

**VKG SOOJUS AS
KOHTLA-JÄRVE**

01.01.2014-31.12.2014 MAJANDUSAASTA ARUANNE

Juriidiline aadress:	Ritsika 1 31027 Kohtla-Järve Eesti Vabariik
Registrikood	10160791
Telefon:	715 6444
Faks:	715 6400
E-mail:	vkgsoojus@vkg.ee
Interneti koduleht:	www.vkgsoojus.ee
Põhitegevusala:	Soojus-ja elektrienergia tootmine, jaotamine ja müük
Audiitor:	KPMG Baltics OÜ
Aruandeaasta algus ja lõpp:	01.01.2014-31.12.2014

Sisukord

ETTEVÖTTE LÜHIISELOOMUSTUS JA KONTAKTANDMED	3
TEGEVUSARUANNE.....	4
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE.....	6
Finantsseisundi aruanne	6
Koondkasumiaruanne.....	7
Rahavoogude aruanne	8
Omakapitali muutuste aruanne.....	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Üldine informatsioon.....	10
Lisa 1. Arvestuspõhimõtted.....	10
Lisa 2. Raha ja pangakontod	20
Lisa 3. Ettemaksed	20
Lisa 4. Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded.....	20
Lisa 5. Varud.....	20
Lisa 6. Materiaalne põhivara.....	21
Lisa 7. Immateriaalne põhivara	23
Lisa 8. Võlakohustused	24
Lisa 9. Võlad tarnijatele	24
Lisa 10. Maksuvõlad	24
Lisa 11. Viitvõlad.....	25
Lisa 12. Eraldised.....	25
Lisa 13. Sihtfinantseerimine.....	25
Lisa 14. Tulevaste perioodide tulud	26
Lisa 15. Aktsiakapital ja ülekurs.....	26
Lisa 16. Reservid.....	27
Lisa 17. Müügitulu	27
Lisa 18. Muud äritulud.....	28
Lisa 19. Müüdnud toodangu kulud.....	28
Lisa 20. Turustuskulud	28
Lisa 21. Üldhalduskulud	29
Lisa 22. Muud ärikulud	29
Lisa 23. Finantskulud	29
Lisa 24. Tööjõukulud	29
Lisa 25. Kasutusrent.....	30
Lisa 26. Laenude tagatised ja panditud varad	30
Lisa 27. Finantsriskide juhtimine	30
Lisa 28. Tehingud seotud osapooltega	32
Lisa 29. Tingimuslikud kohustused.....	33
Lisa 30. Ettevõtte majandustegevuse jätkuvus.....	33
Juhatuse allkirjad majandusaasta aruandele.....	34
VANDEAUDIITORI ARUANNE	35
MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK	36
VKG Soojus AS müügitulu vastavalt EMTAK -le.....	37

ETTEVÕTTE LÜHISELOOMUSTUS JA KONTAKTANDMED

VKG Soojus AS põhitegevusala on soojusenergia tootmine, jaotus ja müük. Ettevõtte turustab kogu oma toodangu Eesti Vabariigis. Ettevõtte on Viru Keemia Grupp AS-i tütarettevõtte.

Juriidiline aadress:	Ritsika 1
	31027 Kohtla-Järve
	Eesti Vabariik
Äriregistri nr:	10160791
Telefon:	715 6444
Faks:	715 6400
E-mail:	vkgsoojus@vkg.ee
Audiitor:	KPMG Baltics OÜ
Juhatuse liige:	Andres Veske
Juhatuse liige:	Aleksandr Šablinski

TEGEVUSARUANNE

VKG Soojus AS (VKGS) on 2013. aasta jaanuarist alates võrguettevõtte ja tegeleb soojusenergia edastamise ja müügiga Ahtme-Jõhvi piirkonnas ning Kohtla-Järvel.

VKGS omandis on Ahtme-Jõhvi piirkonna ja Kohtla-Järve Järve piirkonna soojusvõrgud, mis on ühendatud 17,4 km pikkuse Kohtla-Järve-Sompa-Tammiku-Ahtme kaugküttemagistraali kaudu ühiseks võrgupiirkonnaks.

2014. aasta lõpuks on ühise soojusvõrgu pikkus 164,0 km, sellest 143,8 km on ettevõtte omandis ja nendest on eelisoleeritud torustiku pikkus 72,9 km. Maapealsed trassid on kogu ulatuses (6,4 km) varustatud vahtpolüuretanist isolatsiooniga.

VKGS kasutab soojuse edastamiseks ka ettevõttele mittekuuluvaid trasse, mille pikkus on 20,2 km ja nendest on 8,7 km eelisoleeritud.

Keskkonnanõuetele mittevastav Ahtme SEJ on suletud ja 2014.aastal lõpetati soojuselektrijaama lammutustööd.

Alates 2013. aastast tuleb Kohtla-Järve - Ahtme kaugküttemagistraali kaudu Jõhvi-Ahtme piirkonnas vajaminev soojusenergia VKG Energialt, puudujääva osa toodab tipu- ja reservkatlamaja (TRK) TRK on ettevõtte omandis ning tagab tipukoormused talvisel ajal ja on baaskoormuse reserviks.

Ühise soojusvõrgu kaudu varustatakse soojusenergiaga Kohtla-Järve linna Ahtme, Järve ja Sompa linnaosasid, Jõhvi linna ja valda ning Tammiku asulat ja Jõhvi küla. Kõikidele soojusenergiat tarbivatele objektidele on paigaldatud soojusmõõtesüsteem, et oleks tagatud soojuskoguste kindlaksmääramine, mõõteandmete kogumine ja töötlemine.

2014. aastal lõpetati soojusvõrkude kauglugemis- ja juhtimissüsteemi juurutamise investeering Järve linnaosas, mille raames paigaldati tarbijatele kaugloetavad soojusarvestid. Alates detsembrist saadakse Järve linnaosa soojusenergia tarbimise näidud kauglugemise teel ja integreeritakse automaatselt müügiprogrammi.

Tabel 1. Tähtsamad majandusnäitajad

		2014	2013	2012
Kaugkütte müük	MWh	261 261	272 717	291 179
Elektrienergia müük	MWh	0	0	6 517
Auru müük	MWh	0	0	2 519
Müügitulud	tuh.€	14 393	14 764	12 702
Ärikasum enne kulumit	tuh.€	5 492	5 437	1 931
Ärikasum/kahjum	tuh.€	3 851	3 862	478
Puhaskasum/kahjum	tuh.€	2 985	2 864	-63
Rahavood äritegevusest	tuh.€	4 326	2 679	633
Investeeringud	tuh.€	1 369	5 350	19 840
Varad aasta lõpul	tuh.€	48 398	47 239	46 498
Omakapital aasta lõpul	tuh.€	17 045	11 698	8 834
Omakapital / varad aasta lõpul	%	35,0%	24,8%	19,0%
Töötajate arv aasta lõpu seisuga	Inimest	41	47	95

Majandustulemuste kokkuvõte

eurodes	2014	2013	2012
Müügitulu	14 392 993	14 764 078	12 701 566
Kulud	-11 609 853	-12 354 803	-13 788 306
Muud äritulud, -kulud	1 067 966	1 453 002	1 564 836
Finantstulud, -kulud	-866 321	-998 651	-541 107
Kasum/kahjum	2 984 784	2 863 626	-63 011

Kõige suurema osa ärituludest moodustab kaugkütte ja kuuma vee müük 14 329 tuh. eurot. 2014. aasta kaugkütte müügikogused olid 261 261 MWh.

2014. aasta tootmiskulud moodustasid 10 615 tuh eurot ja 2014. aasta kasum oli 2 985 tuh eurot.

Planeeritav käive 2015. aastal on 13 654 tuhat eurot ja kasum 1 371 tuhat eurot.

Investeeringud

Lõppenud majandusaastal investeeriti kokku 1 368,8 tuhat eurot.

Investeeringud, eurodes	2014	2013	2012
Töökindlus	814 382	3 607 975	1 079 371
Arendus	518 200	661 133	17 113 936
Üldehitus	36 234	0	0
Keskkonnakaitse	0	1 080 511	1 647 083
Investeeringud kokku	1 368 816	5 349 619	19 840 389

2014. aasta olulisemad investeeringud olid:

988 tuh eurot - soojustrasside ehitamine ja renoveerimine kadude vähendamiseks

190 tuh eurot - soojusarvestite kauglugemissüsteemi juurutamine Järve linnaosas

Ettevõtte investeerib jätkuvalt soojustrassidesse kadude vähendamiseks.

2014. aastal rekonstrueerti Jõhvis 3,0 km pikkune Narva mnt soojustrass

2015. aastaks planeeritud investeeringute maht on 187 tuh eurot, millest olulisemad on :

101 tuh eurot - soojusarvestite vahetamine

86 tuh eurot - soojustrasside renoveerimise projektide koostamine

Personal

VKG Soojus AS töötajate keskmine arv 2014. majandusaastal oli 45 töötajat (2013 : 51 töötajat).

Seisuga 31.12.2014 oli ettevõttes 41 töötajat. Planeeritav töötajate arv 2015. aasta lõpuks on 39 töötajat.

Lõppenud majandusaastal moodustasid tasud töötajatele 678 tuh eurot, eelmisel aastal oli vastav summa 748 tuh eurot. Juhatuse liikmetele tasuti 2014. aastal 85,8 tuh eurot ja eelnenud perioodil 88,0 tuh eurot.

Andres Veske juhatuses liige

..... 30.04.2015.a

Aleksandr Šablinski juhatuses liige

..... 30.04.2015.a

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

Finantsseisundi aruanne
(eurodes)

	Lisa	31.12.2014	31.12.2013
VARAD			
Käibevara			
Raha	2	1 934 205	1 022 932
Nõuded ostjate vastu	4	2 756 766	2 522 318
Muud nõuded	4	127	44 155
Ettemaksed	3	1 768	4 244
Varud	5	20 092	27 447
Käibevara kokku		4 712 958	3 621 096
Põhivara			
Materiaalne põhivara	6	41 444 504	41 742 487
Immateriaalne põhivara	7	2 240 496	1 874 969
Põhivara kokku		43 685 000	43 617 456
VARAD KOKKU		48 397 958	47 238 552
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	8	1 433 832	1 428 571
Ostjate ettemaksed		9 142	8 695
Võlad tarnijatele	9	2 683 102	2 280 773
Maksuvõlad	10	482 119	402 208
Viitvõlad	11	85 265	92 990
Lühiajalised eraldised	12	3 011	1 502 563
Sihtfinantseerimine	13	1 150 658	746 481
Lühiajalised kohustused kokku		5 847 129	6 462 281
Pikaajalised kohustused			
Pikaajalised eraldised	12	17 174	19 151
Pikaajalised laenukohustused	8	23 805 101	27 568 715
Sihtfinantseerimine	13	1 267 881	1 307 351
Tulevaste perioodide tulud	14	416 025	183 171
Pikaajalised kohustused kokku		25 506 181	29 078 388
KOHUSTUSED KOKKU		31 353 310	35 540 669
Omakapital			
Aktiivkapital	15	2 200 000	2 000 000
Ülekurss	15	6 242 574	4 080 593
Kohustuslik reservkapital	16	589 273	589 273
Ümberhindluse reserv	16	2 992 860	3 197 266
Jaotamata kasum (-kahjum)		5 019 941	1 830 751
OMAKAPITAL KOKKU		17 044 648	11 697 883
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		48 397 958	47 238 552

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 15.05.2015

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Koondkasumiaruanne
 (eurodes)

	Lisa	01.01.2014- 31.12.2014	01.01.2013- 31.12.2013
Müügitulu	17	14 392 993	14 764 078
Müüdnud toodangu kulu	19	-10 615 227	-11 713 282
Brutokasum (-kahjum)		3 777 766	3 050 796
Turustuskulud	20	-160 527	-172 662
Üldhalduskulud	21	-834 099	-468 859
Muud äritulud	18	1 150 783	3 288 858
Muud ärikulud	22	-82 817	-1 835 856
Ärikasum (-kahjum)		3 851 106	3 862 277
Finantskulud	23	-866 322	-998 651
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)		2 984 784	2 863 626
Aruandeaasta koondkasum (-koondkahjum)		2 984 784	2 863 626

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....05.05.2015.....

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

KPMG, Tallinn

Rahavoogude aruanne
 (eurodes)

	Lisa	01.01.2014- 31.12.2014	01.01.2013- 31.12.2013
Rahavood äritegevusest			
Aruandeaasta puhaskasum		2 984 784	2 863 626
Korrigeerimised:			
Materiaalse põhivara kulum ja allahindlus	6	1 608 705	1 561 330
Immateriaalse põhivara amortisatsioon	7	38 102	13 184
Kahjum põhivara müügist ja mahakandmisest	6,22	70 573	484 828
Tekkepõhine finantstulu, -kulu	23	859 402	991 760
Eraldise tühistamine ja ümberhindlus	18	-864 041	-1 289 544
Tuludena kajastatud liitumistasu	14	-11 106	-10 862
Kokku korrigeerimised		1 701 635	1 750 696
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksude muutus	3,4	-187 944	1 851 286
Varude muutus	5	7 355	57 212
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksude muutus		-179 776	-3 844 057
Kokku rahavood äritegevusest		4 326 054	2 678 763
Rahavood investeerimisest			
Laekunud liitumistasu	14	243 960	20 229
Materiaalse põhivara ost	6, 9	-1 480 209	-2 306 672
Immateriaalse põhivara ost	7	-13 834	-1 141 832
Kokku rahavood investeerimisest		-1 250 083	-3 428 275
Rahavood finantseerimisest			
Saadud laenud	8	0	11 801 177
Saadud laenude tagasimaksed	8	-3 790 551	-10 679 748
Makstud intressid		-736 128	-484 500
Laekumised omakapitali	15	2 361 981	0
Kokku rahavood finantseerimisest		-2 164 698	636 929
Kokku rahavood		911 273	-112 583
Raha ja selle ekvivalendid aruandeperioodi algul			
		1 022 932	1 135 515
Raha ja selle ekvivalendid aruandeperioodi lõpul			
		1 934 205	1 022 932

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 05.05.2015

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Omakapitali muutuste aruanne
 (eurodes)

	Aktsiakapital	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Põhivara ümberhindluse reserv	Jaotamata kasum/ kahjum	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2012	2 000 000	4 080 593	589 273	3 423 966	-1 259 575	8 834 257
2013. puhaskasum	0	0	0	0	2 863 626	2 863 626
Muutused reservides	0	0	0	-226 700	226 700	0
Saldo seisuga 31.12.2013	2 000 000	4 080 593	589 273	3 197 266	1 830 751	11 697 883
2014. puhaskasum	0	0	0	0	2 984 784	2 984 784
Muutused reservides	0	0	0	-204 406	204 406	0
Otse omakapitalis kajastatud tehingud omanikega						
Omanike sissemaksed omakapitali	200 000	2 161 981	0	0	0	2 361 981
Saldo seisuga 31.12.2014	2 200 000	6 242 574	589 273	2 992 860	5 019 941	17 044 648

Informatsioon aktsiakapitali kohta on toodud lisas 15 ja reserve kohta lisas 16.

Initialled for identification purposes only
 Allkirjastatud identifitseerimiseks
 Date/kuupäev..... 05.05.2015
 Signature/allkiri.....
 KPMG, Tallinn

Raamatupidamise aastaaruande lisad**Üldine informatsioon**

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eestis registreeritud ettevõtte VKG Soojus AS kohta. VKG Soojus AS on Viru Keemia Grupp AS kontserni kuuluv ettevõtte, mis tegeleb soojusenergia tootmisega ja soojusenergia jaotamisega. 2014. aastal töötas ettevõttes keskmiselt 45 töötajat, 2013. aastal 51 töötajat. VKG Soojus AS on registreeritud Eestis, Kohtla-Järvel, Ritsika tänav 1 ja ettevõtte tegutseb Eesti Vabariigis.

Lisa 1. Arvestuspõhimõtted

Ettevõtte raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes Rahvusvahelistest Finantsaruandluse Standarditest (International Financial Reporting Standards, IFRS EL) nagu Euroopa Liit on need vastu võtnud.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetes teisiti.

Käesolev raamatupidamise aastaaruanne on aktsionäride poolt kinnitatava majandusaasta aruande osaks ning kasumi jaotamise või kahjumi katmise otsustamise üheks aluseks. Aruanne on juhatuse poolt koostatud 30.04.2015 aastal. Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule, kinnitatakse juhatuse poolt koostatud ja nõukogu poolt heaks kiidetud majandusaasta aruanne, mis sisaldab endas ka raamatupidamise aastaaruannet, aktsionäride üldkoosoleku poolt. Aktsionäridel on õigus juhatuse poolt koostatud ja kinnitatud majandusaasta aruannet mitte heaks kiita ning nõuda uue aruande koostamist.

Muudatused raamatupidamis põhimõtetes

Finantsaruanne on koostatud järjepidevuse ja võrreldavuse põhimõtete alusel, mis tähendab, et ettevõtte järgib alati samu raamatupidamis põhimõtteid ja esitusviisi.

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

Uute standardite, olemasolevate standardite muudatuste ja standardite uute tõlgenduste mõju finantsaruannetele**Muudatused arvestuspõhimõtetes**

Ettevõtte on järjepidevalt rakendatud lisa 1 kirjeldatud arvestuspõhimõtteid kõigi aruandes esitatud perioodide suhtes, välja arvatud allpool kirjeldatud muudatused.

Ettevõtte on kohaldanud alljärgnevat uusi standardeid ja standardite muudatusi (sh neist tulenevaid muudatusi teistes standardites), mida esmakordselt rakendati 1. jaanuarist 2014. Standardite muudatused ei mõjutanud ettevõtte raamatupidamise aastaaruannet:

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

Seni veel jõustumata standardid, tõlgendused ja olemasolevate standardite muudatused

Järgmised uued standardid ja tõlgendused ei kehti 31. detsembril 2014 lõppenud aastaaruande perioodi kohta ja seetõttu pole neid käesoleva aruande koostamisel rakendatud:

Standardi IAS 19 muudatused „Kindlaksmääratud hüvitistega plaanid: töötajate sissemaksed”

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

Muudatused puudutavad ainult selliseid kindlaksmääratud hüvitistega plaane¹, mis hõlmavad teatud tingimustele vastavaid töötajate või kolmandate osapoolte sissemakseid. Nimetatud tingimused on järgmised:

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

¹ Töösuhtejärgsete kindlaksmääratud hüvitiste plaanid või töötajate muude pikaajaliste hüvitiste plaanid

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

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

IFRIC 21 „Lõivud”

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

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

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

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

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

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

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

IFRS-ide iga-aastased edasiarendused

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

Ettevõtte hinnangul ei mõjuta ükski neist muudatustest oluliselt ettevõtte finantsaruandeid.

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

Eelmise perioodi parandused

Ettevõtte on käesoleva aruande koostamisel üle vaadanud 2013. aastal Jõhvi vallavalitsusega sõlmitud soojustasside rendilepingu ja hinnanud lepingu sisu ning leidnud, et sisu poolest on IFRIC 12 kohaselt tegemist kontsessioonilepinguga.

2013. majandusaasta aruandes on Jõhvi vallavalitsuse poolt VKG Soojus AS-le teenuse osutamiseks rendile antud soojustrassid kajastatud materiaalse põhivarana. Käesolevas aruandes kajastatakse tehingut kontsessioonilepinguna bilansis immateriaalse vara kirjel vastavalt IFRIC 12 reeglitele (Lisa 7). Muudatuse mõju on esitatud alljärgnevas tabelis:

	Saldo 2013.a aastaaruandes	Muudatuse mõju	Muudetud saldo 2014.a. aastaaruandes
Mõju bilansile seisuga 31.12.2013			
Materiaalne põhivara	42 852 294	-1 109 807	41 742 487
Immateriaalne põhivara	765 162	1 109 807	1 874 969
Mõju kasumiaruandele 2013.a			
Muud äritulud	2 179 051	1 109 807	3 288 858
Muud ärikulud	-726 049	-1 109 807	-1 835 856
Kokku mõju kasumiaruandele	1 453 002	0	1 453 002

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 05.05.2015

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Finantsvarad

Ettevõtte finantsvaradeks on investeringud 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 ülikviihitud investeringud, 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 õiglasest 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 õiglasest väärtuses; õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumi või kahjumi mittekajastatavate finantsvarade puhul lisatakse õiglasele väärtusele nende finantsvaradele otseselt omistatavad tehingukulud. Pärast algset kajastamist, kajastatakse finantsvarasid allpool kirjeldatud viisil.

Õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumi või kahjumi kajastatavad finantsvarad

Õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumi või kahjumi kajastatavad finantsvarad on kauplemisesmärgil hoitavad finantsvarad ja algsel arvelevõtmisel õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumi või kahjumi kajastatavateks finantsvaradeks liigitatud finantsvarad. Finantsvarad loetakse õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumi või kahjumi kajastatavateks kui ettevõtte haldab taolisi investeringuid ning teeb nende õiglasele väärtusele tuginedes ostu- ja müügiotsuseid vastavalt ettevõtte dokumenteeritud riskide haldamise või investeerimise strateegiale. Algsel kajastamisel investeringule omistatavad tehingukulud kajastatakse koondkasumiaruandes kuluna. Õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumi või kahjumi kajastatavaid finantsvarasid mõeldakse õiglasest 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 väärtuses koos otseselt neile omistatavate tehingukuludega. Pärast algset kajastamist mõeldakse 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. 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. 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. laenunõuded). Muude nõuete edasisel kajastamisel rakendatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodit, kus peale algset arvelevõtmist soetusmaksumuses vajadusel toimub korrigeerimine järgmiste summadega:
põhiosa tagasimaksed (näiteks antud laenud);
väärtuse langusest või laekumise tõenäosusest tingitud võimalik allahindlus.

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 05.05.2015

Signature/allkiri.....

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 investeeringutelt kajastatakse koondkasumiaruandes real "Finantstulud".

Müügivalmis finantsvarad

Müügivalmis finantsvaradeks loetakse ettevõtte investeeringuid 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 tulevase 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 raamatupidamisliku 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), milleta varud ei oleks praeguses asukohas ja seisundis.

Varud 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 koondkasumiaruande kirjel „müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu“.

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

Seotud osapooled

Aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

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

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 15.05.2015

Signature/allkiri.....

KPMG. Tallinn

Vara soetusmaksumus koosneb:

- a) selle ostuhinnast, mille hulka kuuluvad impordimaksud ja mittetagastatavad maksud, pärast allahindluste ja hinnaalandite mahaarvamist;
- b) otsestest kulutustest, mis on seotud vara juhtkonna poolt ette nähtud asukohta 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, varavalmistamisega 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 võlainstrumentiga), peab otseselt varaobjekti valmistamisega seotud laenukasutuse kulutusi (sh intresse, mis on arvatud kasutades sisemise intressimäära meetodit) kapitaliseerima antud objekti soetusmaksumusse. Laenukasutuse kulutusi kapitaliseeritakse hetkest, mil need kulutused on tekkinud (s.o. laen on võetud) ning vara valmistamist on alustatud. Laenukasutuse kulutuste kapitaliseerimine lõpetatakse hetkest, mil vara on olulises osas valmis ja majandusüksuse poolt vastu võetud otstarbekohaseks kasutamiseks. Omavalmistatud vara maksumus määratakse kindlaks samade põhimõtete alusel, mida kasutatakse omandatud vara puhul. Lõpetamata ehitus võetakse põhivarana arvele vara vastuvõtmisakti alusel, kus on määratletud vara kasulik eluiga.

Materiaalse põhivara maksumusele ei lisandu haldus- ja muud üldkulud.

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

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

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

Kulumi arvestus

Põhivara objekti arvele võtmisel määratakse tema kasulik eluiga ja selle alusel arvestatakse kulunorm (ehk amortisatsiooninorm). Erandiks on piiramatu kasutuseaga objektid (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed 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 finantsseisundi aruandes, 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%	10-35 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 osad tuleb korrapäraste ajavahemike järel asendada. Materiaalse põhivara objekte võib soetada ka harva toimuva asendamise eesmärgil. Vastavalt arvele võtmise põhimõttele kajastatakse

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev... 05.05.2015

Signature/allkiri...

materiaalse põhivara raamatupidamislikus väärtuses 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 objektil 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, tuleb 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. Ümberhindluse meetodil kajastatavad põhivara klassid on:

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

Ümberhindlusi tehakse piisava regulaarsusega, et põhivara raamatupidamislik väärtus ei erineks oluliselt väärtusest, mis saadakse, kui selle määratlemiseks kasutatakse aruandeperioodi lõpu kuupäeva õiglast väärtust.

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

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

Maa, hoonete, rajatiste ja trasside õiglase väärtus määratakse üldjuhul pädevate litsentseeritud hindajate poolt.

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

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

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

Kui vara jääkmaksumust ümberhindluse tulemusel vähendatakse, kajastatakse seda vähendamist perioodi kasumis- või kahjumis. 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 raamatupidamisliku väärtuse, viiakse läbi vara väärtuse test ning vajadusel hinnatakse vara alla.

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

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

Kajastamise lõpetamine

Materiaalse põhivara objekti jääkmaksumuse kajastamine finantsseisundi aruandes 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 muudes ärikuludes.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalseks varaks klassifitseeritakse füüsilise substantsita vara, mida ettevõtte kavatseb 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.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev... 15.05.2015

Signature/allkiri...

KPMG, Tallinn

Edaspidi kajastatakse immateriaalset 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 vara raamatupidamislikust jääkväärtusest. Vara väärtuse test hindamaks, kas vara kaetav väärtus on langenud alla selle raamatupidamisliku jääkväärtuse, viiakse läbi siis, kui on indikatsioone, et vara väärtus võib olla langenud alla raamatupidamislikku jääkväärtust. Allahindlus kajastatakse perioodi kuluna real „muud ärikulud“.

Igal aruandeperioodi lõpu kuupäeval 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 aruandeperioodi lõpu kuupäeval viia läbi väärtuse test.

Arendusväljaminekud on kulutused, mida tehakse uurimistulemuste rakendamisel uute konkreetsete toodete ja teenuste väljatöötamiseks. Arendusväljaminekud kapitaliseeritakse juhul, kui ettevõtte suudab tõendada, et immateriaalse vara kasutus- või müügikõlblikuks saamine on tehniliselt võimalik; ettevõtte kavatses 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; ning arendusprojektiga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta.

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

Saasteõigused

2013. aastal algas kolmas Euroopa Liidu kasvuhoonegaaside (CO₂) heitkogustega kauplemise periood, mis kestab aastani 2020. Käesolevaks perioodiks ühtlustati kauplemise süsteemi, mis põhineb ühenduses täielikult ühtlustatud saastekvootide eraldamise tingimustel. Muudatuste ja uuenduste aluseks on Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiiv 2009/29/EÜ, millega muudeti direktiivi 2003/87/EÜ, et täiustada ja laiendada ühenduse kasvuhoonegaaside saastekvootidega kauplemise süsteemi.

Direktiivi 2003/87/EÜ artikkel 10a (sooja- ja tööstusettevõtted) alusel Eestile tasuta eraldatud CO₂ lubatud heitkoguse ühikute kogus käitiste lõikes aastateks 2013–2020 on kättesaadav keskkonnaministeeriumi kodulehelt http://www.envir.ee/sites/default/files/nimslistee_l6plik_avalik.pdf

Objektiivsema ülevaate saamiseks riiklikult eraldatud CO₂ lubatud heitkoguste mõjust ettevõtte majandustulemustele käsitletakse CO₂ lubatud heitkoguseid mitterahalise sihtfinantseerimise korras saadud immateriaalse varana.

Sihtfinantseerimise teel tasuta saadud CO₂ lubatud heitkogused 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 kvootide kasutamisele.

CO₂ lubatud heitkoguste ületamise korral kajastatakse finantsseisundi aruandes täiendavate CO₂ lubatud heitkoguste soetamise kohustus aruandeperioodi lõpu kuupäeva turuhinna alusel, antud kohustus kajastatakse eraldisena.

CO₂ lubatud heitkoguste müügi puhul kajastatakse tulu tehingu müügihinnas real „Muud äritulud“.

CO₂ lubatud heitkoguste ostu puhul suurendatakse immateriaalset vara, kasutuselevõtu korral amortiseeritakse kulusse. Ostetud CO₂ heitkoguste arvestust peetakse soetusmaksumuse meetodil.

Juhul kui esineb viiteid vara väärtuse langusele, testitakse CO₂ lubatud heitkoguste kaetavat väärtust.

Kontsessioonilepingud on kajastatud standardi IFRIC 12 alusel.

Teenuste kontsessioonilepingute alusel osutatud ehitus- või rekonstrueerimisteenuse müügitulu kajastatakse valmidusastme meetodil vastavalt standardile IAS 11. Varade opereerimise või teenuse osutamise tulud kajastatakse teenuse osutamise hetkel.

Ettevõtte (kontsessiooni saaja) saadud või saadaolev tasu ehitus- või rekonstrueerimisteenuse osutamise eest kajastatakse esmalt selle õiglasest väärtuses immateriaalse varana või finantsvarana. VKG Soojus AS-i kontsessioonilepingud on kajastatud immateriaalse varana.

Immateriaalset vara kajastatakse esmalt suurusel, mille ulatuses on ettevõttel õigus võtta tasu ehitatud või rekonstrueeritud infrastruktuuri abil osutatud avalike teenuste eest. Edaspidi kajastatakse immateriaalset vara korrigeeritud soetusmaksumuses, millest on lahutatud akumulieeritud kulum ja vara allahindlused. Kontsessioonilepingu kasulikuks elueaks on periood, mil ettevõttel on võimalik võtta tasu ehitatud või rekonstrueeritud infrastruktuuri abil osutatud avalike teenuste eest.

Finantskohustused

Finantskohustused kajastatakse algselt õiglasest 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 ja tingimuslikud kohustused

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

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

Eraldise realiseerumisega kaasnevaid kulutusi hinnatakse aruandeperioodi lõpu kuupäeva seisuga ning eraldise suurust hinnatakse uuesti igal aruandeperioodi lõpu kuupäeval. 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 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 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 õiglasest väärtuses. Kui tasumine toimub tavapärastel 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 intressimäära. Dividenditulu kajastatakse vastava nõudeõiguse tekkimisel.

Ettevõtte põhitegevuseks on soojus- ja elektrienergia tootmine, jaotus ja müük ning nendega seotud tegevused.

Tulude ja kulude arvestus toimub tekkepõhiselt lähtudes tulude ja kulude vastavuse printsiibist.

Ettevõtte tulu maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtte kasumit, vaid väljamakstavaid dividende. Alates 1. jaanuarist 2008 on maksumääraks 21/79 netodividendidelt. Alates 01.01.2015 on maksumäär 20/80.

Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja raamatupidamislike 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 29.

Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel koondkasumiaruandes kuluna.

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 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 õiglases väärtuses. Tekkiv kohustus kantakse tuludesse vara järelejäänud kasuliku eluea jooksul.

Tehingud välisvaluutas

Ettevõtte arvestusvaluuta on euro; kõiki teisi valuutasid loetakse välisvaluutadeks.

Välisvaluutapõhised tehingud arvestatakse eurodes tehingupäeval kehtiva Euroopa Keskpanga valuutakursiga. Finantsseisundi aruandes hinnatakse välisvaluutapõhised monetaarsed varad ja kohustused ümber eurodesse aruandeperioodi lõpu kuupäeval 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 kasumis (kahjumis), kusjuures ärituludes ja -kuludes kajastatakse kasumit ja kahjumit, mis on seotud tarnijate ja ostjate arveldustega; muud välisvaluutatehingust saadud kasumid ja kahjumid on koondkasumiaruandes 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 kohustuse saldode muutused.

Investeeringu- 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.

Aruandekuupäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid aruandeperioodi lõpu kuupäeva 31. detsember 2014 ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega. Sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on avalikustatud aastaaaruande lisades.

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 kasumis (kahjumis).

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 05.05.2015

Signature/allkiri.....

KPMG. Tallinn

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). Kõik nõuded, mille maksetähtajast on möödunud üle 90 päeva, hinnatakse alla täies ulatuses. Aruandeperioodil laekunud, eelnevalt kuludesse kantud nõuded on kajastatud ebatõenäoliste nõuete summa korrigeerimisena ja kulu vähendusena aruandeperioodi kasumiaruandes.

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 kasulikku eluiga arvestades müügi mahte ja tingimusi, ajaloolisi kogemusi antud valdkonnas ning tulevikuperspektiive.

Materiaalse põhivara kaetava väärtuse hindamine

Soojusenergia müügi ja jaotusteenuse osutamiseks kasutatava põhivara kaetavat väärtust mõjutab Konkurentsiamet, kes määrab nendelt varadelt teenitava tulu põhjendatud tootluse määra. Kui soojusenergia müügi ning jaotusteenuse osutamise seotud tulud, kulud ja investeeringud jäävad ettenähtud piiridesse, tagab müügist saadav tulu nende varade põhjendatud tootlikkuse. 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, soojusenergia tarbimise ja müügihinna kohta. Kui olukord tulevikus muutub, võib see põhjustada täiendavate allahindluste tegemist või varem tehtud allahindluste osalist või täielikku tühistamist.

Materiaalse põhivara ümberhindluse meetodi rakendamine

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

Liitumistasude kajastamine

Soojusvõrguga liitumisel tasuvad kliendid liitumistasu, mille määramise aluseks on võrguga liitumiseks tehtavad kulutused. Liitumistasud kajastatakse tuluna eeldatava kliendisuhte perioodi jooksul, milleks on loetud 20-25 aastat ja mis langeb kokku liitumiseks tehtud investeeringute kasuliku elueaga. Tuludesse kandmata liitumistasu kajastatakse finantsseisundi aruandes pikaajaliste tulevaste perioodide tuludena.

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.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt ärieseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 aktsia- või osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsia- või osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele.

Lisa 2. Raha ja pangakontod

eurodes	31.12.2014	31.12.2013
Pangakontod	1 934 205	1 022 932
Kokku	1 934 205	1 022 932

Nordea ja SEB pangakontodel olev raha on panditud VKG poolt võetud laenude tagatiseks (lisa 26).

Lisa 3. Ettemaksed

eurodes	31.12.2014	31.12.2013
Tulevaste perioodide ettemakstud kulud	1 768	4 244
Kokku	1 768	4 244

Lisa 4. Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded

eurodes	lisa	31.12.2014	31.12.2013
Ostjatelt laekumata arved (kolmandad osapooled)		3 324 086	3 135 564
Ebatõenäoliselt laekuvad arved		-577 582	-613 246
Ostjatelt laekumata arved (kontserniettevõtjad)	28	10 262	0
Nõuded ostjate vastu		2 756 766	2 522 318
Muud nõuded		127	44 155
Nõuded kokku		2 756 893	2 566 473

Ettevõtte vallasvarale, sh nõuetele, on seatud kommertsant summas 5 433 000 eurot (lisa 26).

Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete osas ostjate vastu toimusid majandusaastal järgmised muutused:

eurodes	2014	2013
Algsaldo	-613 246	-619 087
Laekunud ebatõenäolised nõuded	159 230	134 122
Lootusetuteks kantud ebatõenäolised nõuded	0	268
Kuludesse kantud ebatõenäolised nõuded	-123 566	-128 549
Lõppsaldo	-577 582	-613 246

Lisa 5. Varud

eurodes	31.12.2014	31.12.2013
Tooraine ja materjal	20 092	27 447
Kütused	12 196	15 508
Materjalid	7 896	11 939
Varud kokku	20 092	27 447

2014. aastal kanti varusid kuludesse 3 555 euro ulatuses. (2013: 42 636 eurot).

Käesoleval aastal kanti maha kõlbmatuid varusid 4 182 euro ulatuses (2013: 12 224 eurot) (lisa 22).

Lisa 6. Materiaalne põhivara

eurodes	Maa	Hooned	Rajatised	Soojustrassid	Masinaid ja seadmed	Transpordivahendid	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata ehitised	Kokku
Jääkväärtus 31.12.2012	97 361	1 190 496	995 859	27 530 215	10 658 669	5 376	10 133	151 589	40 639 698
Ostud ja parendused	0	0	0	11 293	0	0	0	3 137 654	3 148 947
sh kontserniettevõtetele	0	0	0	0	0	0	0	328 493	328 493
Kulum (lisa 19, 21)	0	-57 025	-46 339	-933 777	-518 424	-3 435	-2 330	0	-1 561 330
Mahakandmine (lisa 22)	0	0	0	-479 558	-5 270	0	0	0	-484 828
Ümberklassifitseerimine	0	0	0	2 964 848	103 127	0	0	-3 067 975	0
Jääkväärtus 31.12.2013	97 361	1 133 471	949 520	29 093 021	10 238 102	1 941	7 803	221 268	41 742 487
Ostud ja parendused	0	0	25 751	4 545	8 926	26 313	13 978	1 301 782	1 381 295
sh kontserniettevõtetele	0	0	0	0	0	26 313	0	58 887	85 200
Kulum (lisa 19, 21)	0	-55 245	-45 241	-983 780	-520 019	-1 299	-3 121	0	-1 608 705
Mahakandmine (lisa 22)	0	0	0	-60 464	-10 109	0	0	0	-70 573
Ümberklassifitseerimine	0	0	0	965 670	477 299	0	0	-1 442 969	0
Jääkväärtus 31.12.2014	97 361	1 078 226	930 030	29 018 992	10 194 199	26 955	18 660	80 081	41 444 504

seisuga 31.12.2012

Soetusmaksumus	97 361	2 146 562	1 482 881	28 001 682	12 201 075	36 860	68 993	151 589	44 187 003
Akumuleeritud kulum	0	-956 066	-487 022	-471 467	-1 542 406	-31 484	-58 860	0	-3 547 305

seisuga 31.12.2013

Soetusmaksumus	97 361	2 146 562	1 470 098	30 447 783	12 192 483	36 860	61 499	221 268	46 673 914
Akumuleeritud kulum	0	-1 013 091	-520 578	-1 354 762	-1 954 381	-34 919	-53 696	0	-4 931 427

seisuga 31.12.2014

Soetusmaksumus	97 361	2 125 855	1 457 261	31 339 010	12 632 228	63 173	71 920	80 081	47 866 889
Akumuleeritud kulum	0	-1 047 629	-527 231	-2 320 018	-2 438 029	-36 218	-53 260	0	-6 422 385

Soetusmaksumuse meetodit kasutades oleks põhivara jääkväärtus järgmine:

eurodes	Maa	Hooned	Rajatised	Soojustrassid	Masinaid ja seadmed	Transpordivahendid	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata ehitised	Kokku
31.12.2013	97 361	1 133 471	949 520	25 895 755	10 238 102	1 941	7 803	221 268	38 545 221
31.12.2014	97 361	1 078 226	930 030	26 026 132	10 194 199	26 955	18 660	80 081	38 451 644

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseksDate/kuupäev.....
Signature/alkiri.....

KPMG, Tallinn

Aruandeaastal ega sellele eelnenud aastal ei ole ettevõtte laenukulutusi kapitaliseerinud, samuti ei ole 2014. aastal kapitaliseeritud tööjõukulutusi (2013: 53 107 eurot) (lisa 24).

Täielikult amortiseerunud kuid kasutuses oleva põhivara soetusmaksumus seisuga 31.12.2014 on 869 823 eurot (31.12.2013 : 660 474 eurot).

Juhatus viis aruandeperioodi lõpu seisuga läbi kaetava väärtuse testi. Tulevaste perioodide rahavoogude kaudu hinnatuna selgus, et varade raamatupidamislik väärtus ei erine oluliselt kaetavast väärtusest. Prognoositavad rahavood diskonteeriti diskontomääraga 6,07%, mis on kinnitatud Konkurentsiameti poolt soojusettevõtjatele. Väärtuse testi tulemusena ei tuvastatud allahindluse vajadust.

Soetatud põhivara eest tasuti 2014. aasta jooksul kokku 1 480 209 eurot.

(2013. aasta jooksul kokku 2 885 180 eurot, millest ettevõtte tasus 2 306 672 eurot ja KIK tasus 578 508 eurot)

Seisuga 31.12.2014 olid ettevõtte siduvad lepingulised kohustused põhivarade soetamiseks järgnevatel perioodidel 86 280 eurot (2013: 231 934 eurot).

Õiglase väärtuse tasemel 3 kajastatavate materiaalse põhivarade muutused:

Varade klass õiglase väärtuse muutuse analüüsimiseks	Hooned	Rajatised	Soojus-trassid	Muud masinad ja seadmed	Transpordivahendid	Kokku
Jääkväärtus 31.12.2012	1 190 496	995 859	27 530 215	10 658 669	5 376	40 380 615
Kokku kasumid ja kahjumid perioodi jooksul						
Kasumiaruandes kajastatud	-57 025	-46 339	-1 413 335	-523 694	-3 435	-2 043 828
Soetused, müügid ja muud liikumised						
Soetused ja parendused	0	0	11 293	0	0	11 293
Ümberklassifitseerimised	0	0	2 964 848	103 127	0	3 067 975
Jääkväärtus 31.12.2013	1 133 471	949 520	29 093 021	10 238 102	1 941	41 416 055
Kokku kasumid ja kahjumid perioodi jooksul						
Kasumiaruandes kajastatud	-55 245	-45 241	-1 044 244	-530 128	-1 299	-1 676 157
Soetused, müügid ja muud liikumised						
Soetused ja parendused	0	25 751	4 545	8 926	26 313	65 535
Ümberklassifitseerimised	0	0	965 670	477 299	0	1 442 969
Jääkväärtus 31.12.2014	1 078 226	930 030	29 018 992	10 194 199	26 955	41 248 402

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

Põhivara mahakandmisest tekkinud kulud on kajastatud muudes ärikuludes.

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

Alltoodud tabelis on esitatud materiaalse põhivara õiglase väärtuse hindamistehnikad ja seosed oluliste mittejälgitavate sisendite ja õiglase väärtuse mõõtmiste vahel.

Hoonete, rajatiste, soojustrasside, masinate ja seadmete ning transpordivahendite 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.	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.	Põhivara õiglane väärtus suureneks (väheneks) kui : - uue ja sarnase vara soetusmaksumus suureneks (väheneks); - vara vananemisega seotud korrigeerimine väheneks (suureneks).
Vananemine 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.	

Viimane põhivarade ümberhindlus toimus seisuga 31.12.2011 kui viidi läbi põhivara klassi *soojustrassid* ümberhindlus. Ümberhindamisel kasutati välise ekspertide hinnangut, kasutati jääkasendusmaksumuse hindamise meetodit.

Seisuga 31.12.2014 ei viidud läbi põhivarade ümberhindlust, kuna varade kaetava väärtuse testi tulemusel ei tuvastatud sellekohast vajadust.

Jääkasendusmaksumuse meetod kajastab summat, mida hetkel nõutaks vara teenindusvõime asendamiseks.

Lisa 7. Immateriaalne põhivara

Immateriaalne vara koosneb kontsessioonilepingutest, litsensidest ja CO₂ heitkogustest kokku summas 2 240 496 eurot (2013: 1 874 969 eurot).

eurodes	lisa	Kontsessiooni- lepingud *	Litsentsid	Kokku
Jääkväärtus 31.12.2012		0	45 792	45 792
Ostud ja parendused		0	10 355	10 355
Lepingulise õiguse tekkimine		1 109 807	0	1 109 807
Amortisatsioon	20	0	-13 184	-13 184
Jääkväärtus 31.12.2013		1 109 807	42 963	1 152 770
Ostud ja parendused		0	13 834	13 834
Amortisatsioon	20	-31 794	-6 308	-38 102
Jääkväärtus 31.12.2014		1 078 013	50 489	1 128 502

seisuga 31.12.2013

Soetusmaksumus	1 109 807	74 334	1 184 141
Akumuleeritud kulum	0	-31 371	-31 371

seisuga 31.12.2014

Soetusmaksumus	1 109 807	88 168	1 197 975
Akumuleeritud kulum	-31 794	-37 679	-69 473

* Kontsessioonikokkulepped on pikaajalised koostööprojektid avaliku sektori üksuse ja erasektori üksuse vahel, mille kohaselt erasektori üksus osutab konkreetset infrastruktuuri objekti kasutades avalikke teenuseid.

Kontsessioonilepinguna kajastatakse Jõhvi vallale kuuluvate soojustrasside kasutusõigust, mille kohta on 2013 aastal poolte vahel sõlmitud leping viieks aastaks. Leping kohaselt osutatakse rekonstrueeritud soojustrasside abil avalikku teenust soojusenergia jaotamise ja müügi eesmärgil, müügihind kooskõlastatakse Konkurentsiametiga. Lepingulist õigust amortiseeritakse soojustrassi kasuliku eluea jooksul, mis on pikem kui sõlmitud rendilepingu periood, sest ettevõtte on eelisõigus pikendada trasside kasutamist pärast iga viit aastat. 2014. aastal arvestati varadelt amortisatsiooni 31 794 eurot (2013 : 0)

eurodes	lisa	Soetatud, ERU	CO ₂ lubatud heitkogused, EUA	CO ₂ lubatud heitkogused, EUA nõue	Kokku
Jääkväärtus 31.12.2012		0	214 372	0	214 372
CO ₂ lubatud heitkoguste jaotamine		0	0	499 209	499 209
Soetamine		21 670	0	0	21 670
Asendamine		-814	814	0	0
Kasutamine	19	-1 177	0	0	-1 177
Allahindlus		-6 560	-5 315	0	-11 875
Jääkväärtus 31.12.2013		13 119	209 871	499 209	722 199
CO ₂ lubatud heitkoguste jaotamine		0	909 212	-499 209	410 003
Asendamine		-13 119	13 119	0	0
Kasutamine	19	0	-20 208	0	-20 208
Jääkväärtus 31.12.2014		0	1 111 994	0	1 111 994
Jääk, tonnides		0	282 099	0	

Kontsernis rakendatakse CO₂ lubatud heitkoguste arvestuses brutomeetodit. Aasta lõpul hinnatakse varad turuhinda. 2014. aastal kasutati arvestuses hinda 5,02 €/t. (2013 : 5,02 €/t).

Ostetud CO₂ ühikute (ERU) jääk hinnati 2013. aastal alla aastalõpu turuhinnale ja 2014. aastal asendati ERU ühikud tasuta eraldatud CO₂ saasteühikutega.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev... 05.05.2015

Signature/allkiri...

KPMG, Tallinn

Seisuga 31.12.2014 on riikliku jaotuskava alusel eraldatud CO₂ lubatud heitkoguste jääk 282 099 tonni (2013: 41 807 t).

Immateriaalset vara amortiseeritakse ja sihtfinantseerimise kohustust vähendatakse vastavalt tasuta eraldatud CO₂ lubatud heitkoguste kasutamisele. Kulu kajastatakse müüdud toodangu kuludes (lisa 19) ja CO₂ lubatud heitkoguste kasutamise sihtfinantseerimise tulu samas summas kajastatakse muudes ärituludes (lisa 18). Ostetud heitkoguste kasutamine kajastatakse müüdud toodangu kuludes (lisa 19). Tasuta eraldatud CO₂ lubatud heitkoguste allahindlus kajastatakse muudes ärikuludes.

2014. aasta jaotuskavaga eraldati ettevõttele 81 674 tonni CO₂ lubatud heitkogused. (2013: 99 444 tonni) Aruandes on jaotuskavas eraldatud CO₂ lubatud heitkogused kajastatud varana ja sihtfinantseerimisena summas 1 111 994 eurot (lisa 13).

Lisa 8. Võlakohustused

31.12.2014	Lühiajaline	Pikaajaline	Kokku	Efektiivne intressimäär	Lepingu tähtaeg
Kontsernisisesed laenud	1 428 571	23 784 049	25 212 620	3% aastas	2018
Kontsernisisene kapitalirent()	5 261	21 052	26 313	6 kuu EURIBOR+1,55	2018
Kokku	1 433 832	23 805 101	25 238 933		

31.12.2013	Lühiajaline	Pikaajaline	Kokku	Efektiivne intressimäär	Lepingu tähtaeg
Kontsernisisesed laenud	1 428 571	27 568 715	28 997 286	3% aastas	2018

Tagasimakse tähtaja järgi jagunevad võlakohustused nominaalväärtuses:

31.12.2014	kuni 12 kuud	1 kuni 5 aastat	üle 5 aasta	Diskonteerimata põhiosamaksed kokku
Võlakohustused	1 428 571	5 740 192	18 043 857	25 212 620
Kapitalirent	5 261	21 052	0	26 313
Kokku	1 433 832	5 761 244	18 043 857	25 238 933

31.12.2013	kuni 12 kuud	1 kuni 5 aastat	üle 5 aasta	Diskonteerimata põhiosamaksed kokku
Võlakohustused	1 428 571	5 714 286	21 854 429	28 997 286

Võlakohustuste tagatised on avalikustatud lisa 26.

Kapitalirent

2014. aastal soetas ettevõtte kapitalirendi teel masinaid ja seadmeid maksumusega 26 313 eurot. (2013 : 0)
Kapitalirendi intressikulu on kajastatud lisa 23. Aruandeperioodi lõpu seisuga on kapitalirendi tingimustel renditava vara jääkmaksumus 25 765 eurot.

Lisa 9. Võlad tarnijatele

eurodes	31.12.2014	31.12.2013
Võlad kaupade ja teenuste eest	2 561 431	2 060 188
sh kontserniettevõtetele	2 235 511	1 980 605
Võlad põhivara eest	121 671	220 585
Kokku	2 683 102	2 280 773

Lisa 10. Maksuvõlad

eurodes	31.12.2014	31.12.2013
Käibemaks	422 120	344 887
Sotsiaalmaks*	36 004	33 681
Üksikisiku tulumaks*	19 784	17 408
Töötuskindlustusmaks*	2 145	2 472
Kohustuslik kogumispension*	1 807	1 553
Saastetasu	259	1 182
Ettevõtte tulumaks	0	1 025
Kokku	482 119	402 208

* sisaldavad makse arvestatud kuid veel väljamaksmata töötasudelt 22 563 eurot (2013: 25 431 eurot).

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 05.05.2015

Signature/allkiri.....

KPMG Tallinn

Lisa 11. Viitvõlad

eurodes	31.12.2014	31.12.2013
Võlad töövõtjatele	85 265	92 990
<i>Sh puhkusetasude kohustus</i>	<i>31 381</i>	<i>28 245</i>
<i>tulemustasude reserv</i>	<i>19 386</i>	<i>27 495</i>
Kokku	85 265	92 990

Lisa 12. Eraldised

	Algjäak 31.12.2013		Ümber- hindamine	Diskon- teerimise mõju	Kasutamine	Lõppjäak 31.12.2014	
	Lühiajaline	Pikaajaline				Lühiajaline	Pikaajaline
Ahtme SEJ lammutamise eraldis	1 271 321	0	-635 797	0	-635 524	0	0
Keskkonnakaitseline eraldis	228 244	0	-228 244	0	0	0	0
Muu eraldis	2 998	19 151	0	1 034	-2 998	3 011	17 174
Kokku	1 502 563	19 151	-864 041	1 034	-638 522	3 011	17 174

	Algjäak 31.12.2012		Ümber- hindamine	Diskon- teerimise mõju	Kasutamine	Lõppjäak 31.12.2013	
	Lühiajaline	Pikaajaline				Lühiajaline	Pikaajaline
Ahtme SEJ lammutamise eraldis	2 449 400	0	-696 600	0	-481 479	1 271 321	0
Keskkonnakaitseline eraldis	3 176 530	0	-687 612	0	-2 260 674	228 244	0
Muu eraldis	2 911	18 630	2 514	1 005	-2 911	2 998	19 151
Kokku	5 628 841	18 630	-1 381 698	1 005	-2 745 064	1 502 563	19 151

Eraldisi moodustatakse juhul, kui ettevõttel on minevikus aset leidnud sündmusest tulenev kohustus kahjustused likvideerida. Hindamisel on kasutatud ekspertide hinnanguid.

Ahtme SEJ lammutamise eraldis moodustati 2011. aastal, kuna teadaolevalt tohtis põlevkiviküttel Ahtme SEJ keskkonnanõuete tõttu töötada kuni 2012. lõpuni ja pärast seda lammutatakse. Lammutustöödega alustati 2013. aastal ja lõpetati 2014. Eraldisele teostati ümberhindlus iga majandusaast lõpu seisuga.

Keskkonnakaitseline eraldis oli moodustatud keskkonnale tekitatud kahjude likvideerimiseks.

Aruandeperioodi jooksul tühistati keskkonnanõuete 228 244 eurot, mis oli moodustatud Ahtme SEJ likvideerimisel võimaliku õlireostuse likvideerimise katteks.

2013. aastal suleti tuhavälja sulemistöödeks moodustatud eraldis seoses Ahtme põlevkivituha ladestuspaiga korrastamistööde lõppemisega.

Pikaajaliste eraldiste diskonteerimisel kasutati nii käesoleval aastal kui eelmisel aastal intressimäära 5,4%.

Lisa 13. Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimisena kajastatakse tasuta eraldatud CO₂ heitkoguste sihtfinantseerimist ja põhivarade soetamise sihtfinantseerimist.

eurodes	31.12.2014	31.12.2013
Sihtfinantseerimine kokku	2 418 539	2 053 832
Põhivara soetamise sihtfinantseerimine	1 306 545	1 344 752
Sh lühiajaline	38 664	37 401
pikaajaline	1 267 881	1 307 351
CO ₂ lubatud heitkoguste sihtfinantseerimine	1 111 994	709 080
Sh lühiajaline	1 111 994	709 080

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 05.05.2015

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

CO₂ lubatud heitkoguste sihtfinantseerimine on kajastatud samas summas, mis on tasuta eraldatud CO₂ lubatud heitkoguste väärtus immateriaalses varas (lisa 7). 2014. aastal moodustas riiklikult eraldatud CO₂ lubatud heitkoguse kulu (lisa 19) ja sihtfinantseerimise tulu 20 208 eurot (2013 : 0). (lisa 18).

Põhivara sihtfinantseerimine on seotud soojustrassitorustike rekonstrueerimisega, mida toetati läbi Keskonnainvesteeringute Keskuse (KIK) Rohelise investeeringuskeemi vahenditest.

Sihtfinantseerimise kohustuse muutus

eurodes	CO ₂ lubatud heitkogused	Põhivara soetamine	KOKKU
Saldo seisuga 31.12.2012	214 372	251 266	465 638
Tasuta eraldatud CO ₂ heitkoguste jaotamine (lisa 7)	500 023	0	500 023
Saadud toetused	0	1 102 000	1 102 000
Arvestatud tuludesse (lisa 18)	0	-8 514	-8 514
Allahindlus	-5 315	0	-5 315
Saldo seisuga 31.12.2013	709 080	1 344 752	2 053 832
Tasuta eraldatud CO ₂ heitkoguste jaotamine (lisa 7)	423 122	0	423 122
Arvestatud tuludesse (lisa 18)	-20 208	-38 207	-58 415
Saldo seisuga 31.12.2014	1 111 994	1 306 545	2 418 539

Põhivara sihtfinantseerimise nõuete muutus

eurodes	Tuhavälja sulgemine	Põhivara soetamine	KOKKU
Saldo seisuga 31.12.2012	1 572 588	0	1 572 588
Ümberhindlus	-94 668	44 155	-50 513
Kasutamine	-1 477 920	0	-1 477 920
Saldo seisuga 31.12.2013	0	44 155	44 155
Kasutamine	0	-44 155	-44 155
Saldo seisuga 31.12.2014	0	0	0

Lisa 14. Tulevaste perioodide tulud

eurodes	01.01.2014- 31.12.2014	01.01.2013- 31.12.2013
Liitumistasud perioodi algul jääkväärtuses	183 171	173 804
Laekunud liitumistasud	243 960	20 229
Tuludena kajastatud liitumistasud	-11 106	-10 862
Liitumistasud perioodi lõpul	416 025	183 171

Liitumistasud kajastatakse tuluna eeldatava kliendisuhete perioodi jooksul, mis on sarnane liitumiseks rajatud võrguühenduse elueale.

Lisa 15. Aktsiakapital ja ülekurss

	31.12.2014	31.12.2013
Aktsiate arv	1 564 660	1 564 660
Aktsiakapital	2 200 000	2 000 000
Ülekurss	6 242 574	4 080 593

Kõik aktsiad kuuluvad Viru Keemia Grupp AS-le.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 05.05.2015

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

2014. aastal tegi VKG Soojus AS ainuaktsionär otsuse aktsiakapitali suurendamiseks uute nimiväärtuseta aktsiate emiteerimise teel rahalise sissemaksega summas 200 000 eurot. Aktsionär tasus rahalise sissemaksena 2 361 981 eurot, millest ülekurs moodustas 2 161 981 eurot.

Peale suurendamist on ettevõtte 1 564 660 nimiväärtuseta aktsiat ja aktsiakapitali suurus 2 200 000 eurot ning ülekurs 6 242 574 eurot. Ühe nimiväärtuseta aktsia arvestuslik väärtus on 1,406 eurot.

Aktsiad on registreeritud Eesti väärtpaberite keskreistris. Iga lihtaktsia annab aktsionärile ühe hääle aktsionäride üldkoosolekul ning õiguse osaleda kasumi jaotamisel proportsionaalselt aktsiate arvule.

2013. aastal ei toimunud muutusi aktsiakapitalis. Ühe nimiväärtuseta aktsia arvestuslik väärtus oli 1,278 eurot.

Lisa 16. Reservid

eurodes	31.12.2014	31.12.2013
Kohustuslik reservkapital	589 273	589 273
Põhivara ümberhindluse reserv	2 992 860	3 197 266
Kokku	3 582 133	3 786 539

Kohustuslik reservkapital moodustab 589 273 eurot ja seda võib kasutada kahjumite katmiseks ja aktsiakapitali suurendamiseks.

Põhivara ümberhindluse reserv moodustati 31.12.2011 peale põhivara ümberhindlust. Ümberhindluse meetodit kasutatakse hoonete, rajatiste, soojustrasside, masinate ja seadmete ning transpordivahendite puhul. 2011. aastal kuulus ümberhindamisele ainult põhivara klass *soojustrassid*. Ümberhindluse reservi kantakse seotud vara kasuliku eluea jooksul *Eelmiste perioodide kasumisse/kahjumisse*.

2014. aastal amortiseeriti põhivara ümberhindluse reservi 147 662 euro ulatuses eelmiste perioodide jaotamata kasumisse ja seoses ümberhinnatud põhivarade mahakandmisega kanti maha nende varade reserv 56 744 eurot. 2013. aastal vastavalt 151 134 eurot ja 75 566 eurot.

Põhivara ümberhindluse reservi ei tohi dividendidena välja maksta.

Lisa 17. Müügitulu

Piirkondade lõikes		01.01.2014- 31.12.2014	01.01.2013- 31.12.2013
Eesti		14 392 993	14 764 078
Kokku		14 392 993	14 764 078
Müügitulu		01.01.2014- 31.12.2014	01.01.2013- 31.12.2013
	EMTAK		
Peamised tegevusalad			
Kütte ja kuuma vee müük	35301	14 328 543	14 552 674
Muud teenused	96099	52 581	86 662
Kokku peamised tegevusalad		14 381 124	14 639 336
Teenuste edasimüük	96099	11 491	117 165
Materjalide müük	96099	378	7 577
Kokku muude teenuste ja materjalide müük		11 869	124 742
Kokku müügitulu		14 392 993	14 764 078

* teenused- kaugküte ja muud teenused

EMTAK: 35301 Auru ja konditsioneeritud õhuga varustamine
96099 Muu teenindus

Lisa 18. Muud äritulud

eurodes	lisa	01.01.2014- 31.12.2014	01.01.2013- 31.12.2013
Eraldiste tühistamine ja vähendamine*	12,13	864 041	1 289 544
Muud äritulud**		192 449	658 291
Sihtfinantseerimise tulu		58 415	210 503
sh CO ₂ lubatud heitkogustest	13	20 208	201 989
Põhivara sihtfinantseerimisest	13	38 207	8 514
Saadud viivised, hüvitised		35 878	20 713
Kontsessioonilepingu raames rekonstrueerimisteenuse osutamise tulu	7	0	1 109 807
Kokku		1 150 783	3 288 858

Eraldiste kohta on detailsem informatsioon avaldatud lisades 12 ja 13.

* 2014. aastal tühistati Ahtme SEJ lammutamiseks moodustatud eraldised seoses lammutustööde lõppemisega. 2013. aastal vähendati Ahtme SEJ lammutamise eraldist 696 600 eurot ja tühistati tuhavälja sulgemistööde kasutamata jäänud eraldis summas 592 944 eurot.

** sh 2014. aastal saadi 191 222 eurot Ahtme SEJ lammutustööde käigus tekkinud varade müügist (2013 : 638 277 eurot)

Lisa 19. Müüdnud toodangu kulud

eurodes	lisa	01.01.2014- 31.12.2014	01.01.2013- 31.12.2013
Kütus ja energia		7 888 256	8 268 670
Kulum	6	1 633 113	1 552 699
Tööjõukulud	24	528 123	522 273
Ostetud teenused		325 498	354 262
Tooraine, materjal, kaubad		197 269	983 702
Tasuta eraldatud CO ₂ heitkoguste kulu	7	20 208	0
Ostetud CO ₂ heitkoguste kulu	7	13 119	1 177
Saastetasud		3 298	20 748
Muud kulud		6 343	9 751
Kokku		10 615 227	11 713 282

Lisa 20. Turustuskulud

eurodes	lisa	01.01.2014- 31.12.2014	01.01.2013- 31.12.2013
Tööjõukulud	24	110 151	111 802
Ostetud teenused		41 316	45 236
Kulum	7	6 308	13 184
Materjalid		493	561
Muud kulud		2 259	1 879
Kokku		160 527	172 662

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 05.05.2015

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Lisa 21. Üldhalduskulud

eurodes	lisa	01.01.2014- 31.12.2014	01.01.2013- 31.12.2013
Ostetud teenused		569 002	151 291
Tööjõukulud	24	271 263	299 199
Täiendõppe kulud		8 112	5 206
Kulum	6	7 386	8 631
Tooraine, materjal, kaubad		6 448	7 799
Muud kulud		7 552	2 306
Ebatõenäoliste nõuete kulu		-35 664	-5 573
Kokku		834 099	468 859

Lisa 22. Muud ärikulud

eurodes	lisa	01.01.2014- 31.12.2014	01.01.2013- 31.12.2013
Kahjum põhivara mahakandmisest	6	70 573	484 828
Liitude liikmemaksud		4 280	4 165
Varude mahakandmine	5	4 182	12 224
Muud ärikulud		3 782	224 832
Kontsessioonilepingu raames osutatud rekonstrueerimisteenuse kulu	7	0	1 109 807
Kokku muud ärikulud		82 817	1 835 856

Lisa 23. Finantskulud

eurodes	lisa	01.01.2014- 31.12.2014	01.01.2013- 31.12.2013
Finantskulud			
Intressikulud		860 436	992 765
laenudelt		859 327	991 760
pikaajaliste eraldiste diskonteerimiselt	12	1 034	1 005
kapitalirendilt		75	0
Muud finantskulud		5 886	5 886
Kokku finantskulud		866 322	998 651

Lisa 24. Tööjõukulud

eurodes	lisa	01.01.2014- 31.12.2014	01.01.2013- 31.12.2013
Töötajate palgad		678 179	748 516
<i>sh juhatuse liikmed</i>	28	85 830	88 030
Sotsiaalmaksude kulu		221 274	244 578
Töötuskindlustusmaksude kulu		5 611	6 340
Haigushüvitis		1 337	1 511
Puhkusetasu kohustuse muutus		3 136	-14 564
Kokku	6,19,20,21,	909 537	986 381
Töötajate keskmine arv		45	51

Nõukogu liikmetele ei ole aruandeperioodil ega sellele eelnenud perioodil tasu makstud. Aruandval aastal tasuti juhatuse liikmetele 85,8 tuhat eurot (2013: 88,0 tuhat eurot) Juhatuse liikmete teenistuslepingute lõppemise või lõpetamise korral ei ole kokkuleppeid hüvitise maksmise osas. Aruandeaastal ei kapitaliseeritud tööjõukulusid (2013 : 53 107 eurot) (lisa 6).

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 05.05.2015

Signature/allkiri.....

KPMG Tallinn

Lisa 25. Kasutusrent

Ettevõtte rendib transpordivahendeid kasutusrendi tingimustel. Aastatel 2006-2011 sõlmitud rendilepingud lõppevad 2015.

Perioodi kasutusrendi maksed eurodes	01.01.2014- 31.12.2014	01.01.2013- 31.12.2013
Transpordivahendid	8 665	10 883
Kokku	8 665	10 883

Järgmiste perioodide kasutusrendimaksed

Maksetähtajaga kuni 1 aasta	1 576	3 241
Maksetähtajaga 1-5 aastat	0	0

Lisa 26. Laenude tagatised ja panditud varad

Ettevõtte on registreeritud kommertsipant 5 433 000 eurot (2013: 5 433 000 eurot), pandipidaja on AS SEB Pank.

VKG Soojus AS ematähtajaga Viru Keemia Grupp AS on sõlminud pankadega laenulepingud, mis on tagatud tütaräriühingute varadega. VKG Soojus AS varasid on panditud sündikaatlaenu tagatiseks SEB Panga ja EBRD laenulepingu tagatiseks Euroopa Rekonstruktsiooni- ja Arengupanga (EBRD) kasuks kokku 15 102 270 eurot.

VKG poolt võetud laenude tagatiseks on panditud Nordea ja SEB pangakontodel olev raha summas 1 919 373 eurot, nõuded ostajate vastu summas 2 756 706 eurot ja põhivara jääkmaksumuses 10 426 191 eurot.

Ettevõtte kinnistutele on seatud hüpoteek summas 122 156 403 eurot SEB pank kasuks. (2013: 34 656 403 eurot). Hüpoteek on seatud tootmismaale aadressil Ritsika tänav 1, samuti kaaskoormati kinnistu aadressil Puru tee 79 ja jäätmeohtla maa Kose külas.

Lisa 27. Finantsriskide juhtimine

Aruandeperioodi lõpu seisuga olid ettevõtte järgmised finantsinstrumendid:

Finantsinstrumendi klass	Finantsinstrumentide kategooria	31.12.2014	31.12.2013
Raha ja pangakontod	Laenud ja nõuded	1 934 205	1 022 932
Nõuded ostjate vastu	Laenud ja nõuded	2 756 766	2 522 318
Võlakohustused	Finantskohustused korrigeeritud soetusmaksumuses	25 238 933	28 997 286
Võlad tarnijatele	Finantskohustused korrigeeritud soetusmaksumuses	2 683 102	2 280 773
Muud kohustused	Finantskohustused korrigeeritud soetusmaksumuses	34 498	37 251

Ettevõtte on avatud järgmistele finantsinstrumentidest tulenevatele riskidele: krediidirisk, likviidsusrisk ning tururiskidest intressirisk.

Krediidirisk

Krediidirisk on ettevõtluse paratamatu osa. Krediidiriskide haldamisel jälgitakse tähelepanelikult partnerite maksekäitumist, analüüsitakse partnerite finantsseisu ning vajaduse korral kaasatakse garandina tehingutesse kolmanda isikuid. Ärikrediiti võimaldame põhiliselt ainult oma pikaajalistele koostööpartneritele. Ühekordsete tehingute ja uute klientide puhul võidakse nõuda kas ettemaksu või akreditiivi.

Klientide tähtajaks tasumata võlga tegeletakse igapäevaselt.

Laekumise tähtajaks ületamise korral saadetakse ostjale müügiprogrammist automaatselt meeldetuletus. Järgmiste sammudena kasutatakse pretensioonide ja soojusenergia katkestamise hoiatuskirjade saatmist. Juhul kui eelnevad tegevused ei toonud soovitud tulemust, esitatakse nõue kohtu kaudu sissenõudmiseks.

Ostjatelt laekumata arvete analüüs	31.12.2014	31.12.2013
Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg ei ole saabunud	2 656 541	2 459 169
maksetähtajast möödunud 1-30 päeva	96 531	56 906
maksetähtajast möödunud 31-60 päeva	3 690	6 243
maksetähtajast möödunud 61-90 päeva	4	0
maksetähtajast möödunud üle 91 päeva	577 582	613 246
Kokku ostjatelt laekumata arved, mis on hinnatud ebatõenäolisteks laekuvateks	577 582	613 246
Kokku ostjatelt laekumata arved (lisa 4)	3 334 348	3 135 564

Ettevõtte arvestuspõhimõtete kohaselt hinnatakse kõik nõuded, mille maksetähtajast on möödunud üle 90 päeva alla täies ulatuses.

Ettevõtte vabu rahalisi vahendeid hoitakse kõrge krediitdireitingutega pankade lühiajalistes deposiitides.

Maksimaalne krediidirisk, mis tuleneb tagatiseta nõuetest, on aruandeperioodi lõpu seisuga 4 690 970 eurot (2013: 3 545 250 eurot).

2014. aastal laekus 159 230 eurot ebatõenäolisi nõudeid (2013: 134 122 eurot) (Lisa 4).

Intressirisk

31.12.2014 seisuga oli ettevõttes intressikandvaid kohustusi 25 238 933 eurot (2013: 28 997 286 eurot).

Laenukohustuste juures eksisteerib ettevõttel peamiselt rahavoo risk.

Ettevõtte kõik laenud on 2014. ja 2013. lõpu seisuga kontsernisisised ning fikseeritud intressimääraga.

1 protsendipunktiline intressimäärade muutus mõjutaks ettevõtte 2014. aastal genereeritud rahavooge, kasumit ja omakapitali summas 286 442 eurot.

Likviidsusrisk

Likviidsusrisk on risk, et ettevõttel ei ole piisaval hulgal likviidseid rahalisi vahendeid ettevõtte vajalike kulude ja investeringute katmiseks. Likviidsusriski maandatakse erinevate finantsinstrumentidega nagu laenud, nõudmiseni ja tähtajalised deposiidid. Ettevõtte rahalised vahendid on hajutatud erinevate pankade vahel.

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 31.12.2014 oli ettevõttes vabu rahalisi vahendeid 1 934 205 eurot (2013: 1 022 932 eurot).

Eeldatavate tuleviku rahavoogude jaotus maksetähtaegade järgi seisuga 31.12.2014

	lisa	kuni 12 kuud	1 kuni 5 aastat	üle 5 aasta	Diskonteerimata maksed kokku
Võlakohustused		2 160 435	8 288 320	24 061 872	34 510 627
Võlad tarnijatele	9	2 683 101	0	0	2 683 101
Kokku		4 843 536	8 288 320	24 061 872	37 193 728

Eeldatavate tuleviku rahavoogude jaotus maksetähtaegade järgi seisuga 31.12.2013.

	lisa	kuni 12 kuud	1 kuni 5 aastat	üle 5 aasta	Diskonteerimata maksed kokku
Võlakohustused		2 278 979	8 687 335	31 423 236	42 389 550
Võlad tarnijatele	9	2 280 773	0	0	2 280 773
Kokku		4 559 752	8 687 335	31 423 236	44 670 323

Diskonteerimata maksed kokku sisaldavad intressikandvate kohustuste puhul põhiosa tagasimakseid ning tulevikus tekkivaid intressikulusid.

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 raamatupidamislük väärtus oluliselt nende õiglasest väärtusest.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 05.05.2015

Signature/alkiri.....

KPMG Tallinn

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.

Kapitali juhtimine

Ettevõtte kapitali juhtimise eesmärgiks on kindlustada tugev kapitali struktuur, mis toetaks ettevõtte äritegevuse kasumlikkust ja kindlustaks aktsionäride huve. Ettevõtte jälgib netovõla suhet kogukapitali.

Kapitali suhtarvude väljatoomisel lähtub ettevõtte intressikandvate kohustuste ja omakapitali suhtest.

	lisa	2014	2013
Intressikandvad kohustused	8	25 238 933	28 997 286
Raha ja ekvivalendid	2	1 934 205	1 022 932
Netovõlg kokku		23 304 728	27 974 354
Omakapital		17 044 648	11 697 883
Omakapital kokku		17 044 648	11 697 883
Kogukapital (omakapital ja netovõlg)		40 349 376	39 672 237
Võlgnevuste suhtarv (netovõlg/kogukapital)		57,8%	70,5%

Lisa 28. Tehingud seotud osapooltega

VKG Soojus AS on ostnud ning müünud oma kaupu ja osutanud teenuseid järgmistele seotud osapooltele:

Tehingud emasettevõtte Viru Keemia Grupp AS-ga	lisa	01.01.2014-31.12.2014	01.01.2013-31.12.2013
Kaupade ja teenuste müük		29 304	64 694
Kaupade ja teenuste ost		570 180	115 682
Saadud laenud	8	0	11 801 177
Tagasi makstud laenud	8	3 790 551	10 679 748
Tasutud laenuintressid		865 783	1 000 872
Tehingud VKG konsolideerimisgrupi ettevõtetega		01.01.2014-31.12.2014	01.01.2013-31.12.2013
Kaupade ja teenuste müük		32 292	36 676
Kaupade ja teenuste ost		8 095 808	8 745 200
Põhivara ost (kapitalirent)	8	26 313	0
Tehingud muude seotud osapooltega		01.01.2014-31.12.2014	01.01.2013-31.12.2013
Kaupade ja teenuste ost		5 868	12 260

Nõuded VKG kontserniettevõtetele	lisa	31.12.2014	31.12.2013
Kontserniettevõtete vastu	4	10 262	0
Kokku nõuded kontserniettevõtete vastu		10 262	0

Nõuded emasettevõtte vastu puudusid mõlemal perioodil.

Juhatusel liikmetele tasuti 85,8 tuhat eurot. Eelmisel aastal tasuti juhatuse liikmetele 88,0 tuhat eurot. Juhatusel liikmetele võlgneti 31.12.2014 seisuga 5 955 eurot ja 31.12.2013 seisuga 5 093 eurot. Juhatusel liikmete teenistuslepingute lõppemise või lõpetamise korral ei ole kokkuleppeid hüvitise maksmise osas.

Initialled for identification purposes only

Alkijastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....05.05.2015.....

Signature/alkiri.....

KPMG, Tallinn

Võlad VKG kontserniettevõtetele	lisa	31.12.2014	31.12.2013
Emaettevõtte ees		528 114	434 078
Kontserniettevõtete ees		2 129 517	1 892 244
Laenukohustused emaettevõtetele	8	25 212 620	28 997 286
Kapitalirendi kohustus	8	26 313	0
Kokku võlad kontserniettevõtetele		27 896 564	31 323 608
Võlad muudele seotud osapooltele		0	3 155

Ettevõtte vallasvarale on seatud kommertsipant summas 5 433 000 eurot ja emaettevõtte poolt võetud laenu tagatiseks on kaaskoormatud ettevõtte kinnistud, millele on seatud hüpoteek 122 156 403 eurot. (lisa 26).

Lisa 29. Tingimuslikud kohustused

Tingimuslik tulumaksukohustus

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2014 on 5 019 941 eurot, millest on võimalik dividendidena välja võtta 4 015 953 eurot ja sellega kaasnev tulumaksukulu dividendidelt maksumääraga 20/80 on 1 003 988 eurot. 31.12.2013 oli jaotamata kasum 1 830 751 eurot, millest oleks dividendidena võimalik välja võtta 1 446 293 eurot ja sellega kaasnev tulumaksukulu dividendidelt maksumääraga 21/79 oleks 384 458 eurot.

Lisa 30. Ettevõtte majandustegevuse jätkuvus

Seisuga 31.12.2014 ületasid ettevõtte lühiajalised kohustused käibevara 1 134 171 euro võrra. (2013: 2 841 185 eurot). Ettevõtte raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes ettevõtte tegevuse jätkumisest. Juhtkonna hinnangul ei tekita negatiivne käibekapital ettevõttele majandusraskusi 2015. aastal ja emaettevõtte on valmis majandusraskuste korral ettevõtet toetama. Ettevõtte jääb ka tulevikus VKG koosseisu ja saab oma käibekapitali juhtimisel toetuda kontserni poolt tagatavale likviidusele.

Juhatus allkirjad majandusaasta aruandele

VKG Soojus AS on koostanud 31.12.2014 lõppenud majandusaasta tegevusaruande ja raamatupidamise aruande.

Juhatus:

Andres Veske

juhatuse liige

.....

30.04.2015.a

Aleksandr Šablinski

juhatuse liige

.....

30.04.2015.a



KPMG Baltics OÜ
Narva mnt 5
Tallinn 10117
Estonia

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

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

VKG Soojus AS aktsionäridele

Oleme auditeerinud VKG Soojus AS raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab finantsseisundi aruannet seisuga 31. detsember 2014, koondkasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud lehekülgedel 6 kuni 33.

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 eetikanouetega ning planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindluse selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne on olulise väärkajastamiseta.

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

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

Arvamus

Meie arvates kajastab kaasatud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt VKG Soojus AS finantsseisundit seisuga 31. detsember 2014 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Tallinn, 5. mai 2015

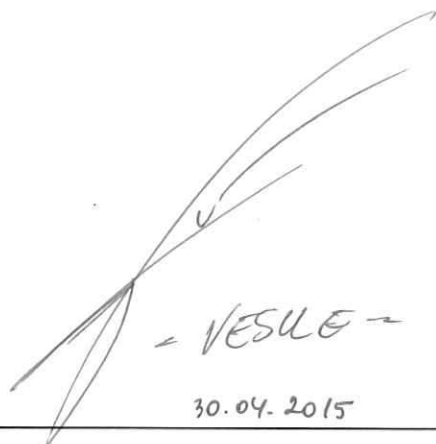
Eero Kaup
Vandeaudiitori number 459

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

MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

VKG Soojus AS jaotamata kasum seisuga 31.12.2014 oli 5 019 940,80 eurot.

Juhatus teeb äriseadustiku § 332 alusel aktsionäride üldkoosolekule ettepaneku maksta aktsionäridele dividendidena 600 000,00 eurot ja jätta ülejäänud jaotamata kasum 4 419 940,80 eurot jaotamata.



- VESILE -
30.04.2015



A. Zabliński
30.04.2015

VKG Soojus AS müügitulu vastavalt EMTAK -le

EMTAK	Tegevusala	2014	2013
35301	Auru ja konditsioneeritud õhuga varustamine	14 328 543	14 552 674
96099	Muu teenindus	64 450	211 404

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Auru ja konditsioneeritud õhuga varustamine	35301	14328543	99.55%	Jah
Muu teenindus	96099	64450	0.45%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 7156444
Faks	+372 7156400
E-posti aadress	vkgsoojus@vkg.ee
Veebilehe aadress	www.vkgsoojus.ee