

2011. aastal moodustati Kaevanduse sulgemise eraldis Ojamaa Kaevanduse sulgemiseks aastal 2038 summas 3 200 000 eurot diskontomääraga 5% aastas. Reservi moodustamisel hinnati kaevanduse sulgemiseks vajalikke tegevusi ja nende maksumust reservi moodustamise hetkel. Reservi edaspidine ümberhindlus võib olla tingitud järgnevast:

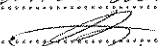
Kaevanduse sulgemise eraldis võib muutuda seoses seadusandluse muutumisest tulenevate täiendavate ja ka varasemalt mitte arvestatud töödega, mis on vajalikud kaevanduse sulgemise hetkeks.

Kaevanduse sulgemiseks vajalike nii materiaalsete kui ka tööjõuressursside maksumuse märkimisväärselt muutumisest.

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....29.05.2015.....

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

KPMG, Tallinn

Lisa 2. Raha

(eurodes)	31.12.2014	31.12.2013
Pangakontod	2 388 183	1 036 115
Kokku	2 388 183	1 036 115

Nordea ja SEB pangakontodel olev raha on panditud Viru Keemia Grupp AS poolt võetud laenude tagatiseks. Täiendav informatsioon on avalikustatud lisas 26.

Lisa 3. Nõuded**Lühiajalised nõuded**

(eurodes)	31.12.2014	31.12.2013
Ostjatelt laekumata arved	4 442 299	4 903 134
sh nõuded ema- ja kontserniettevõtetele	4 430 976	2 837 226
Lühiajaline laen ¹	0	89 528
Muud lühiajalised nõuded	4 448	503 042
sh nõuded ema- ja kontserniettevõtetele	0	2 277
Kokku	4 446 747	5 495 704

¹Laen summas 89 528 eurot oli eraisiku laenu jääk.

Ettevõtte vallasvarale, sealhulgas nõuetele on seatud kommertsipant summas 44,6 miljonit eurot. Täiendav informatsioon on avalikustatud lisas 26.

Lisa 4. Ettemaksed

(eurodes)	31.12.2014	31.12.2013
Ettemakstud kindlustusmaksed	3 557	9 331
Ettemakstud renditasud	122	477
Ettemakstud perioodika	959	745
Kokku	4 638	10 553

Lisa 5. Varud

(eurodes)	31.12.2014	31.12.2013
Kaubad ja materjalid	3 325 345	2 265 536
Valmistoodang	14 085 665	467 727
Ettemaks kaupade ja materjalide eest	310	72 289
Kokku	17 411 320	2 805 552

Aruandeperioodi jooksul on kuludes kajastatud kaupu ja materjale 8 521 828 eurot ja valmistoodangut 34 235 494 eurot.

Aruandeperioodil toimus valmistoodangu allahindlus summas 1 703 617 eurot. (tükipõlevkivi 44 587 eurot ja peenpõlevkivi 1 659 030 eurot) 2013. aastal valmistoodangu allahindlust ei toimunud. Aruandeperioodi lõpu seisuga on ladestatud 1 074 776 tonni peenpõlevkivi bilansilise maksumusega 13 789 374 eurot (2013.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 24.05.2015

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

aastal peenpõlevkivi ei ladestatud). Allahindluse kulu on kajastatud lisas 15 "Müüdü toodangu kulud".

Ettevõtte vallasvarale, selhulgas varudele on seatud kommertsipant summas 44,6 miljonit eurot. Täiendav informatsioon on avalikustatud lisas 26.

Lisa 6. Materiaalne põhivara

(eurodes)	Maa	Hooned ja rajatised	Masinad ja seadmed	Muu põhivara	Lõpetamata ehitised ja ettemaksed	Kokku
Jääkväärtus 31.12.2012	788 660	34 594 965	39 709 005	230 218	10 134 036	85 456 884
Soetused ja parendused	0	78 163	4 882 972	18 643	6 648 865	11 628 643
Kapitaliseeritud tööjõukulud	0	0	0	0	346 686	346 686
Gruppidevaheline ümberklassifitseerimine	0	7 149 587	5 519 473	1 269	-12 670 329	0
Aruandeperioodi kulum	0	-2 025 897	-6 328 792	-34 917	0	-8 389 606
Jääkväärtus 31.12.2013	788 660	39 796 818	43 782 658	215 213	4 459 258	89 042 607
Soetused ja parendused	190 607	76 971	2 920 403	0	5 909 199	9 097 180
Kapitaliseeritud tööjõukulud	0	0	0	0	32 864	32 864
Gruppidevaheline ümberklassifitseerimine	0	3 203 090	5 817 797	0	-9 020 887	0
Müük ja mahakandmine	0	0	-31 459	0	-3 412	-34 871
Aruandeperioodi kulum	0	-2 272 847	-7 488 555	-37 050	0	-9 798 452
Jääkväärtus 31.12.2014	979 267	40 804 032	45 000 844	178 163	1 377 022	88 339 328
Seisuga 31.12.2012						
Soetusmaksumus	788 660	35 447 992	42 307 209	254 083	10 134 036	88 931 980
Akumuleeritud kulum	0	-853 027	-2 598 204	-23 865	0	-3 475 096
Seisuga 31.12.2013						
Soetusmaksumus	788 660	42 675 742	52 709 654	273 995	4 459 258	100 907 309
Akumuleeritud kulum	0	-2 878 924	-8 926 996	-58 782	0	-11 864 702
Seisuga 31.12.2014						
Soetusmaksumus	979 267	45 955 803	61 416 395	273 995	1 377 022	110 002 482
Akumuleeritud kulum	0	-5 151 771	-16 415 551	-95 832	0	-21 663 154

2015.aastal planeeritakse investeerimisväljaminekuid summas 3 980 044 eurot.

Informatsioon renditavate põhivarade jääkväärtuste kohta on avalikustatud lisas 8. Juhatus hindas aruandeperioodil põhivarade seisuga ja nende väärtust ning kasulikkust eluiga. Hindamise käigus võeti arvesse ettevõtte majandusseisundit, selle prognoosi ning üldist majanduskeskkonna olukorda. Juhtkonna hinnangul põhivara seisuga 31.12.2014 ei vaja ümberhindamist ja ettevõtte põhivarad on kajastatud õiglaselt väärtuses.

Aruandeperioodi lõpu seisuga täielikult amortiseerunud põhivarade soetusmaksumus on 337 218 eurot (2013. aastal – 209 181 eurot).

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....29.05.2015.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Kui ettevõtte kasutaks põhivara kajastamisel soetusmaksumuse meetodit, siis oleks põhivara jääkmaksumus 91 322 687 eurot.

Kaetava väärtuse test

Ettevõttes on läbi viidud kaetava väärtuse test seoses maailmaturu naftahindade langemisega, mis mõjutab oluliselt ka VKG Kaevandused OÜ müügitulusid põlevkivi müügist kontserniettevõttele VKG OIL AS. Kaetava väärtuse testis käsitleti ettevõtet tervikuna, kui üht raha genereerivat üksust. Kaetava väärtuse testi läbiviimisel kasutati diskontomäärana 12%. Kaetava väärtuse testi tulemusena ei tuvastatud põhivarade allahindlusvajadust.

Kui tegelikud finantstulemused erinevad kaetava väärtuse testis kasutatud prognoositud finantstulemustest, siis on olemasolevate teadmiste kohaselt võimalik, et järgmisel majandusaastal võib vajalikuks osutuda põhivarade allahindluse läbiviimine.

Lõpetamata ehitus

Seisuga 31.12.2014 olid ettevõttel siduvad lepingulised kohustused põhivarade soetamiseks järgnevatel perioodidel summas 561 402 eurot..

Ettevõtte vallasvara, sealhulgas põhivarad on panditud Viru Keemia Grupp AS poolt võetud laenude tagatiseks. Täiendav informatsioon on avalikustatud lisas 26.

Õiglase väärtuses tasemel 3 kajastatavate materiaalse põhivarade väärtuse muutused:

Põhivarade grupp	Hooned ja rajatised		Masinad ja seadmed		
Varade klass õiglase väärtuse muutuse analüüsimiseks	Hooned	Rajatised	Muud masinad ja seadmed	Transpordivahendid	Kokku
Õiglase väärtus 31.12.2012	5 936 964	28 658 001	38 654 047	1 054 958	74 303 970
Kokku kasumid ja kahjumid perioodi jooksul					
Kasumiaruandes kajastatud	-332 607	-1 693 290	-5 965 378	-363 414	-8 354 689
Soetused, müügid ja muud liikumised					
Soetused ja parendused	0	78 163	4 618 794	264 178	4 961 135
Ümberklassifitseerimised	637 332	6 512 255	5 498 960	20 513	12 669 060
Õiglase väärtus 31.12.2013	6 241 689	33 555 129	42 806 423	976 235	83 579 476
Kokku kasumid ja kahjumid perioodi jooksul					
Kasumiaruandes kajastatud	-338 033	-1 934 814	-7 042 852	-445 703	-9 761 402
Soetused, müügid ja muud liikumised					
Soetused ja parendused	0	76 971	2 708 994	620 943	3 406 908
Ümberklassifitseerimised	289 611	2 913 479	5 408 263	0	8 611 353
Müük ja mahakandmine	0	0	-10 028	-21 431	-31 459
Õiglase väärtus 31.12.2014	6 193 267	34 610 765	43 870 800	1 130 044	85 804 876

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

Põhivarade mahakandmisest tekkinud kulud on kajastatud muudes ärikuludes.

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

Alltoodud tabelis on toodud materiaalse põhivara õiglase väärtuse hindamistehnikad ja seosed oluliste mittejälgitavate sisendite ja õiglase väärtuse mõõtmise vahel.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev... 29.05.2015

Signature/allkiri...

KPMG, Tallinn

Maa, hoonete, rajatiste, transpordivahendite ning muude masinate ja seadmete õiglase väärtuse hindamine:

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

Lisa 7. Immateriaalne põhivara

(eurodes)	Litsentsid	Kokku
Jääkväärtus 31.12.2012	17 470 848	17 470 848
Ostud	5 150	5 150
Aruandeperioodi kulum	-899 313	-899 313
Jääkväärtus 31.12.2013	16 576 685	16 576 685
Ostud	0	0
Aruandeperioodi kulum	-899 429	-899 429
Jääkväärtus 31.12.2014	15 677 256	15 677 256
Seisuga 31.12.2012		
Soetusmaksumus	17 916 878	17 916 878
Akumuleeritud kulum	-446 030	-446 030
Seisuga 31.12.2013		
Soetusmaksumus	17 922 028	17 922 028
Akumuleeritud kulum	-1 345 343	-1 345 343

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 29.05.2015

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Seisuga 31.12.2014

Soetusmaksumus	17 922 028	17 922 028
Akumuleeritud kulum	-2 244 772	-2 244 772

Sompa kaevanduses põlevkivi kaevandamise litsents soetusmaksumuses 17 910 287 eurot (luba reg.nr.KMIN-066, kehtiv kuni 31.12.2024).

Kaevandamislitsents lubab selle kehtivuse ajal teatud koguse põlevkivi välja kaevata.

Põlevkivi kaevandatav maavaravaru on 20 044 tuhat tonni. VKG Kaevandused OÜ lubatud põlevkivi maksimaalne kaevandamise maht on 2 772 tuhat tonni aastas.

Litsentsi amortiseerimist alustati 2012.aasta juulist.

Aruandeperioodi amortisatsioon on 899 429 eurot (2013. aastal – 899 313 eurot). Iga aruandeperioodi lõpus vaadatakse juhtkonna poolt amortisatsioonimäär üle ning juhul, kui põlevkivi kaevandamine toimub oodatust kiiremini, siis suurendatakse amortisatsioonimäära vastavalt tegelikult väljakaevandatud mahtudele.

Ettevõtte vallasvara, sealhulgas põlevkivi kaevandamise litsents on panditud Viru Keemia Grupp AS poolt võetud laenude tagatiseks. Täiendav informatsioon on avalikustatud lisas 26.

Lisa 8. Võlakohustused**31.12.2014**

(eurodes)	Lühiajaline osa	Pikaajaline osa	Kohustus kokku
Kapitalirendi kohustused	137 483	58 102	195 585
Kapitalirendi kohustus kontserniettevõttele	5 493	28 152	33 645
Laenukohustus emaettevõttele	8 628 571	84 294 346	92 922 917
Kokku	8 771 547	84 380 600	93 152 147

31.12.2013

(eurodes)	Lühiajaline osa	Pikaajaline osa	Kohustus kokku
Kapitalirendi kohustused	359 402	113 177	472 579
Laenukohustus emaettevõttele	8 628 571	79 727 781	88 356 352
Kokku	8 987 973	79 840 958	88 828 931

Sh maksetähtajaga:	31.12.2014	31.12.2013
alla 1 aasta	8 771 547	8 987 973
1-5 aastat	29 679 675	34 627 463
üle 5 aasta	54 700 925	45 213 495

VKG Kaevandused OÜ on finantseeritud peamiselt emaettevõtte Viru Keemia Grupp AS laenudega. Emaettevõttelt saadud laenu alusvaluuta on EUR. Laenu tagastamise tähtaeg on 31.12.2021. Emaettevõtte poolt võetud laenukohustustele tagatiseks seatud varade kohta on info avalikustatud lisas 26.

Emaettevõttelt saadud laenu intressimäär oli 2014. aastal – 3,0% (kuni 30.04.2013 – 4,5% ja alates 01.05.2013 – 3,0%).

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....29.05.2015.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Täiendav informatsioon emaettevõttelt saadud laenu kohta on avalikustatud lisas 22.

Kapitalirent

Ettevõtte on kapitalirendi tingimustel soetanud masinaid ja seadmeid. Lepingute alusvaluuta on EUR. 2014. aastal makstud intressisumma on 11 538 eurot (2013. aastal – 22 130 eurot). 2014. aastal moodustasid põhiosamaksed 376 513 eurot (2013. aastal – 385 645 eurot). Kapitalirendi põhiosamaksed ja intressid on kajastatud rahavoogude aruandes ja lisas 19 „Finantstulud ja – kulud“.

Kohustuste muutused olid alljärgnevad:

Kapitalirendi kohustuse miinimum-maksed masinad ja seadmed	Miinimum-maksete kohustus seisuga 31.12.2014	Miinimum-maksete kohustus seisuga 31.12.2013	Miinimum-maksete nüüdisväärtus seisuga 31.12.2014	Miinimum-maksete nüüdisväärtus seisuga 31.12.2013
Masinad ja seadmed	235 136	483 898	229 230	472 579
sh kohustus alla 1 aasta	146 421	369 804	142 976	359 402
sh kohustus 1 kuni 5 aastat	88 715	114 094	86 254	113 177
Tuleviku intressikulu	-5 906	-11 319	0	0
Miinimum-summa nüüdisväärtus	229 230	472 579	229 230	472 579

Renditava vara soetusmaksumus aruandeperioodi lõpu seisuga on 1 544 309 eurot (31.12.2013 – 1 478 415 eurot), akumuleeritud kulum 937 625 eurot (31.12.2013 – 619 432 eurot). Jääkmaksumus aruandeperioodi lõpu seisuga on 606 684 eurot (31.12.2013 – 858 983 eurot).

Lisa 9. Võlad tarnijatele

(eurodes)	31.12.2014	31.12.2013
Võlad tarnijatele	2 841 900	2 317 576
sh kohustus ema- ja kontserniettevõtetele	723 690	910 457
Kokku	2 841 900	2 317 576

Võlad tarnijatele põhivara eest aruandeperioodi lõpu seisuga on 372 628 eurot. (31.12.2013 – 500 733 eurot)

Lisa 10. Maksuvõlad

(eurodes)	31.12.2014	31.12.2013
Kaevandamisõiguse tasu	1 283 033	1 135 220
Sotsiaalmaks ¹	575 824	524 554

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....29.05.2015.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Üksikisiku tulumaks ¹	319 004	291 860
Saastetasud	173 271	194 932
Töötuskindlustusmaks ¹	45 795	46 537
Kogumispensionimaks ¹	27 034	23 335
Erisoodustuste maks	135	6 170
Käibemaksukohustus emaettevõttele	0	116 310
Käibemaks ettemaksult	0	6 695
Kokku	2 424 096	2 345 613

¹Summad sisaldavad makse arvestatud aga väljamaksmata töötasudelt (2014. aastal – 967 657 eurot ja 2013. aastal – 866 286 eurot).

Lisa 11. Viitvõlad

(eurodes)	31.12.2014	31.12.2013
Võlad töötajatele ¹	1 252 802	1 094 911
sh puhkusetasude kohustus	482 378	471 940
Kokku	1 252 802	1 094 911

¹Võlad töötajatele: arvestatud, aga välja maksmata töötasud ning arvestatud puhkusetasude kohustus.

Lisa 12. Eraldised

(eurodes)	Algjäak 31.12.2013		Diskon- teerimine	Lõppjäak 31.12.2014	
	Lühiajaline	Pikaajaline		Lühiajaline	Pikaajaline
Kaevanduse sulgemise eraldis ¹	0	3 535 813	180 898	0	3 716 711
Keskkonnakaitseline eraldis ²	0	105 897	0	0	105 897
Kokku	0	3 641 710	180 898	0	3 822 608

¹Kaevanduse sulgemise eraldis on moodustatud Ojamaa Kaevanduse sulgemiseks aastatel 2025-2032. Eraldise diskontomääraks on 5% aastas. Aruandeperioodil moodustab diskonteerimise kulu 180 898 eurot.

²Keskkonnakaitseline eraldis moodustati 2011.aastal Maidla valla Rääsa küla joogiveega varustamiseks vastavalt heade kavatsuste protokollile Ojamaa Kaevanduse mõjupiirkonda jäävate külade veevarustussüsteemi väljaarendamiseks. 2012. aasta septembris toimus Rääsa ja Ojamaa külade koosolek, kus otsustati veetrasside rajamine asendada Rääsa-Ojamaa tee parendamisega. VKG Kaevandused OÜ koostas teehoiutööde kirjeldused ning sõlmis tööde teostamiseks kokkuleppe töövõtjaga. Tööde teostamise lõpptähtaeg oli 01.07.2013. Aruandeperioodil ei ole eraldist kasutatud (2013. aastal – 76 083 eurot). Ettevõtte juhatus otsustas lühiajalise keskkonnakaitselise eraldise kasutamata osa asemel summas 105 897 eurot moodustada pikaajaline keskkonnakaitseline eraldis kuni 31.12.2019 summas 105 897

eurot Ojamaa kaevanduse mõjupiirkonda jäävate külade võimalike veevarustuse häirete kõrvaldamiseks.

Lisa 13. Osakapital

(eurodes)	31.12.2014	31.12.2013
Osakapital nimiväärtuses (1 osa)	1 000 000	1 000 000

Aruandeaastal sissemaksed osakapitali ei tehtud.

Osa annab osanikule õiguse osaleda osaühingu juhtimises ning kasumi ja osaühingu lõpetamisel allesjäänud vara jaotamisel, samuti muud seaduses ja põhikirjas ettenähtud õigused.

VKG Kaevandused OÜ osanikud seisuga 31.12.2014:

Osaniku nimi:	Osalus:
Viru Keemia Grupp AS	100 %
Registrikood:	10490531
Adress:	Järveküla tee 14 30328 Kohtla-Järve

Lisa 14. Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes

(eurodes)	2014	2013
Tegevusala		
Teenused	33 028	46 665
sh muud teenused	33 028	46 665
Toodangu ja materjalide müük	47 655 265	47 835 863
sh põlevkivi	47 539 708	47 726 137
sh lubjakivikillustik)	92 021	90 539
sh muud materjalid	23 536	19 187
Kokku	47 688 293	47 882 528
(eurodes)	2014	2013
Piirkond		
Euroopa Liit, va Eesti	0	115
Eesti	47 688 293	47 882 413
Kokku	47 688 293	47 882 528

Lisa 15. Müüdnud toodangu kulu

(eurodes)	2014	2013
Tooraine, materjal, kaubad	-14 838 077	-13 784 220
Ostetud teenused	-9 126 199	-8 865 210
sh transporditeenused	-2 668 012	-3 210 949
sh haldusteenused	-699 445	-746 471
sh valvekulud	-10 472	-496

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 29.05.2015

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

sh arengukulud	-8 694	-19 702
sh sidekulud	-4 145	-3 299
sh muud teenused	-5 735 431	-4 884 293
Tööjõukulud (lisa 20)	-13 237 990	-11 516 905
Aruandeperioodi kulum (lisa 6, 7)	-10 606 677	-9 183 939
Valmistoodangu allahindlus (lisa 5)	-1 703 617	0
Valmistoodangu jääkide muutus (lisa 5)	15 321 555	-107 506
Müüdud teenuste kulud	-44 489	-52 932
Kokku	-34 235 494	-43 510 712

Lisa 16. Üldhalduskulud

(eurodes)	2014	2013
Tooraine, materjal, kaubad	-42 239	-46 404
Ostetud teenused	-2 062 420	-562 259
sh transporditeenused	-187 967	-180 364
sh haldusteenused	-1 668 201	-128 421
sh valvekulud	-40 336	-39 605
sh arengukulud	-13 500	-384
sh sidekulud	-2 065	-1 901
sh muud teenused	-150 351	-211 584
Tööjõukulud (lisa 20)	-288 738	-282 403
Kulum (lisa 6, 7)	-112 345	-104 980
Kokku	-2 505 742	-996 046

Lisa 17. Muud äritulud

(eurodes)	2014	2013
Kasum põhivara müügist (lisa 6)	13 915	0
Sihtfinantseerimine	0	1 462
Muud äritulud ¹	153 001	103 972
Kokku	166 916	105 434

¹2014. aastal kinnistute rent 60 010 eurot (2013. aastal – 1 207 eurot) ning leppetrahvid tööde mittetähtaegselt teostamise eest 51 528 eurot (2013. aastal – 102 710 eurot). Täiendav informatsioon on avalikustatud lisas 22.

Lisa 18. Muud ärikulud

(eurodes)	2014	2013
Kahjum põhivara mahakandmisest (lisa 6)	-5 371	0
Maksud, viivised	-8 961	-28 183
Kahjum valuutakursi muutusest	-83	-3 329
Muud ärikulud	0	-3 654
Kokku	-14 415	-35 166

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....29.05.2015.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Lisa 19. Finantstulud ja -kulud

(eurodes)	2014	2013
Finantskulud		
Intressikulud	-2 932 632	-3 315 540
sh laenuintress	-2 872 541	-3 253 661
sh kapitalirendi intress	-11 538	-22 130
sh eraldise diskonteerimine	-180 898	-172 094
(lisa 12)		
Finantskulud kokku	-3 064 977	-3 447 885

Finantstulud		
Laenuintressitulud	863	1 847
Finantstulud kokku	863	1 847

Lisa 20. Tööjõukulud

(eurodes)	2014	2013
Töötajate palgad	-10 091 401	-8 959 073
sh juhatause liikmed	-62 720	-48 720
Sotsiaalmaksukulud	-3 317 282	-2 954 297
Töötuskindlustusmaksed	-97 868	-89 104
Haigustoetus	-42 603	-40 886
Puhkusekohustuse kulu	-10 438	-102 634
Kokku	-13 559 592	-12 145 994
sh põhivarade maksumusse	-32 864	-346 686
kapitaliseeritud tööjõukulud (lisa 6)		

VKG Kaevandused OÜ keskmine töötajate arv 2014. aastal oli 481 inimest (2013. aastal 435 inimest).

Aruandeperioodi jooksul nõukogu liikmetele väljamakseid ei ole tehtud.

Lisa 21. Kasutusrent

Ettevõtte rendib kasutusrendi tingimustel transpordivahendeid. Aruandeaastal kajastati kasumiaruande kuludes kasutusrendimakseid summas 18 709 eurot (2013. aastal 13 665 eurot).

Tulevastel perioodidel tasumisele kuuluvad rendimaksed mittekatkestatavatest kasutusrendilepingutest jagunevad järgmiselt:

(eurodes)	31.12.2014	31.12.2013
Maksetähtajaga kuni 1 aasta	14 264	12 018
Maksetähtajaga 1-5 aastat	23 685	17 993
Kokku	37 949	30 011

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 29.05.2015

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Lisa 22. Tehingud seotud osapooltega

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kontrolli teise osapool üle või olulist mõju teise osapoolle ärilistele otsustele.

- a) emaeettevõtte (ning emaeettevõtte omanikud)
- b) tütar- ja sidusettevõtted ja teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted
- c) aktsiaseltsi juhatus ja nõukogu ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte ärilistele otsustele.

Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nendega seotud ettevõtted.

(eurodes)

Osapoolte kirjeldus (eurodes)	2014 müük		2014 ost			2014 saadud laenu				2014 antud laenu		
	toodang materjal	teenused	toodang materjal	teenused	rent	laenu saamine	laenu tagastamine	arvestatud intressid	laenu andmine	arvestatud intressid		
Emaettevõtte	195	0	0	1 816 489	4 934	7 050 000	2 615 780	2 740 196	0	0		
Kontserniettevõtted	47 546 940	28 180	2 320 812	5 083 952	16 253	0	0	0	0	0		
Emaettevõtte omanikega seotud ettevõtte	0	0	0	37 277	0	0	0	0	0	0		
Emaettevõtte omanikega seotud isik	0	0	0	0	0	0	0	0	0	863		
Ettevõtte juhatus	0	0	0	83 418	0	0	0	0	0	0		
Kokku	47 547 135	28 180	2 320 812	7 021 136	21 187	7 050 000	2 615 780	2 740 196	0	863		

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 24.05.2015

Signature/allkirj.....

KPMG, Tallinn

(eurodes)	2013 müük		2013 ost			2013 saadud laenud				2013 antud laenud		
	toodang materjal	teenused	toodang materjal	teenused	rent	laenu saaamine	laenu tagastamine	arvestatud intressid	laenu andmine	arvestatud intressid		
Emaettevõtte	19 835	1 400		0	319 393	23 376	28 037 816	3 121 316	0	0		
Kontserniettevõtted	46 040 028	8 278	2 350 447	7 344 130	13 643	0		0	0	0		
Emaettevõtte omanikega seotud ettevõtte	0	0		0	17 144	0	0	0	0	0		
Emaettevõtte omanikega seotud isik	0	0		0	0	0	0	0	0	0	1 815	0
Ettevõtte juhatus	0	0		0	64 798	0	0	0	0	0		
Kokku	46 059 863	9 678	2 350 447	7 745 465	37 019	23 967 382	28 037 816	3 121 316	0	0	1815	0

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 24.05.2015

Signature/alkiri.....

KPMG, Tallinn

Saldod seotud osapooltega

(eurodes)

Osapoolte kirjeldus	31.12.2014		31.12.2013	
	nõuded	lühiajalised kohustused	nõuded	pikaajalised kohustused
Emaettevõtte	0	8 758 451	0	8 989 722
Kontserniettevõtted	4 430 976	599 303	2 839 503	665 617
Emaettevõtte omanikega seotud ettevõtte	0	2 046	0	0
Emaettevõtte omanikega seotud isik	0	0	103 554	0
Ettevõtte juhatus	0	6 650	0	5 480
	4 460 976	9 366 450	2 943 057	9 660 819
		84 929 076		80 466 704

Kohustustes kontserniettevõttele kajastub pikaajaline laen emaettevõttelt summas 84 900 924 eurot, saadud lühiajaline laen summas 8 628 572 eurot ja 723 690 eurot jooksvad arved ning kapitalirendi pikaajaline kohustus summas 28 152 eurot ja kapitalirendi lühiajaline kohustus summas 5 493 eurot. Täiendav informatsioon laenu ja kapitalirendi saldode osas on avalikustatud lisas 8.

Ettevõtte varad on panditud emaettevõtte Viru Keemia Grupp AS poolt võetud pangalaenu tagatiseks. Täiendav informatsioon on avalikustatud lisas 26.

Initialled for identification purposes only
 Allkirjastatud identifitseerimiseks
 Date/kuupäev..... 29.05.2015
 Signature/alkiri.....
 KPMG, Tallinn

Lisa 23. VKG Kaevandused OÜ põhilised finantsriskid**Finantsinstrumentide klasside ja kategooriate lõikes**

Finantsinstrumentide klass	Finantsinstrumentide kategooria	31.12.2014	31.12.2013
Raha ja pangakontod (lisa 2)	Laenud ja nõuded	2 388 183	1 036 115
Nõuded ostjate vastu (lisa 3)	Laenud ja nõuded	4 442 299	4 903 134
Muud nõuded (lisa 3)	Laenud ja nõuded	4 448	592 570
Võlakohustused (lisa 8)	Finantskohustused korrigeeritud soetusmaksumuses	93 152 147	88 828 931
Võlad tarnijatele (lisa 9)	Finantskohustused korrigeeritud soetusmaksumuses	2 841 900	2 317 576
Muud kohustused (lisa 11)	Finantskohustused korrigeeritud soetusmaksumuses	770 424	622 971

Krediidirisk

Krediidirisk on ettevõtluse paratamatu osa. Krediidiriskide haldamisel jälgitakse tähelepanelikult partnerite maksekäitumist, analüüsitakse nende finantsseisu ning vajaduse korral kaasatakse garandina tehingutesse kolmandaid isikuid. Tarnijatele tehtavate ettemaksete puhul nõutakse makse saajalt pangagarantii esitamist. Ärikrediiti võimaldame põhiliselt ainult oma pikaajalistele koostööpartneritele. Ühekordsete tehingute ja uute klientide puhul on nõutav kas ettemaks või akreditiiv.

Maksimaalne krediidirisk, mis tuleneb tagatiseta nõuetest on bilansipäeva seisuga 6 834 930 eurot (2013. aastal – 6 531 819 eurot). Bilansipäeva seisuga oli maksetähtaja ületanud nõudeid summas 5 319 eurot (2013. aastal – 17 381 eurot) Aruande koostamise kuupäevaks on laekunud 5 319 eurot maksetähtaja ületanud nõuetest (2013. aastal – 3 201 eurot).

Intressirisk

Aruandeperioodi lõpu seisuga oli ettevõttes intressikandvaid kohustusi 93 152 147 eurot, mis moodustab 75% ettevõtte bilansimahust. Seisuga 31.12.2013 oli ettevõttes intressikandvaid kohustusi 88 828 931 eurot, mis moodustas 77% ettevõtte bilansimahust. Ettevõtte laenukohustused on sõlmitud fikseeritud intressimääraga. Tulenevalt intressikandvate kohustuste kõrgeast osakaalust ettevõttes hindab juhtkond rahaturu intresside tõusust tulenevat otsest riski ettevõtte tegevusele oluliseks. Laenukohustuste juures eksisteerib ettevõtte rahavoo risk ning antud laenu osas õiglase väärtuse muutuse risk intressi osas.

Teostatud analüüs eesmärgiga hinnata genereeritavate rahavoogude tundlikkust intressimäärade kasvule ja ettevõtte tulumaksueelsele kasumile, näitas, et 1%-line intressimäärade suurenemine mõjutaks ettevõtte poolt 2014. aastal genereeritud rahavooge ja avaldaks mõju tulumaksueelsele kasumile ning omakapitalile summas 901 721 eurot. Ettevõtte juhtkonna hinnangul intressimäärade muutus avaldab ettevõtte kasumile väikest mõju. Mõju rahavoole võib seejuures olla erinev.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev... 29.05.2015

Signature/allkiri...

KPMG, Tallinn

Valuutarisk

Ettevõtte kulud on põhiliselt eurodes. Valuutariski maandamiseks ei ole ettevõtte sõlminud tuletisinstrumentide lepinguid.

Aruandeperioodi lõpu seisuga ettevõttel ei ole finantsvarasid välisvaluutades.

Aruandeperioodi lõpu seisuga ettevõttel ei olnud finantskohustusi välisvaluutades.

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 turuintressimääradest.

Likviidsusrisk

Likviidsusrisk on risk, et ettevõttel ei ole piisaval hulgal likviidseid rahalisi vahendeid ettevõtte vajalike kulude ja investeeringute katmiseks. Likviidsusrisi maandatakse erinevate finantsinstrumentidega sh. laenudega.

**Finantskohustuste jaotus maksetähtaegade järgi seisuga
31.12.2014**

(eurodes)	kuni 6 kuud	6 kuud kuni 1 aasta	1 kuni 5 aastat	üle 5 aasta	Diskonteerimata maksed kokku
Võlakohustused (lisa 8) ¹	6 035 646	5 977 347	43 885 137	65 600 924	121 499 054
Võlad tarnijatele (lisa 9)	2 841 900	0	0	0	2 841 900
Muud kohustused (lisa 11)	770 424	0	0	0	770 424
Kokku	9 647 970	5 977 347	43 885 137	65 600 924	125 111 378

**Finantskohustuste jaotus maksetähtaegade järgi seisuga
31.12.2013**

(eurodes)	kuni 6 kuud	6 kuud kuni 1 aasta	1 kuni 5 aastat	üle 5 aasta	Diskonteerimata maksed kokku
Võlakohustused (lisa 8) ¹	6 095 133	6 141 544	51 814 656	53 169 217	117 220 550
Võlad tarnijatele (lisa 9)	2 317 576	0	0	0	2 317 576
Muud kohustused (lisa 11)	622 971	0	0	0	622 971
Kokku	9 035 680	6 141 544	51 814 656	53 169 217	120 161 097

¹ Esitatud on võlakohustused maksetähtaegade lõikes, millele on juurde lisatud tulevastel perioodidel tekkivad intressikulud. Tegemist on diskonteerimata rahavoogudega finantskohustustest.

VKG Kaevandused OÜ käibekapital oli aruandeperioodi lõpu seisuga positiivne 8 960 543 eurot ning seisuga 31.12.2013 negatiivne –5 398 149 eurot.

Lühiajalisi kohustusi tasub ettevõtte kasutades täiendavat finantseerimist emettevõtelt, seega juhtkonna hinnangul ei ole VKG Kaevandused OÜ-l sisulist likviidsusriski.

Omakapitaliriski juhtimine

Ettevõtte kapitalijuhtimise peamine eesmärk seisneb selles, et tagada tugeva krediitdireitingu ja hea kapitali suhte säilitamine selleks, et toetada ettevõtte tegevust ning maksimeerida osaniku väärtust.

Ettevõtte juhib omakapitali struktuuri ning teeb muudatusi lähtudes majanduslikest tingimustest. Selleks, et säilitada ja kohandada kapitali struktuuri, ettevõtte võib kohandada dividendide väljamaksmist osanikule, tagastada kapitali osanikule või emiteerida osi.

(eurodes)	31.12.2014	31.12.2013
Intressikandvad võlakohustused (lisa 8)	93 152 147	88 828 931
Miinus:		
Raha ja raha ekvivalendid (lisa 2)	2 388 183	1 036 115
Netovõlg	90 763 964	87 792 816
Omakapital kokku	24 773 919	16 738 475
Kogukapital (netovõlg + omakapital)	115 537 883	104 531 291
Netovõla suhe kogukapitali	79%	84%

Ettevõtte jälgib omakapitali struktuuri kasutades netovõla suhet kogukapitali. Aruandeperioodi lõpu seisuga oli ettevõtte netovõla suhe kogukapitali 79% ning 31.12.2013 seisuga 84%. Ettevõtte edaspidi püüab aasta-aastalt vähendada netovõla suhet kogukapitali.

Tururiski juhtimine

Ettevõtte tururisk on otseselt seotud kontserniettevõtte VKG OIL AS tegevusega, sest põlevkivi realiseerimine toimub suures mahus just nendele. Nafta ja naftatoodete hindade muutus maailmaturul on suur risk VKG Oil AS tegevusele ja see mõjutab ka ettevõtte tegevust. Nafta ja naftatoodete maailmaturu hindade riski maandamiseks kasutab Viru Keemia Grupp AS tuletisinstrumente.

Lisa 24. Aruandeperioodi lõpu järgsed sündmused

Peale aruandeperioodi lõppu kuni majandusaasta aruande kinnitamise kuupäevani ei ole olulisi sündmusi, mis võiksid mõjutada 2014. aasta finantstulemust.

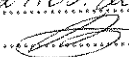
Lisa 25. Tingimuslikud kohustused

Ettevõtte jaotamata kasum aruandeperioodi lõpu seisuga oli negatiivne, järelikult ei ole võimalik maksta dividende ning ei eksisteeri ettevõttel potentsiaalset tulumaksukohustust.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....29.05.2015.....

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

KPMG, Tallinn

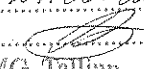
Lisa 26. Laenude tagatised ja panditud varad

VKG Kaevandused OÜ on finantseeritud peamiselt emaettevõtte Viru Keemia Grupp AS laenudega. Viru Keemia Grupp AS on sõlminud pankadega sündikaatlaenulepingu. Antud sündikaatlaenulepinguga võetud kohustuste tagamiseks on seatud ühishüpoteek SEB Pank AS kasuks. Ettevõtte kinnistutele on seatud hüpoteek summas 440 milj. eurot ja ettevõtte vallasvaradele on seatud kommertspant kokku summas 44,6 milj. eurot. VKG Kaevandused OÜ panditud varade bilansilised väärtused varaliikide kaupa on järgmised: raha 2 388 183 eurot, nõuded 4 446 747 eurot, varud 17 411 320 eurot, materiaalsest põhivarast kinnistud bilansilise jääkväärtusega 952 513 eurot ja immateriaalsest põhivarast põlevkivi kaevandamise litsents bilansilise jääkväärtusega 15 673 908 eurot.

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 29.06.2015

Signature/allkiri..... 

KPMG, Tallinn

Juhatuse allkirjad 2014. aasta majandusaasta aruandele

VKG Kaevandused OÜ on koostanud 2014. aasta tegevusaruande ja raamatupidamise aastaaruande.

Juhatus:

Margus Kottise

juhatuse liige

28.05.2015.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 Kaevandused OÜ osanikule

Oleme auditeerinud VKG Kaevandused OÜ raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab finantsseisundi aruannet seisuga 31. detsember 2014, 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 42.

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.

Vandeaudiitori 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 arvnahtajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali hankimiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Valitud protseduurid sõltuvad vandeaudiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Nende riskihinnangute tegemisel võtab vandeaudiitor arvesse sisekontrolli, mis on relevantne majandusüksuse raamatupidamise aastaaruande koostamisel ja õiglasel kajastamisel, kavandamaks 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 Kaevandused OÜ finantsseisundit seisuga 31. detsember 2014 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Tallinn, 29. mai 2015

Eero Kaup
Vandeaudiitori number 459

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

Kahjumi katmise ettepanek

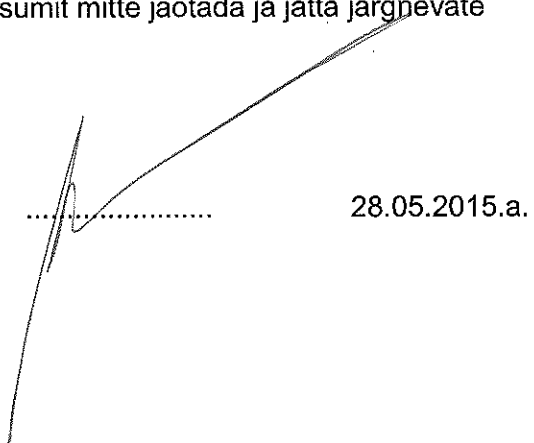
Eelmiste perioodide kahjum	- 5 140 201
2014. aasta kasum	8 035 444

Kokku kasum seisuga 31.12.2014: 2 895 243

Juhtkond teeb üldkoosolekule ettepaneku kasumit mitte jaotada ja jätta järgnevate perioodide kahjumi katmiseks.

Margus Kottise juhatuse liige

..... 28.05.2015.a.



Müügitulu jaotus vastavalt EMTAK klassifikaatorile

Ettevõtte müügitulu jagunes aruandeaastal vastavalt EMTAK klassifikaatorile alljärgnevalt:

(eurodes)

Tegevusala	EMTAK	2014
Põlevkivi kaevandamine ja toornafta tootmine	06101	47 655 265
Muu teenindus	96099	33 028
Kokku		47 688 293

Margus Kottise

juhatuse liige

28.05.2015.a.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Põlevkivi kaevandamine ja toornafta tootmine	06101	47655265	99.93%	Jah
Muu teenindus	96099	33028	0.07%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 3342782
Telefon	+372 3342700
Faks	+372 3375044
E-posti aadress	vkgkaevandused@vkg.ee
E-posti aadress	tiiu.parn@vkg.ee
E-posti aadress	margus.kottise@vkg.ee
Veebilehe aadress	www.vkg.ee