

Majandusaasta aruanne

Majandusaasta algus	01.jaanuar 2013
Majandusaasta lõpp	31.detsember 2013
Äriühingu nimetus	VKG Kaevandused OÜ
Äriregistri number	10854884
Aadress	Järveküla tee 14 30328 Kohtla-Järve Eesti Vabariik
Telefon	+372 334 2700
Faks	+372 337 5044
E-mail	vkgkaevandused@vkg.ee
Veebilehekülg	www.vkg.ee
Audiitorkontroll	KPMG Baltics OÜ
Majandusaasta aruandele lisatud dokumendid	Vandeaudiitori aruanne Kahjumi katmise ettepanek Müügitulu jaotus vastavalt EMTAK klassifikaatorile

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	6
Finantsseisundi aruanne	6
Koondkasumiaruanne	7
Rahavoogude aruanne	8
Omakapitali muutuste aruanne	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Lisa 1. Arvestuspõhimõtted	10
Lisa 2. Raha	25
Lisa 3. Nõuded	25
Lisa 4. Ettemaksed	25
Lisa 5. Varud	25
Lisa 6. Materiaalne põhivara	26
Lisa 7. Immateriaalne põhivara	28
Lisa 8. Võlakohustused	29
Lisa 9. Võlad tarnijatele	30
Lisa 10. Maksuvõlad	31
Lisa 11. Viitvõlad	31
Lisa 12. Eraldised	31
Lisa 13. Osakapital	32
Lisa 14. Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes	32
Lisa 15. Müüdid toodangu kulu	33
Lisa 16. Üldhalduskulud	33
Lisa 17. Muud äritulud	33
Lisa 18. Muud ärikulud	34
Lisa 19. Finantstulud ja -kulud	34
Lisa 20. Tööjõukulud	34
Lisa 21. Kasutusrent	35
Lisa 22. Tehingud seotud osapooltega	36
Lisa 23. VKG Kaevandused OÜ põhilised finantsriskid	39
Lisa 24. Aruandeperioodi lõpu järgsed sündmused	41
Lisa 25. Tingimuslikud kohustused	42
Lisa 26. Ettevõtte majandustegevuse jätkuvus	42
Juhatuse allkirjad 2013. aasta majandusaasta aruandele	43
Vandeauditiitori aruanne	44
Kahjumi katmise ettepanek	45
Müügitulu jaotus vastavalt EMTAK klassifikaatorile	46

Tegevusaruanne

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

Ojamaa kaevanduse toodangut vaadeldakse järgmiste tootegruppide lõikes:

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

Olulisemad sündmused

31. jaanuaril 2013 aastal toimus ametlik Ojamaa kaevanduse avamine. Alates maist 2013 töötas kaevandus täisvõimsusel, mis võimaldas toota 2013 aasta jooksul 2 833,3 tuh tonni kaubapõlevkivi.

Lisaks peategevusele (põlevkivi tootmine) olid kaevanduses läbiviidud järgmised tähtsad tegevused:

1. Kiikla elektriliini väljaehitus, reservtoide;
2. Maa-aluse 6kV alajaama väljaehitus, reservtoide;
3. Peapumpala I-järgu väljaehitus;
4. Ojamaa kaevandusvee Sompma settekompleksi ehitus;
5. Kütuseetteande (Kohtla-Järve) konveiersüsteemi laienduse ehituse alustamine.

Olid viidud läbi tükikivi väljatuleku suurendamise uuringud, mille alusel võeti vastu otsus ehitada 2014 aastal kaevise uus liin kuni rikastusvabrikuni.

Äritegevus

Ojamaa-Sompma kaevandus on VKGI projekteeritud ja valmis ehitatud selliselt, et ta suudaks rahuldada kõigi VKG tehaste vajaduse -4,3 miljonit tonni kaubakivi aastas.

Riigi regulatiivsete piirangute tõttu ei tohi VKG kaevata täismahus oma kaevandusest, ning on koormatud vaid 70protsendi ulatuses. Selline piirang mõjutab oluliselt VKG Kaevanduste põlevkivi omahinda ja kontsern VKG tervikuna peab ostma põlevkivi Eesti Energia Kaevanduste(edaspidi EEK) käest kordades kõrgema hinnaga. VKG Kaevandused on Keskkonnaministeeriumi vastu kohtus nii pikaajalise ressursiga varustatuse kui aastase kaavelimiidi teemal. Esimese astme kohtuotsus andis selge hinnangu, et Uus-Kiviõli kaaveluba oli Eesti EEK väljastatud seaduse vastaselt. Lisaks andis kohus hinnangu, et Keskkonnaministeeriumi käskkirjaga VKG-le kehtestatud piirang aastase kaevemahu osas ei ole õiguspärane ja on selges vastuolus Konkurentsiseadusega.

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

2013.aasta jooksul oli toodetud 2 833,3 tuh tonni kaubapõlevkivi, millest oli 1 029,1 tuh tonni tükipõlevkivi ja 1 804,2 tuh tonni peenpõlevkivi.

VKG Kaevandused OÜ realiseerimise netokäive oli 2013. aastal 47 883 tuh eurot (2012 - 23 211 tuh eurot). Toodangu ja teenuste osakaal kogu müügitulust on toodud järgmises tabelis:

	2013 (tuh eurot)	2013 (%)
Põlevkivi müük	47 726	99,7
Kõrvaltoote (aheraine) müük	91	0,2
Muu käive	66	0,1

VKG Kaevanduste OÜ klientideks on põhiliselt kontserni kuuluvad ettevõtted, kellele realiseeriti toodangut 46 183 tuh.euro eest, mis moodustab 97 % kogu realisatsioonist. Kontserni väline realisatsioon oli summas 1 700 tuh eurot.

2013.aasta kahjum moodustas 0 tuh eurot. Võrreldes 2012. aastaga vähenes kahjum 84 tuh euro võrra.

Aruandeperioodi tootmiskasum põhitegevusest oli 4 372 tuh eurot (2012 - 3 795 tuh eurot). Võrreldes eelmise aastaga suurenesid üldhalduskulud 217 tuh eurot, vähenesid muud äritulud 65 tuh eurot ja suurenesid muud äritulud 74 tuh eurot ning finantskulud suurenesid 415 tuh euro võrra.

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

	2013	2012
Müügitulu	47 883	23 211
Tootmiskulud	-43 511	-19 416
Üldhalduskulud	-996	-779
Muud äritulud, -kulud	70	-69
Finantstulud, -kulud	-3 446	-3 031
Kasum (-kahjum)	0	-84

2014. majandusaastaks planeeritakse müügi mahtu 51 713 tuh eurot ja kasumit 0 tuh eurot.

Ettevõtte varade maht seisuga 31.12.2013 oli 114 967 tuh eurot. Aastaga vähenesid varad 3 691 tuh euro võrra, millest käibevarad vähenesid 6 382 tuh eurot ja põhivarad suurenesid 2 691 tuh eurot.

Ettevõtte kohustused vähenesid 2013. aastal võrreldes 2012. aastaga 3 691 tuh euro võrra ja moodustasid majandusaasta lõpuks 98 229 tuh eurot. Lühiajalised kohustused vähenesid 1 002 tuh euro võrra ja pikaajalised kohustused vähenesid 2 689 tuh euro võrra.

Seisuga 31.12.2013 oli ettevõtte omakapital positiivne summas 16 738 tuh eurot ja moodustab 14,6% varadest.

Investeeringud

2013. aastal oli investeeringute kogumaht 11 980,5 tuh eurot. Investeeringud oli tehtud suures osas ettevõtte arenduse valdkonnas.

Olulisemad 2013. aasta investeerimisobjektid olid:

1. Kaevandus seadmed summas – 7 057,2 tuh eurot
2. Üldehitus summas – 2 415,3 tuh eurot, millest olulisemad:
 - Kiikla elektriliini ehitus summas 788,6 tuh eurot;
 - tööstusplatsil autoteed summas 394,8 tuh eurot;
 - tuulutusšurfid summas 365,3 tuh eurot;

- Sompa veeeralduskompleks summas 279,8 tuh eurot;
 - allmaa elektriliinide ehitus summas 190,7 tuh eurot;
 - šurfi nr 7 ventkambri ehitus summas 173,6 tuh eurot.
3. Rikastusvabrik summas- 259,0 tuh eurot
4. Põlevkivi jaotussüsteem summas- 2 213,7 tuh eurot

2014. aastal on VKG Kaevandused OÜ-l plaanis investeerida 9 821 tuh eurot järgmistesse valdkondadesse:

Investeeringu liik	Maksumus tuh eurot
Töökindlus	6 720
Arendus	2 350
Keskkonnakaitse ja tööohutus	560
Üldehitus	191
Kokku	9 821

Kui 2013. aastal tehti suurem osas investeeringutest ettevõtte arengusse (61%), siis 2014. aastal on investeeringute prioriteediks töökindlusesse tehtavad investeeringud.

Personal

Aruandeperioodil oli ettevõtte keskmiseks töötajate arvuks 435 inimest (2012. aastal - 321 inimest). Aasta lõpus töötas ettevõttes 462 töötajat (2012. aastal - 409 töötajat). 2014. aastal planeeritakse suurendada töötajate arvu 26 töötaja võrra.

2013. aastal moodustasid personalikulud brutotasuna 12 145,994 tuh eurot (2012. aastal 9 099,19 tuh eurot), sealhulgas juhatuse liikmete tasu 64,798 tuh eurot (2012. aastal - 106,96 tuh eurot).

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

2014. aasta põhiprioriteetideks on:

- Tagada tükikivi osakaaluks kaubapõlevkivist minimaalselt 40% tüki suurusel 25-125 mm;
- Mäemassi alternatiivse transpordiahela väljaehitamine tükikivi osaluse suurendamiseks;
- Omahinna vähendamine läbi tehnoloogiliste protsesside täiustamise;
- Ventilatsioonisüsteemi optimeerimine;
- Veekõrvalduskraavide rajamise mahajäämuse likvideerimine. Arvestuslikult on tänane mahajäämus ca kaks aastat;
- Aheraine killustiku ladustamine endise Aidu karjääri territooriumile ja aheraine killustiku realiseerimise maksimeerimine.

Kaugemas perspektiivis on VKG Kaevanduste prioriteediks Ojamaa kaevanduse viimine täisvõimsusele 4, 3 miljonit tonni aastas. Uuringute ja katsetööde jätkamine tehistervikute kasutuselevõtmiseks eesmärgiga tervikutesse jääva materjali kaevandamiseks.

Margus Kottise

juhatuse liige

30.04.2014.a.

Raamatupidamise aastaaruanne

Finantsseisundi aruanne

(eurodes)	Lisa	31.12.2013	31.12.2012
Varad			
Raha	2	1 036 115	212 838
Nõuded	3	5 495 704	13 584 727
Ettemaksed	4	10 553	11 808
Varud	5	2 805 552	1 920 752
Käibevara kokku		9 347 924	15 730 125
Materiaalne põhivara	6	89 042 607	85 456 884
Immateriaalne põhivara	7	16 576 685	17 470 848
Põhivara kokku		105 619 292	102 927 732
Varad kokku		114 967 216	118 657 857
Kohustused			
Võlakohustused	8	8 987 973	10 345 078
Võlad tarnijatele	9	2 317 576	2 439 233
Maksuvõlad	10	2 345 613	1 664 046
Viitvõlad	11	1 094 911	1 117 740
Eraldised	12	0	181 980
Lühiajalised kohustused kokku		14 746 073	15 748 077
Pikaajalised võlakohustused	8	79 840 958	82 807 587
Pikaajalised eraldised	12	3 641 710	3 363 718
Pikaajalised võlakohustused kokku		83 482 668	86 171 305
Kohustused kokku		98 228 741	101 919 382
Omakapital			
Osakapital	13	1 000 000	1 000 000
Ülekurss		20 878 676	20 878 676
Jaotamata kahjum		-5 140 201	-5 140 201
Omakapital kokku		16 738 475	16 738 475
Kohustused ja omakapital kokku		114 967 216	118 657 857

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....05.05.2014.....

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

KPMG, Tallinn

Koondkasumiaruanne

(eurodes)	Lisa	2013	2012
Müügitulu	14	47 882 528	23 210 479
Müüdud toodangu kulu	15	-43 510 712	-19 415 662
Brutokasum		4 371 816	3 794 817
Üldhalduskulud	16	-996 046	-778 934
Muud äritulud	17	105 613	31 398
Muud ärikulud	18	-35 345	-100 443
Ärikasum (kahjum)		3 446 038	2 946 838
Finantstulud	19	1 847	1 868
Finantskulud	19	-3 447 885	-3 032 549
Aruandeaasta puhaskahjum		0	-83 843
Aruandeaasta koondkahjum		0	-83 843

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....05.05.2014.....

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

KPMG, Tallinn

Rahavoogude aruanne

(eurodes)	Lisa	2013	2012
Rahavood äritegevusest			
Puhaskahjum		0	-83 843
Korrigeerimised			
Põhivara kulum	6,7	9 288 919	3 707 934
Kahjum põhivara likvideerimisest	6	0	88 268
Tekkepõhine intressitulu- ja kulu	19	3 313 693	2 947 633
Eraldiste moodustamine, kasutamine	12	96 012	95 698
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		4 620 317	-17 028 041
Varude muutus	5	-884 800	-1 786 416
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		669 425	-3 100 593
Kokku rahavood äritegevusest		17 103 566	-15 159 360
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse põhivara ost	6	-6 279 452	-5 719 260
Lõpetamata ehitus	6	-5 349 191	-13 287 088
Kapitaliseeritud kulutused	6	-346 686	-3 784 652
Immateriaalse põhivara ost	7	-5 150	-6 591
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-11 980 479	-22 797 591
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	8	23 967 382	43 434 519
Saadud laenude tagasimaksed	8	-27 500 000	-20 500 000
Omanike sissemaksed osakapitali		0	840 000
Omanike sissemaksed ülekurssi		0	14 160 000
Kapitalirendi põhiosa maksed	8	-385 645	-411 890
Makstud intressid	19	-381 547	-41 335
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		-4 299 810	37 481 294
Rahavood kokku		823 277	-475 657
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2	212 838	688 495
Raha ja raha ekvivalentide muutus		823 277	-475 657
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2	1 036 115	212 838

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....05.05.2014.....

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

KPMG, Tallinn

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Osakapital	Ülekurss	Jaotamata kasum	Kokku
Saldo 31.12.2011	160 000	6 718 676	-5 056 358	1 822 318
Omanike sissemaksed osakapitali	840 000	14 160 000	0	15 000 000
Aruandeperioodi puhaskahjum ja koondkahjum	0	0	-83 843	-83 843
Saldo 31.12.2012	1 000 000	20 878 676	-5 140 201	16 738 475
Aruandeperioodi puhaskahjum ja koondkahjum	0	0	0	0
Saldo 31.12.2013	1 000 000	20 878 676	-5 140 201	16 738 475

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....05.05.2014.....

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

KPMG, Tallinn

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Üldinformatsioon

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

2013. aastal oli VKG Kaevandused OÜ keskmine töötajate arv 435 töötajat (2012. aastal - 321 töötajat).

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

Lisa 1. Arvestuspõhimõtted

Koostamise alused

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

Äriseadustikust lähtuvalt kinnitab majandusaasta aruande üldkoosolek. Üldkoosolekul on õigus juhatuse poolt koostatud ja esitatud majandusaasta aruanne jätta kinnitamata ning nõuda juhatuselt uue majandusaasta aruande koostamist ja üldkoosolekule esitamist. VKG Kaevandused OÜ 2013.a. majandusaasta aruanne on kinnitatud juhatuse poolt 30.04.2014.

Muudatused raamatupidamispõhimõtetes

VKG Kaevandused OÜ 2013. a 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 alusel või kui uus arvestuspõhimõte ja/või esitusviis annab objektiivsema ülevaate ettevõtte finantsseisust, finantstulemustest ja rahavoogudest.

Uued standardid ja tõlgendused

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

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....05.05.2014.....

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

KPMG, Tallinn

Õiglase väärtuse mõõtmine

IFRS 13 sätestab ühtse raamistiku õiglase väärtuse mõõtmiseks ja mõõtmise 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 tavapärase 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 aastaaruande lisa „Materiaalne põhivara“ (vaata lisa 6).

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

Muud standardite muudatused

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

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

Uute ja muudetud, kuid jõustumata IFRS standardite ja tõlgenduste rakendamine

Uued standardid, olemasolevate standardite muudatused ja tõlgendused, mis ei kehti 31. detsembril 2013 lõppenud majandusaasta kohta ning mida ei ole raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud.

Standard IAS 32 muudatused „Finantsvarade ja finantskohustuste tasaarvestamine“

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2014 või hiljem. Standard IAS 32 „Finantsvarade ja finantskohustuste tasaarvestamine“ muudatused ei too endaga kaasa uusi reegleid finantsvarade- ja kohustuste tasaarvestamiseks, pigem täpsustatakse tasaarvestamise kriteeriumeid, et vähendada ebaühtlust kriteeriumite rakendamisel.

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

ei sõltu mingist sündmusest tulevikus, ja

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

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

Standard IAS 36 muudatused „Mittefinantsvara kaetava väärtuse avalikustamine“

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

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....05.05.2014.....

Signature/allkiri.....K. Leis.....

KPMG, Tallinn

Standard IAS 36 „Mittefinantsvara kaetava väärtuse avalikustamine“ muudatused selgitavad, et kaetav väärtus tuleb avalikustada vaid üksiku vara (selhulgas 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;

- õiglase väärtuse hierarhia 2. ja 3. tasemele liigitatud õiglase väärtuse mõõtmise puhul kasutatud hindamistehnikate kirjeldus ning kõik muudatused hindamistehnikas ja muudatuste tegemise põhjus;

- õiglase väärtuse hierarhia 2. ja 3. tasemele liigitatud õiglase väärtuse mõõtmise 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 nüüdsväärtusel põhinevat hindamistehnikat kasutades, tuleb avalikustada ka diskontomäär(ad), mida on kasutatud praeguse ja eelneva mõõtmise korral.

Ettevõtte hinnangul ei mõjuta uus standard IAS 36 oluliselt ettevõtte finantsaruandeid.

Standard IAS 39 muudatused „Tuletisinstrumentide uuendamine ja riskimaandamisarvestuse jätkamine“

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

Standard IAS 39 „Tuletisinstrumentide uuendamine ja riskimaandamisarvestuse jätkamine“ muudatuste kohaselt võib riskimaandamisarvestust jätkata olukorras, kus riskimaandamisinstrumendina määratletud tuletisinstrument uuendatakse selleks, et õigusnormide tulemusena viia ellu kliirimine keskse vataspoolega, 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 IAS 39 ettevõtte finantsaruandeid, kuna ettevõtte ei rakenda riskimaandamisarvestust.

IASB ja IFRIC on avaldanud veel terve rea raamatupidamist käsitlevaid juhendmaterjale, mida kohaldatakse peale 1. jaanuari 2014 alanud aruandeperioodidele. Kuna käesoleva raamatupidamise aastaaruande koostamise ajaks ei ole Euroopa Liit neid juhendmaterjale veel kinnitanud, ei ole neid käesolevas peatükis ka käsitletud.

Finantsvarad

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

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....05.05.2014.....

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

KPMG, Tallinn

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

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

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

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

Finantsvarad kajastatakse algselt õiglases väärtuses; õiglases väärtuses muutustega läbi kasumi või kahjumi mittekajastatavate finantsvarade puhul lisatakse õiglasele väärtusele nendele finantsvaradele otseselt omistatavad tehingukulud. Pärast 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 õiglasest väärtusest koos otseselt neile omistatavate tehingukuludega. Pärast alget 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 maksetähtajast 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.

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

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

Müügivalmis finantsvarad

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

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identitseerimiseks

Date/kuupäev.....05.05.2014.....

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

KPMG, Tallinn

vähendamist saab objektiivselt seostada sündmusega, mis toimub pärast väärtuse languse kajastamist, siis eelnevalt kajastatud vara väärtuse langusest tulenev kahjum tühistatakse. Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarade väärtuse langusest tekkinud kahjumi vähenemine kajastatakse kasumis või kahjumis.

Finantsvarade kajastamise lõpetamine

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

Varud

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

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

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

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

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

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

Materiaalne põhivara

ESMANE KAJASTAMINE

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

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

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....05.05.2014

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

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

Vara soetusmaksumus koosneb:

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

b) otsestest kulutustest, mis on seotud vara juhtkonna poolt ette nähtud asukoha ja tööseisundisse viimisega, näiteks:

töötasud, mis tulenevad otseselt materiaalse põhivara objekti ehitamisest või omandamisest;

varaobjekti projekteerimiskulud;

asukoha ettevalmistamise kulud;

transpordikulud seoses vara viimisega tema asukohta;

notaritasud;

rüüglõivud;

vara valmistamisel kasutatud põhivara amortisatsioon;

paigaldus- ja monteerimiskulud;

vara valmistamisega seoses kasutatud materjalid ja töövahendid;

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

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

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

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

Materiaalse põhivara maksumusele ei lisandu haldus- ja muud üldkulud.

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

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

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

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....05.05.2014.....

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

KPMG, Tallinn

KULUMI ARVESTUS

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

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

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

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

HILISEMAD KULUTUSED

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

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

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

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....05.05.2014

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Meetodit rakendatakse iga materiaalse põhivara liigi suhtes tervikuna.

Ümberhindluse meetodit rakendatakse järgmistele põhivaraklassidele:

- 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.

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

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

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

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

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

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

VÄÄRTUSE VÄHENEMINE

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

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

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

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 05.05.2014

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes allahindluse kahjumi vähendamisenä.

KAJASTAMISE LÖPETAMINE

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

majandusliku kasu ja muude võimalike võõrandamistega.

Kahjum põhivara kajastamise lõpetamisel kajastatakse kasumiaruandes muudes ärikuludes.

Immateriaalne põhivara

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

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

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

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

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

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

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....05.05.2014

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

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

Finantskohustused

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

Hüvitised töötajatele

Töötajate lühiajalised hüvitised hõlmavad palka ja sotsiaalmakse, töölepingu ajutise peatumisega seotud hüvitisi s.o. puhkusetasud või muud seesugused tasud eeldusel, et töölepingu ajutine peatumine leiab aset 12 kuu jooksul pärast selle perioodi lõppu, mil töötaja tööd tegi, ning muid hüvitisi, mis tuleb välja maksta 12 kuu jooksul pärast selle perioodi lõppu, mil töötaja tööd tegi. Kui aruandeperioodi jooksul on töötaja osutanud teenuseid, mille vastutasuks on põhjust eeldada hüvitise maksmist, moodustab ettevõtte prognoositava hüvitise summa ulatuses kohustuse (viitvõla), millest arvatakse maha kõik juba tasutud summad.

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

Eraldised

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

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

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

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

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....05.05.2014

Signature/allkiri.....KPMG

KPMG, Tallinn

Rendiarvestus

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

Ettevõtte kui rentnik

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

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

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Ettevõtte tulu maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtte kasumit, vaid väljamakstavaid dividende. 2013. aastal oli väljamakstud dividendide maksumäär 21/79 ning 2014. a on maksumäär jäänud samaks. Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustus.

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

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

Tulude arvestus

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

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

Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

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

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamine

Ettevõtte arvestusvaluuta on euro; kõiki teisi valuutasid loetakse välisvaluutadeks.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....05.05.2014.....

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

KPMG, Tallinn

Välisvaluutapõhised tehingud arvestatakse Eurodes tehingupäeval kehtiva Euroopa Keskpanga valuutakursiga. Bilansis hinnatakse välisvaluutapõhised monetaarsed varad ja kohustused ümber eurodesse bilansipäeval kehtiva valuutakursiga. Välisvaluutas fikseeritud mittemonetaarsed varad ja kohustused, mis on kajastatud soetusmaksumuses, on teisendatud eurodesse vastavalt tehingupäeval kehtinud Eesti Panga valuutakurssidele.

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

Rahavoogude aruanne

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

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

Aruandeperioodi lõpujärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmneseid bilansi kuupäeva 31. detsember 2013 ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

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

Tingimuslikud kohustused

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

Kohustuslik reservkapital

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

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....05.05.2014

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Raamatupidamishinnangud ja otsused

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

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

Alljärgnevad hinnangud omavad suurimat mõju käesolevas raamatupidamise aastaaruandes kajastatud finantsinformatsioonile.

Materiaalse ja immateriaalse põhivara kasuliku eluea hindamine

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

Senine kogemus on näidanud, et varade tegelik kasutusaeg on mõnikord osutunud mõnevõrra pikemaks kui varade hinnanguline eluiga. Bilansipäeva seisuga oli ettevõttel materiaalsel põhivara jääkmaksumuses 89 042 607 eurot (31.12.2012 – 85 456 884 eurot) (lisa 6). Bilansipäeva seisuga oli ettevõttel immateriaalsel põhivara jääkväärtuses 16 576 685 eurot (31.12.2012 – 17 470 848 eurot) (lisa 7). Aruandeperioodi tegevusvaldkondade amortisatsioonikulu oli 8 389 606 eurot (2012 – 4 240 372 eurot) (lisa 6). Kui amortisatsioonimäärad muutuksid 10% võrra, muutuks aastane amortisatsioonikulu 838 961 euro võrra (2012 – 424 037 euro võrra).

Aruandeperioodi kaevanduslitsentsi amortisatsioonikulu oli 899 313 eurot (2012 - 446 030 eurot) (lisa 7).

Materiaalse põhivara õiglase väärtuse määrtmine

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

Viimane põhivarade ümberhindlus viidi läbi 31.05.2012 seisuga, mille tulemusena loeti põhivarade õiglaseks väärtuseks nende olemasolev jääkväärtus 31.05.2012 seisuga. Informatsioon eelmisel aruandeperioodil toimunud ümberhindluse kohta on avalikustatud lisa 6. 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 õiglaselt hinnatud.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....05.05.2014.....

Signature/allkiri.....K. Kivi.....

KPMG, Tallinn

Eraldistega seotud hinnangute ebakindlus

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

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

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

Kulutuste kapitaliseerimine lõpetamata ehitustesse

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

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

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....05.05.2014.....

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

KPMG, Tallinn

Lisa 2. Raha

(eurodes)	31.12.2013	31.12.2012
Pangakontod	1 036 115	212 838
Kokku	1 036 115	212 838

Lisa 3. Nõuded**Lühiajalised nõuded**

(eurodes)	31.12.2013	31.12.2012
Ostjatelt laekumata arved	4 903 134	13 480 379
sh nõuded ema- ja kontserniettevõtetele	2 837 226	13 461 255
Lühiajaline laen ¹	89 528	89 528
Muud lühiajalised nõuded ²	503 042	14 820
sh nõuded ema- ja kontserniettevõtetele	2 277	0
Kokku	5 495 704	13 584 727

¹Laen summas 89 528 eurot on eraisiku laenu jääk. Laenu tähtaeg on 31.12.2014 intressimääraga 2%.

Aruandeperioodi lõpu seisuga maksmata jääk moodustas 89 528 eurot ning maksmata intress 14 026 eurot. Seisuga 31.12.2012 maksmata jääk moodustas 89 528 eurot ning maksmata intress 12 210 eurot (Lisa nr. 22).

²Aruandeperioodi lõpu seisuga kajastuvad muudes lühiajalistes nõuetes summas 14 026 eurot eraisiku laenuintressid ja summas 483 942 eurot nõue Maksu- ja Tolliameti vastu seoses vee erikasutusõiguse ja kaevandamisõiguse uute tasumäärade (hakkasid kehtima 01.04.2013) kehtetuks tunnistamisega Riigikohtu poolt 16.12.2013.

Lisa 4. Ettemaksed

(eurodes)	31.12.2013	31.12.2012
Ettemakstud kindlustusmaksed	9 331	10 037
Ettemakstud renditasud	477	764
Ettemakstud perioodika	745	853
Maksude ettemaksed	0	154
Kokku	10 553	11 808

Lisa 5. Varud

(eurodes)	31.12.2013	31.12.2012
Kaubad ja materjalid	2 265 536	1 302 017
Valmistoodang	467 727	575 233
Ettemaks kaupade ja materjalide eest	72 289	43 502
Kokku	2 805 552	1 920 752

Aruandeperioodi jooksul on kuludes kajastatud kaupu ja materjale 7 736 069 eurot ja valmistoodangut 43 510 712 eurot.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....05.05.2014.....

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

KPMG, Tallinn

Aruandeperioodil valmistoodangu allahindlust ei toimunud, kuid 2012. aastal toimus valmistoodangu allahindlus summas 6 745 246 eurot seoses sellega, et puudus turg peenpõlevkivi realiseerimiseks. Peenpõlevkivi allhindamisel lähtus juhatus sellest, et varud tuleb hinnata alla nende neto realiseerimisväärtuseni, milleks on 1 euro tonni peenpõlevkivi eest. Aruandeperioodi lõpu seisuga peenpõlevkivi ei ole ladustatud (2012. aastal - 449 832 tonni peenpõlevkivi bilansilise maksumusega 449 832 eurot). Allahindluse kulu on kajastatud lisas 15 "Müüdud toodete kulud".

Lisa 6. Materiaalne põhivara

(eurodes)

	Maa	Hooned ja rajatised	Masinad ja seadmed	Muu põhivara	Lõpetamata ehitised ja ettemaksed	Kokku
Jääkväärtus 31.12.2011	788 660	820 814	5 992 804	121 847	57 040 818	64 764 943
Ostud	0	3 360	5 680 268	35 632	0	5 719 260
Kapitaliseeritud kulutused ehitusteks	0	0	0	0	15 771 995	15 771 995
Kapitaliseeritud laenukulutused	0	0	0	0	1 335 593	1 335 593
Kapitaliseeritud kulum	0	0	0	0	978 468	978 468
Kapitaliseeritud tööjõukulud	0	0	0	0	3 372 580	3 372 580
Gruppidevaheline ümberklassifitseerimine	0	34 701 866	31 328 233	89 736	-66 119 835	0
Ümberklassifitseerimine immateriaalsesse põhivarasse	0	0	0	0	-2 157 315	-2 157 315
Mahakandmine	0	0	0	0	-88 268	-88 268
Aruandeperioodi kulum	0	-931 075	-3 292 300	-16 997	0	-4 240 372
Jääkväärtus 31.12.2012	788 660	34 594 965	39 709 005	230 218	10 134 036	85 456 884
Ostud	0	78 163	4 882 972	18 643	0	4 979 778
Kapitaliseeritud kulutused ehitusteks	0	0	0	0	6 648 865	6 648 865
Kapitaliseeritud tööjõukulud	0	0	0	0	346 686	346 686
Gruppidevaheline ümberklassifitseerimine	0	7 149 587	5 519 473	1 269	-12 670 329	0
Aruandeperioodi kulum	0	-2 025 897	-6 328 792	-34 917	0	-8 389 606
Jääkväärtus 31.12.2013	788 660	39 796 818	43 782 658	215 213	4 459 258	89 042 607
Soetusmaksumus 31.12.2011	788 660	839 662	8 185 171	128 715	57 040 818	66 983 026
Soetused ja parendused	0	3 360	5 680 268	35 632	21 370 368	27 089 628
Gruppidevaheline ümberklassifitseerimine	0	34 701 866	31 328 233	89 736	-66 119 835	0
Ümberklassifitseerimine immateriaalsesse põhivarasse	0	0	0	0	-2 157 315	-2 157 315
Ümberhindhul	0	-96 896	-2 886 463			-2 983 359
Soetusmaksumus 31.12.2012	788 660	35 447 992	42 307 209	254 083	10 134 036	88 931 980

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....05.05.2014..... 26

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

KPMG, Tallinn

Soetused ja parendused	0	78 163	4 882 972	18 643	6 995 551	11 975 329
Gruppidevaheline ümberklassifitseerimine	0	7 149 587	5 519 473	1 269	-12 670 329	0
Soetusmaksumus 31.12.2013	788 660	42 675 742	52 709 654	273 995	4 459 258	100 907 309

Akumuleeritud kulum 31.12.2011	0	-18 848	-2 192 367	-6 868	0	-2 218 083
Aruandeperioodi kulum	0	-931 075	-3 292 300	-16 997	0	-4 240 372
Ümberhindlus	0	96 896	2 886 463	0	0	2 983 359
Akumuleeritud kulum 31.12.2012	0	-853 027	-2 598 204	-23 865	0	-3 475 096
Aruandeperioodi kulum	0	-2 025 897	-6 328 792	-34 917	0	-8 389 606
Akumuleeritud kulum 31.12.2013	0	-2 878 924	-8 926 996	-58 782	0	-11 864 702

2014.aastal planeeritakse investeerimisväljaminekuid summas 9 820 664 eurot.

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

Aruandeperioodi lõpu seisuga täielikult amortiseerunud põhivarade soetusmaksumus on 209 181 eurot (2012. aastal – 0 eurot)

Kui ettevõtte kasutaks põhivara kajastamisel soetusmaksumuse meetodit, siis oleks põhivara jääkmaksumus 92 025 966 eurot.

Lõpetamata ehitus

Aruandeaasta lõpuks lõpetamata ehituse maksumuseks on 4 459 258 eurot (31.12.2012 – 10 134 036 eurot). Lõpetamata ehitiste kehtivate lepingute alusel järgmise aruandeperioodi väljaminekud moodustavad 4 825 408 eurot.

Laenukasutuse kulutuste kapitaliseerimismäär oli 2013. aastal – 0% (2012. aastal – 4,5%).

Õiglasel väärtuses tasemel 3 kajastatavate materiaalsete põhivarade väärtuse muutused:

Põhivarade grupp	Hooned ja rajatised		Masinad ja seadmed		
Varade klass õiglase väärtuse muutuse analüüsimiseks	Hooned	Rajatised	Muud masinad ja seadmed	Transpordivahendid	Kokku
Õiglase väärtus 31.12.2012	5 936 964	28 658 001	38 654 047	1 054 958	74 303 970
Kokku kasumid ja kahjumid perioodi jooksul					
Kasumiaruandes kajastatud	-332 607	-1 693 290	-5 965 378	-363 414	-8 354 689
Soetused, müügid ja muud liikumised					
Soetused ja parendused	0	78 163	4 618 794	264 178	4 961 135
Ümberklassifitseerimised	637 332	6 512 255	5 498 960	20 513	12 669 060
Õiglase väärtus 31.12.2013	6 241 689	33 555 129	42 806 423	976 235	83 579 476

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....05.05.2014..... 27

Signature/allkiri.....K. Kõiv.....

KPMG, Tallinn

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

Põhivarade mahakandmisest tekkinud kulud on kajastatud muudes ärikuludes.

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

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

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

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

Lisa 7. Immateriaalne põhivara

(eurodes)	Litsentsid	Kokku
Jääkväärtus 31.12.2011	15 752 972	15 752 972
Ostud	6 591	6 591
Ümberklassifitseerimine materiaalsest põhivarast	2 157 315	2 157 315
Aruandeperioodi kulum	-446 030	-446 030
Jääkväärtus 31.12.2012	17 470 848	17 470 848
Ostud	5 150	5 150
Aruandeperioodi kulum	-899 313	-899 313

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 05.05.2014

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Jääkväärtus 31.12.2013	16 576 685	16 576 685
Seisuga 31.12.2011		
Soetusmaksumus	15 752 972	15 752 972
Akumuleeritud kulum	0	0
Seisuga 31.12.2012		
Soetusmaksumus	17 916 878	17 916 878
Akumuleeritud kulum	-446 030	-446 030
Seisuga 31.12.2013		
Soetusmaksumus	17 922 028	17 922 028
Akumuleeritud kulum	-1 345 343	-1 345 343

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

Kaevandamislitsents lubab selle kehtivuse ajal teatud koguse põlevkivi välja kaevata. Litsentsi amortiseerimist alustati 2012.aasta juulist.

Aruandeperioodi amortisatsioon on 899 313 eurot (2012. aastal - 446 030 eurot). Iga aruandeperioodi lõpus vaadatakse juhtkonna poolt amortisatsioonimäär üle ning juhul, kui põlevkivi kaevandamine toimub oodatust kiiremini, siis suurendatakse amortisatsioonimäära vastavalt tegelikult väljakaevandatud mahtudele.

Lisa 8. Võlakohustused

31.12.2013

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

31.12.2012

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

Sh maksetähtajaga:	31.12.2013	31.12.2012
alla 1 aasta	8 987 973	10 345 078
1-5 aastat	34 627 463	33 386 617
üle 5 aasta	45 213 495	49 420 970

Täiendav informatsioon emaettevõttelt saadud laenu kohta on avalikustatud lisas 22.

VKG Kaevandused AS on finantseeritud peamiselt emaettevõtte Viru Keemia Grupp AS-i laenudega. Viru Keemia Grupp on sõlminud pankadega sündikaatlaenulepingu. Antud sündikaatlaenulepinguga võetud võlakohustuste tagamiseks on seatud ühishüpoteek SEB Pank AS kasuks ja Ühishüpoteek Nordea Bank Finland Plc kasuks.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....05.05.2014.....

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

KPMG, Tallinn

Nende laenude tagatiseks panditud VKG Kaevandused AS-ile kuuluvateks varadeks on kinnistud bilansilise jääkväärtusega 762 963 eurot. Ettevõtte vallasvaradele on seatud kommertsipant kokku summas 44,6 milj eurot. Lisaks on seatud kommertsipant ka ettevõtte põlevkivi kaevandamise litsentsile bilansilise jääkväärtusega 16 569 423 eurot ning sellest tulenevatele õigustele.

Kapitalirent

Ettevõtte on kapitalirendi tingimustel soetanud masinaid ja seadmeid. Lepingute valuuta on EUR. 2013. aastal makstud intressisumma on 22 130 eurot (2012. aastal - 41 335 eurot). 2013. aastal moodustasid põhiosamaksed 385 645 eurot (2012. aastal - 411 890 eurot). Kapitalirendi põhiosamaksed ja intressid on kajastatud rahavoogude aruandes ja lisas 19 „Finantstulud ja – kulud“.

Kohustuste muutused olid alljärgnevad:

Kapitalirendi kohustuse miinimum-maksed masinad ja seadmed	Miinimum-maksete kohustus seisuga 31.12.2013	Miinimum-maksete kohustus seisuga 31.12.2012	Miinimum-maksete nüüdisväärtus seisuga 31.12.2013	Miinimum-maksete nüüdisväärtus seisuga 31.12.2012
Masinad ja seadmed	483 898	908 528	472 579	858 224
sh kohustus alla 1 aasta	369 804	418 962	359 402	385 311
sh kohustus 1 kuni 5 aastat	114 094	489 566	113 177	472 913
Tuleviku intressikulu	-11 319	-50 304	0	0
Miinimum-summa nüüdisväärtus	472 579	858 224	472 579	858 224

Renditava vara soetusmaksumus aruandeperioodi lõpu seisuga on 1 478 415 eurot (31.12.2012 – 2 434 709 eurot), akumulieeritud kulum 619 432 eurot (31.12.2012 – 1 132 857 eurot). Jääkmaksumus aruandeperioodi lõpu seisuga on 858 983 eurot (31.12.2012 – 1 301 852 eurot).

Lisa 9. Võlad tarnijatele

(eurodes)	31.12.2013	31.12.2012
Võlad tarnijatele	2 317 576	2 439 233
sh kohustus ema- ja kontserniettevõtetele	910 457	572 910
Kokku	2 317 576	2 439 233

Võlad tarnijatele põhivara eest aruandeperioodi lõpu seisuga on 500 733 eurot. (31.12.2012 – 915 127 eurot)

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....05.05.2014.....

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

KPMG, Tallinn

Diskonteerimine	172 095	0	172 095
Eraldise ületamine lühiajalisest	0	105 897	105 897
Seisuga 31.12.2013	3 535 813	105 897	3 641 710

¹Kaevanduse sulgemise eraldis on moodustatud Ojamaa Kaevanduse sulgemiseks aastatel 2025-2032. Eraldise diskontomääraks on 5% aastas. Aruandeperioodil moodustab diskonteerimise kulu 163 718 eurot.

² Moodustati 2011.aastal Maidla valla Rääsa küla joogiveega varustamiseks vastavalt heade kavatsuste protokollile Ojamaa Kaevanduse mõjupiirkonda jäävate külade veevarustussüsteemi väljaarendamiseks. 2012. aasta septembris toimus Rääsa ja Ojamaa külade koosolek, kus otsustati veetrasside rajamine asendada Rääsa-Ojamaa tee parendamisega. VKG Kaevandused OÜ koostas teehoiutööde kirjeldused ning sõlmis tööde teostamiseks kokkuleppe töövõtjaga. Tööde teostamise lõpptähtaeg oli 01.07.2013. Aruandeperioodil on eraldist kasutatud 76 083 eurot (2012. aastal - 68 020 eurot). Ettevõtte juhatus otsustas lühiajalise keskkonnakaitselise eraldise kasutamata osa asemel summas 105 897 eurot moodustada pikaajaline keskkonnakaitseline eraldis kuni 31.12.2019 summas 105 897 eurot Ojamaa kaevanduse mõjupiirkonda jäävate külade võimalike veevarustuse häirete kõrvaldamiseks.

Lisa 13. Osakapital

(eurodes)	31.12.2013	31.12.2012
Osakapital nimiväärtuses (1 osa)	1 000 000	1 000 000

Aruandeaastal sissemakseid osakapitali ei tehtud.

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

VKG Kaevandused OÜ osanikud seisuga 31.12.2013:

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

Lisa 14. Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes

(eurodes)	2013	2012
Tegevusala		
Teenused	46 665	21 637
sh muud teenused	46 665	21 637
Toodangu ja materjalide müük	47 835 863	23 188 842
sh põlevkivi	47 726 137	23 157 001
sh muu toodang (aheraine)	90 539	22 464
sh muud materjalid	19 187	9 377
Kokku	47 882 528	23 210 479

(eurodes)	2013	2012
Piirkond		
Euroopa Liit, va Eesti	115	926
Eesti	47 882 413	23 209 553
Kokku	47 882 528	23 210 479

Lisa 15. Müüdnud toodangu kulu

(eurodes)	2013	2012
Tooraine, materjal, kaubad	-13 784 220	-5 094 545
Ostetud teenused	-8 865 210	-4 034 915
sh transporditeenused	-3 210 949	-2 083 173
sh haldusteenused	-746 471	-276 792
sh valvekulud	-496	-4 859
sh arengukulud ¹	-19 702	-5 355
sh sidekulud	-3 299	-1 885
sh muud teenused	-4 884 293	-1 662 851
Tööjõukulud (lisa 20)	-11 516 905	-5 433 235
Aruandeperioodi kulum (lisa 6, 7)	-9 183 939	-4 683 507
Kapitaliseeritud kulum põhivarade soetuseks (lisa 6)	0	978 468
Valmistoodangu allahindlus	0	-6 745 246
Valmistoodangu jääkide muutus	-107 506	5 621 799
Müüdnud teenuste kulud	-52 932	-24 481
Kokku	-43 510 712	-19 415 662

Lisa 16. Üldhalduskulud

(eurodes)	2013	2012
Tooraine, materjal, kaubad	-46 404	-24 193
Ostetud teenused	-562 259	-458 472
sh transporditeenused	-180 364	-133 086
sh haldusteenused	-128 421	-106 426
sh valvekulud	-39 605	-44 470
sh arengukulud	-384	-26 484
sh sidekulud	-1 901	-4 570
sh muud teenused	-211 584	-143 436
Tööjõukulud (lisa 20)	-282 403	-293 374
Kulum (lisa 6, 7)	-104 980	-2 895
Kokku	-996 046	-778 934

Lisa 17. Muud äritulud

(eurodes)	2013	2012
Sihtfinantseerimine	1 462	0
Kasum valuutakursi muutusest	179	14
Muud äritulud ¹	103 972	31 384
Kokku	105 613	31 398

¹2013. aastal kinnistute rent 1 207 eurot (2012. aastal - 905 eurot) ning leppetrahvid tööde mittetähtaegselt teostamise eest 102 710 eurot (2012. aastal - 30 467 eurot).

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....05.05.2014.....

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

KPMG, Tallinn

Lisa 18. Muud ärikulud

(eurodes)	2013	2012
Põhivara mahakandmine (lisa 6)	0	-88 268
Maksud, viivised	-28 183	-12 097
Kahjum valuutakursi muutusest	-3 508	-74
Muud ärikulud	- 3 654	-4
Kokku	-35 345	-100 443

Lisa 19. Finantstulud ja -kulud

(eurodes)	2013	2012
Finantskulud		
Intressikulud	-3 315 540	-2 949 453
sh laenuintress ¹	-3 121 316	-2 744 400
sh kapitalirendi intress	-22 130	-41 335
sh diskonteerimine	-172 094	-163 718
Kahjum valuutakursi muutusest	0	-6
Muud finantskulud	-132 345	-83 090
Finantskulud kokku	-3 447 885	-3 032 549
Finantstulud		
Intressitulud	1 847	1 820
sh laenuintress	1 847	1 820
Kasum valuutakursi muutusest	0	48
Finantstulud kokku	1 847	1 868

¹Informatsioon kapitaliseeritud intresside kohta on avalikustatud lisas 6.

Lisa 20. Tööjõukulud

(eurodes)	2013	2012
Töötajate palgad	-8 959 073	-6 662 682
sh juhatuse liikmed	-64 798	-106 956
Sotsiaalmaksukulud	-2 954 297	-2 195 021
Töötuskindlustusmaksed	-89 104	-88 924
Haigustoetus	-40 886	-15 412
Puhkusekohustuse kulu	-102 634	-137 150
Kokku	-12 145 994	-9 099 189
sh kapitaliseeritud tööjõukulud	-346 686	-3 372 580
(lisa 6)		

VKG Kaevandused OÜ keskmine töötajate arv 2013. aastal oli 435 inimest (2012. aastal 321 inimest). Informatsioon kapitaliseeritud palgakuludest on avalikustatud lisas 6.

Aruandeperioodi jooksul nõukogu liikmetele väljamakseid ei ole tehtud.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....05.05.2014.....

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

KPMG, Tallinn

Lisa 22. Tehingud seotud osapooltega

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

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

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

(eurodes)

Osapoolte kirjeldus	2013 müük		2013 ost			2013 saadud laenu		2013 antud laenu	
	toodang materjal	teenused	toodang materjal	teenused	rent	põhiosa	intressid	põhiosa	intressid
Emaettevõtte	19 835	1 400	0	319 393	23 376	23 967 382	3 121 316	0	0
Kontserni ettevõtted	46 040 028	8 278	2 350 447	7 344 130	13 643	0	0	0	0
Emaettevõtte omanikega seotud ettevõtte	0	0	0	17 144	0	0	0	0	0
Emaettevõtte omanikega seotud isik	0	0	0	0	0	0	0	0	1 815
Ettevõtte juhatus	0	0	0	64 798	0	0	0	0	0
Kokku	46 059 863	9 678	2 350 447	7 745 465	37 019	23 967 382	3 121 316	0	1815

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

(eurodes)	2012 müük		2012 ost			2012 saadud		2012 antud	
	toodang materjal	teenused	toodang materjal	teenused	rent	põhiosa	intressid	põhiosa	intressid
Emaettevõtte	8 652	3 258	34 650	349 898	2187	43 434 519	4 099 993	0	0
Kontserniettevõtted	29 870 809	0	1 601 998	5 230 635	18 508	0	0	0	0
Emaettevõtte omanikega seotud ettevõtte	0	0	0	33 587	0	0	0	0	0
Emaettevõtte omanikega seotud isik	0	0	0	0	0	0	0	0	1 820
Ettevõtte juhatus	0	0	0	106 956	0	0	0	0	0
Kokku	29 879 461	3 258	1 636 648	5 721 076	20 695	43 434 519	4 099 993	0	1 820

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....05.05.2014

Signature/allkiri.....K. Kõrre

KPMG, Tallinn

Saldod seotud osapooltega

(eurodes)

Osapoolte kirjeldus	31.12.2013		31.12.2012	
	nõuded	lühiajalised kohustused	nõuded	pikaajalised kohustused
Emaettevõtte	0	8 989 722	263	9 982 410
Kontserniettevõtted	2 839 503	665 617	13 460 992	550 267
Emaettevõtte omanikega seotud isik	103 554	0	101 738	0
Ettevõtte juhatus	0	5 480	0	5 320
	2 943 057	9 660 819	13 562 993	10 537 997
		80 466 704		83 205 942

Kohustustes kontserniettevõttele kajastub saadud pikaajaline laen emaettevõttelt summas 80 466 704 eurot, saadud lühiajaline laen summas 8 628 572 eurot ja 1 026 767 eurot jooksvad arved.

Emaettevõttelt saadud laenu intressimäär oli kuni 30.04.2013 - 4,5% ja alates 01.05.2013 - 3,0% (2012. aastal - 4,5%).

Initialled for identification purposes only

Alkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....05.05.2014

Signature/alkiri.....

KPMG, Tallinn

Lisa 23. VKG Kaevandused OÜ põhilised finantsriskid

Finantsinstrumendid klasside ja kategooriate lõikes

Finantsinstrumentide klass	Finantsinstrumentide kategooria	31.12.2013	31.12.2012
Raha ja pangakontod (lisa 2)	Laenud ja nõuded	1 036 115	212 838
Nõuded ostjate vastu (lisa 3)	Laenud ja nõuded	4 903 134	13 480 379
Muud nõuded (lisa 3)	Laenud ja nõuded	592 570	104 348
Võlakohustused (lisa 8)	Finantskohustused korrigeeritud soetusmaksumuses	88 828 931	93 152 665
Võlad tarnijatele (lisa 9)	Finantskohustused korrigeeritud soetusmaksumuses	2 317 576	2 439 233
Muud kohustused (lisa 11)	Finantskohustused korrigeeritud soetusmaksumuses	622 971	748 434

Krediidirisk

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

Maksimaalne krediidirisk, mis tuleneb tagatiseta nõuetest on bilansipäeva seisuga 6 531 819 eurot (2012. aastal – 13 797 565 eurot). Bilansipäeva seisuga oli maksetähtaja ületanud nõudeid summas 17 381 eurot (2012. aastal – 26 047 eurot) Aruande koostamise kuupäevaks on laekunud 3 201 eurot maksetähtaja ületanud nõuetest (2012. aastal – 13 837 eurot).

Intressirisk

Aruandeperioodi lõpu seisuga oli ettevõttes intressikandvaid kohustusi 88 828 931 eurot, mis moodustab 77% ettevõtte bilansimahust. Seisuga 31.12.2012 oli ettevõttes intressikandvaid kohustusi 93 152 665 eurot, mis moodustas 79% ettevõtte bilansimahust. Intressid on fikseeritud intressimääraga. Tulenevalt intressikandvate kohustuste kõrgeast osakaalust ettevõttes hindab juhtkond rahaturu intresside tõusust tulenevat otsest riski ettevõtte tegevusele oluliseks. Laenukohustuste juures eksisteerib ettevõtte rahavoo risk ning antud laenu osas õiglase väärtuse muutuse risk intressi osas.

Teostatud analüüs eesmärgiga hinnata genereeritavate rahavoogude tundlikkust intressimäära kasvule ja ettevõtte tulumaksueelsele kasumile, näitas, et 1%-line intressimäärade suurenemine mõjutaks ettevõtte poolt 2013. aastal genereeritud rahavooge ja avaldaks mõju tulumaksueelsele kasumile ning omakapitalile summas 880 072 eurot. Ettevõtte juhtkonna hinnangul intressimäära muutus avaldab ettevõtte kasumile väikest mõju. Mõju rahavoole võib seejuures olla erinev.

(initialled for identification purposes only)

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....05.05.2014.....

Signature/allkiri.....*[Signature]*.....

KPMG, Tallinn

Valuutarisk

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

Aruandeperioodi lõpu seisuga ettevõttel ei ole finantsvarasid välisvaluutades.

Aruandeperioodi lõpu seisuga ettevõttel ei olnud finantskohustusi välisvaluutades.

Õiglane väärtus

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

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

Likviidsusrisk

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

Finantskohustuste jaotus maksetähtaegade järgi seisuga 31.12.2013

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

Finantskohustuste jaotus maksetähtaegade järgi seisuga 31.12.2012

(eurodes)	kuni 6 kuud	6 kuud kuni 1 aasta	1 kuni 5 aastat	üle 5 aasta	Diskonteerimata maksed kokku
Võlakohustused (lisa 8) ¹	7 552 869	7 671 896	52 885 918	67 437 134	135 547 817
Võlad tarnijatele (lisa 9)	2 439 233	0	0	0	2 439 233
Muud kohustused (lisa 11)	748 434	0	0	0	748 434
Kokku	10 740 536	7 671 896	52 885 918	67 437 134	138 735 484

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

VKG Kaevandused OÜ käibekapital oli aruandeperioodi lõpu seisuga negatiivne –5 398 149 eurot ning seisuga 31.12.2012 –17 952 eurot.

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

Omakapitaliriski juhtimine

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

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

(eurodes)	31.12.2013	31.12.2012
Intressikandvad võlakohustused (lisa 8)	88 828 931	93 152 665
Miinus:		
Raha ja raha ekvivalendid (lisa 2)	1 036 115	212 838
Netovõlg	87 792 816	92 939 827
Omakapital kokku	16 738 475	16 738 475
Kogukapital (netovõlg + omakapital)	104 531 291	109 678 302
Netovõla suhe kogukapitali	84%	85%

Ettevõtte jälgib omakapitali struktuuri kasutades netovõla suhet kogukapitali. Aruandeperioodi lõpu seisuga oli ettevõtte netovõla suhe kogukapitali 84% ning 31.12.2012 seisuga 85%. Ettevõtte on praegu arengufaasis, kuid edaspidi püüab ettevõtte aasta-aastalt vähendada netovõla suhet kogukapitali.

Tururiski juhtimine

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

Lisa 24. Aruandeperioodi lõpu järgsed sündmused

Peale aruandeperioodi lõppu kuni majandusaasta aruande kinnitamise kuupäevani ei ole olulisi sündmusi, mis võiksid mõjutada 2013. aasta finantstulemust.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....05.05.2014.....

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

KPMG, Tallinn

Lisa 25. Tingimuslikud kohustused

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

Lisa 26. Ettevõtte majandustegevuse jätkuvus

Seisuga 31.12.2013 ületasid ettevõtte lühiajalised kohustused käibevara 5 398 149 euro võrra. Ettevõtte raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes ettevõtte tegevuse jätkumisest. Juhtkonna hinnangul ei tekita negatiivne käibekapital ettevõttele majandusraskusi 2014. aastal ja emaettevõtte on valmis majandusraskuste korral ettevõtet toetama. Ettevõtte jääb ka tulevikus VKG koosseisu ja saab oma käibekapitali juhtimisel toetuda kontserni poolt tagatavale likviidsusele. Kuna ettevõtte on praegu arengufaasis, sõltub jätkusuutlikkus võimalusest olemasolevaid laene pikendada või refinantseerida ning olulises osas emaettevõtte finantseeringutest. Lühiajalisi kohustusi tasub ettevõtte kasutades täiendavat finantseerimist emaettevõttelt.

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....05.05.2014.....

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

KPMG, Tallinn

Juhatus allkirjad 2013. aasta majandusaasta aruandele

VKG Kaevandused OÜ on koostanud 2013. aasta tegevusaruande ja raamatupidamise aastaaruande.

Juhatus:

(allkirjastatud digitaalselt)

Margus Kottise

Juhatus liige

A handwritten signature in black ink, consisting of a series of fluid, connected strokes. It starts with a long, sweeping horizontal line, followed by a series of smaller, more intricate loops and curves, ending with a sharp, downward-pointing stroke.



KPMG Baltics OÜ
Narva mnt 5
Tallinn 10117
Estonia

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

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

VKG Kaevandused OÜ osanikule

Oleme auditeerinud VKG Kaevandused OÜ raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab finantsseisundi aruannet seisuga 31. detsember 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 6 kuni 42.

Juhtkonna kohustus raamatupidamise aastaaruande osas

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

Vandeauditiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada oma auditi põhjal arvamust selle raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime oma auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (Eesti). Nende standardite kohaselt on nõutav, et oleme kooskõlas eetikanõuetega ning planeerime ja viime auditi läbi omandamaks 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 vandeauditiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Nende riskihinnangute tegemisel võtab vandeauditiitor arvesse sisekontrolli, mis on relevantne majandustäpsuse raamatupidamise aastaaruande koostamisel ja õiglasel kajastamisel, kavandamaks antud tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamise eesmärgil majandustäpsuse sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab samuti juhtkonna poolt kasutatud arvestuspoliitikate asjakohasuse ja tehtud arvestushinnangute põhjendatuse ning ka raamatupidamise aastaaruande üldise esitusviisi hindamist.

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

Arvamus

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

Asjaolu rõhutamine

Juhime tähelepanu asjaolule, et VKG Kaevandused OÜ lühiajalised kohustused ületavad käibevara 5 398 149 euro võrra. Ettevõtte juhtkond on koostanud 2013. aasta raamatupidamise aastaaruande jätkuvuse printsiibist lähtuvalt. Juhtkond on käibekapitali taastamise kava esitanud raamatupidamise aastaaruande lisas 26.

Tallinn, 5. mai 2014

Eero Kaup
Vandeauditiitori number 459

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

Kahjumi katmise ettepanek

Eelmiste perioodide kahjum	- 5 140 201
2013. aasta kahjum	0

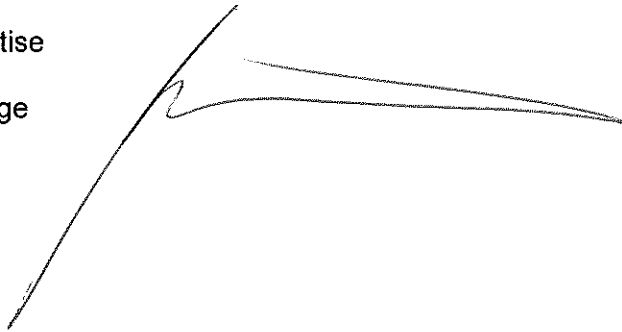
Kokku kahjum seisuga 31.12.2013: -5 140 201

Juhtkond teeb üldkoosolekule ettepaneku katta kahjum järgnevate perioodide kasumist.

(allkirjastatud digitaalselt)

Margus Kottise

Juhatuse liige



Müügitulu jaotus vastavalt EMTAK klassifikaatorile

Ettevõtte müügitulu jagunes aruandeaastal vastavalt EMTAK klassifikaatorile alljärgnevalt:

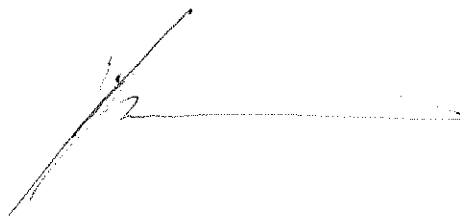
(eurodes)

Tegevusala	EMTAK	2013
Põlevkivi kaevandamine ja toornafta tootmine	06101	47 835 863
Muu teenindus	96099	46 665
Kokku		47 882 528

(allkirjastatud digitaalselt)

Margus Kottise

Juhatuse liige



Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Põlevkivi kaevandamine ja toornafta tootmine	06101	47835863	99.90%	Jah

Sidevahendid

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