

OÜ VKG Energia

Majandusaasta aruanne 2014

Majandusaasta aruanne

Majandusaasta algus	1. jaanuar 2014
Majandusaasta lõpp	31. detsember 2014
Äriühingu nimi	OÜ VKG Energia
Äriregistri number	10516395
Aadress	Järveküla tee 14, 30328 Kohtla-Järve, Eesti Vabariik
Telefon	+ 372 33 42 852
Faks	+ 372 33 27 620
E-mail	vkgenergia@vkg.ee
Audiitor	KPMG Baltics OÜ
Lisatud dokumendid	Vandeaudiitori aruanne Kasumi jaotamise ettepanek Müügitulu jaotus vastavalt EMTAK klassifikaatorile

SISUKORD

Tegevusaruanne	4
Raamatupidamise aastaaruanne	8
Finantsseisundi aruanne	8
Koondkasumiaruanne	9
Rahavoogude aruanne	10
Omakapitali muutuste aruanne	11
Raamatupidamise aastaaruande lisad	12
Lisa 1. Arvestuspõhimõtted	12
Lisa 2. Raha ja pangakontod	24
Lisa 3. Nõuded ostjate vastu	24
Lisa 4. Muud nõuded ja ettemaksed	24
Lisa 5. Varud	24
Lisa 6. Materiaalne põhivara	25
Lisa 7. Immateriaalne põhivara	29
Lisa 8. Võlakohustused	30
Lisa 9. Laenude tagatised ja panditud varad	31
Lisa 10. Võlad tarnijatele	32
Lisa 11. Maksuvõlad	32
Lisa 12. Viitvõlad	32
Lisa 13. Sihtfinantseerimine	32
Lisa 14. Eraldised	33
Lisa 15. Ettemakstud tulud	34
Lisa 16. Osakapital	34
Lisa 17. Reservid	34
Lisa 18. Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes	35
Lisa 19. Müüdnud toodangu kulud	35
Lisa 20. Üldhalduskulud	36
Lisa 21. Muud äritulud	36
Lisa 22. Muud ärikulud	36
Lisa 23. Finantstulud ja -kulud	37
Lisa 24. Tööjõukulud	37
Lisa 25. Finantsriskide juhtimine	37
Lisa 26. Kasutusrent	40
Lisa 27. Tehingud seotud osapooltega	40
Lisa 28. Tingimuslikud kohustused	41
Lisa 29. Bilansipäevajärgsed sündmused	41
Lisa 30. OÜ VKG Energia 2014. a. finantsseisundi- ja kasumiaruanne tegevusalade lõikes	42
Juhatuse allkirjad 2014. aasta majandusaasta aruandele	45
Vandeauditori aruanne	46
Kasumi jaotamise ettepanek	47
Müügitulu jaotus vastavalt Eesti majanduse tegevusalade klassifikaatorile (EMTAK)	48

Tegevusaruanne

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

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

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

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

31.12.2011. a. toimus kaugküttevõrkude müük VKG Soojus AS-le ning alates 2012. aastast tegeleb Kohtla-Järve linna Järve linnaosa klientide soojusega varustamisega VKG Soojus AS. OÜ-le VKG Energia jäi soojusenergia tootmise funktsioon.

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

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

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

Äritegevus

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

Kütuste kasutamise efektiivsust aastatel 2013-2014 iseloomustab allolev tabel:

	2014	2013
Kütused ja sisendenergia kokku, MWh	1 522 122	1 411 052
Toodetud ja väljastatud energia kokku, MWh	797 004	839 369
s.h. elektrienergia toodang, MWh	216 527	189 841
auru väljastamine, MWh	246 743	303 363
kaugkütte väljastamine, MWh	333 734	346 166
Kütuste kasutamise efektiivsus, %	52,4	59,5

Seoses AS-s VKG Oil Petroter II tehase käivitumisega 2014. aastal suurenes kütuste ja sisendenergia maht 8% võrra võrreldes 2013. aastaga. Elektrienergia toodang kasvas 14% võrra, auru väljastamine vähenes 19% võrra ja kaugkütte väljastamine 4% võrra. Auru väljastamise vähenemine tingis suure tarbija Nitrofert AS-i tootmise seiskamine.

Ettevõtte 2014. aasta müügitulu oli 40 345 tuh. eurot ning kasum 5 745 tuh. eurot. Võrreldes 2013. aastaga vähenes müügitulu 819 tuh. euro võrra ja kasum vähenes 2 359 tuh. euro võrra.

Tulud ja kulud aastatel 2013-2014 on toodud järgmises tabelis (tuh. eurot):

	2014	2013
Müügitulu	40 345	41 164
Kulud	-37 170	-34 666
Muud äritulud, -kulud	2 615	1 772
Finantstulud, -kulud	-45	-166
Kasum/ kahjum	5 745	8 104

2014. a. tulud vähenesid võrreldes 2013. aastaga 2% võrra, seda peamiselt auru müügi vähenemise arvelt.

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

	2014	2013
Kaugküte ja kuum vesi	20	20
Aur	23	27
Elektrienergia	33	31
Kompensatsioon elektri tootmise eest	10	9
kondensatsioonirežiimis		
Põhja-, järve- ja keemiliselt töödeldud vesi	4	5
Suruõhk	1	1
Muud teenused	2	1
Muu käive	7	6

Lõppenud aastal kasvas kütuste ja sisendenergia kulu võrreldes 2013. aastaga 709 tuh. euro võrra. Suurem kütuste maht ja iga aastaselt tõusev keskkonnatasude määr suurendas kulutusi keskkonnatasudele 495 tuh. euro võrra. Teenustest kasvas enim üldhaldusteenuse sisseostu kulu (+626 tuh. eurot). Tööjõukulud kasvasid võrreldes eelneva aastaga 206 tuh. euro võrra. Seoses suurte investeerimismahitudega lõppenud majandusaastal suurenes amortisatsiooni kulu 286 tuh. euro võrra.

Olulisemad finantsseisundit iseloomustavad suhtarvud:

	2014	2013
Võlakordaja (kohustused/koguvara)	0,30	0,16
Maksevõime tase (käibevarad/lühiajalised kohustused)	0,75	1,04
ROE (puhaskasum/omakapital)	0,08	0,13
ROA (puhaskasum/koguvara)	0,06	0,11

Ettevõtte kavandatud käive 2015. aastal on 41 083 tuh. eurot ja prognoositav kasum 2 835 tuh. eurot.

Ettevõtte finantsseisundi aruandes oli 2014. majandusaasta lõpuks kajastatud nõudeid kontserniväliste ostjate vastu 1 459 tuh. euro ulatuses, millest enamuse laekumistähtaeg ei olnud aruandeperioodi lõpu päevaks veel saabunud. Võrreldes seisuga 31.12.2013. a. suurenesid nõuded 60 tuh. euro võrra. Kontserni ettevõtete laekumata arvete summa 2014. a. lõpu seisuga oli 3 190 tuh. eurot (2013. a. lõpul 2 385 tuh. eurot).

Ettevõtte varade maht seisuga 31.12.2014. a. oli 101 096 tuh. eurot, aastaga kasvasid varad 24 445 tuh. euro võrra.

Ettevõtte kohustused suurenesid 2014. a. võrreldes 2013. a. 18 701 tuh. euro võrra ja moodustasid majandusaasta lõpuks 30 621 tuh. eurot.

Seisuga 31.12.2014. a. oli ettevõtte omakapital positiivne summas 70 475 tuh. eurot ning vastavuses Eesti Äriseadustiku nõuetega. Ettevõtte juhtkond on koostanud käesoleva aruande tegevuse jätkuvuse printsiibist lähtuvalt.

Investeeringud

2014. a. investeeringute summa koos ettemaksetega põhivara eest oli 32 555 tuh. eurot, millest põhivara renoveerimis- ja rekonstrueerimistööde maksumus oli 32 008 tuh. eurot ja põhivarade soetamise maksumus oli 547 tuh. eurot (märtsis soetatud ja augustis müüdud maa maksumust summas 24 tuh. EUR ei ole arvesse võetud). Ettemaksed põhivara eest kasvasid aasta jooksul 1 325 tuh. euro võrra.

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

Investeeringu liik	Maksumus
Töökindlus	4 578
Arendus	22 229
Keskkonnakaitse	5 373
Üldehitus	375
Kokku	32 555

Olulisemad 2014. a. investeerimisobjektid olid:

- teise väävlitustamisseadme projekteerimine ja ehitamine 5 129 tuh. eurot
- uus vee töötlemise tehnoloogia 4 402 tuh. eurot
- uue 110/6 kV alajaama projekteerimine, liitumise tasumine ja ehitamine 2 530 tuh. eurot
- lubjatehase ehitamine 2 293 tuh. eurot
- katla nr.5 rekonstrueerimine ja renoveerimine 1 219 tuh. eurot

Investeeringud 2015

2015. a. planeeritud investeeringute maht on 24 418 tuh. eurot, mis jaguneb järgmiselt:

Investeeringu liik	Maksumus tuh. eurot
Töökindlus	3 102
Arendus	20 768
Keskkonnakaitse	548
Kokku	24 418

2015. aastal on planeeritud jätkata investeeringutega väävlipuhastussüsteemidesse ja toomisvõimsuste suurendamisse.

Keskkonnakaitse

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

2014.a olid põhilised keskkonnakaitse eesmärgid õhuheitlemete piiramine ja veetorustiku vahetamine.

Veevarustus ja vee kvaliteet

2014. aasta juunis valmis järvevee (kokku 1915 m) ja tuletõrjevee torustik (kokku 970 m), mille eesmärk on varustada tehnilise veega Petroter II ja Petroter III tehaseid, lisaks lahenduse leidmine kontserni tööstusterritooriumi probleemsetele aladele. Ehitamisel pöörati tähelepanu kaasaegsetele, kauakestvatele, keskkonnale ja inimestele ohututele materjalidele.

Välisõhu kaitse

2014.a seoti väävliärastusseadmetes ligi 2100 tonni vääveldioksiidi, mis sisaldub katelde suitsugaasides. Sidumissorbendina kasutab ettevõtte kustutamata lupja ja tahkete kütuste põletamisel tekkinud põlevkivituhka (sidumisprotsessi antakse põlevkivituha-lubja segu). Selle tootmise tarbeks on ettevõtte territooriumile rajatud lubjatehas. Sidumisprotsessis tekkinud lõpp-produkt ladustatakse VKG Oil AS-i euronõuetele vastavasse prügilasse vastavalt VKG Oil AS-i ohtlike jäätmete käitluslitsentsi tingimustele ja KKL-i nõuetele. Aruandeaastal ladustatud põlevkivi tuha kogus 32 544 tonni.

NID-1 väävlipuhastusseadmele kõrvale, mis on töös alates 2008. aasta, sai 2014. aastal valmis ehitatud teine samalaadne seade NID-2. See võimaldab järgnevatel aastatel vähendada atmosfääri sattuva saasteainete heitkogust veelgi. Samuti algasid 2014. aastal ettevalmistused uuele NID-3 seadmele, mis on plaanis valmis saada 2017. aastaks.

Suitsugaasides sisalduvate saasteainete heitkoguste seiret tehakse järjepidevalt vastavalt kehtestatud seiregraafikule. Lisaks sellele teostatakse ka käitise sisest omaseiret vastavalt vajadusele eesmärgiga tõhustada keskkonnaseiret ja viia sisse parandusi tehnoloogaprotsessidesse.

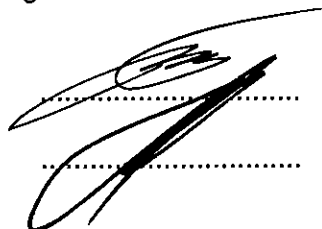
Personal

Aruandeperioodil oli ettevõtte keskmiseks töötajate arvaks koos juhatuse liikmetega 166 inimest (võrreldes 2013. a. +11 inimest). Ettevõtte töötajate 2014. a. brutotöötasu oli 2 284 tuh. eurot (2013. a. 1 955 tuh. eurot), sealhulgas juhatuse liikmete tasu 98 tuh. eurot (2013. aastal - 79 tuh. eurot).

2014. a. oli OÜ VKG Energia nõukogu koosseis 4-liikmeline, kellele tasusid ei makstud.

Marek Tull juhatuse liige

Sergei Kulikov juhatuse liige



21.05.2015

21.05.2015

Raamatupidamise aastaaruanne

Finantsseisundi aruanne

VARAD

(eurodes)	Lisa	31.12.2014	31.12.2013
Käibevara			
Raha ja pangakontod	2	2 367 320	3 684 528
Nõuded ostjate vastu	3	4 648 778	3 784 590
Muud nõuded ja ettemaksed	4	5 292	14 367
Varud	5	254 642	241 697
Käibevara kokku		7 276 032	7 725 182
Põhivara			
Materiaalne põhivara	6	92 953 209	66 983 624
Immateriaalne põhivara	7	866 785	1 941 783
Põhivara kokku		93 819 994	68 925 407
VARAD KOKKU		101 096 026	76 650 589

KOHUSTUSED

Lühiajalised kohustused			
Võlakohustused	8	20 106	2 609 214
Võlad tarnijatele	10	7 842 845	1 983 311
Muud lühiajalised kohustused		1 760	50 000
Maksuvõlad	11	675 378	588 228
Viitvõlad	12	309 603	317 744
Sihtfinantseerimine	13	833 829	107 102
Eraldised	14	0	1 767 667
Lühiajalised kohustused kokku		9 683 521	7 423 266
Pikaajalised kohustused			
Varade sihtfinantseerimine	13	388 994	0
Pikaajalised võlakohustused	8	9 621 321	120 843
Ettemakstud tulud	15	10 926 887	4 375 985
Pikaajalised kohustused kokku		20 937 202	4 496 828
KOHUSTUSED KOKKU		30 620 723	11 920 094

OMAKAPITAL

Osakapital	16	3 195 582	3 195 582
Ülekurss		8 947 631	8 947 631
Ümberhindluse reserv	17	21 157 495	24 184 483
Kohustuslik reservkapital	17	319 559	319 559
Jaotamata kasum		36 855 036	28 083 240
OMAKAPITAL KOKKU		70 475 303	64 730 495
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		101 096 026	76 650 589

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 29.05.2015

Signature/allkiri..... 

KPMG, Tallinn

Koondkasumiaruanne

(eurodes)	Lisa	2014	2013
Müügitulu	18	40 345 272	41 163 784
Müüdnud toodangu kulu	19	-35 900 504	-34 034 987
Brutokasum/kahjum		4 444 768	7 128 797
Üldhalduskulud	20	-1 269 956	-630 803
Muud äritulud	21	2 946 217	2 732 318
Muud ärikulud	22	-331 470	-960 452
Ärikasum/kahjum		5 789 559	8 269 860
Finantstulud	23	9	6
Finantskulud	23	-44 760	-166 228
Aruandeaasta puhaskasum		5 744 808	8 103 638
ARUANDEAASTA KOONDKASUM		5 744 808	8 103 638

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		5 744 808	8 103 638
<i>Korrigeerimised</i>			
Põhivara kulum	6, 7	6 302 330	6 018 698
Tekkepõhine liitumistasude tulu	15	-277 446	-123 614
Immateriaalse vara allahindlus		0	17 007
Kahjum põhivara likvideerimisest	22	310 275	363 743
Kasum(-)/kahjum(+) põhivara müügist	21	-130 000	0
Tekkepõhine finantstulu, -kulu	23	111 074	166 222
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	3, 4	-855 113	278 298
Varude muutus	5	-12 945	-88 399
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		889 195	-1 094 980
Kokku rahavood äritegevusest		12 082 178	13 640 613
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse põhivara ost	6	-27 274 127	-8 586 223
Laekumised põhivara müügist	6	130 000	0
Laekunud liitumistasud	15	6 828 348	2 095 470
Immateriaalse vara ost	7	0	-492 291
Immateriaalse vara müük	7	0	2 269
Saadud intressid	23	9	6
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-20 315 770	-6 980 769
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksed		6 916 941	-5 910 622
Makstud intressid		-557	-130 389
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		6 916 384	-6 041 011
RAHAVOOD KOKKU		- 1 317 208	618 833
Raha perioodi alguses	2	3 684 528	3 065 695
Raha muutus		-1 317 208	618 833
Raha perioodi lõpus	2	2 367 320	3 684 528

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....29.05.2015.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)	Lisa	Osakapital	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Ümberhindluse reserv	Jaotamata kasum	Kokku
Saldo 31.12.2012		3 195 582	8 947 631	220 074	27 409 443	16 854 127	56 626 857
Kanne kohustuslikku reservi		0	0	99 485	0	-99 485	0
Aruandeperioodi kasum		0	0	0	0	8 103 638	8 103 638
Kanne ümberhindluse reservist	16	0	0	0	-3 224 960	3 224 960	0
Saldo seisuga 31.12.2013		3 195 582	8 947 631	319 559	24 184 483	28 083 240	64 730 495
Aruandeperioodi kasum		0	0	0	0	5 744 808	5 744 808
Kanne ümberhindluse reservist	16	0	0	0	-3 026 988	3 026 988	0
Saldo seisuga 31.12.2014		3 195 582	8 947 631	319 559	21 157 495	36 855 036	70 475 303

Osakapitalist ja reservidest on detailsemalt kirjutatud lisades 16 ja 17.

Initialed for identification purposes only
 Allkirjastatud identifitseerimiseks
 Date/kuupäev.....*22.05.2015*.....
 Signature/alkiri.....*[Signature]*.....
 KPMG, Tallinn

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Üldinformatsioon

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

2014. aastal töötas ettevõttes keskmiselt 166 töötajat, 2013. aastal 155.

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

Lisa 1. Arvestuspõhimõtted

Koostamise alused

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

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

Eesti Vabariigi äriseadustiku nõuete kohaselt kinnitatakse juhatuse poolt 30. aprillil 2015.a. koostatud ja nõukogu poolt heaks kiidetud majandusaasta aruanne osanike üldkoosolekul.

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

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

Muudatused raamatupidamis põhimõtetes

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

Ettevõtte on kohaldanud alljärgnevaid 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 tasarovestamine”

Standardi IAS 36 muudatused „Mittefinantsvara kaetava väärtuse avalikustamine”

Standardi IAS 39 muudatused „Tuletisinstrumentide uuendamine ja riskimaandamisarvestuse jätkamine”

Uute ja muudetud, kuid jõustumata IFRS standardite ja tõlgenduste rakendamine

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

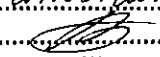
Standardi IAS 19 muudatused „Kindlaksmääratud hüvitistega plaanid: töötajate sissemaksed”

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

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 29.05.2015

Signature/allkiri..... 

KPMG, Tallinn

Muudatused puudutavad ainult selliseid kindlaksmääratud hüvitistega plaane², mis hõlmavad teatud tingimustele vastavaid töötajate või kolmandate osapoolte sissemaksid. 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 sissemaksid tööalase teenistuse kulu vähendamisenä periodil, 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 sissemaksid.

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 periodil ei tekita ettevõttele faktilist kohustust maksta lõivu, mille aluseks on tegutsemine kõnealusel tulevasel periodil.

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 ei ole Euroopa Liit neid juhendmaterjale veel kinnitanud, ei ole neid käesolevas peatükis ka käsitletud.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

² Töösuhtejärgsete kindlaksmääratud hüvitiste plaanid või töötajate muude hüvitiste plaanid

Signature/allkiri

KPMG, Tallinn

Arvestus- ja esitusvaluuta

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

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 üllikiivsed investeeringud, mis on vabalt konverteeritavad teatud rahasummaks ja millega seotud väärtuse muutumise risk on ebaoluline.

Ettevõtte kajastab laenud, nõuded ja hoiused algselt nende tekke kuupäeval. Kõik muud finantsvarad (sh 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 nendele 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 kauplemissuhtel 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 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. Õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumi või kahjumi kajastatavaid finantsvarasid mõõdetakse 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 mõõdetakse laene ja nõudeid sisemise intressimäära meetodil korrigeeritud soetusmaksumuses, millest on maha arvatud väärtuse langusest tulenevad kahjumid.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....29.05.2015.....

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

KPMG, Tallinn

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 mittekinipidamine (makse hilinemine üle 90 päeva). Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete osas allahindlust kajastatakse finantsseisundi aruandes kontraaktiva kontol ja koondkasumiaruandes ärikuludena (real "üldhalduskulud"). Ostjatelt laekumata arved, mille sissenõudmiseks ei ole võimalik või majanduslikult kasulik meetmeid rakendada (erasisik on surnud, juriidilise isiku pankrot on raugenud või ettevõtte pankrot on lõpule viidud), on hinnatud lootusetuks ning kantud finantsseisundi aruandest välja. Sellised kulud kajastatakse koondkasumiaruandes ärikuludena (real "üldhalduskulud").

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

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

Muud nõuded

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

põhiosa tagasimaksed (näiteks antud laenud);

väärtuse langusest või laekumise tõenäosusest tingitud võimalik allahindlus.

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

Intressitululaenudelt 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 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 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.

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 bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit. Lõpetamata- ja valmistoodangu puhul on tootmise üldkulud varudele jagatud lähtudes ettevõtte normaalsetest tootmismahtudest.

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

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

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

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

Seotud osapooled

Aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikku (emaettevõtja ning emaettevõtjat kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid (sh. emaettevõtja teised tütarettevõtjad);
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Materiaalne põhivara**Esmane kajastamine**

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

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

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

Vara soetusmaksumus koosneb:

- Ostuhinnast, mille hulka kuuluvad impordimaksud ja mittetagastatavad maksud, pärast allahindluste ja hinnaalandite mahaarvamist;
- Otsestest kulutustest, mis on seotud vara juhtkonna poolt ette nähtud asukoha ja tööseisundisse viimisega, näiteks, töötasud, mis tulenevad otseselt materiaalse põhivara objekti ehitamisest või omandamisest, varaobjekti projekteerimiskulud, asukoha ettevalmistamise kulud, transpordikulud seoses vara viimisega tema asukohta, notaritasud, riigilõivud, vara valmistamisel kasutatud põhivara amortisatsioon, paigaldus- ja monteerimiskulud, vara valmistamisega seoses kasutatud materjalid ja töövahendid, vara töökorra testimisega seotud kulud, arvates maha müügist saadud tulu;
- Vara demonteerimise ja teisaldamise ning selle asukoha taastamise kulutuste esialgset hinnangut, milleks ettevõtte on võtnud kohustuse kas objekti omandamisel või ehitamisel.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....29.05.2015.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

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

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

Materiaalse põhivara maksumusele ei lisandu haldus- ja muud üldkulud.

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

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

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

Kulumi arvestus

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

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

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

Materiaalse põhivara grupp	Amortisatsiooninorm	Kasulik eluiga
Maa	0%	ei amortiseerita
Hooned	3-10%	10-33 aastat
Rajatised	3-10%	10-33 aastat
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 kasulikkust tööga, kantakse perioodikuludesse.

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

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....29.05.2015.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

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, võib seda hinnata, lähtudes soetusmaksumusest, arvestades maha hinnangulise kulumi.

Ümberhindlus

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

Meetodit rakendatakse iga materiaalse põhivara liigi suhtes tervikuna.

Ümberhindluse meetodil kajastatavad põhivara klassid on:

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

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

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

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

Hoonete õiglane väärtus määratakse üldjuhul pädevate litsentseeritud hindajate poolt.

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

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

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

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

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

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

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 õiglasest väärtuses.

Väärtuse vähenemine

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

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

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....29.05.2015.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

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

Kajastamise lõpetamine

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

Immateriaalne põhivara

Immateriaalseks varaks klassifitseeritakse füüsilise substantsita vara, mida ettevõtte 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.

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 bilansilisest jääkväärtusest. Vara väärtuse test hindamaks, kas vara kaetav väärtus on langenud alla selle bilansilise jääkväärtuse, viiakse läbi siis, kui on indikatsioone, et vara väärtus võib olla langenud alla bilansilist jääkväärtust. Allahindlus kajastatakse perioodi kuluna kasumiaruandes real „Muud ärikulud“.

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

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

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

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

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

CO₂ heitkoguste kvoodid

2013. aastal algas kolmas CO₂ heitkoguste kauplemisperiood, mis kestab aastani 2020. Muudatuste ja uuenduste aluseks on Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiiv 2009/29/EÜ, millega muudeti direktiivi 2003/87/EÜ, et täiustada ja laiendada ühenduse kasvuhoonegaaside

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....19.05.2015.....

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

KPMG, Tallinn

saastekvootidega kauplemise süsteemi. Direktiivi 2003/87/EÜ artikkel 10a (sooja- ja tööstusettevõtted) alusel eraldatud Eesti lõplik tasuta lubatud heitkoguse ühikute kogus käitiste lõikes aastateks 2013- 2020 on kättesaadav interneti lingilt http://www.envir.ee/sites/default/files/nimslislee_l6plik_avalik.pdf.

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

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

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 kahumis finantskohustuste perioodi jooksul. Finantskohustuse kajastamine lõpetatakse siis, kui see on kas tasutud, tühistatud või aegunud

Eraldised

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

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

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

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

Rendiarvestus

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

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 29.05.2015.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

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 rendiperioodidele nii, et intressimäär oleks igal osaperioodil kogu rendiperioodi jooksul kohustuse jääkväärtuse suhtes sama.

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Tulude arvestus

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

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

Tulu teenuste müügist (sh. ehitusteenused) kajastatakse teenuse osutamisel.

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

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

Ettevõtte tulu maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtte kasumit, vaid väljamakstavaid dividende. Alates 1. jaanuarist 2015. a. on maksumääraks 20/80 netodividendidelt.

Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustus.

Finantsseisundi aruandes ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud lisas 28.

Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamine

Ettevõtte arvestusvaluuta on euro; kõiki teisi valuutasid loetakse välisvaluutadeks.

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

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

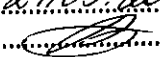
Sihtfinantseerimine

Ettevõtte on lähtunud tegevuskulude ja vara sihtfinantseerimise kajastamisel brutomeetodist. Tegevuskulude sihtfinantseerimise kajastamisel lähtutakse tulude ja kulude vastavuse printsiibist.

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....29.05.2015.....

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

KPMG, Tallinn

Saadud summasid kajastatakse tuluna, kui ettevõtte aktsepteerib finantseerimisega kaasnevat tingimusi ja kavatseb neid täita ning finantseerimise summa on usaldusväärselt määratav ja selle laekumine on tõenäoline. Saadud toetus kajastatakse kasumiaruandes tuluna.

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

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

Rahavoogude aruanne

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

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva 31. detsember 2014. a. ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

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

Kohustuslik reservkapital

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

Võrdlusandmed

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

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

Raamatupidamishinnangud ja otsused

IFRS EL nõuetele vastavate finantsaruannete koostamisel tuleb kasutada juhtkonnapoolseid raamatupidamislikke hinnanguid. Samuti tuleb juhtkonnal teha arvestuspõhimõtete valiku ja rakendamise seotud otsuseid.

Juhtkonnapoolseid otsuseid ja hinnanguid on järjepidevalt üle vaadatud ning need põhinevad ajaloolisel kogemusel ning muudel asjaoludel, mille hulka kuuluvad ka sellised prognoosid

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....29.05.2015.....

Signature/alkiri.....

KPMG, Tallinn

tulevaste perioodide sündmuste suhtes, mida peetakse olemasolevate tingimuste juures mõistlikeks. Kuigi nimetatud hinnangud on tehtud juhtkonna parima teadmise kohaselt, ei pruugi need kokku langeda hilisema tegeliku tulemusega. Muudatusi juhtkonna hinnangutes kajastatakse muudatuse toimumise perioodi kasumiaruandes.

Alljärgnevad hinnangud omavad suurimat mõju käesolevas raamatupidamise aastaaruandes kajastatud finantsinformatsioonile.

Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete hindamine

Ettevõttes hinnatakse iga konkreetse kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat infot kliendi maksevõime kohta. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgnikule väljakuulutatud pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtjast mittekinipidamine (makse hilinemine üle 90 päeva). 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 kasulikkude eluiga arvestades müügi mahte ja tingimusi, ajaloolisi kogemusi antud valdkonnas ning tulevikuperspektiive.

Materiaalse põhivara kaetava väärtuse hindamine

Ettevõtte juhtkond on aruandeperioodi lõpus selgitanud, kas esineb varade väärtuse languse märke ja kas on vajadust läbi viia põhivarade kaetava väärtuse teste. Põhivarade kaetava väärtuse testid viiakse läbi siis, kui esineb varade väärtuse languse märke.

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

Elektri- ja soojusenergia müügi ja jaotusteenuse osutamiseks kasutatava põhivara kaetavat väärtust mõjutab Konkurentsiamet, kes määrab nendelt varadelt teenitava tulu põhjendatud tootluse määra. Kui elektrienergia müügi ning jaotus teenuse osutamisega seotud tulud, kulud ja investeeringud jäävad ettenähtud piiridesse, tagab müügist saadav tulu nende varade põhjendatud tootlikkuse. Ettevõtte juhtkond viis aruandeperioodi lõpu seisuga läbi varade kaetava väärtuse testi, mille kohta on täpsem informatsioon avalikustatud lisa 6.

Materiaalse põhivara ümberhindluse meetodi rakendamine

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

31.12.2014 seisuga on õiglase väärtuses kajastatavate põhivarade bilansiline väärtus 63 387 736 eurot (31.12.2013: 58 898 451 eurot) (lisa 6).

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

Tingimuslikud varad ja kohustused

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

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 29.05.2015

Signature/allkiri..... 

KPMG, Tallinn

Lisa 2. Raha ja pangakontod

(eurodes)	31.12.2014	31.12.2013
Pangakontod	2 367 320	3 684 528
Kokku	2 367 320	3 684 528

Nordea, Pohjola ja SEB pangakontodel olev raha on panditud Viru Keemia Grupp AS-i poolt võetud laenude tagatiseks (Lisa 9).

Lisa 3. Nõuded ostjate vastu

(eurodes)	31.12.2014	31.12.2013
Ostjate laekumata arved (kolmandad osapooled)	1 459 213	1 399 116
Ostjate laekumata arved (kontserni ettevõtted)	3 189 565	2 385 474
Nõuded kokku	4 648 778	3 784 590

Lisas 27 on toodud täiendavat informatsiooni lühi- ja pikaajaliste nõuete kohta seotud osapoolte vastu. Ettevõtte vallasvarale, sh nõuetele, on seatud kommertspant summas 8 195 582 eurot (Lisa 9).

Lisa 4. Muud nõuded ja ettemaksed

(eurodes)	31.12.2014	31.12.2013
Tulevaste perioodide ettemakstud kulud	4 874	10 520
Muud nõuded	418	3 847
Kokku	5 292	14 367

Lisa 5. Varud

(eurodes)	31.12.2014	31.12.2013
Tooraine ja materjal	250 977	241 697
Valmistoodang	2 227	0
Ettemaksed tarnijatele	1 438	0
Kokku	254 642	241 697

2014. a. kajastati kuludes varusid 4 000 190 euro (2013 : 1 555 676 euro) ulatuses, materjalide mahakandmist ega allahindlust 2013. ja 2014. aastal ei toimunud.

Valmistoodanguna on kajastatud lubjatehases toodetud lubi.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....29.05.2015.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Lisa 6. Materiaalne põhivara

(eurodes)	Maa	Hooned ja rajatised	Masina- ja seadmed	Muu põhivara	Lõpetamata ehitus ja põhivara ettemaks	Kokku
Jätkväärtus seisuga 31.12.2012	285 032	25 356 803	35 193 998	36 849	2 697 262	63 569 944
Soetused ja parendused	0	0	175 106	12 683	9 608 331	9 796 120
Gruppidevaheline	0	869 339	3 672 836	0	-4 542 175	0
Ümberklassifitseerimine	0	0	0	0	0	0
Aruandeperioodi kulum	0	-1 978 246	-4 029 559	-10 893	0	-6 018 698
Mahakandmine	0	-382 942	-98 819	-17 183	0	-498 944
soetusmaksumuses	0	65 338	54 597	15 267	0	135 202
Mahakantud varade kulum	0	23 930 292	34 968 159	36 723	7 763 418	66 983 624
Jätkväärtus seisuga 31.12.2013	285 032	23 930 292	34 968 159	36 723	7 763 418	66 983 624
Soetused ja parendused	23 939	5 000	542 276	0	32 007 676	32 578 891
Gruppidevaheline	0	2 835 961	7 928 496	3 968	-10 768 425	0
Ümberklassifitseerimine	0	0	0	0	0	0
Aruandeperioodi kulum	0	-1 992 613	-4 295 190	-11 228	0	-6 299 031
Mahakandmine	-23 939	-121 263	-252 471	-2 506	0	-400 180
soetusmaksumuses	0	21 231	66 396	2 277	0	89 904
Mahakantud varade kulum	0	24 678 608	38 957 666	29 234	29 002 669	92 953 209
Jätkväärtus seisuga 31.12.2014	285 032	24 678 608	38 957 666	29 234	29 002 669	92 953 209
Seisuga 31.12.2012	285 032	26 509 147	37 372 698	69 392	2 697 262	66 933 531
Soetusmaksumus	0	-1 152 344	-2 178 700	-32 543	0	-3 363 587
Akumuleeritud kulum	0	0	0	0	0	0
Seisuga 31.12.2013	285 032	26 995 544	41 121 821	64 892	7 763 418	76 230 707
Soetusmaksumus	0	-3 065 252	-6 153 662	-28 169	0	-9 247 083
Akumuleeritud kulum	0	0	0	0	0	0
Seisuga 31.12.2014	285 032	29 715 241	49 340 122	66 354	29 002 669	108 409 418
Soetusmaksumus	0	-5 036 633	-10 382 455	-37 121	0	-15 456 209
Akumuleeritud kulum	0	0	0	0	0	0

2015.a. kavandatud investeeringute maht moodustab 24 417 513 eurot (2014 : 42 277 990 eurot)

Initialled for identification purposes only
 Allkirjastatud identifitseerimiseks
 Date/kuupäev.....*29.05.2015*.....
 Signature/alkiri.....*[Signature]*.....
 KPMG, Tallinn

Õiglases väärtuses tasemel 3 kajastatavate materiaalsete põhivarade väärtuse muutused:

(eurodes)

Põhivara grupp	Hooned ja rajatised	Masinate ja seadmed	Kokku
Vara klass	hooned	muud masinate ja seadmed	transpordivahendid
Õiglase väärtuse analüüsamiseks	rajarajatised	seadmed	seadmed
Jääkväärtus 31.12.2012	15 199 896	10 156 907	53 931
Kokku kasumid ja kahjumid perioodi jooksul			60 550 801
Amortisatsioonikulu	-1 323 509	-972 341	-13 349
Soetused, müügid ja muud liikumised			-6 369 631
Soetused ja parendused	0	171 143	3 963
Ümberklassifitseerimised	267 804	3 672 836	0
Jääkväärtus 31.12.2013	14 144 191	9 786 101	44 545
Kokku kasumid ja kahjumid perioodi jooksul			58 898 451
Amortisatsioonikulu	-1 234 036	-758 577	-14 952
Soetused, müügid ja muud liikumised			-6 287 575
Soetused ja parendused	0	5 000	58 285
Mahakandmised	-464	-99 569	0
Ümberklassifitseerimised	734 976	2 100 985	0
Jääkväärtus 31.12.2014	13 644 667	11 033 940	87 878
			63 636 274

Põhivarade mahakandmisest tekkinud kulud on kajastatud muudes ärikuludes.

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

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

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....29.05.2015

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

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

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

Ümberhindlus

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

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 29.05.2015

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

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

(eurodes)	Maa	Hooned ja rajatised	Masinaid ja seadmed	Muu põhivara	Lõpetamata ehitus ja varud põhivara valmistamiseks	Põhivara ettemaks	Kokku
Seisuga 31.12.2013	215 370	9 754 083	25 029 547	36 723	7 203 418	560 000	42 799 141
Seisuga 31.12.2014	215 370	12 078 858	30 754 617	29 233	27 117 201	1 885 468	72 080 747

Lisas 17 on toodud täiendav informatsioon põhivarade ümberhindluse reservi muutuste osas 2014. ja 2013. aastal.

Kaetava väärtuse test

Seisuga 31.12.2014 viidi läbi VKG Energia varade väärtuse test. Varade kaetava väärtuse leidmiseks kasutati kasutusväärtust. Kaetava väärtuse testis käsitleti ettevõtet tervikuna kui üht raha genereerivat üksust. Hinnati ettevõtte majandusseisundit, selle prognoosi ning üleüldist majanduskeskkonda. Prognoositavad rahavood diskonteeriti diskontomääraga 10%. Väärtuse testi tulemusena ei tuvastatud vajadust allahindluseks. Kui tegelikud finantstulemused erinevad kaetava väärtuse testis kasutatud prognoositud finantstulemustest, siis on olemasolevate teadmiste kohaselt võimalik, et järgmisel majandusaastal võib vajalikuks osutuda põhivarade allahindluse läbiviimine.

Tagatised

2014. aastal oli ettevõtte kinnistutele seatud 5 ühishüpoteeki SEB panga kasuks ning 1 hüpoteeki Eesti Vabariigi kasuks. Panditud varade jääkmaksumus seisuga 31.12.2014 moodustab 24 715 101 eurot (31.12.2013 : 23 868 245 eurot). Panditud varad on seatud tagatiseks sündikaatlaenule, mis on avalikustatud lisas 9.

Amortiseerunud põhivara

Täielikult amortiseerunud, kuid kasutuses oleva põhivara maksumus seisuga 31.12.2014 moodustas 409 262 eurot (31.12.2013 : 176 685 eurot).

Lõpetamata ehitus

Aruandeaasta lõpu seisuga oli lõpetamata ehituse ja ettemaksete maksumus 29 002 669 eurot (31.12.2013 : 7 763 419 eurot) sh. lõpetamata ehitus 27 117 201 ja ettemaksed 1 885 468 eurot (2013.a. vastavalt 7 203 419 ja 560 000 eurot).

Seisuga 31.12.14 olid ettevõtte siduvad lepingulised kohustused põhivarade soetamiseks järgnevatel perioodidel summas 20 478 507 eurot (2013 : 21 773 598 eurot).

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identitseerimiseks

Date/kuupäev..... 31.05.2015

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Lisa 7. Immateriaalne põhivara

(eurodes)

	CO ₂ heitekoguste kvoodid ¹	CO ₂ heitekoguste kvoodi nõue ²	Muu imma- riaalne vara	Kokku
Jääkmaksumus 31.12.2012	172 183	0	0	172 183
Tasuta CO ₂ heitekoguse kvootide eraldamine (lisa 11)	0	2 408 817	0	2 408 817
Immateriaalse vara soetus	459 291	0	33 000	492 291
Aruandeperioodi amortisatsioon (lisa 17)	-542 751	0	0	-542 751
Immateriaalse vara allahindlus (lisa 20)	-52 440	-534 048	0	-586 488
Immateriaalse vara müük	-2 269	0	0	-2 269
Jääkmaksumus 31.12.2013	34 014	1 874 769	33 000	1 941 783
Tasuta CO ₂ heitekoguse kvootide eraldamine (lisa 11)	3 117 189	0	0	3 117 189
Tasuta CO ₂ heitekoguse kvootide laekumine ja ümberklassifitseerimine	1 874 769	-1 874 769	0	0
Aruandeperioodi amortisatsioon (lisa 17)	-2 421 219	0	-3 300	-2 424 519
Tasuta eraldatud kvootide kasutamine 2013. aasta puudujäägi katteks (lisa 14)	-1 767 668	0	0	-1 767 668
Jääkmaksumus 31.12.2014	837 085	0	29 700	866 785

31.12.2014.a. seisuga oli vabaturult ostetud ERU ühikute (CO₂ heitekoguste kvootide ekvivalendi) jääk 23 729 eurot (2013: 34 014 eurot). 2014.a. jooksul amortiseeriti 46 748 t ERU-sid summas 10 285 eurot ja seisuga 31.12.2014 ERU-de jääk moodustab 23 729 eurot (107 860 t hinnaga 0,22 euro/tonn). Tasuta eraldatud CO₂ heitekoguse kvootide jääk seisuga 31.12.2014 oli 813 356 eurot (162 023 t hinnaga 5,02 eurot/tonn) (2013: 0).

¹ 2014.a. laekunud CO₂ heitekoguste kvoodid

	laekumise kuupäev	kogus, t	summa, eurodes
CO ₂ heitekoguste kvoodid 2013.a. eest	14.02.2014	373 460	1 874 769
CO ₂ heitekoguste kvoodid 2014.a. eest	27.02.2014	358 635	1 800 348
Elektritootjate direktiivi 2003/87/EÜ art.10c alusel laekunud CO ₂ heitekoguste kvoodid 2013.a. eest	11.04.2014	12 812	64 316
Laienemistaotluse alusel laekunud CO ₂ heitekoguste kvoodid 2013.a. eest	26.04.2014	126 407	634 563
Laienemistaotluse alusel laekunud CO ₂ heitekoguste kvoodid 2014.a. eest	26.04.2014	123 100	617 962
Kokku		994 414	4 991 958

² 2013. aastal algas kolmas CO₂ heitekoguste kauplemisperiood, mis kestab aastani 2020. Direktiivi 2003/87/EÜ artikkel 10a alusel OÜ-le VKG Energia eraldatud tasuta lubatud heitekoguse ühikute kogus aastaks 2013 oli 373 460 tonni. Kuna 31.12.2013 seisuga ei olnud lubatud heitekoguste ühikud käitiste arvele jõudnud, siis olid need kajastatud nõudena.

31.12.2013.a. oli CO₂ heitekoguste kvootide hind turul 5,02 eurot/tonn, 2014.a. jooksul on CO₂ heitekoguste kvootide hind turul tõusnud, makstes aasta lõpul 7,20 eurot/tonn. Tasuta CO₂ heitekoguse kvootidega samaaegselt on kajastatud sihtfinantseerimise kohustus, mida amortiseeritakse tuludesse vastavalt tasuta CO₂ heitekoguse kvootide kasutamisele ja allahindamisele (lisa 11).

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....29.05.2015.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Lisa 8. Võlakohustused

31.12.2014

(eurodes)	Lühiajaline osa	Pikaajaline osa	Kohustus kokku	Intressimäär	Lepingu tähtaeg
Laenud emaettevõttelt	3 331	9 554 010	9 557 341	3,0% aastas	2023
Maa erastamise võlg	5 252	26 261	31 513	10% aastas	2015-2020
Kapitalirendikohustused	11 523	41 050	52 572	1,369% aastas*	2019
Võlakohustused kokku	20 106	9 621 321	9 641 427		

sh maksetähtaeg:

alla 1 aasta

1-5 aastat

üle 5 aasta

20 106
5 305 609
4 315 712

31.12.2013

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

sh maksetähtaeg:

alla 1 aasta

1-5 aastat

üle 5 aasta

2 609 214
115 592
5 251

*Osad kapitalirendi kohustuste intressimäärad on seotud Euriboriga. Intress aastas on 1,180% + 6 kuu EURIBOR. Esimese intressiperioodi EURIBOR on 0,189% ja see kehtib kuni 15.02.2015.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 29.05.2015

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Lisa 9. Laenude tagatised ja panditud varad

24. septembris 2014. a sõlmis Viru Keemia Grupp AS EBRD-ga (European Bank for Reconstruction and Development) sündikaatlaenulepingu. Antud sündikaatlaenuleping on tagatud tütarettevõtete varadega. VKG Energia OÜ varasid on panditud sündikaatlaenu tagatiseks SEB Pank ja Eesti Vabariigi kasuks jääkmaksumuseks 31 991 133 eurot (2013: 23 868 245 eurot). Ettevõtte kinnistutele on seatud hüpoteek summas 460 222 884 eurot.

13. juulil 2010. a sõlmis VKG Grupp AS sündikaatlaenulepingu, millega refinantseeriti olemasolevad laenud. Laenulepingu maht kokku on 220 840 tuh. eurot, mida finantseerisid AS SEB Pank, Nordea Bank Finland PLC ja Pohjala Bank PLC. Nordea, Pohjola ja SEB pangakontodel olev raha on panditud Viru Keemia Grupp AS-i poolt võetud laenude tagatiseks. Lepingujärgsete laenusummade tagastamine toimub kuni 2025. aastani. Sündikaatlaenu tagatiseks panditud materiaalse põhivara kohta on info avalikustatud lisa 6.

Ettevõtte vallasvarale, sh nõuetele, on seotud kommertsant summas 8 195 582 eurot.

(eurodes)

Varade liik	31.12.2014	31.12.2013
Raha (lisa 2)	2 367 320	3 684 528
Nõuded (lisa 3,4)	4 654 070	3 798 957
Varud (lisa 5)	254 642	241 697
Materiaalne põhivara (lisa 6)	24 715 101	23 868 245
Kokku	31 991 133	31 593 427

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 19.05.2015

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Lisa 10. Võlad tarnijatele

(eurodes)	31.12.2014	31.12.2013
Võlad tarnijatele	7 842 845	1 983 311
sh kohustus ema- ja kontserniettevõtetele	968 396	357 384
Kokku	7 842 845	1 983 311

Võlad tarnijatele põhivara eest aruandeperioodi lõpu seisuga on 6 183 516 eurot. (31.12.2013 - 944 833 eurot)

Lisa 11. Maksuvõlad

(eurodes)	31.12.2014	31.12.2013
Keskkonna saastetasu	411 352	362 530
Sotsiaalmaks ¹	123 653	98 678
Aktsiis	60 872	61 505
Üksikisiku tulumaks ¹	65 170	51 927
Töötuskindlustusmaks ¹	9 082	8 219
Kogumispensionimakse ¹	4 704	3 523
Tulumaks erisoodustustelt	212	888
Sotsiaalmaks erisoodustustelt	333	958
Kokku	675 378	588 228

¹ Summad sisaldavad ka makse arvestatud, kuid väljamaksmata töötasudelt summas 87 514 eurot (31.12.2013 : 78 816 eurot).

Lisa 12. Viitvõlad

(eurodes)	31.12.2014	31.12.2013
Võlad töövõtjatele ¹	309 603	317 744
Kokku	309 603	317 744

¹ Võlad töövõtjatele seisuga 31.12.2014 sisaldavad puhkusetasude kohustust summas 40 383 eurot (31.12.2013 : 36 321 eurot) ja tulemustasu kohustust 132 462 eurot (31.12.2013 : 164 782 eurot).

Lisa 13. Sihtfinantseerimine

(eurodes)	31.12.2014	31.12.2013
Tasuta eraldatud CO2 lubatud heitkoguste sihtfinantseerimine ¹	813 356	107 102
s.h. lühiajaline osa	813 356	107 102
Varade sihtfinantseerimine ²	409 467	0
s.h. lühiajaline osa	20 473	0
pikaajaline osa	388 994	0

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....29.05.2015.....

Signature/allkiri.....

KPMG Tallinn

Kokku	1 222 823	107 102
s.h. lühiajaline osa	833 829	107 102
pikaajaline osa	388 994	0

¹Direktiivi 2003/87/EÜ artikkel 10a (sooja- ja tööstusettevõtted) alusel eraldati OÜ-le VKG Energia aastateks 2013-2020 kokku tasuta CO₂ heitkoguste kvote 2 628 612 tonni.

Tasuta eraldud CO₂ heitkoguse kvootide jääk koguses 162 023 tonni (2013: 21 335 tonni)

²Keskkonnaministeeriumiga sõlmitud saastetasude asendamise lepingu alusel asendatakse saastetasu maksmise kohustus keskkonnameetmete rahastamise kohustusega (väävlitustamisseadme ehitus Põhja SEJ-s), mille tulemusel peab vähenema kateldest 5 ja 6 eralduv vääveldioksiidi heitkogus 15 % võrra aastas.

Vara soetamiseks toetusena saadud summa kajastatakse finantsseisundi aruandes kohustusena ja kajastatakse tuludes soetatud vara kasuliku eluea jooksul.

Sihtfinantseerimise kohustuse muutus

(eurodes)

Saldo seisuga 31.12.2012	172 183
Aruandeperioodi tasuta eraldatud CO ₂ heitkoguste kvootide kasutus	-136 750
2013.a. tasuta CO ₂ heitkoguste kvootide nõude eraldamine (lisa 7)	2 408 817
Tasuta eraldatud CO ₂ heitkoguste kvootide nõude kasutamine (lisa 14)	-1 767 667
Tasuta eraldatud CO ₂ heitkoguste kvootide nõude allahindlus	-569 481
Saldo seisuga 31.12.2013	107 102
Tasuta eraldatud CO ₂ heitkoguste kvootide eraldamine (lisa 7)	3 117 189
Aruandeperioodi tasuta eraldatud CO ₂ heitkoguste kvootide kasutus (lisa 21)	-2 410 935
Saastetasude asendamine põhivarade soetamise kohustusega	409 467
Saldo seisuga 31.12.2014	1 222 823

Tulu sihtfinantseerimisest kantakse muudesse ärituludesse vastavalt CO₂ heitkoguste kvootide kasutamisele ja sihtfinantseerimise raames soetatud põhivarade kasuliku eluea jooksul.

Lisa 14. Eraldised

(eurodes)

Puuduvate CO₂ kvootide eraldis

Eraldis seisuga 31.12.2012	2 725
Eraldise kasutamine	-2 725
Eraldise moodustamine (lisa 13)	1 767 667
Eraldis seisuga 31.12.2013	1 767 667
Eraldise kasutamine (lisa 13)	-1 767 667
Eraldis seisuga 31.12.2014	0

Seisuga 31.12.2013 moodustati eraldis 2013. aastal laekumata jäänud CO₂ kvootide katteks 352 125 tonni ulatuses hinnaga 5,02 eurot tonni eest. Kuna 2013. aastal ei kantud tasuta eraldatud CO₂ lubatud heitkoguseid üle õigeaegselt, siis moodustati seisuga 31.12.2013 eraldis puudujäävate CO₂ lubatud heitkoguste katteks summas 1 767 667 eurot. 2013. aastaks tasuta eraldatud CO₂ lubatud heitkogused laekusid 2014. aastal ning need kasutati ära 2013.aasta puudujäägi katteks. Kuna 2014.aastal laekusid tasuta eraldatud CO₂ lubatud heitkogused õigeaegselt, siis 31.12.2014 seisuga eraldist ei moodustatud.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....29.05.2015.....

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

KPMG, Tallinn

Lisa 15. Ettemakstud tulud

(eurodes)	Liitumistasud
Ettemakstud tulevaste perioodide tulud seisuga 31.12.2012	2 404 129
Liitumistasude kajastamine tuluna	-123 614
Liitumistasude laekumine (lisa 27)	2 095 470
Ettemakstud tulevaste perioodide tulud seisuga 31.12.2013	4 375 985
Liitumistasude kajastamine tuluna	-277 446
Liitumistasude laekumine (lisa 27)	6 828 348
Ettemakstud tulevaste perioodide tulud seisuga 31.12.2014	10 926 887

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

Lisa 16. Osakapital

(eurodes)	31.12.2014	31.12.2013
Osakapital nimiväärtuses ¹	3 195 582	3 195 582
Kokku	3 195 582	3 195 582

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

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

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

Seisuga 31.12.2014. a. on VKG Energia OÜ ainuosanikuks VKG Oil AS, kelle osalus seega moodustab 100%.

Lisa 17. Reservid

(eurodes)	31.12.2014	31.12.2013
Põhivara ümberhindluse reserv ¹	21 157 495	24 184 483
Kohustuslik reservkapital ²	319 559	319 559
Kokku	21 477 054	24 504 042

¹ 2014. aastal amortiseeriti ümberhindluse reservi 2 704 437 eurot (2013 : 2 909 542 eurot) ning kanti maha ümberhinnatud põhivarade ümberhindlusreservi 322 551 eurot (2013 : 315 418). Lõplikuks ümberhindluse reserviks seisuga 31.12.2014. a. kujunes 21 157 495 eurot (31.12.2013 : 24 184 483 eurot).

Põhivara ümberhindluse reservi ei tohi dividendidena välja maksta.

² Kohustuslik reservkapital on moodustatud vastavalt Äriseadustikust tulenevatele nõuetele. 2014. aastal kanti kohustuslikku reservkapitali 0 eurot (2013 : 99 485 eurot). Kohustuslikku reservkapitali ei tohi dividendidena välja maksta, kuid seda võib kasutada kahjumi katmiseks, kui

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 29.05.2015

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

kahjumit ei ole võimalik katta vabast omakapitalist. Samuti võib kohustuslikku reservkapitali kasutada osakapitali suurendamiseks.

Lisa 18. Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes

Ettevõtte müügitulu jaguneb geograafiliste alade ja tegevusalade lõikes järgmiselt:

(eurodes)	2014	2013
Tegevusala		
Teenused ¹	37 412 653	38 597 486
Toodete ja materjalide müük ²	2 932 619	2 566 298
Kokku	40 345 272	41 163 784
Piirkond		
Eesti	40 345 272	41 163 784
Kokku	40 345 272	41 163 784

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

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

Müügitulu (eurodes)	2014	2013
Peamised tegevusalad		
Auru ja kaugkütte müük	17 226 496	19 333 992
Elektrienergia müük	13 193 708	12 630 453
Kompensatsioon elektri tootmise eest kondensatsioonirežiimil ¹	4 248 463	3 881 396
Põhja-, järve- ja keemiliselt töödeldud vee müük	1 844 239	1 964 713
Suruõhu müük	225 703	252 277
Mujal liigitamata masinate, seadmete jm. materiaalse vara rentimine ja kasutusrent	57 855	74 661
Muu teenindus	616 189	459 993
Kokku	37 412 653	38 597 485
Muud tegevusalad		
Maagaasi ülekanne ja jaotus maagaasivõrgu kaudu	2 521 751	2 203 466
Muu teenindus	410 868	362 833
Kokku	2 932 619	2 566 299
Kokku müügitulu	40 345 272	41 163 784

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

Lisa 19. Müüdud toodangu kulud

(eurodes)	2014	2013
Tooraine, materjal, kaubad	-14 513 000	-13 262 752
Kütus ja energiakulud	-5 676 128	-6 009 521
Kulum (lisa 6)	-6 287 148	-6 004 624
Tööjõukulud (lisa 24)	-2 576 298	-2 390 277
Ostetud teenused	-2 192 024	-2 319 988
CO ₂ heitkoguste kvootide kulu ¹	-2 421 219	-2 307 693
Saastetasud	-2 143 742	-1 648 570
Muud kulud	-27 813	-28 783

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....29.05.2015.....

Signature/alkiri.....

KPMG Tallinn

Vesi ja vee puhastus	-63 131	-62 779
Kokku	-35 900 504	-34 034 987

¹ CO₂ heitkoguste kvootide kulus kajastub immateriaalse vara amortisatsioon -4 295 988 eurot (2013 : -542 751 eurot). Erinevus kogusummas 1 874 769 eurot tuleneb CO₂ kvootide puudujäägi jaoks moodustatud eraldise kasutamiseks.

Lisa 20. Üldhalduskulud

(eurodes)	2014	2013
Ostetud teenused	-938 112	-320 675
Tööjõukulud (lisa 24)	-275 389	-257 217
Kulum (lisa 6)	-15 182	-14 074
Tooraine, materjal, kaubad	-5 973	-13 694
Muud kulud	-29 105	-13 394
Kütus ja energiakulud	-5 477	-10 495
Vesi ja vee puhastus	-718	-1 254
Kokku	-1 269 956	-630 803

Lisa 21. Muud äritulud

(eurodes)	2014	2013
Sihtfinantseerimise tulu ¹ (Lisa 13)	2 410 935	2 473 898
Muud äritulud	394 911	242 142
Viivised ja trahvid	10 371	16 278
Kasum põhivara müügist	130 000	0
Kokku	2 946 217	2 732 318

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

Lisa 22. Muud ärikulud

(eurodes)	2014	2013
Kahjum põhivara mahakandmisest	-310 275	-363 743
CO ₂ heitkoguste kvootide allahindlus	0	-586 488
Liikmemaksud liitudele	-7 303	-4 818
Maksud, viivised, trahvid	-1	-3 707
Muud ärikulud	-13 891	-1 696
Kokku	-331 470	-960 452

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....29.05.2015.....

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

KPMG, Tallinn

Lisa 23. Finantstulud ja -kulud

(eurodes)	2014	2013
Finantskulud		
Intressikulud, sh. laenude intressid	-44 760	-166 228
Kokku	-44 760	-166 228
Finantstulud		
Intressitulud	9	6
Kokku	9	6

Aruandeperioodil on intressikulusid kapitaliseeritud 66 323 euro ulatuses põhivara soetusmaksumusse (2013: 0 eurot).

Lisa 24. Tööjõukulud

(eurodes)	2014	2013
Tööjõukulud	-2 123 297	-1 971 826
Sh. juhatuse liikmed	-98 170	-79 170
Sotsiaalmaksude kulu	-699 532	-649 546
Töötuskindlustusmaksude kulu	-19 727	-18 819
Haigushüvitis	-4 214	-5 198
Puhkusetasu kohustuste muutus	-4 062	-2 105
Kokku	-2 850 832	-2 647 494

OÜ VKG Energia töötajate keskmine arv 2014.a. oli 166 (2013 : 155).

Lisades 19, 20 on toodud palgakulude jaotus erinevate kulugruppide vahel.

2014.a. kapitaliseeriti tööjõukulusid summas 148 602 eurot (2013: 0 eurot).

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

Lisa 25. Finantsriskide juhtimine

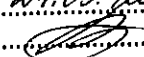
Ettevõtte finantsinstrumendid klasside ja kategooriate lõikes

Finantsinstru- mentide klass	Finantsinstrumentide kategooria	31.12.2014	31.12.2013
Raha ja pangakontod	Laenud ja nõuded	2 367 320	3 684 528
Nõuded ostjate vastu	Laenud ja nõuded	4 648 778	3 784 590
Võlakohustused	Finantskohustused korrigeeritud soetusmaksumuses	9 641 427	2 730 057
Võlad tarnijatele	Finantskohustused korrigeeritud soetusmaksumuses	7 842 845	1 983 311
Muud lühiajalised kohustused	Finantskohustused korrigeeritud soetusmaksumuses	760	50 000

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 29.05.2015

Signature/allkiri..... 

KPMG, Tallinn

Viitvõlad	Finantskohustused korrigeeritud soetusmaksumuses	136 757	116 641
Kokku		24 637 887	12 349 127

Krediidirisk

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

Klientide tähtjaks tasumata võlga tegeletakse igapäevaselt.

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

Ostjatelt laekumata arvete analüüs	31.12.2014	31.12.2013
Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg ei ole saabunud	4 638 389	3 783 904
Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on saabunud, aga mida ei ole hinnatud ebatõenäoliselt laekuvateks:		
maksetähtajast möödunud 1-30 päeva	4 937	686
maksetähtajast möödunud 31-90 päeva	5 452	0
Kokku ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on saabunud, aga mida ei ole hinnatud ebatõenäoliselt laekuvateks	10 389	686
Ostjatelt laekumata arved, mis on hinnatud ebatõenäoliselt laekuvateks	0	0
Kokku ostjatelt laekumata arved (lisa 3)	4 648 778	3 784 590

Bilansipäeva järgselt on maksetähtaja ületanud nõuetest laekumata 2 eurot (2013 : 0 eurot). Maksimaalne krediidirisk, mis tuleneb tagatiseta nõuetest, on bilansipäeva seisuga 7 016 516 eurot (31.12.2013 : 7 472 965 eurot).

Intressirisk

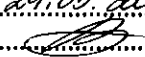
31.12.2014 seisuga oli ettevõttes intressikandvaid kohustusi 9 641 427 eurot (2013 : 2 730 057 eurot), mis moodustas 9,5% (2013 : 4%) ettevõtte bilansimahust. 2014. aastal kasvas intressikandvate kohustuste osakaal ettevõttes, mistõttu rahaturu intresside tõusust tingitud otsene risk ettevõtte tegevusele on suurenenud. Laenukohustuste juures eksisteerib ettevõtte peamiselt rahavoo risk õiglase väärtuse muutuse risk intressi osas.

31.12.2014 seisuga on 100% laenudest kontsernisesed ning on fikseeritud intressimääraga. Analüüs eesmärgiga hinnata genereeritavate rahavoogude tundlikkust intressimäärade kasvule näitas, et 1%-line intressimäärade suurenemine mõjutaks ettevõtte poolt 2014. aastal genereeritud rahavooge, kasumit ja omakapitali summas 38 092 eurot (2013 : 42 543 eurot). Muutusi riskide hinnangutes ja maandamise protsessis võrreldes 2013. aastaga ei toimunud.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....29.05.2015.....

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

KPMG, Tallinn

Likviidsusrisk

Likviidsusrisk on risk, et ettevõtte ei ole piisaval hulgal likviidseid rahalisi vahendeid ettevõtte vajalike kulude ja investeeringute katmiseks. OÜ VKG Energia maksevõime tase seisuga 31.12.2014 oli 0,75 (31.12.2013 : 1,04).

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 2 367 320 eurot (31.12.2013 : 3 684 528 eurot).

Kohustuste jaotus maksetähtaegade järgi seisuga 31.12.2014

	kuni 6 kuud	6 kuud kuni 1 aasta	1 kuni 5 aastat	üle 5 aasta	Diskonteerimata maksed kokku
Võlakohustused	251 943	157 634	6 998 147	4 515 314	11 923 038
Võlad tarnijatele	7 263 655	562 990	16 200	0	7 842 845
Muud lühiajalised kohustused	760	0	0	0	760
Viitvõlad	136 757	0	0	0	136 757
Kokku	7 653 115	720 624	7 014 347	4 515 314	19 903 400

Kohustuste jaotus maksetähtaegade järgi seisuga 31.12.2013

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

Intressikandvate kohustuste diskonteerimata rahavood sisaldavad tulevikus tekkivaid intressikulusid.

Valuutarisk

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

Valuutariski maandamiseks ei ole ettevõttes sõlmitud tuletisinstrumentide lepinguid.

Kapitali juhtimine

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

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

Seisuga 31.12.2014 oli netovõla suhe kogukapitali 9,36% (31.12.2013: 0%). Ettevõtte tugev kapitali struktuur võimaldab järgnevatel aastatel kaasata rohkem võõrvahendeid vajalike investeeringute teostamiseks.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....29.05.2015.....

Signature/allkiri.....

KPMG Tallinn

(eurodes)	31.12.2014	31.12.2013
Intressikandvad kohustused (lisa 8)	9 641 427	2 730 057
Miinus: raha ja raha ekvivalendid (lisa 2)	2 367 320	3 684 528
Netovõlg kokku	7 274 107	0
 Omakapital	 70 475 303	 64 730 495
Omakapital kokku	70 475 303	64 730 495
 Kogukapital (omakapital ja netovõlg)	 77 749 410	 63 776 024
Netovõla suhe kogukapitali	9,36%	0

Õiglane väärtus

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

Fikseeritud intressimääraga nõuete ja kohustuste õiglast väärtust ei loeta nende raamatupidamislikust väärtusest oluliselt erinevaks seetõttu, et fikseeritud intressimäär ei erine oluliselt hetkel turul kehtivatest intressimääradest. Vt. ka lisa 8.

Lisa 26. Kasutusrent

Ettevõtte kui rentnik

2014. aastal kajastati kasumiaruandes kuludes kasutusrendimakseid summas 331 201 eurot (2013 : 427 811). Rendisummad on lepingulised. Tulevastel perioodidel tasumisele kuuluvad rendimaksud mittekätkestatavatest määramata ajaga kasutusrendilepingutest (sh. tootmis-seadmete rent Viru Keemia Grupp AS-lt 304 776 eurot aastas) jagunevad järgmiselt:

(eurodes)	2014	2013
Maksetähtajaga kuni 1 aasta	304 776	304 776
Maksetähtajaga 1-5 aastat	1 523 880	1 523 880
Kokku	1 828 656	1 828 656

Ettevõtte kui rendileandja

Aruandeaastal kajastati kasumiaruande müügituludes kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara renditulu 57 855 eurot (2013 : 74 715 eurot).

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

Lisa 27. Tehingud seotud osapooltega

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

- a) emaettevõtte (ning emaettevõtte omanikud)
- b) tütar- ja sidusettevõtted ning teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted
- c) osaühingu juhatus ja nõukogu ning olulise osalusega eraisikustest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte ärilistele otsustele

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 29.05.2015

Signature/allkiri..... 

KPMG, Tallinn

(eurodes)	2014	2013
Tehingud emaeettevõttega		
Kaupade ja teenuste ost	1 319 005	9 591 783
Kaupade ja teenuste müük	544 225	14 085 325
ERU-de müük	0	10 592
Immateriaalse vara müük (lisa 7)	0	1 454
Tasutud laenuintressid	110 422	0
Tehingud konsolideerimisgruppi kuuluvate ettevõtetega		
Kaupade ja teenuste ost	14 625 455	3 825 773
Kaupade ja teenuste müük	31 611 258	12 432 230
ERU-de müük	0	20 855
Immateriaalse vara müük (lisa 7)	0	815
Tasutud laenud	2 603 643	5 910 622
Kapitalirendi maksed	723	0
Laenuintressid	104	165 639
Liitumisteenuse müük (lisa 15)	6 828 348	2 095 470
Tehingud juhatuse liikmetega		
Teenuste ost (juhatuse liikmete tasu)	98 170	79 170
Tehingud muude seotud osapooltega		
Teenuste ost	47 113	15 942
Äritegevusega seotud nõuded ja kohustused seotud osapooltega		
(eurodes)	31.12.2014	31.12.2013
Nõuded		
Emaettevõtte vastu	0	337 808
konsolideerimisgrupi ettevõtete vastu	3 372 693	2 051 256
Kokku	3 372 693	2 389 064
Kohustused:		
konsolideerimisgrupi ettevõtete ees	11 180 297	3 050 357
s.h. laen (lisa 8)	9 557 341	2 692 973
s.h. kapitalirendikohustused (lisa 8)	52 572	0
juhatuse liikmete ees	6 726	5 244
Kokku	11 187 023	3 055 601

Lisa 28. Tingimuslikud kohustused

VKG Energia OÜ jaotamata kasum seisuga 31.12.2014 moodustas 36 855 036 eurot (31.12.2013 : 28 083 240 eurot) Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuste summa, mis võib kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendina on 7 371 007 eurot (31.12.2013 : 5 897 480 eurot), seega netodividendina oleks võimalik välja maksta 29 484 029 eurot (31.12.2013 : 22 185 760 eurot)

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja 2015. aasta kasumiaruandes kajastatava dividendide tulumaksu summa ei või ületada jaotuskõlbliku kasumit seisuga 31.12.2014.

Lisa 29. Bilansipäevajärgsed sündmused

Peale aruandeperioodi lõppu kuni majandusaasta aruande kinnitamise kuupäevani ei ole olulisi sündmusi, mis võiksid mõjutada 2014. aasta finantstulemust või tuleks avalikustada.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....29.05.2015.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Lisa 30. OÜ VKG Energia 2014. a. finantsseisundi- ja kasumiaruanne tegevusalade lõikes

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

Finantsseisundi aruanne

VARAD	31.12.2014	Elektrienergia	
(eurodes)	Kokku	müük	Muu tegevus
Käibevara			
Raha ja pangakontod	2 367 320	1 017 948	1 349 372
Nõuded ostjate vastu	4 648 778	1 077 450	3 571 328
Muud nõuded ja ettemaksed	5 292	3 432	3 298
Varud	254 642	129 134	124 070
Käibevara kokku	7 276 032	2 227 964	5 048 068
Põhivara			
Materiaalne põhivara	92 953 209	47 406 137	45 547 072
Immateriaalne põhivara	866 785	485 400	381 385
Põhivara kokku	93 819 994	47 891 537	45 928 457
VARAD KOKKU	101 096 026	50 119 501	50 976 525

KOHUSTUSED**Lühiajalised kohustused**

Võlakohustused	20 106	10 254	9 852
Võlad tarnijatele	7 842 845	4 342 571	3 500 274
Muud lühiajalised kohustused	1 760	0	1 760
Maksuvõlad	675 378	332 855	342 523
Viitvõlad	309 602	157 897	151 705
Sihtfinantseerimine	833 829	466 944	366 885
Lühiajalised kohustused kokku	9 683 521	5 310 522	4 372 999

Pikaajalised kohustused

Varade sihtfinantseerimine	388 994	198 387	190 607
Pikaajalised võlakohustused	9 621 321	4 906 874	4 714 447
Ettemakstud tulud	10 926 887	3 104 898	7 821 989
Pikaajalised kohustused kokku	20 937 202	8 210 159	12 727 043
KOHUSTUSED KOKKU	30 620 723	13 520 681	17 100 042

OMAKAPITAL

Osakapital	3 195 582	0	3 195 582
Ülekurss	8 947 631	0	8 947 631
Ümberhindluse reserv	21 157 495	0	21 157 495

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 29.05.2015

Signature/allkiri.....

KPMG Tallinn

Kohustuslik reservkapital	319 559	0	319 559
Jaotamata kasum/kahjum	36 855 036	17 291	36 837 745
Jaotamata omakapitali kirjete balansseerimine		36 581 529	-36 581 529
OMAKAPITAL KOKKU	70 475 303	36 598 820	33 876 483
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	101 096 026	50 119 501	50 976 525

Kasumiaruanne

(eurodes)	2014 kokku	Elektrienergia müük	Muu tegevus
Müügitulu	40 345 272	17 442 171	22 903 101
Müüdnud toodangu kulu	-35 900 504	-18 074 783	-17 825 721
Brutokahjum	4 444 768	-632 612	5 077 380
Üldhalduskulud	-1 269 956	-707 724	-562 232
Muud äritulud	2 946 217	1 543 557	1 402 660
Muud ärikulud	-331 470	-163 268	-168 202
Ärikasum/kahjum	5 789 559	39 953	5 749 606
Finantstulud	9	5	4
Finantskulud	-44 760	-22 667	-22 093
ARUANDEAASTA PUHASKASUM	5 744 808	17 291	5 727 517

Kulude jaotamise põhimõtted**Bilansikirjete jaotamine**

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

Varad

Raha ja pangakontod jaotati toodangu liikide vahel vastavalt käibe osatähtsusele s.o. suhtega 43/57.

Nõuded ostjate vastu eristati konkreetsete esitatud arvete alusel.

Muud nõuded, ettemaksed ja varud jaotati tegevuste vahel püsikulude suhtega 51/49.

Materiaalne põhivara jaotati kasumiaruande kulumi jagamise põhimõtte järgi s.o. suhtega 51/49.

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

Kohustused

Võlakohustused (nii pika- kui lühiajalised) jaotati tegevuste vahel suhtega 51/49.

Võlad tarnijatele jagati võimalusel arve sisu alusel, ülejäänud suhtega 51/49.

Maksuvõlad: Saastetasud jaotati majandusaasta viimase kvartali kütusekulu alusel.

Töötasudega seotud maksud jaotati palgakulude alusel.

Aktsiis jaotati majandusliku sisu alusel.

Viitvõlad jaotati kasumiaruande tööjõukulude jaotamise põhimõtte järgi.

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

Ettemakstud tulud jaotati majandusliku sisu alusel.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....29.05.2015.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Omakapital

Käesoleva perioodi kasum esitati bilansis kasumiaruande alusel.
Muid omakapitali kirjeid ei jaotata.

Kasumiaruande jaotamine**Tulud**

Müügitulu jaotamise aluseks on klientidele koostatud arvete sisu.

Muud äritulud on jaotatud kas majandusliku sisu alusel (viivised, põhivara müük) või proportsioonis 51/49 (vanametalli müük ja muud).

Kulude jaotamise põhimõtted

Kulude jaotamisel eristatakse muutuvkulusid ja püsikulusid.

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

Kõik ülejäänud kulud on püsikulud.

Muutuvkulud

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

Elektritarbijate varustamiseks ostetud elektrienergia kulu lülitatakse otse elektrienergia kuludesse.

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

Püsikulud

Tulenevalt Konkurentsiameti poolt kehtestatud juhendist jaotatakse koostootmisprotsessis toodetud soojuse ja elektrienergia kulud tootmiseks kasutatud primaarenergia osakaalu alusel (füüsikaline meetod) s.o. suhtega 51/49.

Ülalkirjeldatud jaotamise tulemusena lülitati 2014 .a. elektrienergia kuludesse 51% kogu püsikuludest ja muu tootmistegevuse (soojusenergia, suruõhu ja vee tootmine) kuludesse 49% püsikuludest.

Muud ärikulud on jaotatud kas majandusliku sisu alusel (liikmemaksud) või proportsioonis 51/49 (viivised, omatarbe käibemaks, TSD lisad 2, 4, 5, 6 ja muud ärikulud).

Kahjum põhivarade likvideerimisest ja müügist auru- ja veevõrkudes lülitati muu tegevuse kuludesse, kahjum põhivarade likvideerimisest elektrivõrkudes ja elektriosakonnas lülitati elektrienergia kuludesse, kahjum elektrienergia arvestussüsteemi likvideerimisest Lõuna jaamas lülitati elektrienergia kuludesse ning muu kahjum põhivarade likvideerimisest jaotati tegevuste vahel proportsiooniga 51/49.

Finantstulud ja -kulud jaotati tegevuste vahel proportsiooniga 51/49.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 29.05.2015

Signature/allkiri..... 

KPMG, Tallinn

Juhatuse allkirjad 2014. aasta majandusaasta aruandele

OÜ VKG Energia juhatus on koostanud 2014. aasta tegevusaruande ja raamatupidamise aastaaruande.

Juhatus:

Marek Tull

juhatuse liige

21.05.2015.a.

Sergei Kulikov

juhatuse liige

21.05.2015.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 Energia OÜ osanikule

Oleme auditeerinud VKG Energia 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 8 kuni 44.

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

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arv näitajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali hankimiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Valitud protseduurid sõltuvad 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 VKG Energia 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.

Muud seadusest tulenevad asjaolud

Ettevõtte on raamatupidamise aastaaruande lisas 30 kirjeldanud põhimõtteid ja esitanud andmed, mille esitamist nõuab Elektrituruseaduse § 17. Oleme seisukohal, et raamatupidamise aastaaruande lisas 30 esitatud andmed on koostatud olulises osas kooskõlas raamatupidamise aastaaruande lisas 30 esitatud arvestuspõhimõtetega.

Tallinn, 29. mai 2015

Eero Kaup
Vandeaudiitori number 459

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

Kasumi jaotamise ettepanek**Kokku jaotuskõlblik kasum seisuga 31.12.2014 36 855 036 eurot**

Juhatus teeb osanike üldkoosolekule ettepaneku jaotada jaotamata kasum alljärgnevalt:

Eraldised kohustuslikku reservkapitali 0 eurot

Dividendideks 0 eurot

Jaotamata kasumi jääk peale jaotamist 36 855 036 eurot

Juhatus

Marek Tull juhatuse liige 21.05.2015.a.

Sergei Kulikov juhatuse liige 21.05.2015.a.

Müügitulu jaotus vastavalt Eesti majanduse tegevusalade klassifikaatorile (EMTAK)

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

EMTAK	Tegevusala	2014	2013
35301	Auru ja kaugkütte müük	17 226 497	19 333 992
35141	Elektrienergia müük	13 193 708	12 630 453
36001	Põhja-, järve- ja keemiliselt töödeldud vee müük	1 844 239	1 964 713
20111	Suruõhu müük	225 703	252 277
77399	Mujal liigitamata masinate, seadmete jm. materiaalse vara rentimine ja kasutusrent	57 855	74 661
96099	Maagaasi ülekanne ja jaotus maagaasivõrgu kaudu	2 521 751	2 203 466
	Muu teenindus	5 275 519	4 704 222
	Müügitulu kokku	40 345 272	41 163 784

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Auru ja konditsioneeritud õhuga varustamine	35301	17226497	42.70%	Jah
Elektrienergia müük	35141	13193708	32.70%	Ei
Muu teenindus	96099	5275519	13.08%	Ei
Maagaasi ülekanne ja jaotus maagaasivõrgu kaudu	35221	2521751	6.25%	Ei
Veekogumine, -töötlus ja -varustus	36001	1844239	4.57%	Ei
Tööstusgaaside tootmine	20111	225703	0.56%	Ei
Muu mujal liigitamata masinate, seadmete jm materiaalse vara rentimine ja kasutusrent	77399	57855	0.14%	Ei

Sidevahendid

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