

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: Gren Viru AS

registrikood: 10160791

tänavatänu nimi, Puru tee 79

maja ja korteri number:

linn: Kohtla-Järve linn

maakond: Ida-Viru maakond

postisihthnumber: 31023

e-posti aadress: info.viru@gren.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	6
Bilanss	6
Kasumiaruanne	7
Rahavoogude aruanne	8
Omakapitali muutuste aruanne	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	10
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	15
Lisa 3 Materiaalsed põhivarad	16
Lisa 4 Immateriaalsed põhivarad	17
Lisa 5 Laenukohustised	18
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	18
Lisa 7 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	19
Lisa 8 Eraldised	19
Lisa 9 Aktsiakapital	19
Lisa 10 Müügitulu	20
Lisa 11 Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	20
Lisa 12 Turustuskulud	20
Lisa 13 Üldhalduskulud	21
Lisa 14 Muud äritulud	21
Lisa 15 Muud ärikulud	21
Lisa 16 Tööjõukulud	21
Lisa 17 Seotud osapooled	22
Lisa 18 Tulumaks	23
Lisa 19 Tingimuslikud kohustised ja varad	24
Lisa 20 Sündmused pärast aruandekuupäeva	24
Lisa 21 Üleminek IFRS-ilt Eesti Finantsaruandlusel	25
Aruande allkirjad	26
Vandeauditori aruanne	27

Tegevusaruanne

Gren Viru AS (endine VKG Soojus AS) kuulub 2022. aasta novembri keskpaigast Greni energiaettevõtete kontserni.

VKG Soojus AS oli 2011. aastast alates Viru Keemia Grupp AS tütarettevõtte.

2022. aasta suvel otsustas Viru Keemia Grupp juriidilise restruktureerimise käigus eraldada VKG Soojuse kontserni põhitegevusest iseseisvaks ärisuunaks, kuna reguleeritud äri erines oluliselt kontserni põhitegevusest. Ettevõtte edasiarendamiseks ja väärtuse kasvamiseks vajab VKG Soojus oma vajadustele vastavat äristrateegiat. Peale ettevõtte strateegilist kaardistamist otsustas Viru Keemia Grupp alustada VKG Soojuse müügiotsust, mis kestis kuni 2022. aasta novembrini, kus Viru Keemia Grupp aktsionärid otsustasid sõlmida VKG Soojuse ostu-müügi tehingu Gren energiakontserniga.

Gren on energiaettevõtte, kelle peamised tegevused on energiatootmine biokütustel ja jäätmetel põhinevates koostootmisjaamades ning kaugkütte ja -jahutuse ning tööstuslike lahenduste pakkumine. Gren on üle 20 aasta arendanud kaugkütteteenuseid klientidele Pärnus ja Tartus. Ettevõtte tegutseb Balti riikides, aga ka Soomes ja Rootsis.

2022. aasta detsembrist on ettevõtte uueks nimeks Gren Viru AS.

Omanikuvahetus ja muudatused ettevõtte nimes ei toonud kaasa muudatusi ettevõtte põhitegevusalades. Gren Viru tegeleb jätkuvalt soojusenergia edastamise ja müügiga Kohtla-Järve linna Ahtme, Järve ja Sompa linnaosa, Jõhvi linna ja valla ning Tammiku asula ja Jõhvi küla ühendatud võrgupiirkonnas. Soojusvõrgu kaudu klientideni jõudev soojusenergia saadakse peamiselt VKG tööstusprotsesside heitsoojusena.

Gren Viru kaugküttevõrgule on väljastatud tõhusa kaugkütte määrgis. Alates 1. jaanuarist 2019 kehtivad hoonetes kasutatavatele energiakandjatele uued kaalumistegurid, kus tõhusa kaugkütte kaalumisteguriks on 0,65. Täna tõhusale kaugküttele on hoonetel võimalik paremini täita energiatõhususe nõudeid ja saavutada parem energiaklass.

2022. aasta lõpu seisuga oli kaugkütet tarbivate objektide arv 1688. Meie klientideks on korterelamud, eramud, ärid, tööstused, riiklikud ja kohaliku omavalitsuse asutused nagu koolid, lasteaiad, spordirajatised, hoolekandenasutused ja paljud teised.

Ettevõtte opereerib oma tegevuses soojustrasse kogupikkusega 164 km. Sellest eelisoleeritud torustiku pikkus 2022. aasta lõpu seisuga oli 98 km ehk 60%.

Ettevõtte omandis on tipu- ja reservkatlamaja võimsusega 101 MW, mis asub Ahtmes ja tagab tipukoormused talvisel ajal ning on baaskoormuse reserviks. Suviste trassikatkestuste ajal käitab ettevõtte vajadusel ka Jõhvis paiknevat Viru Vangla katlamaja.

2022. aasta tulemused

Gren Viru 2022. aasta tulemused olid head, ettevõtte majanduseliselt ja seadmete tehniline baas oli tugev ning ettevõtte tegutseb jätkusuutlikult. Vaatamata energiakandjate hindade suurele volatiilsusele oleme suutnud tagada oma klientidele konkurentsivõimelise kaugkütte hinna.

2022. aasta müügitulu oli 14 817 tuhat eurot.

Ettevõtte 2022. aasta brutokasum oli 2 572 tuhat eurot, mis on samas suurusjärgus 2021. aasta brutokasumiga. Aasta ärikasumiks oli 1 728 tuhat eurot.

Aastaga liitus kaugküttevõrguga paarkümmend klienti tarbimisvõimsusega 2,4 MW.

Gren Viru peamised finantssuhtarvud

	2022	2021
Müügitulu	14 817	15 630
Brutokasumimäär	17%	17%
Ärikasum	1 728	1 480
ROA	4,1%	1,6%
ROE	4,3%	2,4%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Brutokasumimäär (%) = brutokasum/müügitulu * 100

ROA (%) = puhaskasum(-kahjum) /varad kokku * 100

ROE (%) = puhaskasum(-kahjum) /omakapital kokku * 100

Gren Viru müüs 2022. aasta jooksul 279 GWh soojusenergiat. Soojema küttehooaja tõttu langes soojusenergia müük võrreldes 2021. aastaga keskmiselt 6% võrra.

2022. aasta investeeringute maht oli 368 tuh eur, millest 194 tuh eur oli suunatud soojustrasside rekonstrueerimiseks. Varustuskindluse tagamiseks investeerib ettevõtte jätkuvalt soojustrassidesse ja esmajärjekorras magistraaltrasside rekonstrueerimisse.

Kliendibaasi laiendamise eesmärgi nimel teostasime 2022. aastal Järve tööstuspargi ja Jõhvi äripargi ühendamine projekteerimistega, et tuleviks välja ehitada uued kaugküttepiirkonnad nendes linnalähedastes arendavates parkides. Alustasime ka detailplaneeringu protsessi Jõhvis Narva mnt 141/143 kinnistutel paiknevate klientide liitmiseks kaugküttevõrguga.

2022. aasta lõpuga on ettevõttes juurutatud soojusvõrkude kauglugemis- ja juhtimissüsteem, mille protsess sai alguse 2014. aastal. Projekti juurutamise tulemusena on kõik arvestid asendatud kaugloetavatega ja ühendatud kauglugemissüsteemiga.

2022. aasta veebruaris esitasime Konkurentsiametile taotluse uue soojuse piirhinna kooskõlastamiseks, mis sai kooskõlastuse juuli teises pooles ja uueks soojuse piirhinnaks sai 53,54 €/MWh, mis hakkas tarbijatele kehtima alates 01.09.2022. Hinnatõusu (2%) peamiseks põhjuseks oli kasvanud tegevuskulud, maagaasi ja elektrienergia hindade tõus.

2022. aasta detsembris kooskõlastas Konkurentsiamet uue soojuse müügihinna 61,71 €/MWh, mis oli arvutatud hinnavalemi alusel ja tulenes ainult ühe komponendi muutumisest ehk VKG Energia OÜ-lt sisseostetava soojuse ostuhinna kasvust 25% võrra.

Uued soojusenergia müügi- ja ostuhinnad hakkasid kehtima alates 21.01.2023 .

Jätkusuutlikkus ja vastutustundlik ettevõtlus

Oleme vastutustundlik kogukonna liige Kohtla-Järve ja Jõhvi piirkondadele. VKG ja Greni pikaajaline koostöö loob lisandväärtust ja toob kasu klientidele ja kogu piirkonnale. Heitsoojuse kütteks kasutamine on tänastes muutuvates oludes ülioluline – heitsoojus on usaldusväärne kohalik energiaallikas, mis vähendab primaarkütuste tarbimist, sõltuvust importkütustest ning ökoloogilist jalajälge. Panustame koostöös kohalike omavalitsustega sellesse, et laiendada kaugkütte kasutamist, mis tagab pikemas perspektiivis parema linnaõhu kvaliteedi ning väiksema keskkonnajalajälje.

Ettevõtte juhtimissüsteemi auditeeritakse kord aastas ning ettevõtte tegevus on vastavuses ISO 9001:2015, ISO 14001:2015 ja ISO 45001:2018 standardite nõuetega. Pingutame igapäevaselt selle nimel, et töötajatel oleks võimalikult ohutu töökeskkond. COVID kriisist tulime läbi ilma oma toimepidevust mõjutamata ja sellel aitasid kaasa õigeaegselt rakendatud ning tõhusad viiruse levike ennetamise meetmed.

Ettevõtte tegevuses ei esinenud möödunud aastal ühtegi keskkonnakahju ega tööõnnetust.

Gren Viru tegeleb järjepidevalt oma personali arendamise ja teadmiste täiendamisega. Aasta jooksul said korraldatud kõik vajalikud pädevusnõuetest ja ettevõtte vajadustest lähtuvad koolitused.

Tulevikuplaanid

2023. aasta eelarve ning lähiaastate prognooside koostamisel on lähtutud põhimõttest, et Gren Viru peab edasi arenema kaasaegse võrguettevõttena, mille põhiliseks ülesandeks on kliendibaasi laiendamine ja soojusenergia efektiivne edastamine klientidele.

2023-2024 aastatel on planeeritud:

- Liita kaugküttevõrguga uued tarbijad Jõhvis Narva mnt 141,143 aadressidel
- Valmistuda maksimaalselt ette Jõhvi Äripargi ja Kohtla-Järve Tööstuspargi võimalike klientide liitumiseks kaugküttega
- Kadude vähendamisega seotud tegevuskava efektiivne rakendamine

Järgnevatel aastatel on plaanis Keskkonnainvesteeringute Keskuse kaasrahastuse toel investeerida amortiseerunud trassilõikude rekonstrueerimisse peamiselt Järve linnaosas ning investeerida kaugküttevõrgu laienemisesse uutes piirkondades.

2022. aastal alanud Venemaa sissetung ja agressioon Ukraina vastu omab kaudset mõju ka meie ettevõtte tegevusele. Eksisteerivad maagaasi ning elektrienergia tarnekindlusega seotud riskid, samuti mõjutab Venemaa agressioon energiakandjate hindade kallinemisest tingitud meile oluliste toodete ja teenuste kallinemist.

Ettevõtte osutab elutähtsat teenust ja meil peab olema võimekus varustada kliente soojusenergiaga ka ulatusliku elektrikatkestuste korra. Toimepidevuse tagamiseks on plaanis 2023. aastal soetada 500 kVA diisलगeneraator reservkatlamaja tarbeks, millega suudame tagada kaugküttevõrgu töö ka juhul, kui meie tööpiirkonnas on ulatuslik elektrikatkestus.

Klientide maksedistsipliin on jätkuvalt hea, kuid majanduskeskkonna jätkuv ebastabiilsus ning üldine elukalliduse tõus suurendab riski, et tarbijate maksevõime küttearvete tasumisel halveneb ja klientide jooksev võlgnevus kasvab. Selle vältimiseks jälgib müügiosakond pidevalt tarbijate poolset maksetähtaegadest kinnipidamist ning tegeleb aktiivselt võlgnikega.

Kokkuvõtteks

On rõõm tõdeda, Gren Viru saab ka majanduslikult keerulistel aegadel tagada oma klientidele pakkuda kaugkütte teenust, mida edastatakse jätkusuutlikult toodetud ja keskkonda väärtustaval viisil. Loodame, et ka olemasolevad ja uued kliendid ning kohalikud omavalitsused hindavad üha enam efektiivsust ja jätkusuutlikust peamise väärtusena ja toetavad piirkonna kaugküttevõrgu pidevat arengut ja selle konkurentsivõime kasvu.

Siiras tänu kõikidele Gren Viru töötajatele nende pühendumuse ja panuse eest heade majandustulemuste eest 2022. aastal. Oli üpris keeruline aasta, kus tuli igapäeva tööülesannete kõrvalt tegeleda ka aasta II pooles intensiivselt nii ettevõtte müügiipotsessiga kui ka juba uue omaniku juures esimeste integreerimise sammude tegemisega Gren kontserni. Vaatamata tuntavalt suurenenud töökoormusele said aastaks seatud eesmärgid täidetud ja aastat saab lugeda kordaläinuks. Tänuksõnad ka meie koostööpartneritele ja klientidele usaldusväärse ja konstruktiivse koostöö eest. Meie pingutame omalt poolt, et koostöö laabuks veelgi sujuvamalt.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	1 128 243	1 837 906	
Nõuded ja ettemaksed	2 923 296	3 108 666	2
Varud	12 602	11 328	
Kokku käibevarad	4 064 141	4 957 900	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	28 952 950	30 160 694	3
Immateriaalsed põhivarad	842 142	879 253	4
Kokku põhivarad	29 795 092	31 039 947	
Kokku varad	33 859 233	35 997 847	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	0	2 419 938	5
Võlad ja ettemaksed	2 181 438	3 684 962	6
Eraldised	17 824	60 891	8
Kokku lühiajalised kohustised	2 199 262	6 165 791	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	0	5 940 000	5
Kokku pikaajalised kohustised	0	5 940 000	
Kokku kohustised	2 199 262	12 105 791	
Omakapital			
Aktiivkapital nimiväärtuses	2 200 000	2 200 000	9
Ülekurss	6 242 574	6 242 574	
Kohustuslik reservkapital	589 273	589 273	
Muud reservid	7 340 000	0	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	13 915 699	14 297 915	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 372 425	562 294	
Kokku omakapital	31 659 971	23 892 056	
Kokku kohustised ja omakapital	33 859 233	35 997 847	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu	14 817 166	15 610 714	10
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-12 244 826	-13 027 401	11
Brutokasum (-kahjum)	2 572 340	2 583 313	
Turustuskulud	-199 430	-172 159	12
Üldhalduskulud	-1 049 656	-937 112	13
Muud äritulud	413 514	23 903	14
Muud ärikulud	-9 222	-18 112	15
Ärikasum (kahjum)	1 727 546	1 479 833	
Intressitulud	176	188	
Intressikulud	-192 506	-313 076	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 535 216	1 166 945	
Tulumaks	-162 791	-604 651	18
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 372 425	562 294	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	1 727 546	1 479 833	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	1 581 165	1 568 084	
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-401 630	945	
Muud korrigeerimised	-43 067	51 500	
Kokku korrigeerimised	1 136 468	1 620 529	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	185 364	-608 754	
Varude muutus	-1 275	7 548	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-1 480 647	759 275	
Kokku rahavood äritegevusest	1 567 456	3 258 431	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel	-307 985	-244 802	
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivarade müügist	435 200	4 300	
Laekunud intressid	229	136	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	127 444	-240 366	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	0	1 500 000	
Saadud laenude tagasimaksed	-7 380 000	-1 440 000	5
Arvelduskrediidi saldo muutus	-979 938	979 938	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	0	-5 533	
Makstud intressid	-221 834	-305 843	
Makstud dividendid	-1 000 000	-3 000 000	18
Makstud ettevõtte tulumaks	-162 791	-604 651	
Muud laekumised finantseerimistegevusest	7 340 000	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-2 404 563	-2 876 089	
Kokku rahavood	-709 663	141 976	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 837 906	1 695 930	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-709 663	141 976	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 128 243	1 837 906	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

						Kokku
	Aktiikapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2020	2 200 000	6 242 574	589 273	1 829 116	17 300 297	28 161 260
Arvestuspõhimõtete muutuste mõju				-1 829 116	4 568	-1 824 548
Korrigeeritud saldo 31.12.2020	2 200 000	6 242 574	589 273	0	17 304 865	26 336 712
Aruandeaasta kasum (kahjum)					562 294	562 294
Väljakuulutatud dividendid					-3 000 000	-3 000 000
Muud muutused omakapitalis					-6 950	-6 950
31.12.2021	2 200 000	6 242 574	589 273		14 860 209	23 892 056
Korrigeeritud saldo 31.12.2021	2 200 000	6 242 574	589 273		14 860 209	23 892 056
Aruandeaasta kasum (kahjum)					1 372 425	1 372 425
Väljakuulutatud dividendid					-1 000 000	-1 000 000
Muutused reservides				7 340 000		7 340 000
Muud muutused omakapitalis					55 490	55 490
31.12.2022	2 200 000	6 242 574	589 273	7 340 000	15 288 124	31 659 971

Aruandeperioodil moodustati rahalise sissemaksega vabatahtlik reserv summas 7 340 000 eurot.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Ettevõtte raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavuses raamatupidamise seaduste ja Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetes teisiti.

Ettevõtte kasutab kasumiaruande koostamisel raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi 2.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes (EUR).

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Raamatupidamispõhimõtteid ja esitusviisi muudetakse üksnes juhul, kui seda nõutakse uute või muudetud toimikonna juhendist, raamatupidamise seadusest või SME IFRS-st või kui uus raamatupidamispoliitika ja/või esitusviis annab objektiivsema ülevaate ettevõtte finantsseisust, finantstulemustest ja rahavoogudest.

Käesolev raamatupidamise aastaaruanne on koostatud esmakoostatult kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Ettevõtte raamatupidamise aastaaruanded kuni 31.12.2021 olid koostatud kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega (IFRS), nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Üleminekul Eesti finantsaruandluse standardile lähtuti Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse, Raamatupidamise Toimikonna juhendite RTJ 1 („Raamatupidamise aastaaruande koostamise üldpõhimõtted“) ja RTJ 2 („Nõuded informatsiooni esitusviisile raamatupidamise aastaaruandes“) sätetest.

Eesti finantsaruandluse standardile ülemineku kuupäevaks loetakse 1. jaanuar 2022.

Arvestuspõhimõtete muutuse mõju kajastatakse üldjuhul tagasiulatuvalt, s.t nii nagu oleks uus meetod kogu aeg kehtinud. Eelmise perioodi võrdlusandmed viiakse vastavusse uue arvestuspõhimõttega. Üle-eelmisesse ja veel varasematesse perioodidesse ulatava mõju võrra korrigeeritakse eelmise perioodi jaotamata kasumi algsaldot.

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

Ettevõtte muutis 2022. aastal alljärgnevad arvestuspõhimõtted:

1. Varade sihtfinantseerimine:

Varasemalt kajastati brutomeetodil. Alates 2022. aastast ettevõtte kajastab varade sihtfinantseeringuid netomeetodil.

Põhivarade sihtfinantseerimiste korral võetakse sihtfinantseerimise abil soetatud vara bilansis arvele tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud varade soetamise toetuseks saadud sihtfinantseerimise summa. Soetatud vara amortiseeritakse kulusse tema kasuliku eluea jooksul.

2. Liitumistasud:

Alates 2022. aastast ettevõtte kajastab liitumistasud analoogselt varade sihtfinantseerimisega netomeetodil.

3. Rendid:

Alates 2022. aastast kajastatakse põhivara ja kohustustest ainult kapitalirendi lepingu alusel renditud varad. Kõik muud rendid kajastatakse jooksva perioodi kasumiaruandes.

4. Tasuta eraldatud heitkogused:

Alates 2022. aastast arvestatakse tasuta saadud heitkogused bilansiväliselt. Heitkogustega seotud tulud/kulud kajastatakse jooksva perioodi kasumiaruandes.

5. Materiaalne põhivara:

Alates 2022. aastast ettevõtte ei kasuta põhivara ümberhindluse meetodit. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Kõik muudatused on kajastatud tagasiulatuvalt vt.Lisa 21

Raha

Raha ja selle lähenditena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke. Ettevõtte rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil, mille puhul on äritegevuse rahavoogude leidmiseks korrigeeritud ärikasumit, elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuste saldode muutused.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Ettevõtte arvestusvaluuta on euro; kõiki teisi valuutasid loetakse välisvaluutadeks. Välisvaluutapõhised tehingud arvestatakse eurodes tehingupäeval kehtiva Euroopa Keskpanga valuutakursiga. Finantsseisundi aruandes hinnatakse välisvaluutapõhised monetaarsed varad ja kohustused ümber eurodesse 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.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid vastu. Ettevõtte kajastab nõudeid ostjate vastu korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused). Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on kajastatud mitmesugustes tegevuskuludes. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja. Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenuid ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekavas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulust, kasutades sisemise intressimäära meetodit.

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 tootmismahutustest.

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.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

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;
- 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.
- vara demonteerimise ja teistsaldamise 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 otstarbekohasusse kasutusvalmidusse viimine võtab olulisel määral aega ning seda finantseeritakse laenuga (või muu võlainstrumendiga), peab otseselt varaobjekti valmistamisega seotud laenukasutuse kulutusi (sh intresse, mis on arvatud kasutades sisemise intressimäära meetodit) kapitaliseerima antud objekti 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, 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.

Kulumi arvestus

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

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

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

Materiaalse põhivara gruppidele on määratud järgmised kasulikud eluead:

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Hoohed	10-33
Rajatised	10-33
Soojustrassid	2-35
Masinad ja seadmed	3-10
Sõidukid	5-10
Muu inventar	5-10

Hilisemad kulutused

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

Mõne materiaalse põhivara objekti osasid tuleb korrapäraste ajavahemike järel asendada. Materiaalse põhivara objekte võib soetada ka harva toimuva asendamise eesmärgil. Vastavalt arvele võtmise põhimõttele kajastatakse materiaalse põhivara 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 objektil vahetatakse välja mõni komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele juhul, kui see vastab põhivara mõistele ja vara finantsseisundi aruandes kajastamise kriteeriumile. Asendatav komponent kantakse finantsseisundi aruandest maha isegi juhul, kui see ei olnud eelnevalt eraldi komponendina arvel. Juhul kui asendatava komponendi algne maksumus ei ole teada, tuleb seda hinnata, lähtudes soetusmaksumusest, arvestades maha hinnangulise kulumi.

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.

Immateriaalse põhivara gruppidele on määratud järgmised kasulikud eluead ja amortisatsiooninormid:

- litsentsid amortisatsiooninorm 8% ja kasulik eluiga 13 aastat
- kontsessioonilepingud amortisatsiooninorm 3% ja kasulik eluiga 35 aastat.

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; ettevõtte on võimalik immateriaalset vara kasutada või müüa ning on võimalik hinnata immateriaalsest varast tulevikus tekkivat tulu; ettevõtte on immateriaalse vara arendamise lõpetamiseks ja kasutamiseks või müümiseks olemas piisavad tehnilised, rahalised ja muud vahendid; 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.

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle ettevõtjale.

Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas (võrdub saadaolevate rendimaksede nüüdiseväärtusega, pluss renditava vara garanteerimata jääkväärtus rendiperioodi lõpuks). Rentnikult saadavad rendimaksed jagatakse kapitalirendinõude põhiosa tagasimakseteks ja finantstuluks. Finantstulu jagatakse rendiperioodile arvestusega, et rendileandja tuluse määr on igal ajahetkel kapitalirendi netoinvesteeringu jäägi suhtes sama. Rendilepingute sõlmimisega kaasnevad esmased otsekulutused (komisjonitasud ja notaritasud), mis jäävad rendileandja kanda, võetakse arvesse rendi sisemise intressimäära ja kapitalirendinõude arvestusel ning kajastatakse tulu vähendusena rendiperioodi jooksul.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt põhivaraga. Väljarenditavat vara amortiseeritakse lähtudes ettevõtja sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortiseerimis põhimõtetest. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna. Kasutusrendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad esmased kulutused kajastatakse rendileandja bilansis varana (renditava varaga samal kirjel) ja amortiseeritakse kulusse rendiperioodi jooksul proportsionaalselt renditulu kajastamisega.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

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 kulutusi 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 nüüdisväärtuses. Diskonteerimisel võetakse aluseks sarnaste kohustuste suhtes turul valitsev intressimäär.

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

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 aktsiakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsiakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele.

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. Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel koondkasumiaruandes kuluna.

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele. Seotud osapoolteks loetakse emaettevõtet, ettevõtte juhatust ja nõukogu ning nende isikute lähisugulased ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Sündmused pärast aruandekuupäeva

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.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	2 918 070	2 918 070
Ostjatelt laekumata arved	2 947 390	2 947 390
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-29 320	-29 320
Muud nõuded	1 533	1 533
Ettemaksed	3 693	3 693
Tulevaste perioodide kulud	3 693	3 693
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 923 296	2 923 296
	31.12.2021	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	3 098 370	3 098 370
Ostjatelt laekumata arved	3 325 307	3 325 307
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-226 937	-226 937
Nõuded seotud osapoolte vastu	8 402	8 402
Muud nõuded	280	280
Ettemaksed	1 614	1 614
Tulevaste perioodide kulud	1 614	1 614
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 108 666	3 108 666

Lisa 3 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

								Kokku
	Maa	Ehitised			Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid	
			Transpordivahendid	Muud masinad ja seadmed				
31.12.2020								
Soetusmaksumus	97 361	26 746 943	1 471	12 578 157	12 579 628	53 371	69 239	39 546 542
Akumuleeritud kulum		-2 962 670	-190	-5 099 275	-5 099 465	-31 991		-8 094 126
Jääkmaksumus	97 361	23 784 273	1 281	7 478 882	7 480 163	21 380	69 239	31 452 416
Ostud ja parendused				15 614	15 614		228 883	244 497
Muud ostud ja parendused				15 614	15 614		228 883	244 497
Amortisatsioonikulu		-994 036	-490	-532 837	-533 327	-3 610		-1 530 973
Ümberliigitamised		111 349		40 982	40 982	9 319	-161 650	
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest		111 349		40 982	40 982	9 319	-161 650	
Muud muutused		-5 246						-5 246
31.12.2021								
Soetusmaksumus	97 361	26 849 397	1 471	12 632 092	12 633 563	62 690	136 472	39 779 483
Akumuleeritud kulum		-3 953 057	-680	-5 629 451	-5 630 131	-35 601		-9 618 789
Jääkmaksumus	97 361	22 896 340	791	7 002 641	7 003 432	27 089	136 472	30 160 694
Ostud ja parendused			14 825		14 825		353 225	368 050
Muud ostud ja parendused			14 825		14 825		353 225	368 050
Amortisatsioonikulu		-1 000 895	-1 413	-537 049	-538 462	-4 697		-1 544 054
Müügid (jääkmaksumuses)	-1 580	-19 654					-10 200	-31 434
Ümberliigitamised		370 383		36 900	36 900	2 620	-409 903	
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest		370 383		36 900	36 900	2 620	-409 903	
Muud muutused				-306	-306			-306
31.12.2022								
Soetusmaksumus	95 781	27 039 709	16 296	12 585 281	12 601 577	62 119	69 594	39 868 780
Akumuleeritud kulum		-4 793 535	-2 093	-6 083 095	-6 085 188	-37 107		-10 915 830
Jääkmaksumus	95 781	22 246 174	14 203	6 502 186	6 516 389	25 012	69 594	28 952 950

Lisa 4 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Kokku
31.12.2020		
Soetusmaksumus	1 207 004	1 207 004
Akumuleeritud kulum	-290 639	-290 639
Jääkmaksumus	916 365	916 365
Amortisatsioonikulu	-37 112	-37 112
31.12.2021		
Soetusmaksumus	1 207 004	1 207 004
Akumuleeritud kulum	-327 751	-327 751
Jääkmaksumus	879 253	879 253
Amortisatsioonikulu	-37 111	-37 111
31.12.2022		
Soetusmaksumus	1 207 003	1 207 003
Akumuleeritud kulum	-364 861	-364 861
Jääkmaksumus	842 142	842 142

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.

Lisa 5 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Kontsernisisesed laenud	1 440 000	1 440 000			3,5%	EUR	2026
Arvelduslaen	979 938	979 938			2,00%		
Lühiajalised laenud kokku	2 419 938	2 419 938					
Pikaajalised laenud							
Kontsernisisesed laenud	5 940 000		5 940 000		3,5%	EUR	2026
Pikaajalised laenud kokku	5 940 000		5 940 000				
Laenukohustised kokku	8 359 938	2 419 938	5 940 000				

Aruandeperioodil ei võetud uusi laene, laenu tagastati 7 380 000 eurot.

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	1 880 897	1 880 897
Võlad töövõtjatele	103 589	103 589
Maksuvõlad	186 532	186 532
Saadud ettemaksed	10 420	10 420
Kokku võlad ja ettemaksed	2 181 438	2 181 438
	31.12.2021	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	361 323	361 323
Võlad töövõtjatele	102 618	102 618
Võlad seotud osapooltele	2 701 436	2 701 436
Maksuvõlad	480 038	480 038
Muud võlad	29 281	29 281
Intressivõlad	29 281	29 281
Saadud ettemaksed	10 266	10 266
Kokku võlad ja ettemaksed	3 684 962	3 684 962

Lisa 7 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	156 912	452 182
Üksikisiku tulumaks	9 107	8 846
Erisoodustuse tulumaks	1 355	377
Sotsiaalmaks	17 187	15 321
Kohustuslik kogumispension	591	594
Töötuskindlustusmaksed	892	879
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	488	1 839
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	186 532	480 038

Muud maksud koosnevad keskkonnamaksudest.

Lisa 8 Eraldised (eurodes)

	31.12.2020	Moodustamine/korrigeerimine	Kasutamine	Intressiarvestus	31.12.2021
CO2 kvootide eraldis	0	60 891			60 891
Tervisekahju hüvitamise eraldis	9 392	0	-9 721	329	0
Kokku eraldised	9 392	60 891	-9 721	329	60 891
	31.12.2021	Moodustamine/korrigeerimine	Kasutamine	Intressiarvestus	31.12.2022
CO2 kvootide eraldis	60 891	11 924	-60 891		11 924
Muud eraldised	0	5 900			5 900
Kokku eraldised	60 891	17 824	-60 891		17 824

Lisa 9 Aktsiakapital (eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Aktsiakapital	2 200 000	2 200 000
Aktsiate arv (tk)	1 564 660	1 564 660
Aktsiate nimiväärtus	1.41	1.41

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	2022	2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	14 817 166	15 610 714
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	14 817 166	15 610 714
Kokku müügitulu	14 817 166	15 610 714
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kaugkütte ja kuuma vee müük	14 720 234	15 500 429
Muud	96 932	110 285
Kokku müügitulu	14 817 166	15 610 714

Lisa 11 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(eurodes)

	2022	2021
Tööjõukulud	-189 768	-178 949
Amortisatsioonikulu	-1 529 958	-1 518 671
Kütus, energia, vesi	-9 474 860	-10 161 531
Ostetud teenused, materjalid, kaubad	-1 033 273	-1 100 015
Keskkonnatasud	-14 195	-65 556
Muud	-2 772	-2 679
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-12 244 826	-13 027 401

Lisa 12 Turustuskulud

(eurodes)

	2022	2021
Tööjõukulud	-67 591	-65 124
Amortisatsioonikulu	-51 207	-49 195
Ostetud teenused, materjalid, kaubad	-80 171	-57 354
Muud	-461	-486
Kokku turustuskulud	-199 430	-172 159

Lisa 13 Üldhalduskulud

(eurodes)

	2022	2021
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	-1 523	6 094
Tööjõukulud	-275 540	-197 606
Amortisatsioonikulu	0	-218
Muud	-31 853	-550
Ostetud teenused, materjalid	-740 740	-744 832
Kokku üldhalduskulud	-1 049 656	-937 112

Lisa 14 Muud äritulud

(eurodes)

	2022	2021
Kasum materiaalsete põhivarade müügist	401 630	4 300
Trahvid, viivised ja hüvitised	3 799	7 317
Muud	8 085	12 286
Kokku muud äritulud	413 514	23 903

Lisa 15 Muud ärikulud

(eurodes)

	2022	2021
Liitude liikmemaksud	-4 833	-4 610
Kahjum põhivara mahakandmisest	0	-5 245
Kõlbmatute varude mahakandmine	0	-7 550
Muud	-4 389	-707
Kokku muud ärikulud	-9 222	-18 112

Lisa 16 Tööjõukulud

(eurodes)

	2022	2021
Palgakulu	391 704	328 293
Sotsiaalmaksud	127 656	103 256
Erisoodustused koos maksudega	13 539	10 130
Kokku tööjõukulud	532 899	441 679
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	13	13
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	12	12
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 17 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustustlase emaaettevõtja nimetus	Gren Tartu AS
Riik, kus aruandekohustustlase emaaettevõtja on registreeritud	Eesti
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaaettevõtja	Gren Estonia Oy
Riik, kus kontserni emaaettevõtja on registreeritud	Soome Vabariik

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2022	31.12.2021
Nõuded ja ettemaksed		
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	0	8 402
Kokku nõuded ja ettemaksed	0	8 402
Laenukohustised		
Emaettevõtja	0	2 419 938
Kokku laenukohustised	0	2 419 938
Võlad ja ettemaksed		
Emaettevõtja	0	551 200
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	0	2 642 155
Kokku võlad ja ettemaksed	0	3 193 355

PIKAAJALISED	31.12.2022	31.12.2021
Laenukohustised		
Emaettevõtja	0	5 940 000
Kokku laenukohustised	0	5 940 000

LAENUKOHUSTISED	31.12.2020	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress
Emaettevõtja	7 320 000	1 500 000	1 440 000	7 380 000	312 474
Kokku laenukohustised	7 320 000	1 500 000	1 440 000	7 380 000	312 474

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Emaettevõtja	7 380 000	0	7 380 000	0	192 341
Kokku laenukohustised	7 380 000	0	7 380 000	0	192 341

MÜÜDUD	2022		2021
	Teenused	Põhivara	Teenused
Emaettevõtja	34 568		53 283
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	91 608		169 005
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	46 311	435 200	
Kokku müüdud	172 487	435 200	222 288

OSTETUD	2022		2021
	Teenused	Põhivara	Teenused
Emaettevõtja	584 569		881 176
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	6 326 012	25 215	10 570 058
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 584 679	12 397	
Kokku ostetud	9 495 260	37 612	11 451 234

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2022	2021
Arvestatud tasu	132 250	79 000

Gren Viru AS oli 2011.aastast alates kuni 31.08.2022 Viru Keemia Grupp AS tütarettevõtte. 01.09.2022 kuni 17.11.2022 oli Gren Viru AS Kilde Soojus AS tütarettevõtte. Alates 18.11.2022 Gren Viru AS on Gren Tartu AS tütarettevõtte. Tehinguid Gren Tartu AS-ga ei olnud.

Viru Keemia Grupp AS ja teiste samasse konsolideerimisgruppi kuuluvate ettevõtetega tehingud on kajastatud 1.jaanuarist 2022 kuni 31.augustini 2022.

Alates 1.septembrist 2022 kuni 30.novembrini 2022 tehingud on kajastatud real " Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad".

Lisa 18 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2022		2021	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	1 000 000	162 791	3 000 000	-604 651
Eesti	1 000 000	162 791	3 000 000	-604 651
Kokku	1 000 000	162 791	3 000 000	-604 651

Lisa 19 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	12 393 290	11 888 167
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	2 894 834	2 972 042
Kokku tingimuslikud kohustised	15 288 124	14 860 209

Lisa 20 Sündmused pärast aruandekuupäeva

2022.aasta detsembris kooskõlastas Konkurentsiamet uue soojuse müügihinna, mis hakkas kehtima alates 21.01.2023.

Lisa 21 Üleminek IFRS-ilt Eesti Finantsaruandlusele

Ettevõtte juhtkond otsustas, et 31.detsembril 2022 lõppenud perioodi raamatupidamise aruanne koostatakse kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

See lisa selgitab, kuidas mõjutas üleminek varemalt finantsaruandlusraamistikult

Eesti finantsaruandluse standardile Ettevõtte finantsseisundit ja finantstulemust.

Kuna Eesti raamatupidamistava põhineb mõningate erisustega väike- ja keskmise suurusega

ettevõtete rahvusvahelisel finantsaruandluse standardil (IFRS for SMEs),

siis Ettevõtte varade, kohustiste, tulude ja kulude kajastamine ja

mõõtmise ei muutunud.

Järgnev tabel annab ülevaate sellest, kuidas finantsseisundi aruande näitajad seisuga 31.12.2021 ülemineku tõttu ümber liigitati.

Finantsseisundi aruande IFRS-i kohast esitust muudeti, et see ühtiks vormilt vormilt Eesti finantsaruandluse standardi kohase esitusega.

Finantsseisundi aruanne	Esitus IFRS-i kohaselt	Muudatuse mõju	Esitus Eesti finantsaruandluse standardi kohaselt
Sihtfinantseerimine	2 382 077	-2 382 077	0
Põhivara ümberhindluse reserv	1 695 699	-1 695 699	0
Tulevaste perioodide tulud	335 698	-335 698	0
Rendikohustus	12 183	-12 183	0
Materiaalne põhivara	34 581 783	-4 421 089	30 160 694
Jaotamata kasum	14 855 641	4 568	14 860 209

Kasumiaruanne	Esitus IFRS-i kohaselt	Muudatuse mõju	Esitus Eesti finantsaruandluse standardi kohaselt
Müügitulu	15 629 527	-18 813	15 610 714
Müüdid toodangu kulu	-13 265 163	237 762	-13 027 401
Üldhalduskulud	-941 869	4 757	-937 112
Muud äritulud	107 241	-83 338	23 903
Aruandeaasta kasum	421 926	140 368	562 294

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.04.2023

Gren Viru AS (registrikood: 10160791) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANDRES KLAASMÄGI	Juhatuse liige	28.04.2023
MARGO KÜLAOTS	Juhatuse liige	28.04.2023

Aruande üldkoosoleku kinnitamise staatus

Üldkoosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Gren Viru AS aktsionärile

Arvamus

Oleme auditeerinud Gren Viru AS (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2022 ning kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2022 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksptertide 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 arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeauditiitori 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 lahkneb oluliselt raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on eespool toodu osas oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda ning avaldame, et tegevusaruandes esitatud informatsioon on olulises osas kooskõlas raamatupidamise aastaaruandega ning kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

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

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga 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.

Vandeauditiitori 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 vandeauditiitori 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 auditiprotseduuriid vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, 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 märkimisväärselt kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditiitori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infot või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeauditiitori 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 mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/digitaalselt allkirjastatud/

Indrek Alliksaar

Vandeauditiitori number 446

KPMG Baltics OÜ

Auditoortetvõtja tegevusluba nr 17

Narva mnt 5, Tallinn 10117

28.04.2023

Audiitorite digitaalallkirjad

Gren Viru AS (registrikood: 10160791) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
INDREK ALLIKSAAR	Vandeaudiitor	28.04.2023

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	13 915 699
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 372 425
Kokku	15 288 124
Jaotamine	
Kokku	15 288 124

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Auru ja konditsioneeritud õhuga varustamine	35301	14720234	99.35%	Jah
Muu teenindus	96099	96932	0.65%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	info.viru@gren.com