
Majandusaasta aruanne

Majandusaasta algus	01. jaanuar 2014
Majandusaasta lõpp	31. detsember 2014
Äriühingu nimetus	Viru RMT OÜ
Äriregistri kood	10773648
Aadress	Järveküla tee 14, 30328 Kohtla-Järve, Eesti Vabariik
Telefon	+372 334 2573
Faks	+372 334 2545
Elektronpost	viru.rmt@vkg.ee
Interneti kodulehekülg	www.virurmt.ee
Audiitorkontroll	KPMG Baltics OÜ
Majandusaasta aruandele lisatud dokumendid	Vandeaudiitori aruanne Kasumi jaotamise ettepanek Müügitulu jaotus vastavalt EMTAK klassifikaatorile

Sisukord

Tegevusaruanne	4
Raamatupidamise aastaaruanne	10
Finantsseisundi aruanne	10
Koondkasumiaruanne.....	11
Rahavoogude aruanne	12
Omakapitali muutuste aruanne	13
Raamatupidamise aastaaruande lisad.....	14
Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted	14
Lisa 2. Raha	27
Lisa 3. Nõuded	27
Lisa 4. Ettemaksed.....	28
Lisa 5. Varud	28
Lisa 6. Materiaalne põhivara.....	30
Lisa 7. Immateriaalne põhivara.....	35
Lisa 8. Ettemakstud tulevaste perioodide tulud.....	35
Lisa 9. Võlakohustused	36
Lisa 10. Võlad tarnijatele	38
Lisa 11. Maksuvõlad.....	38
Lisa 12. Viitvõlad	39
Lisa 13. Osakapital.....	39
Lisa 14. Reservid.....	40
Lisa 15. Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes	41
Lisa 16. Müüdud toodete kulu.....	42
Lisa 17. Turustuskulud	42
Lisa 18. Üldhalduskulud	42
Lisa 19. Muud äritulud	43
Lisa 20. Muud ärikulud	43

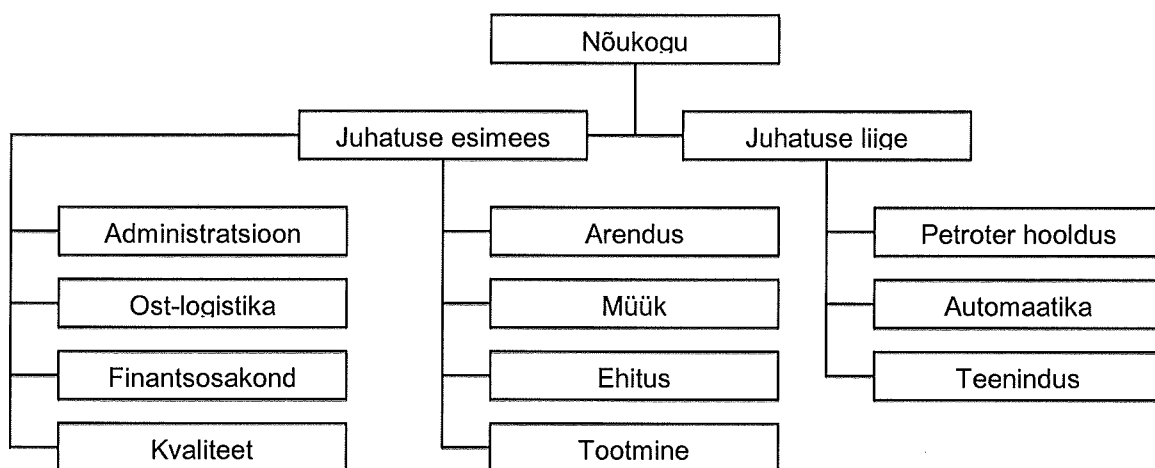
Lisa 21. Finantstulud ja –kulud	43
Lisa 22. Tööjõukulud	44
Lisa 23. Kasutusrent.....	44
Lisa 24. Tehingud seotud osapooltega	45
Lisa 25. Väljastatud garantiid.....	48
Lisa 26. Finantsriskide juhtimine.....	50
Lisa 27. Ehituslepingud	54
Lisa 28. Tingimuslikud kohustused	55
Lisa 29. Laenude tagatised ja panditud varad	55
Juhatuse liikmete allkirjad 2014. a. majandusaasta aruandele	56
Vandeauditiitori aruanne	57
Kasumi jaotamise ettepanek	58
Müügitulu jaotus vastavalt EMTAK klassifikaatorile	59

Tegevusaruanne

OÜ Viru RMT on Viru Keemia Grupp AS tütarettevõte, mis alustas oma tegevust 01.09.2001. aastal. Ettevõtte on loodud Viru Õlitööstus AS (alates 20.07.2005. a. kannab ettevõtte uut nime – VKG Oil AS) remondi- ja mehaanikatsehi baasil.

OÜ Viru RMT omab töökogemust keemia- ja energiatööstuse ettevõtete teenindamise alal. Peamisteks tegevusaladeks on tehnoloogiliste seadmete hooldamine ja remont, projekteerimistööd, metallitööd ja metallkonstruktsioonide valmistamine ning montaažiteenuste osutamine. Teised peamised tegevusalad on vee- ja kanalisatsioonivõrkude montaaž ning automaatjuhtimissüsteemide projekteerimine, montaaž ja tarkvara väljatöötamine.

OÜ Viru RMT struktuuris on 11 allüksust, mis jagunevad 42 grupiks.



Osakondade tegevusvaldkonnad:

- Arendus;
 - Konstrueerimise büroo;
 - tehnoloogiagrupp;
 - automaatika arendus.
- Teenindus:
 - Energia teenindus;
 - pumpade ja kompressorite remondigrupp;
 - mobiilsed kraanad;
 - statsionaarsete tõsteseadmete hooldus;
 - elektrootkoksiseadmete teenindus;
 - destilleerimis seadmete teenindus;
 - tulekindlate müüritiste remont;
 - transportööri remont ja hooldus;

- generaatorseadmete teenindus.
- Automaatika:
 - Kommertsarvestus;
 - projektijuhtimine.
- Ehitus:
 - Montaaži ja paigaldustööd;
 - isolatsioonitööd;
 - üldehitus.
- Tootmine:
 - Ettevalmistus;
 - mehaanika;
 - viimistlus.
- Ost ja logistika;
- Müügiosakond;
- Petroteride teenindus;
- Kvaliteedi juhtimine;
- Finantsosakond;
- Administratsioon.

OÜ Viru RMT peamiseks kliendiks on Viru Keemia Grupp ettevõtted (VKG Oil, VKG Energia). Ettevõtte esmaseks eesmärgiks on haarata teenindus valdkonnas Viru Keemia Grupp haldusterritooriumil maksimaalne osakaal, mis moodustas 2014 aastal 83,2 % (võrdluseks 2013 aasta osakaal 56,3 %). Viru RMT suurendas peatöövõtu osakaalu, kus tuldi välja alltöövõtja rollist.

Peamised objektid:

- Konveierite 16, 17, 18 ja 19 ehituse peatöövõtt;
- Pertoter 2 ja Petroter 3 tsehhidevaheliste kommunikatsioonide ehitus;
- lubjatehase tehnoloogilise osa montaaž;
- mahutipargi P-5 ehitus peatöövõtt (ajutiselt peatatud);
- gaasikäikude projekteerimine, valmistamine ja montaaž;

- Petroter 2 automaatika süsteemide projekteerimine, ehitus ja montaaž;
- Petroter 3 automaatika süsteemide projekteerimine, ehitus ja montaaž;

Viru RMT uuendas 2014 aastal standardeid: ISO 9001:2008, OHSAS 18001:2007 ja EVS-EN ISO 3834-2 vastavust. Konkurentsivõime tugevdamiseks sertifitseeriti täiendavalt ettevõtet standardi EN 1090-1:2009 raames.

ÜLDISED MAJANDUSTULEMUSED

OÜ Viru RMT 2014.a. müügitulu oli 17 104 703 eurot, mis on 509 507 euro võrra (ehk 2,9%) vähem kui 2013. aastal.

OÜ Viru RMT peamised finantsnäitajad kahe aasta lõikes:

(eurodes)	2014	2013
Müügitulu	17 104 703	17 614 210
Brutokasumimäär	4,74%	6,1%
Puhaskasum/-kahjum	50 397	269 363
Puhasrentaablus	0,3%	1,5%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,34	1,79

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Brutokasumimäär (%) = brutokasum/müügitulu * 100
- Puhasrentaablus (%) = puhaskasum/müügitulu * 100
- Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustused

OÜ Viru RMT müügitulu jaguneb järgnevalt (eurodes):

Aasta	Netokäive	VKG Oil AS, %	Teised VKG ettevõtted, %	Kontsernivälised äritulud, %
2008	13 929 991	11 727 532 84	1 014 406 7	1 188 054 9
2009	11 369 435	9 631 933 85	1 277 466 11	460 036 4
2010	8 288 517	4 661 843 56	3 154 232 38	472 435 6
2011	11 639 674	4 847 605 42	3 613 464 31	3 178 605 27
2012	14 533 379	5 657 460 39	6 247 459 43	2 628 460 18
2013	17 614 210	5 305 304 30	7 442 513 42	4 866 393 28
2014	17 104 703	7 265 273 43	5 720 413 33	4 119 017 24

Suurim äririsk on jätkuvalt seotud asjaoluga, et valdav osa käibest on seotud ühe ettevõttega, seetõttu on Viru RMT OÜ käive ja kasum seotud VKG Oil AS-i ja tervikuna Viru Keemia Grupi

majandustegevuse edukusega. Tulenevalt eelnevast on ettevõtte aktiivne müügitegevus sunatud kontsernivälistele klientidele ja kavas on nende osakaalu jätkuv kasvatamine.

2014.a. käibestruktuur jagunes järgmiselt: teenuste müük summas 7 525 tuhat eurot ja projektide müük summas 9 496 tuhat eurot.

Põhivarade kulum moodustas 2014. aastal 389 981 eurot ehk 15,6% enam kui eelmisel aastal. Viru RMT OÜ 2014.a. puhaskasum oli 50 397 eurot. 2013. aastal oli ettevõtte puhaskasum 269 363 eurot. Ettevõtte kavandatav käive 2014.a. oli 17 020 tuh. eurot ja prognoositav kasum oli 638 tuh. eurot.

Investeeringud

Aruandeperioodil investeeriti materiaalsesse põhivarasse kokku 261 tuhat eurot.

OÜ Viru RMT investeeringud on suunatud alljärgnevasse valdkondadesse:

(tuh. eurodes)

Investeeringu liik	2014	2013
Töökindlus	152	2 123
Arendus	20	0
Üldehitus	89	18
Kokku	261	2 141

Töökindluse investeering on tingitud vajadusest aasta jooksul asendada töökõlbmatud keevitusseadmed, tööriistad ja väikemehhaniseerimise vahendid. Suurim investeering 2013. aastal oli kraana Liebherr LTM soetus.

Üldehitus sisaldab ettevõtte välisterritooriumi tasandamist ja katmist. Samuti on üldehituse investeeringute all metallkonstruktsioonide osakonna töökeskkonna ja olmeruumide parandamine.

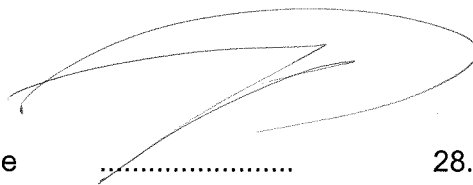
Personal

OÜ Viru RMT keskmine töötajate arv 2014. a. oli 321 töötajat (2013. a. oli see arv vastavalt 306 töötajat). Aruandeperioodil moodustas ettevõtte brutotöötasu koos maksudega 7 576 tuhat eurot (2013.a. 5 877 tuhat eurot), suurenedes aastaga 1 699 tuhande euro võrra.

Ettevõtte juhatuse liikmete palgakulu koos maksudega moodustas majandusaastal 115,7 tuhat eurot.

Peeter Ilves

juhatuse liige


.....

28.05.2014

Raamatupidamise aastaaruanne**Finantsseisundi aruanne**

(eurodes)	Lisa	31.12.2014	31.12.2013
Varad			
Raha	2	1 382 746	733 369
Nõuded	3	2 497 575	2 871 565
Ettemaksed	4	155 232	56 692
Varud	5	1 464 033	1 132 523
Kälbevara kokku		5 499 586	4 794 149
Materiaalne põhivara	6	3 817 808	3 872 941
Immateriaalne põhivara	7	20 530	0
Põhivara kokku		3 838 338	3 872 941
Varad kokku		9 337 924	8 667 090
Kohustused			
Võlakohustused	9	584 046	606 505
Ettemakstud tulevaste perioodide tulud	8	221 544	221 538
Ostjate ettemaksed		702 531	146 605
Võlad tarnijatele	10	1 486 323	811 661
Võlad tellijatele	27	71 312	0
Maksuvõlad	11	537 266	419 061
Viitvõlad	12	500 995	472 613
Lühiajalised kohustused kokku		4 104 017	2 677 983
Ettemakstud tulevaste perioodide tulud (pikaajalised)	8	664 602	886 153
Pikaajalised võlakohustused	9	2 828 608	3 412 654
Pikaajalised kohustused kokku		3 493 210	4 298 807
Kohustused kokku		7 597 227	6 976 790
Omakapital			
Osakapital	13	2 557	2 557
Reserv	14	740 382	775 501
Jaotamata kasum		997 758	912 242
Omakapital kokku		1 740 697	1 690 300
Kohustused ja omakapital kokku		9 337 924	8 667 090

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....29.05.2015.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Koondkasumiaruanne

(eurodes)		2014	2013
	Lisa		
Müügitulu	15	17 104 703	17 614 210
Müüdnud toodete kulu	16	-16 293 516	-16 538 352
Brutokasum		811 187	1 075 858
Turustuskulud	17	-141 437	-175 547
Üldhalduskulud	18	-462 972	-488 692
Muud äritulud	19	45 181	35 882
Muud ärikulud	20	-87 399	-62 840
Ärikasum/kahjum		164 560	384 661
Finantstulud	21	0	3
Finantskulud	21	-114 163	-115 301
Aruandeaasta puhaskasum(-kahjum)		50 397	269 363
Aruandeaasta koondkasum(-kahjum)		50 397	269 363

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....29.05.2015.....

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

KPMG, Tallinn

Rahavoogude aruanne

(eurodes)	Lisa	2014	2013
Rahavood äritegevusest			
Puhaskasum/-kahjum		50 397	269 363
Korrigeerimised :			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	6,7	396 100	337 168
Tekkepõhine intressitulu-ja kulu	21	114 163	115 298
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	3,4	275 450	-1 218 150
Varude muutus	5	-331 510	-5 677
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		1 113 329	1 101 810
Kokku rahavood äritegevusest		1 617 929	599 812
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse põhivara ost	6	-334 847	-2 155 403
Immateriaalse põhivara ost	7	-26 650	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-361 497	-2 155 403
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	9,23	550 000	2 070 000
Saadud laenude tagasimaksed	9,23	-1 143 091	-208 278
Kapitalirendi põhiosa maksed	9	-13 414	-12 983
Makstud intressid		-550	-797
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		-607 055	1 847 942
Rahavood kokku		649 377	292 351
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2	733 369	441 018
Raha ja raha ekvivalentide muutus		649 377	292 351
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2	1 382 746	733 369

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....29.05.2015.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Põhivara ümberrhind- luse reserv	Jaotamata kasum	Kokku
Saldo 31.12.2012	2 557	2 346	816 637	599 397	1 420 937
Aruandeaasta puhaskasum/- kahjum	0	0	0	269 363	269 363
Muutused reservides	0	0	-43 482	43 482	0
Saldo 31.12.2013	2 557	2 346	773 155	912 242	1 690 300
Aruandeaasta puhaskasum/- kahjum	0	0	0	50 397	50 397
Muutused reservides	0	0	-35 119	35 119	0
Saldo 31.12.2014	2 557	2 346	738 036	997 758	1 740 697

Omakapitalist on detailsemalt kirjutatud lisades 13 ja 14.

Raamatupidamise aastaaruande lisad**Üldinformatsioon**

Viru RMT OÜ on registreeritud ja tegutseb Eesti Vabariigis, Kohtla-Järvel, Järveküla tee 14.

Viru RMT OÜ kuulub 100%-lt Viru Keemia Grupp AS kontserni. Viru RMT OÜ osad on registreeritud Eesti Väärtpaberite keskregistris.

Viru RMT OÜ põhitegevusalaks on metallkonstruktsioonide valmistamine, montaaž ja remont.

Etttevõttes töötas 2014.a. keskmiselt 321 inimest (2013. aastal keskmiselt 306 inimest).

Käesolev majandusaruanne on juhatuse poolt koostatud 28.05.2015 a. Äriseadustikust lähtuvalt kinnitab majandusaasta aruande osanike koosolek. Osanike koosolekul on õigus juhatuse poolt koostatud ja esitatud majandusaasta aruanne jätta kinnitamata ning nõuda juhatusele uue majandusaasta aruande koostamist ja osanike koosolekule esitamist.

Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted**Koostamise alused**

Viru RMT OÜ 2014. a. raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtuvalt Rahvusvahelistest Finantsaruandluse Standarditest (*International Financial Reporting Standards*), nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt (IFRS EL).

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

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

Viru RMT OÜ 2014 a. finantsaruanne on koostatud järjepidevuse ja võrreldavuse põhimõtete alusel, mis tähendab, et ettevõtte järgib alati samu raamatupidamis põhimõtteid ja esitusviisi. Raamatupidamis põhimõtteid ja esitusviisi muudetakse üksnes juhul, kui seda nõutakse uute või muudetud rahvusvaheliste finantsaruandlusstandardite (IFRS EL) ja nende tõlgenduste alusel või kui uus arvestuspõhimõte ja/või esitusviis annab objektiivsema ülevaate ettevõtte finantsseisust, finantstulemustest ja rahavoogudest.

Uued standardid ja tõlgendused**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.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....29.05.2015.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Ettevõtte on kohaldanud alljärgnevat uusi standardeid ja standardite muudatusi (sh neist tulenevat 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 tasavõrdamine”
- 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 oldud aastate arvust.

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).

¹ Töösuhtejärgsete kindlaksmääratud hüvitiste plaanid või töötajate muude pikaajaliste hüvitiste plaanid

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 2014 alanud aruandeperioodidele. Kuna käesoleva raamatupidamise aastaaruande koostamise ajaks Euroopa Liit pole neid juhendmaterjale veel kinnitanud, ei ole neid käesolevas peatükis ka käsitletud.

Finantsvarad

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

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

Ettevõtte kajastab laenud, nõuded ja hoiused algselt nende tekke kuupäeval. Samamoodi kajastatakse kõik muud finantsvarad (sh õiglases väärtuses muutustega läbi kasumi või kahjumi kajastatavad finantsvarad).

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.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....29.05.2015.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

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

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

Õiglases väärtuses muutustega läbi kasumi või kahjumi kajastatavad finantsvarad

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

Laenud ja nõuded

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

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes lühiajalisi (kuni 3-kuulise tähtajaga soetatud) kõrge likviidsusega investeeringuid, 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 rahaturufondid.

Nõuded ostjate vastu

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

Aruandeperioodil laekunud ebatõenäolised nõuded, mis olid eelnevalt samas perioodis kuludesse kantud, kajastatakse ebatõenäoliste nõuete summa korrigeerimisena ja kulu vähendamisena 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 algsest arvelevõtmist soetusmaksumuses vajadusel toimub korrigeerimine järgmiste summadega:
põhiosa tagasimaksed (näiteks antud laenud);

väärtuse langusest või laekumise tõenäosusest tingitud võimalik allahindlus.

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

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

Müügivalmis finantsvarad

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

Finantsvarade väärtuse langus

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

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

Kõik vara väärtuse langemisest tekkinud kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumis või kahjumis. 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.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....29.05.2015.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Varud

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

Varude kuludes kajastamisel ja varude raamatupidamisväärtuse arvutamisel kasutatakse kaalutud keskmise meetodit. Lõpetamata- ja valmistoodangu puhul on tootmise üldkulusid varudele jagatud lähtudes ettevõtte normaalsest tootmismahjust.

Valmis- ja lõpetamata toodang on võetud arvele tootmisomahinnas, mis koosneb nendest otsestest ja kaudsetest tootmisväljaminekutest (tootmise otsest ja kaudset kulu), millest varud ei oleks praeguses olukorras ja koguses.

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 kasumiaruande kirjel *müüdud toodete kulu*.

Materiaalne põhivara

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb:

- ostuhinnast;
- vara viimisega asukohta- ja töökorda seadmisega otsestest seotud kulutustest;
- kuludest, mis on seotud vara tulevase demonteerimisega ja asukoha taastamisega.

Omatarbeks valmistatud põhivara soetusmaksumus koosneb materjali- ja ostetud teenuste kulu, otsestest tööjõukuludest ning muudest sellega seotud kuludest.

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

Juhul, kui materiaalse põhivara objektile vahetatakse välja mõni komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele juhul, kui see vastab materiaalse

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 soetusmaksumus ei ole teada, hinnatakse seda, lähtudes antud komponendi tänasest soetusmaksumusest, arvestades maha hinnangulise kulumi.

Materiaalse põhivara objektid, mis tõenäoliselt müüakse 12 kuu jooksul, klassifitseeritakse ümber müügiootel põhivaraks ning kajastatakse finantsseisundiaruandes eraldi real käibevara grupis. Müügiootel põhivara kajastatakse finantsseisundi aruandes jääkmaksumuses või õiglasest väärtusest miinus müügikulutused, sõltuvalt sellest, kumb on madalam.

Ümberhindlus

Materiaalse põhivara gruppide (ehitised ja rajatised, masinad ja seadmed, transpordivahendid) edasisel kajastamisel rakendatakse ümberhindluse meetodit, mille kohaselt kajastatakse materiaalne põhivara pärast esmast arvelevõtmist ümberhinnatud väärtuses, mis on selle õiglane väärtus ümberhindamise kuupäeval, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja väärtuse langusest tingitud kahjumid. Muude materiaalse põhivarade edasisel kajastamisel rakendatakse soetusmaksumuse meetodit, mille kohaselt kajastatakse põhivara tema soetusmaksumuses, millest on maha arvestatud akumulieeritud kulum ja vara väärtuse langusest kogunenud kahjumid.

Ümberhindlusi tehakse piisava regulaarsusega, et põhivara raamatupidamisväärtus maksumus ei erineks oluliselt tema õiglasest väärtusest aruandeperioodi lõpu seisuga.

Ehitiste ja rajatise, masinate, seadmete ja transpordivahendite õiglase väärtuse leidmisel kasutatakse võimalusel kolmandate isikute poolt tehtud hinnanguid nende varade turuväärtuse kohta. Juhul kui turuväärtuse leidmine ei ole võimalik, kasutatakse põhivara õiglase väärtuse leidmiseks jääkasendusmaksumuse meetodit.

Kui varaobjekti raamatupidamisväärtus ümberhindamise tagajärjel suureneb, kajastatakse see materiaalse põhivara ümberhindlusena otse omakapitalis. Samas kajastatakse raamatupidamisväärtuse suurenemine ümberhindluse tagajärjel kasumiaruandes kulu vähendusena sellises ulatuses, mil see katab sama varaobjekti raamatupidamisväärtuse vähenemist, mis on varasemalt kajastatud kuluna.

Kui põhivara raamatupidamisväärtus ümberhindamise tagajärjel väheneb, kajastatakse vähenemise summa kasumiaruandes kuluna. Ümberhindamisest tulenev vähendamine kajastatakse otse omakapitalis sellises ulatuses kui on varasemalt kajastatud sama vara osas ümberhindluse jääk.

Igal aastal kantakse varaobjektide ümberhinnatud raamatupidamisväärtusel põhineva amortisatsiooni ja vara esialgsel soetusmaksumusel põhineva amortisatsiooni vahe „Põhivara ümberhindluse reservist” „Jaotamata kasumi” reale. Kirjeldatud ümberklassifitseerimine toimub täies ulatuses ümberhinnatud vara müügil või mahakandmisel. Ümberhindlusreservi kandmine jaotamata kasumisse kasumiaruandes ei kajastu.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....29.05.2015.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Kulumi arvestus

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

Kui täielikult amortiseerunud vara on kasutuses, hoitakse seda null-jääkväärtuses 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. Kulumi 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	Amortisatsiooni norm	Kasulik eluiga
Maa	0%	ei amortiseerita
Ehitised ja rajatised	3-10 %	10-33 aastat
Seadmed	7-35 %	3-14 aastat
Transpordivahendid	3-20 %	5-33 aastat
Muu inventar	10-25%	4-10 aastat

Vara väärtuse vähenemine

Igal finantsseisundi aruandepäeval hindab ettevõtte juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata vara väärtuse langusele. Juhul kui on kahtlusi, mis viitavad varaobjekti väärtuse langemisele alla tema raamatupidamisväärtuse, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test. Vara kaetav väärtus on võrdne kõrgemaga kahest näitajast: vara õiglasest väärtusest miinus müügikulutused või kasutusväärtusest.

Kui vara õiglast väärtust, millest on maha arvatud müügikulutused, pole võimalik määrata, loetakse vara kaetavaks väärtuseks selle kasutusväärtus. Varade kasutusväärtus leitakse varade abil tulevikus genereeritavate hinnanguliste rahavoogude nüüdisväärtusena. Varade väärtuse langust võidakse hinnata kas üksiku vara või varade grupi (raha genereeriva üksuse) kohta. Raha genereerivaks üksuseks loetakse väikseim eraldi identifitseeritav varade grupp, millest

genereeritavad rahavood on olulises osas prognoositavad sõltumatult ülejäänud varade poolt genereeritavatest rahavoogudest.

Varade väärtuse allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes sarnaselt kulumiga.

Kord allahinnatud varade puhul hinnatakse iga järgneval finantsseisundi aruandepäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud.

Kui varem allahinnatud varade kaetava väärtuse testi tulemusena selgub, et kaetav väärtus on tõusnud üle finantsseisundi aruande jääkmaksumuse, siis tühistatakse varasem allahindlus ning suurendatakse vara raamatupidamisväärtust. Ülempiiriks on vara raamatupidamis jääkväärtus, mis oleks kujunenud arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni.

Finantskohustused

Finantskohustused kajastatakse algselt õiglasel väärtusel, 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.

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

Rendiarvestus

Kapitalirendina kajastatakse selliseid renditehinguid, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Kõiki ülejäänud renditehinguid kajastatakse kasutusrendina.

Kapitalirendi tingimustel soetatud vara võetakse rentniku finantsseisundi aruandes arvele vara soetusmaksumuses või miinimumrendimaksete nüüdisväärtuses juhul, kui viimane on madalam. Kapitalirendi tingimustel soetatud varade amortisatsiooniperioodiks on vara kasulik tööiga või rendiperiood, olenevalt sellest, mis on lühem. Kapitalirendi tingimustel müüdud vara kajastatakse rendileandja finantsseisundi aruandes nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas.

Rendimaksud jagatakse finantskuluks / -tuluks ja rendikohustuse / -nõude tasumiseks selliselt, et intressimäär oleks igal ajahetkel sama.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 29.05.2015

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Kasutusrendi puhul kajastab renditavat vara oma finantsseisundi aruandes rendileandja. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt rendileandja poolt tuluna ning rentniku poolt kuluna.

Ettevõtte tulumaks

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende. Alates 1. jaanuarist 2015. a on maksumääraks 20/80 (2014: 21/79) netodividendidelt. Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja raamatupidamisjääkväärtuste 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 28.

Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Tulude arvestus

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtusel. Kui tasumine toimub tavapärasest pikema perioodi jooksul, võetakse saadaolev tasu arvele selle nüüdise väärtuses.

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.

Lõpetamata ja lõpetatud, kuid tellijatele veel üle andmata teenustelt saadud tulu kajastamisel rakendatakse valmidusastme meetodit. Osutatavate teenuste valmidusaste määratakse meetodil, mille järgi teenuse osutamisega seotud tegelikud kulud jagatakse eelarveliste kogukuludega.

Valmidusastme meetodil on arvestatud tulu, mille kohta ei ole tellijale arvet väljastatud, kajastatakse finantsseisundi aruandes kirjel tellijatelt saada (nõuete koosseisus). Juhul, kui aruandeperioodi lõpu seisuga ületab tellijale esitatud vahearvete summa projektile tehtud kulutused ja sellele vastava tuluosa, kajastatakse tellijatelt enamlaekunud summa kirjel võlad tellijatele (Lisa 27).

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

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamine

Ettevõtte arvestusvaluutaks on euro, kõiki teisi valuutasid loetakse välisvaluutadeks.

Välisvaluutapõhised tehingud arvestatakse eurodes tehingu päeval kehtiva valuutakursiga. Finantsseisundi aruandes hinnatakse välisvaluutapõhised monetaarsed varad ja kohustused ümber eurodesse finantsseisundi aruande päeval kehtiva Euroopa Keskpank valuutakursiga. Välisvaluutas fikseeritud mittemonetaarsed varad ja kohustused, mis on kajastatud

soetusmaksumuses, on teisendatud eurodesse vastavalt tehingupäeval kehtinud valuutakurssidele. Ümberhindamise tulemusena saadud kursikasumid ja –kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes, kusjuures ärituludes ja –kuludes kajastatakse kasumit ja kahjumit, mis on seotud tarnijate ja ostjate arveldustega, muud välisvaluutatehingust saadud kasumid ja kahjumid on 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.

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

Finantsseisundi aruande päevajärgsed sündmused

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

Finantsseisundi aruande päevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on avalikustatud aastaaruande lisades.

Kohustuslik reservkapital

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

Tingimuslikud kohustused

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

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

Eraldise realiseerumisega kaasnevaid kulusi hinnatakse aruandeperioodi lõpu seisuga ning eraldise suurust hinnatakse uuesti igal aruandeperioodi lõpus. Juhul, kui eraldis realiseerub

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....29.05.2015.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

tõenäoliselt rohkem kui ühe aasta pärast, kajastatakse seda diskonteeritud nüüdisväärtuses. Diskonteerimisel võetakse aluseks sarnaste kohustuste suhtes turul valitsev intressimäär.

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

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

Lubadused, garantiid ja muud kohustused, mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustuseks, kuid ettevõtte juhtkonna hinnangul on nende kohustuste täitmiseks tehtavate väljamaksete tõenäosus väiksem kui 50%, avalikustatakse raamatupidamise aastaaruande lisades tingimuslike kohustusena.

Raamatupidamishinnangud ja otsused

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

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

Alljärgnevad hinnangud omavad suurimat mõju käesolevas raamatupidamise aastaaruandes kajastatud finantsinformatsioonile.

Valmidusastme hindamine

Lõpetamata ja lõpetatud, kuid tellijatele veel üle andmata teenustelt saadud tulu kajastamisel rakendatakse valmidusastme meetodit.

Nimetatud meetodi kohaselt kajastatakse teenuse osutamisest saadav tulu (finantsseisundiaruande kirjel Nõuded alamkirjel Tellijatelt saada) lähtuvalt osutatava teenuse valmidusastmest aruandeperioodi lõpu seisuga, eeldusel, et teenuse osutamist hõlmava tehingu lõpptulemust (s.o tehinguga seotud tulusid ja kulusid) on võimalik usaldusväärselt prognoosida ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulud.

Valmidusastme meetodil hinnatud ehituslepingute väärtus võib muutuda seoses täiendavate ja varasemalt mitte arvestatud töödega, mis võivad olla põhjustatud ehitusprojekti valesti planeerimisest, ehituspraagist, tööjõuressursi märgatavasti kallinemisest või muudest sarnastest

asjaoludest. Kuna ehituslepingud on valdavalt lühiajalised, siis juhtkond hindab hinnangute ebakindluse mõju ebaoluliseks.

Ebatöenäoliselt laekuvate nõuete hindamine

Ettevõttes hinnatakse iga konkreetse kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat infot kliendi maksevõime kohta. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgnikule väljakuulutatud pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtajast mittekinnipidamine (makse hilinemine üle 90 päeva). Aruandeperioodil laekunud, eelnevalt kuludesse kantud nõuded on kajastatud ebatöenäoliste nõuete summa korrigeerimisena ja kulu vähendusena aruandeperioodi kasumiaruandes (lisa 3). Aruandeperioodi lõpu seisuga oli ettevõttel ebatöenäoliselt laekuvaid nõudeid summas 120 840 eurot (2013: sama) (lisa 3).

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

Senine kogemus on näidanud, et varade tegelik kasutusaeg on mõnikord osutunud mõnevõrra pikemaks kui varade hinnanguline eluiga. Aruandeperioodi lõpu seisuga oli ettevõttel materiaalsel põhivara jääkmaksumuses 3 838 338 eurot (2013: 3 872 941 eurot) (lisa 6). Aruandeperioodi tegevusvaldkondade amortisatsioonikulu oli 389 981 eurot (2013: 337 168 eurot) (lisa 6). Kui amortisatsioonimäärad muutuksid 10% võrra, muutuks aastane amortisatsioonikulu 38 998 euro võrra (2013: 33 717 euro võrra).

Materiaalse põhivara ümberhindlus

Seisuga 31.05.2012 teostati ettevõttes põhivara ümberhindlus. Ümberhindlus hõlmas põhivara, mis oli soetatud vähemalt 3 aastat tagasi, ülejäänul puhul asuti seisukohale, et nende soetamisväärtus väljendab adekvaatselt nende turuväärtust. Hoonete ümberhindluse aluseks on litsenseeritud kinnisvarahindaja hindamisaktid. Muude põhivaragruppide ümberhindamisel kasutati jääktaastamismaksumuse meetodit. Kuna ettevõtte põhivara on spetsiifiline, siis ei ole võimalik toetuda ettevõtteväliste allikatele ümberhindamise läbiviimisel. Seega kasutati põhivara ümberhindamisel ettevõtte tehniline personali hinnanguid.

Varade puhul määrati jääktaastamismaksumuse ja kulumisastme alusel varade järelejäänud eluiga. Jääktaastamismaksumuse määramiseks kasutati ettevõtte eksperte, välja arvatud hooned, mille puhul kasutati väliseid eksperte.

Ettevõtte juhatus hindas majandusaasta lõpu seisuga materiaalse põhivara õiglast väärtust ja jõudis järeldusele, et ümberhindluse meetodil kajastatavate põhivarade raamatupidamisväärtus ei erine oluliselt nende õiglasest väärtusest, mistõttu ettevõttes täiendavat ümberhindlust ei ole vaja läbi viia. Juhtkond on seisukohal, et ettevõtte materiaalne põhivara on olulises osas seisuga 31.12.2014 õiglaselt hinnatud.

Põhivarade kaetav väärtus

Varade väärtuse languse indikatsiooni ilmnemisel ettevõtte viib läbi materiaalse põhivara kaetava väärtuse teste. Põhivara kaetava väärtuse testimisel rakendatakse mitmeid juhtkonna hinnanguid varade kasutamisest ning müügist tulenevate ning varade hoolduseks ja remondiks vajalike rahavoogude, inflatsiooni- ja kasvumäärade kohta. Hinnangute andmisel võetakse aluseks

prognoosid üldise majanduskeskkonna, elektrienergia tarbimise ja müügihinna kohta. Kui olukord tulevikus muutub, võib see põhjustada täiendavate allahindluste tegemist või varem tehtud allahindluste osalist või täielikku tühistamist.

Tingimuslikud varad ja kohustused

Tingimuslikeks kohustusteks klassifitseeritakse need kohustused, mille realiseerumise tõenäosus jääb alla 50% või nende suuruse hindamine ei ole usaldusväärne. 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. Tingimuslikud kohustused avalikustatakse lisas 28.

Lisa 2. Raha

(eurodes)	31.12.2014	31.12.2013
Pangakontod	1 382 746	733 369
Kokku	1 382 746	733 369

Nordea, Pohjola ja SEB pangakontol olev raha on panditud Viru Keemia Grupp AS poolt võetud laenude tagatiseks. Täiendav informatsioon on avalikustatud lisas 29.

Lisa 3. Nõuded

(eurodes)	31.12.2014	31.12.2013
Ostjatelt laekumata arved (kolmandad osapooled)	244 329	1 304 431
Ostjatelt laekumata arved (kontserni ettevõtted)	2 156 520	936 776
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-120 840	-120 840
Kokku ostjatelt laekumata arved (lisa 26)	2 280 009	2 120 367
Tellijatelt saada (lisa 27)	204 480	737 011
Muud nõuded	13 086	14 187
Kokku	2 497 575	2 871 565

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....29.06.2015.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete osas ostjate vastu toimusid järgmised muutused

(eurodes)	2014	2013
Algsaldo 01.01	-120 840	-49 010
Kuludesse kantud ebatõenäolised		
arved (lisa 18)	0	-71 830
Lõppsaldo 31.12	-120 840	-120 840

Ostjatelt laekumata arved on finantsseisundi aruandes hinnatud lähtudes tõenäoliselt laekuvatest summadest.

Ettevõtte vallasvarale sh. nõuetele on seatud kommertspant summas 1 597 791 eurot. Täiendav informatsioon on avalikustatud lisa 29.

Lisa 4. Ettemaksed

(eurodes)	31.12.2014	31.12.2013
Tulevaste perioodide ettemakstud kulud	1 901	3 283
Tagatis	2 273	0
Käibemaksu nõue	151 058	53 409
Kokku	155 232	56 692

Viru RMT OÜ vallasvarale, sh nõuetele, on seatud kommertspant summas 1 597 791 eurot. Täiendav informatsioon on avaldatud lisa 29.

Lisa 5. Varud

(eurodes)	31.12.2014	31.12.2013
Kaubad ja materjalid	1 348 136	946 067
Lõpetamata toodang	100 058	144 713
Ettemaksed tarnijatele	15 839	41 743
Kokku	1 464 033	1 132 523

Varude inventuuri tulemusel arvele võetud materjalide ülejääk 2014. aastal summas 21 246 eurot (2013:17 246 eurot). Samal aastal tehtud allahindlus summas 4 684 (2013: 6 049 eurot) kajastati „Muudes ärikuludes“ (lisa 20). 2014. aastal kanti varusid maha summas 9 710 eurot (2013:12 517 eurot). Mahakandmine kajastati „Muudes ärikuludes“ (lisa 20).

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....29.05.2015.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Aruandeperioodi jooksul on kuludes kajastatud varusid summas 4 920 812 eurot (2013: 4 494 239 eurot). Kulu, mis tekkis varude kandmisest kuludesse seoses müügiga oli 79 390 eurot (2013: 86 517 eurot), seoses kasutamisega 4 954 367 eurot (2013: 4 407 722 eurot).

Viru RMT OÜ vallasvarale, sh varudele, on seatud kommertspant summas 1 597 791 eurot. Täiendav informatsioon on avaldatud lisas 29.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....29.06.2015.....

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

KPMG, Tallinn

Lisa 6. Materiaalne põhivara

(eurodes)	Maa	Ehitised ja rajatised	Masinad ja seadmed	Muu põhivara	Lõpetamata ehitus ja ettemaksed	Kokku
Jääkväärtus 31.12.2012	19 474	1 370 250	606 090	216	64 316	2 060 346
Ostud ja parendused	0	18 316	2 123 134	0	13 953	2 155 403
Põhivara müük	0	0	-5 640	0	0	-5 640
Aruandeaasta kulum	0	-132 324	-204 628	- 216	0	-337 168
Jääkväärtus 31.12.2013	19 474	1 256 242	2 518 956	0	78 269	3 872 941
Ostud ja parendused	0	15 965	33 067	10 989	274 826	334 847
Ümberklassifitseerimine	0	67 470	0	0	-67 470	0
Aruandeaasta kulum	0	-138 004	-250 967	-1 009	0	-389 980
Jääkväärtus 31.12.2014	19 474	1 201 673	2 301 056	9 980	285 625	3 817 808
Seisuga 31.12.2012						
Soetusmaksumus	19 474	1 447 341	699 343	23 933	64 316	2 254 407
Akumuleeritud kulum	0	-77 091	-93 253	-23 717	0	-194 061
Seisuga 31.12.2013						
Soetusmaksumus	19 474	1 465 657	2 814 978	23 933	78 269	4 402 311
Akumuleeritud kulum	0	-209 415	-296 022	-23 933	0	-529 370
Seisuga 31.12.2014						
Soetusmaksumus	19 474	1 549 092	2 848 045	34 922	285 625	4 737 158
Akumuleeritud kulum	0	-347 420	-546 989	-24 942	0	-919 351

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....29.05.2015.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Õiglase väärtuses tasemel 3 kajastavate materiaalsete põhivarade väärtuse muutused:

(eurodes)	Hooned ja rajatised		Masinad ja seadmed		Kokku
	hooned	rajatised	muud masinad ja seadmed	transpordivahendid	
Jääkväärtus 31.12.2013	1 195 079	61 163	437 125	2 081 831	3 775 198
Kokku kasumid ja kahjumid perioodi jooksul:					
Amortisatsioonikulu	-131 837	-6 167	-125 652	-125 315	-388 971
Soetused, müügid ja muud liikumised:					
Ümberklassifitseerimine	64 739	2 731	0	0	67 470
Soetused ja parendused	0	15 965	33 066	0	49 031
Jääkväärtus 31.12.2014	1 127 981	73 692	344 539	1 956 516	3 502 728

(eurodes)	Hooned ja rajatised		Masinad ja seadmed		Kokku
	hooned	rajatised	muud masinad ja seadmed	transpordivahendid	
Jääkväärtus 31.12.2012	1 303 831	66 419	542 270	63 821	1 976 341

Kokku kasumid ja kahjumid perioodi jooksul:

Amortisatsioonikulu	-127 068	-5 256	-132 428	-70 340	-335 092
---------------------	----------	--------	----------	---------	----------

Soetused, müügid ja muud liikumised:

Soetused ja parendused	18 316	0	32 923	2 088 350	2 139 589
Müügid	0	0	-5 640	0	-5 640
Jääkväärtus 31.12.2013	1 195 079	61 163	437 125	2 081 831	3 775 198

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

Põhivarade mahakandmisest tekkinud kulud on kajastatud muudes ärikuludes.

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

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

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

Hindamistehnika	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 osjal tekib, kui ta omandab või ehitab sarnase kasutusega asenduspõhivara, ning mida on vananemist arvesse võttes korrigeeritud. Vananemine hõlmab seisukorra füüsilist halvenemist, funktsionaalset (tehnilist) vananemist ja majanduslikku (välist) vananemist.	Kuna tegemist on eriotstarbeliste põhivaradega, siis ei kasutatud ühtlustatud sisendeid kõikide põhivaragruppide õiglase väärtuse hindamisel. Samasuguste omadustega uue vara soetusmaksumus hindamiskuupäeval. Soetusmaksumus on igale üksikule põhivaraobjektile spetsiifiline.	Põhivara õiglase väärtus suureneks (väheneks) kui: - uue ja sarnase vara soetusmaksumus suureneks (väheneks); - vara vananemisega seotud korrigeerimine väheneks (suureneks).
	Korrigeerimine tulenevalt vara tegelikust vananemisest, mis on igale üksikule põhivaraobjektile spetsiifiline. Arvesse on siinjuures võetud iga põhivara kasutusel olnud aega ja järelejäanud kasulikku eluiga.	

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 14.05.2015

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Amortiseerunud põhivara

Täielikult amortiseerunud, kuid veel kasutuses olevate põhivarade soetusmaksumus aruandeperioodi lõpu seisuga on 76 284 eurot (2013: 41 462 eurot). Aruandeperioodi amortisatsioonikulu on kajastatud lisades 16; 17 ja 18.

Aruandeperioodi lõpu seisuga ajutiselt tootmisprotsessis mittekasutatavaid põhivarasid ei ole.

Lõpetamata ehitus

Lõpetamata ehitus koosneb mitmest pooleliolevast põhivara objektist, sh. Plazma kompleksi ehitus summas 183,8 tuhat eurot, sademeveekanaliseerimise remont summas 101,8 tuhat eurot.

2014. aastal ostetud kaupade ja paigaldamata seadmete kulud olid 215 406 eurot. (2013: 13 953 eurot). Võlad tarnijatele põhivara eest seisuga 31.12.2014 moodustasid 24,6 tuhat eurot. (2013: 0 eurot). Ettevõtte siduvaid lepinguid seoses põhivarade soetamisega 2015. aastaks ei ole.

Ümberhindlus

Seisuga 31.05.2012 viidi läbi ettevõtte põhivara ümberhindlus. Ümberhindamisele kuulusid kõik põhivara grupid, v.a. maa, majandusinventar, muu põhivara ja arvutid. Kinnisvara ümberhindamisel kasutati kinnisvaraekspertide hinnanguid. Ümberhindamisel kasutati jääkasendusmaksumuse meetodit.

Ümberhindamise tulemusel suurenes põhivara jääkväärtus summas 393 701 eurot. Ümberhindluse tulemusel tekkinud vahe eelmise raamatupidamise väärtusega on kajastatud omakapitalis eraldi kirjel.

2014 aastal ettevõtte juhatus kontrollis bilansis kajastatud põhivara väärtuse vastavust õiglasele väärtusele 31.12.2014 seisuga. Arvestades ettevõtte majandusseisundit ja selle prognoosi ning hinnates üleüldist majanduskeskkonda juhatus leidis, et seisuga 31.12.2014. a.

ükski põhivara klass ei vaja ümberhindamist ja ettevõtte põhivarad on olulises määras õiglaselt hinnatud.

Info laenukohustuste tagatisena panditud materiaalse põhivara kohta on avalikustatud lisas 29.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....29.05.2015.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Lisa 7. Immateriaalne põhivara

(eurodes)	Immateriaalne põhivara
Jääkväärtus 31.12.2013	0
Ostud ja parendused	26 650
Aruandeaasta kulum	-6 120
Jääkväärtus 31.12.2014	20 530

(eurodes)	Immateriaalne põhivara
Seisuga 31.12.2013	0
Soetusmaksumus	0
Akumuleeritud kulum	0

(eurodes)	Immateriaalne põhivara
Seisuga 31.12.2014	20 530
Soetusmaksumus	26 650
Akumuleeritud kulum	-6 120

Lisa 8. Ettemakstud tulevaste perioodide tulud

Seisuga 31.12.2014

(eurodes)	Lühiajaline osa	Pikaajaline osa	Kohustus kokku	Lepingu lõpptähtaeg
Tulevaste perioodide tulud	221 544	664 602	886 146	2018
Kokku	221 544	664 602	886 146	
sh maksetähtaega:				
alla 1 aasta	221 544	0	221 544	
1-5 aastat	0	664 602	664 602	

Seisuga 31.12.2013

(eurodes)	Lühiajaline osa	Pikaajaline osa	Kohustus kokku	Lepingu lõpptähtaeg
Tulevaste perioodide tulud	221 544	886 146	1 107 690	2018
Kokku	221 544	886 146	1 107 690	
sh maksetähtaega:				
alla 1 aasta	221 544	0	221 544	
1-5 aastat	0	886 146	886 146	

Tulevaste perioodide tulud tekkinud ettemaksust emaeetvõttelt kraana kasutamise eest perioodidel 2013-2018 a. (lisa 24).

Lisa 9. Võlakohustused

Seisuga 31.12.2014

(eurodes)	Lühiajaline osa	Pikaajaline osa	Kohustus kokku	Intressimäär	Lepingu lõpptähtaeg
Laenud emaeetvõttelt	570 187	2 819 114	3 389 301	3%	2019
Kapitalirendikohustused	13 859	9 494	23 353	1,866-5,43%*	2016
Kokku	584 046	2 828 608	3 412 654		

sh maksetähtaega:

alla 1 aasta 584 046

1-5 aastat 2 828 608

*Osad kapitalirendi kohustuste intressimäärad on seotud Euriboriga, millele on lisatud marginaal 0,59-2,8%, ning osad on fikseeritud intressimääraga (4,5-5,43%).

Seisuga 31.12.2013

(eurodes)	Lühiajaline osa	Pikaajaline osa	Kohustus kokku	Intressimäär	Lepingu lõpptähtaeg
Laenud emaeetvõttelt	593 091	3 389 301	3 982 392	3%	2019
Kapitalirendikohustused	13 414	23 354	36 768	1,866-5,43%*	2016
Kokku	606 505	3 412 655	4 019 160		

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 29.05.2015

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

sh maksetähtaega:

alla 1 aasta	606 505
1-5 aastat	3 412 655

* Osad kapitalirendi kohustuste intressimäärad on seotud Euriboriga, millele on lisatud marginaal 0,59-2,8%, ning osad on fikseeritud intressimääraga (4,5-5,43%).

Emaettevõttelt saadud laenust on detailsemalt kirjutatud lisas 24, laenu tagatistest ja panditud varadest lisas 29.

Kapitalirent

Ettevõtte on kapitalirendi tingimustel soetanud masinaid ja seadmeid.

Lepingute alusvaluuta on EUR. Rendimakse suurus on näidatud ära rendilepingutes.

Aruandeperioodil kapitalirendi tingimusel varasid ei soetatud. (2013: 0 eurot).

2014. a. makstud intressisumma on 551 eurot (2013: 797 eurot) (Lisa 20).

Kohustuste muutused olid järgnevad:

(eurodes)	Miinum- summa nüüdis- väärtuses seisuga 31.12.2012	Põhiosa- maksed 2013.a. jooksul	Miinum- summa nüüdis- väärtuses seisuga 31.12.2013	Põhiosa- maksed 2014.a. jooksul	Miinum- summa nüüdis- väärtuses seisuga 31.12.2014
Kapitalirendi kohustused kokku	78 449	12 983	36 768	13 414	23 353
sh kohustus alla 1 aasta	28 698		13 414		13 859
sh kohustus 1-5 aastat	49 751		23 354		9 494

Renditava vara soetusmaksumus aruandeperioodi lõpu seisuga on 57 500 eurot (2013:

57 500 eurot), akumuleeritud kulum aruandeperioodi lõpu seisuga on 37 136 eurot (2013: 22 761 eurot). Jääkmaksumus aruandeperioodi lõpu seisuga on 20 364 eurot (2013: 34 739 eurot).

Kapitalirendi kohustuse miinimummaksed jagunevad järgmiselt:

(eurodes)	Miinum- maksete kohustus seisuga 31.12.2013	Miinum- summa nüüdisväärtus seisuga 31.12.2013	Miinum- maksete kohustus seisuga 31.12.2014	Miinum- summa nüüdisväärtus seisuga 31.12.2014
Kohustus kokku	38 444	36 768	24 028	23 353
sh kohustus alla 1 aasta	14 417	13 414	14 417	13 859
sh kohustus 1-5 aastat	24 027	23 354	9 611	9 494
Tuleviku intressikulu	-1 676		-675	
Miinumsumma nüüdisväärtus	36 768	36 768	23 353	23 353

Lisa 10. Võlad tarnijatele

(eurodes)	31.12.2014	31.12.2013
Võlad tarnijatele	1 486 323	811 661
sh kohustus ema- ja kontserniettevõtetele	62 164	2 277
Kokku	1 486 323	811 661

Aruandeperioodi lõpu seisuga võlad tarnijatele põhivara eest moodustusid 24,6 tuhat eurot. (31.12.2013 –0 eurot).

Lisa 11. Maksuvõlad

(eurodes)	31.12.2014	31.12.2013
Üksikisiku tulumaks ¹	176 709	135 976
Sotsiaalmaks ¹	322 806	249 317
Erisoodustuse maksud	21	2 147
Kogumispensionimaks ¹	13 945	10 074
Töötuskindlustusmaks ¹	23 785	21 547
Kokku	537 266	419 061

¹ Summades sisalduvad ka arvestatud maksud väljamaksmata töötasudelt kogusummas 191 535 eurot (2013: 183 770 eurot).

Lisa 12. Viitvõlad

(eurodes)	31.12.2014	31.12.2013
Võlad töövõtjatele ¹	500 995	472 613
Kokku	500 995	472 613

¹ Võlad töötajatele saldod sisaldub bilansipäeva seisuga puhkusetasude kohustus summas 208 206 eurot (2013: 200 656 eurot).

Lisa 13. Osakapital

(eurodes)	31.12.2014	31.12.2013
Osakapital nominaalväärtuses	2 557	2 557
Osade arv	1	1

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

Viru RMT OÜ osanike koosseis aruandeperioodil jäi muutusetu.

Osaniku nimi	Osalus
Viru Keemia Grupp AS	100%

Põhikirja kohaselt on osakapitali miinimumsuuruseks 2 557 eurot ja maksimumsuuruseks 10 225 eurot.

Viru RMT OÜ osad on registreeritud Eesti Väärtpaberite keskregistris.

Lisa 14. Reservid

(eurodes)	31.12.2014	31.12.2013
Põhivara ümberhindluse reserv ¹	738 036	773 155
Kohustuslik reservkapital ²	2 346	2 346
Kokku	740 382	775 501

¹Põhivara ümberhindluse reserv moodustati 31.12.2007.a. seisuga peale põhivara ümberhindamist kokku summas 500 000 eurot. Ümberhindamisele kuulusid maa, ehitised, masinad ja seadmed. Viimane põhivarade ümberhindlus viidi läbi 31.05.2012, mille käigus hinnati vara üles summas 393 702 eurot. Ümberhindamisele kuulusid ehitised ja rajatised, masinad ja seadmed, transpordivahendid. 2014. aastal amortiseeriti ümberhindluse reservi 35 119 eurot (2013: 43 481 eurot).

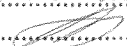
Ümberhindluse reservi ei tohi dividendidena välja maksta.

²Kohustuslik reservkapital on moodustatud vastavalt Äriseadustikust tulenevatele nõuetele. Kohustuslikku reservkapitali ei tohi dividendidena välja maksta, kuid seda võib kasutada kahjumi katmiseks, kui kahjumit ei ole võimalik katta vabast omakapitalist. Samuti võib kohustuslikku reservkapitali kasutada osakapitali suurendamiseks.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....29.05.2015.....

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

KPMG, Tallinn

Lisa 15. Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes

(eurodes)	2014	2013
Tegevusala		
<i>Teenused</i>	16 449 372	16 052 085
<i>sh</i>		
Masinate ja seadmete remont	11 503 231	12 015 058
Tööstuslike masinate ja seadmete paigaldus	4 148 084	2 231 439
Muud eriehitustööd	798 058	1 404 502
Muud teenused	0	401 086
<i>Toodete müük</i>	655 330	1 562 125
<i>sh</i>		
Muude metallkonstruktsioonide ja nende osade tootmine	571 878	1 379 275
Muude vahetoodete hulgimüük	83 452	155 072
Muud materjalid	0	27 778
Kokku	17 104 703	17 614 210
Piirkond		
Eesti	16 850 125	17 560 817
Sveits	233 177	0
Soome	12 409	53 393
Leedu	8 992	0
Kokku	17 104 703	17 614 210

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....29.05.2015.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Lisa 16. Müüdnud toodete kulu

(eurodes)	2014	2013
Tööjõukulud (lisa 22)	-7 247 175	-5 528 770
Ostetud teenused	-3 703 365	-6 144 840
Materjal, kaubad	-4 920 812	-4 494 239
Kulum (lisa 6)	-395 621	-336 464
Muud kulud	-26 543	-34 039
Kokku	-16 293 516	-16 538 352

Lisa 17. Turustuskulud

(eurodes)	2014	2013
Tööjõukulud (lisa 22)	-124 984	-158 527
Ostetud teenused	-14 222	-15 419
Materjalid, kaubad	-987	-1 072
Muud kulud	-1 244	-529
Kokku	-141 437	-175 547

Lisa 18. Üldhalduskulud

(eurodes)	2014	2013
Ostetud teenused	-246 372	-212 551
Tööjõukulud (lisa 22)	-206 820	-189 716
Kulum (lisa 6)	-479	-704
Materjal, kaubad	-3 392	- 8 069
Ebatõenäolised nõuded (lisa3)	0	-71 830
Varem lootusetuks kantud nõuete laekumine	0	5 220
Muud kulud	-5 909	-11 042
Kokku	-462 972	-488 692

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 29.05.2015

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Lisa 19. Muud äritulud

(eurodes)	2014	2013
Varude inventeerimise tulemused (lisa 5)	6 852	0
Müüdud põhivara kasum	0	5 640
Kasum valuutakursi muutustest	669	26
Muud äritulud	37 660	12 969
Kokku	45 181	18 635

Lisa 20. Muud ärikulud

(eurodes)	2014	2013
Varude inventeerimise tulemused (lisa 5)	0	-1 320
Liikmemaksud liitudesse	-950	-871
Põhivara likvideerimise kahjum (lisa 6)	0	-5 640
Muud ärikulud (trahvid)	-86 449	-37 762
Kokku	-87 399	-45 593

Lisa 21. Finantstulud ja -kulud

(eurodes)	2014	2013
Finantstulud		
Intressitulud	0	3
Finantskulud		
Intressikulud, sh:	-114 163	-115 301
<i>laenude intressid</i>	-113 612	-114 505
<i>kapitalirendilepingute intressid</i>	-551	-796
Finantstulud ja -kulud kokku	-114 163	-115 298

Lisa 22. Tööjõukulud

(eurodes)	2014	2013
Töötajate palgad	-5 657 359	-4 379 560
sh juhatuse liikmed (lisa 24)	-87 000	-76 304
Sotsiaalmaksu kulud	-1 860 419	-1 437 466
Töötuskindlustusmaksu kulud	-53 651	-42 449
Puhkusetasu kohustuse muutus	-7 550	-21 923
Kokku	-7 578 979	-5 877 013

Viru RMT keskmine töötajate arv 2014. a. oli 321 inimest (2013: 306 inimest).

Lisades 16; 17 ja 18 on toodud personalikulude jaotus erinevate funktsioonide vahel. Vahe summas 4 385 eurot 2013 aastal on tingitud tööjõukulude kapitaliseerimisega.

Lisa 23. Kasutusrent

Ettevõtte kui rentnik

Aruandeaastal kajastati kasumiaruandes kuludes kasutusrendimakseid summas 347 575 eurot (2013: 672 332 eurot).

Tulevastel perioodidel tasumisele kuuluvad rendimakseid mittekatkestatavatest kasutusrendilepingutest jagunevad järgmiselt:

(eurodes)	
Maksetähtajaga kuni 1 aasta	80 830
Maksetähtajaga 1-5 aastat	81 021

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....29.05.2015.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Lisa 24. Tehingud seotud osapooltega

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoolle üle või olulist mõju teise osapoolle äriliste otsustele:

- a) emaeetevõtte (ning emaeetevõtte omanikud);
 - b) kontserniettevõtted ja teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted;
 - c) ettevõtte juhatus ja nõukogu;
 - d) lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nende poolt kontrollitavad ettevõtted.
- Osaühingu juhatusele lahkumishüvitised aastal 2014 pole määratud.

2014. a.

(eurodes)

Osapoolte kirjeldus	Müük		Ost			Saadud laenu	Tagastatud:	
	toodang materjalid	teenused	Kokku	toodang materjalid	teenused	rent	Laenu	intressid
Emaeetevõtte	122	3 074 246	3 074 368	547	241 156	106 548	550 000	1 143 091
kontserniettevõtted	387 761	9 551 053	9 938 814	130 995	289 660	55 122	0	0
emaeetevõtte omanikega seotud ettevõtted	0	0	0	0	0	0	0	0
ettevõtte juhatuse liikmed	0	0	0	0	87 000	0	0	0
Kõik kokku:	387 883	12 625 299	13 013 182	131 542	617 816	161 670	550 000	1 143 091
								113 613

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

Saldod seotud osapooltega, seisuga 31.12.2014

(eurodes)

Osapoolte kirjeldus	Nõuded	Kohustused
emaettevõtte, sh	922 372	4 139 341
laenuid (lisa 9)	0	3 389 301
kontserniettevõtted	1 385 207	14 655
emaettevõtte omanikega		
seotud ettevõtted	0	0
ettevõtte juhatuse liikmed	0	7 500
Kõik kokku:	2 307 579	4 161 496

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
Date/kuupäev.....*29.06.2015*.....
Signature/allkiri.....*[Signature]*.....
KPMG, Tallinn

2013. a.

(eurodes)

Osapoolte kirjeldus	Müük		Ost			Saadud laenu	Tagastatud:	
	toodang materjalid	teenused	Kokku	toodang materjalid	teenused	rent	Kokku	Laenu intressid
Emaettevõtte kontserniettevõtted	0	5 544 037	5 544 037	0	168 807	142 728	311 535	208 278
emaettevõtte omanikega seotud ettevõtted	74 935	8 328 845	8 403 780	177 151	428 532	28 224	633 907	0
ettevõtte juhatuse liikmed	0	0	0	0	3 340	0	3 340	0
Kõik kokku:	74 935	13 872 882	13 947 817	177 151	676 983	170 952	1 025 086	208 278
								114 505

Saldod seotud osapooltega, seisuga 31.12.2013

Osapoolte kirjeldus	Nõuded	Kohustused
Emaettevõtte sh laenu (lisa 9)	246 792	3 982 392
kontserniettevõtted	0	3 982 392
Seotud ettevõtted	743 393	2 277
ettevõtte juhatuse liikmed	0	2 904
Kõik kokku:	990 185	3 994 573

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Lisa 25. Väljastatud garantiid

(eurodes)

Seisuga 31.12.2014

Garantiandja	Garantiitellija	Garantiisaaja	Dokument	Garantiisumma	Kehtivuse aeg
1. AS SEB Pank	Viru RMT OÜ	Ehitusfirma Rand- ja Tuulberg	Garantiikiri nr. 2013019203 02.07.2013. a.	5 318	02.07.2013-01.07.2015
2. AS SEB Pank	Viru RMT OÜ	Ehitusfirma Rand- ja Tuulberg	Garantiikiri nr. 2013023014 08.08.2013. a.	3 005	08.08.2013-01.07.2015
3. AS SEB Pank	Viru RMT OÜ	Nordecon AS	Garantiikiri nr. 2013030603 10.10.2013. a.	26 305	10.10.2013-27.09.2015
4. AS SEB Pank	Viru RMT OÜ	Ehitusfirma Rand- ja Tuulberg	Garantiikiri nr. 2014011771 06.05.2014. a.	2 960	06.05.2014-01.08.2016
5. AS SEB Pank	Viru RMT OÜ	Nordecon AS	Garantiikiri nr. 2014013702 23.05.2014. a.	8 469	23.05.2014-08.02.2016
6. AS SEB Pank	Viru RMT OÜ	Nordecon Betoon AS	Garantiikiri nr. 2014008279 31.05.2014. a	47 991	31.05.2014-31.05.2017
7. AS SEB Pank	Viru RMT OÜ	Alstom Estonia AS	Garantiikiri nr. 2014029685 10.11.2014. a	48 412	10.11.2014-09.11.2016

AS SEB Pank garanteerib maksimaalselt 11 283 EUR suuruse summa tasumise Ehitusfirma Rand- ja Tuulbergi-le juhul, kui Viru RMT OU rikub Garantii Saaaja ja Garantii Tellija vahel 14.11.2012 sõlmitud Ehituse alltöövõtulepingust nr. 134 tulenevaid töö teostamise järgse garantii perioodi aegseid kohustusi Garantii Saaaja ees.

Garantiandja garanteerib Nordecon AS-le antud garantii puhul maksimaalselt 34 774 EUR suuruse summa tasumise, juhul kui garantiisaaja rikub garantiitellija ja garantiisaaja vahel 30.11.2012.a. sõlmitud Alltöövõtulepingust nr. 02.12.030A-003 tulenevaid töö teostamise järgse garantii perioodi aegseid kohustusi Garantii Saaaja ees.

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

Viru RMT OÜ

2014.a. majandusaasta aruanne

Seisuga 31.12.2013

Garantiandja	Garantiitellija	Garantiisaaja	Dokument	Garantiisumma	Kehtivuse aeg
1. AS SEB Pank	Viru RMT OÜ	Thyssenkrupp Fördertechnik GmbH	Garantiikiri nr. 2012020629 22.08.2012. a.	289 201	22.08.2012-16.08.2014
2. AS SEB Pank	Viru RMT OÜ	Alstom Estonia AS	Garantiikiri nr. 2012028877 29.10.2012. a.	4 460	29.10.2012-29.10.2014
3. AS SEB Pank	Viru RMT OÜ	Ehitusfirma Rand- ja Tuulberg	Garantiikiri nr. 2013023014 08.08.2013. a.	3 005	08.08.2013-01.07.2015
4. AS SEB Pank	Viru RMT OÜ	Nordecon AS	Garantiikiri nr. 2013030603 10.10.2013. a.	26 305	10.10.2013-27.09.2015
5. AS SEB Pank	Viru RMT OÜ	Ehitusfirma Rand- ja Tuulberg	Garantiikiri nr. 2013019203 02.07.2013. a.	5 318	02.07.2013-01.07.2015

Thyssenkrupp Fördertechnik GmbH-le antud garantii puhul, garanteerib AS SEB Pank Viru RMT OÜ võimalike kohustusi Thyssenkrupp Fördertechnik GmbH ja Viru RMT OÜ vahel sõlmitud lepingust tulenevaid töö teostamise järgse garantiiperioodi aegseid kohustusi.

Garantiandja garanteerib Alstom Estonia AS-le antud garantii puhul maksimaalselt 4 460 EUR suuruse summa tasumise, juhul kui garantiisaaja rikub garantiitellija ja garantiisaaja vahel sõlmitud lepingust tulenevaid töö teostamise järgse garantiiperioodi aegseid kohustusi.

AS SEB Pank garanteerib maksimaalselt 8 323 EUR suuruse summa tasumise Ehitusfirma Rand- ja Tuulbergi-le juhul, kui Viru RMT OÜ rikub Garantii Saaja ja Garantii Tellija vahel 14.11.2012 sõlmitud Ehituse alltoövõtulepingust nr. 134 tulenevaid töö teostamise järgse garantiiperioodi aegseid kohustusi Garantii Saaja ees.

Garantiandja garanteerib Nordecon AS-le antud garantii puhul maksimaalselt 26 305 EUR suuruse summa tasumise, juhul kui garantiisaaja rikub garantiitellija ja garantiisaaja vahel 30.11.2012.a. sõlmitud Alltoövõtulepingust nr. 02.12.030A-003 tulenevaid töö teostamise järgse garantiiperioodi aegseid kohustusi Garantii Saaja ees.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 29.06.2014

Signature/alkiri.....

KPMG, Tallinn

Lisa 26. Finantsriskide juhtimine

Viru RMT OÜ on avatud järgmistele finantsinstrumentidest tulenevatele riskidele:

1. Krediidirisk
2. Likviidsusrisk
3. Tururiskid (intressirisk ja valuutarisk)

Ettevõttel on järgmised finantsinstrumendid:

(eurodes)

Finants-instrumentide klass	Finantsinstrumentide kategooria	Viide	31.12.2014	31.12.2013
Raha ja pangakontod	Laenud ja nõuded	Lisa 2	1 382 746	733 369
Nõuded ostjate vastu	Laenud ja nõuded	Lisa 3	2 280 009	2 120 367
Võlakohustused	Finantskohustused korrigeeritud soetusmaksumuses	Lisa 9	3 412 654	4 019 160
Muud kohustused	Finantskohustused korrigeeritud soetusmaksumuses	Lisa 11	500 995	472 613
Võlad tarnijatele	Finantskohustused korrigeeritud soetusmaksumuses	Lisa 10	1 486 323	811 661

Krediidirisk

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

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

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 29.05.2015

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
<i>Ostjatelt laekumata arvete analüüs</i>		
Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg ei ole saabunud	1 553 417	1 665 135
Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on saabunud, aga mida ei ole hinnatud ebatõenäoliselt laekuvateks:		
maksetähtajast möödunud 1-30 päeva	723 380	376 479
maksetähtajast möödunud üle 31 päeva	124 052	199 593
Kokku ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on saabunud, aga mida ei ole hinnatud ebatõenäoliselt laekuvateks	847 432	576 072
Ostjatelt laekumata arved, mis on hinnatud ebatõenäoliselt laekuvateks:		
maksetähtajast möödunud üle 3 kuu, aga vähem kui 6 kuud	0	0
maksetähtajast möödunud üle 6 kuu	-120 840	-120 840
Kokku ostjatelt laekumata arved, mis on hinnatud ebatõenäolisteks laekuvateks (lisa 3)	-120 840	-120 840
Kokku ostjatelt laekumata arved	2 280 009	2 120 367

Maksimaalne krediidirisk, mis tuleneb tagatiseta nõuetest, on aruandeperioodi lõpu seisuga 3 935 523 eurot (2013: 3 604 934 eurot). Ehkki nõuete laekumist võivad mõjutada majanduslikud tegurid, on juhtkond seisukohal, et ettevõttel puudub oluline kahjumirisk, mis ületaks juba kajastatud allahindluse summat.

Intressirisk

Aruandeperioodi lõpu seisuga oli ettevõttes intressikandvaid kohustusi 3 412 654 eurot, mis moodustab 37% ettevõtte finantsseisundi aruande mahust (seisuga 2013 vastavalt 4 019 160 eurot ja 46%). Tulenevalt intressikandvate kohustuste keskmisest osakaalust ettevõttes hindab juhtkond rahaturu intresside tõusust tulenevalt otsest riski ettevõtte tegevusele oluliseks.

Praeguseks põhiliseks laenuandjaks on emaettevõtte, mis vähendab oluliselt järsu intressikasvu riski, kuigi emaettevõttel on õigus intressimäära muuta, kui muutub oluliselt rahvusvaheline pankadevaheline intressimäär Euribor.

Kapitalirendi kohustuste juures eksisteerib ettevõttel peamiselt rahavoo risk.

Enamus ettevõtte kapitalirendi kohustustest baseeruvad Euriboril, marginaalid on fikseeritud lepingutes. Samas on laenuandjaks emaettevõtte, mis vähendab oluliselt järsu intressikasvu

riski, kuna emaettevõttelt saadud laenu intress sõltub maksuseadustest tuleneva minimaalse intressimäära nõudest.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....29.05.2015

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Likviidsusrisk

Likviidsusrisk on risk, et ettevõtte ei suuda oma vajalikke kulusid ja investeeringuid katta rahavoo puudujäägi tõttu. Likviidsusriski maandatakse erinevate finantsinstrumentidega nagu laenud ja kapitalirent.

Aruandeperioodi lõpu seisuga oli ettevõtte käibekapital positiivne 730 967 eurot (2013: 1 230 013 eurot).

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

Kohustuste jaotus maksetähtaegade järgi seisuga 31.12.2014

(eurodes)	kuni 6 kuud	6 kuud kuni 1 aasta	1 kuni 5 aastat	üle 5 aasta	Diskonteerimata maksed kokku
Võlakohustused	483 924	194 267	2 938 714	0	3 616 905
sh. intress	49 267	44 878	110 106	0	204 251
Võlad tarnijatele	1 486 323	0	0	0	1 486 323
	1 970 247	194 267	2 938 714	0	5 103 228

Kohustuste jaotus maksetähtaegade järgi seisuga 31.12.2013

(eurodes)	kuni 6 kuud	6 kuud kuni 1 aasta	1 kuni 5 aastat	üle 5 aasta	Diskonteerimata maksed kokku
Võlakohustused	519 800	198 607	3 603 871	0	4 322 278
s.h. intress	57 700	54 202	191 216	0	303 118
Võlad tarnijatele	811 661	0	0	0	811 661
	1 331 461	198 607	3 603 871	0	5 133 939

Ettevõttel on kindel tugi kontserni poolt, toetamaks ettevõtte likviidsusjuhtimist ja arenguprotsessi.

Valuutarisk

Ettevõtte teenib tulu eurodes. Valuutariski maandamiseks ei ole ettevõtte sõlminud tuletisinstrumentide lepinguid.

Aruandeperioodi lõpu seisuga on ettevõttel kohustus tarnijate ees summas 1 486 323 eurot, intressikandvaid võlakohustusi summas 3 412 654 eurot. Seisuga 31.12.2013 oli ettevõttel kohustus tarnijate ees summas 811 661 eurot ning intressikandvad võlakohustusi summas 4 019 160 eurot.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....29.03.2015.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Aruandeperioodi lõpu seisuga ettevõtte puudusid kohustused, nõuded ning raha välisvaluutas. Kuna euro kurss on konstantne, ei hinda juhtkond antud tehingu otsest valuutariski oluliseks.

Õiglane väärtus

Aruandeperioodi lõpu seisuga ei erine ettevõtte sularaha debitorsete ja kreditorsete võlgnevuste ning võlakohustuste õiglased väärtused oluliselt nende raamatupidamisväärtusest. Võlakohustuste intressimäärad on ligilähedased turul kehtivatele intressimääradele. Vt. ka lisa 9

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

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

Kapitalijuhtimine

Ettevõtte kapitalijuhtimise peamine eesmärk seisneb tugeva krediidireitingu tagamises ja hea netovõla ning kapitali suhte säilitamises.

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

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

(eurodes)	31.12.2014	31.12.2013
Intressikandvad võlakohustused (lisa 9)	3 412 654	4 019 160
Miinus: raha ja raha ekvivalendid (lisa 2)	1 382 746	733 369
Netovõlg	2 029 908	3 285 791
Omakapital kokku	1 740 697	1 690 300
Kogukapital (netovõlg + omakapital)	3 770 605	4 976 091
Netovõla suhe kogukapitali	53,84%	66,03%

Ettevõtte jälgib omakapitali struktuuri kasutades netovõla suhet kogukapitali. Aruandeperioodi lõpu seisuga oli ettevõtte netovõla suhe kogukapitali 53,84% ning 31.12.2013 seisuga 66,03%. Netovõla suurenemise taga 2013 aastal oli investeering kraanasse Liebherr. Aruandeperioodil taastas ettevõtte netovõla korrektse suhet kogukapitali.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....29.05.2015.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Lisa 27. Ehituslepingud

2013. aastal oli sõlmitud 15 ehituslepingut, mille maksumus oli 9 896 957 eurot.

2014. aastal oli sõlmitud 18 ehituslepingut, mille maksumus oli 9 327 239 eurot

(eurodes)	31.12.2014	31.12.2013
Tulu lõppenud ehituslepingutest	8 493 610	8 231 650

Lepinguline tulu kajastati lähtuvalt lepingulise tegevus valmidusastmest aruandeperioodi lõpu seisuga.

Pooleliolevate lepingute valmidusastme kindlaksmääramisel tuginetakse teenuse osutamisega seotud tegelike kulude suhtele eelarvelistesse kuludesse. Aruandeperioodi lõpu seisuga on tehtud lepingulised tööd võetud klientide poolt vastu aktide alusel.

31.12.2013 oli 12 lepingut pooleli. Antud lepingute lõpetamine toimus 2014 aasta jooksul.

31.12.2014 seisuga oli 10 lepingut pooleli. Kõik üleminevad projektid lõpetatakse 2015 aasta jooksul.

Pooleliolevad ehituslepingud aruandeperioodi lõpu seisuga

(eurodes)	31.12.2014	31.12.2013
ehituslepingute tulu kuni aruande perioodi lõpuni	7 006 674	9 599 086
ehituslepingute kulu kuni aruande perioodi lõpuni	5 881 895	8 695 531
kasum	1 124 779	903 555
Saadud ettemaksed	702 531	146 233
Tellijatelt saada	204 480	737 011
Võlad tellijatele	71 312	0

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....29.05.2015.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Lisa 28. Tingimuslikud kohustused

Viru RMT OÜ jaotamata kasum aruandeperioodi lõpu seisuga moodustas 997 758 eurot (2013 912 242 eurot). Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võib kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena on 199 552 eurot (2013: 191 571 eurot), seega netodividendidena oleks võimalik välja maksta 798 206 eurot (2013: 720 671 eurot).

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja sellelt arvestatud dividendide tulumaksu kulu summa ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit aruandeperioodi lõpu seisuga.

Lisa 29. Laenude tagatised ja panditud varad

Viru RMT OÜ on finantseeritud peamiselt emaettevõtte Viru Keemia Grupp AS laenudega.

24. septembris 2014. a sõlmis Viru Keemia Grupp AS EBRD-ga (European Bank for Reconstruction and Development) sündikaatlaenulepingu. Antud sündikaatlaenuleping on tagatud tütarettevõtete varadega.

Viru Keemia Grupp AS on sõlminud AS SEB Pank, Nordea Bank Finland PLC ja Pohjala Bank PLC.pankadega sündikaatlaenulepingu.

Antud sündikaatlaenulepinguga võetud kohustuste tagamiseks on seatud ühishüpoteek SEB Pank AS kasuks. Ettevõtte kinnistutele on seatud hüpoteek summas 439 milj eurot ja ettevõtte vallasvaradele on seatud kommertsant kokku summas 1 597 791 eurot.

(eurodes)

Varade liik	31.12.2014	31.12.2013
Raha (lisa 2)	1 382 746	733 369
Nõuded (lisa 3,4)	2 652 807	2 928 257
Varud (lisa 5)	1 464 033	1 132 523
Materiaalne põhivara (lisa 6)	3 673 108	3 626 936
Kokku	9 172 694	8 421 085

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 29.05.2015

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

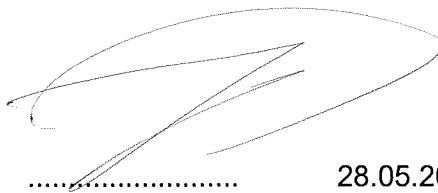
Juhatusel liikmete allkirjad 2014. a. majandusaasta aruandele

Viru RMT OÜ juhatus kinnitab 2014. aasta tegevusaruande ja raamatupidamise aastaaruande õigsust.

Juhatus:

Peeter Ilves

juhatuse liige



.....

28.05.2015



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

Viru RMT OÜ osanikule

Oleme auditeerinud Viru RMT OÜ 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 10 kuni 55.

Juhtkonna kohustus raamatupidamise aastaaruande osas

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

Vandeaudiitori kohustus

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

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud 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 arvestuspoliitika 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 Viru RMT OÜ 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, 29. mai 2015

Eero Kaup
Vandeaudiitori number 459

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

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

Kokku jaotuskõlblik kasum seisuga 31.12.2014

997 758 eurot.

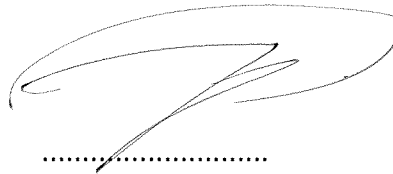
Juhatuse ettepanek kasumit mitte jaotada, sellest katta tulevaste perioodide kahjum.

Jaotamata kasumi jääk peale kasumi jaotamist

997 758 eurot.

Peeter Ilves

juhatuse liige



28.05.2015

Müügitulu jaotus vastavalt EMTAK klassifikaatorile

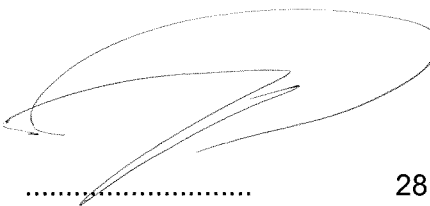
Ettevõtte müügitulu jagunes aruandeaastal vastavalt EMTAK klassifikaatorile alljärgnevalt:

(eurodes)

Tegevusala	kood	2014	2013
1.Muude metallkonstruktsioonide ja nende osade tootmine	25119	571 878	1 407 053
2.Masinate ja seadmete remont	33121	11 503 231	12 015 058
3.Tööstuslike masinate ja seadmete paigaldus	33201	4 148 084	2 231 439
4.Muud eriehitustööd, teenused, materjalid	43999	798 058	1 805 588
.Muude vahetoodete hulgimüük	46761	83 452	155 072

Peeter Ilves

juhatuse liige



.....

28.05.2015

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Masinate ja seadmete remont	33121	11503231	67.25%	Jah
Tööstuslike masinate ja seadmete paigaldus	33201	4148084	24.25%	Ei
Muud eriehitustööd	43999	798058	4.67%	Ei
Muude metallkonstruktsioonide ja nende osade tootmine	25119	571878	3.34%	Ei
Muude vahetoodete hulgimüük	46761	83452	0.49%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 3342573
Faks	+372 3342545
E-posti aadress	viru.rmt@vkg.ee
Veebilehe aadress	www.virurmt.ee