

Majandusaasta aruanne

Majandusaasta algus	1. jaanuar 2019
Majandusaasta lõpp	31. detsember 2019
Äriühingu nimetus	VKG Logistika OÜ
Äriregistri number	11436628
Aadress	Järveküla tee 14, 30328 Kohtla- Järve, Eesti Vabariik
Telefon	+372 334 2535
E-mail	vkglogistika@vkg.ee
Faks	+372 334 2719
Audiitor	KPMG Baltics OÜ
Majandusaasta aruandele lisatud dokumendid	Vandeaudiitori aruanne Kasumi jaotamise ettepanek Müügitulu jaotus vastavalt EMTAK klassifikaatorile

Sisukord

TEGEVUSARUANNE.....	3
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	7
FINANTSSEISUNDI ARUANNE	7
KOONDKASUMIARUANNE.....	8
RAHAVOOGUDE ARUANNE	9
OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE	10
LISAD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE	11
Lisa 1. Arvestuspõhimõtted	11
Lisa 2. Raha	29
Lisa 3. Nõuded	29
Lisa 4. Ettemaksed.....	29
Lisa 5. Varud	30
Lisa 6. Materiaalne põhivara	31
Lisa 7. Võlakohustused	35
Lisa 8. Võlad tarnijatele	37
Lisa 9. Viitvõlad	37
Lisa 10. Omakapital.....	38
Lisa 11. Müügitulu	38
Lisa 12. Müüdud toodangu kulu	41
Lisa 13. Üldhalduskulud	41
Lisa 14. Muud äritulud	42
Lisa 15. Muud ärikulud	42
Lisa 16. Finantstulud ja –kulud.....	43
Lisa 17. Tööjõukulud	43
Lisa 18. Rendilepingud.....	44
Lisa 19. Tehingud seotud osapooltega (eurodes)	47
Lisa 20. VKG Logistika OÜ põhilised finantsriskid.....	49
Lisa 21. Tegevuse jätkuvus.....	54
Lisa 22. Aruandeperioodi järgsed sündmused	54
Lisa 23. Laenude tagatised ja panditud varad.....	54
JUHATUSE ALLKIRJAD 2019 MAJANDUSAASTA ARUANDELE	55
SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE	56
KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK.....	58
MÜÜGITULU JAOTUS VASTAVALT EMTAK KLASSIFIKAATORILE.....	59

TEGEVUSARUANNE

Üldinfo

VKG Logistika OÜ on Viru Keemia Grupp AS tütarettevõtte. Ettevõtte on VKG Tsement OÜ järglane, mis nimetati ümber 2018 aasta augustist ja äritegevus on võetud üle VKG Transport ASilt 2018. aasta oktoobris. VKG Logistika on suunatud peamiselt kontsernisisesse logistika efektiivsele korraldamisele.

Ettevõtte tegevusaladeks on:

- Autotranspordi ja eritehnika teenused;
- Raudteetranspordi teenused ja raudtee hooldus.

Ettevõtte omab eelpool nimetatud teenuste osutamiseks vajaminevaid tegevuslubasid ja litsentse.

Äritegevuse ülevaade

VKG Logistika OÜ 2019. aasta põhinäitajad:

EUR	2019.a. fakt	2019.a. plaan
Realiseerimise netokäive	14 979 713	14 713 725
Kontserni siseselt	14 079 874	13 918 714
kogukäibest	94%	95%
Kasum	989 347	678 623
Investeeringud	730 556	720 000

Müügitulust moodustas:

- autotranspordi teenused 7 710 960 EUR, sh:
 - o autotranspordi teenused 7 528 185 EUR
 - o muud teenused 182 775 EUR
- raudteetranspordi teenused 4 248 744 EUR
- kaubaõlid ja materjalide müük 3 020 009 EUR.

2019.a. autotransporditeenuste müük oli 7 710 960 EUR, mis on 43 347 EUR (plaan – 7 667 613 EUR), ehk 0,6% planeeritust suurem, sh

- Poolkoksi vedu oli 2 986 393 EUR (plaan – 2 958 841 EUR), mis on 27 552 EUR, ehk 0,9% planeeritust suurem. Poolkoksi ja tuha veomaht oli 3 436 216 tonni (plaan – 3 520 093 tonni).
- 2019.a. aheraine vedu oli käive 1 946 765 EUR (plaan – 2 300 906 EUR), mis on 354 141 EUR, ehk 15,4% planeeritust väiksem. Aheraine veomaht oli 2 327 990 tonni (plaan – 2 300 906 tonni). Alates 22.08.2019 veohind 0,55 €/t (planeeritud – 1,00 €/t).
- 2019.a. põlevkivi II ja III sordi vedu ja laadimine autodele (laaduritöö) oli käive 471 783 EUR (plaan – 252 586 EUR), mis on 219 197 EUR, ehk 86,8% planeeritust suurem. Põlevkivi II ja III sordi veomaht oli 650 450 tonni (planeeritud III sordi vedu – 426 058 tonni, II sort – ei planeeritud 2019.a.).

- 2019.a. muud autotranspordi teenused (eritehnika grupp) oli käive 2 123 244 EUR (plaan – 1 942 585 EUR), mis on 180 659 EUR, ehk 9,3% planeeritust suurem (ekskavaatori ja frontaallaaduri teenused).
- Muud teenused oli 182 775 EUR (plaan - 212 695 EUR), mis on 29 920 EUR planeeritust väiksem (transpordi rentimine).

2019.a. raudteeteenuste müük oli 4 248 744 EUR (plaan – 3 862 129 EUR), mis on 386 615 EUR, ehk 10% planeeritust suurem (ülesõidu rekonstrueerimine, põlevkiviõli ja põlevkivibensiini vedu – VKG Oil AS-le).

Kaubaõlid ja materjalid müük 3 020 009 EUR (plaan – 3 183 983 EUR), mis on 163 974 EUR, ehk 5,1% planeeritust väiksem (kütuse müük).

VKG Logistika OÜ kasum 2019. aastal oli 989 347 EUR (plaan – 678 623 EUR).

Investeeringute maht 2019. a. oli 1 899 780 EUR, sh.

• Transpordivahendid (veoautod)	1 169 224 EUR
• Vaheküla jaama 6 pöörangut kapitaalremont	373 234 EUR
• Uus frontaallaadur	260 000 EUR
• Uus rull tuhamäele	71 000 EUR
• Sõidua autod (jäakväärtus)	10 105 EUR
• Laaduri koormakalu	8 685 EUR
• Raudtee mehaaniline lumehari	5 120 EUR
• Poolkoksiosakonna valve videosüsteem	2 412 EUR

Peamised finantssuhtarvud:

		2019.a.	2018.a.
Müügitulud	tuh. €	14 980	3 646
Puhaskasum (-kahjum)	tuh. €	989	247
EBITDA	tuh. €	1 978	391
Varad aasta lõpul	tuh. €	8 305	3 144
Omakapital aasta lõpul	tuh. €	-748	-1 700
Omakapital / varad aasta lõpul	%	-9,0%	-54,1%
Aktivate tootlikus (ROA)*	%	11,9%	7,9%
Omakapitali tootlikus (ROE)**	%	-1,3%	-14,5%
Käibe netorentaablus (ROS)***	%	6,6%	6,8%
Maksevõime koefitsient (käibevarad/lühiajalised kohustused)		0,67	0,89
Võlakordaja (kohustused/koguvara)		1,09	1,54

* ROA - kasumi ja varade suhe

** ROE - kasumi ja omakapitali suhe

***ROS - kasumi ja käibe suhe

Põhiprioriteedid aastaks 2020

- Teenuse kvaliteeti ja efektiivsuse parandamine tänu uuele tehnikale (uus buldooser, uus frontaallaadur ja kastmisauto). Parema koostööle tütarettevõtetega, kui tehnika ja inimesed töötavad sünkroonis muu tootmisega.
- Koostöös Metroteciga ja uue ERP arendajatega autojuhtide tööarvestuse automatiseerimine.
- Tagada motiveeritud, kvalifitseeritud ja piisav tööjõud.

Autotranspordi teenused

Omame 19 ühikut karjäärrikallureid, 19 ühikut eritehnikat (buldoosereid, pinnaserullid, frontaallaadureid, tõstukid, tänavakoristustehnika, kallur, kütuseveok, bussid jms).

VKG Logistika OÜ autotranspordi teenused on koondunud kahte projektipõhisesse tegevusvaldkonda – Eritehnika grupp (eritehnika teenused, laadurite ja kallurite teenused), Poolkoksi grupp (Petroter ja Kiviter tehaste teenindamine tuha- ja poolkoksi veol).

Raudteetranspordi teenused

VKG Logistika OÜ kasutab veoteenuse osutamisel oma infrastruktuuril rendivedureid. Planeerime aastatel 2020-2021 kasutada ühte vedurit ööpäevaringselt ning teist vedurit päevases vahetuses.

Veetavaks kaubaks on põlevkivi, põlevkiviõli, põlevkivibensiin, elektrodokk, lahustid ja muud kemikaalid.

Investeeringud 2020.a.

2020 aastal on VKG Logistika OÜ planeerinud investeeringuteks 750 000 EUR ,sh

• Uus buldooser tuhamäele	360 000 EUR
• Uus frontaallaadur	254 000 EUR
• Kastmis-teehooldusauto tuhamäele	100 000 EUR
• Kasutatud dresiin raudteele	36 000 EUR

Riskid, mis võivad mõjutada ettevõtte 2020. aasta majandustulemust:

- Nafta hind maailmaturul mõjutab otseselt kogu VKG Gruppi.
- Kuna 94 % VKG Logistika OÜ käibest moodustab VKG grupisisene käive, sõltume otseselt meie peamiste grupisiseste partnerite VKG Oil ja VKG Kaevandused käekäigust ja tellimuste mahust.
- Piisav tööjõu ja palgasurve autojuhtidel ja laadurijuhtidel. Autojuhtide keskmine vanus on 54+ ja see kasvab veel.
- Kütuse hind turul mõjutab otseselt transporditeenuste omahinda.
- Seoses uue raudtee ühishankega võib kaduda konkurents raudteeteenuste turul.

Seoses koroonaviiruse (COVID-19) leviku ja majanduskeskkonna halvenemisega aastal 2020 näeb ettevõtte olukorrast tulenevalt oma tegevusele kolme peamist ohtu:

- 1) suurel hulgal töötajate üheaegne haigestumine tulenevalt koroonaviiruse kiirest levikust;
- 2) ettevõtte tulude vähenemine tulenevalt tootmismahude järsust langusest, mis on seotud VKG tootmisüksuste sulgemisega;
- 3) alltarnijate arvu vähenemine ja et nende töötajad toovad viiruse VKG tootmisterritooriumile.

Planeeritud 2020. aasta käibest moodustab VKG grupisisene äritegevus 94%, s.h. VKG Oil - 53%, VKG Kaevandused – 38% ja 3% - muud tütarettevõtted.

VKG Logistika OÜ töötas 2019. a. 117 töötajat. 2019. aasta tööjõukulud moodustasid 2 289 623 EUR. Nõukogu liikmetele tasusid ei makstud 2019. aastal.

Kavandatavad tegevused omakapitali taastamiseks

Kuna VKG Logistika OÜ omakapital bilansipäeva seisuga ei vasta äriseadustikus kehtestatud nõuetele, emaettevõtte jätkab tütarettevõttele VKG Logistika OÜ finantstoetuse andmist. Emaettevõtte tagab, et tütarettevõtte kohustused saavad tasutud tähtaegselt ja VKG Logistika OÜ on võimeline tegevust jätkama.

VKG Logistika OÜ planeerib omakapitali taastada tulevaste perioodide aruandeaasta kasumite arvelt.

Anton Nõomaa

juhatuse liige



14.05.2020

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

FINANTSSEISUNDI ARUANNE

(eurodes)	Lisa	31.12.2019	31.12.2018
Raha	2	559 190	296 590
Nõuded ostjate vastu	3	1 307 796	1 335 356
Mitmesugused nõuded	3	339 145	199 121
Ettemaksed	4	28 988	24 143
Varud	5	66 854	66 670
Käibevara kokku		2 301 973	1 921 880
Pikaajalised mitmesugused nõuded	3	653 482	35 838
Materiaalne põhivara	6	5 350 014	1 149 973
Põhivara kokku		6 003 496	1 185 811
VARAD KOKKU		8 305 469	3 107 691
Võlakohustused	7	2 020 452	722 149
Võlad tarnijatele	8	1 061 385	1 142 286
Maksuvõlad		148 056	123 498
Viitvõlad	9	228 071	169 168
Lühiajalised kohustused kokku		3 457 964	2 157 101
Pikaajalised võlakohustused	7	5 595 053	2 687 485
Pikaajalised kohustused kokku		5 595 053	2 687 485
Kohustused kokku		9 053 017	4 844 586
Osakapital	10	65 976	65 976
Jaotamata kasum (-kahjum)		-813 524	-1 802 871
Omakapital kokku		-747 548	-1 736 895
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		8 305 469	3 107 691

Initialed for identification purposes only
 Allkirjastatud identifitseerimiseks
 Date/kuupäev.....14.05.2020
 Signature/allkiri.....
 KPMG, Tallinn

KOONDKASUMIARUANNE

(eurodes)	Lisa	2019	2018
Jätkuvad tegevusvaldkonnad			
Müügitulu	11	14 979 713	3 645 586
Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	12	-13 184 425	-3 213 828
Brutokasum		1 795 288	431 758
Üldhalduskulud	13	-657 059	-152 245
Muud äritulud	14	91 802	8 181
Muud ärikulud	15	-44 672	-14 494
Ärikasum (-ärikahjum)		1 185 359	273 200
Finantstulud	16	12 932	281
Finantskulud	16	-208 944	-26 639
Kasum enne maksustamist		989 347	246 842
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)		989 347	246 842
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)		989 347	246 842

Initialled for identification purposes only
 Allkirjastatud identifitseerimiseks
 Date/kuupäev.....14.05.2020.....
 Signature/allkiri.....*[Signature]*.....
 KPMG, Tallinn

RAHAVOOGUDE ARUANNE

(eurodes)	Lisa	2019	2018
Rahavood äritegevusest			
Puhaskasum		989 347	246 842
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	6	793 062	118 144
Kasum põhivara realiseerimisest	14	-50 810	-689
Tekkepõhine finantstulu ja -kulu	16	196 012	26 358
Korrigeerimised kokku		938 264	143 813
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		75 637	-1 597 717
Varude muutus		-184	-66 670
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		10 955	1 866 121
Kokku rahavood äritegevusest		2 014 019	592 389
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse põhivara ost	6	-478 536	-1 278 261
Laekumine materiaalse põhivara müügist		72 375	10 833
Laekunud kapitalirendi põhiosa maksed		196 037	3 272
Sõsarettevõtte äritegevuse soetamine		0	-1 980 170
Saadud intressid		12 945	267
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-197 179	-3 244 059
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	19	0	3 015 000
Saadud laenude tagasimaksed	19	-600 000	-19 000
Rendikohustise põhiosamaksed	18	-736 900	-29 930
Makstud rendilepingutelt intressid	16,18	-117 851	-6 466
Makstud laenuintressid		-99 489	-11 792
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		-1 554 240	2 947 812
RAHAVOOD KOKKU		262 600	296 142
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2	296 590	448
Raha ja raha ekvivalentide muutus		262 600	296 142
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2	559 190	296 590

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev... 14.05.2020

Signature/allkiri... 

KPMG, Tallinn

OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

(eurodes)	Osakapital	Ülekurss	Jaotamata kasum	Kokku
Saldo 31.12.2017	65 976	1 294 357	-1 327 484	32 849
Aruandeaasta puhaskasum	0	0	246 842	246 842
Omakapitali vähendamine	0	-1 294 357	-722 229	-2 016 586
Aruandeaasta koondkasum kokku	0	-1 294 357	-475 387	-1 769 744
Saldo 31.12.2018	65 976	0	-1 802 871	-1 736 895
Aruandeaasta puhaskasum	0	0	989 347	989 347
Aruandeaasta koondkasum kokku	0	0	989 347	989 347
Saldo 31.12.2019	65 976	0	-813 524	-747 548

Osakapitalist on detailsemalt kirjutatud lisas 10.

Initialed for identification purposes only
 Allkirjastatud identifitseerimiseks
 Date/kuupäev.....14.05.2020.....
 Signature/allkiri.....*[Signature]*.....
 KPMG, Tallinn

LISAD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE**Üldinformatsioon**

VKG Logistika OÜ kuulub 100% Viru Keemia Grupp AS kontserni. VKG Logistika OÜ põhitegevusalaks on rahvusvaheliste ja riigisiseste raudtee- ja autotranspordi kaubavedude korraldamine, ekspediitorteenuste osutamine.

Ettevõttes töötas 2019. a. keskmiselt 117 inimest.

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

Lisa 1. Arvestuspõhimõtted**Koostamise alused**

VKG Logistika OÜ raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud Rahvusvahelisest Finantsaruandluse standarditest (International Financial Reporting Standards- IFRS), nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt (IFRS EL).

Aruanne on koostatud kasutades soetusmaksumuse printsiipi, välja arvatud juhtudel, mis on kirjeldatud järgnevas arvestuspõhimõtetes teisiti.

Käesoleva aastaaruande koostas VKG Logistika OÜ juhatus 14.05.2020. a.

Eesti Vabariigi äriseadustiku nõuete kohaselt kinnitatakse juhatuse poolt koostatud ja nõukogu poolt heaks kiidetud majandusaasta aruanne aktsionäride üldkoosolekul. Käesolev raamatupidamise aastaaruanne on aktsionäride poolt kinnitatava majandusaasta aruande osaks ning kasumi jaotamise ning kahjumi katmise otsustamise üheks aluseks. Aktsionäridel on õigus juhatuse poolt koostatud ja nõukogu poolt heaks kiidetud majandusaasta aruannet mitte kinnitada ning nõuda uue aruande koostamist.

VKG Logistika OÜ 2019. aasta raamatupidamise aruanne on koostatud järjepidevuse ja võrreldavuse põhimõtete alusel, mis tähendab, et ettevõtte järgib alati samu raamatupidamispõhimõtteid ja esitusviisi. Raamatupidamispõhimõtteid 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.

Raamatupidamise aastaaruanne on esitatud eurodes v.a. juhtudel, kui on märgitud teisiti.

Muudatused arvestuspõhimõtetes

Raamatupidamispõhimõtteid ja esitusviisi muudetakse üksnes juhul, kui seda nõutakse uute või muudetud rahvusvaheliste finantsaruandlusstandardite (IFRS EL) ja nende tõlgenduste kohaselt või kui uus raamatupidamispoliitika ja/või esitusviis annab objektiivsema ülevaate ettevõtte finantsseisust, finantstulemustest ja rahavoogudest.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
Date/kuupäev.....14.05.2020.....
Signature/allkiri.....*[Signature]*.....
KPMG, Tallinn

Uute standardite, olemasolevate standardite muudatuste ja standardite uute tõlgenduste mõju finantsaruannetele

Ettevõtte on alates 1. jaanuarist 2019 rakendanud IFRS 16 arvestuspõhimõtteid. Alates 1. jaanuarist 2019 kehtivad mitmed teised IFRS standardite muudatused, kuid neil ei ole olulist mõju Ettevõtte finantsaruannetele.

Ettevõtte rakendas IFRS 16, kasutades modifitseeritud tagasiulatuvat meetodit, esmakordselt 1. jaanuaril 2019. Tulenevalt sellest ei korrigeerita 2018. aasta võrdlusandmeid – see tähendab, et võrdlusandmed on esitatud, nagu eelnevatel perioodidel, vastavalt IAS 17-le ja sellega seotud tõlgendustele. Arvestuspõhimõtete muudatuste üksikasjad on avaldatud allpool. Lisaks ei ole IFRS 16 avalikustamismõndeid rakendatud võrdlusandmetele.

Rendi mõiste

Eelnevalt määras Ettevõtte lepingu sõlmimisel, kas leping sisaldab endas renti või mitte vastavalt IFRIC 4 „Kindlakstegemine, kas kokkulepe hõlmab renti“. Nüüd hindab Ettevõtte, kas leping sisaldab endas renti, lähtudes rendi definitsioonist, nagu on selgitatud lisas arvestuspõhimõtete osas „Rendiarvestus“.

Üleminekul IFRS 16-le, otsustas Ettevõtte rakendada praktilist abinõud, mille kohaselt üleminekukuupäeval rakendatakse lepingutele jätkuvalt IAS 17 ja IFRIC 4 rendi mõistet ning uut rendi mõistet rakendatakse ainult uutele lepingutele või lepingute muudatustele. See tähendab, et lepingud, mida IAS 17 ja IFRIC 4 kohaselt ei peetud rendilepinguteks, ei hinnatud ümber vastavalt sellele, kas IFRS 16 kohaselt on tegemist rendilepinguga. Seetõttu rakendati IFRS 16 mõistet rendist ainult 1. jaanuaril 2019 või pärast seda sõlmitud või muudetud lepingutele.

Ettevõtte kui rentnik

Rentnikuna rendib Ettevõtte mitmeid varasid, sealhulgas tootmisseadmeid ning masinaid. Varem klassifitseeris Ettevõtte rendi kas kasutus- või kapitalirendiks, tuginedes hinnangule, kas rendilepinguga kanti Ettevõttele üle kõik alusvara omamisega seotud riskid ja hüved. IFRS 16 kohaselt kajastab Ettevõtte enamiku rendilepingutest vara kasutusõigusena ning rendikohustusena, st need rendid kajastuvad Ettevõtte bilansis.

Rendikomponenti sisaldava lepingu sõlmimisel või muutmisel jaotab Ettevõtte lepingus sisalduva renditasu igale rendikomponendile selle suhtelise eraldiseisva hinna alusel.

Kasutusrendiks klassifitseeritud rendid vastavalt IAS 17-le

Varasemalt klassifitseeris Ettevõtte tootmisseadmete ning masinate rentimist kasutusrendiks vastavalt IAS 17-le. Üleminekuperioodil mõõdeti rendilepingutega seotud kohustusi järelejäänud rendimaksete nüüdisväärtuses, kasutades diskontomäärana Ettevõtte alternatiivset laenuintressimäära seisuga 1. jaanuar 2019. Vara kasutusõigust mõõdetakse summana, mis on võrdne rendikohustusega, mida on korrigeeritud ettemakstudsummade või võlgadega rendi eest.

Ettevõtte on ülemineku kuupäeval testinud oma kasutusõiguse varade puhul väärtuse languse olemasolu ning Ettevõtte jõudis järeldusele, et puuduvad viited varade kasutusõiguste väärtuse langusele.

Ettevõtte kasutas IFRS 16 rakendamisel rendilepingutele, mis olid varem IAS 17 kohaselt klassifitseeritud kasutusrendiks, mitmeid lihtsustavaid abinõusid. Eelkõige:

- ei kajastatud vara kasutusõigust ning rendikohustust rendilepingutele, mis lõpevad 12 kuu jooksul alates ülemineku kuupäevast;
- ei kajastatud vara kasutusõigust ning rendikohustust rendilepingutele, mis on väikese alusvara väärtusega;
- vara kasutusõiguse mõõtmisel ei võetud arvesse esmaseid otsekulutusi.
- tagasivaatava hinnangu kasutamine rendiperioodi määramisel.

Kapitalirendiks klassifitseeritud rendid vastavalt IAS 17-le

Ettevõtte on kapitalirendi tingimustel soetanud masinaid ja seadmeid. Need rendid olid klassifitseeritud kapitalirendina IAS 17 kohaselt. Nende rentide jaoks määrati vara kasutusõigus ning rendikohustuste bilansiline maksumus 1. jaanuaril 2019 rendile võetud vara bilansilise jääkväärtuse ning kohustise bilansilises maksumuses nii, nagu olid need kajastatud 31.12.2018 seisuga vastavalt IAS 17-le.

Ettevõtte kui rendileandja

Ettevõtte ei pea IFRS 16-le üleminekul muudatusi tegema, kui Ettevõtte on rendileandja, välja arvatud allrentide puhul.

Ettevõtte rendib osa oma varadest allrendi korras. Vastavalt standardile IAS 17 klassifitseeriti pearendi- ja allrendilepingud kasutusrendiks. IFRS 16-le üleminekul kajastati pearendi lepingu alusel rendile võetud varasid esmalt masinate ning seadmetena. Ettevõtte hindas seejärel allrendilepingute klassifikatsiooni, lähtudes vara kasutusõigusest, mitte alusvarast, ja jõudis järeldusele, et tegemist on kapitalirendi tingimustel allrendile antud varadega IFRS 16 arvestuspõhimõtete järgi ning rendile antud varad kanti seetõttu finantsseisundi aruandest maha.

Ettevõtte on rakendanud IFRS 15 arvestuspõhimõtteid, et jaotada lepingutes olev tasu rendile ning rendile mittekuuluvate komponentide vahel.

IFRS 16 standardi mõju finantsaruannetele**Ülemineku mõju finantsaruannetele***

IFRS 16-le üleminekul kajastas Ettevõtte täiendavaid kasutusõigusega varasid ning rendikohustusi. Ülemineku mõju on kokku võetud allpool.

(eurodes)	01.01.2019
Vara kasutusõigus	3 114 887
Rendikohustus	3 114 887
* IFRS 16 mõju perioodi kasumile või kahjumile vaata lisast 18. IFRS 16 ja IAS 17 arvestuspõhimõtted on leitavad arvestuspõhimõtete osast "Rendiarvestus".	

Kasutusrendiks klassifitseeritud rendilepingute rendikohustuste mõõtmisel diskonteeris Ettevõtte rendimakseid, kasutades selleks alternatiivset laenuintressimäära 1. jaanuaril 2019 seisuga. Kaalutud keskmine intressimäär on 2,8% grupiväliste rendilepingute puhul ning 3,25% grupisiseste rendilepingute puhul.

(eurodes)	01.01.2019
Kasutusrendilepingute miinimumrendimaksed vastavalt IAS 17-le seisuga 31.12.2018	4 519 060
Diskonteeritud maksed kasutades alternatiivset laenuintressimäära	3 772 848
Kapitalirendikohustused 31.12.2018 seisuga	409 634
Rendid, mille järelejäanud periood oli väiksem kui 12 kuud	- 657 961
Rendikohustused 01.01.2019 seisuga	3 524 521

Seni veel jõustumata standardid, tõlgendused ja olemasolevate standardite muudatused

Järgmised uued standardid, tõlgendused ja muudatused 31. detsembril 2019 lõppenud aruandeperioodile veel ei kohaldu ja seetõttu pole neid käesoleva aruande koostamisel rakendatud. Ettevõtte kavatseb neid rakendada siis, kui need jõustuvad.

Initialled for identification purposes only
 Allkirjastatud identifitseerimiseks
 Date/kuupäev... 14.05.2020
 Signature/allkiri... *[Signature]*
 KPMG, Tallinn

Standardite IAS 1 „Finantsaruannete esitamine“ ning IAS 8 „Arvestusmeetodid, arvestushinnangute muutused ja vead“ muudatused

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2020 või hiljem.

Muudatustega täpsustatakse ja ühtlustatakse mõiste „oluline“ määratlust ning antakse juhiseid, mis aitavad parandada selle kohaldamise järjepidevust IFRS standardites.

Ettevõtte hinnangul ei avalda muudatused esmakordsel rakendamisel Ettevõtte raamatupidamise aruandele olulist mõju.

Standardite IFRS 9 „Finantsinstrumendid“, IAS 39 „Finantsinstrumendid: kajastamine ja mõõtmine“ ja IFRS 7 „Finantsinstrumendid: avalikustatav teave“ muudatused

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2020 või hiljem.

Muudatused on kohustuslikud ja neid kohaldatakse kõigi selliste riskimaandamissuhete puhul, mida mõjutab otseselt pankadevaheliste laenuintressimäärade (IBOR) reformist tulenev ebakindlus. Muudatustega kehtestatakse ajutine vabastus teatavate riskimaandamisarvestuse nõuete kohaldamisest. Eesmärk on vältida seda, et IBOR-i reformi mõjul riskimaandamisarvestus lõpetatakse. Peamised muudatustega kehtestatud vabastused on seotud järgmiste nõuetega:

- suure tõenäosuse nõue
- riski komponendid
- ettevaatavad hinnangud
- tagasiulatuv efektiivsuse test (IAS 39)
- rahavoogude riskimaandamise reservi ümberklassifitseerimine.

Muudatustega nõutakse ettevõtelt ka investoritele lisateabe esitamist oma selliste riskimaandamissuhete kohta, mida otseselt mõjutab reformiga seotud ebakindlus.

Ettevõtte hinnangul ei avalda muudatused esmakordsel rakendamisel Ettevõtte raamatupidamise aruandele olulist mõju.

Standardite IFRS 10 ja IAS 28 muudatused „Investori ja tema sidusettevõtte või ühisettevõtte vaheline müük või varaline sissemakse“

Euroopa Komisjon otsustas muudatuste kinnitamise määramata ajaks edasi lükata.

Muudatustega selgitatakse, et sidusettevõtte või ühisettevõttega seotud tehingu puhul sõltub kasumi või kahjumi kajastamise ulatus sellest, kas müüdud või üle antud varad moodustavad äri, nii et:

- kasum või kahjum kajastatakse täielikult siis, kui investori ja tema sidusettevõtte või ühisettevõtte vaheline tehing hõlmab sellise vara või selliste varade üleandmist, mis moodustavad äri (olenemata sellest, kas see asub / need asuvad tütarettvõttes või mitte), ning
- kasum või kahjum kajastatakse osaliselt siis, kui investori ja tema sidusettevõtte või ühisettevõtte vaheline tehing hõlmab varasid, mis ei moodusta äri (iseги juhul, kui need varad asuvad tütarettvõttes).

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
Date/kuupäev.....14.05.2020
Signature/allkiri.....
KPMG, Tallinn

Ettevõtte hinnangul mõjutavad muudatused esmakordsel rakendamisel oluliselt Ettevõtte raamatupidamise aruannet, sest Ettevõtte kajastab praegu kontrolli kaotamisest tuleneva kasumi täielikult, olenemata sellest, kas tehing hõlmab või ei hõlma äri moodustava vara üleandmist. Muudatuste vastuvõtmise kvantitatiivset mõju saab siiski hinnata alles muudatuste esmakordse rakendamise aastal, sest see sõltub neist varade või äride üleandmistest sidusettevõttele või ühisettevõttele, mis leiavad aset sel aruandeperioodil.

Standardi IFRS 3 „Äriühendused“ muudatused

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2020 või hiljem. Euroopa Liit ei ole neid muudatusi veel heaks kiitnud.

Muudatustega kitsendatakse ning täpsustatakse äri mõistet. Samuti võimaldavad need muudatused anda lihtsustatud hinnangu selle kohta, kas äriühenduse raames omandatud tegevused ja varad on olemuselt varade kogum või äri.

Ettevõtte hinnangul ei avalda muudatused esmakordsel rakendamisel Ettevõtte raamatupidamise aruandele olulist mõju.

Võrdlusandmed

Arvestuspõhimõtete muutmisel esitatakse võrreldava perioodi andmed ümberarvutatuna nii nagu oleks arvestuspõhimõtte koguaeg kehtinud: arvestuspõhimõtete vahetusel võetakse arvesse „Rahvusvaheliste finantsaruandluse standardites (IFRS EL)” kehtestatud üleminekutingimusi.

Põhiaruannete esitusviisi muutmisel korrigeeritakse võrdlusandmeid nii, et need oleks vastavuses esitusviisi muudatustega aruandeaastal. Hinnangute muutused kajastatakse aruandeperioodis ning hilisemates perioodides.

Finantsvarad ja kohustised

I. Kajastamine ja esmane mõõtmine

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

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

II. Klassifitseerimine ja edasine mõõtmine

Ettevõtte kajastab finantsvara edaspidi korrigeeritud soetusmaksumuses, õiglasest väärtuses läbi muu koondkasumi või õiglasest väärtuses muutusega läbi kasumiaruande.

Finantsvarasid ei klassifitseerita ümber pärast nende esmast kajastamist, välja arvatud siis kui Ettevõtte muudab oma finantsvarade haldamise ärimudelit, sellisel juhul klassifitseeritakse kõik mõjutatud finantsvarad ümber ärimudeli muutusele järgneva esimese aruandeperioodi esimesel päeval.

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
Date/kuupäev.....14.05.2020.....
Signature/allkiri.....*[Signature]*.....
KPMG, Tallinn

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

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

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

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

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

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

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

Finantsvarad – edasine mõõtmine ning kasum ja kahjum

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

Finantskohustused – klassifitseerimine, edasine mõõtmine ning kasumid ja kahjumid

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

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

Initialed for identification purposes only
 Altkirjastatud identifitseerimiseks
 Date/kuupäev... 14. 05. 2020
 Signature/allkiri... 
 KPMG, Tallinn

III. Kajastamise lõpetamine

Finantsvara

Ettevõtte lõpetab finantsvara kajastamise siis ja ainult siis, kui lepingujärgsed õigused finantsvarast tulenevatele rahavoogudele lõpevad või kui ettevõtte kannab finantsvara üle ning ülekandmine vastab kajastamise lõpetamise kriteeriumitele. Ettevõtte annab lepinguliste rahavoogude saamise õiguse üle tehingus, mille puhul antakse üle kõik finantsvara omamisega seotud riskid ja hüved või kus ettevõtte ei anna üleandmise käigus finantsvara omamisega seotud riske ja hüvesid, kuid ettevõttel ei säili kontrolli finantsvara üle.

Tehingud, millega ettevõtte annab üle oma finantsaruannetes kajastatud varad, kuid ettevõtte säilitab kõik või põhilised üleantud varade riskid ja hüved, siis sellistel juhtudel üleantud vara kajastamist ettevõtte ei lõpeta.

Finantskohustused

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

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

Saldeerimine

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

IV. Finantsvarade väärtuse langus

Finantsvarade väärtuse langus

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

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

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

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

Ettevõtte kajastab alati nõuetele ostjate vastu moodustatud allahindluse summas, mis võrdub nende kehtivusaja jooksul eeldatavalt tekkiva krediidikahjumiga. Nimetatud varade eeldatava krediidikahjumi hindamiseks kasutatakse eraldiste moodustamise maatriksit, mis põhineb

ettevõtte ajaloolisel krediidikahjumi kogemusel, mida korrigeeritakse konkreetsete deebitoridega seotud tegurite, üldiste majandustingimuste ning vajadusel raha ajaväärtusega.

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

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

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

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

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

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 raamatupidamisväärtuse arvutamisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit.

Varud hinnatakse finantsseisundi aruandes lähtudes sellest, kumb on madalam, kas nende soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus.

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.

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
Date/kuupäev... 14.05.2020
Signature/alkiri... *[Signature]*
KPMG, Tallinn

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 halduse eesmärkidel (s.h. 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 algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis on vara omandamiseks makstud raha või ekvivalentide summa või muu makstud tasu õiglane väärtus selle omandamisel või ehitamise ajal.

Vara soetusmaksumus koosneb:

- a) selle ostuhinnast, mille hulka kuuluvad impordimaksud ja mittetagastatavad maksud, pärast allahindluste ja hinnaalandite mahaarvamist;
- b) otsestest kulutustest, mis on seotud vara juhtkonna poolt ettenähtud asukoha ja tööseisundisse viimisega (nt. 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.

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

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

Materiaalse põhivara maksumusele ei lisandu haldus- ja muud üldkulud.

Kapitalirendi teel soetatud vara soetusmaksumus määratakse vastavalt antud arvestuspõhimõtetes kirjeldatud osale „Rendiarvestus”.

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
Date/kuupäev.....14.05.2020
Signature/allkiri.....
KPMG, Tallinn

Kulumi arvestus

Põhivara objekti arvele võtmisel määratakse tema kasulik eluiga ja selle alusel arvestatakse kulunorm. Erandiks on piiramatult kasutusega objektid (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, raamatud jne.), mida ei amortiseerita. Varaobjektile hakatakse amortiseerima alates hetkest, mil ta on kasutusvalmis (juhtkonna poolt ettenähtud asukohta ja tööseisundisse viidud) ja seda tehakse siis, kui vara on täielikult amortiseerunud või maha kantud. Kui täielikult amortiseerunud vara on kasutuses, siis hoitakse seda finantsseisundi aruandes null-jääkväärtuses, 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 järgneval kuupäeval. Ajutiselt kasutusest eemaldatud vara amortiseerimist ei peatata.

Põhivara kasulik eluiga vaadatakse üle vähemalt kord iga majandusaasta lõpus.

Muudatused vormistatakse aktiga. Materiaalse põhivara gruppidele on määratud järgmised kasulikud eluead ja amortisatsiooninormid:

Materiaalse põhivara grupp	Amortisatsiooninorm	Kasulik eluiga
Maa	0%	ei amortiseerita
Hooned	3-10%	10-33 aastat
Rajatised	3-10%	10-33 aastat
Masinad ja seadmed	7-34%	3-14 aastat
Transpordivahendid	3-20%	5-33 aastat
Muu inventar	10-25%	4-10 aastat

Hilisemad kulutused

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

Mõne materiaalse põhivara objekti osasid tuleb korrapäraste ajavahemike järel asendada.

Materiaalse põhivara objekte võib soetada ka harvatoimuva asendamise eesmärgil

Vastavalt arvele võtmise põhimõttele kajastatakse materiaalse põhivara raamatupidamisväärtuse maksumuses selle põhivaraobjekti osa asendamisega seotud tekkepõhised kulutused juhul, kui see on kooskõlas arvele võtmise kriteeriumiga. Asendatu osade kajastamine finantsseisundi aruandes lõpetatakse vastavalt kajastamise lõpetamise sätetega.

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

Initialed for identification purposes only
 Allkirjastatud identifitseerimiseks
 Date/kuupäev.....14.05.2020.....
 Signature/allkiri.....*[Signature]*.....
 KPMG, Tallinn

Ümberhindlus

Materiaalse põhivara edasisel kajastamisel rakendatakse soetusmaksumuse või ümberhindluse meetodit sõltuvalt sellest, millisesse põhivaraklassi põhivara kuulub. Ümberhindluse meetodi kohaselt kajastatakse materiaalne põhivara pärast esmast arvele võtmist ümberhinnatud väärtuses, mis on võrdne selle õiglase väärtusega ümberhindluse kuupäeval, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja hilisemad (vara) väärtuse langusest tingitud kahjum. Meetodit rakendatakse iga materiaalse põhivara liigi suhtes tervikuna.

Ümberhindlusmeetodil kajastatakse järgmisi põhivaraklasse:

- masinad ja seadmed
- transpordivahendid

Ümberhindlust tehakse piisava regulaarsusega, et põhivara raamatupidamisväärtus ei erineks oluliselt väärtusest, mis saadakse, kui selle määratlemiseks kasutatakse aruandeperioodi lõpu õiglast väärtust.

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

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

Ettevõtte kasutab põhivarade õiglase väärtuse määramisel vastavalt olukorrale ühte või mitut järgnevat kolmest laialt kasutatavast hindamistehnikast:

- turumeetod – kasutatakse hindu ja muud asjakohast teavet, mis saadakse identsete või võrreldavate varade, kohustiste või varade ja kohustiste rühmaga (nt äri) tehtud tehingutest;
- tulumetod – muudab vara, kohustiste või varade ja kohustiste rühma poolt genereeritud tulevased rahavood üheks hetke diskonteeritud summaks;
- kulumeetod – kajastab summat, mida määramise hetkel nõutaks vara teenindusvõime asendamiseks, ja vajadusel sellest lahutatud allahindlused tulenevalt vara füüsilise seisukorra halvenemisest ning tehnilisest ja majanduslikust vananemisest.

Ettevõtte valib põhivarade õiglase väärtuse määramiseks tavaliselt selle hindamistehnika, mis on vastavas olukorras kõige sobilikum ja mille puhul on olemas piisavalt andmeid õiglase väärtuse määramiseks, kasutades maksimaalselt asjakohaseid jälgitavaid sisendeid ja minimaalselt mittejälgitavaid sisendeid. Põhivara ümberhindluse läbiviimisel kasutatava hindamistehnika eesmärk on määrata hind, mille eest toimuks määramiskuupäeval, hetkel kehtivatel turutingimustel, turuosaliste vaheline tavapärane tehing põhivara müügiks.

Õiglane väärtus klassifitseeritakse kolmele erinevale tasemele sõltuvalt sellest, mis sisendeid kasutati õiglase väärtuse määramisel:

- 1. tase – identsete varade või kohustiste noteeritud hinnad aktiivsetel turgudel;
- 2. tase – muud sisendid kui 1. tasemele liigitatud noteeritud sisendid, mis on vara või kohustise puhul otseselt või kaudselt jälgitavad;
- 3. tase – vara või kohustiste puhul kasutatavad sisendid, mis ei põhine jälgitavatel turuandmetel.

Kui põhivara õiglase väärtuse määramisel kasutatavad sisendid langevad erinevatele tasemetele, siis klassifitseeritakse põhivara õiglane väärtus samale tasemele, millele langeb määramisel kasutatud oluliste sisendite madalaim tase. Tulenevalt jälgitavate sisendite vähesusest klassifitseeruvad ettevõtte põhivarad üldjuhul õiglase väärtuse 3. tasemele.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
Date/kuupäev.....14.05.2020.....
Signature/allkiri.....*[Signature]*.....
KPMG, Tallinn

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

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

Kui vara jääkmaksumust ümberhindluse tulemusel suurendatakse, siis 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 vähendamisest tulenenud kahjumit.

Kui vara jääkmaksumust ümberhindluse tulemusel vähendatakse, siis kajastatakse seda vähendamist kasumiaruandes. Ümberhindlusest tulenev vähendamine debiteeritakse muu koondkasumi kaudu ümberhindluse reservi reale ulatuses, mis ei ületa sama vara varasemat ümberhindlusest tulenevat kreditsaldot.

Aruandekuupäeva seisuga ümberhindamise reserv puudus, sest ümberhindlust ei ole seni ettevõtte teostanud.

Vara väärtuse vähenemine

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

Allahindluse summa näidatakse kasumiaruandes kuluna. Vara allahindluse tegemiseks kasutatakse eksperthinnanguid.

Kui endine olukord taastub, siis 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, siis kui allahindlust ei oleks toimunud. Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes allahindluse kahjumi vähendamisena.

Kajastamise lõpetamine

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

Kahjum põhivara kajastamise lõpetamisel kajastatakse kasumiaruandes muudes ärikuludes.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
Date/kuupäev.....14.05.2020.....
Signature/allkiri.....*[Signature]*.....
KPMG, Tallinn

Hüvitised töötajatele

Töötajate lühiajalised hüvitised hõlmavad töötasu ja sotsiaalmakse, töölepingu ajutise peatumisega seotud hüvitisi s. o. puhkusetasud või muud seesugused tasud eeldusel, et töölepingu ajutine peatumine leiab aset 12 kuu jooksul pärast selle perioodi lõppu, mil töötaja tööd tegi ning muid hüvitisi, mis tuleb välja maksta 12 kuu jooksul pärast selle perioodi lõppu, mil töötaja tegi tööd. 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 eelnevalt 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 aruandeperioodi lõppu tekkinud juriidiline või tegevusest tingitud kohustus, eraldise realiseerumine ressursside väljamineku näol on tõenäoline (üle 50%) ning eraldise suurus on usaldusväärselt määratav.

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

Tingimuslike kohustuse arvestus ja arvestuspõhimõtted

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

Rendiarvestus

Ettevõtte on rakendanud IFRS 16, kasutades modifitseeritud tagasiulatuvat lähenemisviisi, ning seetõttu ei ole võrdlusinformatsiooni korrigeeritud ning võrdlusperioodi informatsioon kajastab jätkuvalt standardite IAS 17 ja IFRIC 4 nõudeid. IAS 17 ja IFRIC 4 arvestuspõhimõtted on üksikasjalikult avalikustatud eraldi IFRS 16 arvestuspõhimõtetest.

Arvestuspõhimõtted alates 1. jaanuarist 2019

Lepingu sõlmimisel hindab Ettevõtte, kas leping on rendileping või kas leping sisaldab endas renti. Leping on rendileping (või sisaldab endas renti), kui leping annab õiguse kontrollida ja kasutada kindlaksmääratud vara teatud aja jooksul tasu eest. Hindamaks, kas leping annab õiguse kontrollida ning kasutada vara, kasutab Ettevõtte IFRS 16 rendi definitsiooni.

Neid arvestuspõhimõtteid rakendatakse lepingutele, mis on sõlmitud 1. jaanuaril 2019 või hiljem.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
Date/kuupäev.....14.05.2020
Signature/allkiri.....
KPMG, Tallinn

Ettevõtte kui rentnik

Rendikomponenti sisaldava lepingu sõlmimisel või muutmisel jaotab Ettevõtte lepingus sisalduva tasu igale rendikomponendile selle eraldiseisva hinna alusel.

Ettevõtte kajastab vara kasutusõigust ja rendikohustust rendi alguse kuupäeval. Vara kasutusõigust mõõdetakse algselt soetusmaksumuses, mis koosneb rendikohustuse algsummast. Rendikohustuse algsummat korrigeeritakse tehtud ettemaksete võrra, tehtud otseste kulutuste võrra ning taastamiskulude võrra (mis tulenevad vara demonteerimisest ning taastamisest). Saadud summast on maha arvatud saadud rendisoodustused.

Vara kasutusõigust amortiseeritakse lineaarsel meetodil rendi alguskuupäevast kuni rendiperioodi lõpuni, välja arvatud juhul, kui rendilepinguga antakse alusvara omandiõigus Ettevõttele rendiperioodi lõpus üle või kui vara kasutusõiguse jääkväärtus viitab sellele, et Ettevõtte plaanib kasutada vara väljaostuoptsiooni. Sellisel juhul amortiseeritakse vara kasutusõigus alusvara kogu kasuliku eluea jooksul, mis määratakse samadel alustel nagu vastavate Ettevõtte poolt omatavate materiaalsete põhivarade puhul. Lisaks vähendatakse vara kasutusõigust väärtuse langusest tulenevate kahjumite korral. Samuti korrigeeritakse vara kasutusõigust rendikohustuse teatud ümberhindamistel.

Rendikohustust mõõdetakse algselt rendimaksete nüüdisväärtuses, mida ei ole veel makstud rendisuhte alguskuupäevaks, kasutades rendi sisemist intressimäära või, kui seda määra ei ole võimalik kindlaks teha, siis alternatiivset laenuintressimäära. Üldjuhul kasutab Ettevõtte diskontomäärana alternatiivset laenuintressimäära.

Ettevõtte leiab alternatiivse laenuintressimäära, kasutades selleks erinevaid finantseerimisallikaid. Saadud sisendeid korrigeeritakse, võttes arvesse renditingimusi ja renditava vara tüüpi, et jõuda renditavale varale sobiva alternatiivse laenuintressimäärani.

Rendikohustuses sisalduvate rendimaksete hulka kuuluvad järgmised osad:

- fikseeritud maksed (sealhulgas sisuliselt fikseeritud rendimaksed)
- trahvid rendilepingu katkestamisel (kui katkestamine on piisavalt kindel)
- väljaostuhind (kui vara ost on piisavalt kindel)
- garanteeritud jääkväärtus (makstava summa eeldatav väärtus)
- indeksist või määrast sõltuvad rendimaksed.

Rendikohustust mõõdetakse korrigeeritud soetusmaksumuses. See arvutatakse ümber siis, kui tulevastes rendimaksetes on muutusi, mis tulenevad indeksist või määrast, kui muutub hinnang garanteeritud jääkväärtuse summa osas või kui Ettevõtte muudab oma hinnangut selle osas, kas soovitakse kasutada vara väljaostu, rendi pikendamise või lõpetamise võimalusi. Samuti mõõdetakse rendikohustust ümber kui muutuvad fikseeritud maksed (sealhulgas sisuliselt fikseeritud rendimaksed).

Kui rendikohustust hinnatakse ümber ülal loetletud põhjustel, tehakse vara kasutusõiguse bilansilises maksumuses vastav korrigeerimine. Rendikohustuse muudatuse mõju kajastatakse kasumiaruandes, kui vara kasutusõiguse bilansiline maksumus on vähendatud nullini.

Ettevõtte on otsustanud mitte kajastada vara kasutusõigusi ning rendikohustusi väheväärtuslike vara rentide ning lühiajaliste rentide puhul. Ettevõtte kajastab nende rentidega seotud rendimaksed kuluna lineaarselt rendiperioodi jooksul.

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
Date/kuupäev..... 14. 05. 2020
Signature/allkiri.....
KPMG, Tallinn

Ettevõtte kui rendileandja

Rendikomponenti sisaldava lepingu sõlmimisel või rendilepingu muutmisel jaotab Ettevõtte lepingus sisalduva tasu igale rendikomponendile nende eraldiseisvate hindade alusel.

Kui Ettevõtte tegutseb rendileandjana, määrab Ettevõtte rendi alguses kindlaks, kas rendileping on kapitalirent või kasutusrent.

Iga rendilepingu klassifitseerimiseks hindab Ettevõtte, kas rendilepinguga antakse üle praktiliselt kõik alusvara omandiga seotud riskid ja hüved. Kui antakse, siis sel juhul on tegemist kapitalirendiga. Kui ei anta, siis on tegemist kasutusrendiga. Selle hinnangu ühe osana hindab Ettevõtte ka teatud indikaatoreid (näiteks seda, kas rent on sõlmitud suurema osa vara majanduslikust elueast).

Kui rendileping sisaldab endas nii rendi kui ka mitte-rendi komponente, rakendab Ettevõtte IFRS 15 arvestuspõhimõtteid, et jaotada rendilepingu tasu komponentide vahel.

Ettevõtte rakendab rendileandja netoinvesteeringu suhtes standardis IFRS 9 esitatud nõudeid kajastamise lõpetamise ja väärtuse languse kohta. Ettevõtte analüüsib regulaarselt hinnangulisi garanteerimata jääkväärtusi, mida kasutatakse rendileandja brutoinvesteeringu arvutamiseks.

Ettevõtte kajastab kasutusrendi alusel saadud rendimakseid lineaarselt tuluna rendiperioodi jooksul kasumiaruandes.

Üldiselt ei erinenud Ettevõtte kui rendileandja võrdlusperioodil rakendatud arvestusmeetodid IFRS 16-st.

Enne 1. jaanuari 2019 kehtinud arvestuspõhimõtted

Enne 1. jaanuari 2019 sõlmitud lepingute osas hindas Ettevõtte, kas kokkulepe oli rent või sisaldas endas rendilepingut lähtudes sellest, et kas rendilepingu puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kandusid üle. Ülejäänud rendilepinguid käsitles Ettevõtte kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik

Võrdlusperioodil kapitalirendi alusel renditud vara kajastatakse algselt finantsseisundi aruandes vara ja kohustusena madalamas, kas renditud vara õiglasel väärtuses või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses. Rendimaksete miinimumsumma võrdub rentniku kõigi tasumisele kuuluvate rendimaksete summaga, millele lisandub rendilepingus fikseeritud soodusotsiooni hind või rentniku/kolmanda isiku garanteeritud jääkväärtus. Makstavad rendimaksud jagatakse finantskuluks ja kohustuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile nii, et intressimäär oleks igal osaperioodil kogu rendiperioodi jooksul kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel soetatud varade amortisatsiooniperioodiks on vara kasulik eluiga või rendiperiood, olenevalt sellest, mis on lühem.

Ettevõtte kui rendileandja

Kui Ettevõtte tegutses rendileandjana, määras Ettevõtte rendi alguses, kas rent on kapitali- või kasutusrent.

Iga rendilepingu klassifitseerimisel hindas Ettevõtte, kas rendilepinguga kanti üle kõik vara alla kuuluva vara omandiga seotud riskid ja hüved. Kui anti, siis sellisel juhul oli tegemist kapitalirendiga. Kui ei antud, oli tegemist kasutusrendiga. Selle hinnangu ühe osana hindas Ettevõtte ka teatud indikaatoreid (näiteks seda, kas rent oli sõlmitud suurema osa vara majanduslikust elueast).

Tulude arvestus

Teave ettevõtte arvestuspõhimõtete kohta, mis on seotud kliendilepingutega, on avalikustatud lisas 11.

Ettevõtte tulu maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtte kasumit, vaid väljamakstavaid dividende. Kehtiv maksumäär on 20% (tasumisele kuuluv maksusumma moodustab 20/80 netoväljamaksest). Alates 2019. aastast rakendub regulaarselt makstavatele dividendile madalam maksumäär 14% (14/86 netoväljamaksest).

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

Finantsseisundi aruandes ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali välja maksmisel dividendidena. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis võiks kaasneda dividendide välja maksmisega on ära toodud vastavas lisas.

Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamine

Ettevõtte arvestusvaluuta on euro; kõiki teisi valuutasid loetakse välisvaluutadeks.

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

Ümberhindamisest saadud kursikasumid ja –kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes, kusjuures ärituludes ja –kuludes kajastatakse kasumit ja kahjumit, mis on seotud tarnijate ja ostjate arveldusega; muud välisvaluutatehingust saadud kasum ja kahjum on kasumiaruandes kajastatud finantstuludes ja –kuludes.

Initialed for identification purposes only
Altkirjastatud identifitseerimiseks
Date/kuupäev.....14.05.2020
Signature/allkiri.....
KPMG, Tallinn

Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil – äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud puhaskasumit elimineerides finantseerimise ja investeerimisega seotud kasum ja kahjum, mitterahaliste äritegevusega seotud tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuste saldode muutused. Äritegevusega seotud varade ning kohustuste saldode muutused.

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

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

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule ja emaettevõtte põhikirjale teeb ettevõtte igal aastal puhaskasumist vähemalt 5%-lise eraldise kohustuslikku reservkapitali kuni reservkapital moodustab vähemalt 10% aktsiakapitalist. Kohustuslikku reservkapitali ei tohi dividendidena välja maksta, kuid seda võib kasutada kahjumi katmiseks siis, kui kahjumit ei ole võimalik katta vabast kapitalist. Samuti võib kohustuslikku reservkapitali kasutada aktsiakapitali suurendamiseks.

Aruandeperioodi lõpu järgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid aruandeperioodi lõpu seisuga ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Aruandeperioodi lõpu järgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on avalikustatud aastaaruande lisades.

Raamatupidamishinnangud ja otsused

Rahvusvaheliste finantsaruandluse standardite (IFRS EL) 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.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
Date/kuupäev.....14.05.2020
Signature/allkiri.....
KPMG, Tallinn

Materiaalse põhivara kasuliku eluea hindamine

Valdkonnad, mis on seotud olulisemate või keerukamate juhtkonnapoolsete otsuste ja hinnangutega ning, mis omavad olulist mõju finantsaruannetele, on materiaalse põhivara eluea hindamine. Juhtkond on hinnanud ehitiste, seadmete 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. Aruandeperioodi lõpu seisuga oli ettevõtte materiaalsel põhivara jääkmaksumuses 5 350 014 eurot (31.12.2018: 1 149 973 eurot). Aruandeperioodi tegevusvaldkondade amortisatsioonikulu oli 793 062 eurot (2018: 118 144 eurot). Kui amortisatsioonimäärad suureneksid 10% võrra, siis muutuks aastane amortisatsioonikulu 79 306 euro võrra (2018: 31 692 euro võrra).

Materiaalse põhivara kaetava väärtuse hindamine

Ettevõtte juhtkond on aruandeperioodi lõpus selgitanud, kas esineb varade väärtuse languse märke ja kas on vajadust läbi viia põhivarade kaetava väärtuse teste. Põhivarade kaetava väärtuse teste viiakse läbi siis kui esineb varade väärtuse languse märke. Põhivara kaetava väärtuse testimisel rakendatakse mitmeid juhtkonna hinnanguid varade kasutamisest ning müügist tulenevate ning varade hoolduseks ja remondiks vajalike rahavoogude, inflatsiooni- ja kasvumäärade kohta. Hinnangute andmisel võetakse aluseks prognoosid üldise majanduskeskkonna ja teenuse hindade kohta. Kui olukord tulevikus muutub, siis võib see põhjustada täiendavate allahindluste tegemist või varem tehtud allahindluste osalist või täielikku tühistamist.

Materiaalse põhivara õiglase väärtuse mõõtmine

Ettevõtte võib põhivara hinnata õiglasel väärtusel tingimusel, et õiglast väärtust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Kui otsustatakse üks põhivara ese ümber hinnata, siis sel juhul tehakse ümberhindlus kogu põhivara grupile. Selliseid ümberhindlusi tuleb teha regulaarselt, et aruande perioodi lõpuks ei erineks selle põhivara bilansiline maksumus oluliselt nende õiglasest väärtusest. Ümberhindluse käigus tekkinud allahindluse summad kajastatakse muus koondkasumis. Kui vara jääkmaksumust ümberhindluse tulemusel suurendatakse, siis kajastatakse seda suurendamist krediidikandega läbi muu koondkasumi ümberhindluse reservi real.

Põhivara õiglane väärtus on tema turuväärtus, mis on ligilähedane tema tegelikule õiglasele väärtusele.

Juhatus hindas 31.12.2019 seisuga põhivarade õiglast väärtust ja jõudis järeldusele, et ükski põhivara klass ei vaja ümberhindamist ja ettevõtte põhivarade bilansiline maksumus on olulises osas vastavuses nende õiglase väärtusega.

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
Date/kuupäev.....14.05.2020
Signature/allkiri.....
KPMG, Tallinn

Lisa 2. Raha

(eurodes)	31.12.2019	31.12.2018
Pangakonto	559 190	296 590
Kokku	559 190	296 590

Ettevõtte pangakonto on panditud VKG AS poolt võetud laenude tagatiseks (lisa 23).

Lisa 3. Nõuded

Nõuded ostjate vastu

(eurodes)	31.12.2019	31.12.2018
Ostjatelt laekumata arved (kolmandad osapooled)	75 405	65 251
Ostjatelt laekumata arved (kontserniettevõtted)	1 232 391	1 270 105
Kokku nõuded ostjate vastu	1 307 796	1 335 356
<i>sh lühiajalised</i>	<i>1 307 796</i>	<i>1 335 356</i>

Mitmesugused nõuded

(eurodes)	31.12.2019	31.12.2018
Antud laen seotud osapolele (lisa 19)	847 350	61 407
<i>sh lühiajalised kapitalirendi nõuded¹</i>	<i>193 868</i>	<i>25 569</i>
<i>sh pikaajalised kapitalirendi nõuded¹</i>	<i>653 482</i>	<i>35 838</i>
Käibemaksu tagasinõue	130 021	98 852
Muud lühiajalised nõuded	15 256	74 700
Kokku mitmesugused nõuded	992 627	234 959
<i>sh lühiajalised</i>	<i>339 145</i>	<i>199 121</i>
<i>sh pikaajalised</i>	<i>653 482</i>	<i>35 838</i>

Kokku nõuded	2 300 423	1 570 315
<i>sh lühiajalised</i>	<i>1 646 941</i>	<i>1 534 477</i>
<i>sh pikaajalised</i>	<i>653 482</i>	<i>35 838</i>

¹ VKG Logistika OÜ poolt on autod liisingettevõtetelt rendile võetud ja on kontserniettevõtetele kapitalirenditingimustel edasi renditud (lisa 19).

Ettevõtte vallasvara, sh nõuded, on panditud (lisa 23).

Informatsioon Ettevõtte avatusest krediidi- ja tururiskile ning nõuete väärtuse languse kohta on avalikustatud lisainformatsioon lisa 20.

Lisa 4. Ettemaksed

(eurodes)	31.12.2019	31.12.2018
Tulevaste perioodide ettemakstud kulud	15 881	16 143
Makstud tagatised	13 107	8 000
Kokku	28 988	24 143

Initialled for identification purposes only
 Allkirjastatud identifitseerimiseks
 Date/kuupäev.....14.05.2020
 Signature/allkiri.....*[Signature]*
 KPMG, Tallinn

Lisa 5. Varud

(eurodes)	31.12.2019	31.12.2018
Tooraine ja materjal	66 854	66 670
Kokku	66 854	66 670

Ettevõtte vallasvara, sh nõuded, on panditud (lisa 23).

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
Date/kuupäev.....14.05.2020.....
Signature/alkiri.....*Kaua*.....
KPMG, Tallinn

Lisa 6. Materiaalne põhivara

(eurodes)	Rajatised	Masinad ja seadmed	Muu põhivara	Lõpetamata ehitised ja ettemaksed	Kokku
Jääkväärtus 31.12.2017	0	0	0	36 416	36 416
Soetused ja parendused	0	1 278 035	226	0	1 278 261
Müük ja mahakandmised	0	-10 570	0	-36 416	-46 986
Müüdud ja mahakantud põhivara amortisatsioon	0	426	0	0	426
Aruandeaasta amortisatsioon	0	-117 919	-225	0	-118 144
Jääkväärtus 31.12.2018	0	1 149 972	1	0	1 149 973
IFRS 16 esmakordne rakendamine	2 426 446	688 441	0	0	3 114 887
Korrigeeritud jääkväärtus seisuga 01. jaanuar 2019	2 426 446	1 838 413	1	0	4 264 860
Soetused ja parendused	0	1 266 546	0	633 234	1 899 780
Ümberklassifitseerimine	373 234	260 000	0	-633 234	0
Müük ja mahakandmised	0	-71 530	0	0	-71 530
Müüdud ja mahakantud põhivara amortisatsioon	0	49 966	0	0	49 966
Aruandeaasta amortisatsioon	-242 958	-550 103	-1	0	-793 062
Jääkväärtus 31.12.2019	2 556 722	2 793 292	0	0	5 350 014
Seisuga 31.12.2017					
Soetusmaksumus	0	0	0	36 416	36 416
Akumuleeritud amortisatsioon	0	0	0	0	0
Seisuga 31.12.2018					
Soetusmaksumus	0	1 267 465	226	0	1 267 691
Akumuleeritud amortisatsioon	0	-117 493	-225	0	-117 718
Seisuga 31.12.2019					
Soetusmaksumus	2 799 680	3 410 922	226	0	6 210 828
Akumuleeritud amortisatsioon	-242 958	-617 630	-226	0	-860 814

Aruandeaasta amortisatsioon on kajastatud müüdud toodangu kuludes (lisa 12).

Materiaalne põhivara on panditud täielikult (lisa 23).

Initialed for identification purposes only
 Allkirjastatud identifitseerimiseks
 Date/kuupäev.....14.05.2020.....
 Signature/allkiri.....*[Signature]*.....
 KPMG, Tallinn

Amortiseerunud põhivara

Täielikult amortiseerunud, kuid veel kasutuses oleva põhivara soetusmaksumus seisuga 31.12.2019 oli 137 789 eurot (31.12.2018: 168 eurot).

Mitterahalised tehingud

Mitterahaliste tehingutega (sh soetused rendi tingimustel ning ümberklassifitseerimised erinevate vara gruppide vahel) ja hilisemate tasumistega on rahavoogude aruandes korrigeeritud äritegevusega seotud nõuete, kohustuste muutust.

Lepingujärgsed siduvad kohustused kapitalikulutusteks järgmistel perioodidel

Seisuga 31.12.2019 ja 31.12.2018 puudusid ettevõtte siduvad lepingulised kohustused põhivara soetamiseks järgnevatel perioodidel.

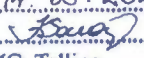
Põhivara ümberhindlus

Juhatus hindas 31.12.2019 seisuga põhivara õiglast väärtust ja jõudis järeldusele, et ükski põhivara klass ei vaja ümberhindamist ja ettevõtte põhivara bilansiline maksumus on olulises osas vastavuses nende õiglase väärtusega.

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

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

Põhivara ümberhindlus kategoriseerib õiglase väärtuse hindamisel kolmandale tasemele, sest vara ümberhindluseks kasutatavad hindamismeetodid põhinevad mittejälgitavatel sisenditel.

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
Date/kuupäev... 14. 05. 2020
Signature/allkiri... 
KPMG, Tallinn

Õiglasel väärtusel tasemel 3 kajastatavate materiaalsete põhivarade väärtuse muutused:

(eurodes)	Rajatised	Muud masinad ja seadmed	Transpordivahendid
Õiglane väärtus 31.12.2018	0	150 133	999 839
Kokku kasumid ja kahjumid perioodi jooksul			
Amortisatsioon	-242 958	-22 557	-527 546
Soetused, müügid ja muud liikumised			
IFRS 16 esmakordne rakendamine	2 426 446	0	688 441
Ümberklassifitseerimine	373 234	0	260 000
Soetused ja parendused	0	7 532	1 259 014
Müük ja mahakandmised	0	-4 135	- 17 429
Õiglane väärtus 31.12.2019	2 556 722	130 973	2 662 319

(eurodes)	Rajatised	Muud masinad ja seadmed	Transpordivahendid
Õiglane väärtus 31.12.2017	0	0	0
Kokku kasumid ja kahjumid perioodi jooksul			
Amortisatsioon	0	-6 487	-111 432
Soetused, müügid ja muud liikumised			
Soetused ja parendused	0	156 619	1 121 416
Müük ja mahakandmised	0	0	-10 144
Õiglane väärtus 31.12.2018	0	150 133	999 839

Põhivarade müükidest saadud kasumid on kajastatud muudes ärituludes (lisa 14).

Initialled for identification purposes only
 Allkirjastatud identifitseerimiseks
 Date/kuupäev.....14.05.2020.....
 Signature/allkiri.....*[Signature]*.....
 KPMG, Tallinn

Hoonete, rajatiste, transpordivahendite ning muude masinate ja seadmete õiglase väärtusehindamine

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

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....14.05.2020.....

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

KPMG, Tallinn

Lisa 7. Võlakohustused

Laenukohustused

31.12.2019	Lühiajaline osa	Pikaajaline osa	Kohustus kokku	Intressimäär	Lepingute lõpptähtaeg
Kontsernisisesed laenud	815 651	3 802 032	4 617 683	3,50%	2023-2028
Rendikohustused	1 204 801	1 793 021	2 997 822	1,20-1,85%	2020-2024
Võlakohustused kokku seisuga 31.12.2019	2 020 452	5 595 053	7 615 505		
<i>Sh alla 1 aasta:</i>	2 020 452	-	2 020 452		
<i>Sh 2-5 aastat:</i>	-	4 529 150	4 529 150		

31.12.2018	Lühiajaline osa	Pikaajaline osa	Kohustus kokku	Intressimäär	Lepingute lõpptähtaeg
Kontsernisisesed laenud	600 000	2 400 000	3 000 000	3,25%	2023
Kapitalirendi kohustus	122 149	287 485	409 634	1,20-1,70%	2019-2023
Võlakohustused kokku seisuga 31.12.2018	722 149	2 687 485	3 409 634		
<i>Sh alla 1 aasta:</i>	722 149	-	722 149		
<i>Sh 2-5 aastat:</i>	-	2 687 485	2 687 485		

Võlakohustuste alusvaluutaks on euro.

Täiendav informatsioon emaettevõttelt saadud laenu kohta on avalikustatud lisas 19.

Initialled for identification purposes only
 Allkirjastatud identitiseerimiseks
 Date/kuupäev... 14.05.2020
 Signature/allkiri... *[Signature]*
 KPMG, Tallinn

Rendilepingud (IAS 17)

2018. aastal täiendavalt kapitalirendi lepingute alusel olid soetatud masinad 439 564 euro eest.

2018. aastal makstud intresside summa oli 6 466 eurot. Kapitalirendi põhiosamaksed ja intressid on kajastatud rahavoogude aruandes ja lisas 16 (finantstulud ja -kulud). Kohustuste muutused olid alljärgnevad:

Kapitalirendi kohustuse miinimummaksed (masinad ja seadmed)	Miinimum- maksete kohustus seisuga 31.12.2018	Miinimum-summa nüüdisväärtus seisuga 31.12.2018
kuni 1 aasta	125 026	122 149
2 kuni 5 aastat	291 939	287 485
Kohustus kokku	416 965	409 634
Tuleviku intressikulu	-7 331	0
Miinimumsumma	409 634	409 634

Renditava vara jääkmaksumus seisuga 31.12.2018 oli 409 634 eurot (2017: 0 eurot). Renditava vara jääkmaksumus seisuga 31.12.2019 oli 623 669 eurot. Renditava vara põhivaraklass on masinad ja seadmed.

Initialed for identification purposes only
 Allkirjastatud identifitseerimiseks
 Date/kuupäev.....14.05.2020
 Signature/allkiri.....
 KPMG, Tallinn

Lisa 8. Võlad tarnijatele

(eurodes)	31.12.2019	31.12.2018
Võlad tarnijatele	1 061 385	1 142 286
<i>Sh kohustus ema- ja kontserniettevõtetele (lisa 19)</i>	4 948	10 289
Kokku	1 061 385	1 142 286

Lisa 9. Viitvõlad

(eurodes)	31.12.2019	31.12.2018
Võlad töövõtjatele	228 071	160 762
Intressivõlad	0	8 396
<i>Sh kohustus ema- ja kontserniettevõtetele (lisa 19)</i>	0	8 396
Muud arveldused	0	10
Kokku	228 071	169 168

Initialled for identification purposes only
 Allkirjastatud identifitseerimiseks
 Date/kuupäev.....14.05.2020.....
 Signature/allkiri..........
 KPMG, Tallinn

Lisa 10. Omakapital

Osakapital

(eurodes)	31.12.2019	31.12.2018
Osakapital	65 976	65 976
Kokku	65 976	65 976

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

VKG Logistika OÜ osanikud aruandeperioodi lõpu seisuga on:

Osaniku nimi	Osalus
Viru Keemia Grupp AS	100%

VKG Logistika OÜ osad on registreeritud Eesti Väärtpaberite keskkregistris.

Kapitalijuhtimine

Ettevõtte kapitalijuhtimise peamine eesmärk on tagada tugeva krediidireitingu ja hea kapitali suhe selleks, et toetada ettevõtte tegevust ning maksimeerida väärtust aktsionäri jaoks.

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

(eurodes)	31.12.2019	31.12.2018
Intressikandvad võlakohustused (lisa 7)	7 615 505	3 409 634
Miinus: raha ja raha ekvivalendid (lisa 2)	559 190	296 590
Netovõlg	7 056 315	3 113 044
Omakapital kokku	-747 548	-1 736 895
Kogukapital (netovõlg+omakapital)	6 308 767	1 376 149
Netovõla suhe kogukapitali	111,9%	226,2%

IFRS 16 ülemineku mõju netovõla suhtele kogukapitali oli 93%. Muutus on tingitud asjaolust, et üleminekul IFRS 16-le kajastas ettevõtte oma finantsaruannetes esmakordselt ka varem kasutusrendina kajastatud rentide kasutusõiguse varad ning rendikohustused. Vaata lähemalt lisast 19. IFRS 16 ülemineku mõju finantsaruannetele on avalikustatud arvestuspõhimõtete muudatuste osas.

Initialled for identification purposes only
 Allkirjastatud identifitseerimiseks
 Date/kuupäev.....14.05.2020.....
 Signature/allkiri.....*[Signature]*.....
 KPMG, Tallinn

Lisa 11. Müügitulu

(eurodes)

Tululiigid

Ettevõtte teenib tulu peamiselt logistikateenustest ning kaubaõlide müügist oma klientidele. Muude tuluallikate hulka kuuluvad väljarenditud vara renditulu.

	2019	2018
Müügitulu kliendilepingutest	14 935 493	3 579 220
Muud tulud		
Väljarenditud vara renditulu (lisa 18)	44 220	66 366
Tulud kokku	14 979 713	3 645 586

Müügitulu kliendilepingutest detailne jaotus

All olevas tabelis on müügitulu kliendilepingutest avalikustatud geograafiliste piirkondade lõikes ning müügitulu kajastamise ajastuse lõikes.

	2019	2018
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Eesti	14 935 493	3 579 220
Kokku	14 935 493	3 579 220

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

Kaupade müük	3 020 009	792 546
Kindlal ajahetkel kajastatud müügitulu kokku	3 020 009	792 546

Klientidele aja jooksul üle antud kaubad ja teenused

Logistikateenused	11 776 929	2 743 510
Muud logistikateenused	138 555	43 164
Aja jooksul kajastatud müügitulu kokku	11 915 484	2 786 674
Müügitulu kliendilepingutelt kokku	14 935 493	3 579 220
Muud tulud (lisa 18)	44 220	66 366
Tulud kokku	14 979 713	3 645 586

Kliendilepingute saldod

Ettevõttel ei olnud aruandeaastal lepingulisi varasid ega lepingulisi kohustusi klientidega. Võrdlusperioodil ei olnud lepingulisi varasid ega lepingulisi kohustusi klientidega.

Info nõuded ostjate vastu saldodest on avalikustatud lisa 3.

Toimingukohustised ning müügitulu arvestuspõhimõtted

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

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

Initialled for identification purposes only
 Allkirjastatud identifitseerimiseks
 Date/kuupäev.....14.05.2020
 Signature/allkiri.....
 KPMG, Tallinn

Müügitulu liik	Toimingukohustuse täitmine ja ajastus	Müügitulu arvestuspõhimõtted IFRS 15 kohaselt
Kaupade müük	Kliendid omandavad kontrolli kaubaõlide üle hetkel, kui kaup on üle antud kliendile. Sel hetkel arved genereeritakse ning tulu kajastatakse. Kaubaõlidele ei pakuta allahindlusi ega tagastusvõimalusi.	Tulu kaubaõlide müügist kajastatakse hetkel, mil kaup on üle antud kliendile, see tähendab hetkel, mil müügitehing kliendiga on viidud lõpule.
Logistikateenused	Ettevõtte osutab kahte erinevat sorti logistikateenuseid (raudtee- ja autotransport). Osutatavad logistikateenused on olemuselt lühiajalised ning teenuseid osutatakse üldjuhul samas kalendrikuus. Teenuste eest saadav tasu sõltub otseselt osutatud teenuste mahust. Arveldamine klientidega toimub igakuiselt.	Tulu kajastatakse teenuse osutamise aja jooksul. Kuna Ettevõttel on õigus saada kliendilt tasu summas, mis vastab otseselt Ettevõtte seni tehtud toimingute väärtusele kliendi jaoks ühes kalendrikuus, kajastab Ettevõtte praktilise abinõuna müügitulu summas, mille kohta Kontsernil on õigus esitada arve.

Initialled for identification purposes only
 Allkirjastatud identifitseerimiseks
 Date/kuupäev.....14.05.2020.....
 Signature/allkiri.....*[Signature]*.....
 KPMG, Tallinn

Lisa 12. Müüdnud toodangu kulu

(eurodes)	2019	2018
Ostetud teenused	-6 064 612	-1 411 088
Tooraine, materjal, kaubad	-4 094 563	-1 031 575
Tööjõukulud (lisa 17)	-2 122 572	-469 214
Kulum (lisa 6)	-358 947	-118 144
Kasutusõiguse vara kulum (2018: kasutusrendikulu)	-429 322	-147 033
Elektrienergia, vesi	-106 749	-35 036
Muud kulud	-7 660	-1 738
Kokku müüdnud toodangu kulu	-13 184 425	-3 213 828

Lisa 13. Üldhalduskulud

(eurodes)	2019	2018
Ostetud teenused	-481 157	-115 842
Tööjõukulud (lisa 17)	-167 052	-30 756
Kasutusõiguse vara kulum (2018: kasutusrendikulu)	-4 793	-4 750
Tooraine, materjal, kaubad	-4 057	-861
Muud kulud	0	-36
Kokku üldhalduskulud	-657 059	-152 245

Initialed for identification purposes only
 Allkirjastatud identifitseerimiseks
 Date/kuupäev.....14.05.2020.....
 Signature/allkiri.....*[Signature]*.....
 KPMG, Tallinn

Lisa 14. Muud äritulud

(eurodes)	2019	2018
Kindlustushüvitised	39 702	7 488
Kasum põhivara realiseerimisest	50 810	689
Muud äritulud	1 290	4
Kokku muud äritulud	91 802	8 181

Lisa 15. Muud ärikulud

(eurodes)	2019	2018
Kindlustusjuhtumitega seotud teenused	-44 672	-14 374
Muud ärikulud	0	-120
Kokku muud ärikulud	-44 672	-14 494

Initialled for identification purposes only
 Allkirjastatud identifitseerimiseks
 Date/kuupäev.....14.05.2020.....
 Signature/alkiri.....*[Signature]*.....
 KPMG, Tallinn

Lisa 16. Finantstulud ja –kulud

Finantstulud

(eurodes)	2019	2018
Intressitulu	12 932	281
Kokku finantstulud	12 932	281

Finantskulud

(eurodes)	2019	2018
Laenu intressikulud	-91 093	-20 173
Intressikulu kasutusõiguse varade kohustustelt	-117 851	-6 466
Kokku finantskulud	-208 944	-26 639

Lisa 17. Tööjõukulud

(eurodes)	2019	2018
Töötajate palgad	-1 740 089	-379 831
<i>sh juhatuse liige (lisa 20)</i>	<i>-72 800</i>	<i>-13 200</i>
Sotsiaalmaksude kulud	-536 494	-117 179
<i>sh juhatuse liige</i>	<i>-24 024</i>	<i>-4 356</i>
Töötuskindlustusmaksu kulud	-13 041	-2 960
Kokku tööjõukulud (lisa 12,13)	-2 289 624	-499 970

Lisades 12 ja 13 on toodud tööjõukulude jaotus erinevate kulugruppide vahel. Keskmine töötajate arv ettevõttes 2019. aastal töölepingu järgi oli 116 inimest ja teenistuslepingu järgi 1 inimest (2018: 108 inimest ja teenistuslepingu järgi 1 inimest).

Initialled for identification purposes only
 Allkirjastatud identifitseerimiseks
 Date/kuupäev.....14.05.2020.....
 Signature/allkiri.....*[Signature]*.....
 KPMG, Tallinn

Lisa 18. Rendilepingud**Ettevõtte kui rentnik**

Rentnikuna rendib Ettevõtte suurema osa oma autopargist. Varem klassifitseeris Ettevõtte need rendilepingud kasutusrendiks.

Ettevõtte rendib muuhulgas varasid, mida loetakse väheväärtuslikeks esemeteks (varad, mille väärtus uuna on alla 5 000 EUR). Ettevõtte on otsustanud mitte kajastada nende rentide puhul varade kasutusõigusi ning rendikohustusi. Samuti ei ole Ettevõtte kajastanud vara kasutusõigusi ning rendikohustusi lühiajaliste rendilepingute puhul (alla 12 kuud).

Allpool on esitatud teave rendilepingute kohta, mille suhtes Ettevõtte on rentnik.

Vara kasutusõigused

(eurodes)	Masinad ja seadmed	Rajatised	Kokku
Saldo 01.01.2019 seisuga	688 441	2 426 446	3 114 887
Vara kasutusõiguse aruandeaasta amortisatsioonikulu	192 123	241 992	434 115
Vara kasutusõiguse lisandumised	1 500 224	0	1 500 224
Saldo 31.12.2019 seisuga	1 996 542	2 184 454	4 180 996

Kasumiaruandes kajastatud summad

(eurodes)	Kokku
2019 – kõik rendid IFRS 16 arvestuspõhimõtete järgi	
Rendikohustustelt arvestatud intress	117 851
Lühiajaliste rendilepingute kulud	92 886
Väikese alusvara väärtusega rentide kulu	57 539
2019 aasta kulu kokku	268 276
2018 – kasutusrendid IAS 17 arvestuspõhimõtete järgi	
Kasutusrendimaksete kulu	151 783
2018 aasta kulu kokku	151 783

Rahavoogude aruandes kajastatud summad

(eurodes)	2019
Rendi põhiosamaksed	736 900
Rendikohustustelt makstud intress	117 851
Kõik rentidega seotud väljaminevad rahavood kokku	854 751

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev... 14. 05. 2020

Signature/allkiri... *[Signature]*

KPMG, Tallinn

Ettevõtte kui rendileandja**Kapitalirent**

Ettevõtte on aruandeaastal andnud allrenti sõidukeid, mis on esitatud osana kasutusõiguse varast materiaalse põhivara all. Sõidukid on allrenti antud kapitalirendi tingimustel, mistõttu nende vara kasutusõigus kanti üleminekukuupäeval ka koheselt finantsseisundi aruandest välja. Allrenti antud sõidukite vara kasutusõiguse kajastamise lõpetamisest tulenevalt ei tekkinud ettevõttele kasumeid/kahjumeid.

Aruandeaasta jooksul kajastas Ettevõtte rendituludelt intressitulu summas 12 932 eurot (2018: 281 eurot).

Järgmises tabelis on esitatud rendinõuete tähtajaline analüüs, näidates ära pärast aruandekuupäeva laekuvad diskonteerimata rendimaksud.

(eurodes)	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
Kuni 1 aasta	193 867	18 054
1-2 aastat	218 096	14 518
2-3 aastat	157 681	9 591
3-4 aastat	207 222	7 161
4-5 aastat	70 484	14 666
Rohkem kui 5 aastat	0	0
Kokku	847 350	63 990
Teenimata intressitulu	9 150	900
Rendileandja netoinvesteering kokku	856 500	64 890

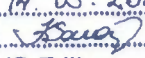
Kasutusrent

Ettevõtte annab osa masinaid rendile ka kasutusrendi tingimustel. Ettevõtte on klassifitseerinud need rendid kui kasutusrendid, sest need lepingud ei anna rentnikule üle kõiki alusvara omamisega seotud riske ning hüvesid.

Allolev tabel annab ülevaate Ettevõtte kasutusrendi tulust.

Perioodi kasutusrendi maksed (eurodes)	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
Renditulu (lisa 11)	44 220	66 366
Kokku	44 220	66 366

Järgmises tabelis on esitatud rendimaksede tähtajaline analüüs, näidates ära pärast aruandekuupäeva laekuvad diskonteerimata rendimaksud.

Initialed for identification purposes only
 Allkirjastatud identifitseerimiseks
 Date/kuupäev... 14.05.2020
 Signature/allkiri... 
 KPMG, Tallinn

Järgmiste perioodide kasutusrendimaksed 2019 IFRS 16 alusel (eurodes)	01.01.2019-31.12.2019	01.01.2018-31.12.2018
Kuni 1 aasta	33 689	44 220
1-2 aastat	16 431	32 103
2-3 aastat	3 333	16 364
3-4 aastat	0	3 333
4-5 aastat	0	0
Rohkem kui 5 aastat	0	0
Kokku	53 453	96 020
Järgmiste perioodide kasutusrendimaksed 2018 IAS 17 alusel (eurodes)		01.01.2018-31.12.2018
Kuni 1 aasta		143 019
1-2 aastat		184 453
2-3 aastat		208 505
3-4 aastat		150 520
4-5 aastat		192 554
Rohkem kui 5 aastat		70 484
Kokku		949 535

Initialled for identification purposes only
 Allkirjastatud identifitseerimiseks
 Date/kuupäev.....14.05.2020.....
 Signature/allkiri.....*[Signature]*.....
 KPMG, Tallinn

Lisa 19. Tehingud seotud osapooltega (eurodes)

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele. Seotud osapooled on:

- a) emaettevõtte (ning emaettevõtte omanikud)
- b) teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted
- c) osaühingu juhatus ja nõukogu ning olulise osalusega eraisikustest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte ärilistele otsustele. Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nende poolt kontrollitavad ettevõtted.

Osapoolte kirjeldus	2019 Müük			2019 Ost			2019 Antud laen		
	toodang, materjalid, kaup	teenused	rent	toodang, materjalid, kaup	teenused	rent	antud laenu	antud laenu laekumine	tekkepõhine intressitulu
Emaettevõtte	3 539	179 497	0	8 483	456 785	284 532	69 501	17 125	915
Kontserniettevõtted	2 803 390	11 049 227	44 220	24 915	142 779	0	895 014	168 828	11 991
Emaettevõtte omanike kontrolli all olev ettevõtte	0	14 408	0	0	174	21 033	0	0	0
Muud seotud osapooled	0	0	0	0	0	0	0	10 084	26
Kokku	2 806 929	11 243 132	44 220	33 398	599 738	305 565	964 515	196 037	12 932

Osapoolte kirjeldus	2019 Saadud laen			2018 Saadud laen		
	saadud laenu	saadud laenu tagastamine	tekkepõhine intressikulu	saadud laenu	saadud laenu tagastamine	tekkepõhine intressikulu
Emaettevõtte	0	600 000	91 093	3 015 000	19 000	20 173
Kontserniettevõtted	0	0	0	0	0	0
Muud seotud osapooled	0	0	0	0	0	0
Kokku	0	600 000	91 093	3 015 000	19 000	20 173

Ettevõtte vallasvara, sh nõuded, on panditud emaettevõtte poolt võetud laenu tagatiseks (lisa 23).

Initialled for identification purposes only
 Allkirjastatud identifitseerimiseks
 Date/kuupäev... 14.05.2020
 Signature/allkiri... *[Signature]*
 KPMG, Tallinn

2019. aastal ettevõtte laene ei andnud ja sõlmiti kapitalirendilepingud kontserniettevõtetega summas 964 515 eurot (2018: 53 661 eurot).

2019.a. maksti juhatuse liikmele tasu summas 72 800 eurot (2018: 13 200 eurot) (lisa 17).

Saldod seotud osapooltega

	Seisuga 31.12.2019				Seisuga 31.12.2018			
Osapoolte kirjeldus	Lühiajalised nõuded	Pikaajalised nõuded	Lühiajalised kohustused	Pikaajalised kohustused	Lühiajalised nõuded	Pikaajalised nõuded	Lühiajalised kohustused	Pikaajalised kohustused
Emaettevõtte	147 691	34 707	815 651	3 802 032	98 852	0	8 396	3 000 000
Kontserniettevõtted	1 408 589	618 775	4 948	0	1 285 590	35 838	10 289	0
Juhatusel liige	116	0	5 852	0	157	0	5 262	0
Emaettevõtte omanike kontrolli all olev ettevõtte	674	0	1 696	0	1 714	0	1 918	0
Muud seotud osapooled	0	0	0	0	10 249	0	0	0
Kokku	1 557 070¹	653 482¹	828 147	3 802 032	1 396 562¹	35 838¹	25 865	3 000 000

¹ sh kapitalirendi nõue summas 847 350 (sh 193 868 lühiajaline ja 653 482 pikaajaline) (2018: 61 407, sh 25 569 lühiajaline ja 35 838 pikaajaline) (lisa 3).

Lühiajalised kohustused ema- ja kontserniettevõtetele on kajastatud lisas 8 ja 9.

Initialled for identification purposes only
 Allkirjastatud identifitseerimiseks
 Date/kuupäev.....14.05.2020.....
 Signature/allkiri.....
 KPMG, Tallinn

Lisa 20. VKG Logistika OÜ põhilised finantsriskid

Ettevõtete finantsinstrumentide klasside ja kategooriate lõikes

Finantsinstrumentide klass	Lisa	Finantsinstrumentide kategooria	31.12.2019	31.12.2018
Antud laenud	3	Korrigeeritud soetusmaksumus	847 350	61 407
Raha ja pangakontod	2	Korrigeeritud soetusmaksumus	559 190	296 590
Nõuded ostjate vastu	3	Korrigeeritud soetusmaksumus	1 307 796	1 335 356
Võlakohustused	7	Korrigeeritud soetusmaksumus	2 400 000	3 000 000
Rendikohustused	7	Korrigeeritud soetusmaksumus	5 215 505	409 634
Võlad tarnijatele	8	Korrigeeritud soetusmaksumus	1 061 385	1 142 286
Viitvõlad	9	Korrigeeritud soetusmaksumus	228 071	169 168

Finantsinstrumentide raha ja pangakontod, nõuded ostjate vastu, saadud laenud, võlad tarnijatele ja muud lühiajalised kohustused bilansilised maksumused on nende õiglase väärtuse mõistlik lähiväärtus, mistõttu ei ole ettevõtte nende õiglast väärtust avalikustanud.

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

Krediidirisk

Krediidirisk on potentsiaalne kahju, mis võib tuleneda vastaspoole kohustuste mittetäitmisest. Krediidirisk tuleneb peamiselt Kontserni klientidelt saadavatest nõuetest. Krediidirisk on ettevõtluse paratamatu osa.

Aruandeaastal ei ole Ettevõtte kajastanud väärtuse langust finantsvaradelt ja kliendilepingute varadelt. Ettevõtte ei kajastanud eelmisel aastal väärtuse langust finantsvaradelt ja kliendilepingute varadelt.

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.

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

Initialled for identification purposes only
 Allkirjastatud identifitseerimiseks
 Date/kuupäev.....14.05.2020.....
 Signature/allkiri.....*[Signature]*.....
 KPMG, Tallinn

Seisuga 31. detsember 2019 oli nõuded ostjate vastu krediidiriski geograafiline jaotus järgmine:

(eurodes)	31.12.2019	31.12.2018
Eesti	1 307 796	1 335 356
Kokku	1 307 796	1 335 356

Seisuga 31. detsember 2019 oli ettevõtte kõige olulisema kliendi (Viru Keemia Grupi kontserni sõsarettevõtte) nõuete raamatupidamislik jääkväärtus 1 002 tuhat eurot (2018: 700 tuhat eurot).

Nõuded ostjate vastu ja kliendilepingute varad: nõuded ostjate vastu eeldatava krediidikahjumi hinnang seisuga 1. jaanuar ning 31 detsember 2019.

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

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

Ostjatelt laekumata arvete analüüs	Kokku nõuded ostjate vastu ja muud nõuded seisuga 31.12.2019
(eurodes)	
Tähtaeg saabumata	1 302 154
Maksetähtajast möödunud 1-30 päeva	508
Maksetähtajast möödunud 31-90 päeva	5 134
Maksetähtajast möödunud üle 91 päeva	0
	1 307 796

Ülevalpool kirjeldatud põhimõtete alusel ostjate vastu tekkinud nõuete allahindlus 31. detsembri 2019 ja 1. jaanuari 2019 seisuga ei olnud materiaalse olulisusega.

Raha ja raha ekvivalendid

Ettevõtte omas 31. detsembril 2019 559 190 eurot rahalisi vahendeid (2018: 296 590 eurot). Raha ja raha ekvivalente hoitakse finantsinstitutsioonides, kelle reitingud on vahemikus Aa2 ja Ba1 vahel. Finantsinstitutsioonide reitingute allikaks on Moody's.

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

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

Initialled for identification purposes only
 Allkirjastatud identifitseerimiseks
 Date/kuupäev.....14.05.2020.....
 Signature/allkiri.....*[Signature]*.....
 KPMG, Tallinn

Maksimaalne krediidirisk, mis tuleneb tagatiseta nõuetest

Maksimaalne krediidirisk, mis tuleneb tagatiseta nõuetest, on bilansipäeva seisuga 2 714 336 eurot (31.12.2018: 1 693 353 eurot):

Krediidirisk	31.12.2019	31.12.2018
Raha ja pangakontod	559 190	296 590
Antud laenud	847 350	61 407
Nõuded ostjate vastu	1 307 796	1 335 356
Kokku maksimaalne krediidirisk	2 714 336	1 693 353

Tururisk**a) Intressirisk**

Intressiriski juhtimisega tegeleb peamiselt emaettevõtte Viru keemia Grupp AS, hinnates tütarettevõtete rahavajadusi, laenude ja intresside tagastamise võimalusi.

Seisuga 31.12.2019 oli ettevõttes intressikandvaid kohustusi 7 615 505 eurot (31.12.2018: 3 409 634 eurot), mis moodustab 91,7% ettevõtte bilansimahust ja on võrreldes 2018. aastaga vähenenud 18,0% (lisa 7). 2019. aastal on intressikandvate kohustuste osakaal ettevõttes võrreldes 2018. aastaga suurenenud. Ettevõtte on laenukohustused ja rendikohustused, millega seoses tekivad teatud riskid, kuid nende kohustuste täitmist peab ettevõtte primaarseks. Juhtkond hindab rahaturu intresside tõusust tulenevat otsest riski ettevõtte tegevusele oluliseks, kuigi ettevõtte intressirisk on suurenenud, nii ka aruandeaastal.

Seoses intressiriski olulisusega teostati ettevõtte rahavoogude ja tulumaksueelse kasumi tundlikkuse analüüs. Teostatud analüüs, eesmärgiga hinnata genereeritavate rahavoogude tundlikkust intressimäära kasvule ja ettevõtte tulumaksueelsele kasumile, näitas, et 1-protsendipunktiintressimäärade suurenemine mõjutaks ettevõtte poolt 2019. aastal genereeritud rahavoogusid ja avaldaks mõju tulumaksueelsele kasumile ja omakapitalile summas 281 658 eurot (2018: 34 052 eurot).

Muutusi riskide hinnangutes ja maandamise protsessis võrreldes 2018. aastaga ei toimunud. Arvestades VKG Logistika OÜ 2019. aasta eelarveliste tegevuste finantstulemustega, võib öelda, et ettevõtte on olemas piisavalt vahendeid, et katta võimalikud negatiivsed tagajärjed intressimäärade kasvust.

b) Valuutarisk

Ettevõtte kogukäive teenitakse Eestist. Põhiline müügivaluuta on euro. Ka ettevõtte kulud on põhiliselt eurodes. Igapäevase tegevuse korraldamisel püütakse vältida avatud valuutaposisioone. Valuutariski maandamiseks ei ole ettevõttes sõlmitud tuletisinstrumentide lepinguid. Ettevõtte ei näe endal olulisi valuutariske.

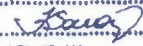
Initialled for identification purposes only
 Allkirjastatud identifitseerimiseks
 Date/kuupäev.....14.05.2020
 Signature/allkiri.....
 KPMG, Tallinn

Ettevõtte valuutapositsioonid:**31.12.2019**

Finantsvarad	EUR
Raha ja pangakontod	559 190
Kokku valuutas	559 190

31.12.2018

Finantsvarad	EUR
Raha ja pangakontod	296 590
Kokku valuutas	296 590

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
Date/kuupäev.....14.05.2020.....
Signature/allkiri..........
KPMG, Tallinn

Likviidsusrisk

Likviidsusrisk on risk, et ettevõtte ei ole piisaval hulgal likviidseid rahalisi vahendeid ettevõtte vajalike kulude ja investeeringute katmiseks.

Likviidsusriski maandatakse enamasti oma käibevahetuse arvelt. Ettevõtte momendil on likviidsusriskiprobleemid.

VKG Logistika OÜ käibekapital on 31.12.2019 seisuga negatiivne 1 155 991 eurot (31.12.2018: positiivne 235 221 eurot).

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

Juhtkonnapoolne likviidsusprobleemiga tegelemise plaan on toodud lisa 21.

Alljärgnevas likviidsusanalüüsis on esitatud ettevõtte lühi- ja pikaajaliste kohustuste jaotus kohustuste realiseerimistähtaegade lõikes. Kõik tabelis esitatud summad on lepingute alusel tasumisele kuuluvad diskonteerimata rahavood.

Kohustuste jaotus maksetähtaegade järgi seisuga 31.12.2019

(eurodes)	kuni 6 kuud	6 kuud kuni 1 aasta	2 kuni 5 aastat	Diskonteerimata maksed kokku
Laenukohustused (lisa 7)	482 521	477 601	3 036 463	3 996 585
Rendikohustused (lisa 7)	684 225	529 845	1 807 710	3 021 780
Võlad tarnijatele (lisa 8)	1 061 385	0	0	1 061 385
Viitvõlad (lisa 9)	228 071	0	0	228 071
Kokku	2 456 202	1 007 446	4 844 173	8 307 821¹

Kohustuste jaotus maksetähtaegade järgi seisuga 31.12.2018

(eurodes)	kuni 6 kuud	6 kuud kuni 1 aasta	2 kuni 5 aastat	Diskonteerimata maksed kokku
Võlakohustused (lisa 7)	413 673	401 103	2 853 441	3 668 217
Võlad tarnijatele (lisa 8)	1 142 286	0	0	1 142 286
Viitvõlad (lisa 9)	169 168	0	0	169 168
Kokku	1 725 127	401 103	2 853 441	4 979 671¹

¹Diskonteerimata maksed kokku sisaldavad tulevikus arvestatavaid intressikulusid.

Initialled for identification purposes only
 Allkirjastatud identifitseerimiseks
 Date/kuupäev... 14.05.2020
 Signature/allkiri... *[Signature]*
 KPMG, Tallinn

Lisa 21. Tegevuse jätkuvus

VKG Logistika OÜ omakapital on negatiivne 747 548 eurot ja lühiajalised kohustised käibevarasid ületavad summas 1 155 991 eurot ning antud asjaolud viitavad tegevuse jätkuvuse riskile.

Juhtkond plaanib viia omakapital vastavusse Äriseadustiku nõuetega tulevaste perioodide kasumi arvelt. Ettevõtte on pikaajalised lepingud teiste VKG kontserni ettevõtetega, millel teenitav kasum tagab positiivse omakapitali hiljemalt 2020. aasta lõpuks.

Viimase kahe aasta VKG Logistika OÜ rahavood on olnud positiivsed ja emaettevõttelt saadakse vajadusel finantstuge.

Lisa 22. Aruandeperioodi järgsed sündmused

Seoses koroonaviiruse (COVID-19) leviku ja majanduskeskkonna halvenemisega aastal 2020, kus mitmed analüütikud prognoosivad pikaajalist majanduskriisi, näeb ettevõtte olukorrast tulenevalt oma tegevusele kolme peamist ohtu:

- 1) suurel hulgal töötajate üheaegne haigestumine tulenevalt koroonaviiruse kiirest levikust;
- 2) ettevõtte tulude vähenemine tulenevalt tootmismahutude järsust langusest, mis on seotud VKG tootmisüksuste sulgemisega;
- 3) alltarnijate arvu vähenemine ja et nende töötajad toovad viiruse VKG tootmisterritooriumile;

Ettevõtte on võtnud tarvitusele meetmed antud ohtudest tulenevate riskide maandamiseks. Samuti hindame jooksvalt olukorda ja vajadusel oleme valmis operatiivselt reageerima.

Näiteks oleme personali osas kaardistanud kriitilised ametikohad ja nende asenduse tagamise, suunanud võimalikult palju töötajaid kaugtööle, oleme Terviseameti juhistest tulenevalt rakendanud koroonaviiruse takistamiseks vajalikud ohjamismeetmed.

Lisa 23. Laenude tagatised ja panditud varad

Viru Keemia Grupp AS on sõlminud pankadega sündikaatlaenulepingu. Antud sündikaatlaenulepinguga võetud võlakohustuste tagamiseks on seatud ühishüpoteek SEB Pank AS kasuks.

Panditud on ka ettevõtte pangakontod.

Panditud varade bilansilised väärtused

(eurodes)	31.12.2019
Raha (lisa 2)	559 190
Nõuded (lisa 3)	2 300 423
Varud (lisa 5)	66 854
Materiaalne põhivara (lisa 6)	5 350 014
Kokku	8 276 481

Initialed for identification purposes only
 Allkirjastatud identifitseerimiseks
 Date/kuupäev.....14.05.2020.....
 Signature/allkiri.....*[Signature]*.....
 KPMG, Tallinn

JUHATUSE ALLKIRJAD 2019 MAJANDUSAASTA ARUANDELE

VKG Logistika OÜ on koostanud 31.12.2019 lõppenud majandusaasta tegevusaruande ja raamatupidamise aastaaruande.

Juhatus:
Anton Nõomaa

juhatuse liige



..... 14.05.2020



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 Logistika OÜ osanikule

Arvamus

Oleme auditeerinud VKG Logistika OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab finantsseisundi aruannet seisuga 31. detsember 2019, koondkasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab lehekülgedel 7 kuni 54 esitatud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31. detsember 2019 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu Euroopa Liit on need vastu võtnud.

Arvamuse alus

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

Muu informatsioon

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

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

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

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

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

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

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

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



Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

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

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

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

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

Tallinn, 15. mai 2020

Eero Kaup

Vandeauditori number 459

KPMG Baltics OÜ
Audiitorettevõtja tegevusluba nr 17

KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

Kokku kahjum seisuga 31.12.2019

813 524 eurot

Juhatus teeb ettepaneku katta kahjum tulevaste perioodide kasumist.

Anton Nõomaa

juhatuse liige



..... 14.05.2020

MÜÜGITULU JAOTUS VASTAVALT EMTAK KLASSIFIKAATORILE

Tegevusala	EMTAK	2019
Muud maismaaveondust teenindavad tegevusalad	52219	14 979 713
Kokku:		14 979 713

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muud maismaaveondust teenindavad tegevusalad	52219	14979713	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 3342535
E-posti aadress	vkglogistika@vkg.ee
Veebilehe aadress	www.vkg.ee