

OÜ VKG Energia

Majandusaasta aruanne 2013

Majandusaasta aruanne

Majandusaasta algus	1. jaanuar 2013
Majandusaasta lõpp	31. detsember 2013
Äriühingu nimi	OÜ VKG Energia
Äriregistri number	10516395
Aadress	Järveküla tee 14, 30328 Kohtla-Järve, Eesti Vabariik
Telefon	+ 372 33 42 852
Faks	+ 372 33 27 620
E-mail	vkgenergia@vkg.ee
Audiitor	KPMG Baltics OÜ
Lisatud dokumendid	Vandeaudiitori aruanne Kasumi jaotamise ettepanek Müügitulu jaotus vastavalt EMTAK klassifikaatorile

SISUKORD

Tegevusaruanne	4
Raamatupidamise aastaaruanne	8
Finantsseisundi aruanne	8
Koondkasumiaruanne	9
Rahavoogude aruanne	10
Omakapitali muutuste aruanne	11
Raamatupidamise aastaaruande lisad	12
Lisa 1. Arvestuspõhimõtted	12
Lisa 2. Raha ja pangakontod	25
Lisa 3. Nõuded ostjate vastu	25
Lisa 4. Muud nõuded ja ettemaksed	25
Lisa 5. Varud	25
Lisa 6. Materiaalne põhivara	26
Lisa 7. Immateriaalne põhivara	29
Lisa 8. Võlakohustused	30
Lisa 9. Maksuvõlad	31
Lisa 10. Viitvõlad	31
Lisa 11. Sihtfinantseerimine	31
Lisa 12. Eraldised	32
Lisa 13. Ettemakstud tulud	32
Lisa 14. Osakapital	33
Lisa 15. Reservid	33
Lisa 16. Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes	33
Lisa 17. Müüdnud toodangu kulud	34
Lisa 19. Muud äritulud	35
Lisa 20. Muud ärikulud	35
Lisa 22. Tööjõukulud	36
Lisa 23. Finantsriskide juhtimine	36
Lisa 24. Kasutusrent	39
Lisa 25. Tehingud seotud osapooltega	39
Lisa 26. Tingimuslikud kohustused	40
Lisa 27. Bilansipäevajärgsed sündmused	40
Lisa 28. OÜ VKG Energia 2013. a. finantsseisundi- ja kasumiaruanne tegevusalade lõikes	40
Juhatuse allkirjad 2013. aasta majandusaasta aruandele	44
Vandeauditori aruanne	45
Kasumi jaotamise ettepanek	46
Müügitulu jaotus vastavalt Eesti majanduse tegevusalade klassifikaatorile (EMTAK)	47

Tegevusaruanne

OÜ VKG Energia on VKG Oil AS tütarettevõtte, mis asutati 6. juulil 2004. aastal AS-lt Kohtla-Järve Soojus ostetud Kohtla-Järve Soojuselektrijaama baasil. 2005. aastal ostis OÜ VKG Energia Kohtla-Järvel asuvad Fortum Termest AS-le kuulunud varad.

Viru Keemia Grupp AS tütarettevõtte Viru Vesi AS jagunemisel 2010. aastal lisandus ettevõttele varasid 2,4 miljoni euro eest.

OÜ VKG Energia koosseisu kuulub kaks koostootmisjaama (Põhja jaam ehk endine Kohtla-Järve SEJ ja Lõuna jaam ehk endine Fortum Termest AS-i Kohtla-Järve jaam), elektrivõrgud, auruvõrgud ning põhja- ja järveveevõrgud.

OÜ-le VKG Energia kuulus 2006. aastast 40,2% AS-i Kohtla-Järve Soojus aktsiatest, mis 2011. a. juunis müüdi VKG AS-le.

31.12.2011. a. toimus kaugküttevõrkude müük VKG Soojus AS-le ning alates 2012. aastast tegeleb Kohtla-Järve linna Järve linnaosa klientide soojusega varustamisega VKG Soojus AS. Seoses sellega ei ole ka alates 2012. aastast OÜ VKG Energia koosseisus soojusvõrkude eksploatatsiooni- ja müügi osakonda. OÜ-le VKG Energia jäi soojusenergia tootmise funktsioon.

2012. a. lõpus valmis uus soojustrass Jõhvi-Ahtme suunal ja OÜ VKG Energia väljastas 2013. a. AS-le VKG Soojus kaugkütet ka nimetatud piirkonna tarbijate varustamiseks.

OÜ VKG Energia suuremate klientide hulka kuuluvad VKG Soojus AS, Eastman Specialties AS, VKG Oil AS ja Eesti Energia AS.

Konkurentsiamet kooskõlastas OÜ-le VKG Energia 13.12.2012 otsusega nr. 7.1-3/12-149 soojuse tootmispiirhinna 23,55 EUR/MWh.

Äritegevus

VKG Energia käsutuses olevate elektrijaamade ning kogu taristu töökindlus on VKG kontserni jaoks kriitilise tähtsusega. Kontserni õlitootmine, ümbritsevad keemiaettevõtted ning kaugküttevõrgud vajavad katkematut energiavarustust. Ajalooliselt on ettevõtte kasutuses olevates elektrijaamades küll suur sooja- ja elektritootmise võimsus, kuid tuleb arvestada, et see tootmisvõimsus on kohati ligi 60 aastat vana. Peamiselt seetõttu on OÜ-s VKG Energia viimasel viiel aastal (ja ka järgmistel aastatel) käimas massiivne arenduse ja investeringute faas, et amortiseerunud jaamad renoveerida. Kogu tekkiv rahavoog ning lisaks pankade laenuraha tuleb suunata tootmisvahendite väljavahetamisele ning lisamisse, et jaamade ning kogu taristu töökindlust olulisel määral tõsta. Lisaks seavad kehtivad keskkonna normatiivid ja vastuvõetud tööstusheitmete direktiiv ettevõttele kohustuse investeerida märkimisväärsed summad (kokku kuni 50 miljonit eurot) keskkonnakaitseks. Investeeringud puhastusseadmetesse tõstavad järsult ettevõtte tootmiskulusid ning vähendavad olulisel määral tulevaste aastate kasumlikkust.

Ettevõtte 2013. aasta müügitulu oli 41 164 tuh. eurot ning kasum 8 104 tuh. eurot. Võrreldes 2012. aastaga kasvas müügitulu 6 975 tuh. euro võrra ja kasum suurenes 1 093 tuh. euro võrra.

2013. a. tulud kasvasid võrreldes 2012. aastaga 20% võrra, seda peamiselt kaugkütte müügi suurenemise arvelt (+5 523 tuh. EUR, +209%).

Auru müügitulu kasvas eelneva aastaga võrreldes 38% võrra peamiselt Nitrofert AS-i arvelt, kes taaskäivitas oma tootmise 2012. a. sügisel ja töötas kuni augustini 2013.a.

Toodangu ja teenuste osakaal kogu müügitulust on toodud järgmises tabelis (%):

	2013	2012
Kaugküte ja kuum vesi	20	8
Aur	27	24
Elektrienergia	31	48
Ballast CO ₂	0	3
Kompensatsioon elektri tootmise eest kondensatsioonirežiimis	9	0
Põhja-, järve- ja keemiliselt töödeldud vesi	5	4
Suruõhk	1	1
Muud teenused	1	1
Muu käive	6	11

Lõppenud majandusaastal kasvasid kulud kõige enam toorainele (+2 952 tuh. eurot), töötasudele koos maksetega (+334 tuh. eurot) ning remondi- ja hooldusteenustele (602 tuh. eurot).

Kulud elektrile vähenesid 3 016 tuh. eurot kuna alates juulist 2013 muutus elektrienergia ostumüügitoodika. Uue meetodika põhiselt müüb OÜ VKG Energia oma hallatava elektriportfelli tarbimismahust ülejääva elektrienergia määratud tarnetena igapäevaselt VKG Elektrivõrgud OÜ-le. Kogu VKG Energia hallatava elektriportfelli tarbeks puudujääv elektrienergia ostetakse igapäevaselt Elspot päev-ette turult läbi NPS elektribörsi. Eelnevalt müüdi kogu toodetud elekter ja osteti tagasi tarbijate varustamiseks ning omatarbeks vajalik kogus.

Sihtfinantseerimist veebruarist kuni detsembrini ei toimunud kuna 2013. aastaks tasuta eraldatud CO₂ kvoote ei olnud aasta lõpu seisuga käitistele kantud. Jaanuaris toimus sihtfinantseerimine tasuta saadud CO₂ kvootide jäägi osas (27 tuh. tonni).

Tulud ja kulud aastatel 2012-2013 on toodud järgmises tabelis (tuh. eurot):

	2013	2012
Müügitulu	41 164	34 189
Kulud	-34 666	-35 545
Muud äritulud, -kulud	1 772	8 876
Finantstulud, -kulud	-166	-509
Kasum/ kahjum	8 104	7 011

Olulisemad finantsseisundit iseloomustavad suhtarvud:

	2013	2012
Võlakordaja (kohustused/koguvara)	0,16	0,20
Maksevõime tase (käibevarad/lühiajalised kohustused)	1,29	1,01

Ettevõtte kavandatud käive 2014. aastal on 40 493 tuh. eurot ja prognoositav kasum 4 954 tuh. eurot.

Ettevõtte finantsseisundi aruandes oli 2013. majandusaasta lõpuks kajastatud nõudeid kontserniväliste ostjate vastu 1 399 tuh. euro ulatuses, millest enamuse laekumistähtaeg ei olnud aruandeperioodi lõpu päevaks veel saabunud. Võrreldes seisuga 31.12.2012. a. vähenesid nõuded 1 032 tuh. euro võrra. Kontserni ettevõtete laekumata arvete summa 2013. a. lõpu seisuga oli 2 385 tuh. eurot (2012. a. lõpul 1 644 tuh. eurot).

Ettevõtte varade maht seisuga 31.12.2013. a. oli 76 651 tuh. eurot, aastaga kasvasid varad 5 612 tuh. euro võrra.

Ettevõtte kohustused vähenesid 2013. a. võrreldes 2012. a. 2 491 tuh. euro võrra ja moodustasid majandusaasta lõpuks 11 920 tuh. eurot. Lühiajalised kohustused kasvasid 197 tuh. euro võrra ja pikaajalised kohustused vähenesid 2 688 tuh. euro võrra.

Seisuga 31.12.2013. a. oli ettevõtte omakapital positiivne summas 64 730 tuh. eurot ning vastavuses Eesti Äriseadustiku nõuetega. Ettevõtte juhtkond on koostanud käesoleva aruande tegevuse jätkuvuse printsiibist lähtuvalt.

Investeeringud

2013. a. investeeringute summa koos ettemaksetega põhivara eest oli 9 894 tuh. eurot, millest põhivara renoveerimis- ja rekonstrueerimistööde maksumus oli 9 157 tuh. eurot (sh. materiaalne põhivara 9 135 tuh. eurot ja immateriaalne põhivara 22 tuh. eurot) ja põhivarade soetamise maksumus oli 188 tuh. eurot. Ettemaksed põhivara eest kasvasid aasta jooksul 549 tuh. euro võrra.

Lõpetamata ehituselt kanti kulusse eelmiste perioodide investeeringud summas 65 tuh. eurot (varud põhivara valmistamiseks ja seadmete kodeerimissüsteem).

Investeeringute jaotus valdkondade lõikes oli järgmine (tuh. eurodes):

Investeeringu liik	Maksumus
Töökindlus	1 893
Arendus	6 243
Keskkonnakaitse	1 267
Üldehitus	491
Kokku	9 894

Olulisemad 2013. a. investeerimisobjektid olid:

• lubjatehase ehitamine	3 555 tuh. eurot
• teise väävlitustamisseadme projekteerimine ja ehitamine	1 267 tuh. eurot
• jaotusalajaama C1 ehitamine	1 212 tuh. eurot
• katla nr.8 rekonstrueerimine ja renoveerimine	1 059 tuh. eurot

Investeeringud 2014

2014. a. planeeritud investeeringute maht on 42 278 tuh. eurot, mis jaguneb järgmiselt:

Investeeringu liik	Maksumus tuh. eurot
Töökindlus	2 066
Arendus	27 825
Keskkonnakaitse	11 920
Üldehitus	467
Kokku	42 278

Olulisemad 2014. a. investeerimisobjektid on:

• uue turbiini projekteerimine ja soetamine Põhja jaamas	8 750 tuh. eurot
• uue gaaskütusel aurukatla ehitamine	5 000 tuh. eurot
• katla nr. 9 rekonstrueerimine ja renoveerimine	4 000 tuh. eurot
• teise väävlitustamisseadme ehitamine	4 610 tuh. eurot
• uute väävlitustamisseadmete projekteerimine ja ehitamine	5 000 tuh. eurot
• uue 110/6 kV alajaama projekteerimine, liitumise tasumine ja ehitamine	4 862 tuh. eurot
• uus vee töötlemise tehnoloogia	3 260 tuh. eurot

Keskkonnakaitse

OÜ VKG Energia pöörab keskkonnakaitsele erilist tähelepanu. Keskkonnavalase tegevuse eesmärgiks on tagada kõigi kehtivate keskkonnalubadega sätestatud keskkonnanõuete täpne täitmine, ettevõtte keskkonnamõju pidev vähendamine ning ettevõtte tegevusest tulenevate keskkonnariskide minimeerimine.

2013. aasta peamiseks keskkonnakaitseks suundadeks olid õhuheite piiramine, joogivee kvaliteedi parandamine ja veetorustiku vahetamine.

Veevarustus ja vee kvaliteet

2013. aastal paigaldati Nitrofert AS territooriumil asuvasse joogivee pumplasse filtrid, et parendada joogivee kvaliteeti ning saada veelgi paremad analüüside tulemused. Maist kuni augustini toimus veetorustiku vahetus. Veetorustik vahetati joogivee pumplast (Nitroferdi territooriumil) kuni VKG-ni, joogivee pumpas VKG territooriumil ning administratiivhoone sööklas.

Välisõhu kaitse

Väevliärastusseadmes seoti 2013. aastal katelde suitsugaasides sisalduvat väeveldioksiidi ligikaudu ~2 300 tonni. Sidumissorbendina kasutab ettevõtte kustutamata lupja ja tahkete kütuste põletamisel tekkinud põlevkivituhka (sidumisprotsessi antakse põlevkivituha-lubja segu). Sidumisprotsessis tekkinud lõpp-produkt ladustatakse VKG Oil AS-i euronõuetele vastavasse prügilasse vastavalt 12.09.12 saadud VKG Oil AS-i ohtlike jäätmete käitluslitsentsi tingimustele ja selle alusel muudetud KKL-i nõuetele (vastav muutmine toimus 12.11.12). Aruandeaastal ladustatud põlevkivi tuha kogus 29 325 tonni.

Lisaks juba töötavale NID-1 seadmele, alustati 2013. aastal OÜ-s VKG Energia väevliärastusseadme NID-2 ehitamist. 2014. aasta novembrikuus hakatakse prognoosi kohaselt NID-2 seadet käivitama. Samuti alustati 2013. aastal hankedokumentide ettevalmistamist uuele väevliärastuse seadmele suitsugaasidest, et täita alates 01.01.2016 kehtima hakkavaid normatiive ja saavutada efektiivsem väevliärastuse tase suitsugaasides.

Suitsugaasides sisalduvate saasteainete heitkoguste seiret tehakse järjepidevalt vastavalt kehtestatud seiregraafikule. Lisaks sellele teostatakse ka käitise sisest omaseiret vastavalt vajadusele eesmärgiga tõhustada keskkonnaseiret ja viia sisse parandusi tehnoloogaprotsessidesse. 2013. aasta vesinikkloriidi, raskmetallide, tolmu ja LOÜ-de koguste suurenemine on seotud põlevkivi ja peendisperse tuharikka kütuse kasutusele võtmisega suuremas mahus võrreldes 2012. aastaga.

Personal

Aruandeperioodil oli ettevõtte keskmiseks töötajate arvaks koos juhatuse liikmetega 155 inimest (võrreldes 2012. a. +3 inimest). Ettevõtte töötajate 2013. a. brutotöötasu oli 1 955 tuh. eurot (2012. a. 1 633 tuh. eurot).

2013. a. oli OÜ VKG Energia nõukogu koosseis 3- liikmeline, kellele tasusid ei makstud. Alates 07.01.2014 on nõukogu koosseis 4- liikmeline. Juhatuse liikmetele maksti 2013. a. brutotöötasu summas 79 tuh. eurot (2012 – 73 tuh. eurot).

Tarmo Tiits juhatuses liige

Sergei Kulikov juhatuses liige

.....05.05.2014
.....05.05.2014

Raamatupidamise aastaaruanne

Finantsseisundi aruanne

VARAD

(eurodes)	Lisa	31.12.2013	31.12.2012
Käibevara			
Raha ja pangakontod	2	3 684 528	3 065 695
Nõuded ostjate vastu	3	3 784 590	4 074 762
Muud nõuded ja ettemaksed	4	14 367	2 493
Varud	5	241 697	153 298
Käibevara kokku		7 725 182	7 296 248
Põhivara			
Materiaalne põhivara	6	66 983 624	63 569 944
Immateriaalne põhivara	7	1 941 783	172 183
Põhivara kokku		68 925 407	63 742 127
VARAD KOKKU		76 650 589	71 038 375

KOHUSTUSED

Lühiajalised kohustused			
Võlakohustused	8	2 609 214	3 865 708
Võlad tarnijatele		1 983 311	2 358 847
Muud lühiajalised kohustused		50 000	35 085
Maksuvõlad	9	588 228	510 584
Viitvõlad	10	317 744	281 397
Sihtfinantseerimine	11	107 102	172 183
Eraldised	12	1 767 667	2 725
Lühiajalised kohustused kokku		7 423 266	7 226 529
Pikaajalised kohustused			
Pikaajalised võlakohustused	8	120 843	4 780 860
Ettemakstud tulud	13	4 375 985	2 404 129
Pikaajalised kohustused kokku		4 496 828	7 184 989
KOHUSTUSED KOKKU		11 920 094	14 411 518

OMAKAPITAL

Osakapital	14	3 195 582	3 195 582
Ülekurs		8 947 631	8 947 631
Ümberhindluse reserv	15	24 184 483	27 409 443
Kohustuslik reservkapital	15	319 559	220 074
Jaotamata kasum		28 083 240	16 854 127
OMAKAPITAL KOKKU		64 730 495	56 626 857
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		76 650 589	71 038 375

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....05.05.2014

Signature/allkiri.....K. Kõus

KPMG, Tallinn

Koondkasumiaruane

(eurodes)	Lisa	2013	2012
Müügitulu	16	41 163 784	34 188 557
Müüdnud toodete kulu	17	-34 034 987	-34 900 985
Brutokasum/kahjum		7 128 797	-712 428
Üldhalduskulud	18	-630 803	-644 154
Muud äritulud	19	2 732 318	11 433 502
Muud ärikulud	20	-960 452	-2 556 750
Ärikasum/kahjum		8 269 860	7 520 170
Finantstulud	21	6	9
Finantskulud	21	-166 228	-508 829
Aruandeaasta puhaskasum		8 103 638	7 011 350
Muu koondkasum			
<i>Muu koondkasumi objektid, mida ei saa klassifitseerida kasumiaruandesse tulevikus</i>			
Põhivara ümberhindlus	6	0	7 414 723
Muu koondkasum kokku		0	7 414 723
ARUANDEAASTA KOONDKASUM		8 103 638	14 426 073

Initialled for identification purposes only

Allkiriastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev... 05.05.2014

Signature/alkiri..... *Kent*

KPMG, LLP

Rahavoogude aruanne

(eurodes)	Lisa	2013	2012
Rahavood äritegevusest			
Puhaskasum/kahjum		8 103 638	7 011 350
<i>Korrigeerimised</i>			
Põhivara kulum	6	6 018 698	5 177 160
Põhivara allahindlus		0	372 920
Immateriaalse vara allahindlus		17 007	0
Kahjum põhivara likvideerimisest	20	363 743	0
Kasum(-)/kahjum(+) põhivara müügist	19	0	-2 785 879
Tekkepõhine finantstulu, -kulu	21	166 222	508 820
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	3, 4	278 298	3 421 438
Varude muutus	5	-88 399	-28 473
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		876 876	1 065 873
Kokku rahavood äritegevusest		15 736 083	14 743 209
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse põhivara ost	6	-8 586 223	-4 817 295
Materiaalse põhivara müük	6	0	250
Immateriaalse vara ost	7	-492 291	-392 916
Immateriaalse vara müük	7	2 269	2 950 865
Saadud intressid	21	6	9
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-9 076 239	-2 259 337
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksed		-5 910 622	-9 759 214
Makstud intressid		-130 389	-327 184
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		-6 041 011	-10 086 398
RAHAVOOD KOKKU		618 833	2 397 474
Raha perioodi alguses	2	3 065 695	668 221
Raha muutus		618 833	2 397 474
Raha perioodi lõpus	2	3 684 528	3 065 695

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....05.05.2014

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)	Lisa	Osakapital	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Ümberhindluse reserv	Jaotamata kasum	Kokku
Saldo 31.12.2011		3 195 582	8 947 631	1 824	22 398 136	7 657 611	42 200 784
Kanne kohustuslikku reservi		0	0	218 250	0	-218 250	0
Aruandeperioodi kasum		0	0	0	0	7 011 350	7 011 350
Muu koondkasum kokku	6,15	0	0	0	7 414 723	0	7 414 723
Kanne ümberhindluse reservist	15	0	0	0	-2 403 416	2 403 416	0
Saldo seisuga 31.12.2012		3 195 582	8 947 631	220 074	27 409 443	16 854 127	56 626 857
Kanne kohustuslikku reservi	15	0	0	99 485	0	-99 485	0
Aruandeperioodi kasum		0	0	0	0	8 103 638	8 103 638
Muu koondkasum kokku		0	0	0	0	0	0
Kanne ümberhindluse reservist	15	0	0	0	-3 224 960	3 224 960	0
Saldo seisuga 31.12.2013		3 195 582	8 947 631	319 559	24 184 483	28 083 240	64 730 495

Osakapitalist ja reservidest on detailsemalt kirjutatud lisades 14 ja 15.

Initialled for identification purposes only
 Allkirjastatud identifitseerimiseks
 Date/kuupäev.....05.05.2014
 Signature/allkiri.....*K. Kõrre*
 KPMG, Tallinn

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Üldinformatsioon

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud VKG Energia OÜ kohta. VKG Energia OÜ on Viru Keemia Grupp AS kontserni kuuluv ettevõte, mis tegeleb soojus- ja elektrienergia tootmisega. VKG Energia OÜ ainuosanikuks on kontserni ettevõtte VKG Oil AS. Kontserni emaettevõtteks on Viru Keemia Grupp AS.

2013. aastal töötas ettevõttes keskmiselt 155 töötajat, 2012. aastal 151.

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

Lisa 1. Arvestuspõhimõtted

Koostamise alused

VKG Energia OÜ raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes Rahvusvahelistest Finantsaruandluse standarditest (International Financial Reporting Standards), nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt (edaspidi IFRS EL).

VKG Energia OÜ raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kasutades soetusmaksumuse meetodit, välja arvatud juhtudel, kui arvestuspõhimõtetes alljärgnevalt on kirjeldatud teisiti.

Eesti Vabariigi äriseadustiku nõuete kohaselt kinnitatakse juhatuse poolt 30. aprillil 2014.a. koostatud ja nõukogu poolt heaks kiidetud majandusaasta aruanne osanike üldkoosolekul.

Käesolev raamatupidamise aastaaruanne on osanike poolt kinnitatava majandusaasta aruande osaks ning kasumi jaotamise või kahjumi katmise otsustamise üheks aluseks. Osanikel on õigus juhatuse poolt koostatud ja nõukogu poolt heaks kiidetud majandusaasta aruannet mitte kinnitada ning nõuda uue aruande koostamist.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes, kui ei ole teisiti märgitud.

Muudatused raamatupidamispõhimõtetes

Finantsaruanne 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 kohaselt või kui uus raamatupidamispoliitika ja/või esitusviis annab objektiivsema ülevaate ettevõtte finantsseisust, finantstulemustest ja rahavoogudest.

Uued standardid ja tõlgendused

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

Õiglase väärtuse mõõtmine

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

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

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 05.05.2014.....

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

KPMG, Tallinn

Muu koondkasumi või -kahjumi summade esitus

Tulenevalt standardi IAS 1 muudatustest on ettevõtte muutnud summade esitust koondkasumiaruandes, et esitada üks aruanne, kus muu koondkasumi või -kahjumi summad, mida liigitatakse ümber kasumisse või kahjumisse, on kajastatud eraldi summadest, mida hiljem kasumisse või kahjumisse ümber ei liigitata. Võrdlusandmed on vastavalt taasesitatud.

Muud standardite muudatused

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

Standardite IFRS 7 ja IAS 32 muudatused – „Finantsvarade ja finantskohustuste tasaarvestamine“

Standardi IAS 19 (2011) muudatused – „Hüvitised töötajatele“

Standardi IAS 12 muudatused – „Edasilükkunud tulumaks: alusvara katmine“

Uute ja muudetud, kuid jõustumata IFRS standardite ja tõlgenduste rakendamine

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

Standardi IAS 32 muudatused „Finantsvarade ja finantskohustuste tasaarvestamine“

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

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

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

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

Standardi IAS 36 muudatused „Mittefinantsvara kaetava väärtuse avalikustamine“

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

Muudatused selgitavad, et kaetav väärtus tuleb avalikustada vaid üksiku vara (sealhulgas firmaväärtuse) või raha teeniva üksuse kohta, mille puhul on perioodi vältel kajastatud või tühistatud väärtuse langusest tulenev kahjum.

Samuti nõuavad parandused, et kui üksiku vara (sealhulgas firmaväärtuse) või raha teeniva üksuse puhul on perioodi vältel kajastatud või tühistatud väärtuse langusest tulenev kahjum ja kaetav väärtus tugineb vara õiglasel väärtusel, millest on maha arvatud võõrandamiskulud, tuleb avalikustada järgmine lisateave:

- õiglase väärtuse hierarhia tase (standard IFRS 13 kohaselt), kuhu vara või raha teeniva üksuse õiglase väärtuse mõõtmine liigitatakse;

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....05.05.2014.....

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

KPMG, Tallinn

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

Ettevõtte hinnangul ei mõjuta uus standard oluliselt ettevõtte finantsaruandeid.

Standardi IAS 39 muudatused „Tuletisinstrumentide uuendamine ja riskimaandamisarvestuse jätkamine“

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2014 või hiljem. Rakendatakse tagasiulatuvalt. Muudatuste kohaselt võib riskimaandamisarvestust jätkata olukorras, kus riskimaandamisinstrumentina määratletud tuletisinstrument uuendatakse selleks, et õigusnormide tulemusena viia ellu kliirimine keskse vastaspoolega, kui täidetud on järgmised kriteeriumid:

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

Ettevõtte hinnangul ei mõjuta uus standard ettevõtte finantsaruandeid, kuna ettevõtte ei rakenda riskimaandamisarvestust. Ülejäänud uutel või muudetud standarditel või tõlgendustel, mis veel ei kehti, ei ole eeldatavasti olulist mõju ettevõttele.

Arvestus- ja esitusvaluuta

Aruanne on koostatud eurodes, kui ei ole eraldi viidatud mõnele muule mõõtühikule.

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 õiglases väärtuses muutustega läbi kasumi või kahjumi kajastatavad finantsvarad) kajastatakse algselt tehingupäeval ehk päeval, mil ettevõtte sõlmis instrumenti käsitleva lepingu.

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

Finantsvarad ja –kohustused tasaarvestatakse ja saadud netosumma kajastatakse finantsseisundi aruandes ainult siis, kui ettevõttel on tasaarvestuseks seaduslik õigus ning ta

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 05.05.2014

Signature/allkiri..... KPMG

KPMG, Tallinn

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 investeeringuid ning teeb nende õiglasele väärtusele tuginedes ostu- ja müügiotsuseid vastavalt ettevõtte dokumenteeritud riskide haldamise või investeerimise strateegiale. Algsel kajastamisel investeeringule omistatavad tehingukulud kajastatakse koondkasumiaruandes kuluna. Õiglases väärtuses muutustega läbi kasumi või kahjumi kajastatavaid finantsvarasid mõõdetakse õiglases väärtuses ning selle muutused kajastatakse kasumi või kahjumina.

Laenud ja nõuded

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

Nõuded ostjate vastu

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

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 05. 05. 2014

Signature/allkiri..... KPMG

KPMG, Tallinn

Äritegevusega seotud laenude ja nõuete allahindlus kajastatakse koondkasumiaruandes ärikuluna (real "üldhalduskulud") ning investeerimistegevusega seotud laenude ja nõuete allahindlus kajastatakse koondkasumiaruandes finantskuluna. Intressitulu laenudelt ja lunastustähtjani hoitavatelt investeringutelt kajastatakse koondkasumiaruandes real "Finantstulud".

Müügivalmis finantsvarad

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

Finantsvarade väärtuse langus

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

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

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

Varud

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

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

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

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

Varude hindamisel neto realiseerimismaksumusse kajastatakse allahindlusest tulenevad kulud allahindluse perioodil kasumiaruande kirjel „müüdud toodete kulu“.

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

Seotud osapooled

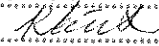
Aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikku (emaettevõtja ning emaettevõtjat kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid (sh. emaettevõtja teised tütarettevõtjad);
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;

initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....05.05.2014.....

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

KPMG, Tallinn

- d) eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Materiaalne põhivara

Esmane kajastamine

Materiaalseks põhivaraks loetakse materiaalsed objektid ja 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) Ostuhinnast, mille hulka kuuluvad impordimaksud ja mittetagastatavad maksud, pärast allahindluste ja hinnaalandite mahaarvamist;

- b) Otsestest kulutustest, mis on seotud vara juhtkonna poolt ette nähtud asukoha ja tööseisundisse viimisega, näiteks, töötasud, mis tulenevad otseselt materiaalse põhivara objekti ehitamisest või omandamisest, varaobjekti projekteerimiskulud, asukoha ettevalmistamise kulud, transpordikulud seoses vara viimisega tema asukohta, notaritasud, riigilõivud, vara valmistamisel kasutatud põhivara amortisatsioon, paigaldus- ja monteerimiskulud, vara valmistamisega seoses kasutatud materjalid ja töövahendid, vara töökorra testimisega seotud kulud, arvates maha müügist saadud tulu;

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

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 arvutatud 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 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 piiramatu 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.

initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....05.05.2014.....

Signature/initials: K. K. K.

KPMG, Tallinn

Kui täielikult amortiseerunud vara on kasutuses, hoitakse seda null-jääkväärtuses finantsseisundi aruandes kuni vara eemaldatakse kasutusest.

Põhivarade amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooni arvestatakse üks kord kuus ja arvelevõtmise kuul arvestatakse amortisatsiooni arvelevõtmise päevale järgnevalt päevast. Amortisatsiooni arvestamine lõpetatakse põhivara väljalangemise kuupäevale järgnevalt 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	7-34%	3-14 aastat
Sõidukid	3-20 %	5-33 aastat
Muu inventar	10-25 %	4-10 aastat

Hilisemad kulutused

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

Mõne materiaalse põhivara objekti osasid tuleb korrapäraste ajavahemike järjel 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 finantsseisundi aruandes lõpetatakse vastavalt kajastamise lõpetamise sätetega.

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

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 meetodil kajastatavad põhivara klassid on:

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

Ümberhindlusi tehakse piisava regulaarsusega, et põhivara bilansiline maksumus ei erineks oluliselt väärtusest, mis saadakse, kui selle määramiseks 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.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....05.05.2014.....

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

KPMG, Tallinn

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.

Ettevõtte juhatus hindas majandusaasta lõpu seisuga materiaalse põhivara õiglast väärtust ja jõudis järeldusele, et ümberhindluse meetodil kajastatavate põhivarade raamatupidamisväärtus ei erine oluliselt nende õiglasest väärtusest, mistõttu ettevõttes täiendavat ümberhindlust ei ole vaja läbi viia.

Juhtkond on seisukohal, et ettevõtte materiaalne põhivara on olulises osas seisuga 31.12.2013 õiglasest väärtuses.

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 eksperti hinnanguid.

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

Kajastamise lõpetamine

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

Kahjum põhivara kajastamise lõpetamisel kajastatakse kasumiaruandes muudes ärikuludes.

Immateriaalne põhivara

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

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

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

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

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

Piiratud kasutuseaga immateriaalne vara hinnatakse alla tema kaetavale väärtusele (kõrgemale kahest – kas õiglane väärtus miinus müügikulutused või kasutusväärtus), kui see on madalam

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 05.05.2014

Signature/allkiri.....

KPMG Tallinn

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 alla bilansilist jääkväärtust. Allahindlus kajastatakse perioodi kuluna kasumiaruandes real „Muud ärikulud”.

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

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

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

Arendusväljaminekud on kulutused, mida tehakse uurimistulemuste rakendamisel uute konkreetse toodete ja teenuste väljatöötamiseks. Arenguväljaminekud kapitaliseeritakse juhul, kui ettevõtte suudab tõendada, et immateriaalse vara kasutus- või müügiõiglikuks saamine on tehniliselt võimalik; ettevõtte kavatseb immateriaalse vara valmis saada ja seda kasutada või müüa; ettevõtte on võimalik immateriaalset vara kasutada või müüa ning on võimalik hinnata immateriaalsest varast tulevikus tekkivat tulu; ettevõtte on immateriaalse vara arendamise lõpetamiseks ja kasutamiseks või müümiseks olemas piisavad tehnilised, rahalised ja muud vahendid; 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.

CO₂ heitkoguste kvoodid

2013. aastal algas kolmas CO₂ heitkoguste kauplemisperiood, mis kestab aastani 2020.

Muudatuste ja uuenduste aluseks on Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiiv 2009/29/EÜ, millega muudeti direktiivi 2003/87/EÜ, et täiustada ja laiendada ühenduse kasvuhuonegaaside saastekvootidega kauplemise süsteemi. Direktiivi 2003/87/EÜ artikkel 10a (sooja- ja tööstusettevõtted) alusel eraldatud Eesti lõplik tasuta lubatud heitkoguse ühikute kogus käitiste lõikes aastateks 2013- 2020 on kättesaadav interneti lingilt

http://www.envir.ee/orb.aw/class=file/action=preview/id=1204524/NIMsList%2BEE_l6plik_avalik.pdf

Objektiivsema ülevaate saamiseks riiklikult eraldatud CO₂ heitkoguste kvootide mõjust ettevõtte majandustulemustele on eraldatud CO₂ heitkoguste kvote käsitletud mitterahalise sihtfinantseerimise korras saadud immateriaalse varana soetusmaksumuse meetodil.

- CO₂ heitkoguste kvootide arvestus toimub alates 2010. aastast brutomeetodi alusel järgmiselt:
 - Sihtfinantseerimise teel saadud tasuta CO₂ heitkoguste kvoodid võetakse finantsseisundi aruandes eraldamise hetke turuhinnas immateriaalse varana arvele ning samas summas kajastatakse finantsseisundi aruandes kohustusena tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest.
 - Vara amortiseeritakse müüdü toodangu kuludesse ja sihtfinantseerimise kohustus muudesse ärituludesse vastavalt CO₂ heitkoguste kvootide kasutamisele.
 - CO₂ heitkoguste kvootide ületamise korral kajastatakse finantsseisundi aruandes täiendavate CO₂ heitkoguste kvootide soetamise kohustus bilansikuupäeval kehtinud turuhinna alusel, antud kohustus kajastatakse eraldisena.
 - CO₂ heitkoguste kvootide müügi puhul kajastatakse tulu tehingu müügihinnas kasumiaruande real „Muud äritulud”.
 - CO₂ heitkoguste kvootide ostu puhul suurendatakse immateriaalset vara, kasutuselevõtu korral amortiseeritakse kulusse ning vähendatakse CO₂ heitkoguste kvootide soetamise eraldist.
 - Juhul kui esineb viiteid vara väärtuse langusele, testitakse CO₂ heitkoguste kvootide kaetavat väärtust.
 - CO₂ heitkoguste kvootide allahindamisel korrigeeritakse seotud sihtfinantseerimise kohustust.
2013. aastal välisõhku emiteeritud CO₂ heitkogused ületasid eraldatud tasuta CO₂ heitkoguste kvote ning puuduvad CO₂ heitkoguste kvoodid osteti turult.

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....05.05.2014.....

Signature/allkiri.....R. KPMG.....

KPMG, Tallinn

Äriühendused ja firmaväärtus

Äriühenduste kajastamisel kasutatakse üldjuhul ostumeetodit.

Firmaväärtus leitakse uue majandusüksuse omandamisel ostuhinna ja ostetud netovara õiglase väärtuse vahena. Ettevõtte netovara omandamisel tekkinud positiivne firmaväärtus kajastatakse immateriaalse varana. Firmaväärtuse hindamiseks viiakse igal bilansipäeval läbi väärtuse test ja vajadusel hinnatakse firmaväärtus alla kaetava väärtuseni juhul, kui see on väiksem bilansilisest jääkmaksumusest. Firmaväärtuse allahindlust ei tühistata.

Juhul, kui tekib negatiivne firmaväärtus, siis hindab ettevõtte juhtkond veelkord omandatud netovarade õiglaseid väärtusi ning kui endiselt tekib negatiivne firmaväärtus, kajastatakse see koheselt kogu summas kasumiaruandes tuluna real „Muud äritulud“.

Finantskohustused

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

Eraldised

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.

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

Rendiarvestus

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

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

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirendi alusel renditud vara kajastatakse algselt finantsseisundi aruandes vara ja kohustusena madalamana kas renditud vara õiglases 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 rendiperioodidele nii, et intressimäär oleks igal osaperioodil kogu rendiperioodi jooksul kohustuse jääkväärtuse suhtes sama.

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Tulude arvestus

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtuses. Kui tasumine toimub tavapäraselt pikema perioodi jooksul, võetakse saadaolev tasu arvele selle nüüdisväärtuses. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta. Tulu teenuste müügist (sh. ehitusteenused) kajastatakse teenuse osutamisel. Intressitulu kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast. Dividenditulu kajastatakse vastava nõudeõiguse tekkimisel.

Ettevõtte tulu maksustamine

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

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.

Finantsseisundi aruandes ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud lisas 24.

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 Eesti Panga valuutakursiga. Finantsseisundi aruandes 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 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).

Sihtfinantseerimine

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

Vara sihtfinantseerimisel võetakse toetusega soetatud vara finantsseisundi aruandes arvele tema soetusmaksumuses sarnaselt muule materiaalsele põhivarale. Vara soetamiseks toetusena saadud summa kajastatakse finantsseisundi aruandes kohustusena, mis kajastatakse tuludes soetatud vara kasuliku eluea jooksul.

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

Rahavoogude aruanne

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

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....05.05.2014.....

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

KPMG. Tallinn

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

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

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva 31. detsember 2013. a. 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 lisades.

Kohustuslik reservkapital

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

Võrdlusandmed

Arvestuspõhimõtete muutmisel esitatakse võrreldava perioodi andmed ümberarvutatuna nii nagu oleks arvestuspõhimõtte kogu aeg kehtinud: arvestuspõhimõtete vahetusel võetakse arvesse IFRS EL standardites kehtestatud üleminekutingimusi.

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

Raamatupidamishinnangud ja otsused

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.

Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete hindamine

Ettevõttes hinnatakse iga konkreetse kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat infot kliendi maksevõime kohta. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgnikule väljakuulutatud pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtajast mittekinnipidamine (makse hilinemine üle 90 päeva). Aruandeperioodil laekunud, eelnevalt kuludesse kantud nõuded on kajastatud ebatõenäoliste nõuete summa korrigeerimisena ja kulu vähendusena aruandeperioodi kasumiaruandes.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....05.05.2014.....

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

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 ning liitumisega seoses tehtud investeeringute kasulikkude eluiga arvestades müügi mahte ja tingimusi, ajaloolisi kogemusi antud valdkonnas ning tulevikuperspektiive.

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 testid viiakse läbi siis, kui esineb varade väärtuse languse märke.

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

Elektri- ja soojusenergia müügi ja jaotusteenuse osutamiseks kasutatava põhivara kaetavat väärtust mõjutab Konkurentsiamet, kes määrab nendelt varadelt teenitava tulu põhjendatud tootluse määra. Kui elektrienergia müügi ning jaotus teenuse osutamisega seotud tulud, kulud ja investeeringud jäävad ettenähtud piiridesse, tagab müügist saadav tulu nende varade põhjendatud tootlikkuse.

Materiaalse põhivara ümberhindluse meetodi rakendamine

Ümberhindluse meetodi kasutamisel kajastatakse materiaalse põhivara objekt, mille õiglast väärtust saab usaldusväärset mõõta, pärast esmast kajastamist ümberhinnatud väärtuses.

31.12.2013 seisuga on õiglase väärtuses kajastatavate põhivarade bilansiline väärtus 58 898 451 eurot (31.12.2012: 60 550 801 eurot) (lisa 6).

Kui ümberhinnatud vara õiglane väärtus erineb oluliselt tema bilansilisest jääkmaksumusest, on vajalik täiendav ümberhindlus. Ümberhindamist teostatakse pädevate hindajate poolt. Kui vara õiglast väärtust pole võimalik hinnata turumeetodil, siis hinnatakse vara jääkasendusmaksumuse meetodil.

Tingimuslikud varad ja kohustused

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

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....05.05.2014.....

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

KPMG, Tallinn

Lisa 2. Raha ja pangakontod

(eurodes)	31.12.2013	31.12.2012
Pangakontod	3 684 528	3 065 695
Kokku	3 684 528	3 065 695

Lisa 3. Nõuded ostjate vastu

(eurodes)	31.12.2013	31.12.2012
Ostjate laekumata arved (kolmandad osapooled)	1 399 116	2 430 897
Ostjate laekumata arved (kontserni ettevõtted)	2 385 474	1 643 865
Nõuded kokku	3 784 590	4 074 762

Lisas 25 on toodud täiendavat informatsiooni lühi- ja pikaajaliste nõuete kohta seotud osapoolte vastu.

Lisa 4. Muud nõuded ja ettemaksed

(eurodes)	31.12.2013	31.12.2012
Tulevaste perioodide ettemakstud kulud	10 520	2 102
Muud nõuded	3 847	366
Tagatis	0	25
Kokku	14 367	2 493

Lisa 5. Varud

(eurodes)	31.12.2013	31.12.2012
Tooraine ja materjal	241 697	153 298
Kokku	241 697	153 298

2013. a. kajastati kuludes varusid 1 555 676 euro (2012 : 997 021 euro) ulatuses, materjalide mahakandmist ega allahindlust 2012. ja 2013. aastal ei toimunud.

Lisa 6. Materiaalne põhivara

(eurodes)	Maa	Hooned ja rajatised	Masina- ja seadmed	Muu põhivara	Lõpetamata ehitus ja põhivara ettemaks	Kokku
Jääkväärtus seisuga 31.12.2011	285 032	24 489 716	31 890 464	19 559	117 208	56 801 979
Soetused ja parendused	0	0	103 160	2 350	4 797 812	4 903 322
Ümberhindlus	0	2 339 491	5 075 232	0	0	7 414 723
Gruppidevaheline	0	769 150	1 424 492	24 116	-2 217 758	0
ümberklassifitseerimine						
Aruandeperioodi kulum	0	-1 868 634	-3 299 350	-9 176	0	-5 177 160
Põhivarade allahindlus	0	-372 920	0	0	0	-372 920
Jääkväärtus seisuga 31.12.2012	285 032	25 356 803	35 193 998	36 849	2 697 262	63 569 944
Soetused ja parendused	0	0	175 106	12 683	9 608 331	9 796 120
Gruppidevaheline	0	869 339	3 672 836	0	-4 542 175	0
ümberklassifitseerimine						
Aruandeperioodi kulum	0	-1 978 246	-4 029 559	-10 893	0	-6 018 698
Mahakandmine soetusmaksumuses	0	-382 942	-98 819	-17 183	0	-498 944
Mahakantud varade kulum	0	65 338	54 597	15 267	0	135 202
Jääkväärtus seisuga 31.12.2013	285 032	23 930 292	34 968 159	36 723	7 763 418	66 983 624
Seisuga 31.12.2011						
Soetusmaksumus	285 032	31 298 481	39 295 269	42 926	117 208	71 038 916
Akumuleeritud kulum	0	-6 808 766	-7 404 805	-23 367	0	-14 236 938
Seisuga 31.12.2012						
Soetusmaksumus	285 032	26 509 147	37 372 698	69 392	2 697 262	66 933 531
Akumuleeritud kulum	0	-1 152 344	-2 178 700	-32 543	0	-3 363 587
Seisuga 31.12.2013						
Soetusmaksumus	285 032	26 995 544	41 121 821	64 892	7 763 418	76 230 707
Akumuleeritud kulum	0	-3 065 252	-6 153 662	-28 169	0	-9 247 083

2014.a. kavandatud investeeeringute maht moodustab 42 277 990 eurot (2013 : 19 534 800 eurot)

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....05.05.2014

Signature/alkiri.....KPMG

KPMG, Tallinn

Õiglases väärtuses tasemel 3 kajastatavate materiaalse põhivarade väärtuse muutused:

(eurodes)

Põhivara grupp	Hooned ja rajatised		Masinad ja seadmed		Kokku
	hooned	rajatised	muud masinad ja seadmed	transpordivahendid	
Jäakväärtus 31.12.2012	15 199 896	10 156 907	35 140 067	53 931	60 550 801
Kokku kasumid ja kahjumid perioodi jooksul					
Kasumiaruandes kajastatud	-1 323 509	-972 341	-4 060 432	-13 349	-6 369 631
Soetused, müügid ja muud liikumised					
Soetused ja parendused	0	0	171 143	3 963	175 106
Ümberklassifitseerimised	267 804	601 535	3 672 836	0	4 542 175
Jäakväärtus 31.12.2013	14 144 191	9 786 101	34 923 614	44 545	58 898 451

Põhivarade mahakandmisest tekkinud kulud on kajastatud muudes ärikuludes.

Ümberklassifitseerimiste tulemusel on lisandunud põhivara Lõpetamata ehitistest, mis on kajastatud soetusmaksumuse meetodil.

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

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

Hindamistehnika
Jääkasendusmaksumuse meetod: See hindamistehnika lähtub eeldusest, et turuosaliseks oleva põhivara müüja seisukohast põhineb põhivara eest saadav hind kulul, mis turuosaliseks oleval osjal tekib, kui ta omandab või ehitab sarnase kasutusega asenduspõhivara, ning mida on vananemist arvesse võttes korrigeeritud.

Olulised mittejälgitavad sisendid
Kuna tegemist on eriotstarbeliste põhivaradega, siis ei kasutatud ühtlustatud sisendeid kõikide põhivaraühikute õiglase väärtuse hindamisel. Samasuguste omadustega uue vara soetusmaksumus hindamiskuupäeval. Soetusmaksumus on igale üksikule põhivaraobjektile spetsiifiline.

Oluliste mittejälgitavate sisendite muutuste mõjud õiglasele väärtusele
Põhivara õiglase väärtus suureneks (väheneks) kui : - uue ja sarnase vara soetusmaksumus suureneks (väheneks); - vara vananemisega seotud korrigeerimine väheneks (suureneks)

Alkijastatud identiteetide kinnitamine

Date/kuupäev. 05.05.2014

Signature/alkiri. KPMG

KPMG, Tallinn

Vanamine hõlmab seisukorra füüsilist halvenemist, funktsionaalset (tehnilist) vananemist ja majanduslikku (välist) vananemist.

Korrigeerimine tulenevalt vara tegelikust vananemisest, mis on igale üksikule põhivaraobjektile spetsiifiline. Arvesse on siinjuures võetud iga põhivara kasutusel olnud aega ja järelejäänud kasulikkude eluiga.

Ümberhindlus

Seisuga 31.05.2012 viidi läbi ettevõtte põhivara ümberhindamine. Ümberhindamisele kuulusid hooned, rajatised, ülekandeseadmed, masinad ja seadmed. Ümberhindlus hõlmas põhivara, mis oli seotatud vähemalt 3 aastat tagasi, ülejäänud puhul asuti seisukohale, et nende soetamisväärtus väljendab adekvaatselt nende turuväärtust. Hoonete ümberhindamisel kasutati kontserniväliste kinnisvaraeksperide hinnanguid, masinate ja seadmete ümberhindamine põhineb ettevõtte ehitus- ja tehnikaspetsialistide hinnangutele. Põhivara ümberhindamisel kasutati jääkasendusmaksumuse meetodit. Kuna tegemist on eriotstarbelise varaga, ei kasutatud ühtlustatud koefitsiente ühelgi ümberhindamisele kuulunud varaobjektile. Ümberhindamise aluseks olnud taastamisväärtuse leidmine oli sarnaste varaobjektide lõikes individuaalne.

Kui ettevõtte kasutaks põhivara kajastamisel soetusmaksumuse meetodit, oleks põhivara jääkmaksumus järgmine;

(eurodes)	Maa	Hooned ja rajatised	Masinad ja seadmed	Muu põhivara	Lõpetamata ehitus ja varud põhivara valmistamiseks	Põhivara ettemaks	Kokku
Seisuga 31.12.2012	215 370	9 591 880	23 619 141	36 849	2 686 862	10 400	36 160 502
Seisuga 31.12.2013	215 370	9 754 083	25 029 547	36 723	7 203 418	560 000	42 799 141

Lisas 13 on toodud täiendav informatsioon põhivarade ümberhindluse reservi muutuste osas 2013. ja 2012. aastal.

Tagatised

2013. aastal oli ettevõtte kinnistutele seatud 5 ühishüpoteeki SEB panga kasuks ning 2 hüpoteeki Eesti Vabariigi kasuks. Panditud varade jääkmaksumus seisuga 31.12.2013 moodustab 23 868 245 eurot (31.12.2012 : 25 196 440 eurot). Panditud varad on seatud tagatiseks sündikaatlaenule, mis on avalikustatud lisas 8.

Amortiseerunud põhivara

Täielikult amortiseerunud, kuid kasutuses oleva põhivara maksumus seisuga 31.12.2013 moodustas 176 685 eurot (31.12.2012 : 24 798 eurot).

Lõpetamata ehitus

Aruandeaasta lõpu seisuga oli lõpetamata ehituse ja ettemaksete maksumus 7 763 419 eurot (31.12.2012 : 2 697 262 eurot) sh. lõpetamata ehitus 7 203 419 ja ettemaksed 560 000 eurot (2012.a. vastavalt 2 686 862 ja 10 400 eurot).

Kelivõtte lepingute alusel järgmistel aruandeperioodide investeringute väljaminekud moodustavad 21 773 598 eurot (2012 : 2 192 151 eurot).

Alkirjastatud identifitseerimiseks
Date/kuupäev.....05.05.2014
Signature/allkiri.....KPMG
KPMG, Tallinn

Lisa 7. Immateriaalne põhivara

(eurodes)	CO ₂ heitekoguste kvoodid ¹	CO ₂ heitekoguste kvoodi nõue ²	Muu immate- riaalne vara	Kokku
Jääkmaksumus 31.12.2011	2 443 863	0	0	2 443 863
Immateriaalse vara soetus	7 292 568	0	0	7 292 568
Amortisatsioon 2011. a. CO ₂ kvootide puudujäägi katteks (lisa 11, 20)	-2 531 952	0	0	-2 531 952
Aruandeperioodi amortisatsioon (lisa 17)	-2 908 080	0	0	-2 908 080
Immateriaalse vara allahindlus (lisa 17)	-1 173 351	0	0	-1 173 351
Immateriaalse vara müük (lisa 19)	-2 950 865	0	0	-2 950 865
Jääkmaksumus 31.12.2012	172 183	0	0	172 183
Tasuta CO ₂ heitekoguse kvootide eraldamine (lisa 11)	0	2 408 817	0	2 408 817
Immateriaalse vara soetus	459 291	0	33 000	492 291
Aruandeperioodi amortisatsioon (lisa 17)	-542 751	0	0	-542 751
Immateriaalse vara allahindlus (lisa 20)	-52 440	-534 048	0	-586 488
Immateriaalse vara müük	-2 269	0	0	-2 269
Jääkmaksumus 31.12.2013	34 014	1 874 769	33 000	1 941 783

¹ 2013. aastal osteti vabaturult 217 099 t ERU ühikut (CO₂ heitekoguste kvootide ekvivalenti) summas 59 291 eurot ja 100 000 t EUA ühikut (CO₂ heitekoguste kvootide ekvivalenti) summas 400 000 eurot.

2013. aastal amortiseeriti kuludesse 2012. a. CO₂ kvootide puudujäägi katteks 28 684 t ERU ühikut summas 2 725 eurot, 2012. a. jääk 27 241 t EUA ühikut summas 136 750 eurot, 100 000 t ostetud EUA ühikut summas 400 000 eurot ja 9 927 t ERU ühikut summas 3 276 eurot.

2013. aastal müüdi VKG Oil AS-le 15 309 t ERU-sid summas 1 455 eurot, ning VKG Soojus AS-le ERU-sid 8 571 t summas 814 eurot.

31.12.2013.a. seisuga moodustas ERU ühikute jääk 154 608 t hinnaga 0,22 eurot /tonn.

² 2013. aastal algas kolmas CO₂ heitekoguste kauplemiss periood, mis kestab aastani 2020. Direktiivi 2003/87/EÜ artikkel 10a alusel OÜ-le VKG Energia eraldatud tasuta lubatud heitekoguse ühikute kogus aastaks 2013 on 373 460 tonni hinnaga 6,45 eurot/t. Kuna 31.12.2013 seisuga ei olnud lubatud heitekoguse ühikud käitiste arvele jõudnud, siis on need kajastatud nõudena. Sihtfinantseerimise ehk tasuta lubatud heitekoguse ühikute saamise nõuded on täidetud ja ühikute saamine 31.12.13 seisuga praktiliselt kindel.

Aasta lõpuga testis juhtkond CO₂ heitekoguste kvootide nõude kaetavat väärtust ning CO₂ heitekoguste kvoodid hinnati juhtkonna poolt turuväärtusele tulenevalt sellest, et CO₂ heitekoguste kvootide hind oli langenud alla esialgse soetusmaksumusega arvele võetud hinna. 31.12.2013.a. moodustas CO₂ heitekoguste kvootide hind 5,02 eurot/tonn. Tasuta CO₂ heitekoguse kvootidega samaaegselt on kajastatud sihtfinantseerimise kohustus, mida amortiseeritakse tuludesse vastavalt tasuta CO₂ heitekoguse kvootide kasutamisele ja allahindamisele (lisa 11).

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 05.05.2014

Signature/allkiri..... KPMG

KPMG, Tallinn

Lisa 8. Võlakohustused

31.12.2013

(eurodes)	Lühiajaline osa	Pikaajaline osa	Kohustus kokku	Intressimäär	Lepingu tähtaeg
Kontsernisesed laenuud	2 603 644	89 329	2 692 973	3,0% aastas	2015
Maa erastamise võlg	5 570	31 514	37 084	10% aastas	2014-2020
Võlakohustused kokku	2 609 214	120 843	2 730 057		

sh maksetähtaeg:

alla 1 aasta

1-5 aastat

üle 5 aasta

2 609 214
115 592
5 251

31.12.2012

(eurodes)	Lühiajaline osa	Pikaajaline osa	Kohustus kokku	Intressimäär	Lepingu tähtaeg
Kontsernisesed laenuud	3 859 819	4 743 776	8 603 595	4,5% aastas	2015
Maa erastamise võlg	5 889	37 084	42 973	10% aastas	2014-2020
Võlakohustused kokku	3 865 708	4 780 860	8 646 568		

sh maksetähtaeg:

alla 1 aasta

1-5 aastat

üle 5 aasta

3 865 708
4 770 356
10 504

13. juulil 2010. a sõlmis VKG Grupp AS sündikaatlaenulepingu, millega refinantseeriti olemasolevad laenuud. Laenulepingu maht kokku on 220 840 tuh. eurot, mida finantseerisid AS SEB Pank, Nordea Bank Finland PLC ja Pohjala Bank PLC. Lepingujärgsete laenusummade tagastamine toimub kuni 2025. aastani. Sündikaatlaenu tagatiseks panditud materiaalse põhivara kohta on info avalikustatud lisa 6.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....05.05.2014.....

Signature/allkirj.....K. Kõrre.....

KPMG. Tallinn

Lisa 9. Maksuvõlad

(eurodes)	31.12.2013	31.12.2012
Keskkonna saastetasu	362 530	318 011
Sotsiaalmaks ¹	98 678	85 812
Aksiis	61 505	48 209
Üksikisiku tulumaks ¹	51 927	44 881
Töötuskindlustusmaks ¹	8 219	8 486
Kogumispensionimakse ¹	3 523	2 662
Tulumaks erisoodustustelt	958	1 542
Sotsiaalmaks erisoodustustelt	888	981
Kokku	588 228	510 584

¹ Summad sisaldavad ka makse arvestatud, kuid väljamaksmata töötasudelt summas 78 816 eurot (31.12.2012 : 70 291 eurot).

Lisa 10. Viitvõlad

(eurodes)	31.12.2013	31.12.2012
Võlad töövõtjatele ¹	317 744	281 397
Kokku	317 744	281 397

¹ Võlad töövõtjatele seisuga 31.12.2013 sisaldavad puhkusetasude kohustust summas 36 321 eurot (31.12.2012 : 34 216 eurot) ja tulemustasu kohustust 164 782 eurot (31.12.2012 : 142 302 eurot).

Lisa 11. Sihtfinantseerimine

(eurodes)	31.12.2013	31.12.2012
Sihtfinantseerimine ¹	107 102	172 183
s.h. lühiajaline osa	107 102	172 183
Kokku	107 102	172 183

Direktiivi 2003/87/EÜ artikkel 10a (sooja- ja tööstusettevõtted) alusel eraldati OÜ-le VKG Energia aastateks 2013-2020 kokku tasuta CO₂ heitkoguste kvoote 2 628 612 tonni, sh 2013. a. eraldatud kogus on 373 460 tonni.

¹ Tasuta eraldud CO₂ heitkoguse kvoodid

Sihtfinantseerimise kohustuse muutus

(eurodes)

Saldo seisuga 31.12.2011	2 443 863
Täiendavate CO ₂ heitkoguste kvootide eraldus	6 899 652
Aruandeperioodi CO ₂ heitkoguste kvootide kasutus	-2 680 400
CO ₂ heitkoguse kvootide kasutamine eelmise perioodide puudu jäänud kvootide katteks (lisa 7, 20)	-2 531 952
CO ₂ heitkoguste kvootide allahindlus	-1 173 351
CO ₂ heitkoguste kvootide müük (lisa 19)	-2 785 629
Saldo seisuga 31.12.2012	172 183
Aruandeperioodi CO ₂ heitkoguste kvootide kasutus	-136 750
2013.a. CO ₂ heitkoguste kvootide nõude arvelevõtt (lisa 7)	2 408 817
CO ₂ heitkoguste kvootide nõude kasutamine (lisa 12)	-1 767 667
CO ₂ heitkoguste kvootide nõude allahindlus	-569 481
Saldo seisuga 31.12.2013	107 102

Tulu sihtfinantseerimisest kantakse muudesse ärituludesse vastavalt CO₂ heitkoguste kvootide kasutamisele.

Lisa 12. Eraldised

(eurodes)

Puuduvate CO₂ kvootide eraldis

Eraldis seisuga 31.12.2011	2 236 262
Eraldise kasutamine	-2 236 262
Eraldise moodustamine	2 725
Eraldis seisuga 31.12.2012	2 725
Eraldise kasutamine	-2 725
Eraldise moodustamine (lisa 11)	1 767 668
Eraldis seisuga 31.12.2013	1 767 668

Seisuga 31.12.2013 moodustati eraldis 2013. aastal laekumata jäänud CO₂ kvootide katteks 352 125 tonni (2012 : 28 684 tonni) ulatuses hinnaga 5,02 eurot (2012 : 0,095 eurot) tonni eest.

Lisa 13. Ettemakstud tulud

(eurodes)

Liitumistasud

Ettemakstud tulevaste perioodide tulud seisuga 31.12.2011	0
Liitumistasud teostatud investeeringutelt (lisa 25)	2 404 129
Ettemakstud tulevaste perioodide tulud seisuga 31.12.2012	2 404 129
Liitumistasude kajastamine tuluna	-123 614
Liitumistasud teostatud investeeringutelt (lisa 25)	2 095 470
Ettemakstud tulevaste perioodide tulud seisuga 31.12.2013	4 375 985

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....05.05.2014.....

Signature/allkiri.....K. Kõiv.....

KPMG, Tallinn

Liitumistasu kajastatakse tuluna liitumisega seoses tehtud investeeringute kasuliku eluea jooksul. Tuludesse kandmata liitumistasu kajastatakse finantsseisundi aruandes tulevaste perioodide tuludena.

Lisa 14. Osakapital

(eurodes)	31.12.2013	31.12.2012
Osakapital nimiväärtuses ¹	3 195 582	3 195 582
Kokku	3 195 582	3 195 582

Emiteeritud osade nimiväärtus on 3 195 582 eurot, osade arv 1.

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

Põhikirja kohaselt on minimaalselt lubatud osakapitali suurus 1 500 000 ning maksimaalselt lubatud osakapitali suurus 6 000 000 eurot.

Seisuga 31.12.2013. a. on VKG Energia OÜ ainuosanikuks VKG Oil AS, kelle osalus seega moodustab 100%.

Lisa 15. Reservid

(eurodes)	31.12.2013	31.12.2012
Põhivara ümberhindluse reserv ¹	24 184 483	27 409 443
Kohustuslik reservkapital ²	319 559	220 074
Kokku	24 504 042	27 629 517

¹ 2013. aastal amortiseeriti ümberhindluse reservi 2 909 542 eurot (2012 : 2 403 416 eurot) ning kanti maha ümberhinnatud põhivarasid 315 418 eurot (2013 : 0). Lõplikuks ümberhindluse reserviks seisuga 31.12.2013. a. kujunes 24 184 483 eurot (31.12.2012 : 27 409 113 eurot). Põhivara ümberhindluse reservi ei tohi dividendidena välja maksta.

² Kohustuslik reservkapital on moodustatud vastavalt Äriseadustikust tulenevatele nõuetele. 2013. aastal kanti kohustuslikku reservkapitali 99 485 eurot (2012 : 218 250 eurot). Kohustuslikku reservkapitali ei tohi dividendidena välja maksta, kuid seda võib kasutada kahjumi katmiseks, kui kahjumi ei ole võimalik katta vabast omakapitalist. Samuti võib kohustuslikku reservkapitali kasutada osakapitali suurendamiseks.

Lisa 16. Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes

Ettevõtte müügitulu jaguneb geograafiliste alade ja tegevusalade lõikes järgmiselt:

(eurodes)	2013	2012
Tegevusala		
Teenused ¹	38 597 486	30 571 560
Toodete ja materjalide müük ²	2 566 298	3 616 997
Kokku	41 163 784	34 188 557

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 05.05.2014

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Piirkond

Eesti	41 163 784	31 150 202
Euroopa Liit, välja arvatud Eesti	0	3 028 831
Muud riigid	0	9 524
Kokku	41 163 784	34 188 557

¹ Teenuste all on kajastatud auru, kaugkütte, elektrienergia, suruõhu ja muude teenuste müük.

² Toodete ja materjalide müügis kajastuvad edasimüüdud materjalid, elektrienergia ja maagaas.

Müügitulu

(eurodes)

2013**2012****Peamised tegevusalad**

Auru ja kaugkütte müük	19 333 992	10 738 320
Elektrienergia müük	12 630 453	16 463 483
Kompensatsioon elektri tootmise eest kondensatsioonrežiimil ¹	3 881 396	0
Põhja-, järve- ja keemiliselt töödeldud vee müük	1 964 713	1 392 157
Suruõhu müük	252 277	248 416
Mujal liigitamata masinate, seadmete jm. materiaalse vara rentimine ja kasutusrent	74 661	94 599
Muu teenindus	459 993	1 634 585
Kokku	38 597 485	30 571 560

Muud tegevusalad

Maagaasi ülekanne ja jaotus maagaasivõrgu kaudu	2 203 466	3 223 030
Elektrienergia ülekanne	0	1 609
Muu teenindus	362 833	392 358
Kokku	2 566 299	3 616 997
Kokku müügitulu	41 163 784	34 188 557

¹ VKG Oil AS kompenseerib OÜ-le VKG Energia soojusenergia- ja koostootmiseks mittevajaliku gaasi põletamise, millest toodetakse madala kasuteguriga kondensatsioonirežiimil elektrit.

Lisa 17. Müüdud toodangu kulud

(eurodes)

2013**2012**

Tooraine, materjal, kaubad	-13 262 752	-11 206 260
Kütus ja energiakulud	-6 009 521	-8 767 530
Kulum (lisa 6)	-6 004 624	-5 158 927
Tööjõukulud (lisa 22)	-2 390 277	-2 084 040
Ostetud teenused	-2 319 988	-1 802 079
CO ₂ heitkoguste kvootide kulu ¹	-2 307 693	-3 881 586
Saastetasud	-1 648 570	-1 440 079
Kahjum põhivara allahindlusest	0	-372 920
Muud kulud	-28 783	-133 130
Vesi ja vee puhastus	-62 779	-54 434
Kokku	-34 034 987	-34 900 985

¹ CO₂ heitkoguste kvootide kulus kajastub immateriaalse vara amortisatsioon -542 751 eurot (2012 : -2 908 080 eurot), allahindlus 0 (2012 : -1 173 351 eurot) (lisa 7) ning eraldise moodustamise kulu puudujäävate CO₂ heitkoguse kvootide katteks (lisa 11).

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....05.05.2014

Signature/alkiri.....KPMG

KPMG, Tallinn

Lisa 18. Üldhalduskulud

(eurodes)	2013	2012
Ostetud teenused	-320 675	-328 076
Tööjõukulud (lisa 22)	-257 217	-228 293
Kulum (lisa 6)	-14 074	-18 233
Tooraine, materjal, kaubad	-13 694	-7 232
Muud kulud	-13 394	-58 774
Kütus ja energiakulud	-10 495	-2 181
Vesi ja vee puhastus	-1 254	-1 198
Lootusetud nõuded	0	-167
Kokku	-630 803	-644 154

Lisa 19. Muud äritulud

(eurodes)	2013	2012
Sihtfinantseerimise tulu ¹	2 473 898	6 385 703
Kasum CO ₂ heitkoguste kvootide müügist (lisa 7, 11)	0	2 785 629
Eraldise tühistamine ²	0	2 033 692
Muud äritulud	242 142	204 065
Viivised ja trahvid	16 278	24 163
Kasum põhivara müügist	0	250
Kokku	2 732 318	11 433 502

¹ Riiklikust sihtfinantseerimisest CO₂ heitkoguste kvootide kasutamise tulemusel tekkinud sihtfinantseerimise tulu.

² 2011. aastal moodustatud puuduvate CO₂ heitkoguste kvootide eraldise tagasiarvestus (lisa 11).

Lisa 20. Muud ärikulud

(eurodes)	2013	2012
CO ₂ heitkoguste kvootide kasutus eelmise perioodi katteks ¹	0	-2 531 952
Kahjum põhivara mahakandmisest	-363 743	0
CO ₂ heitkoguste kvootide allahindlus	-586 488	0
Liikmemaksud liitudele	-4 818	-19 638
Maksud, viivised, trahvid	-3 707	-3 472
Muud ärikulud	-1 696	-1 688
Kokku	-960 452	-2 556 750

¹ 2011. aasta CO₂ heitkoguste kvootide kasutuse korrigeerimine (lisa 7, 11)

Lisa 21. Finantstulud ja -kulud

(eurodes)	2013	2012
Finantskulud		
Intressikulud, sh. laenude intressid	-166 228	-508 829
Kokku	-166 228	-508 829

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....05.05.2014

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Finantstulud

Intressitulud	6	9
Kokku	6	9

Lisa 22. Tööjõukulud

(eurodes)	2013	2012
Tööjõukulud	-1 971 826	-1 721 542
<i>Sh. juhatuse liikmed</i>	-79 170	-73 056
Sotsiaalmaksude kulu	-649 546	-565 494
Töötuskindlustusmaksude kulu	-18 819	-21 821
Haigushüvitis	-5 198	-3 719
Puhkusetasu kohustuste muutus	-2 105	243
Kokku	-2 647 494	-2 312 333

OÜ VKG Energia töötajate keskmine arv 2013.a. oli 155 (2012 : 151).

Lisades 15, 16 on toodud palgakulude jaotus erinevate kulugruppide vahel.

2013. a. ja 2012. a. oli nõukogu koosseis 3- liikmeline, kellele tasusid ei makstud. Alates 07.01.2014 on nõukogu koosseis 4- liikmeline.

Lisa 23. Finantsriskide juhtimine**Ettevõtte finantsinstrumendid klasside ja kategooriate lõikes**

Finantsinstru- mentide klass	Finantsinstrumentide kategooria	31.12.2013	31.12.2012
Raha ja pangakontod	Laenud ja nõuded	3 684 528	3 065 695
Nõuded ostjate vastu	Laenud ja nõuded	3 784 590	4 074 762
Võlakohustused	Finantskohustused korrigeeritud soetusmaksumuses	2 730 057	8 646 568
Võlad tarnijatele	Finantskohustused korrigeeritud soetusmaksumuses	1 983 311	2 358 847
Muud lühiajalised kohustused	Finantskohustused korrigeeritud soetusmaksumuses	50 000	35 085
Viitvõlad	Finantskohustused korrigeeritud soetusmaksumuses	116 641	104 879

Krediidirisk

Krediidirisk on ettevõtluse paratamatu osa. Krediidiriskide haldamisel jälgitakse tähelepanelikult partnerite maksukäitumist, analüüsitakse nende finantsseisu ning vajaduse korral kaasatakse tehingutesse garandina kolmandaid isikuid. Ärikrediiti võimaldatakse üldjuhul ainult oma

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....05.05.2014.....

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

KPMG, Tallinn

pikaajalistele koostööpartneritele. Ühekordsete tehingute ja uute klientide puhul võidakse nõuda kas ettemaksu või akreditiivi.

Klientide tähtjaks tasumata võlaga tegeletakse igapäevaselt.

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

Ostjatelt laekumata arvete analüüs	31.12.2013	31.12.2012.
Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg ei ole saabunud	3 783 904	4 057 174
Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on saabunud, aga mida ei ole hinnatud ebatõenäoliselt laekuvateks:		
maksetähtajast möödunud 1-30 päeva	686	17 219
maksetähtajast möödunud 31-90 päeva	0	349
maksetähtajast möödunud üle 91 päeva	0	20
Kokku ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on saabunud, aga mida ei ole hinnatud ebatõenäoliselt laekuvateks	686	17 588
Ostjatelt laekumata arved, mis on hinnatud ebatõenäoliselt laekuvateks	0	0
Kokku ostjatelt laekumata arved (lisa 3)	3 784 590	4 074 762

Bilansipäeva järgselt on maksetähtaja ületanud nõuetest laekumata 0 eurot (2012 : 11 eurot). Ettevõtte soojusvõrkude müük 31.12.2011.a. VKG Soojus AS-le vähendas oluliselt krediidiriski kuna enamus maksetähtaja ületanud arvetest olid seotud kaugkütte ja kuuma vee müügiga lõpptarbijatele.

Maksimaalne krediidirisk, mis tuleneb tagatiseta nõuetest, on bilansipäeva seisuga 7 472 965 eurot (31.12.2012 : 7 140 823 eurot).

Intressirisk

31.12.2013 seisuga oli ettevõttes intressikandvaid kohustusi 2 730 057 eurot (2012 : 8 646 568 eurot), mis moodustas 4% (2012 : 12%) ettevõtte bilansimahust. 2013. aastal vähenes oluliselt intressikandvate kohustuste osakaal ettevõttes, mistõttu rahaturu intresside tõusust tingitud otsene risk ettevõtte tegevusele on vähenenud. Laenukohustuste juures eksisteerib ettevõttel peamiselt rahavoo risk ning antud laenude juures õiglase väärtuse muutuse risk intressi osas.

31.12.2013 seisuga on 100% laenudest kontsernisisesed ning on fikseeritud intressimääraga. Analüüs eesmärgiga hinnata genereeritavate rahavoogude tundlikkust intressimäära kasvule näitas, et 1%-line intressimäärade suurenemine mõjutaks ettevõtte poolt 2013. aastal genereeritud rahavooge, kasumit ja omakapitali summas 42 543 eurot (2012 : 108 104 eurot). Muutusi riskide hinnangutes ja maandamise protsessis võrreldes 2012. aastaga ei toimunud.

Likviidsusrisk

Likviidsusrisk on risk, et ettevõttel ei ole piisaval hulgal likviidseid rahalisi vahendeid ettevõtte vajalike kulude ja investeeringute katmiseks. OÜ VKG Energia maksevõime tase seisuga 31.12.2013 oli 1,29 (31.12.2012 : 1,01).

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

Seisuga 31.12.2013 oli ettevõttes vabu rahalisi vahendeid 3 684 528 eurot (31.12.2012 : 3 065 695 eurot).

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....05.05.2014

Signature/allkiri.....KPMG

KPMG, Tallinn

Kohustuste jaotus maksetähtaegade järgi seisuga 31.12.2013

	kuni 6 kuud	6 kuud kuni 1 aasta	1 kuni 5 aastat	üle 5 aasta	Diskonteerimata maksed kokku
Võlakohustused	1 625 367	1 024 971	118 441	5 777	2 774 556
Võlad tarnijatele	1 964 711	16 200	2 400	0	1 983 311
Muud lühiajalised kohustused	50 000	0	0	0	50 000
Viitvõlad	116 641	0	0	0	116 641
Kokku	3 756 719	1 041 171	120 841	5 777	4 924 508

Kohustuste jaotus maksetähtaegade järgi seisuga 31.12.2012

	kuni 6 kuud	6 kuud kuni 1 aasta	1 kuni 5 aastat	üle 5 aasta	Diskonteerimata maksed kokku
Võlakohustused	2 258 813	1 916 397	4 982 709	11 554	9 169 473
Võlad tarnijatele	2 342 647	0	16 200	0	2 358 847
Muud lühiajalised kohustused	35 085	0	0	0	35 085
Viitvõlad	104 879	0	0	0	104 879
Kokku	4 741 424	1 916 397	4 998 909	11 554	11 668 284

Intressikandvate kohustuste diskonteerimata rahavood sisaldavad tulevikus tekkivaid intressikulusid.

Valuutarisk

Ettevõtte finantstehingud teostatakse põhiliselt eurodes. Lepingud sõlmitakse valdavalt asukohamaa valuutas ning igapäevase tegevuse korraldamisel püütakse vältida avatud valuutaposisitsioone. Olulisemad välislepingud on sõlmitud eurodes.

Valuutariski maandamiseks ei ole ettevõttes sõlmitud tuletisinstrumentide lepinguid.

Kapitali juhtimine

Ettevõtte kapitali juhtimise eesmärgiks on kindlustada tugev kapitali struktuur, mis toetaks ettevõtte äritegevuse kasumlikkust ja kindlustaks osanike huve.

Ettevõtte jälgib omakapitali struktuuri arvutades netovõla ja kogukapitali suhet, mis ei tohiks ületada 50%.

2013. a. ületasid raha ja raha ekvivalendid 1,35 korda intressikandvaid kohustusi. Ettevõtte tugev kapitali struktuur võimaldab järgnevatel aastatel kaasata rohkem võõrvahendeid vajalike investeeringute teostamiseks. 2012. a. oli netovõla suhe kogukapitali 9%.

(eurodes)	2013	2012
Intressikandvad kohustused (lisa 8)	2 730 057	8 646 568
Miinus: raha ja raha ekvivalendid (lisa 2)	3 684 528	3 065 695
Netovõlg kokku	-954 471	5 580 873
 Omakapital	 64 730 495	 56 626 857
Omakapital kokku	64 730 495	56 626 857
 Kogukapital (omakapital ja netovõlg)	 63 776 024	 62 207 730
Netovõla suhe kogukapitali	-1,5%	9%

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....05.05.2014.....

Signature/allkiri.....K. Kõiv.....

KPMG, Tallinn

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. Vt. ka lisa 8.

Lisa 24. Kasutusrent**Ettevõtte kui rentnik**

2013. aastal kajastati kasumiaruandes kuludes kasutusrendimakseid summas 427 811 eurot (2012 : 459 353). Rendisummad on lepingulised. Tulevastel perioodidel tasumisele kuuluvad rendimaksud mittekatkestatavatest määramata ajaga kasutusrendilepingutest (sh. tootmis-seadmete rent Viru Keemia Grupp AS-lt 304 776 eurot aastas) jagunevad järgmiselt:

(eurodes)	2013	2012
Maksetähtajaga kuni 1 aasta	304 776	424 727
Maksetähtajaga 1-5 aastat	1 523 880	2 120 588
Kokku	1 828 656	2 545 315

Ettevõtte kui rendileandja

Aruandeaastal kajastati kasumiaruande müügituludes kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara renditulu 74 715 eurot (2012 : 94 600 eurot).

Kasutusrendilepingud, kus ettevõtte on rendileandja, on valdavalt lühiajalise etteteatamisajaga katkestatavad.

Lisa 25. Tehingud seotud osapooltega

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

- a) emaettevõtte (ning emaettevõtte omanikud)
- b) tütar- ja sidusettevõtted ning 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

(eurodes)	2013	2012
Tehingud emaettevõttega		
Kaupade ja teenuste ost	9 591 783	7 077 202
Kaupade ja teenuste müük	14 085 325	11 729 692
ERU-de müük	10 592	0
Immateriaalse vara müük (lisa 7)	1 454	2 877 326
Tasutud laenud	0	1 058 879
Tasutud laenuintressid	0	2 515

(initialled for identification purposes only)

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 05.05.2014

Signature/allkiri..... KPMG

KPMG, Tallinn

Tehingud konsolideerimisgruppi kuuluvate ettevõtetega

Kaupade ja teenuste ost	3 825 773	2 015 018
Kaupade ja teenuste müük	12 432 230	4 454 908
ERU-de müük	20 855	0
Immateriaalse vara müük (lisa 7)	815	73 539
Tasutud laenud	5 910 622	8 700 335
Laenuintressid	165 639	505 725
Liitumisteenuse müük (lisa 13)	2 095 470	2 404 129

Tehingud juhatuse liikmetega

Teenuste ost (juhatuse liikmete tasu)	79 170	73 056
---------------------------------------	--------	--------

Tehingud muude seotud osapooltega

Teenuste ost	15 942	4 832
--------------	--------	-------

Äritegevusega seotud nõuded ja kohustused seotud osapooltega

(eurodes)	31.12.2013	31.12.2012
-----------	------------	------------

Nõuded

Emaettevõtte vastu	337 808	626 455
konsolideerimisgrupi ettevõtete vastu	2 051 256	1 017 410

Kokku	2 389 064	1 643 865
--------------	------------------	------------------

Kohustused:

konsolideerimisgrupi ettevõtete ees	3 050 357	8 823 505
s.h. laen (lisa 8)	2 692 973	8 603 595
juhatuse liikmete ees	5 244	5 093

Kokku	3 055 601	8 828 598
--------------	------------------	------------------

Lisa 26. Tingimuslikud kohustused

VKG Energia OÜ jaotamata kasum seisuga 31.12.2013 moodustas 28 083 240 eurot (31.12.2012 : 16 854 127 eurot) Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuste summa, mis võib kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendina on 5 897 480 eurot (31.12.2012 : 3 539 367 eurot), seega netodividendina oleks võimalik välja maksta 22 185 760 eurot (31.12.2012 : 13 314 760 eurot)

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja 2014. aasta kasumiaruandes kajastatava dividendide tulumaksu summa ei või ületada jaotuskõlbliku kasumit seisuga 31.12.2013.

Lisa 27. Bilansipäevajärgsed sündmused

Direktiivi 2003/87/EÜ artikkel 10a alusel eraldatud 2013. aasta tasuta lubatud heitkoguse ühikute kogus 373 460 tonni kanti VKG Energia OÜ-le üle 14. veebruaril 2014 (lisa 7).

Lisa 28. OÜ VKG Energia 2013. a. finantsseisundi- ja kasumiaruanne tegevusalade lõikes

Vastavalt Elektrituruseaduse § 17-le esitab elektriettevõtja majandusaasta aruande lisadena raamatupidamisbilansi ja kasumiaruande tegevusalade kaupa. Elektrituruseaduse § 16 kohustab ettevõtet pidama raamatupidamise arvestust oma elektrienergiaga seotud tegevusalade ja muude tegevusalade kohta nii, nagu oleksid seda kohustatud tegema nendel tegevusaladel tegutsevad erinevad ettevõtjad.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....05.05.2014.....

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

KPMG, Tallinn

Finantsseisundi aruanne

VARAD	31.12.2013		
(eurodes)	Kokku	Elektrienergia müük	Muu tegevus
Käibevara			
Raha ja pangakontod	3 684 528	1 142 204	2 542 324
Nõuded ostjate vastu	3 784 590	516 581	3 268 009
Muud nõuded ja ettemaksed	1 889 136	887 894	1 001 242
Varud	241 697	60 424	181 273
Käibevara kokku	9 599 951	2 607 103	6 992 848
Põhivara			
Materiaalne põhivara	66 983 624	16 745 906	50 237 718
Immateriaalne põhivara	67 014	31 497	35 517
Põhivara kokku	67 050 638	16 777 403	50 273 235
VARAD KOKKU	76 650 589	19 384 506	57 266 083

KOHUSTUSED**Lühiajalised kohustused**

Võlakohustused	2 609 214	652 304	1 956 910
Ostjate ettemaksed	50 000		50 000
Võlad tarnijatele	1 983 311	518 834	1 464 477
Maksuvõlad	588 228	200 826	387 402
Viitvõlad	317 744	79 436	238 308
Sihtfinantseerimine	107 102	50 338	56 764
Eraldised	1 767 667	830 803	936 864
Lühiajalised kohustused kokku	7 423 266	2 332 541	5 090 725

Pikaajalised kohustused

Pikaajalised võlakohustused	120 843	30 211	90 632
Ettemakstud tulud	4 375 985	1 676 516	2 699 469
Pikaajalised kohustused kokku	4 496 828	1 706 727	2 790 101
KOHUSTUSED KOKKU	11 920 094	4 039 268	7 880 826

OMAKAPITAL

Osakapital	3 195 582		3 195 582
Ülekurss	8 947 631		8 947 631
Ümberhindluse reserv	24 184 483		24 184 483
Kohustuslik reservkapital	319 559		319 559
Jaotamata kasum/kahjum	28 083 240	-108 057	28 191 297
Jaotamata omakapitali kirjete balansseerimine		15 453 295	-15 453 295
OMAKAPITAL KOKKU	64 730 495	15 345 238	49 385 257

**KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL
KOKKU**

	76 650 589	19 384 506	57 266 083
--	-------------------	-------------------	-------------------

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....05.05.2014

Signature/allkiri.....Kõiv

KPMG Tallinn

Kasumiaruanne

(eurodes)	2013 kokku	Elektrienergia müük	Muu tegevus
Müügitulu	41 163 784	12 630 453	28 533 331
Müüdud toodete kulu	-34 034 987	-13 449 630	-20 585 357
Brutokahjum	7 128 797	-819 177	7 947 974
Üldhalduskulud	-630 803	-112 793	-518 010
Muud äritulud	2 732 318	1 222 438	1 509 880
Muud ärikulud	-960 452	-356 885	-603 567
Ärikasum/kahjum	8 269 860	-66 417	8 336 277
Finantstulud	6	1	5
Finantskulud	-166 228	-41 641	-124 587
ARUANDEAASTA PUHASKASUM	8 103 638	-108 057	8 211 695

Kulude jaotamise põhimõtted**Bilansikirjete jaotamine**

Ettevõtte bilansi jaotamisel elektrienergia ja muu tegevuse vahel lähtuti olulises osas bilansikirjete majanduslikust sisust. Bilansi read, mille saldod on seotud perioodikuludega, jaotati sarnaselt kasumiaruandele.

Varad

Raha ja pangakontod jaotati toodangu liikide vahel vastavalt käibe osatähtsusele.

Nõuded ostjate vastu eristati konkreetsete esitatud arvete alusel.

Muud nõuded ja ettemaksed jaotati kütuse kulu jagamise põhimõtte järgi s.o. suhtega 47/53

Ettemaksed ja varud jaotati tegevuste vahel püsikulude suhtega 25/75.

Materiaalne põhivara jaotati kasumiaruande kulumi jagamise põhimõtte järgi s.o. suhtega 25/75.

Immateriaalne põhivara jaotati kütuse kulu jagamise põhimõtte järgi s.o. suhtega 47/53.

Kohustused

Võlakohustused (nii pika- kui lühiajalised) jaotati tegevuste vahel suhtega 25/75.

Võlad tarnijatele jagati võimalusel arve sisu alusel, ülejäänud suhtega 25/75.

Maksuvõlad: Saastetasud jaotati majandusaasta viimase kvartali kütusekulu alusel.

Töötasudega seotud maksud jaotati palgakulude alusel.

Aktsiis jaotati majandusliku sisu alusel.

Viitvõlad jaotati kasumiaruande tööjõukulude jaotamise põhimõtte järgi.

Sihtfinantseerimine ja eraldised jaotati kütuse kulu alusel s.o. suhtega 47/53

Ettemakstud tulud jaotati majandusliku sisu alusel.

Omakapital

Käesoleva perioodi kasum esitati bilansis kasumiaruande alusel.

Muid omakapitali kirjeid ei jaotata.

Kasumiaruande jaotamine**Tulud**

Müügitulu jaotamise aluseks on klientidele koostatud arvete sisu.

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 05.05.2014

Signature/alkiri..... KPMG

KPMG, Tallinn

Muud äritulud on jaotatud kas majandusliku sisu alusel (viivised) või proportsioonis 25/75 (vanametalli müük ja muud).

Kulude jaotamise põhimõtted

Kulude jaotamisel eristatakse muutuvkulusid ja püsikulusid.

Muutuvkulud on otseselt toodangu väljastamisega seotud Põhja ja Lõuna jaama, veevõrkude ning suruõhu kompressorjaama järgmised kulud: kütused, kemikaalid, elektrienergia tehnoloogiliseks omatarbeks ja edasimüügiks, omatarbe elektri aktsiisitasu, küttevesi, saastetasud, sihtfinantseerimine ja CO₂ eraldis.

Kõik ülejäänud kulud on püsikulud.

Muutuvkulud

VKG Energia OÜ-s kehtivast muutuvkulude jaotamise metoodikast lähtudes jaotatakse kütus ja saastetasud koos sihtfinantseerimise ning CO₂ eraldisega vastavalt tingkütuse kulule, kemikaalid vastavalt keemiliselt puhastatud vee kogusele, järveveega seotud kulud vastavalt järvevee kogusele ning omatarbe elektrienergia aktsiis ja väävlipüüdmissüsteemi kulud vastavalt väljastatud energia osakaalule.

Elektritarbijate varustamiseks ostetud elektrienergia kulu lülitatakse otse elektrienergia kuludesse.

Küttevesi ning veevõrkude ja kompressorjaama omatarbe elektri kulu lülitatakse otse muu tegevuse kuludesse.

Püsikulud

Müüdnud toodete püsikulud jaotatakse elektrienergiale vastavalt väljastatud energia osakaalule.

Üldhalduskulud jaotatakse elektrienergiale jaamade palgakuludest ja väljastatud energia osakaalust lähtudes.

Ülalkirjeldatud jaotamise tulemusena lülitati 2013 .a. elektrienergia kuludesse 25% kogu püsikuludest ja muu tootmistegevuse (soojusenergia, suruõhu ja vee tootmine) kuludesse 75% püsikuludest.

Muud ärikulud on jaotatud kas majandusliku sisu alusel (liikmemaksud) või proportsioonis 25/75 (viivised, omatarbe käibemaks, TSD lisad 2, 4, 5, 6 ja muud ärikulud).

ERU-de allahindlus jaotati kütusekulu alusel s.o. suhtega 47/53.

Põhivarade allahindlus auru- ja veevõrkudes lülitati muu tegevuse kuludesse, põhivarade allahindlus elektrivõrkudes lülitati elektrienergia kuludesse ning muu allahindlus jaotati tegevuste vahel proportsiooniga 25/75.

Finantstulud ja –kulud jaotati tegevuste vahel proportsiooniga 25/75.

Juhatusel allkirjad 2013. aasta majandusaasta aruandele

OÜ VKG Energia juhatus on koostanud 2013. aasta tegevusaruande ja raamatupidamise aastaaruande.

Juhatus:

Tarmo Tiits	juhatuse liige		05.05. 2014.a.
Sergei Kulikov	juhatuse liige		05.05. 2014.a.



KPMG Baltics OÜ
Narva mnt 5
Tallinn 10117
Estonia

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

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OÜ VKG Energia osanikule

Oleme auditeerinud OÜ VKG Energia raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab finantsseisundi aruannet seisuga 31. detsember 2013, koondkasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud lehekülgedel 8 kuni 43.

Juhtkonna kohustus raamatupidamise aastaaruande osas

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

Vandeaudiitori kohustus

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

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arv näitajate 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 majanduslikkuse raamatupidamise aastaaruande koostamisel ja õiglasel kajastamisel, kavandamaks antud tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamise eesmärgil majanduslikkuse 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 OÜ VKG Energia finantsseisundit seisuga 31. detsember 2013 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Muud seadusest tulenevad asjaolud

Ettevõtte on raamatupidamise aastaaruande lisas 28 kirjeldanud põhimõtteid ja esitanud andmed, mille esitamist nõuab Elektrituruseaduse § 17. Oleme seisukohal, et raamatupidamise aastaaruande lisas 28 esitatud andmed on koostatud olulises osas kooskõlas raamatupidamise aastaaruande lisas 28 esitatud arvestuspõhimõtetega.

Tallinn, 5. mai 2014

Eero Kaup
Vandeaudiitori number 459

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

Kasumi jaotamise ettepanek**Kokku jaotuskõlblik kasum seisuga 31.12.2013 28 083 240 eurot**

Juhatus teeb osanike üldkoosolekule ettepaneku jaotada jaotamata kasum alljärgnevalt:

Eraldised kohustuslikku reservkapitali 0 eurot

Dividendideks 0 eurot

Jaotamata kasumi jääk peale jaotamist 28 083 240 eurot**Juhatus**

Tarmo Tiits juhatuses liige 05.05 2014.a.

Sergei Kulikov juhatuses liige 05.05 2014.a.

Müügitulu jaotus vastavalt Eesti majanduse tegevusalade klassifikaatorile (EMTAK)

OÜ VKG Energia müügitulu jaguneb EMTAK koodide lõikes järgmiselt
(eurodes)

EMTAK	Tegevusala	2013	2012
35301	Auru ja kaugkütte müük	19 333 992	10 738 320
35141	Elektrienergia müük	12 630 453	16 463 483
36001	Põhja-, järve- ja keemiliselt töödeldud vee müük	1 964 713	1 392 157
20111	Suruõhu müük	252 277	248 416
77399	Mujal liigitamata masinate, seadmete jm. materiaalse vara rentimine ja kasutusrent	74 661	94 599
35221	Maagaasi ülekanne ja jaotus maagaasivõrgu kaudu	2 203 466	3 223 030
35121	Elektrienergia ülekanne	0	1 609
96099	Muu teenindus	4 704 222	2 026 943
	Müügitulu kokku	41 163 784	34 188 557

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Auru ja konditsioneeritud õhuga varustamine	35301	19333992	46.97%	Jah
Elektrienergia müük	35141	12630453	30.68%	Ei
Muu teenindus	96099	4704222	11.43%	Ei
Maagaasi ülekanne ja jaotus maagaasivõrgu kaudu	35221	2203466	5.35%	Ei
Veekogumine, -töötlus ja -varustus	36001	1964713	4.77%	Ei
Tööstusgaaside tootmine	20111	252277	0.61%	Ei
Muu mujal liigitamata masinate, seadmete jm materiaalse vara rentimine ja kasutusrent	77399	74661	0.18%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 3342852
Faks	+372 3327620
E-posti aadress	vkgenergia@vkg.ee
E-posti aadress	svetlana.andronova@vkg.ee
E-posti aadress	tarmo.tiits@vkg.ee