

OÜ VKG Energia

Majandusaasta aruanne 2015

Majandusaasta aruanne

Majandusaasta algus	1. jaanuar 2015
Majandusaasta lõpp	31. detsember 2015
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	9
Finantsseisundi aruanne	9
Koondkasumiaruanne	10
Rahavoogude aruanne	11
Omakapitali muutuste aruanne	12
Raamatupidamise aastaaruande lisad	13
Lisa 1. Arvestuspõhimõtted	13
Lisa 2. Raha ja pangakontod	26
Lisa 3. Nõuded ostjate vastu	26
Lisa 4. Muud nõuded ja ettemaksed	26
Lisa 5. Varud	27
Lisa 6. Materiaalne põhivara	28
Lisa 7. Immateriaalne põhivara	32
Lisa 8. Võlakohustused	33
Lisa 9. Laenude tagatised ja panditud varad	34
Lisa 10. Võlad tarnijatele	35
Lisa 11. Maksuvõlad	35
Lisa 12. Viitvõlad	35
Lisa 13. Sihtfinantseerimine	35
Lisa 14. Ettemakstud tulud	36
Lisa 15. Osakapital	37
Lisa 16. Reservid	37
Lisa 17. Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes	38
Lisa 18. Müüdnud toodangu kulud	38
Lisa 19. Üldhalduskulud	39
Lisa 20. Muud äritulud	39
Lisa 21. Muud ärikulud	39
Lisa 22. Finantstulud ja -kulud	39
Lisa 23. Tööjõukulud	40
Lisa 24. Finantsriskide juhtimine	40
Lisa 25. Kasutusrent	43
Lisa 26. Tehingud seotud osapooltega	44
Lisa 27. Tingimuslikud kohustused	45
Lisa 28. Bilansipäevajärgsed sündmused	45
Lisa 29. OÜ VKG Energia 2015. a. finantsseisundi- ja kasumiaruanne tegevusalade lõikes	46
Vandeauditori aruanne	51
Juhatuse allkirjad 2015. aasta majandusaasta aruandele	52
Kasumi jaotamise ettepanek	53
Müügitulu jaotus vastavalt Eesti majanduse tegevusalade klassifikaatorile (EMTAK)	54

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 viimastel aastatel käimas massiivne arenduse ja investeeringute faas, et amortiseerunud jaamad renoveerida. Kogu tekkiv rahavoog ning lisaks pankade laenu raha tuleb suunata tootmisvahendite väljavahetamise ning lisamise, 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 2014-2015 iseloomustab allolev tabel:

	2015	2014
Kütused ja sisendenergia kokku, MWh	1 873 809	1 522 122
Toodetud ja väljastatud energia kokku, MWh	843 364	797 004
s.h. elektrienergia toodang, MWh	311 232	216 527
auru väljastamine, MWh	216 170	246 743
kaugkütte väljastamine, MWh	315 963	333 734
Kütuste kasutamise efektiivsus, %	45,0	52,4

Seoses AS-s VKG Oil Petroter II aastaringse tööga ja Petroter III tehase käivitumisega 2015. aastal suurenes kütuste ja sisendenergia maht 23% võrra võrreldes 2014. aastaga. Elektrienergia toodang kasvas 44% võrra, auru väljastamine vähenes 12% võrra ja kaugkütte väljastamine 5% võrra.

Ettevõtte 2015. aasta müügitulu oli 40 600 tuh. eurot ning kasum 5 024 tuh. eurot. Võrreldes 2014. aastaga kasvas müügitulu 255 tuh. euro võrra ja kasum vähenes 721 tuh. euro võrra.

Tulud ja kulud aastatel 2014-2015 on toodud järgmises tabelis (tuh. eurot):

	2015	2014
Müügitulu	40 600	40 345
Kulud	-38 728	-37 170
Muud äritulud, -kulud	3 382	2 615
Finantstulud, -kulud	-231	-45
Kasum/ kahjum	5 024	5 745

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

	2015	2014
Kaugküte ja kuum vesi	18	20
Aur	20	23
Elektrienergia	34	33
Kompensatsioon elektri tootmise eest	13	10
kondensatsioonirežiimis		
Põhja-, järve- ja keemiliselt töödeldud vesi	8	4
Suruõhk	1	1
Muud teenused	2	2
Muu käive	4	7

Lõppenud aastal kasvas kütuste ja sisendenergia kulu võrreldes 2014. aastaga 1 372 tuh. euro võrra. Tööjõukulud vähenesid võrreldes eelneva aastaga 133 tuh. euro võrra, remondikulud 488 tuh. euro võrra ja edasimüüdavate kaupade kulu 1 350 tuh. euro võrra. Seoses suurte investeerimisvahenditega suurenes amortisatsiooni kulu 1 405 tuh. euro võrra.

Olulisemad finantsseisundit iseloomustavad suhtarvud:

	2015	2014
Võlakordaja (kohustused/koguvara)	0,37	0,30
Maksevõime tase (käibevarad/lühiajalised kohustused)	0,91	0,75
ROE (puhaskasum/omakapital)	0,07	0,08
ROA (puhaskasum/koguvara)	0,04	0,06

Ettevõtte kavandatav käive 2016. aastal on 37 658 tuh. eurot ja prognoositav kasum 4 392 tuh. eurot.

Ettevõtte finantsseisundi aruandes oli 2014. majandusaasta lõpuks kajastatud nõudeid kontserniväliste ostjate vastu 1 176 tuh. euro ulatuses, millest enamuse laekumistähtaeg ei olnud aruandeperioodi lõpu päevaks veel saabunud. Võrreldes seisuga 31.12.2014. a. vähenesid nõuded 283 tuh. euro võrra. Kontserni ettevõtete laekumata arvete summa 2015. a. lõpu seisuga oli 3 347 tuh. eurot (2014. a. lõpul 3 190 tuh. eurot).

Ettevõtte varade maht seisuga 31.12.2015. a. oli 119 107 tuh. eurot, aastaga kasvasid varad 18 011 tuh. euro võrra.

Ettevõtte kohustused suurenesid 2015. a. võrreldes 2014. a. 12 987 tuh. euro võrra ja moodustasid majandusaasta lõpuks 43 608 tuh. eurot.

Seisuga 31.12.2015. a. oli ettevõtte omakapital positiivne summas 75 499 tuh. eurot ning vastavuses Eesti Äriseadustiku nõuetega. Ettevõtte juhtkond on koostanud käesoleva aruande tegevuse jätkuvuse printsiibist lähtuvalt.

Investeeringud

2015. a. investeeringute summa koos ettemaksetega põhivara eest oli 26 763 tuh. eurot, millest põhivara renoveerimis- ja rekonstrueerimistööde maksumus oli 26 513 tuh. eurot ja põhivarade soetamise maksumus oli 250 tuh. eurot. Ettemaksed põhivara eest kasvasid aasta jooksul 8 tuh. euro võrra.

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

Investeeringu liik	Maksumus
Töökindlus	3 634
Arendus	18 120
Keskkonnakaitse	5 009
Kokku	26 763

Olulisemad 2015. a. investeerimisobjektid olid:

• uue turboagregaadi ehitamine	6 940 tuh. eurot
• katla nr. 9 renoveerimine	6 197 tuh. eurot
• kolmanda väävlitustamiseseadme projekteerimine ja ehitamine	4 868 tuh. eurot
• uue gaaskütusel aurukatla ehitamine	2 886 tuh. eurot
• uue 110/6 kV alajaama projekteerimine, liitumise tasumine ja ehitamine	1 829 tuh. eurot
• katelde väliste suitsukäikude renoveerimine	1 369 tuh. eurot
• turboagregaadi nr. 3 renoveerimine	1 032 tuh. eurot

Investeeringud 2016

2016. a. planeeritud investeeringute maht on 13 948 tuh. eurot, mis jaguneb järgmiselt:

Investeeringu liik	Maksumus tuh. eurot
Töökindlus	505
Arendus	872
Keskkonnakaitse	12 571
Kokku	13 948

2016. a. suurimaks investeeringuks on uue suitsugaaside väävlitustamiseseadme ehituse jätkumine, et tagada kogu katelde suitsugaasis vääveldioksiidi kontsentratsiooni alandamine tasemini, mida nõuab seadusandlus.

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.

2015. a olid põhilised keskkonnakaitse eesmärgid õhuheitlemete piiramine ja jäätmete tekke vähendamine.

Veevarustus ja vee kvaliteet

2015. aastal puhastati OÜ VKG Energia poolt Soonpää peakraavi ja Raudi-Konsu kanalit kopratammidest. See tagas Konsu järve parema vee kvaliteedi ning peatas veetaseme languse. Samuti vähendas see vee töötlemiseks vajalike kemikaalide kasutust ja heitvee teket. Tööd teostati võimalikult väikese negatiivse mõjuga keskkonnale ja maaomanike kinnistutele.

Välisõhu kaitse

2015. a. seoti kateldest väljuvatest suitsugaasidest väävliärastusseadmete (NID-1 ja NID-2) abil ligi 6000 t vääveldioksiidi. Aasta jooksul uuendati Põhja SEJ suitsukäikude süsteemi ja muudeti selle konfiguratsiooni nii, et olemasolevad kaks väävliärastusseadet saavad töötada maksimaalkoormusel ja puhastada mitme samaaegselt töötava katla suitsugaasid. Aasta lõpuks saavutas Põhja jaam vääveldioksiidi sidumisastme 75%. Seaduslikuks nõudeks (KKM 28.06.2013 määruse nr 48 § 11 p 10 alusel) oli sätestatud sidumisaste 65%. Selline tulemus on saavutatud olemasolevate väävliärastusvõimsuste maksimaalselt tõhusa käitamise läbi.

VKG Energia OÜ on aastast aastasse vähendanud otsepõletuseks kasutatava põlevkivi kogust. Võrreldes aastaga 2014 on see langenud ligi 60% võrra. 2015. a. juulis sai VKG Energia OÜ Põhja SEJ loa kasutada tahekütuse segus lubjakivi killustikku, mis pärineb VKG kontserni Ojamaa kaevandusest. Killustik segatakse vajadusel peendisperse tuhrikka kütusega. Selle abil saavutatakse täiendav sünergia tootmisahela osade vahel ja paraneb vääveldioksiidi sidumisaste tänu karbonaatide lagunemisel tekkivale täiendavale lubjale.

2015. a. alustati kolmanda väävliärastusseadme ehitust, mis peaks plaanide kohaselt alustama tööd 2016. a. suvel. Sellega tagatakse Põhja SEJ kogu suitsugaasi puhastus vääveldioksiidist. Suitsugaasis sisalduvate saasteainete heitkoguseid seiratakse pidevalt selleks ettenähtud pidevseire süsteemi abil. Lisaks sellele teostatakse ka käitisesisest omaseiret eesmärgiga tõhustada keskkonnaseiret ja vajadusel täiustada tehnoloogilisi protsesse. Uue väävliärastusseadme valmimisel võetakse kasutusele ka uus pidevseiresüsteem, mis vastab parima võimaliku tehnoloogia nõuetele.

Jäätmete ke

Väävliärastusprotsessis kasutatakse sidumissorbendina kustutamata lubja ja tahkete kütuste põletamisel tekkinud põlevkivituhka (sidumisprotsessi antakse põlevkivituha-lubja segu).

Vähendamaks ladestamisele suunatavate jäätmete hulka on ettevõtte aktiivselt otsinud alternatiivseid kasutusi väävlisidumisprotsessi läbinud tuhale. 2015. aastal müüdi 8 348 tonni väävlisidumisprotsessi läbinud põlevkivituhka põldude lubjamiseks, mis muidu oleks läinud ladestamiseks prügilasse. Ülejäänud tekkinud põlevkivituhk ladestatakse 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 vähenes tänu taaskasutusele võrreldes eelmise aastaga 22% võrra, ehk 25 253 tonnini võrreldes varasema 32 544 tonniga.

Personal

Aruandeperioodil oli ettevõtte keskmiseks töötajate arvuks koos juhatuse liikmetega 156 inimest (võrreldes 2014. a. -10 inimest). Ettevõtte töötajate 2015. a. brutotöötasu oli 2 311 tuh. eurot (2014. a. 2 284 tuh. eurot), sealhulgas juhatuse liikmete tasu 143 tuh. eurot (2014. aastal – 98 tuh. eurot).

2015. a. oli OÜ VKG Energia nõukogu koosseis 4-liikmeline, kellele tasusid ei makstud.

Marek Tull juhatuse liige 04.07.2016

Sergei Kulikov juhatuse liige 04.07.2016

Raamatupidamise aastaaruanne

Finantsseisundi aruanne

VARAD

(eurodes)	Lisa	31.12.2015	31.12.2014
Käibevara			
Raha ja pangakontod	2	922 456	2 367 320
Nõuded ostjate vastu	3	4 810 502	4 648 778
Muud nõuded ja ettemaksed	4	6 725	5 292
Varud	5	354 660	254 642
Käibevara kokku		6 094 343	7 276 032
Põhivara			
Materiaalne põhivara	6	111 992 002	92 953 209
Immateriaalne põhivara	7	1 020 332	866 785
Põhivara kokku		113 012 334	93 819 994
VARAD KOKKU		119 106 677	101 096 026

KOHUSTUSED

Lühiajalised kohustused

Võlakohustused	8	12 276	20 106
Võlad tarnijatele	10	4 675 651	7 842 845
Muud lühiajalised kohustused		22 631	1 760
Maksuvõlad	11	716 366	675 378
Viitvõlad	12	213 930	309 603
Sihtfinantseerimine	13	1 023 847	833 829
Lühiajalised kohustused kokku		6 664 701	9 683 521

Pikaajalised kohustused

Varade sihtfinantseerimine	13	970 173	388 994
Pikaajalised võlakohustused	8	25 625 094	9 621 321
Ettemakstud tulud	14	10 347 812	10 926 887
Pikaajalised kohustused kokku		36 943 079	20 937 202
KOHUSTUSED KOKKU		43 607 780	30 620 723

OMAKAPITAL

Osakapital	15	3 195 582	3 195 582
Ülekurss		8 947 631	8 947 631
Ümberhindluse reserv	16	18 357 934	21 157 495
Kohustuslik reservkapital	16	319 559	319 559
Jaotamata kasum		44 678 191	36 855 036
OMAKAPITAL KOKKU		75 498 897	70 475 303
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		119 106 677	101 096 026

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....06.07.2016.....

Signature/alkiri.....

KPMG, Tallinn

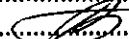
Koondkasumiaruanne

(eurodes)	Lisa	2015	2014
Müügitulu	17	40 599 750	40 345 272
Müüdnud toodangu kulu	18	-37 462 206	-35 900 504
Brutokasum/kahjum		3 137 544	4 444 768
Üldhalduskulud	19	-1 265 581	-1 269 956
Muud äritulud	20	3 396 591	2 946 217
Muud ärikulud	21	-14 103	-331 470
Ärikasum/kahjum		5 254 451	5 789 559
Finantstulud	22	1	9
Finantskulud	22	-230 858	-44 760
Aruandeaasta puhaskasum		5 023 594	5 744 808
ARUANDEAASTA KOONDKASUM		5 023 594	5 744 808

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....06.07.2016.....

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

KPMG, Tallinn

Rahavoogude aruanne

(eurodes)	Lisa	2015	2014
Rahavood äritegevusest			
Puhaskasum/kahjum		5 023 594	5 744 808
<i>Korrigeerimised</i>			
Põhivara kulum	6, 7	7 706 859	6 302 330
Tekkepõhine liitumistasude tulu	14	-603 485	-277 446
Kahjum põhivara likvideerimisest	21	0	310 275
Kasum(-)/kahjum(+) põhivara müügist	20	-289	-130 000
Tekkepõhine finantstulu, -kulu	22	641 969	111 074
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	3, 4	-163 157	-855 113
Varude muutus	5	-100 018	-12 945
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		-616 812	889 195
Kokku rahavood äritegevusest		11 888 661	12 082 178
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse põhivara ost	6	-28 941 199	-27 274 127
Laekumised põhivara müügist	20	0	130 000
Laekunud liitumistasud	14	24 410	6 828 348
Saadud intressid	22	1	9
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-28 916 788	-20 315 770
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud		16 150 277	9 520 584
Saadud laenude tagasimaksed		-89 329	-2 603 643
Makstud intressid		-477 685	-557
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		15 583 263	6 916 384
RAHAVOOD KOKKU		-1 444 864	-1 317 208
Raha perioodi alguses	2	2 367 320	3 684 528
Raha muutus		-1 444 864	-1 317 208
Raha perioodi lõpus	2	922 456	2 367 320

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....06.07.2016.....

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

KPMG, Tallinn

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)	Lisa	Osakapital	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Ümberhindluse reserv	Jaotamata kasum	Kokku
Saldo 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
Aruandeperioodi kasum		0	0	0	0	5 023 594	5 023 594
Kanne ümberhindluse reservist	16	0	0	0	-2 799 561	2 799 561	0
Saldo seisuga 31.12.2015		3 195 582	8 947 631	319 559	18 357 934	44 678 191	75 498 897

Osakapitalist ja reservidest on detailsemalt kirjutatud lisades 16 ja 17.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 06.07.2016

Signature/allkiri.....

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 ettevõte VKG Oil AS. Kontserni emaettevõtteks on Viru Keemia Grupp AS.

2015. aastal töötas ettevõttes keskmiselt 160 töötajat, 2014. aastal 166.

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 4. juulil 2016.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 arvestuspõhimõtetes

Uute standardite, olemasolevate standardite muudatuste ja standardite uute tõlgenduste mõju finantsaruannetele

Alljärgnevad 1. jaanuaril 2015 kehtima hakanud standardite muudatused ja uued tõlgendused ei mõjutanud ettevõtte finantsaruandeid:

- IFRIC 21 „Lõivud“
- IFRS-de iga-aastased edasiarendused

Seni veel jõustumata standardid, tõlgendused ja olemasolevate standardite muudatused

Järgmised uued standardid ja tõlgendused ei kehti 31. detsembril 2015 lõppenud aastaaruande perioodi kohta ja seetõttu pole neid käesoleva aruande koostamisel rakendatud:

Standardi IFRS 11 muudatused „Ühises äriüksuses osaluse omandamise arvestus“

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2016 või hiljem; rakendatakse edasiulatuvalt. Lubatud on varasem rakendamine.

Muudatuste kohaselt tuleb osaluste omandamiste suhtes ühises äriüksuses, mille tegevus moodustab äri, rakendada äriühenduse arvestust.

Kuna ühisoperaator säilitab ühise kontrolli, tuleb äriühenduse arvestust ka täiendavate osaluste omandamise suhtes ühises äriüksuses. Omandatud täiendavaid osalusi mõõdetakse õiglases väärtuses.

Varem omandatud osalusi ühises äriüksuses ümber ei hinnata.

Muudatused ei mõjuta esmakordsel rakendamisel ettevõtte finantsaruandeid, kuna ettevõttel puuduvad ühised äriüksused.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....06.07.2016.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Standardi IAS 1 muudatused

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2016 või hiljem. Lubatud on varasem rakendamine.

Standardi IAS 1 muudatustes on kirjas viis täpsustavat edasiarendust standardis esitatud avalikustamisnõuetele.

Muudetud on olulisuse põhimõtet käsitlevaid juhiseid standardis IAS 1. Selgitatakse, et

- ebaoluline informatsioon võib kahandada olulise informatsiooni mõju.
- olulisuse põhimõtte kehtib kogu finantsaruande kohta.
- olulisuse põhimõtte kehtib kõigi avalikustamisnõuete kohta IFRS standardites.

Muudetud on lisade (sh arvestuspõhimõtteid kirjeldavad lisad) järjestust käsitlevaid juhiseid.

- Standardist IAS 1 on eemaldatud sõnastus, mida on tõlgendatud kui ettekirjutuse tegemist finantsaruande lisade järjestuse kohta.
- Selgitakse, et ettevõtte võivad ise otsustada, kus täpselt nad oma finantsaruannetes arvestuspõhimõtted avalikustavad.

Ettevõtte hinnangul ei mõjuta muudatused esmakordsel rakendamisel oluliselt ettevõtte finantsaruannete esitusviisi.

Standard IFRS 9 „Finantsinstrumendid“

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2018 või hiljem. Standard ei ole veel jõustatud Euroopa Liidu poolt.

Standardiga IFRS 9 asendatakse standard IAS 39 „Finantsinstrumendid: Kajastamine ja mõõtmine“.

Kuigi finantsvarade mõõtmisel kasutatavad mõõtmisalusel – korrigeeritud soetusmaksumus, õiglase väärtus muutustega läbi muu koondkasumiaruande ja õiglase väärtus muutustega läbi kasumiaruande – sarnanevad standardi IAS 39 mõõtmisalustele, on oluliselt erinevad kriteeriumid, mille alusel finantsvarasid õigesse mõõtmiskategooriasse liigitatakse.

Finantsvara mõõdetakse korrigeeritud soetusmaksumuses, kui täidetud on järgmised kaks tingimust:

- vara hoitakse ärimudelil, mille eesmärk on hoida varasid, et saada neist tulenevaid lepingulisi rahavoogusid; ja
- kindlaksmääratud kuupäevadel tulenevad lepingulistest tingimustest rahavood, mis sisaldavad ainult põhiosamakseid ja intressimakseid tasumata põhiosalt.

Standardi IFRS 9 väärtuse languse mudelis asendatakse standardi IAS 39 'tekkinud kahjumi' mudel 'oodatav krediitkahjumi' mudeliga, mis tähendab, et enam ei pea enne väärtuse languse reservi kajastamist olema toimunud mõni kahjujuhtum.

Seoses ettevõtte riskijuhtimise ja riskimaandamisega tuleb avalikustada hulgaliselt täiendavat informatsiooni.

Ettevõtte hinnangul ei mõjuta standard IFRS 9 oluliselt ettevõtte finantsaruandeid. Tulenevalt ettevõtte äritegevuse olemusest ja talle kuuluvate finantsinstrumentide liikidest ettevõtte finantsinstrumentide liigitamine ja mõõtmine standardi IFRS 9 rakendamisel ei muutu.

Standard IFRS 15 „Tulu kliendilepingutest“

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2018 või hiljem. Standard ei ole veel jõustatud Euroopa Liidu poolt.

Uues standardis antakse raamistik, mis asendab senised IFRS standardites antud juhised tulu kajastamiseks. Ettevõtte võtavad kasutusele viieastmelise mudeli, et kindlaks määrata, millal ja millises summas tulu kajastada. Uue mudeli kohaselt tuleb tulu kajastada siis (või sel ajal), kui ettevõtte annab kliendile üle kontrolli kaupade või teenuste üle, summas, mida ettevõtte loodab saada nende kaupade või teenuste eest. Sõltuvalt sellest, kas on täidetud teatud kriteeriumid, kajastatakse tulu:

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....06.07.2016.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

- aja jooksul, viisil, mis kajastab ettevõtte tulemusi; või
- ajahetkel, kui kontroll kaupade või teenuste üle antakse üle kliendile.

Standardis IFRS 15 kehtestatakse ka põhimõtted, mida ettevõtted peavad järgima kvalitatiivse ja kvantitatiivse informatsiooni avalikustamisel, mis annab finantsaruannete kasutajatele kasulikku teavet klientidega sõlmitud lepingutest tuleneva tulu ja rahavoogude olemuse, suuruse, ajastuse ja ebakindluse kohta.

Ettevõtte hinnangul ei mõjuta uus standard esmakordsel rakendamisel oluliselt ettevõtte finantsaruandeid. Tulenevalt ettevõtte äritegevuse olemusest ja tema poolt teenitava tulu liikidest ettevõtte tulude ajastamine ja mõõtmine standardi IFRS 15 rakendumisele muutu.

Standard IFRS 16 „Rendilepingud“

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2019 või hiljem. Standard ei ole veel jõustatud Euroopa Liidu poolt.

Uus standard elimineerib rendilepingute klassifitseerimise kasutus- ja kapitalirentideks nagu seda tegi IAS 17 ning selle asemel kehtestab ühe arvestusmudeli rendilevõtjate jaoks.

Rendilevõtjad peavad:

- a) arvele võtma varad ja kohustused kõikide üle 12-kuuliste rendilepingute osas, v.a juhul kui renditav vara on väikese väärtusega; ning
- b) kajastama kasumiaruandes kulumit renditavadelt varadelt ja intressikulu rendikohustustelt.

IFRS 16 põhimõtted rendileandjate jaoks jäävad sisuliselt samaks IAS 17 põhimõtetega, ehk et rendileandja jagab jätkuvalt oma rendilepingud kasutus- ja kapitalirentideks ning kajastab neid rendiliike erinevalt.

Ettevõtte hinnangul võivad muudatused esmakordsel rakendamisel mõjutada ettevõtte finantsaruandeid, kuna ettevõtte on rendilevõtjana sõlminud rendilepinguid, mis praegu kehtiva standardi IAS 17 kohaselt klassifitseeruvad kasutusrendilepinguteks. Ettevõtte ei ole täpsemalt analüüsinud muudatuste mõju.

Standardite IAS 16 ja IAS 38 muudatused „Kulumi- ja amortisatsioniarvestuse lubatavate meetodite selgitus“

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2016 või hiljem; rakendatakse edasiulatuvalt. Lubatud on varasem rakendamine.

Keelatud on tulupõhine kulumiarvestus materiaalse põhivara puhul

Muudatuses öeldakse selgesõnaliselt, et tulupõhiseid meetodeid ei ole lubatud kasutada materiaalse põhivara kulumi arvestamisel.

Uus kitsendav immateriaalse põhivara test

Muudatustega kehtestatakse vaidlustatav eeldus, et immateriaalse vara puhul ei ole õige kasutada tulupõhiseid amortisatsioonimeetodeid. Nimetatud eeldus võib kehtivuse kaotada ainult siis, kui tulu ja immateriaalsest varast saadava majandusliku kasu tarbimise vahel on tugev korrelatsioon või kui immateriaalset vara kajastatakse tulu näitajana.

Ettevõtte hinnangul ei mõjuta muudatused esmakordsel rakendamisel oluliselt ettevõtte finantsaruandeid, kuna ettevõtte ei rakenda tulupõhiseid kulumiarvestuse ja amortisatsioonimeetodeid.

IFRS-ide iga-aastased edasiarendused

Edasiarendustega kehtestatakse kümme muudatust kümnes standardis ning neist tulenevad muudatused teistes standardites ja tõlgendustes. Muudatused rakenduvad aruandeperioodidele, mis algavad kas 1. veebruaril 2015 või 1. jaanuaril või hiljem. Lubatud on ka varasem rakendamine.

Ettevõtte hinnangul ei mõjuta ükski neist muudatustest oluliselt finantsaruandeid.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
Date/kuupäev.....06.07.2016.....
Signature/allkiri.....
VKG Tallinn

Ülejäänud uutel või muudetud standarditel või tõlgendustel, mis veel ei kehti, ei ole eeldatavasti olulist mõju ettevõttele.

Arvestus- ja esitusvaluuta

Aruanne on koostatud eurodes, kui ei ole eraldi viidatud mõnele muule mõõtühikule. 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 üllikviidsed investeeringud, mis on vabalt konverteeritavad teatud rahasummaks ja millega seotud väärtuse muutumise risk on ebaoluline.

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

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

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

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

Õiglases väärtuses muutustega läbi kasumi või kahjumi kajastatavad finantsvarad

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

Laenud ja nõuded

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

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....06.07.2016.....

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

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

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

Muud nõuded

Muudesse nõuetesse klassifitseeritakse viitlaekumised ja muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenu nõuded). 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 õiglases väärtuses ning selle muutused, välja arvatud kahjum vara väärtuse langusest ja kursivahed, kajastatakse muu koondkasumi hulgas ja esitatakse omakapitali koosseisus.

Finantsvarade väärtuse langus

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

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

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

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....06.07.2016.....

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:

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

Materiaalne põhivara

Esmane kajastamine

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

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

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

Vara soetusmaksumus koosneb:

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

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....06.07.2016.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

c) Vara demonteerimise ja teisaldamise ning selle asukoha taastamise kulutuste esialgset hinnangut, milleks ettevõtte on võtnud kohustuse kas objekti omandamisel või ehitamisel. Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale. Soetusmaksumuse jagamisel komponentide vahel lähtutakse olulisuse printsiibist. Lõpetamata ehitusena näidatakse oma tarbeks valmistatavatele põhivaraobjektidele tegelikult tehtud väljaminekuid. Kui objekti otstarbekohasesse kasutusvalmidusse viimine võtab olulisel määral aega ning seda finantseeritakse laenuga (või muu võlainstrumendiga), peab otseselt varaobjekti valmistamisega seotud laenukasutuse kulutusi (sh intresse, mis on arvatud kasutades sisemise intressimäära meetodit) kapitaliseerima antud objekti 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“.

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 järgnevast päevast. Amortisatsiooni arvestamine lõpetatakse põhivara väljalangemise kuupäevale järgnevast kuupäevast. Ajutiselt kasutusest eemaldatud vara amortiseerimist ei peatata.

Põhivara kasulik eluiga vaadatakse üle vähemalt kord iga majandusaasta lõpus. 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 tööiga, kantakse perioodikuludesse.

Mõne materiaalse põhivara objekti osasid tuleb korrapäraste 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.

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

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....06.07.2016.....

Signature/allkiri.....

KPMG Tallinn

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.

Ettevõtte kasutab põhivarade õiglase väärtuse määramisel vastavalt olukorrale ühte või mitut järgnevast kolmest laialt kasutatavast hindamistehnikast:

- turumeetod – kasutatakse hindu ja muud asjakohast teavet, mis saadakse identsete või võrreldavate varade, kohustiste või varade ja kohustiste rühmaga (nt äri) tehtud tehingutest;
- tulumetod – muudab vara, kohustiste või varade ja kohustiste rühma poolt genereeritud tulevased rahavood üheks hetke diskonteeritud summaks;
- kulumeetod – kajastab summat, mida määramise hetkel nõutaks vara teenindusvõime asendamiseks, ja vajadusel sellest lahutatud allahindlused tulenevalt vara füüsilise seisukorra halvenemisest ning tehnilisest ja majanduslikust vananemisest.

Ettevõtte valib põhivarade õiglase väärtuse määramiseks tavaliselt selle hindamistehnika, mis on vastavas olukorras kõige sobilikum ja mille puhul on olemas piisavalt andmeid õiglase väärtuse määramiseks, kasutades maksimaalselt asjakohaseid jälgitavaid sisendeid ja minimaalselt mittejälgitavaid sisendeid. Põhivara ümberhindluse läbiviimisel kasutatava hindamistehnika eesmärk on määrata hind, mille eest toimuks määramiskuupäeval, hetkel kehtival turutingimustel, turuosaliste vaheline tavapärane tehing põhivara müügiks.

Õiglane väärtus klassifitseeritakse kolmele erinevale tasemele sõltuvalt sellest, mis sisendeid kasutati õiglase väärtuse määramisel:

- 1. tase – identsete varade või kohustiste noteeritud hinnad aktiivsetel turgudel;
- 2. tase – muud sisendid kui 1. tasemele liigitatud noteeritud sisendid, mis on vara või kohustise puhul otseselt või kaudselt jälgitavad;
- 3. tase – vara või kohustiste puhul kasutatavad sisendid, mis ei põhine jälgitavatel turuandmetel.

Kui põhivara õiglase väärtuse määramisel kasutatavad sisendid langevad erinevatele tasemetele, siis klassifitseeritakse põhivara õiglane väärtus samale tasemele, millele langeb määramisel kasutatud oluliste sisendite madalaim tase. Tulenevalt jälgitavate sisendite vähesusest klassifitseeruvad ettevõtte põhivarad üldjuhul õiglase väärtuse 3. tasemele.

Hoonete õiglane väärtus määratakse üldjuhul pädevate litsentseeritud hindajate poolt.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....06.07.2016.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

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

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

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

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

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

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

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

Juhtkond on seisukohal, et ettevõtte materiaalne põhivara on olulises osas seisuga 31.12.2015 õiglases 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.

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

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....06.07.2016.....

Signature/allkiri.....

KPMG Tallinn

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

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

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

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

Arendusväljaminekud on kulutused, mida tehakse uurimistulemuste rakendamisel uute konkreetse toodete ja teenuste väljatöötamiseks. Arenguväljaminekud kapitaliseeritakse juhul, kui ettevõtte suudab tõendada, et immateriaalse vara kasutus- või müügikõlblikuks saamine on tehniliselt võimalik; ettevõtte kavatses immateriaalse vara valmis saada ja seda kasutada või müüa; ettevõtte on võimalik immateriaalset vara kasutada või müüa ning on võimalik hinnata immateriaalsest varast tulevikus tekkivat tulu; ettevõtte on immateriaalse vara arendamise lõpetamiseks ja kasutamiseks või müümiseks olemas piisavad tehnilised, rahalised ja muud vahendid; 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 kasvahoonegaaside 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/nimslistee_l6plik_avalik.pdf.

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

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

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....06.07.2016.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Finantskohustused

Finantskohustused kajastatakse algselt õiglasest väärtuses, millest on maha arvatud finantskohustustega otseselt seotud tehingukulutused. Edaspidi kajastatakse finantskohustused korrigeeritud soetusmaksumuses sisemise intressimäära meetodil; kõik erinevused saadud summade (millest on maha arvatud tehingukulutused) ja lunastamisväärtuse vahel kajastatakse kasumis või 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 kaasnevat 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.

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 rendimaksud 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.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....06.07.2016.....

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

KPMG, Tallinn

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 potentsiaalsed tulumaksukohustust ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud lisas 27.

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 Euroopa Keskpanga valuutakursiga. Finantsseisundi aruandes hinnatakse välisvaluutapõhised monetaarsed varad ja kohustused ümber eurodesse bilansipäeval kehtiva valuutakursiga. Välisvaluutas fikseeritud mittemonetaarsed varad ja kohustused, mis on kajastatud soetusmaksumuses, on teisendatud eurodesse vastavalt tehingupäeval kehtinud valuutakurssidele.

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

Sihtfinantseerimine

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

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

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

Rahavoogude aruanne

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

Investeerimis- 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 investeringud, 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.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....06.07.2016.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva 31. detsember 2015. 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 VKG Energia OÜ põhikirjale teeb ettevõtte igal aastal puhaskasumist vähemalt 5%-lise eraldise kohustuslikku reservkapitali, kuni reservkapital moodustab vähemalt 10% aktsiakapitalist. Kohustuslikku reservkapitali ei tohi dividendina välja maksta, kuid seda võib kasutada kahjumi katmiseks, kui kahjumeid ei ole võimalik katta vabast kapitalist. Samuti võib kohustuslikku reservkapitali kasutada aktsiakapitali suurendamiseks.

Võrdlusandmed

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

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

Raamatupidamishinnangud ja otsused

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

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

Alljärgnevad hinnangud omavad suurimat mõju käesolevas raamatupidamise aastaaruandes kajastatud finantsinformatsioonile.

Materiaalse põhivara kasuliku eluea hindamine

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

Materiaalse põhivara kaetava väärtuse hindamine

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

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....06.07.2016

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

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.

31.12.2015 seisuga on õiglase väärtuses kajastatavate põhivarade bilansiline väärtus

101 879 130 eurot (31.12.2014: 63 636 274 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- või tulumeetodil.

Lisa 2. Raha ja pangakontod

(eurodes)	31.12.2015	31.12.2014
Pangakontod	922 456	2 367 320
Kokku	922 456	2 367 320

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)	31.12.2015	31.12.2014
Ostjate laekumata arved (kolmandad osapooled)	1 176 175	1 459 213
Ostjate laekumata arved (kontserni ettevõtted)	3 634 327	3 189 565
Nõuded kokku	4 810 502	4 648 778

Lisas 26 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)	31.12.2015	31.12.2014
Tulevaste perioodide ettemakstud kulud	2 301	4 874
Muud nõuded	4 424	418
Kokku	6 725	5 292

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev... 06.07.2016

Signature/allkiri... 

KPMG, Tallinn

Lisa 5. Varud

(eurodes)	31.12.2015	31.12.2014
Tooraine ja materjal	339 232	250 977
Valmistoodang	9 418	2 227
Ettemaksed tarnijatele	6 010	1 438
Kokku	354 660	254 642

2015. a. kajastati kuludes varusid 1 871 891 euro (2014 : 4 000 190 euro) ulatuses, materjalide mahakandmist ega allahindlust 2014. ja 2015. aastal ei toimunud.

Valmistoodanguna on kajastatud lubjatehases toodetud lubi.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....06.07.2016.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Lisa 6. Materiaalne põhivara

(eurodes)	Maa	Hooned ja rajatised	Masina- ja seadmed	Muu põhivara	Lõpetamata ehitus ja põhivara ettemaks	Kokku
Jääkväärtus 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						
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	-400 179
soetusmaksumuses						
Mahakantud varade kulum	0	21 231	66 396	2 277	0	89 904
Jääkväärtus seisuga 31.12.2014	285 032	24 678 608	38 957 666	29 234	29 002 669	92 953 209
Soetused ja parendused	0	0	250 186	0	26 513 255	26 763 441
Gruppidevaheline		9 648 158	36 058 429	0	-45 706 587	0
ümberklassifitseerimine						
Aruandeperioodi kulum	0	-2 031 080	-5 661 748	-10 731	0	-7 703 559
Mahakandmine						
soetusmaksumuses	0	-35 000	-22 595	0	0	-57 595
Mahakantud varade kulum	0	35 000	1 506	0	0	36 506
Jääkväärtus seisuga 31.12.2015	285 032	32 295 686	69 583 444	18 503	9 809 337	111 992 002
Seisuga 31.12.2013						
Soetusmaksumus	285 032	26 995 544	41 121 821	64 892	7 763 418	76 230 707
Akumuleeritud kulum	0	-3 065 252	-6 153 662	-28 169	0	-9 247 083
Seisuga 31.12.2014						
Soetusmaksumus	285 032	29 715 241	49 340 122	66 354	29 002 669	108 409 418
Akumuleeritud kulum	0	-5 036 633	-10 382 455	-37 121	0	-15 456 209
Seisuga 31.12.2015						
Soetusmaksumus	285 032	39 363 399	85 591 141	66 354	9 809 337	135 115 263
Akumuleeritud kulum	0	-7 032 713	-16 042 697	-47 851	0	-23 123 261

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 06.07.2016

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Õiglasest väärtuses tasemel 3 kajastatavate materiaalseste põhivarade väärtuse muutused:

(eurodes)									
Põhivara grupp									
Vara klass õiglase väärtuse muutuse analüüsamiseks									
Jääkväärtus 31.12.2013									
Kokku kasumid ja kahjumid perioodi jooksul									
Amortisatsioonikulu									
Soetused, müügid ja muud liikumised									
Soetused ja parendused									
Mahakandmised									
Ümberklassifitseerimised									
Jääkväärtus 31.12.2014									
Kokku kasumid ja kahjumid perioodi jooksul									
Amortisatsioonikulu									
Soetused, müügid ja muud liikumised									
Soetused ja parendused									
Mahakandmised									
Ümberklassifitseerimised									
Jääkväärtus 31.12.2015									

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.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....06.07.2016.....

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 kumul, 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 õiglane 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 kontsernivälise 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 olnud taastamisväärtuse leidmine oli sarnaste 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 31.12.2015 õiglaselt hinnatud.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 06.07.2016

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

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

(eurodes)	Maa	Hooned ja rajatised	Masina- ja seadmed	Muu põhivara	Lõpetamata ehitus ja varud põhivara valmistamiseks	Põhivara ettemaks	Kokku
Seisuga 31.12.2014	215 370	12 078 858	30 754 617	29 233	27 117 201	1 885 468	72 080 747
Seisuga 31.12.2015	215 370	20 686 203	62 904 656	18 503	7 915 823	1 893 514	93 634 069

Lisas 16 on toodud täiendav informatsioon põhivarade ümberhindluse reservi muutuste osas 2015. ja 2014. aastal.

Kaetava väärtuse test

Seisuga 31.12.2015 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 majandus seisundit, selle prognoosi ning üldilist majanduskeskkonda. Prognoositavad rahavood diskonteeriti diskontomääraga 8%. Kuna varade kaetava väärtuse test ületas varade bilansilist maksumust 2 329 tuh. euro võrra, siis testi tulemusena ei tuvastatud vajadust allahindluseks. Diskontomäära vähendamine 1% võrra suurendab kaetavat väärtust 8 810 tuh. euro võrra ja diskontomäära suurendamine 1% võrra vähendab kaetavat väärtust 7 859 tuh. euro võrra. 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

2015. aastal oli ettevõtte kinnistutele seatud 5 ühishüpoteeki SEB panga kasuks ning 1 hüpoteeki Eesti Vabariigi kasuks. Panditud varade jääkmaksumus seisuga 31.12.2015 moodustab 111 992 002 eurot (31.12.2014 : 92 953 209 eurot). Panditud varad on seatud tagatiseks sündikaatlaenule, mis on avalikustatud lisas 9.

Amortiseerunud põhivara

Täielikult amortiseerunud, kuid kasutuses oleva põhivara soetusmaksumus seisuga 31.12.2015 moodustas 731 832 eurot (31.12.2014 : 409 262 eurot).

Lõpetamata ehitus

Aruandeaasta lõpu seisuga oli lõpetamata ehituse ja ettemaksete maksumus 9 809 337 eurot (31.12.2014 : 29 002 669 eurot) sh. lõpetamata ehitus 7 915 823 ja ettemaksed 1 893 514 eurot (2014.a. vastavalt 27 117 201 ja 1 885 468 eurot).

Seisuga 31.12.15 olid ettevõtte siduvad lepingulised kohustused põhivarade soetamiseks järgnevatel perioodidel summas 16 818 398 eurot (2014 : 20 478 507 eurot).

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 06.07.2016

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Lisa 7. Immateriaalne põhivara

(eurodes)

	CO ₂ heitektoguste kvoodid ¹	CO ₂ heitektoguste kvoodi nõue ²	Muu imma- riaalne vara	Kokku
Jääkmaksumus 31.12.2013	34 014	1 874 769	33 000	1 941 783
Tasuta CO ₂ heitektoguse kvootide eraldamine (lisa 13)	3 117 189	0	0	3 117 189
Tasuta CO ₂ heitektoguse kvootide laekumine ja ümberklassifitseerimine	1 874 769	-1 874 769	0	0
Aruandeperioodi amortisatsioon (lisa 18)	-2 421 219	0	-3 300	-2 424 519
Tasuta eraldatud kvootide kasutamine 2013. aasta puudujäägi katteks	-1 767 668	0	0	-1 767 668
Jääkmaksumus 31.12.2014	837 085	0	29 700	866 785
Tasuta CO ₂ heitektoguse kvootide eraldamine (lisa 13)	3 331 826	0	0	3 331 826
Aruandeperioodi amortisatsioon (lisa 18)	-3 174 979	0	-3 300	-3 178 279
Jääkmaksumus 31.12.2015	993 932	0	26 400	1 020 332

31.12.2015. a. seisuga oli vabaturult ostetud ERU ühikute (CO₂ heitektoguste kvootide ekvivalendi) jääk 23 729 eurot (107 860 t hinnaga 0,22 euro/tonn), muutusi võrreldes seisuga 31.12.2014 ei toimunud. Tasuta eraldatud CO₂ heitektoguse kvootide jääk seisuga 31.12.2015 oli 970 203 eurot (138 009 t hinnaga 7,03 euro/t) (2014: 813 356 eurot, 162 023 t hinnaga 5,02 euro/t). 2015. a. lõpul oli CO₂ heitektoguste kvootide hind turul 8,22 euro/tonn.

Tasuta CO₂ heitektoguse kvootidega samaaegselt on kajastatud sihtfinantseerimise kohustus, mida amortiseeritakse tuludes vastavalt tasuta CO₂ heitektoguse kvootide kasutamisele ja allahindamisele (lisa 13).

¹ CO ₂ heitektoguste kvootide laekumine	laekumise kuupäev	kogus, t	summa, eurodes
CO ₂ heitektoguste kvoodid 2013. a. eest	14.02.2014	373 460	1 874 769
CO ₂ heitektoguste kvoodid 2014. a. eest	27.02.2014	358 635	1 800 348
Elektritootjate direktiivi 2003/87/EÜ art.10c alusel laekunud CO ₂ heitektoguste kvoodid 2013. a. eest	11.04.2014	12 812	64 316
Laiennemistaotluse alusel laekunud CO ₂ heitektoguste kvoodid 2013. a. eest	26.04.2014	126 407	634 563
Laiennemistaotluse alusel laekunud CO ₂ heitektoguste kvoodid 2014. a. eest	26.04.2014	123 100	617 962
Kokku laekumine 2014		994 414	4 991 958
CO ₂ heitektoguste kvoodid 2015. a. eest	24.03.2015	462 963	3 254 630
Elektritootjate direktiivi 2003/87/EÜ art.10c alusel laekunud CO ₂ heitektoguste kvoodid 2014. a. eest	20.04.2015	10 981	77 196
Kokku laekumine 2015		473 944	3 331 826

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

Initialled for identification purposes only:

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....06.07.2016.....

Signature/alkiri.....

KPMG, Tallinn

Lisa 8. Völakohustused

31.12.2015

(eurodes)	Lühiajaline osa	Pikaajaline osa	Kohustus kokku	Intressimäär	Lepingu tähtaeg
Kontsernisesed laenud	0	22 170 298	22 170 298	3,0% aastas ¹	2023
Maa erastamise võlg	5 252	21 009	26 261	10% aastas	2016-2020
Kapitalirendikohustused	7 024	33 510	40 534	1,226% aastas	2019
Laen seotud osapoolelt	0	3 400 277	3 400 277	2,67% aastas ²	2019
Völakohustused kokku	12 276	25 625 094	25 637 370		

sh maksetähtaeg:

alla 1 aasta

1-5 aastat

üle 5 aasta

12 276

3 454 796

22 170 298

31.12.2014

(eurodes)	Lühiajaline osa	Pikaajaline osa	Kohustus kokku	Intressimäär	Lepingu tähtaeg
Kontsernisesed laenud	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	52 573	1,369% aastas	2019
Völakohustused kokku	20 106	9 621 321	9 641 427		

sh maksetähtaeg:

alla 1 aasta

2-5 aastat

üle 5 aasta

20 106

5 305 609

4 315 712

¹ Alates 01.01.2016 intressimäär on 4,5% aastas.² Vastavalt bilansipäevajärgselt sõlmitud kokkuleppele tõuseb saadud laenu intressimäär alates 1.1.2016 9% peale

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....06.07.2016.....

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 118 086 345 eurot (2014: 31 991 133 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, Pohjala 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	31.12.2015	31.12.2014
Raha (lisa 2)	922 456	2 367 320
Nõuded (lisa 3,4)	4 817 227	4 654 070
Varud (lisa 5)	354 660	254 642
Materiaalne põhivara (lisa 6)	111 992 002	92 953 209
Kokku	118 086 345	100 229 241

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 06.07.2016

Signature/alkiri.....

KPMG, Tallinn

Lisa 10. Võlad tarnijatele

(eurodes)	31.12.2015	31.12.2014
Võlad tarnijatele	4 675 651	7 842 845
sh kohustus ema- ja kontserniettevõtetele	352 523	968 396
Kokku	4 675 651	7 842 845

Võlad tarnijatele põhivara eest aruandeperioodi lõpu seisuga on 3 535 145 eurot. (31.12.2014 - 6 183 516 eurot)

Lisa 11. Maksuvõlad

(eurodes)	31.12.2015	31.12.2014
Keskkonna saastetasu	472 160	411 352
Sotsiaalmaks ¹	111 077	123 653
Aktsiis	64 898	60 872
Üksikisiku tulumaks ¹	55 965	65 170
Töötuskindlustusmaks ¹	7 530	9 082
Kogumispensionimakse ¹	4 267	4 704
Tulumaks erisoodustustelt	177	212
Sotsiaalmaks erisoodustustelt	292	333
Kokku	716 366	675 378

¹ Summad sisaldavad ka makse arvestatud, kuid väljamaksmata töötasudelt summas 84 268 eurot (31.12.2014 : 87 514 eurot).

Lisa 12. Viitvõlad

(eurodes)	31.12.2015	31.12.2014
Võlad töövõtjatele	183 164	309 603
Intressivõlad	30 766	0
Kokku	213 930	309 603

Lisa 13. Sihtfinantseerimine

(eurodes)	31.12.2015	31.12.2014
Tasuta eraldatud CO2 lubatud heitkoguste sihtfinantseerimine ¹	970 203	813 356
s.h. lühiajaline osa	970 203	813 356
Varade sihtfinantseerimine ²	1 023 817	409 467
s.h. lühiajaline osa	53 644	20 473
pikaajaline osa	970 173	388 994
Kokku	1 994 020	1 222 823
s.h. lühiajaline osa	1 023 847	833 829
pikaajaline osa	970 173	388 994

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....06.07.2016.....

Signature/allkiri.....

KPMG Tallinn

¹Direktiivi 2003/87/EÜ artikkel 10a (sooja- ja tööstusettevõtted) alusel eraldati OÜ-le VKG Energia aastateks 2013-2020 kokku tasuta CO₂ heitkoguste kvootide 2 628 612 tonni. Ettevõtte kajastab igaks majandusaastaks tasuta eraldatud CO₂ lubatud heitkogused ja vastava sihtfinantseerimise kohustuse vastava majandusaasta alguses kuna ettevõtte loeb majandusaasta alguse kuupäeva esimeseks kuupäevaks, mil ettevõtte on täitnud kõik tingimused tasuta eraldatud CO₂ lubatud heitkoguste saamiseks.

Aruandeperioodi lõpus oli tasuta eraldatud CO₂ lubatud heitkoguste koguseline kvootide jääk 138 009 tonni (2014: 162 023 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 31.12.2013	107 102
Tasuta eraldatud CO ₂ heitkoguste kvootide eraldamine (lisa 7)	3 117 189
Aruandeperioodi tasuta eraldatud CO ₂ heitkoguste kvootide kasutus (lisa 7, 20)	-2 410 935
Saastetasude asendamine põhivarade soetamise kohustusega	409 467
Saldo seisuga 31.12.2014	1 222 823
Tasuta eraldatud CO ₂ heitkoguste kvootide eraldamine (lisa 7)	3 331 826
Aruandeperioodi tasuta eraldatud CO ₂ heitkoguste kvootide kasutus (lisa 7, 20)	-3 174 979
Saastetasude asendamine põhivarade soetamise kohustusega	614 350
Saldo seisuga 31.12.2015	1 994 020

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

Lisa 14. Ettemakstud tulud

(eurodes)

Liitumistasud

Ettemakstud tulevaste perioodide tulud seisuga 31.12.2013	4 375 985
Liitumistasude kajastamine tuluna	-277 446
Liitumistasude laekumine (lisa 26)	6 828 348
Ettemakstud tulevaste perioodide tulud seisuga 31.12.2014	10 926 887
Liitumistasude kajastamine tuluna	-603 485
Liitumistasude laekumine (lisa 26)	24 410
Ettemakstud tulevaste perioodide tulud seisuga 31.12.2015	10 347 812

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....06.07.2016.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Lisa 15. Osakapital

(eurodes)	31.12.2015	31.12.2014
Osakapital nimiväärtuses	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. 2015. a. on VKG Energia OÜ ainuosanikuks VKG Oil AS, kelle osalus seega moodustab 100%.

Lisa 16. Reservid

(eurodes)	31.12.2015	31.12.2014
Põhivara ümberhindluse reserv ¹	18 357 934	21 157 495
Kohustuslik reservkapital ²	319 559	319 559
Kokku	18 677 493	21 477 054

¹ 2015. aastal amortiseeriti ümberhindluse reservi 2 799 561 eurot (2014 : 2 704 437 eurot) ning kanti maha ümberhinnatud põhivarade ümberhindlusreservi 0 eurot (2014 : 322 551). Lõplikuks ümberhindluse reserviks seisuga 31.12.2015. a. kujunes 18 357 934 eurot (31.12.2014 : 21 157 495 eurot).

Põhivara ümberhindluse reservi ei tohi dividendidena välja maksta.

² Kohustuslik reservkapital on moodustatud vastavalt ettevõtte põhikirjale.

Kohustuslikku reservkapitali ei tohi dividendidena välja maksta, kuid seda võib kasutada kahjumi katmiseks, kui kahjumi ei ole võimalik katta vabast omakapitalist. Samuti võib kohustuslikku reservkapitali kasutada osakapitali suurendamiseks.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....06.07.2016.....

Signature/alkiri.....

KPMG, Tallinn

Lisa 17. Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes

Ettevõtte müügitulu jaguneb geograafiliste alade ja tegevusalade lõikes järgmiselt:

(eurodes)	2015	2014
Tegevusala		
Teenused ¹	38 975 735	37 412 653
Toodete ja materjalide müük ²	1 624 015	2 932 619
Kokku	40 599 750	40 345 272
Piirkond		
Eesti	40 599 750	40 345 272
Kokku	40 599 750	40 345 272

Müügitulu (eurodes)	2015	2014
Teenused		
Auru ja kaugkütte müük	15 462 230	17 226 496
Elektrienergia müük	13 783 056	13 193 708
Kompensatsioon elektri tootmise eest kondensatsioonrežiimil ¹	5 168 215	4 248 463
Põhja-, järve- ja keemiliselt töödeldud vee müük	3 415 723	1 844 239
Suruõhu müük	194 495	225 703
Tulu varade rendile andmisest	36 993	57 855
Muu teenindus	915 023	616 189
Kokku	38 975 735	37 412 653
Toodete ja materjalide müük		
Maagaasi ülekanne ja jaotus maagaasivõrgu kaudu	1 454 439	2 521 751
Muu toodete ja materjalide müük	169 576	410 868
Kokku	1 624 015	2 932 619
Kokku müügitulu	40 599 750	40 345 272

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

Lisa 18. Müüdnud toodangu kulud

(eurodes)	2015	2014
Tooraine, materjal, kaubad	-1 297 442	-14 513 000
Kütus ja energiakulud	-17 420 337	-5 676 128
Kulum (lisa 6)	-7 682 885	-6 287 148
Tööjõukulud (lisa 23)	-2 464 954	-2 576 298
Ostetud teenused	-3 368 518	-2 192 025
CO ₂ heitkoguste kvootide kulu ¹ (Lisa7)	-3 174 979	-2 421 219
Saastetasud	-1 973 640	-2 143 742
Muud kulud	-16 703	-27 813
Vesi ja vee puhastus	-62 748	-63 131
Kokku	-37 462 206	-35 900 504

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....06.07.2016.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Lisa 19. Üldhalduskulud

(eurodes)	2015	2014
Ostetud teenused	-945 542	-938 112
Tööjõukulud (lisa 23)	-254 332	-275 389
Kulum (lisa 6)	-23 974	-15 182
Tooraine, materjal, kaubad	-4 784	-5 973
Muud kulud	-32 173	-29 105
Kütus ja energiakulud	-4 307	-5 477
Vesi ja vee puhastus	-469	-718
Kokku	-1 265 581	-1 269 956

Lisa 20. Muud äritulud

(eurodes)	2015	2014
Sihtfinantseerimise tulu ¹ (Lisa 13)	3 174 979	2 410 935
Muud äritulud	200 130	394 911
Viivised ja trahvid	21 193	10 371
Kasum põhivara müügist	289	130 000
Kokku	3 396 591	2 946 217

¹ Riigi poolt tasuta eraldatud CO₂ heitkoguste kvootide kasutamise tulemusel tekkinud sihtfinantseerimise tulu.

Lisa 21. Muud ärikulud

(eurodes)	2015	2014
Kahjum põhivara mahakandmisest	0	-310 275
Liikmemaksud liitudele	-6 450	-7 303
Maksud, viivised, trahvid	-341	-1
Muud ärikulud	-7 312	-13 891
Kokku	-14 103	-331 470

Lisa 22. Finantstulud ja -kulud

(eurodes)	2015	2014
Finantskulud		
Intressikulud, sh. laenude intressid	-230 858	-44 760
Kokku	-230 858	-44 760

Finantstulud

Intressitulud	1	9
Kokku	1	9

Aruandeperioodil on intressikulusid kapitaliseeritud 411 112 euro ulatuses põhivara soetusmaksumusse (2014: 66 323 eurot).

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....06.07.2016.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Lisa 23. Tööjõukulud

(eurodes)	2015	2014
Tööjõukulud	-2 225 852	-2 123 297
sh. juhatuse liikmed	-158 105	-98 170
Sotsiaalmaksude kulu	-731 833	-699 532
Töötuskindlustusmaksude kulu	-16 043	-19 727
Haigushüvitis	-6 403	-4 214
Puhkusetasu kohustuste muutus	-8 946	-4 062
Kokku	-2 989 077	-2 850 832

OÜ VKG Energia töötajate keskmine arv 2015.a. oli 156 (2014 : 166).

Lisades 18, 19 on toodud palgakulude jaotus erinevate kulugruppide vahel.

2015.a. kapitaliseeriti oma tarbeks valmistatud põhivara maksumusse tööjõukulusid summas 269 791 eurot (2014: 148 602 eurot).

Lisa 24. Finantsriskide juhtimine**Ettevõtte finantsinstrumendid klasside ja kategooriate lõikes**

Finantsinstru- mentide klass	Finantsinstrumentide kategooria	31.12.2015	31.12.2014
Raha ja pangakontod	Laenud ja nõuded	922 456	2 367 320
Nõuded ostjate vastu	Laenud ja nõuded	4 810 502	4 648 778
Võlakohustused	Finantskohustused korrigeeritud soetusmaksumuses	25 637 370	9 641 427
Võlad tarnijatele	Finantskohustused korrigeeritud soetusmaksumuses	4 675 651	7 842 845
Muud lühiajalised kohustused	Finantskohustused korrigeeritud soetusmaksumuses	22 631	760
Viitvõlad	Finantskohustused korrigeeritud soetusmaksumuses	164 601	136 757
Kokku		36 233 211	24 637 887

Õiglane väärtus

Ettevõtte kõik finantsvarad ja -kohustused on kajastatud finantsseisundi aruandes või potentsiaalsete varade või kohustustena raamatupidamisaruande lisades. Finantsseisundi aruande kirjade raha ja pangakontod, nõuded ostjate vastu, võlad tarnijatele, muud lühiajalised kohustused ja viitvõlad bilansilised maksumused on nende õiglase väärtuse mõistlik lähiväärtus, mistõttu ei ole ettevõtte nende õiglast väärtust avalikustanud.

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.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....06.07.2016.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

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	31.12.2015	31.12.2014
Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg ei ole saabunud	4 333 524	4 638 389
Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on saabunud, aga mida ei ole hinnatud ebatõenäoliselt laekuvateks:		
maksetähtajast möödunud 1-30 päeva	476 978	4 937
maksetähtajast möödunud 31-90 päeva	0	5 452
Kokku ostjatelt laekumata arved (lisa 3)	4 810 502	4 648 778

Bilansipäeva järgselt on maksetähtaja ületanud nõuetest laekumata 0 eurot (2014 : 2 eurot).

Maksimaalne krediidirisk, mis tuleneb tagatiseta nõuetest, on bilansipäeva seisuga 5 737 382 eurot (31.12.2014 : 7 016 516 eurot).

Intressirisk

31.12.2015 seisuga oli ettevõttes intressikandvaid kohustusi 25 637 370 eurot (2014 : 9 641 427 eurot), mis moodustas 21,5% (2013 : 9,5%) ettevõtte bilansimahust. 2015. 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.

31.12.2015 seisuga on 100% laenudest kontsernisisesed ning on fikseeritud intressimääraga. Analüüs eesmärgiga hinnata genereeritavate rahavoogude tundlikkust intressimäärade kasvule näitas, et 1%-line intressimäärade suurenemine mõjutaks ettevõtte poolt 2015. aastal genereeritud rahavooge, kasumit ja omakapitali summas 205 776 eurot (2014 : 38 092 eurot). Muutusi riskide hinnangutes ja maandamise protsessis võrreldes 2014. aastaga ei toimunud.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....06.07.2016.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Likviidsusrisk

Likviidsusrisk on risk, et ettevõttel ei ole piisaval hulgal likviidseid rahalisi vahendeid ettevõtte vajalike kulude ja investeeringute katmiseks. OÜ VKG Energia maksevõime tase seisuga 31.12.2015 oli 0,91 (31.12.2014 : 0,75).

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 31.12.2015 oli ettevõttes vabu rahalisi vahendeid 922 456 eurot (31.12.2014 : 2 367 320 eurot).

Kohustuste jaotus maksetähtaegade järgi seisuga 31.12.2015

	kuni 6 kuud	6 kuud kuni 1 aasta	1 kuni 5 aastat	üle 5 aasta	Diskonteerimata maksed kokku
Võlakohustused	6 659	6 671	25 704 981	3 688 250	29 406 561
Võlad tarnijatele	3 717 153	118 817	839 681	0	4 675 651
Muud lühiajalised kohustused	22 631	0	0	0	22 631
Viitvõlad	133 835	0	0	0	133 835
Kokku	3 880 278	125 488	26 544 662	3 688 250	34 238 678

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

Intressikandvate kohustuste diskonteerimata rahavood sisaldavad tulevikus tekkivaid intressikulusid.

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....06.07.2016.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

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 31.12.2015 oli netovõla suhe kogukapitali 24,66% (31.12.2014: 9,36%).

(eurodes)	31.12.2015	31.12.2014
Intressikandvad kohustused (lisa 8)	25 637 370	9 641 427
Miinus: raha ja raha ekvivalendid (lisa 2)	922 456	2 367 320
Netovõlg kokku	24 714 914	7 274 107
 Omakapital	 75 498 897	 70 475 303
Omakapital kokku	75 498 897	70 475 303
 Kogukapital (omakapital ja netovõlg)	 100 213 811	 77 749 410
Netovõla suhe kogukapitali	24,66%	9,36%

Lisa 25. Kasutusrent**Ettevõtte kui rentnik**

2015. aastal kajastati kasumiaruandes kuludes kasutusrendimakseid summas 308 819 eurot (2014 : 331 201). Rendisummad on lepingulised. Tulevastel perioodidel tasumisele kuuluvad rendimaksud mittekalkuleeritavatest määramata ajaga kasutusrendilepingutest (sh. tootmis-seadmete rent Viru Keemia Grupp AS-lt 304 776 eurot aastas) jagunevad järgmiselt:

(eurodes)	2015	2014
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

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....06.07.2016.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Ettevõtte kui rendileandja

Aruandeaastal kajastati kasumiaruande müügituludes kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara renditulu 36 993 eurot (2014 : 57 855 eurot).

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

Lisa 26. 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) osahingu juhatus ja nõukogu ning olulise osalusega eraisikustest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte ärilistele otsustele

**Tehingud emaettevõttega
(eurodes)**

	2015	2014
Kaupade ja teenuste ost	13 914 929	10 464 972
Kaupade ja teenuste müük	18 914 647	16 746 414
Renditulu teenuste müük	3 148	3 148

**Tehingud konsolideerimisgrupi emaettevõttega
(eurodes)**

	2015	2014
Kaupade ja teenuste ost	1 128 992	1 014 167
Ostetud renditeenused	304 776	304 838
Kaupade ja teenuste müük	333 193	665 593
Renditulu teenuste müük	7 724	7 456
Tasutud laenuintressid	574 778	110 422
Liitumisteenuse müük (lisa 14)	24 410	6 828 348

Tehingud konsolideerimisgruppi kuuluvate ettevõtetega

Kaupade ja teenuste ost	4 221 480	4 136 608
Ostetud renditeenused	14 967	23 770
Kaupade ja teenuste müük	14 020 080	14 984 509
Renditulu teenuste müük	3 312	26 004
Kapitalirendi maksed	11 636	723
Tasutud laenuintressid	619	104

Tehingud juhatuse liikmetega

Teenuste ost (juhatuse liikmete tasu)	158 105	98 170
---------------------------------------	---------	--------

Tehingud omanike kontrolli all olevate ettevõtetega

Teenuste ost	10 780	47 113
Saadud laenud	3 400 277	0

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....06.07.2016.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Äritegevusega seotud nõuded ja kohustused seotud osapooltega

(eurodes)	31.12.2015	31.12.2014
Nõuded		
emaettevõtte vastu	1 044 517	395 192
konsolideerimisgrupi emaettevõtte vastu	287 084	0
konsolideerimisgrupi ettevõtete vastu	2 302 726	3 372 693
Kokku	3 634 327	2 977 501
Kohustused:		
konsolideerimisgrupi ettevõtete ees	23 213 057	11 180 297
s.h. laen (lisa 8)	22 170 298	9 557 341
s.h. kapitalirendikohustused (lisa 8)	40 534	52 572
laenukohustus omanike kontrolli all oleva ettevõtte ees	3 400 277	0
juhatuse liikmete ees	6 804	6 726
Kokku	26 620 138	11 187 023

Lisa 27. Tingimuslikud kohustused

VKG Energia OÜ jaotamata kasum seisuga 31.12.2015 moodustas 44 678 191 eurot (31.12.2014 : 36 855 036 eurot). Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuste summa, mis võib kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendina on 8 935 638 eurot (31.12.2014 : 7 371 007 eurot), seega netodividendina oleks võimalik välja maksta 35 742 553 eurot (31.12.2014 : 29 484 029 eurot).

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja 2016. aasta kasumiaruandes kajastatava dividendide tulumaksu summa ei või ületada jaotuskõlbliku kasumit seisuga 31.12.2015.

Lisa 28. Bilansipäevajärgsed sündmused

Olulised sündmused peale aruandeperioodi lõppu kuni majandusaasta aruande kinnitamise kuupäevani on järgmised:

- Kontserni finantsseisu stabiliseerimiseks seiskas VKG Oil AS 2016. a. jaanuaris Kiviter tehased, mille tagajärjel peatas VKG Energia OÜ Lõuna SEJ töö ning konserveeris seadmed, et hiljem oleks võimalik need uuesti kasutusele võtta.
- Lõuna SEJ sulgemise ning töökorralduse ja struktuuri muutmise tõttu koondati 42 töötajat.
- 9.02.2016. a. jõuti Maksuametiga kokkulepele, mille alusel 2015. a. IV kvartali maksude tasumine summas 478 028,55 eurot (maksetähtaeg 17.01.2016. a.) toimub VKG Energia OÜ poolt graafiku järgi alates 2016. a. augustist kuni 2017. a. jaanuarini.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....06.07.2016.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Lisa 29. OÜ VKG Energia 2015. 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	31.12.2015		
		Elektrienergia	
(eurodes)	Kokku	müük	Muu tegevus
Käibevara			
Raha ja pangakontod	922 456	433 554	488 902
Nõuded ostjate vastu	4 810 502	1 316 609	3 493 893
Muud nõuded ja ettemaksed	6 725	4 102	2 623
Varud	354 660	216 343	138 317
Käibevara kokku	6 094 343	1 970 608	4 123 735
Põhivara			
Materiaalne põhivara	111 992 002	68 315 121	43 676 881
Immateriaalne põhivara	1 020 332	663 216	357 116
Põhivara kokku	113 012 334	68 978 337	44 033 997
VARAD KOKKU	119 106 677	70 948 945	48 157 732

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....06.07.2016.....

Signature/alkiri.....

KPMG, Tallinn

KOHUSTUSED

(eurodes)	Kokku	Elektrienergia müük	Muu tegevus
Lühiajalised kohustused			
Võlakohustused	12 276	7 489	4 787
Võlad tarnijatele	4 675 651	2 751 352	1 924 299
Muud lühiajalised kohustused	22 631	0	22 631
Maksuvõlad	716 366	364 662	351 704
Viitvõlad	213 930	130 497	83 433
Sihtfinantseerimine	1 023 847	663 355	360 492
Lühiajalised kohustused kokku	6 664 701	3 917 355	2 747 346
Pikaajalised kohustused			
Varade sihtfinantseerimine	970 173	591 806	378 367
Pikaajalised võlakohustused	25 625 094	15 631 307	9 993 787
Ettemakstud tulud	10 347 812	2 038 771	8 309 041
Pikaajalised kohustused kokku	36 943 079	18 261 884	18 681 195
KOHUSTUSED KOKKU	43 607 780	22 179 239	21 428 541
OMAKAPITAL			
Osakapital	3 195 582	0	3 195 582
Ülekurss	8 947 631	0	8 947 631
Ümberhindluse reserv	18 357 934	0	18 357 934
Kohustuslik reservkapital	319 559	0	319 559
Jaotamata kasum/kahjum	44 678 191	- 1 576 996	46 255 187
Jaotamata omakapitali kirjete balansseerimine		50 346 701	-50 346 701
OMAKAPITAL KOKKU	75 498 897	48 769 705	26 729 192
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	119 106 677	70 948 945	48 157 732

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....06.07.2016.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Kasumiaruanne

(eurodes)	Kokku	Elektrienergia müük	Muu tegevus
Müügitulu	40 599 750	19 024 443	21 575 307
Müüdud toodangu kulu	-37 462 206	-21 797 621	-15 664 585
Brutokahjum	3 137 544	-2 773 178	5 910 722
Üldhalduskulud	-1 265 581	-867 148	-398 433
Muud äritulud	3 396 591	2 210 587	1 186 004
Muud ärikulud	-14 103	-6 177	-7 926
Ärikasum/kahjum	5 254 451	-1 435 916	6 690 367
Finantstulud	1	1	0
Finantskulud	-230 858	-141 081	-89 777
ARUANDEAASTA PUHASKASUM	5 023 594	-1 576 996	6 600 590

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....06.07.2016.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Kulude jaotamise põhimõtted**Bilansikirjete jaotamine**

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

Varad

Raha ja pangakontod jaotati toodangu liikide vahel vastavalt käibe osatähtsusele s.o. suhtega 47/53.

Nõuded ostjate vastu eristati konkreetsete esitatud arvete alusel.

Muud nõuded, ettemaksed ja varud jaotati tegevuste vahel püsikulude suhtega 61/39.

Materiaalne põhivara jaotati kasumiaruande kulumi jagamise põhimõtte järgi s.o. suhtega 61/39.

Immateriaalne põhivara jaotati kütuse kulu jagamise põhimõtte järgi s.o. suhtega 65/35.

Kohustused

Võlakohustused (nii pika- kui lühiajalised) jaotati tegevuste vahel suhtega 61/39.

Võlad tarnijatele jagati võimalusel arve sisu alusel, ülejäänud suhtega 61/39.

Maksuvõlad: Saastetasud jaotati majandusaasta viimase kvartali kütusekulu alusel.

Töötasudega seotud maksud jaotati palgakulude alusel.

Aktsiis jaotati majandusliku sisu alusel.

Viitvõlad jaotati kasumiaruande tööjõukulude jaotamise põhimõtte järgi.

Sihtfinantseerimine: tasuta eraldatud CO₂ heitkoguste sihtfinantseerimine jaotati kütuse kulu alusel s.o. suhtega 65/35 ja varade sihtfinantseerimine püsikulude suhtega 61/39.

Ettemakstud tulud jaotati majandusliku sisu alusel.

Omakapital

Käesoleva perioodi kasum esitati bilansis kasumiaruande alusel.

Muid omakapitali kirjeid ei jaotata.

Kasumiaruande jaotamine**Tulud**

Müügitulu jaotamise aluseks on klientidele koostatud arvete sisu.

Muud äritulud v.a. sihtfinantseerimise tulu on jaotatud proportsioonis 61/39 (vanametalli müük, trahvid ja muud äritulud). Sihtfinantseerimise tulu on jaotatud kütuse kulu jagamise põhimõtte järgi s.o. suhtega 65/35.

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, küttesivesi, saastetasud, sihtfinantseerimine ja CO₂ eraldis.

Kõik ülejäänud kulud on püsikulud.

Muutuvkulud

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

Lubjatehase muutuvkulud on jaotatud kütuse kulu jagamise põhimõtte järgi s.o. suhtega 65/35.

Elektritarbijate varustamiseks ostetud elektrienergia kulu lülitatakse otse elektrienergia kuludesse.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....06.07.2016.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

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

Püsikulud

Tulenevalt Konkurentsiameti poolt kehtestatud juhendist jaotatakse energia tootmisprotsessis toodetud soojuse ja elektrienergia kulud tootmiseks kasutatud primaarenergia osakaalu alusel (füüsikaline meetod).

Ülalkirjeldatud jaotamise tulemusena lülitati 2015 .a. elektrienergia kuludesse 61% kogu püsikuludest ja muu tootmistevõrgu (soojusenergia, suruõhu ja vee tootmine) kuludesse 39% püsikuludest.

Muud ärikulud on jaotatud kas majandusliku sisu alusel (liikmemaksud) või proportsioonis 61/39 (viivised, omatarbe käibemaks, TSD lisad 2, 4, 5, 6 ja muud ärikulud).

Finantstulud ja –kulud jaotati tegevuste vahel proportsiooniga 61/39.

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....06.07.2016.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn



KPMG Baltics OÜ
Narva mnt 5
Tallinn 10117
Estonia

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

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OÜ VKG Energia osanikule

Oleme auditeerinud OÜ VKG Energia raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab finantsseisundi aruannet seisuga 31. detsember 2015, 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 9 kuni 50.

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.

Vandeauditori kohustus

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

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arv näitajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali hankimiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Valitud protseduurid sõltuvad vandeauditori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Nende riskihinnangute tegemisel võtab vandeauditor 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 ülalmainitud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistel osades õiglaselt OÜ VKG Energia finantsseisundit seisuga 31. detsember 2015 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 29 kirjeldanud põhimõtteid ja esitanud andmed, mille esitamist nõuab Elektrituruseaduse § 17. Oleme seisukohal, et raamatupidamise aastaaruande lisas 29 esitatud andmed on koostatud olulises osas kooskõlas raamatupidamise aastaaruande lisas 29 esitatud arvestuspõhimõtetega.

Tallinn, 6. juuli 2016

Eero Kaup
Vandeauditori number 459

KPMG Baltics OÜ
Audiitorettevõtja tegevusluba nr 17

Juhatuses allkirjad 2015. aasta majandusaasta aruandele

OÜ VKG Energia juhatus on koostanud 2015. aasta tegevusaruande ja raamatupidamise aastaaruande.

Juhatus:

Marek Tull

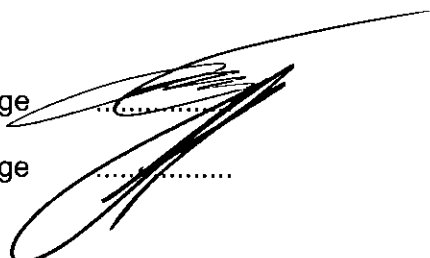
juhatuse liige

04.07.2016.a.

Sergei Kulikov

juhatuse liige

04.07.2016.a.



Kasumi jaotamise ettepanek**Kokku jaotuskõlblik kasum seisuga 31.12.2015 44 678 191 eurot**

Juhatus teeb osanike üldkoosolekule ettepaneku jaotada jaotamata kasum alljärgnevalt:

Eraldised kohustuslikku reservkapitali 0 eurot

Dividendideks 0 eurot

Jaotamata kasumi jääk peale jaotamist 44 678 191 eurot

Juhatus

Marek Tull juhatuse liige 04.07.2015.a.

Sergei Kulikov juhatuse liige 04.07.2015.a.

Müügitulu jaotus vastavalt Eesti majanduse tegevusalade klassifikaatorile (EMTAK)

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

EMTAK	Tegevusala	2015	2014
35301	Auru ja kaugkütte müük	15 462 230	17 226 497
35141	Elektrienergia müük	13 783 056	13 193 708
36001	Põhja-, järve- ja keemiliselt töödeldud vee müük	3 415 723	1 844 239
20111	Suruõhu müük	194 495	225 703
77399	Mujal liigitamata masinate, seadmete jm. materiaalse vara rentimine ja kasutusrent	36 993	57 855
35221	Maagaasi ülekanne ja jaotus maagaasivõrgu kaudu	1 454 439	2 521 751
96099	Muu teenindus	6 252 814	5 275 519
	Müügitulu kokku	40 599 750	40 345 272

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Auru ja konditsioneeritud õhuga varustamine	35301	15462230	38.08%	Jah
Elektrienergia müük	35141	13783056	33.95%	Ei
Muu teenindus	96099	6252814	15.40%	Ei
Veekogumine, -töötlus ja -varustus	36001	3415723	8.41%	Ei
Maagaasi ülekanne ja jaotus maagaasivõrgu kaudu	35221	1454439	3.58%	Ei
Tööstusgaaside tootmine	20111	194495	0.48%	Ei
Muu mujal liigitamata masinate, seadmete jm materiaalse vara rentimine ja kasutusrent	77399	36993	0.09%	Ei

Sidevahendid

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