

OÜ VKG Energia

Majandusaasta aruanne 2017

Majandusaasta aruanne

Majandusaasta algus	1. jaanuar 2017
Majandusaasta lõpp	31. detsember 2017
Äriühingu nimi	OÜ VKG Energia
Äriregistri number	10516395
Aadress	Järveküla tee 14, 30328 Kohtla-Järve, Eesti Vabariik
Telefon	+ 372 33 42 852
Faks	+ 372 33 27 620
E-mail	vkgenergia@vkg.ee
Audiitor	KPMG Baltics OÜ
Lisatud dokumendid	Vandeaudiitori aruanne Kasumi jaotamise ettepanek Müügitulu jaotus vastavalt EMTAK klassifikaatorile

SISUKORD

Tegevusaruanne	4
Raamatupidamise aastaaruanne	8
Finantsseisundi aruanne	8
Koondkasumiaruanne	9
Rahavoogude aruanne	10
Omakapitali muutuste aruanne	11
Raamatupidamise aastaaruande lisad	12
Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted	12
Lisa 2. Raha ja raha ekvivalendid	25
Lisa 3. Nõuded ostjate vastu	25
Lisa 4. Muud nõuded ja ettemaksed	25
Lisa 5. Varud	26
Lisa 6. Materiaalne põhivara	27
Lisa 7. Immateriaalne põhivara	32
Lisa 8. Võlakohustused	33
Lisa 9. Laenu tagatised ja panditud varad	33
Lisa 10. Võlad tarnijatele	34
Lisa 11. Maksuvõlad	34
Lisa 12. Viitvõlad	34
Lisa 13. Sihtfinantseerimine	34
Lisa 14. Ettemakstud tulevaste perioodide tulud	35
Lisa 15. Osakapital	36
Lisa 16. Reservid	36
Lisa 17. Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes	37
Lisa 18. Müüdnud toodangu kulud	37
Lisa 19. Üldhalduskulud	38
Lisa 20. Muud äritulud	38
Lisa 21. Muud ärikulud	38
Lisa 22. Finantstulud ja -kulud	38
Lisa 23. Tööjõukulud	39
Lisa 24. Finantsriskide juhtimine	39
Lisa 25. Kasutusrent	42
Lisa 26. Tehingud seotud osapooltega	43
Lisa 27. Tingimuslikud kohustused	44
Lisa 28. Bilansipäevajärgsed sündmused	44
Lisa 29. OÜ VKG Energia 2017. a. finantsseisundi- ja kasumiaruanne tegevusalade lõikes	45
Vandeauditori aruanne	50
Juhatuse allkirjad 2017. aasta majandusaasta aruandele	53
Kasumi jaotamise ettepanek	54
Müügitulu jaotus vastavalt Eesti majanduse tegevusalade klassifikaatorile (EMTAK)	55

Tegevusaruanne

OÜ VKG Energia on VKG Oil AS-i tütarettevõtte, mis asutati 6. juulil 2004. aastal.

OÜ VKG Energia koosseisu kuulub kaks koostootmisjaama (Põhja jaam ja Lõuna jaam), elektrivõrgud, auruvõrgud ning põhja- ja järveveevõrgud.

VKG Energia varustab soojusenergiaga Kohtla- Järve linna ja Jõhvi valla võrgupiirkonda. Konkurentsiamet kooskõlastas OÜ-le VKG Energia 13.12.2012 otsusega nr. 7.1-3/12-149 soojuse tootmise piirhinna 23,55 EUR/MWh.

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

VKG Energia OÜ integreeritud juhtimissüsteem vastab rahvusvaheliste standardite ISO 9001:2008, ISO 14001:2004, OHSAS 18001:2007 ja ISO 50001:2011 nõuetele.

2016. aastal koondati tootmine efektiivsuse tõstmise eesmärgil ühte koostootmisjaama - Põhja jaama. Lõuna jaam seisati reservi ja seadmed konserveeriti.

Äritegevus

VKG Energia käsutuses olevate elektrijaamade ning kogu taristu töökindlus on VKG kontserni jaoks olulise tähtsusega. Kontserni õlitootmine, ümbritsevad keemiaettevõtted ning kaugküttevõrgud vajavad katkematut energiavarustust. Ajalooliselt on ettevõtte kasutuses olevates elektrijaamades küll suur sooja- ja elektritootmise võimsus, kuid see tootmisvõimsus on kohati ligi 60 aastat vana. OÜ-s VKG Energia on viimastel aastatel toimunud aktiivne arendus- ja investeerimistegevus, et amortiseerunud seadmed renoveerida ning kogu taristu töökindlust olulisel määral tõsta. Lisaks on investeeritud märkimisväärsed summad keskkonnakaitseks, et täita kehtivaid keskkonna normatiive ja tööstusheitmete direktiivi. Investeeringud puhastusseadmetesse tõstavad ettevõtte tootmiskulusid ning vähendavad kasumlikkust.

Kütuste kasutamise efektiivsust aastatel 2016 - 2017 iseloomustab allolev tabel:

	2017	2016
Kütused ja sisendenergia kokku, MWh	2 342 161	2 019 453
Toodetud ja väljastatud energia kokku, MWh	939 396	892 247
s.h. elektrienergia toodang, MWh	415 825	351 823
auru väljastamine, MWh	107 555	117 665
kaugkütte väljastamine, MWh	343 321	350 738
Petroteride KPV soojus, MWh	72 695	72 021
Kütuste kasutamise efektiivsus, %	40,1	44,2

Kütuste ja sisendenergia maht suurenes 2017. aastal võrreldes eelneva aastaga 16% võrra seoses AS-i VKG Oil Kiviter-tehnoloogial töötavate põlevkiviõli vabrikute (GGJ-4 ja GGJ-5) aastaringse töötamisega. Kütuste ja sisendenergia suurenemine ning auru ja kaugkütte väljastamise vähenemine (-9% ja -2%) mõjutas elektrienergia toodangu kasvu 18% võrra.

Ettevõtte 2017. aasta müügitulu oli 56 002 tuh. eurot ning kasum 2 803 tuh. eurot. Võrreldes 2016. aastaga kasvas müügitulu 13 704 tuh. euro võrra ja kasum vähenes 1 188 tuh. euro võrra.

Tulud ja kulud aastatel 2016- 2017 on toodud järgmises tabelis (tuh. eurot):

	2017	2016
Müügitulu	56 002	42 298
Kulud	- 55 047	-39 062
Muud äritulud, -kulud	3 163	1 909
Finantstulud, -kulud	- 1 314	-1 154
Kasum/ kahjum	2 803	3 991

Võrreldes eelneva aastaga kasvas kütuste ja sisendenergia kulu 13 572 tuh. euro võrra ja saastetasud 169 tuh. euro võrra. Tööjõukulud vähenesid võrreldes eelneva aastaga 187 tuh. euro võrra. Seoses suurte investeerimismahtudega viimastel aastatel suurenes amortisatsiooni kulu 496 tuh. euro võrra.

Olulisemad finantsseisundit iseloomustavad suhtarvud:

	2017	2016
Võlakordaja (kohustused/koguvara)	0,31	0,38
Maksevõime tase (käibevarad/lühiajalised kohustused)	0,41	0,43
ROE (puhaskasum/omakapital)	0,03	0,05
ROA (puhaskasum/koguvara)	0,02	0,03

Finantsriskide juhtimine on kirjeldatud raamatupidamise aastaaruande lisas 24.

Ettevõtte kavandatud käive 2018. aastal on 72 595 tuh. eurot ja prognoositav kasum 1 350 tuh. eurot.

Ettevõtte varade maht seisuga 31.12.2017. a. oli 119 667 tuh. eurot, aastaga vähenesid varad 8 421 tuh. euro võrra.

Ettevõtte kohustused vähenesid 2017. a. võrreldes 2016. a. 11 225 tuh. euro võrra ja moodustasid majandusaasta lõpuks 37 374 tuh. eurot.

Seisuga 31.12.2017. a. oli ettevõtte omakapital positiivne summas 82 293 tuh. eurot ning vastavuses Eesti Äriseadustiku nõuetega. Ettevõtte juhtkond on koostanud käesoleva aruande tegevuse jätkuvuse printsiibist lähtuvalt.

Olulisemad riskid

VKG Oil tõstis 2017.a. augustis VKG Energiale müüdavate kaupade (põlevkivigaasid, kuum vesi ja aur) hindasid lähtuvalt kulupõhisest siirdehinna arvutamise metoodikast ja alternatiivtoodete hinnast lähtuvalt. Sellest tingituna on VKG Energial üleval risk, et kui Konkurentsiamet ei aksepteeri uusi sisendenergia hindasid ja jätkab gaaside hinnastamist ainult põlevkivi hinnast lähtuvalt, siis võib soojuse müük VKG Soojusele osutada ebaefektiivseks ja see tuleb lõpetada.

Personalijuhtimine

Ettevõtte personalijuhtimine on integreeritud VKG kontserni personalijuhtimisega. Personalijuhtimise strateegilisteks eesmärkideks on töötajate hoidmine ja arendamine, järelkasvu arendamine ja tööjõukulude optimeerimine. Personalijuhtimise peamiseks eesmärgiks on läbi personaliga seonduvate tegevuste planeerimise ja teostamise saavutada ettevõtte eesmärgid. 2017.a. käivitati võtmeisikute arenguprogramm ning uuendati tulemusjuhtimise protsessi.

2017.a. muudeti ettevõtte juhtimisstruktuuri, mille tulemusel kaotati üks juhatuse liikme ametikoht. Ettevõtte nõukogu 24.07.2017.a. otsusest lähtuvalt jätkab ettevõtte juhatus üheliikmelisena.

Seisuga 31.12.2017.a. töötas VKG Energia OÜ-s 114 töötajat ja aasta varem ehk 31.12.2016.a. 118 töötajat.

Tööjõukuludest annab täpsema ülevaate raamatupidamise aastaaruande lisa 23.

Investeeringud

2017. a. investeeringute summa koos ettemaksetega põhivara eest oli 2 829 tuh. eurot, millest 21 tuh. eurot teostati liitumistasuga. Oluliseim 2017. a. investeerimisobjekt oli 100 MW aurukatel, mis võeti kasutusse 2017. a. lõpul.

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

Investeeringu liik	Maksumus
Töökindlus	1 837
Arendus	822
Keskkonnakaitse	124
Üldehitus	46
Kokku	2 829

Investeeringud 2018

2018. a. planeeritud investeeringute maht on 2 965 tuh. eurot, mis on suunatud seadmete töökindluse suurendamisele, tootlikkuse ja efektiivsuse kasvule ning mõõtesüsteemide parendamisele ja automatiseerimisele.

Keskkonnakaitse

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

2017. a. oli põhiliseks keskkonnakaitseks eesmärgiks tootmisressursside efektiivsem kasutamine.

Veevarustus ja vee kvaliteet

2017. aastal teostas VKG Energia OÜ mitmeid töid, mille tulemusena paraneb vee kui ressursi kasutamise efektiivsus:

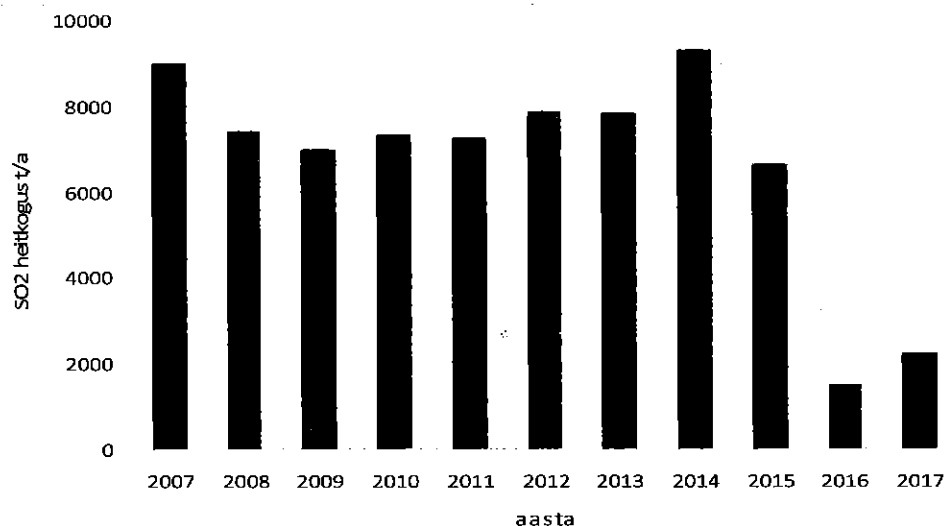
- Vahetati välja järvevee torustiku lõik ning moderniseeriti järvevee pumplat nr 4;
- Renoveeriti väävelhappe ja dekarboniseeritud vee mahuteid.

Välisõhu kaitse

2017. aastal ehitati uus gaasikütuse aurukatel jääkgaaside põletuseks, mis on efektiivsema põletusrežiimiga ning selle tulemusena on katlast väljuvas heitgaasis madalam saasteainete sisaldus.

Kümne aastaga on SO₂ heide vähenenud 75% (joonis 1). Selline SO₂ heitkoguste vähenemine on tingitud Põhja SEJ-s tööle rakendatud ühtsest väävlipuhastussüsteemist, millega on tagatud kõigi suitsugaaside puhastamine. Suitsugaaside puhastamiseks kulus 2017. aastal 33 804 tonni lupja.

Joonis 1. VKG Energia OÜ SO₂ heitkogused



Marek Tull

juhatuse liige

13.06.2018

Raamatupidamise aastaaruanne

Finantsseisundi aruanne

VARAD

(eurodes)	Lisa	31.12.2017	31.12.2016
Käibevara			
Raha ja pangakontod	2	1 098 294	851 080
Nõuded ostjate vastu	3	3 792 031	4 996 931
Muud nõuded ja ettemaksed	4	10 837	3 742
Varud	5	317 039	327 241
Käibevara kokku		5 218 201	6 178 994
Põhivara			
Materiaalne põhivara	6	114 342 087	121 046 827
Immateriaalne põhivara	7	107 205	862 844
Põhivara kokku		114 449 292	121 909 671
VARAD KOKKU		119 667 493	128 088 665

KOHUSTUSED

Lühiajalised kohustused

Võlakohustused	8	9 505 252	9 512 383
Võlad tarnijatele	10	2 329 268	3 063 859
Muud lühiajalised kohustused		6	0
Maksuvõlad	11	393 970	434 362
Viitvõlad	12	960 544	507 442
Sihtfinantseerimine	13	121 726	874 065
Lühiajalised kohustused kokku		13 310 766	14 392 111

Pikaajalised kohustused

Varade sihtfinantseerimine	13	933 753	991 803
Pikaajalised võlakohustused	8	14 076 863	23 500 018
Ettemakstud tulud	14	9 052 623	9 714 625
Pikaajalised kohustused kokku		24 063 239	34 206 446
KOHUSTUSED KOKKU		37 374 005	48 598 557

OMAKAPITAL

Osakapital	15	3 195 582	3 195 582
Ülekurss		8 947 631	8 947 631
Ümberhindluse reserv	16	12 615 442	14 888 798
Kohustuslik reservkapital	16	319 559	319 559
Jaotamata kasum		57 215 274	52 138 538
OMAKAPITAL KOKKU		82 293 488	79 490 108
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		119 667 493	128 088 665

initialled for identification purposes only
 Allkirjastatud identifitseerimiseks
 Date/kuupäev.....14.06.2018.....
 Signature/allkiri.....
 KPMG, Tallinn

Koondkasumiaruanne

(eurodes)	Lisa	2017	2016
Müügitulu	17	56 001 965	42 298 335
Müüdnud toodangu kulu	18	-53 747 265	-37 728 755
Brutokasum/kahjum		2 254 700	4 569 580
Üldhalduskulud	19	-1 300 168	-1 333 593
Muud äritulud	20	3 214 513	2 665 534
Muud ärikulud	21	-51 340	-756 133
Äri kasum/kahjum		4 117 705	5 145 388
Finantstulud	22	50	2
Finantskulud	22	-1 314 375	-1 154 179
Aruandeaasta puhaskasum		2 803 380	3 991 211
ARUANDEAASTA KOONDKASUM		2 803 380	3 991 211

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....14.06.2018.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Rahavoogude aruanne

(eurodes)	Lisa	2017	2016
Rahavood äritegevusest			
Puhaskasum/kahjum		2 803 380	3 991 211
<i>Korrigeerimised</i>			
Põhivara kulum	6, 7	9 500 766	9 005 208
Tekkepõhine liitumistasude tulu	14	-683 456	-681 463
Kahjum põhivara likvideerimisest	21	36 324	700 178
Tekkepõhine finantstulu, -kulu	22	1 314 325	1 154 177
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	3, 4	1 197 805	-183 446
Varude muutus	5	10 202	27 419
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		-224 265	-945 550
Kokku rahavood äritegevusest		13 955 081	13 067 734
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse põhivara ost	6	-3 053 862	-19 733 998
Laekumised põhivara müügist		10 406	0
Laekunud liitumistasud	14	11 120	48 276
Saadud intressid	22	50	2
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-3 032 286	-19 685 720
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud		0	7 790 000
Saadud laenude tagasimaksed		-9 505 252	-515 252
Makstud intressid		-1 170 329	-728 138
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		-10 675 581	6 546 610
RAHAVOOD KOKKU		247 214	-71 376
Raha perioodi alguses	2	851 080	922 456
Raha muutus		247 214	-71 376
Raha perioodi lõpus	2	1 098 294	851 080

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....14.06.2018

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)	Lisa	Osakapital	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Ümberhindluse reserv	Jaotamata kasum	Kokku
Saldo 31.12.2015		3 195 582	8 947 631	319 559	18 357 934	44 678 191	75 498 897
Aruandeperioodi kasum		0	0	0	0	3 991 211	3 991 211
Kanne ümberhindluse reservist	16	0	0	0	-3 469 136	3 469 136	0
Saldo seisuga 31.12.2016		3 195 582	8 947 631	319 559	14 888 798	52 138 538	79 490 108
Aruandeperioodi kasum		0	0	0	0	2 803 380	2 803 380
Kanne ümberhindluse reservist	16	0	0	0	-2 273 355	2 273 355	0
Saldo seisuga 31.12.2017		3 195 582	8 947 631	319 559	12 615 442	57 215 274	82 293 488

Osakapitalist ja reservidest on detailsemalt kirjutatud lisades 15 ja 16.

Intituled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....14.06.2017

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 ettevõtte, mis tegeleb soojus- ja elektrienergia tootmisega. VKG Energia OÜ ainuosanikuks on kontserni ettevõtte VKG Oil AS. Kontserni emaettevõtteks on Viru Keemia Grupp AS.

2017. aastal töötas ettevõttes keskmiselt 115 töötajat, 2016. aastal 126.

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

Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud 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 11. juunil 2018.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

Uutel või muudetud standarditel või tõlgendustel, mis hakkasid esmakordselt kehtima 1. jaanuaril 2017 alanud aruandeaastal, ei olnud olulist mõju ettevõttele.

Seni veel jõustumata standardid, tõlgendused ja olemasolevate standardite muudatused

Järgmised uued standardid, tõlgendused ja muudatused ei kehti 31. detsembril 2017 lõppenud aruandeperioodi kohta ja seetõttu pole neid käesoleva aruande koostamisel rakendatud:

Standard IFRS 9 „Finantsinstrumendid“

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2018 või hiljem; rakendatakse tagasiulutuvalt mõnede eranditega

See standard asendab standardi IAS 39 „Finantsinstrumendid: kajastamine ja mõõtmine“ v.a see, et standardi IAS 39 erand, mis puudutab finantsvarade või -kohustuste portfelli intressimäärariskile avatud positsiooni õiglase väärtuse riskimaandamist, jääb kehtima ning ettevõtted võivad valida, millist arvestusmeetodit kasutada – kas rakendada standardi IFRS 9 riskimaandamisarvestuse nõudeid või jätkata praegu kehtivate standardi IAS 39 nõuete rakendamist kõigi instrumentide riskimaandamise arvestusel.

Kuigi finantsvarade mõõtmisel lubatud mõõtmisalused – korrigeeritud soetusmaksumus, õiglane väärtus läbi muu koondkasumi ja õiglane väärtus läbi kasumi või kahjumi – sarnanevad

intitallad for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....14.06.2018

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

standardi IAS 39 mõõtmisalustele, on kriteeriumid, mille alusel finantsvarasid õigesse mõõtmiskategooriasse liigitatakse, oluliselt erinevad.

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

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

Lisaks sellele võib ettevõtte teha selliste omakapitaliinstrumentide puhul, mida ei hoita kauplemiseesmärgil, tagasivõtmatu otsuse kajastada hilisemaid õiglase väärtuse muutusi (sh kursikasumeid ja -kahjumeid) muu koondkasumi hulgas. Neid muutusi ei liigitata mingil juhul ümber kasumisse või kahjumisse.

Õiglases väärtuses läbi muu koondkasumi mõõdetavate võlainstrumentide puhul kajastatakse intressitulu, oodatav krediidikahjum ning kursikasumid ja -kahjumid kasumis või kahjumis sama moodi kui korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate varade puhul. Muud kasumid ja kahjumid kajastatakse muus koondkasumis või -kahjumis ning liigitatakse ümber kasumisse või kahjumisse kajastamise lõpetamisel.

Standardi IFRS 9 väärtuse languse mudel asendab standardi IAS 39 „tekkinud kahjumi“ mudeli „eeldatava krediidikahjumi“ mudeliga, mis tähendab seda, et enam ei pea enne väärtuse langusest tuleneva allahindluse kajastamist olema toimunud kahjujuhtum.

Standardis IFRS 9 on sätestatud uus üldine riskimaandamisarvestuse mudel, mis seob riskimaandamisarvestuse tihedamalt riskijuhtimisega. Riskimaandamissuhete liigid – õiglase väärtus, rahavoog ja netoinvesteering välismaises äriüksuses – jäävad samaks, aga nõutakse täiendavaid otsuseid. Standardis on sätestatud uued nõuded riskimaandamisarvestuse alustamiseks, jätkamiseks ja lõpetamiseks ning riskimaandamise objektiks olevate instrumentidena on lubatud määratleda täiendavaid riskile avatud positsioone.

Seoses ettevõtte riskijuhtimise ja riskimaandamisega tuleb avalikustada hulgaliselt täiendavat informatsiooni.

Ettevõtte hinnangul ei mõjuta standard IFRS 9 oluliselt tema raamatupidamise aruannet. Tulenevalt ettevõtte äritegevuse olemusest ja talle kuuluvate finantsinstrumentide liikidest ettevõtte finantsinstrumentide liigitamine ja mõõtmine standardi IFRS 9 rakendumisel ei muutu. Ettevõtte hinnangul siiski vara väärtuse langusest tulenevad kahjumid suurenevad ja muutuvad eeldatava krediidikahjumi mudeli rakendusalasasse jäävate varade puhul kõikumavaks. Ettevõtte ei ole veel teinud lõplikku otsust standardi IFRS 9 alusel rakendatavate väärtuse languse kajastamise meetodikate kohta.

Standard IFRS 15 „Tulu kliendilepingutest“

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2018 või hiljem. Lubatud on varasem rakendamine

Uues standardis antakse raamistik, mis asendab senised IFRS standardites antud juhised tulu kajastamiseks. Ettevõtted 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 ning sellises summas, mida ettevõtte loodab nende kaupade või teenuste eest saada. Sõltuvalt sellest, kas on täidetud teatud kriteeriumid, kajastatakse tulu:

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....14.06.2018.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

- aja jooksul ja 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 raamatupidamise aruande kasutajatele kasulikke teavet klientidega sõlmitud lepingutest tuleneva tulu ja rahavoogude olemuse, suuruse, ajastuse ja ebakindluse kohta.

Kuigi ettevõtte ei ole veel lõpetanud standardi IFRS 15 võimaliku mõju esmast hindamist, ei avalda uue standardi esmakordne rakendamine juhatuse hinnangul ettevõtte raamatupidamise aruandele olulist mõju.

Tulenevalt ettevõtte äritegevuse olemusest ja tema poolt teenitava tulu liikidest ettevõtte tulu ajastamine ja mõõtmine standardi IFRS 15 rakendumisel eeldatavasti oluliselt ei muutu.

Standard IFRS 16 „Rendilepingud“

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2019 või hiljem.

IFRS 16 asendab standardi IAS 17 „Rendilepingud“ ja sellega seotud tõlgendused. Standard likvideerib rentnike jaoks praeguse kaht liiki arvestuse mudeli ja nõuab selle asemel, et ettevõtted kajastaksid enamikku rendilepingutest ühtse mudeli alusel bilansis, likvideerides kasutus- ja kapitalirendi eristamise.

Standardi IFRS 16 alusel on leping rendileping või sisaldab rendilepingut, kui sellega antakse üle õigus mingi vara kasutamist teatud ajavahemikul tasu eest kontrollida. Selliste lepingute puhul nõuab uus mudel rentnikult kasutusõiguse alusel kasutatava vara ja rendikohustuse kajastamist. Kasutusõiguse alusel kasutatavat vara amortiseeritakse ja kohustuse pealt arvestatakse intressi. Selle tulemuseks on enamiku rendilepingute jaoks kulumuster, mille puhul suurem osa kulust kajastatakse lepingu alguses, ja seda isegi siis, kui rentnik maksab jätkuvalt igal aastal ühesuguse suurusega renditasusid.

Uus standard kehtestab rentnikele mitmeid piiratud ulatusega erandeid, mille hulka kuuluvad:

- rendilepingud, mille rendiperiood on 12 kuud või lühem ja mis ei sisalda ostuoptsioone ja
- rendilepingud, mille alusvara väärtus on madal (väheolulised rendilepingud).

Rendileandja arvestuspõhimõtted uue standardi rakendamisest suures osas ei muutu ja jätkuvalt tehakse vahet kasutus- ja kapitalirendil.

Uue standardi esmakordsel rakendamisel on arvatavasti märkimisväärne mõju raamatupidamise aruandele, sest see nõuab ettevõttelt, et see kajastaks oma finantsseisundi aruandes kasutusrendilepingutega seotud varasid ja kohustusi, mille puhul ettevõtte on rentnik.

VKG Energia OÜ rendib Viru Keemia Grupp AS-ilt vara, mille lepinguline rendisumma aastas on 304 776 eurot. Ettevõtte ei ole veel analüüsinud uue standardi eeldatavat kvantitatiivset mõju.

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.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
Date/kuupäev.....14.06.2019.....
Signature/allkiri.....
KPMG, Tallinn

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

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

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

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

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

Õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumi või kahjumi kajastatavad finantsvarad

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

Laenud ja nõuded

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

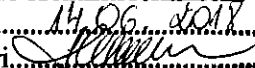
Nõuded ostjate vastu

Nõuded ostjate vastu edasisel kajastamisel kasutatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodit. Korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil hinnatakse nõuded alla juhul, kui on tõenäoline, et nende kaetav väärtus on väiksem kui raamatupidamisväärtus. Seejuures hinnatakse iga konkreetse kliendi laekumata arveid ja muid nõudeid eraldi, arvestades teadaolevat infot kliendi maksevõime kohta. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgnikule väljakuulutatud pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtajast mittekinnipidamine (makse hilinemine üle 90 päeva). Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete osas allahindlust kajastatakse finantsseisundi aruandes kontraaktiva kontrol ja

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....14.06.2017.....

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

KPMG Tallinn

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 eelmistes 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.

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

Müügivalmis finantsvarad

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

Finantsvarade väärtuse langus

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

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

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

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....14.06.2018.....

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 normaalsest tootmismahist.

Valmis-, pool- ja lõpetamata toodang on võetud arvele tootmisomahinnas, mis koosneb nendest otsestest ja kaudsetest tootmisväljaminekutest (tootmise otsest ja kaudset kulud), millest 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

Aastaruande 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;

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....14.06.2018.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

c) Vara demonteerimise ja teisaldamise ning selle asukoha taastamise kulutuste esialgsel hinnangul, 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 järgnevalt päevast. Amortisatsiooni arvestamine lõpetatakse põhivara väljalangemise kuupäevale järgnevalt kuupäevast. Ajutiselt kasutusest eemaldatud vara amortiseerimist ei peatata.

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

Materiaalse põhivara grupp	Amortisatsiooninorm	Kasulik eluiga
Maa	0%	ei amortiseerita
Hooned	3-10%	10-33 aastat
Rajatised	3-10%	10-33 aastat
Masinad ja seadmed	7-34%	3-14 aastat
Sõidukid	3-20 %	5-33 aastat
Muu inventar	10-25 %	4-10 aastat

Hilisemad kulutused

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

Mõne materiaalse põhivara objekti osasid tuleb 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 objektil vahetatakse välja mõni komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele juhul, kui see vastab põhivara

initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....14.06.2018.....

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 kulumid.

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 määratlemiseks 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;
- tulumeetod – 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 kehtivatel 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.....14.06.2018

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 31.12.2017 õiglasest väärtuses.

Väärtuse vähenemine

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

Allahindluse summa näidatakse kasumiaruandes kuluna.

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 vähendamisenä.

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 kavatses 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

intalled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....14.06.2018.....

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 kavatseb 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 kasvuhoonegaaside 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/nat_allowances_1-03-2017_ee.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 müüdud toodangu kuludesse ja sihtfinantseerimise kohustus muudesse ärituludesse vastavalt CO₂ heitkoguste kvootide kasutamisele.
- CO₂ heitkoguste kvootide ületamise korral kajastatakse finantsseisundi aruandes täiendavate CO₂ heitkoguste kvootide soetamise kohustus bilansikuupäeval kehtinud turuhinna alusel, antud kohustus kajastatakse eraldisena.
- CO₂ heitkoguste kvootide müügi puhul kajastatakse tulu tehingu müügihinnas kasumiaruande real „Muud äritulud”.
- CO₂ heitkoguste kvootide ostu puhul suurendatakse 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.

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
Date/kuupäev.....14.06.2018
Signature/allkiri.....
KPMG, Tallinn

Finantskohustused

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

Eraldised

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.....

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 potentsiaalset 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 mitterahalistel varadel ja kohustustel, 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 õiglasel väärtusel. 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 kohustuste saldode muutused.

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

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes lühiajalisi (kuni 3-kuulise tähtajaga soetatud) kõrge likviidsusega investeeringud, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning mille puhul puudub oluline turuväärtuse muutuse risk, sh. kassas ja panga arvelduskontodel olev raha, kuni 3-kuulised tähtajalised deposiidid ning rahaturufondi osakud.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....14.06.2018.....

Signature/allikin..........

KPMG, Tallinn

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva 31. detsember 2017. 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

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....14.06.2018
Signature/allikiri.....

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.

31.12.2017 seisuga on õiglase väärtuses kajastatavate põhivarade bilansiline väärtus 113 873 165 eurot (31.12.2016: 92 898 390 eurot) (lisa 6).

Kui ümberhinnatud vara õiglase 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 raha ekvivalendid

(eurodes)	31.12.2017	31.12.2016
Pangakontod	1 098 294	851 080
Kokku	1 098 294	851 080

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)	31.12.2017	31.12.2016
Ostjate laekumata arved (kolmandad osapooled)	1 013 976	1 056 002
Ostjate laekumata arved (kontserni ettevõtted)	2 778 049	3 940 929
Nõuded kokku	3 792 031	4 996 931

Lisas 26 on toodud täiendavat informatsiooni lühi- ja pikaajaliste nõuete kohta seotud osapoolte vastu. Ettevõtte vallasvarale, sh nõuetele, on seatud kommertsparant summas 8 195 582 eurot (Lisa 9).

Lisa 4. Muud nõuded ja ettemaksed

(eurodes)	31.12.2017	31.12.2016
Tulevaste perioodide ettemakstud kulud	4 077	2 741
Muud nõuded	6 760	1 001
Kokku	10 837	3 742

initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....14.06.2018

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Lisa 5. Varud

(eurodes)	31.12.2017	31.12.2016
Tooraine ja materjal	289 836	308 133
Valmistoodang	26 149	19 108
Ettemaksed tarnijatele	1 054	0
Kokku	317 039	327 241

2017. a. kajastati kuludes varusid 2 513 054 euro (2016 : 1 650 875 euro) ulatuses, materjalide mahakandmist ega allahindlust 2017. ja 2016. aastal ei toimunud.

Valmistoodanguna on kajastatud lubjatehases toodetud lubi.

initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
Date/kuupäev.....14.06.2018
Signature/alkiri.....
KPMG, Tallinn

Lisa 6. Materiaalne põhivara

(eurodes)	Maa	Hooned ja rajatised	Masina- ja seadmed	Muu põhivara	Lõpetamata ehitus ja põhivara ettemaks	Kokku
Jäakväärtus seisuga 31.12.2015	285 032	32 330 686	69 548 444	18 503	9 809 337	111 992 002
Soetused ja parendused	0	0	75 477	0	18 681 434	18 756 911
Gruppidevaheline						
ümberklassifitseerimine	0	0	637 173	0	-637 173	0
Aruandeperioodi kulum	0	-2 323 961	-6 669 251	-8 696	0	-9 001 908
Mahakandmine						
soetusmaksumuses	0	-745 660	-625 926	0	0	-1 371 586
Mahakantud varade kulum	0	405 941	265 467	0	0	671 408
Jäakväärtus seisuga 31.12.2016	285 032	29 667 006	63 231 384	9 807	27 853 598	121 046 827
Soetused ja parendused	0	1 081 574	193 880	5 216	1 548 380	2 829 050
Gruppidevaheline						
ümberklassifitseerimine	0	5 297 298	23 930 773		-29 228 071	0
Aruandeperioodi kulum	0	-2 541 786	-6 950 640	-5 040		-9 497 466
Mahakandmine						
soetusmaksumuses	0		-67 426			-67 426
Mahakantud varade kulum	0		31 102			31 102
Jäakväärtus seisuga 31.12.2017	285 032	33 504 092	80 369 073	9 983	173 907	114 342 087
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
Seisuga 31.12.2016						
Soetusmaksumus	285 032	38 617 739	85 677 865	66 354	27 853 598	152 500 588
Akumuleeritud kulum	0	-8 950 733	-22 446 481	-56 547	0	-31 453 761
Seisuga 31.12.2017						
Soetusmaksumus	285 032	44 996 611	109 735 093	71 570	173 907	155 262 213
Akumuleeritud kulum	0	-11 492 519	-29 366 020	-61 587		-40 920 126

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....14.06.2017

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Õiglasest väärtuses tasemel 3 kajastatavate materiaalseste põhivarade väärtuse muutused:

(eurodes)	Hooned ja rajatised		Masinad ja seadmed		Kokku
	hooned	rajatised	muud masinad ja seadmed	transpordi vahendid	
Põhivara grupp					
Vara klass õiglasest väärtuse muutuse analüüsimiseks					
Jääkväärtus 31.12.2015	13 779 564	18 551 123	69 484 867	63 576	101 879 130
Kokku kasumid ja kahjumid perioodi jooksul					
Amortisatsioonikulu	-1 120 641	-797 379	-6 380 758	-23 026	-8 321 804
Soetused, müügid ja muud liikumised					
Soetused ja parendused	0	0	75 477	0	75 477
Mahakandmised	-514 303	-231 357	-625 926	0	-1 371 586
Ümberklassifitseerimised	0	0	637 173	0	637 173
Jääkväärtus 31.12.2016	12 144 620	17 522 387	63 190 833	40 550	92 898 390
Kokku kasumid ja kahjumid perioodi jooksul					
Amortisatsioonikulu	-1 270 341	-1 271 445	-6 932 547	13 009	-9 461 325
Soetused, müügid ja muud liikumised					
Soetused ja parendused	29 000	1 052 574	193 880		1 275 454
Mahakandmised			-15 750	-51 676	-67 426
Ümberklassifitseerimised	55 281	5 242 017	23 930 773		29 228 071
Jääkväärtus 31.12.2017	10 958 560	22 545 533	80 367 189	1 883	113 873 165

Põhivarade mahakandmisest tekkinud kulud on kajastatud muudes ärikuludes.

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

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....14.06.2018

Signature/alki.....

KPMG, Tallinn

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 kontserniväliste kinnisvaraekspertide hinnanguid, masinate ja seadmete ümberhindamine põhines ettevõtte ehitus- ja tehnikaspetsialistide hinnangutele. Põhivara ümberhindamisel kasutati jääkasendusmaksumuse meetodit. Kuna tegemist on eriotstarbelise varaga, ei kasutatud ühtlustatud koefitsientide ühelgi ümberhindamisele kuulunud varaobjekttil. Ümberhindamise aluseks olnud taastamisväärtuse leidmine oli sarnaste varaobjektide loikes individuaalne.

2016. aastal vahetati meetodikat õiglase väärtuse määramisel- seni kasutatud põhivarade jääkasendusmaksumuse meetod asendati diskonteeritud rahavoogude meetodiga sarnaselt kontserni ühtsesse tootmisahelasse kuuluvate ettevõtetega VKG Oil ja VKG Kaevandused. Varade õiglase väärtuse hindamisel on kasutatud eelnevat ettevõtete ühtset kontsernisisest tehinguid ning on eeldatud, et kontserniettevõtete vahelised tehingud toimuksid sõltumatute osapooltega samadel tingimustel.

Ettevõtte juhtkond hindas majandusaasta lõpu seisuga materiaalse põhivara õiglast väärtust ja jõudis järeldusele, et põhivarade bilansiline väärtus ei erine oluliselt nende õiglasest väärtusest, mistõttu ettevõttes varade ümberhindlust 2017. a. ei ole vaja läbi viia.

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

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....14.06.2018

Signature/allkirj.....

KPMG, Tallinn

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

Hindamistehnika	Olulised mittejälgitavad sisendid	Oluliste mittejälgitavate sisendite muutuste mõju õiglasele väärtusele
Diskonteeritud rahavoogude meetod: hindamismudel arvestab varade poolt toodetavate tuleviku rahavoogude nüüdsväärtust võttes VKG Oilist tulevaid sisendenergia mahtusid ja tarbimist, mis omakorda sõltuvad vedelkütuste maailmaturu müügihindadest. Oodatav puhasrahavoog diskonteeritakse riskiga kaalutud eeldatavate tulumääradega, mis võtavad arvesse riskivaba tulumäära, Eesti riigi riski, sektori ja ettevõtte riskisust, võla- ja omakapitali eeldatavat suhet antud sektoris.	1) AS VKG Oil prognoositud tootmis- ja tarbimismahud 2) Elektrienergia hinnad: 2018. a hinnakasv 7%, aastatel 2019- 2021 hinnakasv 1% 3) Aastast 2023 inflatsioon 2% aastas 4) Auru müügiimahud: 2020 ja 2021. a. on prognoositud auru müügi mahu suurenemine. 2017. a. ehitati valmis liitumispunkt Kohtla-Järve Tööstusparki tarbijate auruga varustamiseks. Välja on töötatud programm ja käivad läbirääkimised uute klientide leidmiseks. 5) Tasuta eraldatavate CO₂ lubatud heitkoguste osas on perioodil 2021-2030 eeldatud, et rafineerimise sektor jätkab süsinikulekke ohuga ettevõtete hulgas, kellele tasuta eraldatud CO₂ lubatud heitkoguseid ajas ei vähendata. 6) Diskontomäär 8,5% (2016: 8,2%)	VKG Energia on teinud suuri investeeeringuid selleks, et võtta vastu, puhastada ja töödelda ümber VKG Oilist tulevad õlitootmisega kaasnevad energeetilised gaasid ja Petroter aur. Seetõttu on VKG Energia põhivarade õiglane väärtus kaudselt sõltuv vedelkütuste maailmaturu müügihindadest, mis mõjutab prognoositud tootmis- ja müügi mahte nii VKG Oilis kui ka VKG Energias. Mahtude oluline vähenemine mõjutab negatiivselt eeldatavad rahavoogu ja vähendab varade väärtust. VKG Energia varad on tundlikud elektrienergia turuhindade muutuste suhtes, hindade langedes varade väärtus väheneb. Kui alates 2021. aastast vähenevad tasuta eraldatavad CO₂ heitkoguste ühikute arv, siis see vähendab põhivarade õiglast väärtust. Samuti on VKG Energia põhivarade õiglane väärtus tundlik diskontomääradele. Diskontomäära tõustes varade õiglane väärtus väheneb. Diskontomäära 1% kasvu mõju varade õiglasele väärtuse vähenemisele on 7,7 mln eurot.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....14.06.2017

Signature/alkir.....

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 31.12.2016	215 370	19 607 882	58 471 373	9 807	25 044 857	2 808 742	106 158 030
Seisuga 31.12.2017	215 370	24 636 543	76 690 842	9 983	173 907	0	101 726 645

Lisas 16 on toodud täiendav informatsioon põhivarade ümberhindluse reservi muutuste osas 2017. ja 2016. aastal.

Tagatised

2016. aastal oli ettevõtte kinnistutele seatud 5 ühishüpoteeki SEB panga kasuks ning 1 hüpoteeki Eesti Vabariigi kasuks. Panditud varade jääkmaksumus seisuga 31.12.2017 moodustab 114 342 087 eurot (31.12.2016 : 121 046 827 eurot). Panditud varad on seatud tagatiseks sündikaatlaenule, mis on avalikustatud lisas 9.

Amortiseerunud põhivara

Täielikult amortiseerunud, kuid kasutuses oleva põhivara soetusmaksumus seisuga 31.12.2017 moodustas 6 218 760 eurot (31.12.2016 : 272 387 eurot).

Lõpetamata ehitus

Aruandeaasta lõpu seisuga oli lõpetamata ehituse ja ettemaksete maksumus 173 907 eurot (31.12.2016 : 27 853 598 eurot) sh. lõpetamata ehitus 173 907 ja ettemaksed 0 eurot (2016.a. vastavalt 25 044 856 ja 2 808 742 eurot).

Seisuga 31.12.17 olid ettevõtte siduvad lepingulised kohustused põhivarade soetamiseks järgnevatel perioodidel summas 38 383 eurot (2016 : 126 348 eurot).

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identitseerimiseks

Date/kuupäev.....14.06.2017

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Lisa 7. Immateriaalne põhivara

(eurodes)

	CO₂ heitektoguste kvoodid¹	Muu immate- riaalne vara	Kokku
Jääkmaksumus 31.12.2015	993 932	26 400	1 020 332
Tasuta CO ₂ heitektoguse kvootide eraldamine (lisa 13)	2 379 546	0	2 379 546
CO ₂ heitektoguse kvootide kasutamine	-2 533 734		-2 533 734
Aruandeperioodi amortisatsioon (lisa 18)		-3 300	-3 300
Jääkmaksumus 31.12.2016	839 744	23 100	862 844
Tasuta CO ₂ heitektoguse kvootide eraldamine (lisa 13)	2 342 067	0	2 342 067
CO ₂ heitektoguse kvootide kasutamine	-3 094 406		-3 094 406
Aruandeperioodi amortisatsioon (lisa 18)		-3 300	-3 300
Jääkmaksumus 31.12.2017	87 405	19 800	107 205

31.12.2017. a. seisuga oli vabaturult ostetud ERU ühikute (CO₂ heitektoguse kvootide ekvivalendi) jääk 23 729 eurot (107 860 t hinnaga 0,22 euro/tonn), muutusi võrreldes seisuga 31.12.2016 ei toimunud. Tasuta eraldatud CO₂ heitektoguse kvootide jääk seisuga 31.12.2017 oli 63 676 eurot (12 609t hinnaga 5,05 eurot/t) (2016: 816 014 eurot, 164 664 t hinnaga 4,96 eurot/t). 2017. a. lõpul oli CO₂ heitektoguse kvootide hind turul 8,05 eurot/tonn.

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

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....14.06.2018.....

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

KPMG, Tallinn

Lisa 8. Võlakohustused**31.12.2017**

(eurodes)	Lühiajaline osa	Pikaajaline osa	Kohustus kokku	Intressimäär	Lepingu tähtaeg
Kontsernisisesed laenud	9 500 000	10 666 082	20 166 082	4,5% aastas	2020
Maa erastamise võlg	5 252	10 504	15 756	10% aastas	2018-2020
Laen seotud osapoolelt	0	3 400 277	3 400 277	9% aastas	2020
Võlakohustused kokku	9 505 252	14 076 863	23 582 115		

sh maksetähtaeg:

alla 1 aasta

2-5 aastat

üle 5 aasta

9 505 252

14 076 863

0

31.12.2016

(eurodes)	Lühiajaline osa	Pikaajaline osa	Kohustus kokku	Intressimäär	Lepingu tähtaeg
Kontsernisisesed laenud	9 500 000	20 057 615	29 557 615	4,5% aastas	2020 2017-
Maa erastamise võlg	5 252	15 756	21 008	10% aastas	2020
Kapitalirendikohustused	7 131	26 370	33 501	1,18% aastas	2019
Laen seotud osapoolelt	0	3 400 277	3 400 277	9% aastas	2020
Võlakohustused kokku	9 512 383	23 500 018	33 012 401		

sh maksetähtaeg:

alla 1 aasta

2-5 aastat

üle 5 aasta

9 512 383

23 500 018

0

Lisa 9. Laenude tagatised ja panditud varad

Viru Keemia Grupp AS on sõlmitud 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 119 560 288 eurot (2016: 127 225 821 eurot). Ettevõtte kinnistutele on seatud hüpoteek summas 460 222 884 eurot.

Samuti Viru Keemia Grupp AS on sõlminud sündikaatlaenulepingu, millega refinantseeriti olemasolevad laenud. Laenulepingu maht kokku on 220 840 tuh. eurot, mida finantseerisid AS SEB Pank, Nordea Bank Finland PLC ja OP Corporate Bank PLC. (endine Pohjala Bank PLC). Nordea, OP Corporate ja SEB pangakontodel olev raha on panditud Viru Keemia Grupp AS-i poolt võetud laenude tagatiseks. Lepingujärgsete laenusummade tagastamine toimub kuni 2019

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....14.06.2018

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

aasta lõpuni. Sündikaatlaenu tagatiseks panditud materiaalse põhivara kohta on info avalikustatud lisas 6.

Ettevõtte vallasvarale, sh nõuetele, on seatud kommertspant summas 8 195 582 eurot.

(eurodes)

Varade liik	31.12.2017	31.12.2016
Raha (lisa 2)	1 098 294	851 080
Nõuded (lisa 3,4)	3 802 868	5 000 673
Varud (lisa 5)	317 039	327 241
Materiaalne põhivara (lisa 6)	114 342 087	121 046 827
Kokku	119 560 288	127 225 821

Lisa 10. Võlad tarnijatele

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Võlad tarnijatele	2 329 268	3 063 859
<i>sh kohustus ema- ja kontserniettevõtetele</i>	<i>1 325 824</i>	<i>229 161</i>
Kokku	2 329 268	3 063 859

Võlad tarnijatele põhivara eest aruandeperioodi lõpu seisuga on 1 506 813 eurot. (31.12.2016 - 1 992 022 eurot)

Lisa 11. Maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Keskkonna saastetasu	140 537	165 152
Sotsiaalmaks ¹	108 821	115 562
Aktsiis	77 187	79 810
Üksikisiku tulumaks ¹	54 391	60 911
Töötuskindlustusmaks ¹	7 622	7 290
Kogumispensionimakse ¹	4 275	4 866
Tulumaks erisoodustustelt	475	291
Sotsiaalmaks erisoodustustelt	662	480
Kokku	393 970	434 362

Lisa 12. Viitvõlad

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Võlad töövõtjatele	225 674	165 297
Intressivõlad	734 870	342 145
Kokku	960 544	507 442

Lisa 13. Sihtfinantseerimine

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
--	-------------------	-------------------

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 14.06.2018

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Tasuta eraldatud CO₂ lubatud heitkogustesihtfinantseerimine¹

63 676 816 015

s.h. lühiajaline osa

63 676 816 015

Varade sihtfinantseerimine²

991 803 1 049 853

s.h. lühiajaline osa

58 050 58 050

pikaajaline osa

933 753 991 803

Kokku**1 055 479 1 865 868**

s.h. lühiajaline osa

121 726 874 065

pikaajaline osa

933 753 991 803

¹Direktiivi 2003/87/EÜ artikkel 10a (sooja- ja tööstusettevõtted) alusel eraldati OÜ-le VKG Energia aastateks 2013-2020 kokku tasuta CO₂ heitkoguste kvote 3 587 272 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 12 609 tonni (2016: 164 664 tonni).

²VKG Energia sai väävliustamisseadme ehituseks Põhja SEJ-s sihtotstarbelist toetust Sihtasutusest Keskkonnainvesteeringute Keskus atmosfääriõhu kaitse programmist aastal 2015 ja Keskkonnaministeeriumist saastetasude asendamise lepingu alusel aastatel 2014- 2016.

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

Sihtfinantseerimise kohustuse muutus

(eurodes)

Saldo seisuga 31.12.2015	1 994 020
Tasuta eraldatud CO ₂ heitkoguste kvootide eraldamine (lisa 7)	2 379 546
Aruandeperioodi tasuta eraldatud CO ₂ heitkoguste kvootide kasutus (lisa 7, 20)	-2 533 734
Saastetasude asendamine põhivarade soetamise kohustusega	26 035
Saldo seisuga 31.12.2016	1 865 868
Tasuta eraldatud CO ₂ heitkoguste kvootide eraldamine (lisa 7)	2 342 067
Aruandeperioodi tasuta eraldatud CO ₂ heitkoguste kvootide kasutus (lisa 7, 20)	-3 094 406
Sihtfinantseerimise teel soetatud põhivarade amortisatsioon	-58 050
Saldo seisuga 31.12.2017	1 055 479

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

Lisa 14. Ettemakstud tulevaste perioodide tulud

(eurodes)

Liitumistasud

Ettemakstud tulevaste perioodide tulud seisuga 31.12.2015	10 347 812
Liitumistasude kajastamine tuluna	-681 463
Liitumistasude laekumine	48 276
Ettemakstud tulevaste perioodide tulud seisuga 31.12.2016	9 714 625
Liitumistasude kajastamine tuluna	-683 456
Liitumistasude laekumine	11 120
Liitumistasude nõuded ostjatele	10 334
Ettemakstud tulevaste perioodide tulud seisuga 31.12.2017	9 052 623

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....14.06.2018.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

(eurodes)	31.12.2017	31.12.2016
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 31.12.2017. a. on VKG Energia OÜ ainuosanikuks VKG Oil AS, kelle osalus seega moodustab 100%.

Lisa 16. Reservid

(eurodes)	31.12.2017	31.12.2016
Põhivara ümberhindluse reserv ¹	12 615 442	14 888 798
Kohustuslik reservkapital ²	319 559	319 559
Kokku	12 935 001	15 208 357

¹ 2017. aastal amortiseeriti ümberhindluse reservi 2 273 356 eurot (2016 : 3 469 136 eurot) ning seoses põhivarade mahakandmisega kanti maha ümberhinnatud põhivarade ümberhindlusreservi 8 302 eurot (2016 : 677 626 eurot). Lõplikuks ümberhindluse reserviks seisuga 31.12.2017. a. kujunes 12 615 442 eurot (31.12.2016 : 14 888 798 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.....14.06.2018.....
Signature/allkiri.....
KPMG, Tallinn

Lisa 17. Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes

Ettevõtte müügitulu jaguneb geograafiliste alade ja tegevusalade lõikes järgmiselt:

(eurodes)	2017	2016
Tegevusala		
Teenused	44 166 279	28 541 512
Toodete ja materjalide müük	11 835 686	13 756 823
Kokku	56 001 965	42 298 335
Piirkond		
Eesti	56 001 965	42 298 335
Kokku	56 001 965	42 298 335
Müügitulu		
(eurodes)	2017	2016
Teenused		
Elektrienergia müük	15 789 494	13 854 134
Teenustasu elektri tootmise eest		
kondensatsioonrežiimil ¹	20 944 950	9 293 795
Põhja-, järve- ja keemiliselt töödeldud vee müük	4 592 077	4 269 574
Maagaasi ülekanne ja jaotus maagaasivõrgu kaudu	1 899 230	1 142 882
Tulu varade rendile andmisest	39 881	36 901
Muu teenindus	900 647	886 116
Kokku	44 166 279	28 541 512
Toodete ja materjalide müük		
Auru ja kaugkütte müük	11 590 104	12 521 429
Suruõhu müük	230 162	200 992
Muu toodete ja materjalide müük	15 420	92 512
Kokku	11 835 686	13 756 823
Kokku müügitulu	56 001 965	42 298 335

¹ VKG Oil AS tasub OÜ-le VKG Energia teenustasu soojusenergia ja gaaside töötlemise eest, millest toodetakse kondensatsioonirežiimil elektrit.

Lisa 18. Müüdud toodangu kulud

(eurodes)	2017	2016
Tooraine, materjal, kaubad	-1 793 447	-1 237 500
Kütus ja energiakulud	-32 729 757	-19 117 277
Kulum (lisa 6)	-9 480 818	-8 981 537
Tööjõukulud (lisa 23)	-2 005 147	-2 153 034
Ostetud teenused	-3 693 959	-2 931 906
CO ₂ heitkoguste kvootide kulu (Lisa 7)	-3 094 406	-2 533 734
Saastetasud	-854 677	-685 630
Muud kulud	-20 037	-19 717
Vesi ja vee puhastus	-75 017	-68 420
Kokku	-53 747 265	-37 728 755

intended for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....14.09.2018

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Lisa 19. Üldhalduskulud

(eurodes)	2017	2016
Ostetud teenused	-952 363	-948 898
Tööjõukulud (lisa 23)	-285 497	-325 457
Kulum (lisa 6)	-19 948	-23 671
Tooraine, materjal, kaubad	-7 686	-1 933
Muud kulud	-30 531	-28 845
Kütus ja energiakulud	-3 682	-4 285
Vesi ja vee puhastus	-461	-504
Kokku	-1 300 168	-1 333 593

Lisa 20. Muud äritulud

(eurodes)	2017	2016
Sihtfinantseerimise tulu ¹ (Lisa 13)	3 094 406	2 533 734
Muud äritulud	77 673	130 876
Viivised ja trahvid	1 672	924
Kasum põhivara müügist	40 762	0
Kokku	3 214 513	2 665 534

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

Lisa 21. Muud ärikulud

(eurodes)	2017	2016
Kahjum põhivara mahakandmisest	-36 324	-700 178
Liikmemaksud liitudele	-6 426	-6 420
Maksud, viivised, trahvid	-181	-42 498
Kahjum valuutakursi muutustest	0	-38
Muud ärikulud	-8 409	-6 999
Kokku	-51 340	-756 133

Lisa 22. Finantstulud ja -kulud

(eurodes)	2017	2016
Finantskulud		
Intressikulud, sh. laenude intressid	-1 219 854	-1 098 722
Muud finantskulud	-94 521	-55 457
Kokku	-1 314 375	-1 154 179

Finantstulud

Intressitulud	50	2
Kokku	50	2

Aruandeperioodil on intressikulusid kapitaliseeritud 232 938 euro ulatuses põhivara soetusmaksumusse (2016: 397 758 eurot). Kapitaliseeritud intressid on rahavoogude aruandes näidatud makstud intresside koosseisus.

initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....14.06.2018

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

(eurodes)	2017	2016
Tööjõukulud	-1 736 854	-1 884 259
sh. töölepinguga töötajad	-1 647 616	-1 762 259
sh. juhatuse liikmed (lisa 26)	-89 238	-122 000
Sotsiaalmaksude kulu	-566 612	-618 892
Töötuskindlustusmaksude kulu	-13 075	-13 383
Haigushüvitis	-5 863	-4 283
Puhkusetasu kohustuste muutus	-12 389	-4 302
Kokku	-2 333 962	-2 525 119

OÜ VKG Energia töötajate keskmine arv 2017.a. oli 114 s.h. 112 töölepinguga töötajat, 1 töövõtulepinguga, juhatuse liikmeid 1. (2016 : 126, s.h. 124 töölepinguga töötajat, juhatuse liikmeid 2).

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

2017.a. kapitaliseeriti oma tarbeks valmistatud põhivara maksumusse tööjõukulusid summas 43 318 eurot (2016: 46 629 eurot).

Lisa 24. Finantsriskide juhtimine

Ettevõtte finantsinstrumendid klasside ja kategooriate lõikes

Finantsinstrumentide klass	Finantsinstrumendi kategooria	31.12.2017	31.12.2016
Raha ja pangakontod (Lisa 2)	Laenud ja nõuded	1 098 294	851 080
Nõuded ostjate vastu (Lisa 3)	Laenud ja nõuded	3 792 025	4 996 931
Võlakohustused (Lisa 8)	Finantskohustused korrigeeritud		
	soetusmaksumuses	23 582 115	33 012 401
Võlad tarnijatele (Lisa 10)	Finantskohustused korrigeeritud		
	soetusmaksumuses	2 329 268	3 063 859
Muud lühiajalised kohustused	Finantskohustused korrigeeritud		
	soetusmaksumuses	0	0
Viitvõlad (Lisa 12)	Finantskohustused korrigeeritud		
	soetusmaksumuses	960 544	507 442
Kokku		31 762 246	42 431 713

Õiglase 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. Vaata ka lisa 8.

Krediidirisk

initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....14.06.2018

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

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 tähtaja 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	31.12.2017	31.12.2016
Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg ei ole saabunud	3 731 316	4 951 478
Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on saabunud, aga mida ei ole hinnatud ebatõenäoliselt laekuvateks:		
maksetähtajast möödunud 1-30 päeva	30 410	31 903
maksetähtajast möödunud 31-90 päeva	30 299	13 550
Kokku ostjatelt laekumata arved (lisa 3)	3 792 025	4 996 931

Bilansipäeva järgselt on maksetähtaja ületanud nõuetest laekumata 60 709 eurot.

Maksimaalne krediidirisk, mis tuleneb tagatiseta nõuetest, on bilansipäeva seisuga 4 897 085 eurot (31.12.2016 : 5 849 013 eurot).

Intressirisk

31.12.2017 seisuga oli ettevõttes intressikandvaid kohustusi 23 582 115 eurot (2016 : 33 012 401 eurot), mis moodustas 19,70% (2016 : 25,77%) ettevõtte bilansimahust. Intressikandvate kohustuste osakaal ettevõttes on vähenenud, mistõttu ka rahaturu intresside tõusust tingitud otsene risk ettevõtte tegevusele on vähenenud. Laenukohustuste juures eksisteerib ettevõtte peamiselt rahavoo risk õiglase väärtuse muutuse risk intressi osas.

31.12.2017 seisuga on saadud laenu 100% seotud osapooltelt ning on fikseeritud intressimääraga.

Analüüs eesmärgiga hinnata genereeritavate rahavoogude tundlikkust intressimäära kasvule näitas, et 1%-line intressimäärade suurenemine mõjutaks ettevõtte poolt 2017. aastal genereeritud rahavooge, kasumit ja omakapitali summas 278 836 eurot (2016 : 295 928 eurot). Muutusi riskide hinnangutes ja maandamise protsessis võrreldes 2016. aastaga ei toimunud.

intialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....14.06.2018.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Likviidsusrisk

Likviidsusrisk on risk, et ettevõttel ei ole piisaval hulgal likviidseid rahalisi vahendeid ettevõtte vajalike kulude ja investeringute katmiseks. OÜ VKG Energia maksevõime tase seisuga 31.12.2017 oli 0,41 (31.12.2016 : 0, 43). Kuna ettevõttes lõppes 2016. aastaga aktiivne investeerimisperiood, siis alates 2017. aastast on ettevõttel võimalik tekkiv vaba rahavoog suunata laenude tagasimaksmiseks. Kuigi seisuga 31.12.2017. a. ületavad lühiajalised kohustused käibevara, hindab ettevõtte juhtkond likviidsusrisi madalaks kuna 2018. a. prognoositavad rahavood äritegevusest ületavad ettevõtte rahalisi kohustusi.

Ettevõtte rahavoo juhtimine ja käibevahendite hankimine on ettevõtte juhtimise seisukohalt väga olulise tähtsusega. Likviidsusrisi aitab maandada kontsernipoolne finantstugi, kes jälgib kontserni ettevõtete rahavoogusid ja vajadusel toetab ettevõtteid rahaliste vahendite hankimisel, laenude pikendamisel ja refinantseerimisel.

Seisuga 31.12.2017 oli ettevõttes vabu rahalisi vahendeid 1 098 294 eurot (31.12.2016 : 851 080 eurot).

Kohustuste jaotus maksetähtaegade järgi seisuga 31.12.2017

	kuni 6 kuud	6 kuud kuni 1 aasta	1 kuni 5 aastat	üle 5 aasta	Diskonteerimata maksed kokku
Võlakohustused	3 818 464	6 245 501	16 058 581	0	26 122 546
Võlad tarnijatele	2 545 437	6 816	0	0	2 552 253
Viitvõlad	225 674	0	0	0	225 674
Kokku	6 589 575	6 252 317	16 058 581	0	28 900 473

Kohustuste jaotus maksetähtaegade järgi seisuga 31.12.2016

	kuni 6 kuud	6 kuud kuni 1 aasta	1 kuni 5 aastat	üle 5 aasta	Diskonteerimata maksed kokku
Võlakohustused	5 631 654	5 052 629	29 280 630	0	39 964 913
Võlad tarnijatele	2 351 011	696 288	16 560	0	3 063 859
Viitvõlad	165 297	0	0	0	165 297
Kokku	8 147 962	5 748 917	29 297 190	0	43 194 069

Intressikandvate kohustuste diskonteerimata rahavood sisaldavad tulevikus tekkivaid intressikulusid.

initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....14.06.2018.....

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 31.12.2017 oli netovõla suhe kogukapitali 23,07% (31.12.2016: 28,81%).

(eurodes)	31.12.2017	31.12.2016
Intressikandvad kohustused (lisa 8)	23 582 115	33 012 401
Miinus: raha ja raha ekvivalendid (lisa 2)	1 098 294	851 080
Netovõlg kokku	24 680 409	32 161 321
 Omakapital	 82 293 488	 79 490 108
Omakapital kokku	82 293 488	79 490 108
 Kogukapital (omakapital ja netovõlg)	 106 973 897	 111 651 429
 Netovõla suhe kogukapitali	 23,07%	 28,81%

Lisa 25. Kasutusrent**Ettevõtte kui rentnik**

2017. aastal kajastati kasumiaruandes kuludes kasutusrendimakseid summas 302 949 eurot (2016 : 326 981). Rendisummad on lepingulised. Tulevastel perioodidel tasumisele kuuluvad rendimaksud mittekatkestatavatest määramata ajaga kasutusrendilepingutest jagunevad järgmiselt:

(eurodes)	2017	2016
Maksetähtajaga kuni 1 aasta	15 310	304 776
Maksetähtajaga 1-5 aastat	30 869	1 523 880
Kokku	46 179	1 828 656

Ettevõtte kui rendileandja

Aruandeaastal kajastati kasumiaruande müügituludes kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara renditulu 39 881 eurot (2016 : 36 901 eurot).

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

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 14.06.2018

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

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) emaeettevõtte (ning emaeettevõtte 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 emaeettevõttega

(eurodes)	2017	2016
Kaupade ja teenuste ost	29 566 280	15 909 946
Kaupade ja teenuste müük	32 204 390	19 443 352
Renditulu teenuste müük	863	1 753

Tehingud konsolideerimisgrupi emaeettevõttega

(eurodes)	2017	2016
Kaupade ja teenuste ost	1 030 321	985 841
Ostetud renditeenused	279 555	304 805
Kaupade ja teenuste müük	100 681	165 423
Renditulu teenuste müük	9 079	9 079
Tasutud laenuintressid	1 169 488	617 349
Liitumisteenuse müük (lisa 14)	0	0

Tehingud konsolideerimisgruppi kuuluvate ettevõtetega

Kaupade ja teenuste ost	1 064 256	1 343 035
Ostetud renditeenused	15 987	15 675
Kaupade ja teenuste müük	16 083 167	15 729 844
Renditulu teenuste müük	3 642	1 783
Kapitalirendi maksed	5 646	7 024
Tasutud laenuintressid	316	485

Tehingud juhatuse liikmetega

Teenuste ost (juhatuse liikmete tasu)	89 238	122 000
---------------------------------------	--------	---------

Tehingud omanike kontrolli all olevate ettevõtetega

Teenuste ost	15 004	27 841
Saadud laenud	3 400 277	3 400 277

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....14.06.2018.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Äritegevusega seotud nõuded ja kohustused seotud osapooltega

(eurodes)	31.12.2017	31.12.2016
Nõuded		
emaettevõtte vastu	230 750	357 330
konsolideerimisgrupi emaettevõtte vastu	6 307	676 487
konsolideerimisgrupi ettevõtete vastu	2 540 992	2 907 112
Kokku	2 778 049	3 940 929
Kohustused:		
konsolideerimisgrupi ettevõtete ees	22 008 274	30 362 662
<i>s.h. laen (lisa 8)</i>	20 166 082	29 557 615
<i>s.h. kapitalirendikohustused (lisa 8)</i>	0	33 501
laenukohustus omanike kontrolli all oleva ettevõtte ees	3 400 277	3 400 277
juhatuse liikmete ees	10 000	22 648
Kokku	25 418 551	33 785 587

Lisa 27. Tingimuslikud kohustused

VKG Energia OÜ jaotamata kasum seisuga 31.12.2017 moodustas 57 215 274 eurot (31.12.2016 : 52 138 538 eurot). Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuste summa, mis võib kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendina on eurot 11 443 055 (31.12.2016 : 10 427 708 eurot), seega netodividendina oleks võimalik välja maksta 45 772 219 eurot (31.12.2016 : 41 710 830 eurot).

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja 2018. aasta kasumiaruandes kajastatava dividendide tulumaksu summa ei või ületada jaotuskõlbliku kasumit seisuga 31.12.2017.

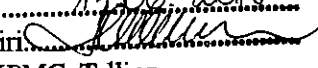
Lisa 28. Bilansipäevajärgsed sündmused

Peale aruandeperioodi lõppu kuni majandusaasta aruande kinnitamise kuupäevani ei ole olulisi sündmusi, mis võiksid mõjutada 2017. aasta finantstulemust või tuleks avalikustada.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....14.06.2018.....

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

KPMG, Tallinn

Lisa 29. OÜ VKG Energia 2017. 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	31.12.2017		
(eurodes)	Kokku	Elektrienergia müük	Muu tegevus
Käibevara			
Raha ja pangakontod	1 098 294	724 874	373 420
Nõuded ostjate vastu	3 792 031	869 214	2 922 817
Muud nõuded ja ettemaksed	10 837	8 453	2 384
Varud	317 039	247 290	69 749
Käibevara kokku	5 218 201	1 849 831	3 368 370
Põhivara			
Materiaalne põhivara	114 342 087	89 186 828	25 155 259
Immateriaalne põhivara	107 205	87 908	19 297
Põhivara kokku	114 449 292	89 274 736	25 174 556
VARAD KOKKU	119 667 493	91 124 567	28 542 926

initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....14.06.2018.....

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

KPMG, Tallinn

KOHUSTUSED

(eurodes)	Kokku	Elektrienergia müük	Muu tegevus
Lühiajalised kohustused	9 505 252	7 414 097	2 091 155
Võlakohustused	2 329 268	1 690 955	638 313
Võlad tarnijatele	6	0	6
Maksuvõlad	393 970	306 036	87 934
Viitvõlad	960 544	749 224	211 320
Sihtfinantseerimine	121 726	99 815	21 911
Lühiajalised kohustused kokku	13 310 766	10 260 127	3 050 639
Pikaajalised kohustused			
Varade sihtfinantseerimine	933 753	765 677	168 076
Pikaajalised võlakohustused	14 076 863	10 979 953	3 096 910
Ettemakstud tulud	9 052 623	2 065 640	6 986 983
Pikaajalised kohustused kokku	24 063 239	13 811 270	10 251 969
KOHUSTUSED KOKKU	37 374 005	24 071 397	13 302 608
OMAKAPITAL			
Osakapital	3 195 582	0	3 195 582
Ülekurss	8 947 631	0	8 947 631
Ümberhindluse reserv	12 615 442	0	12 615 442
Kohustuslik reservkapital	319 559	0	319 559
Jaotamata kasum/kahjum	57 215 274	-27 962	57 243 236
Jaotamata omakapitali kirjete balansseerimine		67 081 132	-67 081 132
OMAKAPITAL KOKKU	82 293 488	67 053 170	15 240 318
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	119 667 493	91 124 567	28 542 926

initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....14.06.2018

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Kasumiaruanne

(eurodes)

	Kokku	Elektrienergia müük	Muu tegevus
Müügitulu	56 001 965	36 884 613	19 117 352
Müüdnud toodangu kulu	-53 747 265	-37 817 979	-15 929 286
Brutokahjum	2 254 700	-933 366	3 188 066
Üldhalduskulud	-1 300 168	-841 826	-458 342
Muud äritulud	3 214 513	2 628 803	585 710
Muud ärikulud	-51 340	-30 581	-20 759
Ärikasum/kahjum	4 117 705	823 030	3 294 675
Finantstulud	50	32	18
Finantskulud	-1 314 375	-851 024	-463 351
ARUANDEAASTA PUHASKASUM	2 803 380	-27 962	2 831 342

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....14.06.2018

Signature/allkirj.....

KPMG, Tallinn

Kulude jaotamise põhimõtted**Bilansikirjete jaotamine**

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

Varad

Raha ja pangakontod jaotati toodangu liikide vahel vastavalt käibe osatähtsusele s.o. suhtega 66/34.

Nõuded ostjate vastu eristati konkreetsete esitatud arvete alusel.

Muud nõuded, ettemaksed ja varud jaotati tegevuste vahel püsikulude suhtega 78/22.

Materiaalne põhivara jaotati kasumiaruande kulumi jagamise põhimõtte järgi s.o. suhtega 78/22.

Immateriaalne põhivara jaotati kütuse kulu jagamise põhimõtte järgi s.o. suhtega 82/18.

Kohustused

Võlakohustused (nii pika- kui lühiajalised) jaotati tegevuste vahel suhtega 78/22.

Võlad tarnijatele jagati võimalusel arve sisu alusel, ülejäänud suhtega 78/22.

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 jaotati kütuse kulu alusel s.o. suhtega 82/18.

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 65/35 (vanametalli müük, trahvid ja muud äritulud). Sihtfinantseerimise tulu on jaotatud kütuse kulu jagamise põhimõtte järgi s.o. suhtega 82/18.

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, vee töötlemise reagentid, väävlipuhastusseadmetes kasutatav lubi, 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 metoodikast lähtudes jaotatakse soojus- ja elektrienergia tootmisega kaasnevad kulud nagu saastetasud, sihtfinantseerimine, CO₂ eraldis, omatarbe elektrienergia aktsiis, vee töötlemise reagentid, omatarbe järvevee ja suruõhu kulud ning lubjatehase ja väävlipuhastussüsteemide kulud energialiikide vahel vastavalt energia tootmiseks kasutatud kütuste osakaalule. 2017. a. muutuvkulud on jaotatud suhtega 82/18.

Elektritarbijate varustamiseks ostetud elektrienergia kulu lülitatakse otse elektrienergia kuludesse.

Küttesivesi ning müüdud põhja-, järve- ja keemiliselt töödeldud vee ning suruõhu kulud lülitatakse muu tegevuse kuludesse.

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....14.06.2018.....

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

KPMG, Tallinn

Püsikulud

Tulenevalt Konkurentsiameti poolt kehtestatud juhendist jaotatakse energia tootmisprotsessis toodetud soojuse ja elektrienergia kulud tootmiseks kasutatud primaarenergia osakaalu alusel (füüsikaline meetod). Elektrienergia tootmiskuludele lisanduvad elektrivõrkude püsikulud. Ülalkirjeldatud jaotamise tulemusena lülitati 2017 .a. elektrienergia kuludesse 78% kogu tootmise ja jaotamise püsikuludest ja muu tootmistegevuse (soojusenergia, suruõhu ja vee tootmine) kuludesse 22% püsikuludest.

Üldhalduskulude jaotuseks kujunes antud metoodika alusel 65/35.

Muud ärikulud on jaotatud kas majandusliku sisu alusel (liikmemaksud) või proportsioonis 65/35 (viivised, omatarbe käibemaks, TSD lisad 2, 4, 5, 6 ja muud ärikulud) vastavalt üldhalduskulude jaotusele.

Finantstulud ja –kulud jaotati tegevuste vahel proportsiooniga 65/35 vastavalt üldhalduskulude jaotusele.

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....14.06.2018.....

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

KPMG, Tallinn



Sõltumatu vandeaudiitori aruanne

VKG Energia OÜ osanikule

Aruanne raamatupidamise aastaaruande auditi kohta

Arvamus

Oleme auditeerinud VKG Energia OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab finantsseisundi aruannet seisuga 31. detsember 2017, koondkasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, mis sisaldavad oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muud selgitavat informatsiooni.

Meie arvates kajastab lehekülgedel 8 kuni 49 esitatud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31. detsember 2017 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu Euroopa Liit on need vastu võtnud.

Arvamuse alus

Teostasime oma auditi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meile nende standarditega pandud kohustusi on täiendavalt kirjeldatud käesoleva aruande alalõigus „Vandeaudiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas Eesti Vabariigis raamatupidamise aruande auditile kohalduvate eetikanõuete ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt neile nõuetele. Usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane, et olla aluseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

Juhatus vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon sisaldab tegevusaruannet, kuid ei sisalda raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeaudiitori aruannet.

Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei esita selle kohta mitte mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga on meil kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seejuures, kas see lahkneb oluliselt raamatupidamise aastaaruandest või teadmistest, mille auditi käigus omandasime, või kas see näib olevat muul viisil oluliselt väärkajastatud. Kui me teeme oma töö alusel järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, siis oleme kohustatud sellest asjaolust teavitama. Meil ei ole sellega seoses millestki teavitada.



Juhatus ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

Juhatus vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu Euroopa Liit on need vastu võtnud, ja sellise sisekontrolli eest, mida juhatus peab vajalikuks, et oleks võimalik koostada pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamiseta raamatupidamise aastaaruanne.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhatus kohustatud hindama, kas ettevõtte suudab oma tegevust jätkata, esitama infot tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta, kui see on asjakohane, ja kasutama arvestuses tegevuse jätkuvuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhatus kavatseb ettevõtte likvideerida või selle tegevuse lõpetada või kui tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad ettevõtte finantsaruandlusprotsessi järelevalve eest.

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamiseta ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise esinemisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) teostatud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Rahvusvaheliste auditeerimise standardite (Eesti) kohase auditi käigus kasutame kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi vältel. Lisaks:

- teeme kindlaks raamatupidamise aastaaruande pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid ja hindame neid, kavandame riskidele vastavad auditiprotseduurid ja teostame neid ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, informatsiooni tahtlikku esitamata jätmist või vääresitust või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi jaoks asjakohasest sisekontrollist, et kavandada antud tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhatuse raamatupidamishinnangute ja nende kohta avalikustatud informatsiooni põhjendatust;
- teeme järelduse selle kohta, kas arvestuses tegevuse jätkuvuse alusprintsipi kasutamine juhatuse poolt on asjakohane ja kas hangitud auditi tõendusmaterjali põhjal esineb sündmustest või tingimustest tulenevat olulist ebakindlust, mis võib tekitada märkimisväärset kahtlust ettevõtte jätkuva tegutsemise suhtes. Kui järeldame, et eksisteerib oluline ebakindlus, siis oleme kohustatud juhtima vandeauditori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud informatsioonile või kui avalikustatud informatsioon on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad kuni vandeauditori aruande kuupäevani hangitud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad põhjustada seda, et ettevõtte ei jätkaks oma tegevust;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab selle aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi õiglasel viisil;



Vahetame informatsiooni nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, muuhulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsede auditi tähelepanekute, kaasa arvatud auditi käigus tuvastatud märkimisväärsede sisekontrolli puuduste kohta.

Aruanne muude seadusest tulenevate ja regulatiivsete nõuete kohta

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, 14. juuni 2018

Eero Kaup
Vandeaudiitori number 459

KPMG Baltics OÜ
Audiitorettevõtja tegevusluba nr 17

KPMG Baltics OÜ

Narva mnt 5
Tallinn 10117
Estonia

Tel +372 626 8700
Fax +372 626 8777
www.kpmg.ee

KPMG Baltics OÜ, an Estonian limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. Reg no 10096082.

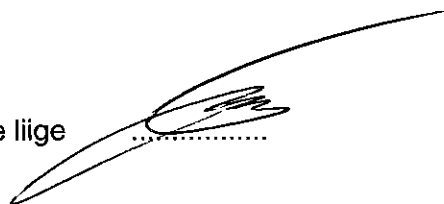
Juhatusel allkirjades 2017. aasta majandusaasta aruande

OÜ VKG Energia juhatus on koostanud 2017. aasta tegevusaruande ja raamatupidamise aastaaruande.

Juhatus:

Marek Tull

juhatuse liige

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, sweeping loop followed by a smaller, more detailed flourish.

13.06.2018.a.

Kasumi jaotamise ettepanek**Kokku jaotuskõlblik kasum seisuga 31.12.2017 57 215 274 eurot**

Juhatus teeb osanike üldkoosolekule ettepaneku jaotada jaotamata kasum alljärgnevalt:

Eraldised kohustuslikku reservkapitali 0 eurot

Dividendideks 0 eurot

Jaotamata kasumi jääk peale jaotamist 57 215 274 eurot

Juhatus

Marek Tull

juhatuse liige



13.06.2018.a.

Müügitulu jaotus vastavalt Eesti majanduse tegevusalade klassifikaatorile (EMTAK)

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

EMTAK	Tegevusala	2017	2016
35301	Auru ja kaugkütte müük	11 590 104	12 521 429
35141	Elektrienergia müük	15 789 494	13 854 134
36001	Põhja-, järve- ja keemiliselt töödeldud vee müük	4 591 827	4 269 574
35221	Maagaasi ülekanne ja jaotus maagaasivõrgu kaudu	1 892 030	1 142 882
20111	Suruõhu müük	230 161	200 992
77399	Mujal liigitamata masinate, seadmete jm. materiaalse vara rentimine ja kasutusrent	9 882	36 901
96099	Muu teenindus	21 898 467	10 272 423
Müügitulu kokku		56 001 965	42 298 335

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Elektrienergia müük	35141	15789494	28.19%	Jah
Muu teenindus	96099	21898467	39.10%	Ei
Auru ja konditsioneeritud õhuga varustamine	35301	11590104	20.70%	Ei
Veekogumine, -töötlus ja -varustus	36001	4591827	8.20%	Ei
Maagaasi ülekanne ja jaotus maagaasivõrgu kaudu	35221	1892030	3.38%	Ei
Tööstusgaaside tootmine	20111	230161	0.41%	Ei
Muu mujal liigitamata masinate, seadmete jm materiaalse vara rentimine ja kasutusrent	77399	9882	0.02%	Ei

Sidevahendid

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