

Majandusaasta aruanne

Majandusaasta algus	01.jaanuar 2012
Majandusaasta lõpp	31.detsember 2012
Äriühingu nimetus	VKG Kaevandused OÜ
Äriregistri number	10854884
Aadress	Järveküla tee 14 30328 Kohtla-Järve Eesti Vabariik
Telefon	+372 334 2700
Faks	+372 337 5044
E-mail	vkgkaevandused@vkg.ee
Veebilehekülg	www.vkg.ee
Audiitorkontroll	KPMG Baltics OÜ
Majandusaasta aruandele lisatud dokumendid	Vandeaudiitori aruanne Kahjumi katmise ettepanek Müügitulu jaotus vastavalt EMTAK klassifikaatorile

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne.....	6
Finantsseisundi aruanne	6
Koondkasumiaruanne	7
Rahavoogude aruanne.....	8
Omakapitali muutuste aruanne	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Lisa 1. Arvestuspõhimõtted.....	10
Lisa 2. Raha	25
Lisa 3. Nõuded	25
Lisa 4. Ettemaksed	25
Lisa 5. Varud.....	25
Lisa 6. Materiaalne põhivara	26
Lisa 7. Immateriaalne põhivara.....	28
Lisa 8. Võlakohustused.....	29
Lisa 9. Võlad tarnijatele.....	30
Lisa 10. Maksuvõlad	30
Lisa 11. Viitvõlad	31
Lisa 12. Eraldised	31
Lisa 13. Osakapital.....	31
Lisa 14. Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes	32
Lisa 15. Müüdnud toodangu kulu	32
Lisa 16. Üldhalduskulud	33
Lisa 17. Muud äritulud	33
Lisa 18. Muud ärikulud.....	33
Lisa 19. Finantstulud ja -kulud	34
Lisa 20. Personalikulud	34
Lisa 21. Kasutusrent.....	34
Lisa 22. Tehingud seotud osapooltega	35
Lisa 23. VKG Kaevandused OÜ põhilised finantsriskid.....	38
Lisa 24. Aruandeperioodi lõpujärgsed sündmused.....	40
Lisa 25. Tingimuslikud kohustused	40
Juhatuse allkirjad 2012. aasta majandusaasta aruandele.....	41
Vandeaudiitori aruanne	42
Kahjumi katmise ettepanek.....	43
Müügitulu jaotus vastavalt EMTAK klassifikaatorile.....	44

Tegevusaruanne

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

Ojamaa kaevanduse toodangut vaadeldakse järgmiste tootegruppide lõikes:

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

Olulisemad sündmused

2012. majandusaastal jätkusid tegevused Ojamaa kaevanduse avamiseks, eesmärgiga saavutada täisvõimsus 2013. aasta veebruariks. Olulisemad sündmused 2012.aastal olid:

1. Kamberplokkide ettevalmistamine ja kambrites kaevandamise alustamine juulis.
2. Pealmaakonveieri eksploatatsiooni andmine märtsis.
3. Purustus-sorteerimiskompleksi ja rikastusvabriku ehitus-montaažitööde lõpetamine märtsis.
4. Detailplaneeringu kehtestamine aheraine ladestusalale Maidla vallas suletava Aidu karjääri territooriumil.
5. Põlevkivi jaotussüsteemi ehitustööde lõpetamine VKG põhiterritooriumil, süsteemi käivitamine juunis.

Äritegevus

Alates 01.07.2012 oli toodetud 1 010,2 tuh.tonni kaubapõlevkivi, millest oli 334,7 tuh.tonni tükipõlevkivi ja 675,5 tuh.tonni peenpõlevkivi.

VKG Kaevandused OÜ realiseerimise netokäive oli 2012. aastal 23 211 tuh. eurot. Toodangu ja teenuste osakaal kogu müügitulust on toodud järgmises tabelis (%):

	2012 (tuh. eurot)	2012 (%)
Põlevkivi müük	23 157	99,8
Kõrvaltoote (aheraine) müük	23	0,1
Muu käive	31	0,1

VKG Kaevandused OÜ klientideks on põhiliselt kontserni kuuluvad ettevõtted, kellele realiseeriti toodangut järgmiselt: VKG Oil AS-le summas 22 707 tuh. eurot ja VKG Soojus AS-le summas 450 tuh. eurot.

2012.aasta kahjum moodustas 84 tuh. eurot. Võrreldes 2011.aastaga vähenes kahjum 3 173 tuh. euro võrra.

Aruandeperioodi tootmiskasum põhitegevusest oli 3 795 tuh. eurot (2011: 0 tuh. eurot). Võrreldes eelmise aastaga vähenesid muud ärikulud 1782 tuh. eurot ning finantskulud suurenesid 2 378 tuh. euro võrra.

Tulud ja kulud aastatel 2011-2012 on toodud järgnevas tabelis (tuh. eurot):

	2012	2011
Müügitulu	23 211	0
Tootmiskulud	-19 416	0
Üldhalduskulud	-779	-725
Muud äritulud, -kulud	-69	-1 879
Finantstulud, -kulud	-3 031	-653
Kasum (-kahjum)	-84	-3 257

2013. majandusaastaks planeeritakse müügi mahtu 33 227 tuh. eurot ja kasumit 796 tuh. eurot.

Ettevõtte varade maht seisuga 31.12.2012 oli 118 658 tuh. eurot. Aastaga suurenesid varad 35 821 tuh. euro võrra. Kontserni ettevõtete laekumata arvete summa 2012.aasta lõpu seisuga oli 13 461 tuh. eurot (2011.a. 1 308 tuh. eurot).

Ettevõtte kohustused suurenesid 2012.aastal võrreldes 2011.aastaga 20 905 tuh. euro võrra ja moodustasid majandusaasta lõpuks 101 919 tuh.eurot. Lühiajalised kohustused suurenesid 3 655 tuh. euro võrra ja pikaajalised kohustused suurenesid 17 250 tuh. euro võrra.

Seisuga 31.12.2012 oli ettevõtte omakapital positiivne summas 16 738 tuh. eurot ja moodustab 14% varadest.

Investeeringud

2012. aastal oli investeeringute kogumaht 27 096 tuh. eurot. Investeeringud tehti ainult ettevõtte arenduse valdkonnas.

Olulisemad 2012. aasta investeerimisobjektid olid:

1. Kaevandus seadmed summas - 11 295,1 tuh. eurot
2. Üldehitus summas – 4 510,3 tuh. eurot, millest olulisemad:
 - olmehoone ehitus summas 1 785,5 tuh. eurot
 - Sompa veeeralduskompleks summas 477,5 tuh. eurot
 - Kiikla elektriliini ehitus summas 572,0 tuh. eurot
 - Tööstusplatsil autoteed summas 459,0 tuh. eurot
 - tuulutusšurfid summas 180,7 tuh. eurot
 - lõhkematerjalide ümberlaadimishoone summas 156,4 tuh. eurot
3. Rikastusvabrik summas- 3 226,5 tuh. eurot
4. Pikk konveier summas- 2 562,0 tuh. eurot
5. Põlevkivi jaotussüsteem summas- 3 515,5 tuh. eurot

2013. aastal on VKG Kaevandused OÜ-l plaanis investeerida 9 098 tuh. eurot järgmistesse valdkondadesse:

<i>Investeeringu liik</i>	<i>Maksumus tuh. eurot</i>
Töökindlus	212
Arendus	6 714
Üldehitus	2 172
Kokku	9 098

Personal

Aruandeperioodil oli ettevõtte keskmiseks töötajate arvuks 321 inimest (2011.a. 189 inimest). Aasta lõpus töötas ettevõttes 409 töötajat (2011.a. 237 töötajat). 2013. aastal planeeritakse suurendada töötajate arvu 26 töötaja võrra.

2012.aastal moodustasid personalikulud brutotasuna 9 099,19 tuh. eurot (2011.a. 5 004,84 tuh. eurot), sealhulgas juhatuse liikmete tasu 106,96 tuh. eurot (2011.a. 112,24 tuh. eurot).

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

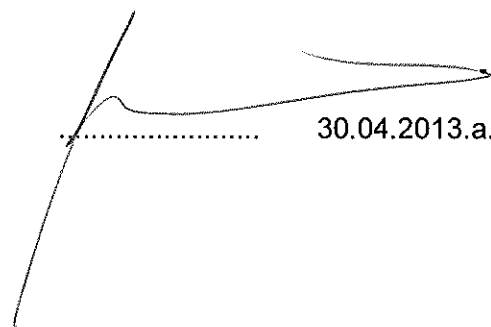
2013. aasta põhilised prioriteedid on järgmised:

- Tükikivi osakaalu suurendamine kaubapõlevkivist
- Alates veebruarist kaevanduse täisvõimsusel käivitamine
- Omahinna vähendamine läbi tehnoloogiliste protsesside täiustamise
- Sompa kaevevälja lõunaosa varem läbindatud osade ühendamine Ojamaa kaevandusega
- Rikastusvabriku mudatöötluste protsessi käivitamine
- Aheraine ladustamine Aidu ladestusalale ja aheraine taaskasutamise maksimeerimine

Pikaajalises perspektiivis on VKG Kaevandused OÜ prioriteediks Ojamaa kaevanduse infrastruktuuri pikaajalisem kasutamine kaevise väljamiseks ja ümbertöötlemiseks. Uuringute ja katsetööde jätkamine tehistervikute kasutuselevõtmiseks eesmärgiga tervikutesse jääva materjali kaevandamiseks.

Margus Kottise

juhatuse liige



30.04.2013.a.

Raamatupidamise aastaaruanne

Finantsseisundi aruanne

(eurodes)	Lisa	31.12.2012	31.12.2011
Varad			
Käibevara			
Raha	2	212 838	688 495
Nõuded	3	13 584 727	1 492 522
Ettemaksed	4	11 808	3 726
Varud	5	1 920 752	134 336
Käibevara kokku		15 730 125	2 319 079
Materiaalne põhivara	6	85 456 884	64 764 943
Immateriaalne põhivara	7	17 470 848	15 752 972
Põhivara kokku		102 927 732	80 517 915
Varad kokku		118 657 857	82 836 994
Kohustused			
Võlakohustused	8	10 345 078	6 014 824
Võlad tarnijatele	9	2 439 233	4 574 903
Maksuvõlad	10	1 664 046	720 256
Viitvõlad	11	1 117 740	533 178
Eraldised	12	181 980	250 000
Lühiajalised kohustused kokku		15 748 077	12 093 161
Pikaajalised võlakohustused	8	82 807 587	65 721 515
Pikaajalised eraldised	12	3 363 718	3 200 000
Pikaajalised võlakohustused kokku		86 171 305	68 921 515
Kohustused kokku		101 919 382	81 014 676
Omakapital			
Osakapital	13	1 000 000	160 000
Ülekurss		20 878 676	6 718 676
Jaotamata kahjum		-5 140 201	-5 056 358
Omakapital kokku		16 738 475	1 822 318
Kohustused ja omakapital kokku		118 657 857	82 836 994

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev... 06.05.2013

Signature/alkiri... 

KPMG, Tallinn

Koondkasumiaruanne

(eurodes)	Lisa	2012	2011
Müügitulu	14	23 210 479	0
Müüdnud toodangu kulu	15	-19 415 662	0
Brutokasum		3 794 817	0
Üldhalduskulud	16	-778 934	-724 446
Muud äritulud	17	31 398	2 813
Muud ärikulud	18	-100 443	-1 881 990
Ärikasum (kahjum)		2 946 838	-2 603 623
Finantstulud	19	1 868	2 471
Finantskulud	19	-3 032 549	-655 863
Aruandeaasta puhaskahjum		-83 843	-3 257 015
Aruandeaasta koondkahjum		-83 843	-3 257 015

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev... 06.05.2013

Signature/allkiri...

KPMG, Tallinn

Rahavoogude aruanne

(eurodes)	Lisa	2012	2011
Rahavood äritegevusest			
Puhaskahjum		-83 843	-3 257 015
Korrigeerimised			
Põhivara kulum	15,16	3 707 934	475
Allahindlus	6, 7	0	1 618 000
Kahjum põhivara likvideerimisest	6	88 268	0
Tekkepõhine intressitulu- ja kulu	19	2 947 633	612 280
Eraldiste moodustamine, kasutamine	12	95 698	3 450 000
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		-17 028 041	-7 175 706
Varude muutus		-1 786 416	-134 336
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		-3 100 593	-2 609 430
Kokku rahavood äritegevusest		-15 159 360	-7 495 732
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse põhivara ost	6	-5 719 260	-3 634 462
Lõpetamata ehitus	6	-13 287 088	-24 205 741
Kapitaliseeritud kulutused	6	-3 784 652	-3 260 846
Immateriaalse põhivara ost	7	-6 591	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-22 797 591	-31 101 049
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud		43 434 519	37 732 600
Saadud laenude tagasimaksed	8	-20 500 000	0
Omanike sissemaksed osakapitali		840 000	221
Omanike sissemaksed ülekurssi		14 160 000	1 799 780
Kapitalirendi põhiosa maksed	8	-411 890	-404 637
Makstud intressid	19	-41 335	-63 477
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		37 481 294	39 064 487
Rahavood kokku		-475 657	467 706
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2	688 495	220 789
Raha ja raha ekvivalentide muutus		-475 657	467 706
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2	212 838	688 495

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev... 06.05.2013

Signature/allkiri...

KPMG, Tallinn

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Osakapital	Ülekurs	Jaotamata kasum	Kokku
Saldo 31.12.2010	159 779	4 918 896	-1 799 343	3 279 332
Omanike sissemaksed osakapitali	221	1 799 780	0	1 800 001
Aruandeperioodi puhaskahjum ja koondkahjum	0	0	-3 257 015	-3 257 015
Saldo 31.12.2011	160 000	6 718 676	-5 056 358	1 822 318
Omanike sissemaksed osakapitali	840 000	14 160 000	0	15 000 000
Aruandeperioodi puhaskahjum ja koondkahjum	0	0	-83 843	-83 843
Saldo 31.12.2012	1 000 000	20 878 676	-5 140 201	16 738 475

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identitseerimiseks

Date/kuupäev... 06.05.2013

Signature/allkiri...

KPMG, Tallinn

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Üldinformatsioon

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

2012. a. oli VKG Kaevandused OÜ keskmine töötajate arv 321 töötajat (2011.a. 189 töötajat).

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

Lisa 1. Arvestuspõhimõtted

Koostamise alused

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

Äriseadustikust lähtuvalt kinnitab majandusaasta aruande üldkoosolek. Üldkoosolekul on õigus juhatuse poolt koostatud ja esitatud majandusaasta aruanne jätta kinnitamata ning nõuda juhatuselt uue majandusaasta aruande koostamist ja üldkoosolekule esitamist. VKG Kaevandused OÜ 2012.a. majandusaasta aruanne on kinnitatud juhatuse poolt 30.04.2013.

Muudatused raamatupidamis põhimõtetes

VKG Kaevandused OÜ 2012. a finantsaruanne on koostatud järjepidevuse ja võrreldavuse põhimõtete alusel, mis tähendab, et ettevõtte järgib alati samu raamatupidamis põhimõtteid ja esitusviisi. Raamatupidamis põhimõtteid ja esitusviisi muudetakse üksnes juhul, kui seda nõutakse uute või muudetud rahvusvaheliste finantsaruandlusstandardite (IFRS EU) ja nende tõlgenduste alusel või kui uus raamatupidamis poliitika ja/või esitusviis annab objektiivsema ülevaate ettevõtte finantsseisust, finantstulemustest ja rahavoogudest.

Uute ja muudetud, kuid jõustumata IFRS standardite ja tõlgenduste rakendamine

Uued standardid, olemasolevate standardite muudatused ja tõlgendused, mis ei kehti 31. detsembril 2012 lõppenud majandusaasta kohta ning mida ei ole raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev... 06.05.2013

Signature/allkiri... 

KPMG, Tallinn

Standardi IFRS 7 „Finantsinstrumendid: avalikustatav teave“ muudatused – finantsvarade üleandmise osas. Muudatuste kohaselt tuleb ettevõttel avalikustada teave, mis võimaldab tema raamatupidamise aruannete kasutajail mõista üleantud finantsvarade, mille kajastamist ei ole täielikult lõpetatud, ja nendega seotud kohustuste omavahelist suhet ning hinnata ettevõtte selliste finantsvaradega, mille kajastamine on lõpetatud, jätkuva seotuse laadi ning seonduvaid riske. Tulenevalt ettevõtte äritegevuse olemusest ja talle kuuluvate finantsvarade liikidest ei mõjuta ettevõtte hinnangul standardi IFRS 7 muudatused oluliselt ettevõtte raamatupidamise aruandeid.

Standard IFRS 13 „Õiglase väärtuse määrtamine“ muudatused – ühtsed põhimõtted õiglase väärtuse määrtamiseks. IFRS 13 defineerib õiglase väärtuse, sätestab raamistiku õiglase väärtuse määrtamiseks ning reeglid õiglase väärtuse määrtamise kohta teabe avalikustamiseks. IFRS 13 selgitab, kuidas määta õiglast väärtust, kui mõne teise IFRS standardi kohaselt nõutakse või lubatakse õiglase väärtuse määrtamist. Standard ei sätesta uusi nõudeid varade või kohustuste õiglases väärtuses määrtamiseks ega kaota praegu mõne standardi kohaselt kehtivaid teostamatusest tulenevaid erandeid õiglase väärtuse määrtamisel.

Standard sätestab laiaulatusliku avalikustamisnõuete raamistiku, mille seniste ja lisandunud nõuete kohaselt avalikustatav teave võimaldab finantaruande kasutajail hinnata õiglase väärtuse määrtamise väljatöötamiseks kasutatud meetodeid ja sisendeid ning korduvate õiglase väärtuse määrtamiste puhul, kus kasutatakse olulisi mittejälgitavaid sisendeid, määrtamise mõju kasumile või kahjumile või muule koondkasumile või –kahjumile.

Ettevõtte hinnangul ei mõjuta standard IFRS13 oluliselt ettevõtte finantsaruandeid, kuna juhtkonna arvates on praegu varade õiglase väärtuse määrtamiseks kasutatavad meetodid ja eeldused kooskõlas standardi IFRS 13 nõuetega.

Standard IAS 1 „Finantsaruannete esitamine“ muudatused. Muu koondkasumi objektide esitamine.

Muudatuste kohaselt peab ettevõtte kajastama need koondkasumi või –kahjumi objektid, mida võib tulevikus ümber liigitada kasumiks või kahjumiks, eraldi neist, mida enam kasumiks või kahjumiks ümber liigitada ei saa. Kui muu koondkasumi või –kahjumi objektid kajastatakse enne nendega seotud maksumõjusid, siis tuleb maksu kogusumma jaotada nende objektigruppide vahel. Muutub aruande „Koondkasumiaruanne“ nimetus. Uus nimetus on „Kasumi ja muu koondkasumi aruanne“, kuid lubatud on ka muude nimetuste kasutamine.

Ettevõtte hinnangul ei mõjuta standard IAS 1 ettevõtte finantsaruandeid, kuna ettevõttel ei ole muud koondkasumit või –kahjumit.

Standard IAS 32 „Finantsinstrumendid“ esitamise muudatused Finantsvarade ja finantskohustuste tasaarvestamine. Muudatused ei too endaga kaasa uusi reegleid finantsavarade ja –kohustuste tasaarvestamiseks, pigem täpsustatakse tasaarvestamise kriteeriumeid, et vähendada ebaühtlust kriteeriumide rakendamisel. Muudatused täpsustavad, et ettevõttel on praegu juriidiliselt rakendatav õigus kajastatud summasid tasarvestada, kui see õigus ei sõltu mingist sündmusest tulevikus ja on rakendatav nii tavapärase äritegevuse käigus kui ka juhul, kui ettevõtte kõik tehingu vastaspoolad ei täida oma kohustusi või muutuvad maksejõuetuks või pankrotistuvad.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev... 06.05.2013

Signature/alkiri... ..

KPMG, Tallinn

Ettevõtte hinnangul ei mõjuta standard IAS 32 ettevõtte finantsaruandeid, kuna ettevõtte ei tasaarvesta oma finantsvarasid ja –kohustusi ega ole sõlminud tasaarvelduste raamkokkuleppeid.

Tõlgendus IFRIC 20 "Pajanduskulud pealmaakaevanduse tootmisetapis".

Tõlgenduses sätestatakse nõuded tootmisetapi pajanduskulude kajastamisele ning pajandamisest tuleneva vara algsele ja järgnevale mõõtmisele. Sellisel määral, nagu tootmisetapil pajandamisest saadav kasu realiseeritakse toodetud varuna, kajastatakse pajanduskulud kooskõlas standardiga IAS 2 "Varud". Pajanduskulud, mis parandavad juurdepääsu tulevikus kaevandatavale maagile, kajastatakse põhivarana siis ja ainult siis, kui on täidetud kõik järgnevad kriteeriumid:

pajandamisega seotud tulevane majanduslik kasu kuulub tõenäoliselt ettevõttele;

ettevõtte saab teha kindlaks maagilasundi komponendi, mille juurdepääs on paranenud;

selle komponendiga seostatava pajandamisega seotud kulusid saab usaldusväärselt mõõta.

Pajandamisest tulenev vara kajastatakse algselt soetusmaksumuses, pärast esmast kajastamist aga sarnaselt olemasoleva varaga, mille osa pajandamisest tulenev vara on, kas soetusmaksumuses või ümberhinnatud maksumuses, millest lahutatakse kulum või amortisatsioon ja vara väärtuse langusest tulenevad kahjumid.

Ka nõuab tõlgendus, et kui pajandamisest tuleneva vara maksumust ja toodetud varude maksumust ei saa eraldi kindlaks teha, jaotab ettevõtte tootmisetapi pajanduskulud pajandamisest tuleneva vara ja toodetud varude vahel, kasutades asjakohasel tootmismääral põhinevat jaotamisalust.

Ettevõtte hinnangul ei mõjuta tõlgendus IFRIC 20 ettevõtte finantsaruandeid, kuna ettevõtte ei tegele pajandamisega.

IASB ja IFRIC on avaldanud veel terve rea raamatupidamist käsitlevaid juhendmaterjale, mida kohaldatakse peale 1. jaanuari 2013 alanud aruandeperioodidele. Kuna käesoleva raamatupidamise aastaaruande koostamise ajaks ei ole Euroopa Liit neid juhendmaterjale veel kinnitanud, ei ole neid käesolevas peatükis ka käsitletud.

Finantsvarad

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

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

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

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev... 06.05.2013

Signature/allkiri... 

KPMG, Tallinn

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

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

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

Õiglases väärtuses muutustega läbi kasumi või kahjumi kajastatavad finantsvarad

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

Laenud ja nõuded

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

Nõuded ostjate vastu

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

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

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

Muud nõuded

Muudesse nõuetesse klassifitseeritakse viitlaekumised ja muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenuõuded). Muude nõuete edasisel kajastamisel rakendatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodit, kus peale algsest arvelevõtmist soetusmaksumuses vajadusel toimub korrigeerimine järgmiste summadega:

põhiosa tagasimaksed (näiteks antud laenud);

väärtuse langusest või laekumise tõenäosusest tingitud võimalik allahindlus.

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

Intressitulu laenudest ja lunastustähtajani hoitavatelt investeringutelt kajastatakse koondkasumiaruandes real "Finantstulud".

Müügivalmis finantsvarad

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

Finantsvarade väärtuse langus

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

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

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

Finantsvarade kajastamise lõpetamine

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

Varud

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

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

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

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

Varude hindamisel neto realiseerimismaksumusse kajastatakse allahindlusest tulenevad kulud allahindluse perioodil kasumiaruande kirjel *Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu*.

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

Materiaalne põhivara**ESMANE KAJASTAMINE**

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

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

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

Vara soetusmaksumus koosneb:

a) selle ostuhinnast, mille hulka kuuluvad impordimaksud ja tagastamata maksud, pärast allahindluste ja hinnaalandite mahaarvamist;

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev... 06.05.2013

Signature/allkiri...

KPMG, Tallinn

b) otsestest kulutustest, mis on seotud vara juhtkonna poolt ette nähtud asukoha ja tööseisundisse viimisega, näiteks: töötasud, mis tulenevad otseselt materiaalse põhivara objekti

ehitamisest või omandamisest, varaobjekti projekteerimiskulud, asukoha ettevalmistamise

kulud, transpordikulud seoses vara viimisega tema asukohta, notaritasud, riigilõivud, vara

valmistamisel kasutatud põhivara amortisatsioon, paigaldus- ja monteerimiskulud, vara valmistamisega seoses kasutatud materjalid ja töövahendid;

- vara töökorra testimisega seotud kulud, arvates maha müügist saadud tulu.

c) vara demonteerimise ja teisaldamise ning selle asukoha taastamise kulutuste esialgset hinnangut, milleks ettevõtte on võtnud kohustuse kas objekti omandamisel või ehitamisel.

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

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

Materiaalse põhivara maksumusele ei lisandu haldus- ja muud üldkulud.

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

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

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

KULUMI ARVESTUS

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

Põhivarade amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooni arvestatakse üks kord kuus ja arvelevõtmise kuul arvestatakse amortisatsiooni

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....06.05.2013.....

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

KPMG, Tallinn

arvelevõtmise päevale järgnevast päevast. Amortisatsiooni arvestamine lõpetatakse põhivara väljalangemise kuupäevale järgnevast kuupäevast. Ajutiselt kasutusest eemaldatud vara amortiseerimist ei peatata.

Põhivara kasulik eluiga vaadatakse üle vähemalt kord iga majandusaasta lõpus. Muudatused vormistatakse aktiga. Materiaalse põhivara gruppidele on määratud järgmised kasulikud eluead ja amortisatsiooninormid.

Materiaalse põhivara grupp	Amortisatsiooninorm	Kasulik eluiga
Maa	0 %	Ei amortiseerita
Hooned	3-10 %	10-33 aastat
Rajatised	3-10 %	10-33 aastat
Soojustrassid	3-10 %	10-33 aastat
Masinad ja seadmed	5-50 %	3-14 aastat
Transpordivahendid	3-34 %	5-33 aastat
Muu inventar	10-25 %	4-10 aastat

HILISEMAD KULUTUSED

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

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

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

ÜMBERHINDLUS

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

Meetodit rakendatakse iga materiaalse põhivara liigi suhtes tervikuna.

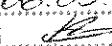
Ümberhindluse meetodit rakendatakse järgmistele põhivaraklassidele:

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

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev... 06.05.2013

Signature/allkiri... 

KPMG, Tallinn

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

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

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

Maa ja hoonete õiglane väärtus määratakse üldjuhul pädevate litsentseeritud hindajate poolt.

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

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

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

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

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

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

VÄÄRTUSE VÄHENEMINE

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

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

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

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev... 06.05.2013

Signature/allkiri...

KPMG, Tallinn

KAJASTAMISE LÕPETAMINE

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

Kahjum põhivara kajastamise lõpetamisel kajastatakse kasumiaruandes muudes ärikuludes.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Edaspidine mõõtmine sõltub sellest, kas tegemist on piiratud elueaga varaga või määramata elueaga varaga. Piiratud elueaga immateriaalne põhivara kajastatakse soetusmaksumuses miinus akumulieeritud amortisatsioon ja võimalikud vara väärtuse langustest tulenevad kahjumid. Selliseid varasid amortiseeritakse lineaarsel meetodil, lähtudes konkreetse vara kasulikust elueast.

- Ostetud litsentsid 20 aastat (võttes arvesse tegelikult kaevandatud põlevkivi mahud).

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

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas on indikatsioone, mis viitavad sellele, et varem kajastatud allahindlus ei ole enam põhjendatud. Juhul, kui selliseid indikatsioone on, siis leitakse vara kaetav väärtus ja vajadusel tühistatakse varem kajastatud allahindlus. Allahindluse tühistamine kajastatakse selle perioodi, mil tühistamine aset leidis, kulu vähendusena.

Määramata kasuliku elueaga immateriaalseid varasid (sh firmaväärtus) ei amortiseerita, kuid nende väärtuse kontrollimiseks tuleb igal bilansipäeval viia läbi väärtuse test. Ettevõttel aruandeperioodil ja võrdlusperioodil määramata kasuliku elueaga immateriaalseid varasid ei eksisteerinud.

Arenguväljaminekud on kulutused, mida tehakse uurimustulemuste rakendamisel uute konkreetsete toodete ja teenuste väljatöötamiseks. Arenguväljaminekud kapitaliseeritakse juhul, kui ettevõtte suudab tõestada et immateriaalse vara kasutus- või müügikõlblikuks saamine on tehniliselt võimalik, Ettevõtte kavatseb immateriaalse vara valmis saada ja seda kasutada või müüa. Ettevõttel on võimalik immateriaalset vara kasutada või müüa, on võimalik hinnata immateriaalsest varast tulevikus tekkivat tulu, Ettevõttel on immateriaalse vara arendamise lõpetamiseks ja kasutamiseks või müümiseks olemas piisavad tehnilised, rahalised ja muud vahendid ning arendusprojektiga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Uue majandusüksuse asutamisega seotud väljaminekuid, uue teadusliku või tehnilise informatsiooni kogumise eesmärgil läbi viidud uuringutega seotud kulutusi ning koolituskulusid ei kapitaliseerita.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....06.05.2013.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Finantskohustused

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

Hüvitised töötajatele

Töötajate lühiajalised hüvitised hõlmavad palka ja sotsiaalmakse, töölepingu ajutise peatumisega seotud hüvitisi s.o. puhkusetasud või muud seesugused tasud eeldusel, et töölepingu ajutine 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 tööd tegi. Kui aruandeperioodi jooksul on töötaja osutanud teenuseid, mille vastutasuks on põhjust eeldada hüvitise maksmist, moodustab ettevõtte prognoositava hüvitise summa ulatuses kohustuse (viitvõla), millest arvatakse maha kõik juba tasutud summad.

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

Eraldised

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

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

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

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

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

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev... 06.05.2013

Signature/allkiri... 

KPMG, Tallinn

Rendiarvestus

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

Ettevõtte kui rentnik

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

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

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Ettevõtte tulu maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtte kasumit, vaid väljamakstavaid dividende. 2012. aastal oli väljamakstud dividendide maksumäär 21/79 ning 2013. a on maksumäär jäänud samaks. Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustus.

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

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

Tulude arvestus

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

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

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

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamine

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

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

Rahavoogude aruanne

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

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

Aruandeperioodi lõpu järgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmneseid bilansi kuupäeva 31. detsember 2012 ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

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

Tingimuslikud kohustused

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

Kohustuslik reservkapital

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

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev... 06.05.2013

Signature/allkiri... ..

KPMG, Tallinn

katta vabast omakapitalist. Samuti võib kohustuslikku reservkapitali kasutada omakapitali suurendamiseks.

Raamatupidamishinnangud ja otsused

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

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

Alljärgnevad hinnangud omavad suurimat mõju käesolevas raamatupidamise aastaaruandes kajastatud finantsinformatsioonile.

Varude väärtuse hindamine

Ettevõttes on läbi viidud varude väärtuse hindamine peenpõlevkivi osas. Hindamisel lähtuti sellest, et varud tuleks hinnata alla nende neto realiseerimisväärtuseni ja peenpõlevkivi peaks aruandeperioodi lõpu seisuga arvel olema selles hinnas, millega sõltumatu osapool on nõus peenpõlevkivi ostma. Juhatus jõudis järeldusele, et peenpõlevkivi pole praegu ega ka pikemas perspektiivis võimalik realiseerida (puudub turg) sellises mahus, siis tuleb peenpõlevkivi hinnata alla hinnani 1 euro tonn. Aruandeperioodil toimus peenpõlevkivi allahindlus summas 6 745 246 eurot.

Materiaalse ja immateriaalse põhivara kasuliku eluea hindamine

Valdkonnad, mis on seotud olulisemate või keerukamate juhtkonnapoolsete otsuste ja hinnangutega ning mis omavad olulist mõju finantsaruannetele, on materiaalse ja immateriaalse põhivara (kaevanduslitsents) eluea hindamine. Juhtkond on hinnanud ehitiste, seadmete, lõpetamata ehituse ning kaevanduslitsentsiga seoses tehtud investeeringute kasulikku eluiga arvestades müügi mahte ja tingimusi, ajaloolisi kogemusi antud valdkonnas ning tulevikuperspektiive.

Senine kogemus on näidanud, et varade tegelik kasutusaeg on mõnikord osutunud mõnevõrra pikemaks kui varade hinnanguline eluiga. Bilansipäeva seisuga oli ettevõttel materiaalsel põhivara jääkmaksumuses 85 456 884 eurot (31.12.2011: 64 764 943 eurot) (lisa 6). Bilansipäeva seisuga oli ettevõttel immateriaalsel põhivara jääkväärtuses 17 470 848 eurot (31.12.2011: 15 752 972 eurot) (lisa 7). Aruandeperioodi tegevusvaldkondade amortisatsioonikulu oli 4 240 372 eurot (2011: 1 311 490 eurot) (lisa 6). Kui amortisatsioonimäärad muutuksid 10% võrra, muutuks aastane amortisatsioonikulu 424 037 euro võrra (2011: 131 149 euro võrra). Aruandeperioodi kaevanduslitsentsi amortisatsioonikulu oli 446 030 eurot.

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev... 06.05.2013

Signature/allkiri...

KPMG, Tallinn

Materiaalse ja immateriaalse põhivara kaetava väärtuse hindamine

Ettevõttes on läbi viidud materiaalse ja immateriaalse põhivara kaetava väärtuse teste. Põhivara kaetava väärtuse testimisel rakendatakse mitmeid juhtkonna hinnanguid varade kasutamisest ning müügist tulenevate ning varade hoolduseks ja remondiks vajalike rahavoogude, inflatsiooni- ja kasvumäärade kohta. Hinnangute andmisel võetakse aluseks prognoosid üldise majanduskeskkonna, elektrienergia tarbimise ja müügihinna kohta. Kui olukord tulevikus muutub, võib see põhjustada täiendavate allahindluste tegemist või varem tehtud allahindluste osalist või täielikku tühistamist. Juhatus hindas aruandeperioodil põhivarade seisuga ja nende väärtust ning kasulikkust eluiga. Hindamise käigus võeti arvesse ettevõtte majandusseisundit, selle prognoosi ning üldist majanduskeskkonna olukorda. Hindamisprotsessi käigus tuldi järeldusele, et põhivarade jääkväärtus on olulises osas võrdväärne õiglase väärtuse ehk jääktaastamismaksumusega. Põhivarade õiglane väärtus seisuga 31.05.2012 võrdub nende raamatupidamisliku jääkväärtusega ja akumuleeritud kulum seisuga 31.05.2012 elimineeritakse ning uueks soetusmaksumuseks arvestatakse olemasolev jääkväärtus seisuga 31.05.2012. Akumuleeritud kulum seisuga 31.05.2012 oli 2 983 359 eurot. Informatsioon aruandeperioodil toimunud ümberhindluse kohta on avalikustatud lisas 6.

Eraldistega seotud hinnangute ebakindlus

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

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

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

Kulutuste kapitaliseerimine lõpetamata ehitustesse

Kulutuste kapitaliseerimine on juhtkonna hinnang. Kulutuste kapitaliseerimise põhivarasse lähtutakse alljärgnevatest põhimõtetest:

- Kapitaliseeritakse kõik lõpetamata ehitusega otseselt seotud kulud (tööliste palgad, laenukasutuse kulutused, ostetud teenused ja kaubad, lõpetamata ehituse valmistamiseks kasutatud põhivarade kulum ning ehitusperioodil tekkinud müügitulu)
- Ei kapitaliseerita üldhalduskulusid, mis on seotud administratiivtöötajate palkadega, muude üld- ja turustuskuludega ning proportsionaalset osa laenukasutuse kulutustest.

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev... 06.05.2013

Signature/allkiri... ..

KPMG, Tallinn

Lisa 2. Raha

(eurodes)	31.12.2012	31.12.2011
Pangakontod	212 838	688 495
Kokku	212 838	688 495

Lisa 3. Nõuded**Lühiajalised nõuded**

(eurodes)	31.12.2012	31.12.2011
Ostjatelt laekumata arved ¹	19 124	124
Nõuded kontserniettevõtetele	13 461 255	1 307 794
Lühiajaline laen ²	89 528	89 528
Muud lühiajalised nõuded ³	14 820	95 076
Kokku	13 584 727	1 492 522

¹Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud lähtudes tõenäoliselt laekuvatest summadest.

²Laen summas 89 528 eurot on eraisiku laenu jääk. Laenu tähtaeg on 31.12.2013 intressimääraga 2%.

Aruandeperioodi lõpu seisuga maksmata jääk moodustas 89 528 eurot ning maksmata intress 12 210 eurot. Seisuga 31.12.2011 maksmata jääk moodustas 89 528 eurot ning maksmata intress 10 390 eurot. (Lisa nr. 22).

³Aruandeperioodi lõpu seisuga kajastuvad muudes lühiajalistes nõuetes summas 12 210 eurot eraisiku laenuintressid ja summas 1 817 eurot ametiauto kasutamise kulud üle kehtestatud limiidi.

Lisa 4. Ettemaksed

(eurodes)	31.12.2012	31.12.2011
Ettemakstud kindlustusmaksed	10 037	1 873
Ettemakstud renditasud	764	764
Ettemakstud perioodika	853	1 089
Maksude ettemaksed	154	0
Kokku	11 808	3 726

Lisa 5. Varud

(eurodes)	31.12.2012	31.12.2011
Kaubad ja materjalid	1 302 017	134 336
Valmistoodang	575 233	0
Ettemaks kaupade ja materjalide eest	43 502	0
Kokku	1 920 752	134 336

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev... 06.05.2013

Signature/allkiri... 

KPMG, Tallinn

Aruandriperioodi jooksul on kuludes kajastatud varude summma 2 544 287 eurot.

Aruandeperioodil toimus valmistoodangu allahindlus summas 6 745 246 eurot seoses sellega, et praegu puudub turg peenpõlevkivi realiseerimiseks. Peenpõlevkivi allhindamisel lähtus juhatus sellest, et varud tuleb hinnata alla nende neto realiseerimisväärtuseni, milleks on 1 euro tonni peenpõlevkivi eest. Ladustatud on aruandeperioodi lõpu seisuga 449 832 tonni peenpõlevkivi bilansilise maksumusega 449 832 eurot. Allahindlus on kajastatud lisas 15 "Müüdud toodete kulud".

Lisa 6. Materiaalne põhivara

(eurodes)	Maa ja ehitised	Masinad ja seadmed	Muu põhivara	Lõpetamata ehitised ja ettemaksed	Kokku
Jääkväärtus 31.12.2010	3 543 489	4 824 725	21 689	22 482 562	30 872 465
Ostud	38 830	1 482 618	180 602	214 235	1 916 285
Kapitaliseeritud kulutused					
ehitusteks	0	0	0	26 313 868	26 313 868
Kapitaliseeritud					
laenukulutused	0	0	0	1 775 198	1 775 198
Kapitaliseeritud					
kulum	0	0	0	1 311 489	1 311 489
Kapitaliseeritud tööjõukulud	0	0	0	4 733 787	4 733 787
Gruppidevaheline					
ümberklassifitseerimine	839 662	1 092 750	0	-1 932 412	0
Ümberklassifitseerimine					
väikevahenditesse	0	-118 911	-76 180	195 091	0
Ümberklassifitseerimine					
immateriaalsesse põhivarasse	-2 793 659	0	0	0	-2 793 659
Kaevanduse sulgemise eraldis	0	0	0	3 200 000	3 200 000
Allahindlus	0	0	0	-1 253 000	-1 253 000
Aruandeperioodi					
kulum	-18 848	-1 288 378	-4 264	0	-1 311 490
Jääkväärtus 31.12.2011	1 609 474	5 992 804	121 847	57 040 818	64 764 943
Ostud	3 360	5 680 268	35 632	0	5 719 260
Kapitaliseeritud kulutused					
ehitusteks	0	0	0	15 771 995	15 771 995
Kapitaliseeritud					
laenukulutused	0	0	0	1 335 593	1 335 593
Kapitaliseeritud					
kulum	0	0	0	978 468	978 468
Kapitaliseeritud tööjõukulud	0	0	0	3 372 580	3 372 580
Gruppidevaheline					
ümberklassifitseerimine	34 701 866	31 328 233	89 736	-66 119 835	0
Ümberklassifitseerimine					
immateriaalsesse põhivarasse	0	0	0	-2 157 315	-2 157 315
Mahakandmine	0	0	0	-88 268	-88 268
Aruandeperioodi					
kulum	-931 075	-3 292 300	-16 997	0	-4 240 372
Jääkväärtus 31.12.2012	35 383 625	39 709 005	230 218	10 134 036	85 456 884

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev... 06.05.2013

Signature/allkiri...

KPMG, Tallinn

Soetusmaksumus 31.12.2010	3 543 489	5 728 714	24 293	22 482 562	31 779 058
Soetused ja parendused	38 830	1 482 618	180 602	37 548 577	39 250 627
Gruppidevaheline					
ümberklassifitseerimine	-1 953 997	973 839	-76 180	-1 737 321	-2 793 659
Allahindlus	0	0	0	-1 253 000	-1 253 000
Soetusmaksumus 31.12.2011	1 628 322	8 185 171	128 715	57 040 818	66 983 026
Soetused ja parendused	3 360	5 680 268	35 632	21 370 368	27 089 628
Gruppidevaheline					
ümberklassifitseerimine	34 701 866	31 328 233	89 736	-66 119 835	0
Ümberklassifitseerimine					
immateriaalsesse põhivarasse	0	0	0	-2 157 315	-2 157 315
Ümberhindlus	-96 896	-2 886 463			-2 983 359
Soetusmaksumus 31.12.2012	36 236 652	42 307 209	254 083	10 134 036	88 931 980
Akumuleeritud					
kulum 31.12.2010	0	-903 989	-2 604	0	-906 593
Aruandeperioodi kulum	-18 848	-1 288 378	-4 264	0	-1 311 490
Akumuleeritud					
kulum 31.12.2011	-18 848	-2 192 367	-6 868	0	-2 218 083
Aruandeperioodi kulum	-931 075	-3 292 300	-16 997	0	-4 240 372
Ümberhindlus	96 896	2 886 463	0	0	2 983 359
Akumuleeritud					
kulum 31.12.2012	-853 027	-2 598 204	-23 865	0	-3 475 096

2013.aastal planeeritakse investeerimisväljaminekuid summas 9 098 174 eurot.

Informatsioon renditavate põhivarade jääkväärtuste kohta on avalikustatud lisas 8. Juhatus hindas aruandeperioodil põhivarade seisu ja nende väärtust ning kasulikku eluiga. Hindamise käigus võeti arvesse ettevõtte majandusseisundit, selle prognoosi ning üldist majanduskeskkonna olukorda. Juhtkonna hinnangul ei olnud põhivarade õiglane väärtus 31.05.2012 seisuga oluliselt erinev põhivara jääkmaksumusest, mistõttu ümberhindamise tulemusena põhivarade raamatupidamislik väärtus ei muutunud. Vastavalt ettevõtte arvestuspõhimõtetele elimineeriti ümberhindluse käigus akumuleeritud kulum soetusmaksumuse vastu summas 2 983 359 eurot.

Aruandeperioodi lõpu seisuga sellist põhivara, mille jääkväärtus oleks 0 eurot ei olnud.

Kui ettevõtte kasutaks põhivara kajastamisel soetusmaksumuse meetodit, siis oleks põhivara jääkmaksumus 88 440 243 eurot.

Lõpetamata ehitus

Aruandeaasta lõpuks lõpetamata ehituse maksumuseks on 10 134 036 eurot (31.12.2011 – 57 040 818 eurot). Lõpetamata ehitiste kehtivate lepingute alusel järgmise aruandeperioodi väljaminekud moodustavad 1 786 669 eurot.

Laenukasutuse kulutuste kapitaliseerimismäär oli 2012. aastal – 4,5% (2011.aastal – 4,9%)

Aruandeperioodil kanti lõpetamata ehitusest maha seoses rikastusvabriku tulekahjuga 2011.a. detsembris kahjustatud Haver-Niagara sõelur summas 88 268 eurot, mis on kajastatud lisas 18 "Muud ärikulud".

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev... 06.05.2013

Signature/allkiri...

KPMG, Tallinn

Lisa 7. Immateriaalne põhivara

(eurodes)	Litsentsid	Kokku
Jääkväärtus 31.12.2010	13 324 313	13 324 313
Ümberklassifitseerimine materiaalsest põhivarast	2 793 659	2 793 659
Kaevanduslitsentsi allahindlus	-365 000	-365 000
Jääkväärtus 31.12.2011	15 752 972	15 752 972
Ostud	6 591	6 591
Ümberklassifitseerimine materiaalsest põhivarast	2 157 315	2 157 315
Aruandeperioodi kulum	-446 030	-446 030
Jääkväärtus 31.12.2012	17 470 848	17 470 848
Seisuga 31.12.2010		
Soetusmaksumus	13 324 313	13 324 313
Akumuleeritud kulum	0	0
Seisuga 31.12.2011		
Soetusmaksumus	15 752 972	15 752 972
Akumuleeritud kulum	0	0
Seisuga 31.12.2012		
Soetusmaksumus	17 916 878	17 916 878
Akumuleeritud kulum	-446 030	-446 030

2007. a soetati põlevkivi kaevandamise litsents Narva Põlevkivikarjääris põlevkivi kaevandamiseks (luba reg.nr.KMIN-046, kehtiv kuni 15.08.2028). Seoses kaavelubade vahetuslepinguga 155-10 08.10.2010 Eesti Energia Kaevandused AS (KMIN-066) ja VKG Kaevandused OÜ (KMIN-046) vahel kohustus VKG Kaevandused OÜ võõrandama kinnistu soetusmaksumusega 2 793 659 eurot. Kaavelubade üleandmine toimus Üleandmise-vastuvõtmise akti 14.02.2011 alusel. VKG Kaevandused OÜ omandas kaavelubade vahetuslepinguga Sompka kaevanduses põlevkivi kaevandamise litsentsi soetusmaksumusega 16 117 972 eurot(luba reg.nr.KMIN-066, kehtiv kuni 31.12.2024). Kaevandamislitsents lubab selle kehtivuse ajal teatud koguse põlevkivi välja kaevata. Litsentsi amortiseerimist alustati 2012.aasta juulist ja aruandeperioodi amortisatsioon on 446 030 eurot. Igale aastal hakkab juhtkond amortisatsioonimäära üle vaatama ning juhul, kui põlevkivi kaevandamine toimub oodatust kiiremini, siis suurendatakse amortisatsioonimäära vastavalt tegelikult väljakaevandatud mahtudele. 2011. aastal hinnati lõpetamata ehituse ja kaevanduslitsentsi varade väärtust ning koostati raha genereeriva üksuse kaetava väärtuse test, mille tulemusel hinnati alla Sompka kaevanduslitsentsi summas 365 000 eurot, mis on kajastatud lisas 18 "Muud ärikulud"

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev...06.05.2013

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Lisa 8. Võlakohustused**31.12.2012**

(eurodes)	Lühiajaline osa	Pikaajaline osa	Kohustus kokku
Kapitalirendi kohustused	385 311	472 913	858 224
Laenukohustus emaettevõttele	9 959 767	82 334 674	92 294 441
Kokku	10 345 078	82 807 587	93 152 665

31.12.2011

(eurodes)	Lühiajaline osa	Pikaajaline osa	Kohustus kokku
Kapitalirendi kohustused	411 539	858 576	1 270 115
Laenukohustus emaettevõttele	5 603 285	64 862 939	70 466 224
Kokku	6 014 824	65 721 515	71 736 339

Sh maksetähtajaga:	31.12.2012	31.12.2011
alla 1 aasta	10 345 078	6 014 824
1-5 aastat	33 386 617	35 103 475
üle 5 aasta	49 420 970	30 618 040

Täiendav informatsioon emaettevõttelt saadud laenu kohta on avalikustatud lisas 22.

VKG Kaevandused AS on finantseeritud peamiselt emaettevõtte Viru Keemia Grupp AS-i laenudega. Viru Keemia Grupp on sõlminud pankadega sündikaatlaenulepingu. Antud sündikaatlaenulepinguga võetud võlakohustuste tagamiseks on seatud ühishüpoteek SEB Pank AS kasuks ja Ühishüpoteek Nordea Bank Finland Plc kasuks. Nende laenude tagatiseks panditud VKG Kaevandused AS-ile kuuluvateks varadeks on kinnistud bilansilise jääkväärtusega 758 901 eurot.

Kapitalirent

Ettevõtte on kapitalirendi tingimustel soetanud masinaid ja seadmeid. Lepingute valuuta on EUR. 2012. aastal makstud intressisumma on 41 335 eurot (2011. aastal – 63 477 eurot). 2012. aastal moodustasid põhiosamaksed 411 890 eurot (2011. aastal – 404 637 eurot). Kapitalirendi põhiosamaksed ja intressid on kajastatud rahavoogude aruandes ja lisas 19 „Finantstulud ja –kulud“.

Kohustuste muutused olid alljärgnevad:

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev... 06.05.2013

Signature/allkiri... 

KPMG, Tallinn

Kapitalirendi kohustuse miinimum-maksed masinad ja seadmed	Miinimum-maksete kohustus seisuga 31.12.2012	Miinimum-maksete kohustus seisuga 31.12.2011	Miinimum-maksete nüüdisväärtus seisuga 31.12.2012	Miinimum-maksete nüüdisväärtus seisuga 31.12.2011
Masinad ja seadmed	908 528	1 373 454	858 224	1 270 115
sh kohustus alla 1 aasta	418 962	464 580	385 311	411 539
sh kohustus 1 kuni 5 aastat	489 566	908 874	472 913	858 576
Tuleviku intressikulu	-50 304	-103 339	0	0
Miinimum-summa nüüdisväärtus	858 224	1 270 115	858 224	1 270 115

Renditava vara soetusmaksumus aruandeperioodi lõpu seisuga on 2 434 709 eurot (31.12.2011 – 2 434 709 eurot), akumulieeritud kulum 1 132 857 eurot (31.12.2011 – 263 559 eurot). Jääkmaksumus aruandeperioodi lõpu seisuga on 1 301 852 eurot (31.12.2011 – 2 171 150 eurot).

Lisa 9. Võlad tarnijatele

(eurodes)	31.12.2012	31.12.2011
Võlad tarnijatele	2 439 233	4 574 903
sh. kohustus ema- ja kontserniettevõtetele	572 910	973 162
Kokku	2 439 233	4 574 903

Võlad tarnijatele põhivara eest aruandeperioodi lõpu seisuga on 915 127 eurot. (31.12.2011 – 4 382 793 eurot)

Lisa 10. Maksuvõlad

(eurodes)	31.12.2012	31.12.2011
Kaevandamisõiguse maks	721 328	228 228
Sotsiaalmaks ¹	479 743	255 149
Üksikisiku tulumaks ¹	271 867	143 585
Saastetasud	119 847	53 331
Töötuskindlustusmaks ¹	51 146	31 380
Kogumispensionimaks ¹	20 115	8 583
Kokku	1 664 046	720 256

¹Summad sisaldavad ka makse arvestatud aga väljamaksmata töötasudelt (2012. a. 822 871 eurot ja 2011. a. 218 733 eurot).
Informatsioon ettemakstud maksude kohta avalikustatud lisas 4.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev... 06.05.2013

Signature/allkiri...

KPMG, Tallinn

Lisa 11. Viitvõlad

(eurodes)	31.12.2012	31.12.2011
Võlad töötajatele ¹	975 906	531 375
sh puhkusetasude reserv	369 306	232 156
Muud viitvõlad	141 834	1 803
Kokku	1 117 740	533 178

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

Lisa 12. Eraldised

(eurodes)	Kaevanduse sulgemise eraldis ¹	Keskkonna- kaitseline eraldis ²	Kokku
Lühiajalised eraldised			
Moodustamine	0	250 000	250 000
Seisuga 31.12.2011	0	250 000	250 000
Eraldise kasutamine	0	-68 020	-68 020
Seisuga 31.12.2012	0	181 980	181 980
Pikaajalised eraldised			
Moodustamine	3 200 000	0	3 200 000
Seisuga 31.12.2011	3 200 000	0	3 200 000
Diskonteerimine	163 718	0	163 718
Seisuga 31.12.2012	3 363 718	0	3 363 718

¹Kaevanduse sulgemise eraldis on moodustatud Ojamaa Kaevanduse sulgemiseks aastal 2038. Eraldise diskontomääraks on 5% aastas. Aruandeperioodil moodustab diskonteerimine 163 718 eurot.

² Moodustati 2011.aastal Maidla valla Rääsa küla joogiveega varustamiseks vastavalt heade kavatsuste protokollile Ojamaa Kaevanduse mõjupiirkonda jäävate külade veevarustussüsteemi väljaarendamiseks. 2012. aasta septembris toimus Rääsa ja Ojamaa külade koosolek, kus otsustati veetrasside rajamine asendada Rääsa-Ojamaa tee parendamisega. VKG Kaevandused OÜ on koostanud teehoiutööde kirjeldused ning sõlminud tööde teostamiseks kokkuleppe töövõtjaga. Tööde teostamise lõpptähtaeg on 01.07.2013. Aruandeperioodil on eraldist kasutatud 68 020 eurot.

Lisa 13. Osakapital

(eurodes)	31.12.2012	31.12.2011
Osakapital nimiväärtuses (1 osa)	1 000 000	160 000

Aruandeaastal suurenes osakapital rahalise sissemaksega 840 000 eurot ja ülekursr rahalise sissemaksega 14 160 000 eurot. Osakapitali suurenemine on Äriregistris registreeritud 06.12.2012.

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

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev... 06.05.2013

Signature/allkiri... 

KPMG, Tallinn

VKG Kaevandused OÜ osanikud seisuga 31.12.2012:

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

Lisa 14. Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes

(eurodes)	2012	2011
Tegevusala		
Teenused	21 637	0
sh muud teenused	21 637	0
Toodangu ja materjalide müük	23 188 842	0
sh põlevkivi	23 157 001	0
sh muu toodang (aheraine)	22 464	0
sh muud materjalid	9 377	0
Kokku	23 210 479	0

(eurodes)	2012	2011
Piirkond		
Eesti	23 209 553	0
Läti	926	0
Kokku	23 210 479	0

Lisa 15. Müüdud toodangu kulu

(eurodes)	2012	2011
Tooraine, materjal, kaubad	-5 094 545	0
Ostetud teenused	-3 902 655	0
sh transporditeenused	-2 083 173	0
sh haldusteenused	-276 792	0
sh valvekulud	-4 859	0
sh arengukulud ¹	-5 355	0
sh sidekulud	-1 885	0
sh muud teenused	-1 530 591	0
Tööjõukulud (lisa 20)	-5 433 235	0
Aruandeperioodi kulum (lisa 6, 7)	-4 683 507	0
Kapitaliseeritud kulum põhivarade soetuseks (lisa 6)	978 468	
Valmistoodangu allahindlus	-6 745 246	0
Valmistoodangu jääkide muutus	5 621 799	0
Müüdud teenuste kulud	-24 481	0
Muud kulud	-132 260	0
Kokku	-19 415 662	0

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev... 06.05.2013

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Lisa 16. Üldhalduskulud

(eurodes)	2012	2011
Tooraine, materjal, kaubad	-24 193	0
Ostetud teenused	-458 472	-452 916
sh transporditeenused	-133 086	-92 448
sh haldusteenused	-106 426	-89 484
sh valvekulud	-44 470	-46 026
sh arengukulud ¹	-26 484	-42 588
sh sidekulud	-4 570	-4 742
sh muud teenused	-143 436	-177 628
Tööjõukulud (lisa 20)	-293 374	-271 055
Kulum (lisa 6, 7)	-2 895	-475
Kokku	-778 934	-724 446

¹Arengukuludes on kajastatud konsultatsiooniteenused summas 25 680 eurot (2011. a. 42 268 eurot).

Lisa 17. Muud äritulud

(eurodes)	2012	2011
Muud äritulud ¹	31 384	2 813
Kasum valuutakursi muutusest	14	0
Kokku	31 398	2 813

¹2012.a. kinnistute rent 905 eurot (2011.a. 905 eurot) ning leppetrahvid tööde mittetähtaegselt teostamise eest 30 467 eurot (2011.a. 1 908 eurot).

Lisa 18. Muud ärikulud

(eurodes)	2012	2011
Põhivara mahakandmine (lisa 6)	-88 268	0
Maksud, viivised	-12 097	-12 090
Kahjum valuutakursi muutusest	-74	0
Liikmemaksud liitudesse	0	-1 900
Muud ärikulud ¹	-4	-1 868 000
Kokku	-100 443	-1 881 990

¹Eraldiste moodustamine summas 250 000 eurot avalikustatud lisa 12, lõpetamata ehituse allahindlus summas 1 253 000 eurot avalikustatud lisa 6 ja Sompka kaevanduslitsentsi allahindlus summas 365 000 eurot avalikustatud lisa 7.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev... 06.05.2013

Signature/allkiri... 

KPMG, Tallinn

Lisa 19. Finantstulud ja -kulud

(eurodes)	2012	2011
Finantskulud		
Intressikulud	-2 949 453	-614 751
sh laenuintress ¹	-2 908 118	-551 274
sh kapitalirendi intress	-41 335	-63 477
Kahjum valuutakursist	-6	0
Muud finantskulud	-83 090	-41 112
Finantskulud kokku	-3 032 549	-655 863
Finantstulud		
Intressitulud	1 820	2 471
sh laenuintress	1 820	2 471
Kasum valuutakursist	48	0
Finantstulud kokku	1 868	2 471

¹Informatsioon kapitaliseeritud intresside kohta on avalikustatud lisas 6.

Lisa 20. Tööjõukulud

(eurodes)	2012	2011
Töötajate palgad	-6 662 682	-3 657 903
sh juhatuse liikmed	-106 956	- 112 237
Sotsiaalmaksukulud	-2 195 021	-1 203 359
Töötuskindlustusmaksed	-88 924	-49 860
Haigustoetus	-15 412	54
Puhkusereserv	-137 150	-93 775
Kokku	-9 099 189	-5 004 843
sh kapitaliseeritud tööjõukulud (lisa 6)	-3 372 580	-4 733 787

VKG Kaevandused OÜ keskmine töötajate arv 2012.a. oli 321 inimest (2011. a: 189 inimest). Informatsioon kapitaliseeritud palgakuludest on avalikustatud lisas 6. Aruandeperioodi jooksul nõukogu liikmetele väljamakseid ei ole tehtud.

Lisa 21. Kasutusrent

Ettevõtte rendib kasutusrendi tingimustel transpordivahendeid. Rendimaksede suurus on määratud lepingutes. Aruandeaastal kajastati kasumiaruande kuludes kasutusrendimakseid summas 15 933 eurot (2011.a: 15 772 eurot). Tulevastel perioodidel tasumisele kuuluvad rendimaksed mittekatkevatest kasutusrendilepingutest jagunevad järgmiselt:

(eurodes)	31.12.2012	31.12.2011
Maksetähtajaga kuni 1 aasta	10 956	12 574
Maksetähtajaga 1-5 aastat	54 115	26 060
Kokku	65 071	38 634

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev... 06.05.2013

Signature/allkiri... 

KPMG, Tallinn

Lisa 22. Tehingud seotud osapooltega

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

- emaettevõtte (ning emettevõtte omanikud)
- tütar- ja sidusettevõtted ja teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted
- aktiaseltsi juhatus ja nõukogu ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte ärioludele otsustele.

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

(eurodes)

Osapoolte kirjeldus	2012 müük		2012 ost			2012 saadud		2012 antud	
	toodang materjal	teenused	toodang materjal	teenused	rent	põhiosa laenud	intressid	põhiosa laenud	intressid
Emaettevõtte	8 652	3 258	34 650	349 898	2 187	43 434 519	4 099 993	0	0
Kontserni ettevõtted	29 870 809	0	1 601 998	5 230 635	18 508	0	0	0	0
Emaettevõtte omanikega seotud ettevõtte	0	0	0	33 587	0	0	0	0	0
Emaettevõtte omanikega seotud isik	0	0	0	0	0	0	0	0	1 820
Ettevõtte juhatus	0	0	0	106 956	0	0	0	0	0
Kokku	29 879 461	3 258	1 636 648	5 721 076	20 695	43 434 519	4 099 993	0	1 820

Initialed for identification purposes only

Allkirjastanud identifitseerimiseks

Date/kirjapäev... 06.05.2013

Signature/allkiri... KPMG

KPMG, Tallinn

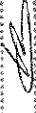
(eurodes)

Osapoolte kirjeldus	2011 müük		2011 ost			2011 saadud laenud		2011 antud laenud	
	toodang materjal	teenused	toodang materjal	teenused	rent	põhiosa	intressid	põhiosa	intressid
Emaettevõtte	0	976	12 038	416 047	0	37 732 600	2 326 472	0	0
Kontserniettevõtted	5 241 083	900	663 784	3 649 465	18 757	0	0	0	0
Emaettevõtte omanikega seotud ettevõtte	0	0	0	45 731	0	0	0	0	0
Emaettevõtte omanikega seotud isik	0	0	0	0	0	0	0	0	2 468
Ettevõtte juhatus	0	0	0	112 237	0	0	0	0	0
Kokku	5 241 083	1 876	675 822	4 223 480	18 757	37 732 600	2 326 472	0	2 468

Initialled for identification purposes only

Alkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev... 26.05.2013

Signature/alkiri... 

KPMG, Tallinn

Saldod seotud osapooltega
 (eurodes)

Osapoolte kirjeldus	31.12.2012		31.12.2011	
	nõuded	lühiajalised kohustused	nõuded	pikaajalised kohustused
Emaettevõtte	263	9 982 410	0	5 605 297
Kontserniettevõtte	13 460 992	550 267	1 307 794	65 866 551
Emaettevõtte omanikega seotud ettevõtte	0	0	0	0
Emaettevõtte omanikega seotud isik	101 738	0	99 918	0
Ettevõtte juhatus	0	5 320	0	10 005
	13 562 993	10 537 997	1 407 712	65 866 551

Kohustustes kontserniettevõttele kajastub saadud pikaajaline laen emaettevõtelt summas 83 205 942 eurot, saadud lühiajaline laen summas 9 959 767 eurot ja 572 910 eurot jooksvad arved.
 Emaettevõtelt saadud laenu intress: 2012. a. oli 4,5% (2011.a. 4,5%).

Initialed for identification purposes only
 Allkirjastatud identifitseerimiseks
 Date/kunpäev... 06.05.2013
 Signature/allkirj...
 KPMG, Tallinn

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

Finantsinstrumentide klass	Finantsinstrumentide kategooria	31.12.2012	31.12.2011
Raha ja pangakontod	Laenud ja nõuded	212 838	688 495
Nõuded ostjate vastu	Laenud ja nõuded	13 480 379	1 307 918
Muud nõuded	Laenud ja nõuded	104 348	184 604
Võlakohustused	Finantskohustused korrigeeritud soetusmaksumuses	93 152 665	71 736 339
Võlad tarnijatele	Finantskohustused korrigeeritud soetusmaksumuses	2 439 233	4 574 903
Muud kohustused	Finantskohustused korrigeeritud soetusmaksumuses	748 434	301 022

Krediidirisk

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

Maksimaalne krediidirisk, mis tuleneb tagatiseta nõuetest on bilansipäeva seisuga 13 797 565 eurot (2011.a. 2 181 017 eurot). Bilansipäeva seisuga oli maksetähtaja ületanud nõudeid summas 26 047 eurot (2011.a. 426 888 eurot) Aruande koostamise kuupäevaks on laekunud 13 837 eurot maksetähtaja ületanud nõuetest (2011.a. 416 498 eurot).

Intressirisk

Aruandeperioodi lõpu seisuga oli ettevõttes intressikandvaid kohustusi 93 152 665 eurot, mis moodustab 79% ettevõtte bilansimahust. Seisuga 31.12.2011 oli ettevõttes intressikandvaid kohustusi 71 736 339 eurot, mis moodustas 87% ettevõtte bilansimahust. Intressid on fikseeritud intressimääraga. Tulenevalt intressikandvate kohustuste kõrgeast osakaalust ettevõttes hindab juhtkond rahaturu intresside tõusust tulenevat otsest riski ettevõtte tegevusele oluliseks. Laenukohustuste juures eksisteerib ettevõtte rahavoo risk ning antud laenu osas õiglase väärtuse muutuse risk intressi osas.

Teostatud analüüs eesmärgiga hinnata genereeritavate rahavoogude tundlikkust intressimäärade kasvule ja ettevõtte tulumaksueelsele kasumile, näitas, et 1%-line intressimäärade suurenemine mõjutaks ettevõtte poolt 2012. aastal genereeritud rahavooge ja avaldaks mõju tulumaksueelsele kasumile ning omakapitalile summas 918 811 eurot. Samas ettevõtte rakendab IAS 23, mille järgi laenukulutused kapitaliseeritakse, seega juhtkonna hinnangul intressi muutus avaldab ettevõtte kasumile väikest mõju. Mõju rahavoole võib seejuures olla erinev.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev... 06.05.2013

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Valuutarisk

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

Aruandeperioodi lõpu seisuga ettevõttel ei ole finantsvarasid välisvaluutades.

Aruandeperioodi lõpu seisuga ettevõttel ei olnud finantskohustusi välisvaluutades.

Õiglane väärtus

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

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

Likviidsusrisk

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

VKG Kaevandused OÜ käibekapital oli aruandeperioodi lõpu seisuga negatiivne –17 952 eurot ning seisuga 31.12.2011 –9 774 082 eurot.

Kohustuste jaotus maksetähtaegade järgi seisuga 31.12.2012

(eurodes)	kuni 6 kuud	6 kuud kuni 1 aasta	1 kuni 5 aastat	üle 5 aasta	Diskonteerimata maksed kokku
Võlakohustused (lisa 8)	7 552 869	7 671 896	52 885 918	67 437 134	135 547 817
Võlad tarnijatele (lisa 9)	2 439 233	0	0	0	2 439 233
Maksuvõlad (lisa 10)	1 664 046	0	0	0	1 664 046
Viitvõlad (lisa 11)	1 117 740	0	0	0	1 117 740
Eraldis (lisa 12)	0	181 980	0	3 363 718	3 545 698
Kokku	12 773 888	7 853 876	52 885 918	70 800 852	144 314 534

Kohustuste jaotus maksetähtaegade järgi seisuga 31.12.2011

(eurodes)	kuni 6 kuud	6 kuud kuni 1 aasta	1 kuni 5 aastat	üle 5 aasta	Diskonteerimata maksed kokku
Võlakohustused (lisa 8)	707 429	5 612 583	36 694 794	31 995 852	75 010 658
Võlad tarnijatele (lisa 9)	4 574 903	0	0	0	4 574 903
Maksuvõlad (lisa 10)	720 256	0	0	0	720 256

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev... 06.05.2013

Signature/allkiri... 

KPMG, Tallinn

Viitvõlad (lisa 11)	533 178	0	0	0	533 178
Eraldis (lisa 12)	0	250 000	0	3 200 000	3 450 000
Kokku	6 535 766	5 862 583	36 694 794	35 195 852	84 288 995

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

Kuna ettevõtte on praegu arengufaasis, sõltub jätkusuutlikkus võimalusest olemasolevaid laene pikendada või refinantseerida ning olulises osas emaaetevõtte finantseeringutest. Lühiajalisi kohustusi tasub ettevõtte kasutades täiendavat finantseerimist emaaetevõttelt, seega juhtkonna hinnangul ei ole VKG Kaevandused OÜ-l sisulist likviidsusrisi. Ettevõtte eesmärgiks on tulevikus likviidsusrisi juhtimisel ettevõtte rahavoo juhtimine ja käibevahendite hankimine.

Omakapitaliriski juhtimine

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

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

Ettevõtte jälgib omakapitali struktuuri kasutades netovõla suhet kogukapitali. Aruandeperioodi lõpu seisuga oli ettevõtte netovõla suhe kogukapitali 86% ning 31.12.2011 seisuga 98%. Ettevõtte on praegu arengufaasis, kuid edaspidi püüab ettevõtte aasta-aastalt vähendada netovõla suhet kogukapitali.

Tururiski juhtimine

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

Lisa 24. Aruandeperioodi lõpu järgsed sündmused

Peale aruandeperioodi lõppu kuni majandusaasta aruande kinnitamise kuupäevani ei ole olulisi sündmusi, mis võiksid mõjutada 2012. a. finantstulemust. 31.01.2013 avati VKG Kaevandused OÜ Ojamaa kaevandus.

Lisa 25. Tingimuslikud kohustused

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

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev... 06.05.2013

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

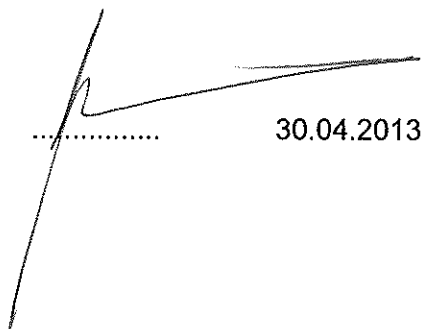
Juhatuses allkirjad 2012. aasta majandusaasta aruandele

VKG Kaevandused OÜ on koostanud 2012. aasta tegevusaruande ja raamatupidamise aastaaruande.

Juhatus:

Margus Kottise

juhatuse liige



..... 30.04.2013.a.



KPMG Baltics OÜ
Narva mnt 5
Tallinn 10117
Estonia

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

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

VKG Kaevandused OÜ osanikule

Oleme auditeerinud VKG Kaevandused OÜ raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab finantsseisundi aruannet seisuga 31. detsember 2012, koondkasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud lehekülgedel 6 kuni 40.

Juhtkonna kohustus raamatupidamise aastaaruande osas

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

Vandeaudiitori kohustus

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

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

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

Arvamus

Meie arvates kajastab kaasatud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt VKG Kaevandused OÜ finantsseisundit seisuga 31. detsember 2012 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Tallinn, 6. mai 2013

Eero Kaup
Vandeaudiitori number 459

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

Kahjumi katmise ettepanek

Eelmiste perioodide kahjum
2012. aasta kahjum

- 5 056 358
- 83 843

Kokku kahjum seisuga 31.12.2012:

-5 140 201

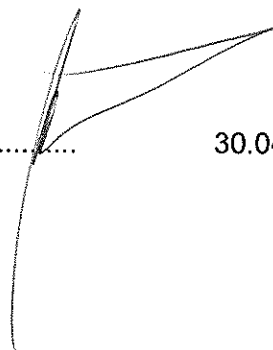
Juhtkond teeb üldkoosolekule ettepaneku katta kahjum järgnevate perioodide kasumist.

Margus Kottise

juhatuse liige

.....

30.04.2013.a.



Müügitulu jaotus vastavalt EMTAK klassifikaatorile

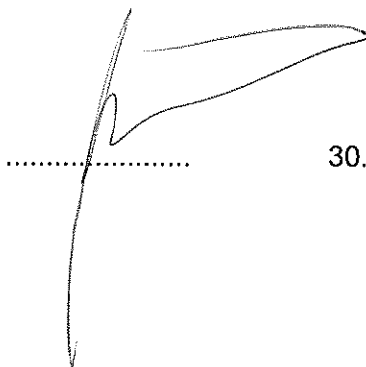
Ettevõtte müügitulu jagunes aruandeaastal vastavalt EMTAK klassifikaatorile alljärgnevalt:

(eurodes)

Tegevusala	EMTAK	2012
Põlevkivi kaevandamine ja toornafta tootmine	06101	23 188 842
Muu teenindus	960966	21 637
Kokku		23 210 479

Margus Kottise

juhatuse liige



30.04.2013.a.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Põlevkivi kaevandamine ja toornafta tootmine	06101	23188842	99.91%	Jah
Muud kaevandamist abistavad tegevusalad	09901	21637	0.09%	Ei

Sidevahendid

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