

Majandusaasta aruanne

Majandusaasta algus	1. jaanuar 2020
Majandusaasta lõpp	31. detsember 2020
Äriühingu nimetus	VKG Soojus AS
Äriregistri number	10160791
Aadress	Puru tee 79 31023 Kohtla-Järve
Telefon	+372 334 2408
Elektronpost	vkgsoojus@vkg.ee
Interneti kodulehekülg	www.vkgsoojus.ee
Põhitegevusala	Soojus-ja elektrienergia tootmine, jaotamine ja müük
Audiitor	KPMG Baltics OÜ

Sisukord

TEGEVUSARUANNE.....	3
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE.....	5
FINANTSSEISUNDI ARUANNE	5
KOONDKASUMIARUANNE	6
RAHAVOOGUDE ARUANNE	7
OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE.....	8
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD	9
Lisa 1. Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2. Nõuded ostjate vastu, muud nõuded ja ettemaksed	25
Lisa 3. Materiaalne põhivara.....	26
Lisa 4. Immateriaalne põhivara.....	29
Lisa 5. Võlakohustused.....	30
Lisa 6. Võlad tarnijatele ja muud võlad	30
Lisa 7. Eraldised	31
Lisa 8. Sihtfinantseerimine.....	31
Lisa 9. Tulevaste perioodide tulud	32
Lisa 10. Aktsiakapital ja ülekurs	32
Lisa 11. Reservid.....	32
Lisa 12. Müügitulu	33
Lisa 13. Müüdnud toodangu kulud.....	34
Lisa 14. Turustuskulud	34
Lisa 15. Üldhalduskulud.....	34
Lisa 16. Muud äritulud	35
Lisa 17. Muud ärikulud	35
Lisa 18. Finantskulud.....	35
Lisa 19. Tööjõukulud	36
Lisa 20. Rendilepingud	36
Lisa 21. Laenude tagatised ja panditud varad.....	38
Lisa 22. Finantsriskide juhtimine.....	38
Lisa 23. Tehingud seotud osapooltega	43
Lisa 24. Tulumaksukulu	44
Lisa 25. Tingimuslikud kohustused	44
Lisa 26. Aruandeperioodi lõpu järgsed sündmused	44
JUHATUSE ALLKIRJAD MAJANDUSAASTA ARUANDELE	45
VANDEAUDIITORI ARUANNE	46
KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK.....	48
VKG SOOJUS AS MÜÜGITULU VASTAVALT EMTAK KLASSIFIKAATORILE.....	49

TEGEVUSARUANNE

VKG Soojus AS (VKGS) on võrguettevõtte, kes tegeleb soojusenergia edastamise ja müügiga Ahtme-Jõhvi piirkonnas ning Kohtla-Järvel.

VKGS opereerib oma tegevuses soojustrasse kogupikkusega 164 km. Sellest 144 km on ettevõtte omandis ja eelisooleeritud torustiku pikkus 2020. aasta lõpu seisuga on 84 km ehk 58%. Ettevõtte omandis on tipu-ja reservkatlamaja (TRK) võimsusega 101 MW, mis tagab tipukoormused talvisel ajal ja on baaskoormuse reserviks. Suviste trassikatkestuste ajal opereerib ettevõtte Viru Vangla katlamaja.

VKGS varustab soojusega Kohtla-Järve linna Ahtme, Järve ja Sompä linnaosasid, Jõhvi linna ja valda ning Tammiku asulat ja Jõhvi küla. 2020. aasta lõpu seisuga oli kaugkütet tarbivate objektide arv 1684: Ahtme piirkonnas 494, Järve piirkonnas 442 ja Jõhvi piirkonnas 748.

VKGS müüs 2020. aasta jooksul 248 GWh soojusenergiat. Soojema küttehooaja tõttu langes soojusenergia müük võrreldes eelmiste aastate keskmisega 8% võrra.

2020. aasta müügitulu oli 13 034 tuh eurot.

2020 aasta lõpetati kahjumiga 265 tuh eur. Aasta ärikasumiks oli 731 tuh eur.

Maksedistsipliin on jätkuvalt hea. 2020 aasta jooksul tarbijatele esitatud soojusenergia müügiarvetest tasuti perioodi jooksul 99,6%.

2020. aastal maksti välja dividende 3 mln eur ulatuses ja riigile tasuti sellelt tulumaksu 692 tuh eur.

Tabel 1. Tähtsamad majandusnäitajad

		2020	2019	2018
Kaugkütte müük	MWh	248 033	266 018	274 875
Müügitulud	tuh.€	13 034	13 964	14 938
Ärikasum/kahjum	tuh.€	731	9 025	2 636
ilma CO2 müügi mõjuta	tuh.€	731	1 003	2 636
Puhaskasum/kahjum (-)	tuh.€	-265	8 372	1 928
ilma CO2 müügi mõjuta	tuh.€	-265	349	1 928
Investeeringud	tuh.€	104	3 538	1 689
Varad aasta lõpul	tuh.€	41 243	50 651	42 877
Vara puhasrentaablus, ROA	%	-0,6	17,9*	4,4
Omakapital aasta lõpul	tuh.€	28 161	31 426	24 054
Omakapital / varad aasta lõpul	%	68,0	62,0	56,1
Töötajate arv aasta lõpu seisuga	inimest	17	19	21

* ROA kasvule avaldas mõju CO2 müügi tehing 2019. aasta lõpus.

Majandustulemuste kokkuvõte

eurodes	2020	2019	2018
Müügitulu	13 034 468	13 964 402	14 938 265
Kulud	-12 387 547	-13 022 180	-12 384 398
Muud äritulud, -kulud	83 912	8 083 264	82 260
Finantstulud, -kulud	-303 637	-433 055	-457 980
Tulumaks	-691 860	-220 930	-250 000
Puhaskasum/kahjum (-)	-264 664	8 371 501	1 928 147

Põhiline näitaja, mis kõige rohkem mõjutab ettevõtte majandustulemust, on kaugkütte ja kuuma vee müük, mis omakorda sõltub peamiselt küteperioodil olevast ilmast.

Ilmateenistuse andmetel oli 2020. aasta Eestis mõõdetud kliimaajaloo kõige soojem aasta. Küttehoaja keskmine välisõhu temperatuur 2020. aastal oli +2,4 kraadi, mis võrreldes viimase kolme aasta keskmisega oli kõrgem 2,2 kraadi võrra.

Soojusenergia müügitulude vähenemine on aasta negatiivse tulemuse peamine põhjus.

Planeeritav käive 2021. aastaks on 14 094 tuh eurot.

Investeeringud

2020 aastal investeeriti kokku 104 tuh eurot. 2020 aastal jätkas ettevõtte kauglugemis- ja juhtimissüsteemi juurutamisega Ahtme-Jõhvi piirkonnas.

Aasta lõpuks oli kaugloetavaid soojusarvesteid paigaldatud 1522-le tarbimiskohale ehk 91% kaugkütet tarbivatest objektidest oli varustatud kaugloetavate arvestitega.

2020 aasta olulisemad investeeringuobjektid olid:

48 tuh eur – soojusarvestite vahetamine

27 tuh eur – Jõhvi Spordihalli soojustrassi ehitamine

2021. aastaks planeeritud investeeringute maht on 271 tuh eur, millest 131 tuh eur planeeritakse ettevõtte töökindluse tagamise ja 90 tuh eur arenduse jaoks.

COVID-19 kriisi tõttu on investeeringute maht jätkuvalt piiratud. Seega 2021. aastaks on planeeritud ainult hädavajalikud tööd.

Personal

VKG Soojus AS töötajate keskmine arv oli 2020. aastal 17 töötajat (2019: 19 töötajat).

Seisuga 31.12.2020 oli ettevõttes 17 töötajat, neist 16 inimest olid ettevõtte nimekirjas ja 1 töövõtulepingu alusel töötav spetsialist.

Lõppenud majandusaastal moodustasid tasud töötajatele 400 tuh eurot, eelmisel aastal oli vastav summa 390 tuh eurot. Juhatuse liikmele tasuti 2020. aastal 87 tuh eurot ja eelnenud perioodil 74 tuh eurot.

Andres Klaasmägi juhatuse liige

 27.04.2021.a

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE**Finantsseisundi aruanne**

(eurodes)	Lisa	31.12.2020	31.12.2019
VARAD			
Käibevara			
Raha		1 695 930	1 534 900
Nõuded ostjate vastu	2	2 497 280	10 327 201
Muud nõuded ja ettemaksed	2	2 579	2 447
Varud		18 875	23 174
Käibevara kokku		4 214 664	11 887 722
Põhivara			
Materiaalne põhivara	3	36 112 075	37 809 036
Immateriaalne põhivara	4	916 385	953 930
Põhivara kokku		37 028 460	38 762 966
VARAD KOKKU		41 243 124	50 650 688
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustused			
Rendikohustus		5 532	10 576
Laenukohustused	5	1 440 000	1 440 000
Ostjate ettemaksed		9 615	9 601
Võlad tarnijatele ja viitvõlad	6	2 459 871	2 633 780
Maksuvõlad		449 272	400 365
Lühiajalised eraldised	7	3 297	3 284
Sihtfinantseerimine	8	79 411	53 315
Lühiajalised kohustused kokku		4 446 998	4 550 921
Pikaajalised kohustused			
Rendikohustus		12 183	17 715
Pikaajalised eraldised	7	6 095	8 912
Pikaajalised laenukohustused	5	5 880 000	11 820 000
Sihtfinantseerimine	8	2 382 077	2 453 893
Tulevaste perioodide tulud	9	354 511	373 323
Pikaajalised kohustused kokku		8 634 866	14 673 843
KOHUSTUSED KOKKU		13 081 864	19 224 764
Omakapital			
Aktsiakapital	10	2 200 000	2 200 000
Ülekurss	10	6 242 574	6 242 574
Kohustuslik reservkapital	11	589 273	589 273
Ümberhindluse reserv	11	1 829 116	1 959 517
Jaotamata kasum (-kahjum)		17 300 297	20 434 560
OMAKAPITAL KOKKU		28 161 260	31 425 924
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		41 243 124	50 650 688

Initialed for identification purposes only
 Allkirjastatud identifitseerimiseks

27. 04. 2021

Signature / allkiri 
 KPMG, Tallinn

Koondkasumiaruanne

(eurodes)	Lisa	2020	2019
Müügitulu	12	13 034 468	13 964 402
Müüdud toodangu kulu	13	-11 323 235	-11 998 262
Brutokasum		1 711 233	1 966 140
Turustuskulud	14	-193 147	-194 772
Üldhalduskulud	15	-871 165	-829 146
Muud äritulud	16	120 705	8 133 774
Muud ärikulud	17	-36 793	-50 510
Ärikasum		730 833	9 025 486
Finantstulud		0	26
Finantskulud	18	-303 637	-433 081
Kasum (-kahjum) enne maksustamist		427 196	8 592 431
Tulumaksukulu	24	-691 860	-220 930
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)		-264 664	8 371 501
ARUANDEAASTA KOONDKASUM (-KAHJUM)		-264 664	8 371 501

Initialed for identification purposes only
 Allkirjastatud identifitseerimiseks

27. 04. 2021

Signature / allkiri
 KPMG, Tallinn

Rahavoogude aruanne

(eurodes)	Lisa	2020	2019
Rahavood äritegevusest			
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)		-264 664	8 371 501
Korrigeerimised:			
Materiaalse põhivara kulum ja allahindlus	3	1 769 357	1 719 035
Immateriaalse põhivara amortisatsioon	4	37 177	37 191
Kasum/kahjum põhivara müügist ja mahakandmisest	17	-7 514	36 973
Tekkepõhine finantstulu, -kulu	18	303 637	433 055
Eraldise ümberhindlus	7	0	262
Põhivara soetamiseks saadud sihtfinantseerimise amortisatsioon	16	-77 185	-38 670
Tuludena kajastatud liitumistasu	9	-18 813	-18 051
Muud korrigeerimised		691 860	220 930
Kokku korrigeerimised		2 698 519	2 390 725
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksude muutus		7 829 789	-7 620 240
Varude muutus		4 298	354
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksude muutus		-66 139	-124 497
Kokku rahavood äritegevusest		10 201 803	3 017 843
Rahavood investeerimisest			
Laekunud liitumistasu	9	0	25 000
Tasutud materiaalse põhivara soetamisel		-126 211	-3 594 659
Saadud intressid		0	26
Laekunud materiaalse põhivara müügist	16	15 500	7 767
Kokku rahavood investeerimisest		-110 711	-3 561 866
Rahavood finantseerimisest			
Saadud sihtfinantseerimine	8	31 833	1 393 602
Saadud laenud	5,23	0	2 100 000
Laenude tagasimaksed	5,23	-5 940 000	-1 440 000
Rendikohustuse põhiosa maksed	20	-9 105	-10 347
Makstud intressid		-320 479	-427 332
Makstud rentide intressid		-451	-719
Makstud dividendid		-3 000 000	-1 000 000
Makstud ettevõtte tulumaks		-691 860	-220 930
Kokku rahavood finantseerimisest		-9 930 062	394 274
Kokku rahavood		161 030	-149 749
Raha ja selle ekvivalendid aruandeperioodi algul		1 534 900	1 684 649
Raha ja selle ekvivalendid aruandeperioodi lõpul		1 695 930	1 534 900

Initialled for identification purposes only
Alkirjastatud identifikatsiooniks

27. 04. 2021
Signature / allkirja
KPMG, Tallinn

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)	Aktiikapital	Ülekurss	Kohustuslik reserv- kapital	Põhivara ümber- hindluse reserv	Jaotamata kasum/ kahjum	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2018	2 200 000	6 242 574	589 273	2 107 850	12 914 726	24 054 423
2019. puhaskasum	0	0	0	0	8 371 501	8 371 501
Muutused reservides	0	0	0	-148 333	148 333	0
Makstud dividendid	0	0	0	0	-1 000 000	-1 000 000
Saldo seisuga 31.12.2019	2 200 000	6 242 574	589 273	1 959 517	20 434 560	31 425 924
2020. puhaskasum	0	0	0	0	-264 664	-264 664
Muutused reservides	0	0	0	-130 401	130 401	0
Makstud dividendid	0	0	0	0	-3 000 000	-3 000 000
Saldo seisuga 31.12.2020	2 200 000	6 242 574	589 273	1 829 116	17 300 297	28 161 260

Informatsioon aktsiakapitali kohta on toodud lisas 10 ja reserve kohta lisas 11.

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

27. 04. 2021

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Üldine informatsioon

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eestis registreeritud ettevõtte VKG Soojus AS kohta.

VKG Soojus AS on Viru Keemia Grupp AS kontserni kuuluv ettevõtte, mis tegeleb soojusenergia tootmisega, jaotamisega ja müügiga. 2020 aastal töötas ettevõttes keskmiselt 17 töötajat, 2019. aastal 19 töötajat.

VKG Soojus AS on registreeritud Eestis, Kohtla-Järvel, Puru tee 79 ja ettevõtte tegutseb Eesti Vabariigis.

Lisa 1. Arvestuspõhimõtted

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes teisiti.

Käesolev raamatupidamise aastaaruanne on aktsionäride poolt kinnitatava majandusaasta aruande osaks ning kasumi jaotamise või kahjumi katmise otsustamise üheks aluseks. Aruanne on juhatuse poolt koostatud 27.04.2021 aastal. Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule, kinnitatakse juhatuse poolt koostatud ja nõukogu poolt heaks kiidetud majandusaasta aruanne, mis sisaldab endas ka raamatupidamise aastaaruannet, aktsionäride üldkoosoleku poolt. Aktsionäridel on õigus juhatuse poolt koostatud ja kinnitatud majandusaasta aruannet mitte heaks kiita ning nõuda uue aruande koostamist.

Muudatused arvestuspõhimõtetes

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

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.

Seni veel jõustumata standardid, tõlgendused ja avaldatud standardite muudatused

Järgmised uued standardid, tõlgendused ja muudatused 31. detsembril 2020 lõppenud aruandeperioodile veel ei kohaldu ja seetõttu pole neid käesoleva aruande koostamisel rakendatud. Ettevõtte kavatses neid rakendada siis, kui need jõustuvad.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

27. 04. 2021

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

Standardite IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 ja IFRS 16 muudatused – intressimäärade võrdlusaluste (IBOR-ite) reform (teine etapp)

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2021 või hiljem; rakendatakse edasiulatuvalt. Lubatud on varasem rakendamine.

Muudatused käsitlevad küsimusi, mis võivad intressimäärade võrdlusaluste reformi tagajärjel mõjutada finantsaruandlust, sealhulgas intressimäära võrdlusaluselt alternatiivsele võrdlusalusele üleminekust tulenevate lepinguliste rahavoogude või riskimaandamissuhete muutuse mõjusid. Muudatused võimaldavad praktilise abinõuna vabastust IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 ja IFRS 16 teatud nõuetest, mis on seotud järgnevaga:

- muudatused finantsvarade, finantskohustiste ja rendikohustiste lepinguliste rahavoogude määramise aluses ja
- riskimaandamisarvestus.

Rahavoogude määramise aluse muutus:

Muudatused nõuavad ettevõttelt finantsvara või finantskohustise sisemise intressimäära ajakohastamist, kui finantsvara või finantskohustise lepinguliste rahavoogude määramise alus muutub intressimäärade võrdlusaluste reformi tõttu.

Riskimaandamisarvestus:

Muudatustega nähakse ette erandid riskimaandamisarvestuse nõuetest järgmistes valdkondades:

- Lubatakse riskimaandamissuhte määratluse muutmist, et kajastada reformiga nõutavaid muudatusi. See muudatus ei too kaasa riskimaandamisarvestuse lõpetamist ega uue riskimaandamissuhte määratlemist.
- Kui rahavoogude riskimaandamise arvestuse riskimaandamisobjekti muudetakse, et kajastada reformiga nõutavaid muudatusi, loetakse rahavoogude riskimaandamisreservi kogunenud summa aluseks alternatiivne võrdlusalus, mille alusel on maandatud tulevased rahavood kindlaks määratud.
- Kui riskimaandamisobjektina on määratletud mitmest objektist koosnev rühm ning mõnd rühmas olevat objekti muudetakse, et kajastada reformiga nõutavaid muudatusi, jaotatakse maandatavad objektid maandatavate võrdlusmäärade alusel alarühmadesse.
- Kui ettevõtte eeldab piisava kindlustundega, et alternatiivne võrdlusalus on 24 kuu jooksul eraldi tuvastatav, võib ta määratleda selle intressimäära lepinguväliselt määratletud riskikomponendina, kui seda ei saa määramise kuupäeval eraldi tuvastada.

Avalikustamine

Muudatused nõuavad ettevõttelt täiendava teabe avalikustamist, et võimaldada aruande kasutajatel mõista intressimäärade võrdlusaluste reformi mõju ettevõtte finantsinstrumentidele, sealhulgas teavet reformist tingitud ettevõtte riskipositsioonide ja nendega seotud riskijuhtimistegevuste kohta. Ettevõtte hinnangul ei avalda muudatused esmakordsel rakendamisel ettevõtte raamatupidamise aruandele olulist mõju.

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

27. 04. 2021

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

Finantsvarad ja -kohustised

I. Kajastamine ja esmane mõõtmine

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse nende tekkimise hetkel. Kõik ülejäänud finantsvarad ja –kohustused kajastatakse siis, kui ettevõttest saab instrumendi lepinguline osapool.

Ettevõtte mõõdab esmasel kajastamisel finantsvara või -kohustist selle õiglasest väärtuses, millele on lisatud või millest on maha arvatud tehingukulutused, mis on otseselt seotud finantsvara omandamise või finantskohustise emiteerimisega. Nõudeid ostjate vastu, mis ei ole seotud olulise finantseerimise komponendiga, võetakse esmasel kajastamisel arvele tehinguhinnas.

II. Klassifitseerimine ja edasine mõõtmine

Ettevõtte kajastab finantsvara edaspidi korrigeeritud soetusmaksumuses, õiglasest väärtuses läbi muu koondkasumi või õiglasest väärtuses muutusega läbi kasumiaruande. Finantsvarasid ei klassifitseerita ümber pärast nende esmast kajastamist, välja arvatud siis kui ettevõtte ei muuda oma finantsvarade haldamise ärimudelit, sellisel juhul klassifitseeritakse kõik mõju omavad finantsvarad ümber ärimudeli muutusele järgneva esimese aruandeperioodi päeval.

Finantsvarasid mõõdetakse korrigeeritud soetusmaksumuses, kui mõlemad järgmised tingimused on täidetud:

- finantsvara hoitakse ärimudeli raames, mille eesmärk on hoida finantsvara lepingupõhiste rahavoogude kogumiseks, ja
- finantsvara lepingutingimustest tulenevad kindlaksmääratud kuupäevadel rahavood, mis on ainult põhiosa ja tasumata põhiosalt arvestatud intress.

Ettevõtte klassifitseerib korrigeeritud soetusmaksumuses mõõdetavateks finantsvaradeks raha ja raha ekvivalendid, nõuded ostjate vastu, antud laenu ja muud nõuded.

Finantsvara mõõdetakse õiglasest väärtuses muutusega läbi muu koondkasumi, kui see vastab mõlemale järgmisele tingimusele ja seda ei ole määratud varana, mida kajastatakse õiglasest väärtuses muutusega läbi kasumiaruande:

- instrumente hoitakse ärimudelis, mille eesmärk on saavutada nii lepinguliste rahavoogude kogumine kui ka finantsvarade müük; ja
- lepingutingimused tagavad kindlatel kuupäevadel rahavood, milleks on ainult põhiosa ja tasumata põhiosalt arvestatud intress.

Kõik finantsvarad, mis ei ole klassifitseeritud mõõdetavateks korrigeeritud soetusmaksumuses või õiglasest väärtuses läbi muu koondkasumi nagu on eelpool kirjeldatud, mõõdetakse õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumiaruande.

Esmasel kajastamisel võib ettevõtte õiglasest väärtuses läbi kasumiaruande mõõdetavaks määratleda ka finantsvarad, mis vastavad kas korrigeeritud soetusmaksumuses või õiglasest väärtuses läbi muu koondkasumi kajastamise tingimustele, kui see kas kõrvaldab või vähendab oluliselt mõõtmise või kajastamise järjepidevusetust, mis muul juhul tekiks varade või kohustiste mõõtmisest või nendelt saadavate kasumite või kahjumite kajastamisest erinevatel alustel.

Finantsvarad – edasine mõõtmine ning kasum ja kahjum

Korrigeeritud soetusmaksumus	Antud varad kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Korrigeeritud soetusmaksumusest arvatakse maha kahjum vara väärtuse langusest. Intressitulu, kasum või kahjum valuutakursi muutusest ning väärtuse langus kajastatakse kasumiaruandes. Kajastamise lõpetamisel tekkinud kasum või kahjum kajastatakse kasumiaruandes.
-------------------------------------	---

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

27. 04. 2021

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

Finantskohustused – klassifitseerimine, edasine mõõtmine ning kasumid ja kahjumid

Finantskohustused klassifitseeritakse mõõdetuna kas korrigeeritud soetusmaksumuses või õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande. Finantskohustus klassifitseeritakse õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande, kui seda hoitakse kauplemise eesmärgil, see on tuletisinstrument või see on sellisena kajastatud esmasel kajastamisel. Finantskohustused õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande hinnatakse õiglases väärtuses ning puhaskasum ja -kahjum, sealhulgas mis tahes intressikulud, kajastatakse läbi puhaskasumi.

Muud finantskohustused kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Intressikulud ja kasum või kahjum valuutakursi muutusest kajastatakse kasumiaruandes. Kajastamise lõpetamisel tekkinud kasum või kahjum kajastatakse läbi puhaskasumi.

III. Kajastamise lõpetamine**Finantsvara**

Ettevõtte lõpetab finantsvara kajastamise siis ja ainult siis, kui lepingujärgsed õigused finantsvarast tulenevatele rahavoogudele lõpevad või kui ettevõtte kannab finantsvara üle ning ülekandmine vastab kajastamise lõpetamise kriteeriumitele. Ettevõtte annab lepinguliste rahavoogude saamise õiguse üle tehingus, mille puhul antakse üle kõik finantsvara omamisega seotud riskid ja hüved või kus ettevõtte ei anna üleandmise käigus finantsvara omamisega seotud riske ja hüvesid, kuid ettevõttel ei säili kontrolli finantsvara üle.

Tehingud, millega ettevõtte annab üle oma finantsaruannetes kajastatud varad, kuid ettevõtte säilitab kõik või põhilised üleantud varade riskid ja hüved, siis sellistel juhtudel üleantud vara kajastamist ettevõtte ei lõpeta.

Finantskohustused

Ettevõtte eemaldab finantskohustise oma finantsseisundi aruandest siis ja ainult siis, kui see on kustutatud. See tähendab kui lepingus määratletud kohustus on täidetud, tühistatud või aegunud. Ettevõtte lõpetab finantskohustuse kajastamise, kui finantskohustuse tingimusi muudetakse nõnda, et kohustuse rahavood on oluliselt erinevad esialgsest kohustusest. Sellisel juhul kajastatakse muudetud tingimustel põhinevat uut finantskohustust õiglases väärtuses.

Erinevus lõpetatud finantskohustuse või teisele osapoolale ülekantud finantskohustuse (või finantskohustuse osa) bilansilise jääkmaksumuse ja makstud tasu, sealhulgas kõigi ülekantud mitterahaliste varade või võetud kohustiste vahel kajastatakse läbi puhaskasumi.

Saldeerimine

Finantsvarad ja -kohustused tasaarvestatakse ja kajastatakse netosummana finantsaruandes siis ja ainult siis, kui ettevõttel on sel hetkel seaduslik õigus summasid tasaarveldada ja ettevõttel on teadlik kavatsus need kas tasuda netopõhiselt või realiseerida vara ja tasuda samaaegselt kohustus.

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

27. 04. 2021

Signature / allkiri
KPMQ, Tallinn

IV. Finantsvarade väärtuse langus

Finantsvarade väärtuse langus

Ettevõtte rakendab väärtuse languse kajastamisel oodatava krediidikahjumi mudelit korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade suhtes.

Ettevõtte mõõdab väärtuse langust summas, mis võrdub eluea jooksul oodatavate krediidikahjumitega, välja arvatud finantsvarad, mille väärtuse langus mõõdetakse summas, mis võrdub 12 kuu jooksul oodatavate krediidikahjumitega:

- muud nõuded;
- raha- ja raha ekvivalendid, mille krediidirisk ei ole pärast esmast kajastamist märkimisväärselt suurenenud.

Ettevõtte rakendab kõigi ostjate vastu tekkinud nõuete eeldatava krediidikahjumi kajastamisel standardis IFRS 9 sätestatud lihtsustatud meetodit, mis lubab moodustada allahindluse reservi kehtivusaja jooksul eeldatava krediidikahjumi summas.

Ettevõtte kajastab alati nõuetele ostjate vastu moodustatud allahindluse summas, mis võrdub nende kehtivusaja jooksul eeldatavalt tekkiva krediidikahjumiga. Nimetatud varade eeldatava krediidikahjumi hindamiseks kasutatakse eraldiste moodustamise maatriksit, mis põhineb ettevõtte ajaloolisel krediidikahjumi kogemusel, mida korrigeeritakse konkreetsete deebitoridega seotud tegurite, üldiste majandustingimuste ning vajadusel raha ajaväärtusega.

Eeldatavad krediidikahjumid on tõenäosusega kaalutud hinnangulised krediidikahjumid. Krediidikahjum on vahe lepingujärgsete rahavoogude ja ettevõtte poolt oodatavate rahavoogude vahel, mida diskonteeritakse finantsvara efektiivse intressimääraga.

Igal aruandekuupäeval hindab ettevõtte, kas korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarade krediidikvaliteet on langenud. Finantsvara krediidikvaliteet on langenud, kui on toimunud üks või mitu sündmust, mis avaldavad selle finantsvara eeldatavatele tulevastele rahavoogudele negatiivset mõju.

Asjaolud, mis annavad indikatsiooni, et finantsvara krediidikvaliteet on langenud, on järgmised:

- võlgniku olulised finantsraskused,
- lepingu rikkumine (kohustuste mittetäitmine või tähtjaks tasumata jätmine),
- laenu või ettemakse restruktureerimine tingimustel, mida ettevõtte muul juhul ei oleks teinud,
- on tõenäoline, et võlgnik satub makseraskustesse.

Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarade väärtuse languse võrra vähendatakse varade bilansilist maksumust.

Varud

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

Varude kuludes kajastamisel ja varude raamatupidamisliku väärtuse arvutamisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit. Lõpetamata- ja valmistoodangu puhul on tootmise üldkulud varudele jagatud lähtudes ettevõtte normaalsetest tootmismahjust.

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

Varude hindamisel neto realiseerimismaksumusse kajastatakse allahindlusest tulenevad kulud allahindluse perioodil koondkasumiaruande kirjel „müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu“.

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

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

27. 04. 2021

Signature / allikiri
KPMG, Tallinn

Seotud osapooled

Aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

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

Materiaalne põhivara

Esmane kajastamine

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

Materiaalse põhivara objekt kajastatakse varana siis, kui on tõenäoline, et majandusüksus saab objektist tulevastel perioodidel 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:

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

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

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

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifikatsiooniks

27. 04. 2021

Signature / allkirj
KPMG, Tallinn

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 „Rendarvestus“.

Kulumi arvestus

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

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

Põhivara kasulik eluiga vaadatakse üle vähemalt kord iga majandusaasta lõpus. Muudatused vormistatakse aktiga.

Materiaalse põhivara gruppidele on määratud järgmised kasulikud eluead ja amortisatsiooninormid:

Materiaalse põhivara grupp	Amortisatsiooninorm	Kasulik eluiga
Hooned	3-10%	10-33 aastat
Rajatised	3-10%	10-33 aastat
Soojustrassid	3-50%	2-35 aastat
Masinad ja seadmed	10-33%	3-10 aastat
Sõidukid	10-20%	5-10 aastat
Muu inventar	10-20%	5-10 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 raamatupidamislikus väärtuses selle põhivara objekti osa asendamisega seotud tekkepõhised kulutused juhul, kui see on kooskõlas arvele võtmise kriteeriumitega. Asendatud osade kajastamine finantsseisundi aruandes lõpetatakse vastavalt kajastamise lõpetamise sätetega.

Juhul, kui materiaalse põhivara objektile vahetatakse välja mõni komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele juhul, kui see vastab põhivara mõistele ja vara finantsseisundi aruandes kajastamise kriteeriumile. Asendatav komponent kantakse finantsseisundi aruandest maha isegi juhul, kui see ei olnud eelnevalt eraldi komponendina arvel. Juhul kui asendatava komponendi algne maksumus ei ole teada, tuleb seda hinnata, lähtudes soetusmaksumusest, arvestades maha hinnangulise kulumi.

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

27. 04. 2021

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

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. Ümberhindluse meetodil kajastatavad põhivara klassid on:

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

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

Ümberhindluste sagedus sõltub õiglase väärtuse muutustest. Kui 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 5 aasta tagant.

Hoonete, rajatiste ja trasside õiglane väärtus määratakse üldjuhul pädevate litsentseeritud hindajate poolt.

Masinate ja seadmete õiglane väärtus on tavaliselt nende hindamise käigus määratud turuväärtus. Juhul, kui turuväärtuse leidmine ei ole võimalik, kasutatakse põhivara õiglase väärtuse leidmiseks tulu- või jääkasendumaksumuse 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 perioodi kahjumis selles ulatuses, mis katab sama vara ümberhindlusest eelnevalt kahjumis kajastatud väärtuse vähenemisest tulenenud kahjumeid.

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

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

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

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

27. 04. 2021

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

Väärtuse vähenemine

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

Allahindluse summa näidatakse kasumiaruandes kuluna.

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

Kajastamise lõpetamine

Materiaalse põhivara objekti jääkmaksumuse kajastamine finantsseisundi aruandes lõpetatakse, kui objekt on kasutamiskõlbmatuks muutunud; seoses objekti müügiga; kapitalirendile andmisega; inventuuri käigus tuvastatud puudujääkiga; kui vara kasutamisest ega võõrandamisest ei eeldata tulevast majandusliku kasu ja muude võimalike võõrandamistega.

Kahjum põhivara kajastamise lõpetamisel kajastatakse muudes ärikuludes.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalseks varaks klassifitseeritakse füüsilise substantsita vara, mida ettevõtte kavatseb kasutada pikema perioodi jooksul kui üks aasta.

Kolmandatelt osapooltelt soetatud immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja soetamisega otseselt seotud kulutustest.

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".

Immateriaalse põhivara gruppidele on määratud järgmised kasulikud eluead ja amortisatsiooninormid:

Immateriaalse põhivara grupp	Amortisatsiooninorm	Kasulik eluiga
Litsentsid	8%	13 aastat
Kontsessioonilepingud	3%	35 aastat

Piiratud kasutuseaga immateriaalne vara hinnatakse alla tema kaetavale väärtusele (kõrgemale kahest – kas õiglane väärtus miinus müügikulutused või kasutusväärtus), kui see on madalam vara raamatupidamislikust jääkväärtusest. Vara väärtuse test hindamaks, kas vara kaetav väärtus on langenud alla selle raamatupidamisliku jääkväärtuse, viiakse läbi siis, kui on indikatsioone, et vara väärtus võib olla langenud alla raamatupidamislikku jääkväärtust. Allahindlus kajastatakse perioodi kuluna real „muud ärikulud“.

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

27. 04. 2021

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

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

Allahindluse tühistamine kajastatakse selle perioodi, mil tühistamine aset leidis, kulu vähendusena. Määramata kasuliku elueaga immateriaalseid varasid (sh firmaväärtus) ei amortiseerita, kuid nende väärtuse kontrollimiseks tuleb igal aruandeperioodi lõpu kuupäeval viia läbi väärtuse test.

Arendusväljaminekud on kulutused, mida tehakse uurimistulemuste rakendamisel uute konkreetsete toodete ja teenuste väljatöötamiseks. Arendusväljaminekud kapitaliseeritakse juhul, kui ettevõtte suudab tõendada, et immateriaalse vara kasutus- või müügikõlblikuks saamine on tehniliselt võimalik; ettevõtte kavatseb immateriaalse vara valmis saada ja seda kasutada või müüa; ettevõttel on võimalik immateriaalset vara kasutada või müüa ning on võimalik hinnata immateriaalsest varast tulevikus tekkivat tulu; ettevõttel on

immateriaalse vara arendamise lõpetamiseks ja kasutamiseks või müümiseks olemas piisavad tehnilised, rahalised ja muud vahendid; ning arendusprojektiga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta. Uue majandusüksuse asutamisega seotud väljaminekuid, uue teadusliku või tehnilise informatsiooni kogumise eesmärgil läbi viidud uuringutega seotud kulutusi ning koolituskulud ei kapitaliseerita.

Saasteõigused

Euroopa Liidu kasvuhoonegaaside (CO₂) heitkogustega kauplemise kolmas periood (2013 -2020) on võrreldes eelnevate perioodidega pikem ning muutunud on lubatud heitkoguse ühikute (LHÜ) taotlemise põhimõtted. Sel kauplemisperioodil minnakse valdavalt üle enampakkumistele ning järkjärgult vähendatakse tasuta LHÜde eraldamist. Tulenevalt Euroopa Liidu kasvuhoonegaaside lubatud heitkoguse ühikutega kauplemise süsteemist (*European Union Emissions Trading Scheme*, EU ETS) annab üks heitmekvoot omanikule õiguse ühe tonni süsinikdioksiidi (CO₂) emiteerimiseks. Direktiivi 2003/87/EÜ artikkel 10a (sooja- ja tööstusettevõtted) alusel Eestile tasuta eraldatud CO₂ lubatud heitkoguse ühikute kogus käitiste lõikes aastateks 2013- 2020 on kättesaadav keskkonnaministeeriumi kodulehelt.

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

Sihtfinantseerimise teel tasuta saadud CO₂ lubatud heitkogused võetakse finantsseisundi aruandes eraldamise hetke turuhinnas immateriaalse varana arvele ning samas summas kajastatakse finantsseisundi aruandes kohustusena tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest.

Vara amortiseeritakse müüdud toodangu kuludesse ja sihtfinantseerimise kohustus muudesse ärituludesse vastavalt kvootide kasutamisele.

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

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

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

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

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

27. 04. 2021

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

Kontsessioonilepingud on kajastatud standardi IFRIC 12 alusel.

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

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

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

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

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

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

Eraldise realiseerumisega kaasnevaid kulusi hinnatakse aruandeperioodi lõpu kuupäeva seisuga ning eraldise suurust hinnatakse uuesti igal aruandeperioodi lõpu kuupäeval. Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt rohkem kui ühe aasta pärast, kajastatakse seda diskonteeritud nüüdiseväärtuses. 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

Lepingu sõlmimisel hindab Ettevõtte, kas leping on rendileping või kas leping sisaldab endas renti. Leping on rendileping (või sisaldab endas renti), kui leping annab õiguse kontrollida ja kasutada kindlaksmääratud vara teatud aja jooksul tasu eest. Hindamaks, kas leping annab õiguse kontrollida ning kasutada vara, kasutab Ettevõtte IFRS 16 rendi definitsiooni.

Ettevõtte kui rentnik

Rendikomponenti sisaldava lepingu sõlmimisel või muutmisel jaotab Ettevõtte lepingus sisalduva tasu igale rendikomponendile selle eraldiseisva hinna alusel.

Ettevõtte kajastab vara kasutusõigust ja rendikohustust rendi alguse kuupäeval. Vara kasutusõigust mõõdetakse algselt soetusmaksumuses, mis koosneb rendikohustuse algsummast. Rendikohustuse algsummat korrigeeritakse tehtud ettemaksete võrra, tehtud otseste kulutuste võrra ning taastamiskulude võrra (mis tulenevad vara demonteerimisest ning taastamisest). Saadud summast on maha arvatud saadud rendisoodustused.

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

27. 04. 2021

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

Vara kasutusõigust amortiseeritakse lineaarsel meetodil rendi alguskuupäevast kuni rendiperioodi lõpuni, välja arvatud juhul, kui rendilepinguga antakse alusvara omandiõigus Ettevõttele rendiperioodi lõpus üle või kui vara kasutusõiguse jääkväärtus viitab sellele, et Ettevõtte plaanib kasutada vara väljaostuoptsiooni. Sellisel juhul amortiseeritakse vara kasutusõigus alusvara kogu kasuliku eluea jooksul, mis määratakse samadel alustel nagu vastavate Ettevõtte poolt omatavate materiaalsete põhivarade puhul. Lisaks vähendatakse vara kasutusõigust väärtuse langusest tulenevate kahjumite korral. Samuti korrigeeritakse vara kasutusõigust rendikohustuse teatud ümberhindamistel.

Rendikohustust mõõdetakse algselt rendimaksete nüüdisväärtuses, mida ei ole veel makstud rendisuhte alguskuupäevaks, kasutades rendi sisemist intressimäära või, kui seda määra ei ole võimalik kindlaks teha, siis alternatiivset laenuintressimäära. Üldjuhul kasutab Ettevõtte diskontomäärana alternatiivset laenuintressimäära.

Ettevõtte leiab alternatiivse laenuintressimäära, kasutades selleks erinevaid finantseerimisallikaid. Saadud sisendeid korrigeeritakse, võttes arvesse renditingimusi ja renditava vara tüüpi, et jõuda renditavale varale sobiva alternatiivse laenuintressimäärani.

Rendikohustuses sisalduvate rendimaksete hulka kuuluvad järgmised osad:

- fikseeritud maksed (sealhulgas sisuliselt fikseeritud rendimaksed)
- trahvid rendilepingu katkestamisel (kui katkestamine on piisavalt kindel)
- väljaostuhind (kui vara ost on piisavalt kindel)
- garanteeritud jääkväärtus (makstava summa eeldatav väärtus)
- indeksist või määrast sõltuvad rendimaksed.

Rendikohustust mõõdetakse korrigeeritud soetusmaksumuses. See arvutatakse ümber siis, kui tulevastest rendimaksetes on muutusi, mis tulenevad indeksist või määrast, kui muutub hinnang garanteeritud jääkväärtuse summa osas või kui Ettevõtte muudab oma hinnangut selle osas, kas soovitakse kasutada vara väljaostu, rendi pikendamise või lõpetamise võimalusi. Samuti mõõdetakse rendikohustust ümber kui muutuvad fikseeritud maksed (sealhulgas sisuliselt fikseeritud rendimaksed).

Kui rendikohustust hinnatakse ümber ülal loetletud põhjustel, tehakse vara kasutusõiguse bilansilises maksumuses vastav korrigeerimine. Rendikohustuse muudatuse mõju kajastatakse kasumiaruandes, kui vara kasutusõiguse bilansiline maksumus on vähendatud nullini.

Ettevõtte on otsustanud mitte kajastada vara kasutusõigusi ning rendikohustusi väheväärtuslike vara rentide ning lühiajaliste rentide puhul. Ettevõtte kajastab nende rentidega seotud rendimaksed kuluna lineaarselt rendiperioodi jooksul.

Ettevõtte kui rendileandja

Rendikomponenti sisaldava lepingu sõlmimisel või rendilepingu muutmisel jaotab Ettevõtte lepingus sisalduva tasu igale rendikomponendile nende eraldiseisvate hindade alusel.

Kui Ettevõtte tegutseb rendileandjana, määrab Ettevõtte rendi alguses kindlaks, kas rendileping on kapitalirent või kasutusrent.

Iga rendilepingu klassifitseerimiseks hindab Ettevõtte, kas rendilepinguga antakse üle praktiliselt kõik alusvara omandiga seotud riskid ja hüved. Kui antakse, siis sel juhul on tegemist kapitalirendiga. Kui ei anta, siis on tegemist kasutusrendiga. Selle hinnangu ühe osana hindab Ettevõtte ka teatud indikaatoreid (näiteks seda, kas rent on sõlmitud suurema osa vara majanduslikust elueast).

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

27. 04. 2021

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

Kui rendileping sisaldab endas nii rendi kui ka mitte-rendi komponente, rakendab Ettevõtte IFRS 15 arvestuspõhimõtteid, et jaotada rendilepingu tasu komponentide vahel.

Ettevõtte rakendab rendileandja netoinvesteeringu suhtes standardis IFRS 9 esitatud nõudeid kajastamise lõpetamise ja väärtuse languse kohta. Ettevõtte analüüsib regulaarselt hinnangulisi garanteerimata jääkväärtusi, mida kasutatakse rendileandja brutoinvesteeringu arvutamiseks.

Ettevõtte kajastab kasutusrendi alusel saadud rendimakseid lineaarselt tuluna rendiperioodi jooksul kasumiaruandes.

Tulude arvestus

Toimingukohustised ning müügitulu arvestuspõhimõtted

Müügitulu mõõdetakse kliendiga sõlmitud lepingus sätestatud tasu alusel. Ettevõtte kajastab tulu, kui ta täidab toimingukohustuse, andes kauba või teenuse üle kliendile.

All tabelis on esitatud informatsioon kliendilepingutest tulenevate toimingukohustuste täitmise ja ajastuse ning sellest tulenevalt müügitulu kajastamise arvestuspõhimõtete kohta.

Müügitulu liik	Toimingukohustuse täitmine ja ajastus	Müügitulu arvestuspõhimõtted
Kaugkütte ja kuuma vee müük	Ettevõtte müüb klientidele soojusenergiat. Soojusenergia kandjaks on vesi. Kliendid omandavad kontrolli soojusenergia üle hetkel, kui kaup on üle antud kliendile. Arveldamine klientidega toimub igakuiselt. Soojusenergia müügile ei pakuta allahindlusi ega tagastusvõimalusi.	Tulu soojusenergia müügist kajastatakse hetkel, mil kaup on üle antud kliendile, see tähendab hetkel, mil müügitehing kliendiga on viidud lõpule.
Elektri- ja kaugküttevõrgu liitumisteenus	Võrguga liitumisel saab ettevõtte liitujatelt tasusid, mille määramise aluseks on võrguga liitumiseks tehtavad kulutused. Ettevõttel on seadusest tulenev kohustus tagada ühenduskoha olemasolu nii kaua, kuni kliendi tarbimiskoht vajab energiateenust. Seega loetakse ühenduse loomiseks vajalikke tegevusi aja jooksul täidetava ulatuslikuma toimingukohustuse osaks, mida ei ole võimalik aja jooksul osutatavast võrguteenuse müügist eristada.	IFRS 15 kohaselt loetakse toimingukohustuse see osa, mis hõlmab ühenduse loomiseks vajalikke tegevusi, täidetuks perioodi jooksul, mil energiateenust ühenduskoha kaudu eeldatavalt osutatakse. Eespool nimetatud perioodi pikkus sõltub juhtkonna hinnangust.

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

27. 04. 2021

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

Ettevõtte tulu maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtte kasumit, vaid väljamakstavaid dividende. Hetkel kehtiv maksumäär on 20/80.

Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018.a. esimene arvesse võetav aasta.

Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja raamatupidamisväärtuste 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 25. Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel koondkasumiaruandes kuluna.

Sihtfinantseerimine

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

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

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

Tehingud välisvaluutas

Ettevõtte arvestusvaluuta on euro; kõiki teisi valuutasid loetakse välisvaluutadeks.

Välisvaluutapõhised tehingud arvestatakse eurodes tehingupäeval kehtiva Euroopa Keskpannga valuutakursiga. Finantsseisundi aruandes hinnatakse välisvaluutapõhised monetaarsed varad ja kohustused ümber eurodesse aruandeperioodi lõpu kuupäeval kehtiva valuutakursiga. Välisvaluutas fikseeritud mittemonetaarsed varad ja kohustused, mis on kajastatud soetusmaksumuses, on teisendatud eurodesse vastavalt tehingupäeval kehtinud valuutakurssidele.

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

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

27. 04. 2021

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

Rahavoogude aruanne

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

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

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

Aruandekuupäevajärgsed sündmused

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

Raamatupidamishinnangud ja otsused

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

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

Alljärgnevad hinnangud omavad suurimat mõju käesolevas raamatupidamise aastaaruandes kajastatud finantsinformatsioonile.

Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete hindamine

Ettevõttes hinnatakse iga konkreetse kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat infot kliendi maksevõime kohta. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgnikule väljakuulutatud pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtajast mittekinnipidamine (makse hilinemine üle 90 päeva). Kõik nõuded, mille maksetähtajast on möödunud üle 90 päeva, hinnatakse alla täies ulatuses. Lisaks sellele kasutatakse allahindluste matriksit, kus allahindlus arvutatakse nõuetele lähtudes erinevatest aegumise perioodidest. Matriks põhineb ajaloolisel infol nõuete kehtivusajal tekkinud kahjude kohta ja tulevikku vaatavate hinnangute korrigeerimisel. Aruandeperioodil laekunud, eelnevalt kuludesse kantud nõuded on kajastatud ebatoenäoliste nõuete summa korrigeerimisena ja kulu vähendusena aruandeperioodi kasumiaruandes.

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

27. 04. 2021

Signature / allkiri 
KPMG, Tallinn

Materiaalse põhivara kasuliku eluea hindamine

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

Materiaalse põhivara kaetava väärtuse hindamine

Soojusenergia müügi ja jaotusteenuse osutamiseks kasutatava põhivara kaetavat väärtust mõjutab Konkurentsiamet, kes määrab nendelt varadelt teenitava tulu põhjendatud tootluse määra. Kui soojusenergia müügi ning jaotusteenuse osutamisega seotud tulud, kulud ja investeeringud jäävad ettenähtud piiridesse, tagab müügist saadav tulu nende varade põhjendatud tootlikkuse. Ettevõtte juhtkond on aruandeperioodi lõpus selgitanud, kas esineb varade väärtuse languse märke ja kas on vajadust läbi viia põhivarade kaetava väärtuse teste. Põhivara kaetava väärtuse testimisel rakendatakse mitmeid juhtkonna hinnanguid varade kasutamisest ning müügist tulenevate ning varade hoolduseks ja remondiks vajalike rahavoogude, inflatsiooni- ja kasvumäärade kohta. Hinnangute andmisel võetakse aluseks prognoosid üldise majanduskeskkonna, soojusenergia tarbimise ja müügihinna kohta. Kui olukord tulevikus muutub, võib see põhjustada täiendavate allahindluste tegemist või varem tehtud allahindluste osalist või täielikku tühistamist.

Materiaalse põhivara ümberhindluse meetodi rakendamine

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

Liitumistasude kajastamine

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

Kohustuslik reservkapital

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

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

27. 04. 2021

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

Lisa 2. Nõuded ostjate vastu, muud nõuded ja ettemaksed

(eurodes)	lisa	31.12.2020	31.12.2019
Ostjatelt laekumata arved (kolmandad osapooled)		2 720 390	2 534 129
Ebatõenäoliselt laekuvad arved		-233 031	-242 124
Ostjatelt laekumata arved (kontserniettevõtjad)	23	9 921	8 035 197
Nõuded ostjate vastu	22	2 497 280	10 327 202
Muud nõuded ja ettemaksed		2 579	2 446
Kokku kliendilepingute nõudeid ja ettemaksed	21	2 499 859	10 329 648

Ettevõtte vallasvarale, sh nõuetele, on seatud kommertspant summas 5 433 000 eurot (lisa 21).

Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete osas ostjate vastu toimusid majandusaastal järgmised muutused:

(eurodes)	2020	2019
Algsaldo	-242 124	-256 555
Laekunud ebatõenäolised nõuded	56 070	62 335
Lootusetuteks kantud ebatõenäolised nõuded	4 124	0
Kuludesse kantud ebatõenäolised nõuded	-51 101	-47 904
Lõppsaldo	-233 031	-242 124

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

27. 04. 2021

Signature / allkirj
KPMG, Tallinn

Lisa 3. Materiaalne põhivara

(eurodes)	Maa	Hooned	Rajatised	Soojustrassid	Masina- ja seadmed	Transpordivahendid	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata ehitised	Kokku
Jääkväärtus 31.12.2018	97 361	1 327 148	851 363	23 812 489	8 361 348	0	3 403	1 542 580	35 995 692
IFRS16 esmakordne rakendamine	0	0	0	0	0	38 638	0	0	38 638
Korrigeeritud jääkväärtus seisuga 01.01.2019	97 361	1 327 148	851 363	23 812 489	8 361 348	38 638	3 403	1 542 580	36 034 330
Ostud ja parendused	0	0	22 369	0	0	0	6 912	3 509 200	3 538 481
Kulum (lisa 13,14,15)	0	-65 712	-49 915	-1 057 682	-530 357	-12 933	-2 436	0	-1 719 035
Mahakandmine ja müük (lisa 17)	0	0	0	-44 020	-720	0	0	0	- 44 740
Ümberklassifitseerimine	0	42 210	22 297	1 867 176	129 012	0	17 015	-2 077 710	0
Jääkväärtus 31.12.2019	97 361	1 303 646	846 114	24 577 963	7 959 283	25 705	24 894	2 974 070	37 809 036
Ostud ja parendused	0	0	0	0	0	1 471	0	102 111	103 582
Kulum (lisa 13,14,15)	0	-66 606	-51 558	-1 108 117	-528 418	-11 144	-3 514	0	-1 769 357
Mahakandmine ja müük (lisa 17)	0	-2 666	0	-5 134	0	-186	0	-23 200	- 31 186
Ümberklassifitseerimine	0	0	0	2 935 725	48 017	0	0	-2 983 742	0
Jääkväärtus 31.12.2020	97 361	1 234 374	794 556	26 400 437	7 478 882	15 846	21 380	69 239	36 112 075
Seisuga 31.12.2018									
Soetusmaksumus	97 361	1 474 117	1 556 690	24 977 117	12 627 249	15 211	56 391	1 542 580	42 346 716
Akumuleeritud kulum	0	-146 969	-705 327	-1 164 628	-4 265 901	-15 211	-52 988	0	-6 351 024
Seisuga 31.12.2019									
Soetusmaksumus	97 361	1 516 327	1 601 357	26 715 509	12 603 727	38 638	62 614	2 974 070	45 609 603
Akumuleeritud kulum	0	-212 681	-755 243	-2 137 546	-4 644 444	-12 933	-37 720	0	-7 800 567
Seisuga 31.12.2020									
Soetusmaksumus	97 361	1 511 847	1 601 357	29 645 263	12 578 157	29 921	53 371	69 239	45 586 516
Akumuleeritud kulum	0	-277 473	-806 801	-3 244 826	-5 099 275	-14 075	-31 991	0	-9 474 441
Soetusmaksumuse meetodit kasutades oleks põhivara jääkväärtus järgmine:									
(eurodes)	Maa	Hooned	Rajatised	Soojustrassid	Masina- ja seadmed	Transpordivahendid	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata ehitised	Kokku
31.12.2018	97 361	927 919	851 363	21 900 579	8 361 348	0	3 403	1 542 580	33 684 553
31.12.2019	97 361	934 124	846 114	22 987 968	7 959 283	25 705	24 894	2 974 070	35 849 519
31.12.2020	97 361	879 292	794 556	24 926 402	7 478 882	15 846	21 380	69 239	34 282 958

2020 aastal kapitaliseeriti tööjõukulud summas 18 688 eurot (31.12.2019: 0 eurot). Täielikult amortiseerunud, kuid veel kasutuses oleva põhivara soetusmaksumus seisuga 31.12.2020 oli 934 033 eurot (31.12.2019: 977 809 eurot).

Aruandeaastal ega sellele eelnenud aastal puuduvad ettevõtte siduvad lepingulised kohustused põhivarade soetamiseks järgnevatel perioodidel.

Õiglasel väärtuse tasemel 3 kajastatavate materiaalsete põhivarade muutused:

Varade klass õiglase väärtuse muutuse analüüsimiseks	Hooned	Rajatised	Soojustrassid	Muud masinad ja seadmed	Transpordivahendid	Kokku
Jääkväärtus 31.12.2018	1 327 148	851 363	23 812 489	8 361 348	0	34 352 348
IFRS16 esmakordne rakendamine					38 638	38 638
Kokku kasumid ja kahjumid perioodi jooksul						
Amortisatsioonikulu	-65 712	-49 915	-1 057 682	-530 357	-12 933	-1 716 599
Soetused, müügid ja muud liikumised						
Soetused ja parendused	0	22 369	0	0	0	22 369
Ümberklassifitseerimised	42 210	22 297	1 867 176	129 012	0	2 060 695
Müügid ja muud liikumised	0	0	-44 020	-720	0	-44 740
Ümberhindlus	0	0	0	0	0	0
Jääkväärtus 31.12.2019	1 303 646	846 114	24 577 963	7 959 283	25 705	34 712 711
Kokku kasumid ja kahjumid perioodi jooksul						
Amortisatsioonikulu	-66 606	-51 558	-1 108 117	-528 418	-11 144	-1 765 843
Soetused, müügid ja muud liikumised						
Soetused ja parendused	0	0	0	0	1 471	1 471
Ümberklassifitseerimised	0	0	2 935 725	48 017	0	2 983 742
Müügid ja muud liikumised	-2 666	0	-5 134	0	-186	-7 986
Ümberhindlus	0	0	0	0	0	0
Jääkväärtus 31.12.2020	1 234 374	794 556	26 400 437	7 478 882	15 846	35 924 095

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

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

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

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

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

Juhatus hindas 31.12.2020 seisuga põhivarade õiglast väärtust ja leidis, et see ei erine oluliselt raamatupidamislikust väärtusest, mistõttu põhivarade ümberhindlust aruandeaastal läbi ei viidud. Seisuga 31.12.2019 ei viidud läbi põhivarade ümberhindlust.

Initialed for identification purposes only
Altkirjastatud identifitseerimiseks

27. 04. 2021

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

Lisa 4. Immateriaalne põhivara

(eurodes)	lisa	CO ₂ heitekogused	Kontsessiooni- lepingud *	Litsentsid	Kokku
Soetusmaksumus		1 487 699	1 109 807	97 196	2 694 702
Akumuleeritud kulum		-39 493	-158 628	-57 642	-255 763
Jääkväärtus 31.12.2018		1 448 206	951 179	39 554	2 438 939
CO ₂ lubatud heitekoguste müük	8	-1 446 659	0	0	-1 446 659
Amortisatsioon	13,14	0	-31 709	-5 482	-37 191
Kasutamine	8,13,16	-1 159	0	0	-1 159
Seisuga 31.12.2019					
Soetusmaksumus		41 040	1 109 807	97 196	1 248 043
Akumuleeritud kulum		-40 652	-190 337	-63 124	-294 113
Jääkväärtus 31.12.2019		388	919 470	34 072	953 930
Amortisatsioon	13,14	0	-31 695	-5 482	-37 177
Kasutamine	8,13,16	-368	0	0	-368
Seisuga 31.12.2020					
Soetusmaksumus		41 040	1 109 807	97 196	1 248 043
Akumuleeritud kulum		-41 020	-222 032	-68 606	-331 658
Jääkväärtus 31.12.2020		20	887 775	28 590	916 385

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

Kontsessioonilepinguna kajastatakse Jõhvi vallale kuuluvate soojustrasside kasutusõigust, mille kohta on 2013 aastal poolte vahel sõlmitud leping. Lepingu kohaselt osutatakse rekonstrueeritud soojustrasside abil avalikku teenust soojusenergia jaotamise ja müügi eesmärgil, müügihind kooskõlastatakse Konkurentsiametiga. Lepingulist õigust amortiseeritakse soojustrassi kasuliku eluea jooksul, mis on pikem kui sõlmitud rendilepingu periood, sest ettevõtte on eelisõigus pikendada trasside kasutamist pärast iga viit aastat.

Kontsernis rakendatakse CO₂ lubatud heitekoguste arvestuses brutomeetodit. Aruandeperioodi lõpus hinnatakse varad turuhinnale, kui turuhind on langenud soetusmaksumusest madalamale.

2020. aastal kasutati arvestuses hinda 5,02 €/t. (2019 : 5,02 €/t).

Alates 2019 aastast ettevõttele tasuta CO₂ lubatud heitekoguseid ei jaotata.

Aruandes on jaotuskavas eraldatud CO₂ lubatud heitekogused kajastatud varana ja sihtfinantseerimisena summas 20 eurot (lisa 8).

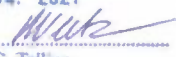
2019. aasta lõpul müüdi 334 tuh t CO₂ heitmekvooti hinnaga 24,02 €/t.

Seisuga 31.12.2020 on CO₂ heitekoguste jääk 5 tonni (2019: 77 t).

Immateriaalset vara amortiseeritakse ja sihtfinantseerimise kohustust vähendatakse vastavalt tasuta eraldatud CO₂ lubatud heitekoguste kasutamisele. Kulu kajastatakse müüdü toodangu kuludes (lisa 13) ja CO₂ lubatud heitekoguste kasutamise sihtfinantseerimise tulu samas summas kajastatakse muudes ärituludes (lisa 16). Tasuta eraldatud CO₂ lubatud heitekoguste allahindlus kajastatakse muudes ärikuludes.

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

27. 04. 2021

Signature / allkiri 
KPMG, Tallinn

Lisa 5. Võlakohustused

(eurodes)	Lühiajaline	Pikaajaline	Kohustus kokku	Intressimäär	Lepingute lõpp-tähtaeg
Kontsernisisesed laenud	1 440 000	5 880 000	7 320 000	3,50%	2026
Rendikohustused	5 532	12 183	17 715	1,45-1,55%	2021-2023
Võlakohustused kokku seisuga 31.12.2020	1 445 532	5 892 183	7 337 715		
Sh alla 1 aasta:	1 445 532	-	1 445 532		
Sh 2-5 aastat:	-	5 892 183	5 892 183		

(eurodes)	Lühiajaline	Pikaajaline	Kohustus kokku	Intressimäär	Lepingute lõpp-tähtaeg
Kontsernisisesed laenud	1 440 000	11 820 000	13 260 000	3,50%	2026
Rendikohustused	10 576	17 715	28 291	1,45-1,55%	2020-2023
Võlakohustused kokku seisuga 31.12.2019	1 450 576	11 837 715	13 288 291		
Sh alla 1 aasta:	1 450 576	-	1 450 576		
Sh 2-5 aastat:	-	11 057 715	11 057 715		
Sh üle 5 aastat		780 000	780 000		

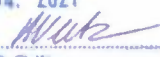
Aruandeperioodil ei võetud uusi laene ja maksti tagasi 5 940 000 eurot (lisa23).
Võlakohustuste tagatised on avalikustatud lisas 21.

Lisa 6. Võlad tarnijatele ja muud võlad

(eurodes)	lisa	31.12.2020	31.12.2019
Võlad tarnijatele		2 341 350	2 486 195
sh VKG gruppettevõtetele	23	2 323 373	2 433 432
Viitvõlad		96 144	107 434
Intressivõlad		22 377	40 151
sh VKG gruppettevõtetele		22 377	40 151
Kokku		2 459 871	2 633 780

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

27. 04. 2021

Signature / allkiri 
KPMG, Tallinn

Lisa 7. Eraldised

(eurodes)	Algjäak 31.12.2019	Ümber- hindamine	Diskonteerimise mõju	Kasutamine	Lõppjäak 31.12.2020	
					Lühiajaline	Pikaajaline
Muu eraldis	12 195	0	481	-3 284	3 297	6 095
Kokku	12 195	0	481	-3 284	3 297	6 095

	Algjäak 31.12.2018	Ümber- hindamine	Diskonteerimise mõju	Kasutamine	Lõppjäak 31.12.2019	
					Lühiajaline	Pikaajaline
Muu eraldis	14 527	262	611	-3 205	3 284	8 911
Kokku	14 527	262	611	3 205	3 284	8 911

Eraldise moodustatakse juhul, kui ettevõtte on minevikus aset leidnud sündmusest tulenev kohustus kahjustused likvideerida.

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

Lisa 8. Sihtfinantseerimine

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

CO₂ lubatud heitkoguste sihtfinantseerimine on kajastatud samas summas, mis on tasuta eraldatud CO₂ lubatud heitkoguste väärtus immateriaalses varas (lisa 4).

2020. aastal moodustas riiklikult eraldatud CO₂ lubatud heitkoguse kulu (lisa 13) ja sihtfinantseerimise tulu 368 eurot (2019 : 1 159 eurot). (lisa 16).

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

(eurodes)	CO ₂ lubatud heitkogused	Põhivara soetamine	KOKKU
Saldo seisuga 31.12.2018	1 448 206	1 151 889	2 600 095
Saadud toetused	0	1 393 602	1 393 602
CO ₂ heitkoguste müük	-1 446 659		-1 446 659
Arvestatud tuludesse (lisa 16)	-1 159	-38 671	-39 830
Saldo seisuga 31.12.2019	388	2 506 820	2 507 208
Saadud toetused	0	31 833	31 833
Arvestatud tuludesse (lisa 4, 13, 16)	-368	-77 185	-77 553
Saldo seisuga 31.12.2020	20	2 461 468	2 461 488
sh lühiajaline	20	79 391	79 411
pikaajaline	0	2 382 077	2 382 077

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

27. 04. 2021

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

Lisa 9. Tulevaste perioodide tulud

(eurodes)	31.12.2020	31.12.2019
Liitumistasud perioodi algul jääkväärtuses	373 323	366 374
Laekunud liitumistasud	0	25 000
Tuludena kajastatud liitumistasud	-18 813	-18 051
Liitumistasud perioodi lõpul	354 510	373 323

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

Lisa 10. Aktsiakapital ja ülekurs

	31.12.2020	31.12.2019
Aktsiakapital, eur	2 200 000	2 200 000
Ülekurs, eur	6 242 574	6 242 574
Aktsiate arv	1 564 660	1 564 660
Nimiväärtuseta aktsia arvestuslik väärtus, eur	1,406	1,406

2020. aastal ei toimunud muutusi aktsiakapitalis. Kõik aktsiad kuuluvad Viru Keemia Grupp AS-le. Aktsiad on registreeritud Eesti väärtpaberite kesksregistris. Iga lihtaktsia annab aktsionärile ühe hääle aktsionäride üldkoosolekul ning õiguse osaleda kasumi jaotamisel proportsionaalselt aktsiate arvule.

Lisa 11. Reservid

(eurodes)	Kohustuslik reservkapital	Põhivara ümberhindluse reserv	KOKKU
Saldo seisuga 31.12.2018	589 273	2 107 850	2 697 123
Ümberklassifitseerimine jaotamata kasumisse	0	-148 333	-148 333
Saldo seisuga 31.12.2019	589 273	1 959 517	2 548 790
Ümberklassifitseerimine jaotamata kasumisse	0	-130 401	-130 401
Saldo seisuga 31.12.2020	589 273	1 829 116	2 418 389

Kohustusliku reservkapitali võib kasutada kahjumite katmiseks ja aktsiakapitali suurendamiseks. Ümberhindluse reservi kantakse seotud vara kasuliku eluea jooksul eelmiste perioodide jaotamata kasumisse.

2020. aastal kajastati ümberhindluse reservist eelmise perioodide jaotamata kasumisse 130 401 eurot (31.12.2019: 148 333 eurot).

Põhivara ümberhindluse reservi ei tohi dividendidena välja maksta.

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

27. 04. 2021

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

Lisa 12. Müügitulu

(eurodes)	31.12.2020	31.12.2019
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Eesti	13 034 468	13 964 402
Kokku	13 034 468	13 964 402

Müügitulu kajastamise ajastus**Klientidele kindlal ajahetkel üle antud kaubad**

Kaugkütte ja kuuma vee müük	12 953 659	13 891 705
Kindlal ajahetkel kajastatud müügitulu kokku	12 953 659	13 891 705

Klientidele aja jooksul üle antud kaubad ja teenused

Muud teenused	80 809	72 697
Aja jooksul kajastatud müügitulu kokku	80 809	72 697
Müügitulu kliendilepingutelt kokku	13 034 468	13 964 402

Kliendilepingute saldod

Järgmine tabel annab ülevaate lepingulistest varadest ja lepingulistest kohustistest klientidega:

	2020	2019
Kliendilepingu kohustised	354 510	373 323
Kokku	354 510	373 323

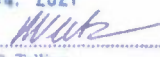
Kliendilepingu kohustised on seotud kaugküttevõrguga liitumise eest saadud tasudega, mille puhul müügitulu kajastatakse kliendilepingu eeldatava kestvusaja jooksul. Liitumistasudega seotud toimingukohustuse täitmata osa moodustas seisuga 31.12.2020 354 510 eurot. Ettevõtte juhtkond eeldab, et liitumisteenusega seotud täitmata toimingukohustustele jaotatud tehinguhind kantakse järgmise 34 aasta jooksul tuludesse.

2020. aastal on kliendilepingu kohustistest müügituludesse kajastatud liitumistasusid kokku summas 18 813 eurot.

Info nõuded ostjate vastu saldodest on avalikustatud lisas 2.

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

27. 04. 2021

Signature / allkiri 
KPMG, Tallinn

Lisa 13. Müüdnud toodangu kulud

(eurodes)	lisa	31.12.2020	31.12.2019
Kütus, energia, vesi		-8 487 980	-9 181 166
Materiaalse põhivara kulum	3	-1 714 979	-1 655 811
Tööjõukulud	19	-262 238	-258 697
Ostetud teenused, materjalid, kaubad		-815 983	-857 488
Immateriaalse põhivara kulum	4	-31 695	-31 709
Kasutusõiguse vara kulum		-4 704	-6 202
Keskkonnatasud		-2 563	-3 343
Tasuta eraldatud CO ₂ heitkoguste kulu	4,8,16	-368	-1 159
Muud kulud		-2 725	-2 687
Kokku		-11 323 235	-11 998 262

Lisa 14. Turustuskulud

(eurodes)	lisa	31.12.2020	31.12.2019
Tööjõukulud	19	-83 620	-89 447
Ostetud teenused, materjalid		-59 573	-50 327
Materiaalse põhivara kulum	3	-41 430	-47 271
Immateriaalse põhivara kulum	4	-5 482	-5 482
Kasutusõiguse vara kulum		-1 493	-1 985
Muud kulud		-1 549	-260
Kokku		-193 147	-194 772

Lisa 15. Üldhalduskulud

(eurodes)	lisa	31.12.2020	31.12.2019
Ostetud teenused, materjalid		-678 360	-656 656
Tööjõukulud	19	-190 203	-178 415
Materiaalse põhivara kulum	3	-1 992	-3 020
Kasutusõiguse vara kulum		-4 759	-4 746
Muud kulud		-820	-740
Ebatõenäoliste nõuete kulu		4 969	14 431
Kokku		-871 165	-829 146

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

27. 04. 2021

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

Lisa 16. Muud äritulud

(eurodes)	lisa	31.12.2020	31.12.2019
Sihtfinantseerimise tulu	8	77 553	39 830
<i>sh CO₂ lubatud heitkogustest</i>	4,8,13	368	1 159
<i>Põhivara sihtfinantseerimisest</i>		77 185	38 671
Saadud viivised, hüvitised		7 541	9 085
Kasum põhivara müügist		15 500	7 767
CO ₂ heitkoguste müük		0	8 022 680
Muud äritulud		20 111	54 412
Kokku		120 705	8 133 774

Lisa 17. Muud ärikulud

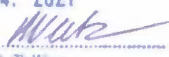
(eurodes)	lisa	31.12.2020	31.12.2019
Kahjum põhivara mahakandmisest	3	-7 986	-44 740
Liitude liikmemaksud		-4 630	-4 530
Muud ärikulud		-24 177	-1 240
Kokku muud ärikulud		-36 793	-50 510

Lisa 18. Finantskulud**Finantskulud**

(eurodes)	lisa	31.12.2020	31.12.2019
Intressikulud		-303 637	-433 081
<i>Laenudelt</i>		-302 705	-431 750
<i>Pikaajaliste eraldiste diskonteerimiselt</i>	7	-481	-612
<i>Kasutusõiguse vara kohustustelt</i>		-451	-719
Kokku finantskulud		-303 637	-433 081

Initialed for identification purposes only
 Allkirjastatud identifitseerimiseks

27. 04. 2021

Signature/ allkiri 
 KPMG, Tallinn

Lisa 19. Tööjõukulud

(eurodes)	lisa	31.12.2020	31.12.2019
Palgakulu		-415 730	-391 343
<i>sh töölepinguga töötajad</i>		-328 830	-315 943
<i>juhatuse liikmed</i>	23	-86 900	-75 400
Sotsiaalmaksude kulu		-128 261	-121 203
Töötuskindlustusmaksude kulu		-2 445	-2 517
Erisoodustused koos maksudega		-8 313	-11 496
Kokku	13,14,15	554 749	526 559
<i>sh põhivarade maksumusse</i>	3	18 688	0
<i>kapitalizeeritud tööjõukulud</i>			
		31.12.2020	31.12.2019
Keskmine töötajate arv		17	19
<i>sh töölepinguga töötajad</i>		16	18
<i>juhatuse liikmed</i>		1	1

Lisa 20. Rendilepingud

Ettevõtte rendib transpordivahendeid, rendilepingud lõppevad 2023.aastal.

Ettevõtte rendib muuhulgas varasid, mida loetakse väheväärtuslikeks esemeteks (varad, mille väärtus uuena on alla 5 000 EUR). Ettevõtte on otsustanud mitte kajastada nende rentide puhul varade kasutusõigusi ning rendikohustusi. Samuti ei ole Ettevõtte kajastanud vara kasutusõigusi ning rendikohustusi lühiajaliste rendilepingute puhul (alla 12 kuud).

Allpool on esitatud teave rendilepingute kohta, mille suhtes Ettevõtte on rentik.

Kasutusõiguse varad

(eurodes)	Transpordivahendid	Kokku
Saldo 01.01.2019 seisuga	38 638	38 638
Kasutusõiguse vara aruandeaasta amortisatsioonikulu	-12 933	-12 933
Saldo 31.12.2019 seisuga	25 705	25 705
Kasutusõiguse vara aruandeaasta amortisatsioonikulu	-10 954	-10 954
Mahakandmine	-186	-186
Saldo 31.12.2020 seisuga	14 565	14 565

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

27. 04. 2021

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

Kasumiaruandes kajastatud summad

(eurodes)	2020	2019
Kõik rendid IFRS 16 arvestuspõhimõtete järgi		
Rendikohustustelt arvestatud intress	-451	-719
Väikese alusvara väärtusega rentide kulu	-1 297	-1 117
Aasta kulu kokku	- 1 748	-1 836

Rahavoogude aruandes kajastatud summad

(eurodes)	2020	2019
Kõik rentidega seotud väljaminevad rahavood kokku	9 105	10 347

Ettevõtte kui rendileandja**Kasutusrent**

Ettevõtte annab osa ruume, korstna välispinna ning kinnistut rendile kasutusrendi tingimustel. Ettevõtte on klassifitseerinud need rendid kui kasutusrendid, sest need lepingud ei anna rentnikule üle kõiki alusvara omamisega seotud riske ning hüvesid.

All olev tabel annab ülevaate Ettevõtte kasutusrendi tulust.

Perioodi kasutusrendi maksed		
(eurodes)	31.12.2020	31.12.2019
Ruumide rent	25 208	20 832
Muu vara rent	10 757	10 728
Kokku	35 965	31 560

Järgmises tabelis on esitatud rendimaksete tähtajaline analüüs, näidates ära pärast aruandekuupäeva laekuvad diskonteerimata rendimaksed.

Järgmiste perioodide kasutusrendimaksed IFRS 16 alusel	
(eurodes)	
Kuni 1 aasta	35 264
1-5 aastat	178 072
Kokku	213 336

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

27. 04. 2021

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

Lisa 21. Laenude tagatiseks ja panditud varad

Ettevõtte vallasvarale, sh nõuetele, on seatud kommertsipant.

VKG Soojus AS emattevõtte Viru Keemia Grupp AS on sõlminud pankadega laenulepingud, mis on tagatud tütar-ettevõtete varadega. VKG Soojus AS varasid on panditud sündikaatlaenu tagatiseks.

Laenude tagatiseks panditud varad	lisa	31.12.2020	31.12.2019
Raha ja pangakontod		1 695 930	1 534 900
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	2	2 499 859	10 329 648
Varud		18 875	23 174
Põhivara jääkmaksumuses	3,4	37 028 460	38 762 966
Kokku panditud varad		41 243 124	50 650 688

Ettevõtte kinnistutele on seatud hüpoteek SEB pank kasuks. Hüpoteek on seatud tootmismaale aadressil Ritsika tänav 10, samuti kaaskoormati kinnistu aadressil Puru tee 79 ja jäätmehoidla maa Kose külas.

Informatsioon laenude kohta on avalikustatud lisa 5.

Lisa 22. Finantsriskide juhtimine

Aruandeperioodi lõpu seisuga olid ettevõttel järgmised finantsinstrumendid:

Finantsinstrumendi klass	Finantsinstrumentide kategooria	31.12.2020	31.12.2019
Raha ja pangakontod	korrigeeritud soetusmaksumus	1 695 930	1 534 900
Nõuded ostjate vastu	korrigeeritud soetusmaksumus	2 497 280	10 329 648
Laenukohustused	korrigeeritud soetusmaksumus	7 320 000	13 260 000
Rendikohustused	korrigeeritud soetusmaksumus	17 716	28 291
Võlad tarnijatele	korrigeeritud soetusmaksumus	2 341 350	2 486 195
Muud kohustused	korrigeeritud soetusmaksumus	25 000	23 403

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

27. 04. 2021

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

Õiglase väärtus

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

Laenukohustuste ja rendikohustuste õiglase väärtus on ettevõtte juhtkonna hinnangul võrdne nende raamatupidamisväärtusega, sest juhtkonna hinnangul on lepingute kehtivad intressimäärad vastavad turuintressimääradele.

Kõik finantsvarad- ja kohustused, mille jaoks on avalikustatud nende õiglase väärtus, on klassifitseeritud õiglase väärtuse hindamisel hierarhia 2. tasemele.

1. tase: identsete varade või kohustuste noteeritud (korrigeerimata) hinnad aktiivsetel turgudel.
2. tase: muud sisendid kui 1. tasemes sisalduvad noteeritud hinnad, mis on vara või kohustuse osas jälgitavad kas otse (s.t hindadena) või kaudselt (s.t on tuletatud hindadest).
3. tase: vara või kohustuse sisendid, mis ei põhine jälgitavatel turuandmetel (mittejälgitavad sisendid).

Finantsriskide juhtimine

Krediidirisk

Krediidirisk on potentsiaalne kahju, mis võib tuleneda vastaspoole kohustuste mittetäitmisest. Krediidirisk tuleneb peamiselt Kontserni klientidelt saadavatest nõuetest. Krediidirisk on ettevõtluse paratamatu osa.

Finantsvarade ja kliendilepingute varade bilansilised jääkmaksumused peegeldavad ettevõtte maksimaalset krediidiriski.

Aruandeaastal kajastatud väärtuse langus finantsvarade ja kliendilepingute varade puhul oli järgnev:

(eurodes)	31.12.2020	31.12.2019
Nõuded ostjate vastu ning kliendilepingute varade väärtuse langusest tulenevad kahjumid	233 031	242 124
Kokku	233 031	242 124

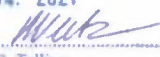
Nõuded ostjate vastu ja kliendilepingute varad

Krediidiriskide haldamisel jälgitakse tähelepanelikult partnerite maksekäitumist, analüüsitakse nende finantsseisu ning vajaduse korral kaasatakse garandina tehingutesse kolmanda isikuid. Ühekordsete tehingute ja uute klientide puhul on nõutav kas ettemaks või akreditiiv.

Klientide tähtjaks tasumata võlaga 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.

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

27. 04. 2021

Signature / allkiri 
KPMG, Tallinn

Seisuga 31. detsember 2020 oli nõuete ja kliendilepingute varade krediidiriski geograafiline jaotus järgmine:

(eurodes)	31.12.2020	31.12.2019
Eesti	2 497 280	10 327 201
Kokku	2 497 280	10 327 201

Seisuga 31. detsember 2020 oli ettevõtte kõige olulisema kliendi nõuete raamatupidamislik jääkväärtus 61 675 eurot (2019: 52 423 eurot).

Nõuded ostjate vastu ja kliendilepingute varad: nõuded ostjate vastu eeldatava krediidikahjumi hinnang seisuga 31. detsember 2019 ning 31. detsember 2020.

Ettevõtte rakendab kõigi ostjate vastu tekkinud nõuete eeldatava krediidikahjumi kajastamisel standardis IFRS 9 sätestatud lihtsustatud meetodit, mis lubab moodustada allahindluse reservi kehtivusaja jooksul eeldatava krediidikahjumi summas.

Järgnev tabel näitab liikumisi nõuded ostjate vastu allahindlustes.

Saldo seisuga 01.01.2019	256 555
Maha kantud (lootusetuks hinnatud nõuded)	0
Laekunud ebatõenäolised nõuded	-62 335
Muutus allahindluses tulenevalt uutest nõuetest ostjate vastu	47 904
Saldo seisuga 31.12.2019	242 124
Maha kantud (lootusetuks hinnatud nõuded)	-4 124
Laekunud ebatõenäolised nõuded	-56 070
Muutus allahindluses tulenevalt uutest nõuetest ostjate vastu	51 101
Saldo seisuga 31.12.2020	233 031

Raha ja raha ekvivalendid

Ettevõtte omas 31. detsembril 2020 1 695 930 eurot rahalisi vahendeid (2019: 1 534 890 eurot). Raha ja raha ekvivalente hoitakse finantsinstitutsioonides, kelle reitingud on vahemikus Aa2 ja Ba1 vahel. Finantsinstitutsioonide reitingute allikaks on Moody's.

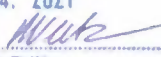
Raha ja raha ekvivalentide väärtuse langust on hinnatud 12 kuu jooksul eeldatava krediidikahju summas ja see kajastab riskipositsioonide lühiajalisi tähtaegu. Ettevõtte on seisukohal, et ettevõtte raha ja raha ekvivalentide krediidirisk on madal, tuginedes finantsinstitutsioonide krediidiireitingutele.

Maksimaalne krediidirisk, mis tuleneb tagatiseta nõuetest

Krediidirisk	31.12.2020	31.12.2019
Raha ja pangakontod	1 695 930	1 534 900
Nõuded ostjate vastu	2 497 280	10 327 201
Muud nõuded	2 579	2 446
Kokku maksimaalne krediidirisk	4 195 789	11 864 547

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

27.04.2021

Signature / allkiri 
KPMG, Tallinn

Intressirisk

31.12.2020 seisuga oli ettevõttes intressikandvaid kohustusi 7 320 000 eurot (2019: 13 260 000 eurot). Laenukohustuste juures eksisteerib ettevõtte peamiselt rahavoo risk. Ettevõtte kõik laenud on 2020. ja 2019. lõpu seisuga kontsernisisesed ning fikseeritud intressimääraga. 1 protsendipunktiline intressimäärade muutus mõjutaks ettevõtte 2020. aastal genereeritud rahavooge, kasumit ja omakapitali 86 487 euro ulatuses.

Likviidsusrisk

Likviidsusrisk on risk, et ettevõtte ei ole piisaval hulgal likviidseid rahalisi vahendeid ettevõtte vajalike kulude ja investeeringute katmiseks. Likviidsusriski maandatakse erinevate finantsinstrumentidega nagu laenud, nõudmiseni ja tähtajalised deposiidid. Ettevõtte rahalised vahendid on hajutatud erinevate pankade vahel. Likviidsusriski aitab maandada kontsernipoolne finantstugi, kes jälgib kontserni ettevõtete rahavoogusid ja vajadusel toetab ettevõtteid rahaliste vahendite hankimisel, laenude pikendamisel ja refinantseerimisel.

Seisuga 31.12.2020 oli ettevõttes vabu rahalisi vahendeid 1 695 930 eurot (2019: 1 534 900 eurot).

Eeldatavate tuleviku rahavoogude jaotus maksetähtaegade järgi seisuga 31.12.2020

	kuni 12 kuud	1 kuni 5 aastat	üle 5 aasta	Diskonteerimata maksed kokku	Raamatupidamis- väärtus
Laenukohustused	1 676 227	6 314 537	0	7 990 764	7 320 000
Rendikohustus	5 806	12 360	0	18 166	17 715
Võlad hankijatele	2 307 734	33 616	0	2 341 350	2 341 350
Kokku	3 989 767	6 360 513	0	10 350 280	9 679 065

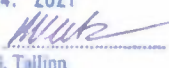
Eeldatavate tuleviku rahavoogude jaotus maksetähtaegade järgi seisuga 31.12.2019

	kuni 12 kuud	1 kuni 5 aastat	üle 5 aasta	Diskonteerimata maksed kokku	Raamatupidamis- väärtus
Laenukohustused	1 888 292	12 238 923	785 600	14 912 815	13 260 000
Rendikohustus	11 020	18 166		29 186	28 291
Võlad hankijatele	2 452 579	33 616	0	2 486 195	2 486 195
Kokku	4 351 891	12 290 705	785 600	17 428 196	15 774 486

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

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

27. 04. 2021

Signature / allkiri 
KPMG, Tallinn

Kapitali juhtimine

Ettevõtte kapitali juhtimise eesmärgiks on kindlustada tugev kapitali struktuur, mis toetaks ettevõtte äritegevuse kasumlikkust ja kindlustaks aktsionäride huve. Ettevõtte jälgib netovõla suhet kogukapitali. Kapitali suhtarvude väljatoomisel lähtub ettevõtte intressikandvate kohustuste ja omakapitali suhtest.

	Lisa	2020	2019
Intressikandvad kohustused	5	7 337 715	13 288 291
Miinus: raha ja ekvivalendid		1 695 930	1 534 900
Netovõlg kokku		5 641 785	11 753 391
Omakapital		28 161 260	31 425 924
Kogukapital (omakapital ja netovõlg)		33 803 045	43 179 315
Võlgnevuste suhtarv (netovõlg/kogukapital)		16,7%	27,2%

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

27. 04. 2021

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

Lisa 23. Tehingud seotud osapooltega

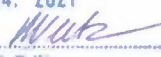
VKG Soojus AS on ostanud ning müünud oma kaupu ja osutanud teenuseid järgmistele seotud osapooltele:

Tehingud emaettevõtte Viru Keemia Grupp AS-ga	lisa	31.12.2020	31.12.2019
Kaupade ja teenuste müük	12	48 207	47 764
Kaupade ja teenuste ost		809 908	814 900
Saadud laenud		0	2 100 000
Tagasi makstud laenud	5	5 940 000	1 440 000
Tasutud laenuintressid		320 479	431 750
Tehingud VKG konsolideerimisgrupi ettevõtetega			
Kaupade ja teenuste müük		115 589	117 365
CO ₂ heitkoguste müük		0	8 022 680
Kaupade ja teenuste ost		9 011 056	11 430 619
Tehingud muude seotud osapooltega			
Kaupade ja teenuste ost		0	0
Nõuded VKG kontserniettevõtetele	lisa	31.12.2020	31.12.2019
Kontserniettevõtete vastu	2	9 921	8 035 197
Kokku nõuded kontserniettevõtete vastu		9 921	8 035 197
Võlad VKG kontserniettevõtetele	lisa	31.12.2020	31.12.2019
Emaettevõtte ees	6	490 110	470 510
sh käibemaks		407 557	369 499
Kontserniettevõtete ees	6	2 276 949	2 391 701
Laenukohustused emaettevõttele	5	7 320 000	13 260 000
Kokku võlad kontserniettevõtetele		10 087 059	16 122 211

Juhatusel liikmetele tasuti 87 tuhat eurot. (2019: 74 tuhat eurot). Juhatusel liikmetele võlgneti 31.12.2020 seisuga 3 920 eurot (31.12.2019: 3 293 eurot). Juhatusel liikme teenistuslepingu lõppemise või lõpetamise korral ei ole kokkuleppeid hüvitise maksmise osas.

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

27. 04. 2021

Signature / allkiri 
KPMG, Tallinn

Lisa 24. Tulumaksukulu

(eurodes)		2020	2019
Dividendide netosumma		3 000 000	1 000 000
Dividendidele rakendatav tulumaksumäär	20/80	-583 333	-166 667
Dividendidele rakendatav tulumaksumäär	14/86	-108 527	-54 263
Tulumaksukulu kokku		-691 860	-220 930

Lisa 25. Tingimuslikud kohustused

Tingimuslik tulumaksukohustus

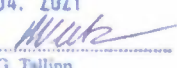
Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2020 on 17 300 297 eurot (2019: 20 434 560 eurot). Maksimaalne võimalik tulumaksu kohustuste summa, mis võib kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena on 3 460 059 eurot (31.12.2019: 4 086 912 eurot), seega netodividendina oleks võimalik välja maksta 13 840 237 eurot (31.12.2019: 16 347 648 eurot).

Lisa 26. Aruandeperioodi lõpu järgsed sündmused

10.03.2021 maksti välja dividendid VKG Soojus AS-i eelmiste aastate jaotamata kasumi arvelt VKG Soojus AS-i ainuaktsionärile Viru Keemia Grupp AS-ile summas kolm miljonit eurot neto.

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

27. 04. 2021

Signature / allkiri 
KPMG, Tallinn

JUHATUSE ALLKIRJAD MAJANDUSAASTA ARUANDELE

VKG Soojus AS on koostanud 31.12.2020 lõppenud majandusaasta tegevusaruande ja raamatupidamise aruande.

Juhatus:

Andres Klaasmägi

juhatuse liige

 27.04.2021.a



KPMG Baltics OÜ
Narva mnt 5
Tallinn 10117
Estonia

Telephone
Internet

+372 6 268 700
www.kpmg.ee

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

VKG Soojus AS aktsionäridele

Arvamus

Oleme auditeerinud VKG Soojus AS (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab finantsseisundi aruannet seisuga 31. detsember 2020, koondkasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab lehekülgedel 5 kuni 44 esitatud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31. detsember 2020 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu Euroopa Liit on need vastu võtnud.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses finantsaruande auditiga“. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusel.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon sisaldab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeauditori aruannet.

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

Seoses meie raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahknep oluliselt raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

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

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu Euroopa Liit on need vastu võtnud ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad ettevõtte raamatupidamise aruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.



Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud 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.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduure vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusel. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamus avaldamiseks ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeauditori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mistahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

KPMG Baltics OÜ

Audiitorettevõtja tegevusluba nr 17

Eero Kaup

Vandeauditori number 459

Tallinn, 27. aprill 2021

KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

VKG Soojus AS jaotamata kasum seisuga 31.12.2020 oli 17 300 297 eurot.

Otsustati maksta välja dividende summas 3 000 000 eurot.

Jaotamata kasumi jääk peale dividendide väljamaksmist on 14 300 297 eurot.

VKG SOOJUS AS MÜÜGITULU VASTAVALT EMTAK KLASSIFIKAATORILE

eurodes

EMTAK Tegevusala

		2020	2019
35301	Auru ja konditsioneeritud õhuga varustamine	12 953 659	13 891 705
96099	Muu teenindus	80 809	77 697

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Auru ja konditsioneeritud õhuga varustamine	35301	12953659	99.38%	Jah
Muu teenindus	96099	80809	0.62%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 3342408
E-posti aadress	vkgsoojus@vkg.ee
Veebilehe aadress	www.vkgsoojus.ee