



MAJANDUSAASTA ARUANNE

| | |
|---|---|
| Majandusaasta algus | 1. jaanuar 2019.a. |
| Majandusaasta lõpp | 31. detsember 2019.a. |
| Äriühingu nimetus | VKG Elektrivõrgud OÜ |
| Äriregistri number | 10855041 |
| Aadress | Paul Kerese 11 20309 Narva Eesti Vabariik |
| Telefon | +372 716 6601 |
| Faks | +372 716 6600 |
| Elektronpost | vkgev@vkg.ee |
| Interneti kodulehekül | www.vkgev.ee |
| Audiitor | KPMG Baltics OÜ |
| Majandusaasta aruandele lisatud dokumendid | Vandeaudiitori aruanne Kasumi jaotamise ettepanek Müügitulu jaotus vastavalt EMTAK klassifikaatorile Osanike nimekiri |

Sisukord

| | |
|--|----|
| Tegevusaruanne..... | 3 |
| Raamatupidamise aastaaruanne..... | 6 |
| Finantsseisundi aruanne..... | 6 |
| Koondkasumiaruanne..... | 7 |
| Rahavoogude aruanne..... | 8 |
| Omakapitali muutuste aruanne..... | 9 |
| Raamatupidamise aastaaruande lisad..... | 10 |
| Üldinformatsioon..... | 10 |
| Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted..... | 10 |
| Lisa 2. Raha ja pangakontod..... | 28 |
| Lisa 3. Tuletisinstrumendid..... | 28 |
| Lisa 4. Nõuded..... | 29 |
| Lisa 5. Ettemaksed..... | 29 |
| Lisa 6. Materiaalne põhivara..... | 30 |
| Lisa 7. Võlakohustused..... | 34 |
| Lisa 8. Võlad tarnijatele..... | 35 |
| Lisa 9. Viitvõlad..... | 35 |
| Lisa 10. Ettemakstud tulevaste perioodide tulud..... | 36 |
| Lisa 11. Muud pikaajalised võlad..... | 36 |
| Lisa 12. Omakapital..... | 36 |
| Lisa 13. Reservid..... | 37 |
| Lisa 14. Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes..... | 37 |
| Lisa 15. Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulud..... | 38 |
| Lisa 16. Turustuskulud..... | 39 |
| Lisa 17. Üldhalduskulud..... | 39 |
| Lisa 18. Muud äritulud..... | 40 |
| Lisa 19. Muud ärikulud..... | 40 |
| Lisa 20. Finantskulud..... | 40 |
| Lisa 21. Tulumaksukulu..... | 41 |
| Lisa 22. Tööjõukulud..... | 41 |
| Lisa 23. Rendilepingud..... | 42 |
| Lisa 24. Põhilised finantsriskid..... | 44 |
| Lisa 25. Tehingud seotud osapooltega..... | 49 |
| Lisa 26. Finantsseisundi aruandevälised varad ja kohustused ning tingimuslikud kohustused..... | 50 |
| Lisa 27. Aruandeperioodi lõpu järgsed sündmused..... | 50 |
| Lisa 28. VKG Elektrivõrgud OÜ 2019. aasta finantsseisundi- ja kasumiaruanne tegevusalade lõikes..... | 51 |
| Juhatuse allkiri 2019 majandusaasta aruandele..... | 55 |
| Vandeauditori aruanne..... | 56 |
| Kasumi jaotamise ettepanek..... | 58 |
| Osanike nimekiri..... | 59 |
| Müügitulu jaotus vastavalt EMTAK klassifikaatorile..... | 60 |

Tegevusaruanne

VKG Elektrivõrgud OÜ põhitegevusaladeks on:

- elektrienergia edastamise ja jaotusteenuste müük;
- elektrienergia müük;
- elektrivõrkude ja elektriseadmestike projekteerimine, ehitamine, remontimine, kontrollimine ja hooldamine.

VKG Elektrivõrgud OÜ on Viru Keemia Grupp AS-i tütarettevõtte.

Olulisemad sündmused

2019. aastal avaldasid olulisemat mõju ettevõtte majandustegevusele ja -tulemustele järgmised tegurid:

- Stabiilne müügitulu, kasv võrreldes 2018. aastaga 1,3%.
- Püsikulude kasv 3,2% võrreldes 2018. aastaga.
- 2019. aasta alguses viis ettevõtte läbi võrgutööde teostamise hanke, mille tulemusena sõlmiti võrgutööde teostamise leping kehtivusega alates 01.04.2019. Uue töövõtu lepingu puhul on tegemist võrgutööde sisseostu kompleksse lahendusega, kus varasemaga võrreldes laiendati tellitavate tööde loetelu, täpsustati tööde sisu ja pooltevahelisi lepingulisi tingimusi. Lepingu alusel teostatud elektriseadmete ja mõõteriistade hoolduse- ja remonditööde kulud on lepingu sõlmimisest alates moodustanud 96% antud kulude kogumahust.

Ettevõtte alustas varahaldusprogrammi IFS ja uue geoinfosüsteemi ArcGIS juurutamist, mis on plaanis lõpule viia 2020. aasta jooksul.

Käive

2019. aastal moodustas VKG Elektrivõrgud OÜ müügitulu 13 751 tuh eurot, millest käive põhitegevusalade osas oli 13 346 tuh eurot.

VKG Elektrivõrgud OÜ osutab oma teeninduspiirkonnas asuvatele klientidele võrguteenuseid. 2019. aastal jaotati elektrienergiat 250,8 GWh. 2019. aastal kasvas klientide võrguteenuste maht 3,3% võrra võrreldes aastaga 2018. Tarbimismahud kasvasid eelkõige äriklientidel.

VKG Elektrivõrgud OÜ müüb elektrienergiat vabaturul. Elektrienergia müük toimub VKG Elektrivõrgud OÜ poolt väljatöötatud hinnapakettide alusel või üldteenuse korras klientidele, kes tarbisid elektrienergiat ilma elektrilepinguta. 2019. aastal langes elektrienergia müügi maht 5,1% võrreldes aastaga 2018. Börsi- ja määratud tarne hinnad on aasta jooksul järjest kallinenud, sellepärast elektrienergia realisatsiooni maht on kõrgem kui eelmisel aastal. 2019. aastal müüdi elektrienergiat 104 GWh.

Investeeringud

2019. aastal võttis VKG Elektrivõrgud OÜ arvele uusi ning rekonstrueeris olemasolevaid objekte üldsummas 3 405 381 eurot, mis jagunes järgmiselt:

| Investeeringu liik | 2019.a. |
|--|------------------|
| Töökindlus | 1 093 108 |
| Arendus | 760 988 |
| Keskonnakaitse ja tööohutus | 61 940 |
| Kokku ilma kasutuseõiguse varata | 1 916 036 |
| | |
| Kasutuseõiguse vara | 1 489 345 |
| <i>sh IFRS 16 esmakordne rakendamine</i> | <i>1 466 304</i> |
| <i>sh transpordivahendid</i> | <i>23 041</i> |
| Investeeringud kokku | 3 405 381 |

2020. aastal planeeritakse investeerimisväljaminekuid summas 2 190 000 eurot (s.o. koos uute liitujate finantseeringutega).

VKG Elektrivõrgud OÜ peamised finantssuhtarvud

| | 2019.a. | 2018.a. |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| Müügitulu | 13 750 999 | 13 578 700 |
| Brutokasumimäär | 11,4% | 13,0% |
| Puhaskasum (-kahjum) | 226 447 | 559 750 |
| Puhasrentaablus | 1,6% | 4,1% |
| Lühiajaliste kohustuste kattekordaja | 0,98 | 1,18 |
| ROA | 0,7% | 1,7% |
| ROE | 1,1% | 2,5% |

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Brutokasumimäär (%) = brutokasum/müügitulu * 100
- Puhasrentaablus (%) = puhaskasum/müügitulu * 100
- Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustused
- ROA (%) = puhaskasum(-kahjum) /varad kokku * 100
- ROE (%) = puhaskasum(-kahjum) /omakapital kokku * 100

Olulised keskkonna- ja sotsiaalsed mõjud

VKG Elektrivõrgud OÜ tegeleb oma töötajate teadmiste täiendamisega. Töötajatele võimaldati nende soovidest, pädevusnõuetest ja ettevõtte vajadustest lähtuvalt mitmeid kooolitusi.

Tervise edendamiseks tasus ettevõtte osaliselt töötajate sportimiskulud.

Juhtkond on hinnanud Ida-Virumaa majanduskeskkonna mõjusid ettevõtte äritegevusele. Juhtkonna hinnangul on olulisemateks lühi- ja pikaajalisteks ohtudeks:

- Klientide võimalikud makseraskused võivad tuua kaasa maksedistsipliini nõrgenemise ning võlgnevused võivad hakata suurenema.
- Piirkonna rahvaarvu vähenemine ja uute äriklientide vähene lisandumine ei võimalda teenida piisavalt tulu ning sisendhindade kulude kasvu tingimustes tähendab see survet võrguteenuste hindade tõusuks.

Juhtkond hindab, et on võtnud kasutusele kõik vajalikud meetmed, et tagada ettevõtte jätkusuutlikkus ja areng praegustes tingimustes.

Peamised suunad ettevõtte arendamisel on:

- võrgu arendamine vastavuses muutuva keskkonnaga;
- varustuskindluse tagamine (võrguteenuste kvaliteedinõuete täitmine);
- töötervishoiu ja tööohutuse tagamine (OHSAS 18001:2007 standardile vastav juhtimissüsteem);
- ISO 9001:2015 standarditel põhineva juhtimissüsteemi parendamine ja nõuetele vastavuse tagamine;
- kvalifitseeritud ja pädevusnõuetele vastava personali leidmine ja arendamine;
- kvaliteetse klienditeeninduse ja kõrge kliendirahulolu tagamine;
- elektrikadude vähendamine;
- kaugloetavate arvestite andmeedastuse kvaliteedi parandamine.

Ivo Järvala

juhatuse liige



01.04.2020

Raamatupidamise aastaaruanne

Finantsseisundi aruanne

(eurodes)

| | Lisa | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--|------|-------------------|-------------------|
| VARAD | | | |
| Käibevara | | | |
| Raha ja pangakontod | 2 | 842 395 | 1 539 966 |
| Tuletisinstrumentid | 3 | 114 016 | 95 221 |
| Nõuded | 4 | 1 962 241 | 2 120 734 |
| Ettemaksed | 5 | 25 639 | 25 675 |
| Käibevara kokku | | 2 944 291 | 3 781 596 |
| Põhivara | | | |
| Materiaalne põhivara | 6 | 29 828 558 | 28 285 097 |
| Põhivara kokku | | 29 828 558 | 28 285 097 |
| VARAD KOKKU | | 32 772 849 | 32 066 693 |
| KOHUSTUSED | | | |
| Võlakohustused | 7 | 137 432 | 0 |
| Ostjate ettemaksed | | 56 058 | 50 465 |
| Võlad tarnijatele | 8 | 2 083 228 | 2 511 452 |
| Maksuvõlad | | 316 305 | 263 324 |
| Viitvõlad | 9 | 106 093 | 89 213 |
| Ettemakstud tulevaste perioodide tulud | 10 | 307 100 | 297 078 |
| Lühiajalised kohustused kokku | | 3 006 216 | 3 211 532 |
| Pikaajalised võlakohustused | 7 | 1 218 257 | 0 |
| Ettemakstud tulevaste perioodide tulud | 10 | 7 300 581 | 6 833 717 |
| Muud pikaajalised võlad | 11 | 5 649 | 5 745 |
| Pikaajalised kohustused kokku | | 8 524 487 | 6 839 462 |
| Kohustused kokku | | 11 530 703 | 10 050 994 |
| OMAKAPITAL | | | |
| Osakapital | 12 | 3 195 583 | 3 195 583 |
| Ülekurss | | 12 929 966 | 12 929 966 |
| Reservid | 13 | 154 188 | 155 495 |
| Jaotamata kasum | | 4 962 409 | 5 734 655 |
| Omakapital kokku | | 21 242 146 | 22 015 699 |
| KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU | | 32 772 849 | 32 066 693 |

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev... 01.04.2020

Signature/allkiri... K. Saia

KPMG, Tallinn

Koondkasumiaruanne

(eurodes)

| | Lisa | 2019 | 2018 |
|---|-------------|------------------|------------------|
| Müügitulu | 14 | 13 750 999 | 13 578 700 |
| Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu | 15 | -12 176 822 | -11 819 739 |
| Brutokasum | | 1 574 177 | 1 758 961 |
| Turustuskulud | 16 | -234 716 | -279 461 |
| Üldhalduskulud | 17 | -884 357 | -914 529 |
| Muud äritulud | 18 | 100 394 | 411 936 |
| Muud ärikulud | 19 | -55 187 | -156 605 |
| Ärikasum (-kahjum) | | 500 311 | 820 302 |
| Finantskulud | 20 | -52 934 | -10 552 |
| Kasum (-kahjum) enne maksustamist | | 447 377 | 809 750 |
| Tulumaksukulu | 21 | -220 930 | -250 000 |
| Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum) | | 226 447 | 559 750 |
| ARUANDEAASTA KOONDKASUM (-KAHJUM) | | 226 447 | 559 750 |

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....01.04.2020.....

Signature/allkiri.....K. Saary.....

KPMG, Tallinn

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

| | Lisa | 2019 | 2018 |
|---|-------|-------------------|-------------------|
| Rahavood äritegevusest | | | |
| Puhaskasum (-kahjum) | | 226 447 | 559 750 |
| Korrigeerimised | | | |
| Põhivara kulum ja väärtuse langus | 6 | 1 883 087 | 1 634 344 |
| Kahjum põhivara likvideerimisest | 19 | 16 612 | 43 361 |
| Kasum põhivara müügist | 18 | -2 934 | -212 208 |
| Kahjum ebatõenäolistest laekumistest | 4; 17 | 1 129 | 12 706 |
| Tuletisinstrumentide õiglase väärtuse muutus | 3 | -18 795 | -37 994 |
| Tekkepõhine intressitulu- ja kulu | 20 | 52 934 | 10 552 |
| Tuludena kajastatud liitumistasud | 10 | -299 154 | -267 665 |
| Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus | | 157 400 | -370 779 |
| Varude muutus | | 0 | 3 599 |
| Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus | | -23 371 | 239 378 |
| Kokku rahavood äritegevusest | | 1 993 355 | 1 615 044 |
| Rahavood investeerimistegevusest | | | |
| Materiaalse põhivara ost | | -2 298 368 | -1 532 255 |
| Materiaalse põhivara müük | | 2 934 | 1 128 167 |
| Laekunud liitumistasud | 10 | 791 197 | 720 307 |
| Kokku rahavood investeerimistegevusest | | -1 504 237 | 316 219 |
| Rahavood finantseerimistegevusest | | | |
| Saadud laenud | 7;25 | 500 000 | 0 |
| Saadud laenude tagasimaksud | 7;25 | -500 000 | -595 780 |
| Rendikohustuse põhiosa maksed | 7 | -133 656 | -2 103 |
| Makstud laenuintressid | | -7 526 | -12 883 |
| Makstud rendikohustuse intressid | | -45 507 | -117 |
| Makstud dividendid | 21 | -1 000 000 | -1 000 000 |
| Kokku rahavood finantseerimistegevusest | | -1 186 689 | -1 610 883 |
| RAHAVOOD KOKKU | | -697 571 | 320 380 |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses | 2 | 1 539 966 | 1 219 586 |
| Raha ja raha ekvivalentide muutus | | -697 571 | 320 380 |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus | 2 | 842 395 | 1 539 966 |

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 01.04.2020.....

Signature/allkiri..... *K. Saari*.....

KPMG, Tallinn

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

| | Osakapital | Ülekurs | Kohustuslik reservkapital | Põhivara ümber- hindluse reserv | Jaotamata kasum | Kokku |
|--|------------------|-------------------|------------------------------|--|--------------------|-------------------|
| 31.12.2017 | 3 195 583 | 12 929 966 | 129 885 | 42 909 | 6 157 606 | 22 455 949 |
| Aruandeperioodi koondkasum | 0 | 0 | 0 | 0 | 559 750 | 559 750 |
| Muutused põhivara ümberhindluse reservis (lisa 13) | 0 | 0 | 0 | -17 299 | 17 299 | 0 |
| Makstud dividendid (lisa 12) | 0 | 0 | 0 | 0 | -1 000 000 | -1 000 000 |
| 31.12.2018 | 3 195 583 | 12 929 966 | 129 885 | 25 610 | 5 734 655 | 22 015 699 |
| Aruandeperioodi koondkasum | 0 | 0 | 0 | 0 | 226 447 | 226 447 |
| Muutused põhivara ümberhindluse reservis (lisa 13) | 0 | 0 | 0 | -1 307 | 1 307 | 0 |
| Makstud dividendid (lisa 12) | 0 | 0 | 0 | 0 | -1 000 000 | -1 000 000 |
| 31.12.2019 | 3 195 583 | 12 929 966 | 129 885 | 24 303 | 4 962 409 | 21 242 146 |

Osakapitalist on detailsemalt kirjutatud lisa 13.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
Date/kuupäev... 01.04.2020
Signature/allkiri... K. Saare
KPMG, Tallinn

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Üldinformatsioon

VKG Elektrivõrgud OÜ põhitegevusaladeks on:

- elektrienergia edastamise ja jaotusteenuste müük;
- elektrienergia müük;
- elektrivõrkude ja elektriseadmestike projekteerimine, ehitamine, remontimine, kontrollimine ja hooldamine.

Ettevõtte teeninduspiirkond, kuhu kuuluvad Narva, Narva-Jõesuu ja Sillamäe linn, Vaivara vald ning Kohtla-Järve linna Viivikonna linnaosa, asub Ida-Virumaal.

VKG Elektrivõrgud OÜ on registreeritud Eestis, Narva linnas, Paul Kerese tn. 11. VKG Elektrivõrgud OÜ on 100% Viru Keemia Grupp AS-i tütarettevõtte.

Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

Koostamise alused

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

VKG Elektrivõrgud OÜ (edaspidi ka "ettevõtte") raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kasutades soetusmaksumuse meetodit, välja arvatud juhtudel, kui arvestuspõhimõtetes alljärgnevalt on kirjeldatud teisiti.

Käesoleva aastaaruande koostas VKG Elektrivõrgud OÜ juhatus 01.04.2020. Eesti Vabariigi äriseadustiku nõuete kohaselt kinnitatakse juhatuse poolt koostatud ja nõukogu poolt heaks kiidetud majandusaasta aruanne osanike üldkoosolekul. Käesolev raamatupidamise aastaaruanne on aktsionäride poolt kinnitatava majandusaasta aruande osaks ning kasumi jaotamise või kahjumi katmise otsustamise üheks aluseks. Osanikel on õigus juhatuse poolt koostatud ja nõukogu poolt heaks kiidetud majandusaasta aruannet mitte kinnitada ning nõuda uue aruande koostamist.

Ettevõtte finantsaruanne on koostatud järjepidevuse ja võrreldavuse põhimõtete alusel, mis tähendab, et ettevõtte järgib alati samu raamatupidamis põhimõtteid ja esitusviisi.

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

Muudatused raamatupidamis põhimõtetes

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

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

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
Date/kuupäev.....01.04.2020.....
Signature/allkiri.....K. Saue.....
KPMG, Tallinn

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

Ettevõtte on alates 1. jaanuarist 2019 rakendanud IFRS 16 arvestuspõhimõtteid. Alates 1. jaanuarist 2019 kehtivad mitmed teised IFRS standardite muudatused, kuid neil ei ole olulist mõju ettevõtte finantsaruannetele.

Ettevõtte rakendas IFRS 16, kasutades modifitseeritud tagasiulatuvat meetodit, esmakordselt 1. jaanuaril 2019. Tulenevalt sellest ei korrigeerita 2018. aasta võrdlusandmeid – see tähendab, et võrdlusandmed on esitatud, nagu eelnevatel perioodidel, vastavalt IAS 17-le ja sellega seotud tõlgendustele. Arvestuspõhimõtete muudatuste üksikasjad on avaldatud allpool. Lisaks ei ole IFRS 16 avalikustamismõndeid rakendatud võrdlusandmetele.

Rendi mõiste

Eelnevalt määras ettevõtte lepingu sõlmimisel, kas leping sisaldab endas renti või mitte vastavalt IFRIC 4 „Kindlakstegemine, kas kokkulepe hõlmab renti“. Nüüd hindab ettevõtte, kas leping sisaldab endas renti, lähtudes rendi definitsioonist, nagu on selgitatud lisas arvestuspõhimõtete osas „Rendiarvestus“.

Üleminekul IFRS 16-le, otsustas ettevõtte rakendada praktilist abinõud, mille kohaselt üleminekukuupäeval rakendatakse lepingutele jätkuvalt IAS 17 ja IFRIC 4 rendi mõistet ning uut rendi mõistet rakendatakse ainult uutele lepingutele või lepingute muudatustele. See tähendab, et lepingud, mida IAS 17 ja IFRIC 4 kohaselt ei peetud rendilepinguteks, ei hinnatud ümber vastavalt sellele, kas IFRS 16 kohaselt on tegemist rendilepinguga. Seetõttu rakendati IFRS 16 mõistet rendist ainult 1. jaanuaril 2019 või pärast seda sõlmitud või muudetud lepingutele.

Ettevõtte kui rentnik

Rentnikuna rendib ettevõtte mitmeid varasid, sealhulgas tootmiseadmeid ning masinaid. Varem klassifitseeris ettevõtte rendi kas kasutus- või kapitalirendiks, tuginedes hinnangule, kas rendilepinguga kanti ettevõttele üle kõik alusvara omamisega seotud riskid ja hüved. IFRS 16 kohaselt kajastab ettevõtte enamiku rendilepingutest kasutusõiguse varana ning rendikohustusena, st need rendid kajastuvad ettevõtte bilansis.

Rendikomponenti sisaldava lepingu sõlmimisel või muutmisel jaotab ettevõtte lepingus sisalduva renditasu igale rendikomponendile selle suhtelise eraldiseisva hinna alusel.

Kasutusrendiks klassifitseeritud rendid vastavalt IAS 17-le

Varasemalt klassifitseeris ettevõtte tootmiseadmete ning masinate rentimist kasutusrendiks vastavalt IAS 17-le. Ülemineku perioodil mõõdeti rendilepingutega seotud kohustusi järelejäänud rendimaksete nüüdisväärtuses, kasutades diskontomäärana ettevõtte alternatiivset laenuintressimäära seisuga 1. jaanuar 2019. Kasutusõiguse vara mõõdetakse summamana, mis on võrdne rendikohustusega, mida on korrigeeritud ettemakstud summade või võlgadega rendi eest.

Ettevõtte on ülemineku kuupäeval testinud oma kasutusõiguse varade puhul väärtuse languse olemasolu ning ettevõtte jõudis järeldusele, et puuduvad viited kasutusõiguse varade väärtuse langusele.

Ettevõtte kasutas IFRS 16 rakendamisel rendilepingutele, mis olid varem IAS 17 kohaselt klassifitseeritud kasutusrendiks, mitmeid lihtsustavaid abinõusid. Eelkõige:

- Ei ole kajastatud kasutusõiguse vara ning rendikohustust rendilepingutele, mis lõpevad 12 kuu jooksul alates ülemineku kuupäevast;
- Ei ole kajastatud kasutusõiguse vara ning rendikohustust rendilepingutele, mis on väikese alusvara väärtusega;
- Kasutusõiguse vara mõõtmisel ei võetud arvesse esmaseid otsekulutusi.
- Tagasivaatava hinnangu kasutamine rendiperioodi määramisel.

Initialled for identification purposes only
 Allkirjastatud identifitseerimiseks
 Date/kuupäev..... 01.04.2020
 Signature/allkiri..... *K. Saue*
 KPMG, Tallinn

Kapitalirendiks klassifitseeritud rendid vastavalt IAS 17-le

Ettevõtte on kapitalirendi tingimustel soetanud masinaid ja seadmeid. Need rendid olid klassifitseeritud kapitalirendina IAS 17 kohaselt. Nende rentide jaoks määrati kasutusõiguse vara ning rendikohustuste bilansiline maksumus 1. jaanuaril 2019 rendile võetud vara bilansilise jääkväärtuse ning kohustise bilansilises maksumuses nii, nagu olid need kajastatud 31.12.2018 seisuga vastavalt IAS 17-le.

Ettevõtte kui rendileandja

Ettevõtte ei pea IFRS 16-le üleminekul muudatusi tegema, kui ettevõtte on rendileandja, välja arvatud allrentide puhul.

Ettevõtte on rakendanud IFRS 15 arvestuspõhimõtteid, et jaotada lepingutes olev tasu rendile ning rendile mittekuuluvate komponentide vahel.

IFRS 16 standardi mõju finantsaruannetele**Ülemineku mõju finantsaruannetele***

IFRS 16-le üleminekul kajastab ettevõtte täiendavaid kasutusõigusega varasid ning rendikohustusi. Ülemineku mõju on kokku võetud allpool.

| | 01.01.2019 |
|--|-------------------|
| Kasutusõiguse vara | 1 466 304 |
| Rendikohustus | 1 466 304 |
| * IFRS 16 mõju perioodi kasumile või kahjumile vaata lisast 23. IFRS 16 ja IAS 17 arvestuspõhimõtted on leitavad arvestuspõhimõtete osast "Rendiarvestus". | |

Kasutusrendiks klassifitseeritud rendilepingute rendikohustuste mõõtmisel diskonteeris ettevõtte rendimakseid, kasutades selleks alternatiivset laenuintressimäära 1. jaanuaril 2019 seisuga. Kaalutud keskmine intressimäär on 3,25%.

| | 01.01.2019 |
|--|-------------------|
| Kasutusrendilepingute miinimumrendimaksud vastavalt IAS 17-le seisuga 31.12.2018 | 1 713 736 |
| Diskonteeritud maksed kasutades alternatiivset laenuintressimäära | 1 466 304 |
| Kapitalirendikohustused 31.12.2018 seisuga | 0 |
| Madala alusvara väärtusega rendid | 0 |
| Rendid, mille järelejäänud periood oli väiksem kui 12 kuud | 0 |
| +Rendilepingute pikendamised, mida piisava kindlustundega rakendatakse | 0 |
| Rendikohustused 01.01.2019 seisuga | 1 466 304 |

Seni veel jõustumata standardid, tõlgendused ja avaldatud standardite muudatused

Järgmised uued standardid, tõlgendused ja muudatused 31. detsembril 2019 lõppenud aruandeperioodile veel ei kohaldu ja seetõttu pole neid käesoleva aruande koostamisel rakendatud. Ettevõtte kavatseb neid rakendada siis, kui need jõustuvad.

Initialed for identification purposes only
 Allkirjastatud identifitseerimiseks
 Date/kuupäev... 01.04.2020
 Signature/allkiri... K. Saary
 KPMG, Tallinn

Standardite IAS 1 „Finantsaruannete esitamine“ ning IAS 8 „Arvestusmeetodid, arvestushinnangute muutused ja vead“ muudatused

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2020 või hiljem.

Muudatustega täpsustatakse ja ühtlustatakse mõiste „oluline“ määratlust ning antakse juhiseid, mis aitavad parandada selle kohaldamise järjepidevust IFRS standardites.

Ettevõtte hinnangul ei avalda muudatused esmakordsel rakendamisel ettevõtte raamatupidamise aruandele olulist mõju.

Standardite IFRS 9 „Finantsinstrumendid“, IAS 39 „Finantsinstrumendid: kajastamine ja mõõtmine“ ja IFRS 7 „Finantsinstrumendid: avalikustatav teave“ muudatused

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2020 või hiljem.

Muudatused on kohustuslikud ja neid kohaldatakse kõigi selliste riskimaandamissuhete puhul, mida mõjutab otseselt pankadevaheliste laenuintressimäärade (IBOR) reformist tulenev ebakindlus. Muudatustega kehtestatakse ajutine vabastus teatavate riskimaandamisarvestuse nõuete kohaldamisest. Eesmärk on vältida seda, et IBOR-i reformi mõjul riskimaandamisarvestus lõpetatakse. Peamised muudatustega kehtestatud vabastused on seotud järgmiste nõuetega:

- suure tõenäosuse nõue;
- riski komponendid;
- ettevaatavad hinnangud;
- tagasiulatuv efektiivsuse test (IAS 39);

rahavoogude riskimaandamise reservi ümberklassifitseerimine.

Muudatustega nõutakse ettevõtetelt ka investoritele lisateabe esitamist oma selliste riskimaandamissuhete kohta, mida otseselt mõjutab reformiga seotud ebakindlus.

Ettevõtte hinnangul ei avalda muudatused esmakordsel rakendamisel ettevõtte raamatupidamise aruandele olulist mõju.

Standardite IFRS 10 ja IAS 28 muudatused „Investori ja tema sidusettevõtte või ühisettevõtte vaheline müük või varaline sissemakse“

Euroopa Komisjon otsustas muudatuste kinnitamise määramata ajaks edasi lükata.

Muudatustega selgitatakse, et sidusettevõtte või ühisettevõttega seotud tehingu puhul sõltub kasumi või kahjumi kajastamise ulatus sellest, kas müüdnud või üle antud varad moodustavad äri, nii et:

- kasum või kahjum kajastatakse täielikult siis, kui investori ja tema sidusettevõtte või ühisettevõtte vaheline tehing hõlmab sellise vara või selliste varade üleandmist, mis moodustavad äri (olenemata sellest, kas see asub / need asuvad tütarettevõttes või mitte), ning
- kasum või kahjum kajastatakse osaliselt siis, kui investori ja tema sidusettevõtte või ühisettevõtte vaheline tehing hõlmab varasid, mis ei moodusta äri (isegi juhul, kui need varad asuvad tütarettevõttes).

Ettevõtte hinnangul ei avalda muudatused esmakordsel rakendamisel ettevõtte raamatupidamise aruandele olulist mõju, sest Ettevõttel ei ole tütar-, sidus- ega ühisettevõtteid.

Standardi IFRS 3 „Äriühendused“ muudatused

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2020 või hiljem. Euroopa Liit ei ole neid muudatusi veel heaks kiitnud.

Initialled for identification purposes only
 Allkirjastatud identifitseerimiseks
 Date/kuupäev.....01.04.2020.....
 Signature/allkiri.....K. Saari.....
 KPMG, Tallinn

Muudatustega kitsendatakse ning täpsustatakse äri mõistet. Samuti võimaldavad need muudatused anda lihtsustatud hinnangu selle kohta, kas äriühenduse raames omandatud tegevused ja varad on olemuselt varade kogum või äri.

Ettevõtte hinnangul ei avalda muudatused esmakordsel rakendamisel ettevõtte raamatupidamise aruandele olulist mõju.

Arvestus- ja esitusvaluuta

Raamatupidamise aastaruanne on koostatud eurodes, mis on ettevõtte arvestus- ja esitusvaluuta.

Finantsvarad

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 laenud 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.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 01. 04. 2020.....

Signature/allkiri..... K. Saue.....

KPMG, Tallinn

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. |
| Finantsvarad õiglasel väärtusel läbi kasumiaruande | Antud varasid mõõdetakse õiglasel väärtusel. Puhaskasum ja -kahjum, sealhulgas intressi- või dividenditulu, kajastatakse kasumiaruandes. |

Finantskohustused – klassifitseerimine, edasine mõõtmine ning kasumid ja kahjumid

Finantskohustused klassifitseeritakse mõõdetuna kas korrigeeritud soetusmaksumuses või õiglasel väärtusel muutustega läbi kasumiaruande. Finantskohustus klassifitseeritakse õiglasel väärtusel muutustega läbi kasumiaruande, kui seda hoitakse kauplemise eesmärgil, see on tuletisinstrument või see on sellisena kajastatud esmasel kajastamisel. Finantskohustused õiglasel väärtusel muutustega läbi kasumiaruande hinnatakse õiglasel väärtusel 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 ülekanndmine 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 õiglasel väärtusel.

Erinevus lõpetatud finantskohustuse või teisele osapoolle üle kantud finantskohustuse (või finantskohustuse osa) bilansilise jääkmaksumuse ja makstud tasu, sealhulgas kõigi üle kantud 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.

IV. Finantsvarade väärtuse langus

Finantsvarade väärtuse langus: põhimõtted

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 tähtajaks 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 raamatupidamisväärtuse arvutamisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit. Lõpetamata- ja valmistoodangu puhul on tootmise üldkulud varudele jagatud lähtudes ettevõtte normaalsetest tootmismahjust.

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

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 „Müüdüd toodangu (kaupade, teenuste) kulu“.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
Date/kuupäev.....01.04.2020.....
Signature/allkiri.....K. Saari.....
KPMG, Tallinn

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

Materiaalne põhivara

Esmane kajastamine

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

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

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

Vara soetusmaksumus koosneb:

I. Ostuhinnast, mille hulka kuuluvad impordimaksud ja mittetagastatavad maksud, pärast allahindluste ja hinnaalandite mahaarvamist.

II. Otsestest kulutustest, mis on seotud vara juhtkonna poolt ette nähtud asukoha ja tööseisundisse viimisega, näiteks, töötasud, mis tulenevad otseselt materiaalse põhivara objekti ehitamisest või omandamisest, varaobjekti projekteerimiskulud, asukoha ettevalmistamise kulud, transpordikulud seoses vara viimisega tema asukohta, notaritasud, riigilõivud, vara valmistamisel kasutatud põhivara amortisatsioon, paigaldus- ja monteerimiskulud, vara valmistamisega seoses kasutatud materjalid ja töövahendid, vara töökorra testimisega seotud kulud, arvates maha müügist saadud tulu.

III. Vara demonteerimise ja teisaldamise ning selle asukoha taastamise kulutuste esialgset hinnangut, milleks ettevõtte on võtnud kohustuse kas objekti omandamisel või ehitamisel.

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

Lõpetamata ehitusena näidatakse oma tarbeks valmistatavatele põhivaraobjektidele tegelikult tehtud väljaminekuid. Kui objekti otstarbekohasesse kasutusvalmidusse viimine võtab olulisel määral aega ning seda finantseeritakse laenuga (või muu võlainstrumendiga), peab otseselt varaobjekti valmistamisega seotud laenukasutuse kulutusi (sh intresse, mis on arvatud kasutades sisemise intressimäära meetodit) kapitaliseerima antud objekti soetusmaksumusse. Laenukasutuse kulutusi kapitaliseeritakse hetkest, mil need kulutused on tekkinud (st laen on võetud) ning vara valmistamist on alustatud. Laenukasutuse kulutuste kapitaliseerimine lõpetatakse hetkest, mil vara on olulisel osal 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.

Rendikohustuse teel soetatud vara soetusmaksumus määratakse vastavalt antud arvestuspõhimõtetes kirjeldatud osale „Rendiarvestus“.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
Date/kuupäev... 01.04.2020
Signature/allkiri... K. Saari
KPMG, Tallinn

Kulumi arvestus

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

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

Põhivara kasulik eluiga vaadatakse üle vähemalt üks kord iga majandusaasta lõpus.

Materiaalse põhivara gruppidele on määratud järgmised amortisatsiooninormid ja kasulikud eluead:

| Materiaalse põhivara grupp | Amortisatsiooninorm | Kasulik eluiga |
|--------------------------------------|---------------------|------------------|
| Maa | 0% | ei amortiseerita |
| Ehitised ja rajatised | 2-10% | 10-50 aastat |
| Masinaid ja seadmed | 4-15% | 6-25 aastat |
| Transpordivahendid | 3-20% | 5-33 aastat |
| Muu inventar, tööriist ja sisseseade | 10-25% | 4-10 aastat |

Kui materiaaletest varaobjektidest tuleneva majandusliku kasu ajastus on oluliselt muutunud, muudetakse selle kajastamiseks amortisatsiooninormi. Kui amortisatsiooninormi muutmine osutub vajalikuks, arvestatakse seda raamatupidamisliku hinnangu muutusena ning korrigeeritakse aruandeperioodi ja tulevaste perioodide kulumit.

Hilisemad kulutused

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

Mõne materiaalse põhivara objekti osad tuleb korrapäraste ajavahemike järel asendada. Materiaalse põhivara objekte võib soetada ka harva toimuva asendamise eesmärgil. Vastavalt arvele võtmise põhimõttele kajastatakse materiaalse põhivara raamatupidamisväärtuses 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, võib seda hinnata, lähtudes soetusmaksumusest, arvestades maha hinnangulise kulumi.

Ümberhindlus

Materiaalse põhivara grupi „hooned“, „rajatised“, „masinaid ja seadmed“ ja „transpordivahendid“ edasisel kajastamisel rakendatakse ümberhindluse meetodit, mille kohaselt kajastatakse materiaalne põhivara pärast esmast arvelevõtmist ümberhinnatud väärtuses, mis on võrdne selle õiglase väärtusega

Initialed for identification purposes only
 Allkirjastatud identifitseerimiseks
 Date/kuupäev..... 01. 04. 2020
 Signature/allkiri..... *K. Saari*
 KPMG, Tallinn

ümberhindluse kuupäeval, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja hilisemad (vara) väärtuse langusest tingitud kahjumid. Meetodit rakendatakse iga materiaalse põhivara grupi suhtes tervikuna. Ülejäänute materiaalse põhivara grupi „maa“, „muu inventar“ ja „lõpetamata ehitised“ edasisel kajastamisel rakendatakse soetusmaksumuse meetodit, kus materiaalse põhivara soetusmaksumusest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja hilisemad (vara) väärtuse langusest tingitud kahjumid.

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

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

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

Ettevõtte kasutab põhivarade õiglase väärtuse mõõtmisel vastavalt olukorrale ühte või mitut järgnevat kolmest laialt kasutatavast hindamistehnikast:

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

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

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

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

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

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

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

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

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
Date/kuupäev.....01.04.2020.....
Signature/allkiri.....K. Saia.....
KPMG, Tallinn

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.

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 majanduslikku kasu ja muude võimalike võõrandamistega.

Materiaalse põhivara objektid, mis tõenäoliselt müüakse 12 kuu jooksul, klassifitseeritakse ümber müügiotel põhivaraks ning kajastatakse finantsseisundi aruandes eraldi real käibevara grupis. Müügiotel põhivara kajastatakse nende raamatupidamisväärtuses või õiglases väärtuses miinus müügikulutused, sõltuvalt sellest, kumb on madalam.

Kahjum põhivara kajastamise lõpetamisel kajastatakse koondkasumiaruandes kirjel „Muud ärikulud”. Põhivara müügist saadud kasumite ja kahjumite leidmiseks lahutatakse müügitulust müüdüd varade jääkväärtus. Vastavad kasumid ja kahjumid on kajastatud koondkasumiaruandes kirjel „Muud äritulud” või „Muud ärikulud”.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalset põhivara kajastatakse finantsseisundi aruandes ainult juhul, kui on täidetud järgmised tingimused:

- varaobjekt on ettevõtte poolt kontrollitav;
- on tõenäoline, et ettevõtte saab objekti kasutamisest tulevikus tulu;
- objekti soetusmaksumus on usaldusväärset mõõdetav.

Immateriaalset põhivara (välja arvatud firmaväärtus) amortiseeritakse lineaarsel meetodil hinnangulise kasuliku eluea jooksul ning amortisatsiooni kulu kajastatakse koondkasumiaruande selles kulude grupis, kuhu konkreetne immateriaalne vara funktsionaalselt kuulub. Immateriaalse põhivara väärtuse langust hinnatakse juhul, kui eksisteerib sellele viitavaid asjaolusid, analoogiliselt materiaalse põhivara väärtuse languse hindamisele.

| Immateriaalse põhivara grupp | Kasulik eluiga |
|------------------------------|----------------|
| Litsentsid, patendid | 4-20 aastat |

Lepingulised ja kasutusõigused

Lepingulised ja kasutusõigused kajastatakse soetamise hetkel õiglases väärtuses ning pärast algset arvelevõtmist soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum. Lepingulised õigused amortiseeritakse kuludesse lineaarsel meetodil eeldatava lepingulise õiguse kehtivuse perioodi jooksul.

Initialed for identification purposes only
 Allkirjastatud identifitseerimiseks
 Date/kuupäev... 01.04.2020
 Signature/allkiri... K. Saiaja
 KPMG, Tallinn

Väärtuse vähenemine

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

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

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 koondkasumiaruandes allahindluse kahjumi vähendamisena.

Hüvitised töötajatele

Töötajate lühiajalised hüvitised hõlmavad palka ja sotsiaalmakse, töölepingu ajutise peatumisega seotud hüvitisi s.o. puhkusetasud või muud seesugused tasud eeldusel, et töölepingu ajutine peatumine leiab aset 12 kuu jooksul pärast selle perioodi lõppu, mil töötaja tööd tegi, ning muid hüvitisi, mis tuleb välja maksta 12 kuu jooksul pärast selle perioodi lõppu, mil töötaja tööd tegi. Kui aruandeperioodi jooksul on töötaja osutanud teenuseid, mille vastutasuks on põhjust eeldada hüvitise maksmist, moodustab ettevõtte prognoositava hüvitise summa ulatuses kohustuse (viitvõla), millest arvatakse maha kõik juba tasutud summad.

Rendiarvestus

Ettevõtte on rakendanud IFRS 16, kasutades modifitseeritud tagasiulatuvat lähenemisviisi, ning seetõttu ei ole võrdlusinformatsiooni korrigeeritud ning võrdlusperioodi informatsioon kajastab jätkuvalt standardite IAS 17 ja IFRIC 4 nõudeid. IAS 17 ja IFRIC 4 arvestuspõhimõtted on üksikasjalikult avalikustatud eraldi IFRS 16 arvestuspõhimõtetest.

Arvestuspõhimõtted alates 1. jaanuarist 2019

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.

Neid arvestuspõhimõtteid rakendatakse lepingutele, mis on sõlmitud 1. jaanuaril 2019 või hiljem.

Ettevõtte kui rentnik

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

Ettevõtte kajastab kasutusõiguse vara ja rendikohustust rendi alguse kuupäeval. Kasutusõiguse vara 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.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 01. 04. 2020.....

Signature/allkiri..... K. Saari.....

KPMG, Tallinn

Kasutusõiguse vara amortiseeritakse lineaarsel meetodil rendi alguskuupäevast kuni rendiperioodi lõpuni, välja arvatud juhul, kui rendilepinguga antakse alusvara omandiõigus ettevõttele rendiperioodi lõpus üle või kui kasutusõiguse vara jääkväärtus viitab sellele, et ettevõtte plaanib kasutada vara väljaostuoptsiooni. Sellisel juhul amortiseeritakse kasutusõiguse vara alusvara kogu kasuliku eluea jooksul, mis määratakse samadel alustel nagu vastavate ettevõtte poolt omatavate materiaalsete põhivarade puhul. Lisaks vähendatakse kasutusõiguse vara väärtuse langusest tulenevate kahjumite korral. Samuti korrigeeritakse kasutusõiguse vara 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 kasutusõiguse vara bilansilises maksumuses vastav korrigeerimine. Rendikohustuse muudatuse mõju kajastatakse kasumiaruandes, kui kasutusõiguse vara bilansiline maksumus on vähendatud nullini.

Ettevõtte on otsustanud mitte kajastada kasutusõiguse varasid 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).

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

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
Date/kuupäev..... 01.04.2020.....
Signature/allkiri..... K. Saary.....
KPMG, Tallinn

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.

Üldiselt ei erinenud ettevõtte kui rendileandja võrdlusperioodil rakendatud arvestusmeetodid IFRS 16-st.

Enne 1. jaanuari 2019 kehtinud arvestuspõhimõtted

Enne 1. jaanuari 2019 sõlmitud lepingute osas hindas ettevõtte, kas kokkulepe oli rent või sisaldas endas rendilepingut lähtudes sellest, et kas rendilepingu puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kandusid üle. Ülejäänud rendilepinguid käsitles ettevõtte kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik

Võrdlusperioodil kapitalirendi alusel renditud vara kajastatakse algselt finantsseisundi aruandes vara ja kohustusena madalamas, kas renditud vara õiglasel väärtuses või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses. Rendimaksete miinimumsumma võrdub rentniku kõigi tasumisele kuuluvate rendimaksete summaga, millele lisandub rendilepingus fikseeritud soodusoptiooni hind või rentniku/kolmanda isiku garanteeritud jääkväärtus. Makstavad rendimaksud jagatakse finantskuluks ja kohustuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile nii, et intressimäär oleks igal osaperioodil kogu rendiperioodi jooksul kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel soetatud varade amortisatsiooniperioodiks on vara kasulik eluiga või rendiperiood, olenevalt sellest, mis on lühem.

Ettevõtte kui rendileandja

Kui ettevõtte tegutses rendileandjana, määras ettevõtte rendi alguses, kas rent on kapitali- või kasutusrent.

Iga rendilepingu klassifitseerimisel hindas ettevõtte, kas rendilepinguga kanti üle kõik vara alla kuuluva vara omandiga seotud riskid ja hüved. Kui anti, siis sellisel juhul oli tegemist kapitalirendiga. Kui ei antud, oli tegemist kasutusrendiga. Selle hinnangu ühe osana hindas ettevõtte ka teatud indikaatoreid (näiteks seda, kas rent oli sõlmitud suurema osa vara majanduslikust elueast).

Tulude arvestus

Teave ettevõtte arvestuspõhimõtete kohta, mis on seotud kliendilepingutega, on avalikustatud lisa 14.

Ettevõtte tulu maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende. Alates 01. jaanuarist 2015.a. on maksumääraks 20/80 väljamakstavatelt netodividendidelt. 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, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. 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

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 01. 04. 2020.....

Signature/allkiri..... *K. Saary*.....

KPMG, Tallinn

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 avalikustatakse aastaaruande lisas 26.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevad ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja koondkasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil, kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

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 IFRS 15 kohaselt |
|--|--|---|
| Elektrienergia müük | Ettevõtte müüb klientidele energiakaupu (aktiiv- ja reaktiivenergia). Kliendid omandavad kontrolli energiakaupade üle, kui kaup on üle antud kliendile. Arveldamine klientidega toimub igakuiselt. Energiakaupadele ei pakuta allahindlusi ega tagastusvõimalusi. | Tulu energia müügist kajastatakse hetkel, mil kaup on üle antud kliendile, see tähendab hetkel, mil müügitehing kliendiga on viidud lõpule. |
| Elektrienergia ülekanne ja jaotus | Ettevõtte osutab oma teeninduspiirkonnas asuvatele klientidele võrguteenuseid. Kliendid saavad ning tarbivad võrguteenuses osutamisest saadavaid hüvesid üheaegselt ja teenuse osutamisega samal ajal. Arveldamine klientidega toimub igakuiselt. | Müügitulu kajastatakse teenuse osutamise aja jooksul. Ettevõtte kajastab müügitulu selles perioodis, mil teenus on osutatud. Toimingukohustuse täitmist mõõdetakse väljundmeetodi kohaselt (osutatud võrguteenuste maht). Lisaks osutatud võrguteenuste mahule, võetakse väljundmeetodi sisendina arvele teatamata, hilinemisega teatatud ning valesti teatatud näitused. |
| Elektrivõrgu 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 | 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. |

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....01.04.2020.....

Signature/allkiri.....K. Saari.....

KPMG, Tallinn

ulatuslikuma toimingukohustuse osaks, mida ei ole võimalik aja hetkel osutatavast võrguteenuse müügist eristada.

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamine

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 seisuga kehtiva valuutakursiga. Välisvaluutas fikseeritud mittemonetaarsed varad ja kohustused, mis on kajastatud soetusmaksumuses, on teisendatud eurodesse vastavalt tehingupäeval kehtinud Euroopa Keskpannga valuutakursidele. Ümberhindamise tulemusena saadud kursikasumid ja –kahjumid kajastatakse aruandeperioodi koondkasumiaruandes, 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.

Kohustuslik reservkapital

2011. aastast kaotati osaühingutele kohalduv reservkapitali moodustamise kohustus (kuni 2011: vähemalt 5%-line eraldi kohustuslikku reservkapitali kuni reservkapital moodustab vähemalt 10% ettevõtte osakapitalist). Osaühingul on võimalik reservkapitali moodustamine või suurendamine lõpetada sealhulgas ka lõpetamise hetkeks sissemakstud reservkapitali osas. Seega antakse osaühingu juhtorganitele sisuliselt võimalus kasutada olemasolevat reservkapitali omal parimal äranägemisel – seejuures täiendavate investeeringute tegemiseks või dividendide jaotamiseks.

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.

Aruandeperioodi lõpu järgsed sündmused

Ettevõtte raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid aruandeperioodi lõpu 31. detsember 2019 ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

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

Initialled for identification purposes only
 Allkirjastatud identifitseerimiseks
 Date/kuupäev..... 01.04.2020.....
 Signature/allkiri..... K. Saary.....
 KPMG, Tallinn

Tingimuslikud kohustused

Tingimuslikeks kohustusteks klassifitseeritakse need kohustused, mille realiseerumise tõenäosus jääb alla 50% või nende suuruse hindamine ei ole usaldusväärne, kuid mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustusteks. Tingimuslikud kohustused avalikustatakse aastaaruande lisades.

Võrdlusandmed

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

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

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 koondkasumiaruandes.

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, müügilepingu lõpetamine koos makse hilinemisega üle 30 päeva või kliendi võrgust väljalülitamine. Lisaks sellele kasutatakse allahindluste maatriksit, kus allahindlus arvutatakse nõuetele lähtudes erinevatest aegumiste perioodidest. Maatriks põhineb ajaloolisel infol nõuete kehtivusaajal tekkinud kahjude kohta ja tulevikku vaatavate hinnangute korrigeerimisel.

Aruandeperioodi lõpu seisuga oli ettevõttel üle 38 000 laekumata arve (sh need, mille maksetähtaeg polnud saabunud). Võrgust väljalülitatud kliendi nõuded hinnatakse alla täies ulatuses. Aruandeperioodil laekunud, eelnevalt kuludesse kantud nõuded on kajastatud ebatõenäoliste nõuete summa korrigeerimisena ja kulu vähendusena aruandeperioodi koondkasumiaruandes (lisa 4). Aruandeperioodi lõpu seisuga oli ettevõttel ebatõenäoliselt laekuvaid nõudeid summas 17 618 eurot (31.12.2018: 19 968 eurot) (lisa 4). Ida-Viru regiooni majanduslikust seisust lähtudes võib see summa kasvada või jääda samale tasemele järgmisel aastal.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 01.04.2020.....

Signature/allkiri..... *K. Saari*.....

KPMG, Tallinn

Materiaalse põhivara kasuliku eluea hindamine

Valdkonnad, mis on seotud olulisemate või keerukamate juhtkonnapoolsete otsuste ja hinnangutega ning mis omavad olulist mõju finantsaruannetele, on materiaalse põhivara eluea hindamine. Juhtkond on hinnanud ehitiste, seadmete ning liitumisega seoses tehtud investeeringute kasulikku eluiga arvestades müügi mahte ja tingimusi, ajaloolisi kogemusi antud valdkonnas ning tulevikuperspektiive. Senine kogemus on näidanud, et varade tegelik kasutusaeg on mõnikord osutunud mõnevõrra pikemaks kui varade hinnanguline eluiga. Aruandeperioodi lõpu seisuga oli ettevõttel materiaalsel põhivara jääkmaksumuses 29 828 558 eurot (31.12.2018: 28 285 097 eurot) (lisa 6). Aruandeperioodi tegevusvaldkondade materiaalse põhivara amortisatsioonikulu oli 1 883 087 eurot (2018: 1 634 344 eurot) (lisa 6). Kui amortisatsioonimäärad muutuksid 10% võrra, muutuks aastane amortisatsioonikulu 188 309 euro võrra (2018: 164 434 euro võrra).

Materiaalse põhivara kaetava väärtuse hindamine

Ettevõttes on läbi viidud materiaalse põhivara 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, elektrienergia tarbimise ja müügihinna kohta. Kui olukord tulevikus muutub, võib see põhjustada täiendavate allahindluste tegemist või varem tehtud allahindluste osalist või täielikku tühistamist.

Elektrienergia müügi ja jaotusteenuse osutamiseks kasutatava põhivara kaetavat väärtust mõjutab Konkurentsiamet, kes määrab nendelt varadelt teenitava tulu põhjendatud tootluse määra. Kui elektrienergia müügi ning jaotus teenuse osutamisega seotud tulud, kulud ja investeeringud jäävad ettenähtud piiridesse, tagab müügist saadav tulu nende varade põhjendatud tootlikkuse. Informatsioon aruandeperioodil ja võrreldaval perioodil arvestatud varade väärtuse languse kohta on avalikustatud lisa 6.

Materiaalse põhivara õiglase väärtuse hindamine

Põhivara edasisel kajastamisel rakendatakse ümberhindluse meetodit. Valitud meetodit rakendatakse järgmiste materiaalse põhivara gruppide suhtes tervikuna: ehitised, rajatised, masinad ja seadmed ning transpordivahendid. 2017. aastal vahetati ettevõttes metoodikat õiglase väärtuse mõõtmisel - seni kasutatud põhivarade jääkasendusmaksumuse meetod asendati diskonteeritud rahavoogude meetodiga.

Ettevõtte juhatus hindas majandusaasta lõpu seisuga materiaalse põhivara õiglast väärtust ja jõudis järeldusele, et põhivarade raamatupidamisväärtus ei erine oluliselt nende õiglasest väärtusest, mistõttu ettevõttes täiendavat ümberhindlust ei ole vaja läbi viia. Juhtkond on seisukohal, et ettevõtte materiaalne põhivara on olulises osas seisuga 31.12.2019 õiglasest väärtuses.

Liitumistasude kajastamine

Liitumistasu kajastatakse tuluna liitumisega seoses tehtud investeeringute kasuliku eluea jooksul. Tuludesse kandmata liitumistasu kajastatakse finantsseisundi aruandes tulevaste perioodide tuludena. Aruandeperioodil kajastati tuluna liitumistasusid 299 154 euro ulatuses (2018: 267 665 euro ulatuses). Kui liitumise tarvis soetatud varade keskmine eluiga lüheneks 10% võrra, suureneks tulu 29 915 eurot (2018: 26 767 eurot) (lisa 10).

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
Date/kuupäev... 01.04.2020
Signature/allkiri... K. Saary
KPMG, Tallinn

Lisa 2. Raha ja pangakontod

(eurodes)

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|----------------------------------|----------------|------------------|
| Pangakontod | 842 119 | 1 539 383 |
| Kassad | 276 | 583 |
| Raha ja pangakontod kokku | 842 395 | 1 539 966 |

Ettevõtte vallasvarale, sh SEB pangakontodele, on seatud kommerts pant summas 9 267 189 eurot (lisa 26).

Lisa 3. Tuletisinstrumentid

(eurodes)

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|-------------------------------------|----------------|---------------|
| Elektrienergia ostu forwardlepingud | 114 016 | 95 221 |
| Tuletisinstrumentid kokku | 114 016 | 95 221 |

Elektrienergia ostu forwardlepingud on sõlmitud eesmärgiga maandada elektrienergia hinna muutumise riski. Kõik forwardlepingud on sõlmitud kindla koguse elektrienergia ostuks igal kauplemistunnil. Tehingud, mille eesmärgiks on elektrienergia hinna muutumise riski maandamine, on määratletud rahavoo riskimaandamise instrumentidena, kus maandatavaks alusinstrumentidiks on kõrge tõenäosusega prognoositavad elektrienergia müügitehingud elektribörsil Nord Pool.

| Tuletisinstrument | Hindamistehnikad | Õiglase väärtuse hierarhia tase |
|-------------------------------------|--|---------------------------------|
| Elektrienergia ostu forwardlepingud | Tehingute õiglase väärtuse määramise aluseks on Nord Pooli prognoositavad elektrienergia müügihinnad | 2 |

Riskimaandamise eesmärgil sõlmitud elektrienergia ostu forwardlepingud realiseeruvad aastal 2020. Seisuga 31. detsember 2019 oli sõlmitud riskimaandamistehinguid 2020. aastaks 24 000 kWh ulatuses (31. detsember 2018: 2019. aastaks 12 000 kWh).

Aruandeaastal tekkinud tulu summas 18 795 eurot (2018: 37 994 eurot) on kajastatud müügituludes (lisa 14).

Juhtkond ei rakenda riskimaandamisarvestust (*hedge accounting*). Sellest tulenevalt on tuletisinstrumentide õiglase väärtuse muutused kajastatud perioodi kasumis või kahjumis, mitte läbi muu koondkasumi (-kahjumi).

Initialed for identification purposes only
 Allkirjastatud identifitseerimiseks
 Date/kuupäev..... 01.04.2020.....
 Signature/allkiri..... *K. Saue*.....
 KPMG, Tallinn

Lisa 4. Nõuded

(eurodes)

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| Ostjatelt laekumata arved (lisa 24) | 1 979 841 | 2 140 666 |
| Ebatõenäoliselt laekuvad arved | -17 618 | -19 968 |
| Muud lühiajalised nõuded | 18 | 36 |
| Nõuded kokku | 1 962 241 | 2 120 734 |

Ostjatelt laekumata arved on finantsseisundi aruandes hinnatud lähtudes tõenäoliselt laekuvatest summadest. Majandusaastal on ebatõenäoliselt laekuvates summades toimunud järgmised muudatused:

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--|----------------|----------------|
| Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi alguses | -19 968 | -8 271 |
| Laekunud allahinnatud nõuded | 4 162 | 7 262 |
| Kuludesse kantud ostjatelt laekumata nõuded | -5 291 | -19 968 |
| Lootusetuks tunnistatud allahinnatud nõuded | 3 479 | 1 009 |
| Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi lõpuks | -17 618 | -19 968 |

2019. aastal otse lootusetuks oli kantud 43 eurot (2018: 531 eurot). Aruandeperioodil laekus eelnevalt finantsseisundi aruandest väljakantud lootusetuid nõudeid summas 1 620 eurot (2018: 3 552 eurot). Ettevõtte vallasvarale, sh nõuetele, on seatud kommertspant summas 9 267 189 eurot (lisa 26).

Info kliendilepingulistest varadest ja kohustistest on avalikustatud lisa 14.

Lisa 5. Ettemaksed

(eurodes)

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|------------------------------|---------------|---------------|
| Ettemakstud riigilõivud | 12 232 | 13 130 |
| Ettemakstud kindlustusmaksed | 12 704 | 11 981 |
| Muud ettemakstud kulud | 703 | 564 |
| Ettemaksed kokku | 25 639 | 25 675 |

Initialled for identification purposes only
 Allkirjastatud identifitseerimiseks
 Date/kuupäev..... 01.04.2020
 Signature/allkiri..... *K. Saue*
 KPMG, Tallinn

Lisa 6. Materiaalne põhivara
(eurodes)

| | Maa | Hooned ja rajatised | Masinaid ja seadmed | Muu materiaalne põhivara | Lõpetamata chitused ja ettemaksed | Kokku |
|--|----------------|------------------------|------------------------|--------------------------------|---|-------------------|
| Jääkväärtus 31.12.2017 | 408 051 | 14 132 410 | 13 793 924 | 87 320 | 63 216 | 28 484 921 |
| Soetused ja parendused | 829 | 1 040 002 | 1 365 898 | 4 830 | 2 696 | 2 414 255 |
| Gruppidevaheline ümbertklassifitseerimine | 0 | 11 572 | 47 257 | 0 | -58 829 | 0 |
| Müük | -185 344 | -727 778 | -2 836 | 0 | 0 | -915 958 |
| Mahakandmised (lisa 19) | 0 | -2 988 | -60 789 | 0 | 0 | -63 777 |
| Aruandeperioodi kulum (lisad 15-17) | 0 | -652 668 | -961 944 | -19 732 | 0 | -1 634 344 |
| Jääkväärtus 31.12.2018 | 223 536 | 13 800 550 | 14 181 510 | 72 418 | 7 083 | 28 285 097 |
| IFRS 16 esmakordne rakendamine 01.01.2019 | 0 | 1 429 507 | 36 797 | 0 | 0 | 1 466 304 |
| Soetused ja parendused | 0 | 891 484 | 1 001 574 | 39 686 | 44 112 | 1 976 856 |
| Gruppidevaheline ümbertklassifitseerimine | 0 | 6 333 | 0 | 0 | -6 333 | 0 |
| Müük | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Mahakandmised (lisa 19) | 0 | -1 734 | -9 966 | -4 912 | 0 | -16 612 |
| Aruandeperioodi kulum (lisad 15-17) | 0 | -804 514 | -1 060 273 | -18 300 | 0 | -1 883 087 |
| Jääkväärtus 31.12.2019 | 223 536 | 15 321 626 | 14 149 642 | 88 892 | 44 862 | 29 828 558 |

Initialled for identification purposes only
 Allkirjastatud identifitseerimiseks
 Date/kuupäev.....01.04.2020
 Signature/alkiri.....K. Saary
 KPMG, Tallinn

| | | | | | | | |
|---------------------------|---------|------------|------------|----------|--------|-------------|--|
| Seisuga 31.12.2017 | | | | | | | |
| Soetusmaksumus | 408 051 | 18 287 498 | 18 348 568 | 404 331 | 63 216 | 37 511 664 | |
| Akumuleeritud kulum | 0 | -4 155 088 | -4 554 644 | -317 011 | 0 | -9 026 743 | |
| Seisuga 31.12.2018 | | | | | | | |
| Soetusmaksumus | 223 536 | 18 273 892 | 19 645 098 | 273 128 | 7 083 | 38 422 737 | |
| Akumuleeritud kulum | 0 | -4 473 342 | -5 463 588 | -200 710 | 0 | -10 137 640 | |
| Seisuga 31.12.2019 | | | | | | | |
| Soetusmaksumus | 223 536 | 20 598 967 | 20 581 846 | 298 642 | 44 862 | 41 747 853 | |
| Akumuleeritud kulum | 0 | -5 277 341 | -6 432 204 | -209 750 | 0 | -11 919 295 | |

Täielikult amortiseerunud, kuid veel kasutuses olevate põhivarade soetusmaksumus seisuga 31.12.2019 oli 943 182 eurot (31.12.2018: 674 048 eurot).

Põhivara finantsseisundi- ja rahavoogude aruande kohase soetamise vaheline erinevus tuleneb põhivara eest tegelikult tasutud summadest. Mitterahaliste tehingutega ja hilisemate tasumistega on rahavoogude aruandes korrigeeritud äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutust.

Ettevõtte vallasvarale, sh materiaalse põhivara, on seatud kommentspant summas 9 267 189 eurot. 31.12.2019 seisuga oli tagatiseks panditud materiaalse põhivara raamatupidamisväärtus 29 828 558 eurot (31.12.2018: 28 285 097 eurot) (lisa 7, 26).

Kulumi jaotus erinevate kulugruppide vahel on toodud lisades 15-17.

Initialed for identification purposes only
 Allkirjastatud identifitseerimiseks
 Date/kuupäev.....01.04.2020
 Signature/allkiri.....K. Saue
 KPMG, Tallinn

Materiaalse põhivara õiglase väärtuse muutus:

| Põhivarade grupp | Hooned ja rajatised | | Masinad ja seadmed | | Kokku |
|---|---------------------|-------------------|-------------------------|--------------------|-------------------|
| | hooned | rajatised | muud masinad ja seadmed | transpordivahendid | |
| Varade klass õiglase väärtuse muutuse analüüsimiseks | | | | | |
| Õiglane väärtus 31.12.2017 | 2 274 958 | 11 857 452 | 13 716 636 | 77 288 | 27 926 334 |
| Kokku kasumid ja kahjumid perioodi jooksul | | | | | |
| Aruandeperioodi kulum | -78 882 | -573 786 | -954 202 | -7 742 | -1 614 612 |
| Soetused, müügid ja muud liikumised | | | | | |
| Soetused ja parendused | 0 | 1 040 002 | 1 365 898 | 0 | 2 405 900 |
| Gruppidevaheline ümberklassifitseerimine | | 11 572 | 47 257 | | 58 829 |
| Müügid | -727 778 | | | -2 836 | -730 614 |
| Mahakandmised | | -2 988 | -33 514 | -27 275 | -63 777 |
| Õiglane väärtus 31.12.2018 | 1 468 298 | 12 332 252 | 14 142 075 | 39 435 | 27 982 060 |
| Kokku kasumid ja kahjumid perioodi jooksul | | | | | |
| Aruandeperioodi kulum | -216 537 | -587 977 | -1 042 231 | -18 042 | -1 864 787 |
| Soetused, müügid ja muud liikumised | | | | | |
| IFRS 16 esmakordne rakendamine 01.01.2019 | 1 429 507 | | | 36 797 | 1 466 304 |
| Soetused ja parendused | 0 | 891 484 | 978 533 | 23 041 | 1 893 058 |
| Gruppidevaheline ümberklassifitseerimine | | 6 333 | 0 | | 6 333 |
| Müügid | 0 | | | 0 | 0 |
| Mahakandmised | | -1 734 | -9 966 | 0 | -11 700 |
| Õiglane väärtus 31.12.2019 | 2 681 268 | 12 640 358 | 14 068 411 | 81 231 | 29 471 268 |

Initialled for identification purposes only
 Allkirjastatud identifitseerimiseks
 Date/kuupäev.....01.04.2020
 Signature/alkiri.....K. Saary
 KPMG, Tallinn

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

| | Hindamistehnikad | Olulised mittejälgitavad sisendid | Seosed oluliste mittejälgitavate sisendite ja õiglase väärtuse mõõtmise vahel |
|--|---|--|--|
| <p>Turumeetodil kajastatavad transpordivahendid</p> <p>Tulumeetodil kajastatavad ehitised ning muud masinad ja seadmed</p> | <p>Hindamisel võeti aluseks autoturul pakutavate sama marki sõidukite hindade ja tehnilist seisukorda.</p> <p>1. Hindamisel rakendati mitmeid juhtkonna hinnanguid varade kasutamisele ning müügist tulenevate ning varade hoolduseks ja remondiks vajalike rahavoogude, inflatsiooni- ja kasvumäärade kohta ning diskonteeriti saadud rahavood. 2. Mõnede hoonete õiglase väärtuse leidmiseks kasutati sõltumatut eksperthinnangut. Õiglase väärtuse leidmisel kasutati võrdlusmeetodit (arvestades olukorda kinnisvaraturul ja üldist majandussituatsiooni vastavalt võrreldi erinevaid sarnaste objektidega toimunud ostu-müügittehinguid) ja diskonteeritud rahavoogude meetodit (hinnatavate objektide turuväärtust leiti potentsiaalsest üüritulust saadud rahavoogude diskonteerimisel).</p> | <p>Rahavoogude prognoosimisel on kasutatud konkurentsiameti määratud kaalutud keskmise kapitali hinda (WACC). Rahavoogude diskonteerimisel on kasutatud konkurentsiameti määratud kaalutud keskmise kapitali hinda (WACC).</p> | <p>Põhivarade õiglase väärtuse suuremaks, kui: a) rahavoogude tulu prognoosimisel kasutatud konkurentsiameti määratud kaalutud keskmise kapitali hinda (WACC) suurendada; b) diskonteerimisel kasutatud diskontomäära vähendada.</p> |

Lepingutest tulenevad siduvad tulevikukohustused

Seisuga 31.12.2019 olid ettevõttel siduvad lepingulised kohustused järgnevatel perioodidel summas 716 355 eurot (31.12.2018: 350 483 eurot).

Initialled for identification purposes only
 Allkirjastatud identifitseerimiseks
 Date/kuupäev..... 01.04.2020
 Signature/allkiri..... KPMG
 KPMG, Tallinn

Lisa 7. Võlakohustused
(eurodes)

| | Lühiajaline osa | Pikaajaline osa | Kohustus kokku | Intressimäär | Lepingute lõpptähtaeg |
|--|--------------------|--------------------|-------------------|--------------|--------------------------|
| Rendikohustused | 137 432 | 1 218 257 | 1 355 689 | 1,45-3,25% | 2021-2028 |
| Võlakohustused kokku seisuga 31.12.2019 | 137 432 | 1 218 257 | 1 355 689 | | |

| | Lühiajaline osa | Pikaajaline osa | Kohustus kokku | Intressimäär | Lepingute lõpptähtaeg |
|--|--------------------|--------------------|-------------------|--------------|--------------------------|
| Rendikohustused | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Võlakohustused kokku seisuga 31.12.2018 | 0 | 0 | 0 | | |

| | | |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| sh maksetähtajaga: | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
| alla 1 aasta | 137 432 | 0 |
| 1-5 aastat | 739 728 | 0 |
| üle 5 aasta | 478 529 | 0 |

Aruandeaastal saadi emaettevõttelt lühiajalist laenu 500 000 eurot (2018: null eurot), mida tasuti täies mahus 2019. aastal.

Emaettevõttelt saadud laenu intressimäär on fikseeritud emaettevõtte poolt kehtestatud intressiga. Laenude tagatisteks on kommerts pant 9 267 189 eurot VKG Elektrivõrgud OÜ kogu vallasvarale, kaks ühishüpoteeiki ja üks hüpoteek ettevõttele kuuluvatele kinnistutele (lisa 26).

Aruandeaastal arvestati saadud laenudelt intresse 7 427 eurot (2018: 10 435 eurot), mida kajastati kasumiaruandes intressikulu real (lisa 20).

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
Date/kuupäev..... 01.04.2020
Signature/allkiri..... *K. Saari*
KPMG, Tallinn

Rendilepingud (IAS 17)

2018. aastal arvestatud intressikulu 88 eurot. Kapitalirendi põhiosamaksed ja intressid on kajastatud rahavoogude aruandes vastavanimelistel kirjetel ja lisas 20 „Finantskulud“.

| | Põhiosamaksed 2018.a. jooksul | Miinumsumma nüüdiseväärtuses seisuga 31.12.2018.a. |
|-----------------------------------|--|---|
| Masinad, seadmed, muu vara | 2 103 | 0 |
| sh kohustus alla 1 aasta | 0 | 0 |
| sh kohustus üle 1 aasta | 0 | 0 |

Seisuga 31.12.2018 renditava vara jääkmaksumus oli null eurot.

Aruandeaasta rendilepingute info (IFRS 16) on avalikustatud lisas 23.

Lisa 8. Võlad tarnijatele
(eurodes)

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---|-------------------|-------------------|
| Võlad tarnijatele (kolmandad osapooled) | 1 093 951 | 1 400 515 |
| Võlad tarnijatele (seotud osapooled) | 989 277 | 1 110 937 |
| Võlad tarnijatele kokku | 2 083 228 | 2 511 452 |

Lisa 9. Viitvõlad
(eurodes)

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Võlad töövõtjatele ¹ | 103 593 | 87 615 |
| sh juhatuse liige | 19 208 | 16 072 |
| Muud viitvõlad | 2 500 | 1 598 |
| Viitvõlad kokku | 106 093 | 89 213 |

¹ Võlad töötajatele sisaldavad ka tulemustasu töötajatele 2019. aasta eest summas 33 694 eurot (31.12.2018: 28 494 eurot), puhkustasude reservi 15 049 eurot (31.12.2018: 11 802 eurot).

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
Date/kuupäev..... 01.04.2020.....
Signature/allkiri..... *K. Saare*.....
KPMG, Tallinn

Lisa 10. Ettemakstud tulevaste perioodide tulud

(eurodes)

| | Lühiajaline osa | Pikaajaline osa | Kohustus kokku |
|--|--------------------|--------------------|-------------------|
| Tulevaste perioodide tulud liitumistasudest | 307 100 | 7 300 581 | 7 607 681 |
| Ettemakstud tulevaste perioodide tulud kokku seisuga 31.12.2019 | 307 100 | 7 300 581 | 7 607 681 |

| | Lühiajaline osa | Pikaajaline osa | Kohustus kokku |
|--|--------------------|--------------------|-------------------|
| Tulevaste perioodide tulud liitumistasudest | 297 078 | 6 833 717 | 7 130 795 |
| Ettemakstud tulevaste perioodide tulud kokku seisuga 31.12.2018 | 297 078 | 6 833 717 | 7 130 795 |

Liitumistasu kajastatakse tuluna liitumisega seoses tehtud investeringute kasuliku eluea jooksul. 2019. aastal laekus liitujatelt 791 197 eurot (2018: 720 307 eurot). Tuluna kajastati 299 154 eurot (2018: 267 665 eurot) (lisa 14).

Lisa 11. Muud pikaajalised võlad

(eurodes)

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--------------------------------------|--------------|--------------|
| Tagatistasud (lisa 24) | 5 649 | 5 745 |
| Muud pikaajalised võlad kokku | 5 649 | 5 745 |

(All)rentnikelt laekunud tagatistasud elektrienergia ostu-müügi tehingute garanteerimiseks lepingu sõlmimisel.

Lisa 12. Omakapital

(eurodes)

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|-----------------|------------|------------|
| Osakapital | 3 195 583 | 3 195 583 |
| Osa nimiväärtus | 3 195 583 | 3 195 583 |
| Osade arv | 1 | 1 |

VKG Elektrivõrgud OÜ osad on registreeritud Eesti Väärtpaberite keskkregistris. Osa annab osanikule õiguse osaleda osahingu juhtimises ning kasumi ja osahingu lõpetamisel allesjäänud vara jaotamisel, samuti muud seaduses ja põhikirjas ettenähtud õigused.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
Date/kuupäev..... 01. 04. 2020
Signature/allkiri..... K. Saary
KPMG, Tallinn

Põhikirja kohaselt ettevõtte miinimumkapital on 1 500 000 eurot ja maksimumkapital on 6 000 000 eurot.

Aruandeperioodil on makstud dividende 1 000 000 eurot (2018: 1 000 000 eurot).

VKG Elektrivõrgud OÜ osanik seisuga 31.12.2019 on AS Viru Keemia Grupp 100%-lise osalusega.

Lisainformatsioon ettevõtte jaotamata kasumi ning potentsiaalse tulumaksukohustuse kohta on toodud lisa 26.

Lisa 13. Reservid

(eurodes)

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| Kohustuslik reservkapital | 129 885 | 129 885 |
| Põhivara ümberhindluse reserv | 24 303 | 25 610 |
| Kokku | 154 188 | 155 495 |

Ümberhindluse reservi amortiseeritakse eelmiste perioodide kasumisse/kahjumisse üleshinnatud põhivara kasuliku eluea jooksul. 2019. aastal vähendati põhivara ümberhindluse reservi läbi eelmiste perioodide kasumi 1 307 euro võrra (2018: 17 299 euro võrra).

Põhivara ümberhindluse reservi ei tohi dividendina välja maksta.

Lisa 14. Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes

(eurodes)

| Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes | 2019 | 2018 |
|---|-------------------|-------------------|
| Eesti | 13 750 999 | 13 578 700 |
| Kokku | 13 750 999 | 13 578 700 |

| Müügitulu kajastamise ajastus | 2019 | 2018 |
|---|------------------|------------------|
| Klientidele kindlal ajahetkel üle antud kaubad | | |
| Elektrienergia müük | 5 548 180 | 5 485 662 |
| Muu toodangu ja materjali müük | 18 795 | 37 994 |
| Kindlal ajahetkel kajastatud müügitulu kokku | 5 566 975 | 5 523 656 |

| Klientidele aja jooksul üle antud kaubad ja teenused | 2019 | 2018 |
|--|-------------------|-------------------|
| Elektrienergia ülekanne ja jaotus | 7 755 865 | 7 665 936 |
| Elektrivõrgu liitumisteenus | 356 063 | 314 881 |
| Muud teenused (lisa 3) | 72 096 | 74 227 |
| Aja jooksul kajastatud müügitulu kokku | 8 184 024 | 8 055 044 |
| Müügitulu kliendilepingutelt kokku | 13 750 999 | 13 578 700 |

Kliendilepingute saldod

Initialled for identification purposes only
 Allkirjastatud identifitseerimiseks
 Date/kuupäev.....01.04.2020.....
 Signature/allkiri.....K. Saare.....
 KPMG, Tallinn

Järgmine tabel annab ülevaate lepingulistest varadest ja lepingulistest kohustistest klientidega:

| Klientidele kindlal ajahetkel üle antud kaubad | 2019 | 2018 |
|---|------------------|------------------|
| Kliendilepingu varad | 102 796 | 35 637 |
| Kliendilepingu kohustised | 7 607 681 | 7 130 795 |
| Kindlal ajahetkel kajastatud müügitulu kokku | 7 710 477 | 7 166 432 |

Kliendilepingu varad on seotud peamiselt ettevõtte õigusega saada tasu tehtud ehitustööde eest, mis ei ole aruandekuupäeval kliendile arve alusel edasi esitatud. Kliendilepingu varad klassifitseeritakse ümber nõuded ostjate vastu hetkel kui ettevõtte väljastab kliendile arve.

Kliendilepingu kohustised on seotud elektrivõrguga liitumise eest saadud tasudega, mille puhul müügitulu kajastatakse kliendilepingu eeldatava kestvusaja jooksul. Liitumistasudega seotud osaliselt täitmata toimingukohustis moodustas seisuga 31.12.2019 7 607 681 eurot (31.12.2018: 7 130 795 eurot). Ettevõtte juhtkond eeldab, et liitumisteenusega seotud täitmata toimingukohustustele jaotatud tehinguhind kantakse järgmise 32 aasta jooksul tuludesse.

2019. aastal on kliendilepingu kohustistest müügituludesse kajastatud liitumistasusid kokku summas 299 154 eurot (2018: 267 665 eurot).

Info nõuded ostjate vastu saldodest on avalikustatud lisa 4.

Lisa 15. Müüdid toodangu (kaupade, teenuste) kulud (eurodes)

| | 2019 | 2018 |
|--|--------------------|--------------------|
| Tooraine, materjal, kaup ¹ | -5 817 970 | -5 745 688 |
| Edastamistasu | -2 596 053 | -2 526 048 |
| Kulum (lisa 6) | -1 720 250 | -1 611 637 |
| <i>sh kasutuseõiguse vara kulum (2018:kasutusrendikulud)</i> | <i>-10 328</i> | <i>0</i> |
| Ostetud teenused ² | -1 305 145 | -1 151 026 |
| Tööjõukulu (lisa 22) | -721 031 | -770 094 |
| Muud kulud | -16 373 | -15 246 |
| Müüdid toodangu kulud kokku | -12 176 822 | -11 819 739 |

| ¹ Tooraine, materjal, kaup | 2019 | 2018 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Elektrienergia | -5 793 098 | -5 722 856 |
| Materjal | -24 872 | -22 832 |
| Kokku | -5 817 970 | -5 745 688 |

| ² Ostetud teenused | 2019 | 2018 |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Elektriseadmete hooldus ja remont | -936 436 | -817 820 |
| Mõõteriistade hooldus ja remont | -238 788 | -167 936 |
| Transporditeenused | -29 440 | -53 062 |
| Kindlustus | -28 952 | -28 292 |
| Sideteenused | -23 906 | -24 879 |
| Muud teenused | -47 623 | -59 037 |
| Kokku | -1 305 145 | -1 151 026 |

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 01.04.2020.....

Signature/allkiri..... *K. Saary*.....

KPMG, Tallinn

Lisa 16. Turustuskulud
(eurodes)

| | 2019 | 2018 |
|-------------------------------|-----------------|-----------------|
| Ostetud teenused ¹ | -165 201 | -192 125 |
| Tööjõukulu (lisa 22) | -63 168 | -82 144 |
| Tooraine, materjal, kaup | -3 894 | -1 561 |
| Kulum (lisa 6) | -2 453 | -3 631 |
| Turustuskulud kokku | -234 716 | -279 461 |

| ¹ Ostetud teenused | 2019 | 2018 |
|-------------------------------|-----------------|-----------------|
| Sideteenused | -144 697 | -171 264 |
| Riigilõivud | -13 912 | -13 558 |
| Infoteenused | -2 115 | -2 318 |
| Heakorrastus | -1 192 | -1 476 |
| IT teenused | -1 110 | -1 628 |
| Valveteenused | -388 | -376 |
| Muud teenused | -1 787 | -1 505 |
| Kokku | -165 201 | -192 125 |

Lisa 17. Üldhalduskulud
(eurodes)

| | 2019 | 2018 |
|--|-----------------|-----------------|
| Ostetud teenused ¹ | -500 039 | -667 096 |
| Tööjõukulu (lisa 22) | -201 293 | -187 660 |
| Kulum (lisa 6) | -160 384 | -19 076 |
| <i>sh kasutuseõiguse vara kulum (2018:kasutusrendikulud)</i> | <i>-143 884</i> | <i>0</i> |
| Tooraine, materjal, kaup | -6 179 | -6 199 |
| Ebatõenäoliselt laekuvad arved (lisa 4) | -1 129 | -12 706 |
| Muud kulud | -15 333 | -21 792 |
| Üldhalduskulud kokku | -884 357 | -914 529 |

| ¹ Ostetud teenused | 2019 | 2018 |
|-------------------------------|-----------------|-----------------|
| Üldhaldusteenused | -350 400 | -350 400 |
| IT kulud | -64 267 | -67 188 |
| Pangateenused | -50 563 | -54 088 |
| Audiitorteenused | -6 746 | -6 773 |
| Transporditeenused | -6 689 | -11 999 |
| Juriidilised teenused | -801 | -12 193 |
| Kinnisvara rent | 0 | -146 675 |
| Muud teenused | -20 573 | -17 780 |
| Kokku | -500 039 | -667 096 |

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
Date/kuupäev..... 01.04.2020.....
Signature/allkiri..... K. Saia.....
KPMG, Tallinn

Lisa 18. Muud äritulud
(eurodes)

| | 2019 | 2018 |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| Külastemaja teenused | 43 101 | 42 898 |
| Viivised | 27 186 | 49 017 |
| Renditulu | 18 859 | 18 104 |
| Kasum materiaalse põhivara müügist | 2 934 | 283 387 |
| Muud tulud | 8 314 | 18 530 |
| Muud äritulud kokku | 100 394 | 411 936 |

Lisa 19. Muud ärikulud
(eurodes)

| | 2019 | 2018 |
|---|----------------|-----------------|
| Külastemaja kulud ¹ | -38 549 | -40 225 |
| Põhivara likvideerimise kahjum (lisa 6) | -16 612 | -43 361 |
| Kahjum põhivara müügist | 0 | -71 179 |
| Muud kulud | -26 | -1 840 |
| Muud ärikulud kokku | -55 187 | -156 605 |

| ¹ Külastemaja kulud | 2019 | 2018 |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| Tööjõukulud (lisa 22) | -27 862 | -27 314 |
| Materjalid, kaubad | -6 850 | -9 354 |
| Ostetud teenused | -3 837 | -3 557 |
| Kokku | -38 549 | -40 225 |

Lisa 20. Finantskulud
(eurodes)

| | 2019 | 2018 |
|---|----------------|----------------|
| Intressikulu kasutusõiguse vara kohustustelt | -45 486 | 0 |
| <i>sh emattevõttelt (lisa 7; 25)</i> | <i>-44 638</i> | <i>0</i> |
| Emattevõttelt saadud laenu intress (lisa 7; 25) | -7 427 | -10 435 |
| Muud intressikulud | -21 | -117 |
| Finantskulud kokku | -52 934 | -10 552 |

Initialed for identification purposes only
 Allkirjastatud identifitseerimiseks
 Date/kuupäev..... 01.04.2020.....
 Signature/allkiri..... *K. Saary*.....
 KPMG, Tallinn

Lisa 21. Tulumaksukulu

(eurodes)

| | 2019 | 2018 |
|---|-----------------|-----------------|
| Dividendide netosumma | 1 000 000 | 1 000 000 |
| Dividendidele rakendatav tulumaksumäärad: | | |
| tavamäär | 20/80 | 20/80 |
| regulaarselt makstavatele dividendidele (madalam maksumäär) | 14/86 | 20/80 |
| Tavamääraga maksustatud dividendide netosumma | 666 667 | 1 000 000 |
| Madalama maksumääraga maksustatud dividendide netosumma | 333 333 | 0 |
| Tulumaksukulu kokku | -220 930 | -250 000 |

1. jaanuarist 2018 jõustunud tulumaksuseadusega muutus residendist juriidilise isiku regulaarselt välja makstavate dividendide maksustamine. Madalamat maksumäära saab kalendriaastas rakendada dividendide ja muude kasumieraldiste väljamaksetele, mis ei ületa 1/3 eelmisel kolmel kalendriaastal väljamakstud maksustatud dividendide ja muude kasumieraldiste summat ning maksustatud omakapitali väljamakseid.

Lisa 22. Tööjõukulud

(eurodes)

| | 2019 | 2018 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| Palgad, preemiad, lisatasud | -781 072 | -810 108 |
| <i>sh juhatuse liige</i> | -81 000 | -74 500 |
| Sotsiaalmaksu kulu | -256 962 | -266 566 |
| <i>sh juhatuse liige</i> | -26 730 | -24 585 |
| Töötuskindlustusmaksu kulud | -5 568 | -5 814 |
| Puhkusereservi muutus | -3 247 | 1 058 |
| Tööjõukulud kokku | -1 046 849 | -1 081 430 |
| Keskmine töötajate arv | 43 | 50 |
| <i>sh juhatuse liige</i> | 1 | 1 |

Ettevõtte juhatus koosneb ühest liikmest, kes tegutseb ka ettevõtte tegevjuhina.

Lepingu lõpetamisel juhatuse liikmele hüvitist ei maksta.

Ettevõtte nõukogu on 3-liikmeline, kellele tasusid ei ole makstud.

Lisades 15-17, 19 on toodud palgakulude jaotus erinevate kulugruppide vahel. 2019. aastal vahe summas 33 494 eurot (2018: 14 219 eurot) on seotud kapitaliseerimisega materiaalse põhivara maksumusse.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 01. 04. 2020.....

Signature/allkiri..... *K. Saiaj*.....

KPMG, Tallinn

Lisa 23. Rendilepingud

(eurodes)

Ettevõtte kui rentnik

Rentnikuna rendib ettevõtte mitmeid varasid, sealhulgas hooneid ja transpordivahendeid. Varem klassifitseeris ettevõtte need rendilepingud kasutusrendiks.

Allpool on esitatud teave rendilepingute kohta, mille suhtes ettevõtte on rentnik.

Kasutusõiguse varad

| | Hooned | Masinad ja seadmed | Kokku |
|---|------------------|--------------------|------------------|
| Saldo 01.01.2019 seisuga | 1 429 507 | 36 797 | 1 466 304 |
| Vara kasutusõiguse aruandeaasta amortisatsioonikulu | -142 567 | -11 645 | -154 212 |
| Vara kasutusõiguse lisandumised | 0 | 23 041 | 23 041 |
| Saldo 31.12.2019 seisuga | 1 286 940 | 48 193 | 1 335 133 |

Kasumiaruandes kajastatud summad

| | Kokku |
|---|-----------------|
| 2019 – kõik rendid IFRS 16 arvestuspõhimõtete järgi | |
| Rendikohustustelt arvestatud intress | -45 486 |
| Lühiajaliste rendilepingute kulud | -584 |
| 2019 aasta kulu kokku | -46 070 |
| 2018 – kasutusrendid IAS 17 arvestuspõhimõtete järgi | |
| Kasutusrendimaksete kulu | -162 982 |
| 2018 aasta kulu kokku | -162 982 |

Rahavoogude aruandes kajastatud summad

| | 2019 |
|--|-----------------|
| Rendikohustuse põhiosa maksed | -133 656 |
| Makstud rendikohustuse intressid | -45 507 |
| Kõik rentidega seotud väljaminevad rahavood kokku | -179 163 |

Rendilepingute pikendamise võimalused

Sõiduautode rendilepingud sisaldavad endas pikendamise või väljaostu võimalusi, mida ettevõtte saab kasutada vahetult enne lepinguperioodi lõppu. Pikendamise võimalusi saab kasutada ainult ettevõtte, rendileandjal puudub selleks õigus. Ettevõtte hindab rendilepingu alguskuupäeval, kas on tõenäoline, et ta rakendab pikendamise võimalust või mitte. Ettevõtte hinnangul suureneksid rendimaksud 16 804 euro võrra, kui ettevõtte kasutaks pikendamise või väljaostu võimalust.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 01.04.2020.....

Signature/allkiri..... K. Saari.....

KPMG, Tallinn

Ettevõtte kui rendileandja**Kapitalirent**

Ettevõtte ei ole aruandeaastal andnud allrenti varasid, mis on esitatud osana kasutusõiguse varast materiaalse põhivara all.

Kasutusrent

Ettevõtte annab osa ehitisi ja rajatise rendile ka kasutusrendi tingimustel. Ettevõtte on klassifitseerinud need rendid kui kasutusrendid, sest need lepingud ei anna rentnikule üle kõiki alusvara omamisega seotud riske ning hüvesid.

Allolev tabel annab ülevaate ettevõtte kasutusrendi tulust.

| Perioodi kasutusrendi maksed | 2019 | 2018 |
|-------------------------------------|---------------|---------------|
| Seadmete rent | 25 559 | 25 309 |
| Ehitiste rent | 8 141 | 11 596 |
| Rajatiste rent | 8 717 | 4 757 |
| IT tehnika rent | 1 751 | 1 750 |
| Renditulu kokku | 44 168 | 43 412 |

Järgmises tabelis on esitatud rendimaksete tähtajaline analüüs, näidates ära pärast aruandekuupäeva laekuvad diskonteerimata katkestatavad kasutusrendimaksud lepingutähtaegade alusel.

| Järgmiste perioodide kasutusrendimaksud 2019 IFRS 16 alusel | 2019 | 2018 |
|--|---------------|---------------|
| Kuni 1 aasta | 26 796 | 26 629 |
| 1-5 aastat | 4 070 | 5 390 |
| Kokku | 30 866 | 32 019 |

| Järgmiste perioodide kasutusrendimaksud 2018 IAS 17 alusel | 2019 | 2018 |
|---|---------------|---------------|
| Kuni 1 aasta | 26 796 | 26 629 |
| 1-5 aastat | 4 070 | 5 390 |
| Kokku | 30 866 | 32 019 |

Katkestatava rendilepingu alusel annab VKG Elektrivõrgud OÜ rendile rajatise ja seadmeid.

Ettevõttel, kui rendile andjal, puuduvad mittekatkestatavad rendilepingud.

Seisuga 31.12.2019 on osaliselt kasutusrendile antud vara raamatupidamisväärtus 312 257 eurot (31.12.2018: 331 647 eurot).

Initialled for identification purposes only
 Allkirjastatud identifitseerimiseks
 Date/kuupäev... 01.04.2020
 Signature/allkiri... *K. Saare*
 KPMG, Tallinn

Lisa 24. Põhilised finantsriskid

(eurodes)

A. Finantsinstrumentide klasside ja kategooriate lõikes:

| Finantsinstrumentide klass | Lisa | Finantsinstrumentide kategooria | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|----------------------------|------|--|------------|------------|
| Raha ja pangakontod | 2 | Korrigeeritud soetusmaksumus | 842 395 | 1 539 966 |
| Tuletisinstrumentid | 3 | Õiglane väärtus - riskimaandamise instrument | 114 016 | 95 221 |
| Nõuded ostjate vastu | 4 | Korrigeeritud soetusmaksumus | 1 962 223 | 2 120 698 |
| Muud nõuded | 4 | Korrigeeritud soetusmaksumus | 18 | 36 |
| Rendikohustused | 7 | Korrigeeritud soetusmaksumus | 1 355 689 | 0 |
| Võlad tarnijatele | 8 | Korrigeeritud soetusmaksumus | 2 083 228 | 2 511 452 |
| Muud kohustused | 9 | Korrigeeritud soetusmaksumus | 54 849 | 47 319 |

B. Õiglane väärtus

Ettevõtte kõik finantsvarad ja -kohustused on kajastatud finantsseisundi aruandes või potentsiaalsete varade või kohustustena raamatupidamisaruande lisades. Finantsseisundi aruande kirjete 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 kapitalirendikohustuste õiglane 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 õiglane väärtus, on klassifitseeritud õiglase väärtuse hindamisel hierarhia 2. tasemele.

Tuletisinstrumentide õiglane väärtus on toodud lisa 3 Vastavalt õiglase väärtuse hierarhiale ja hindamismetoodikale on tegemist õiglase väärtuse mõõtmisega tasemel 2.

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).

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 01. 04. 2020.....

Signature/allkiri..... *K. Saia*.....

KPMG, Tallinn

C. Finantsriskide juhtimine

Krediidirisk

Krediidirisk on potentsiaalne kahju, mis võib tuleneda vastaspoole kohustuste mittetäitmisest. Krediidirisk tuleneb peamiselt ettevõtte 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:

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--|----------------|----------------|
| Nõuded ostjate vastu ning kliendilepingute varade väärtuse langusest tulenevad kahjumid (Lisa 4) | -17 618 | -19 968 |
| Kokku | -17 618 | -19 968 |

Nõuded ostjate vastu ja kliendilepingute varad

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

Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgnikule väljakuulutatud pankrot, olulised finantsraskused, müügilepingu lõpetamine koos makse hilinemisega üle 30 päeva või kliendi võrgust väljalülitamine.

Nõuetest ostjate vastu on maha arvatud nõuete allahindlused. Ehkki nõuete laekumist võivad mõjutada majanduslikud tegurid, on juhtkond seisukohal, et puudub oluline kahjumi risk, mis ületaks juba kajastatud allahindluse summat. Aastaruande kinnitamise seisuga on jäänud laekumata alla ühe protsendi lisas 4 kajastatud nõuetest ostjate vastu.

Seisuga 31. detsember 2019 oli nõuete ja kliendilepingute varade krediidiriski geograafiline jaotus järgmine:

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--------------|------------------|------------------|
| Eesti | 1 979 841 | 2 140 666 |
| Kokku | 1 979 841 | 2 140 666 |

Seisuga 31. detsember 2019 oli ettevõtte kõige olulisema kliendi nõuete raamatupidamislik jääkväärtus 127 575 eurot (2018: 81 664 eurot).

Nõuded ostjate vastu ja kliendilepingute varad: nõuded ostjate vastu eeldatava krediidikahjumi hinnang seisuga 1. jaanuar ning 31 detsember 2019.

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. Võrdlusperioodi info näitab allahindluse reservi saldot IAS 39 reeglite järgi.

31.12.2019

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
Date/kuupäev..... 01.04.2020
Signature/allkiri..... K. Saary
KPMG, Tallinn

| | |
|---|----------------|
| Seisuga 01.01.2019 IFRS 9 arvestuspõhimõtete järgi | -19 968 |
| Maha kantud (lootusetuks hinnatud nõuded) | 4 162 |
| Lackunud allahinnatud nõuded | -5 291 |
| Muutus allahindluses tulenevalt uutest nõuetest ostjate vastu | 3 479 |
| Saldo seisuga 31.12.2019 | -17 618 |

Raha ja raha ekvivalendid

Ettevõtte omas 31. detsembril 2019 842 395 eurot rahalisi vahendeid (2018: 1 539 966 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 krediidireitingutele.

Maksimaalne krediidirisk, mis tuleneb tagatiseta nõuetest

| Krediidirisk | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Raha ja pangakontod | 842 395 | 1 539 966 |
| Tuletisinstrumendid | 114 016 | 95 221 |
| Nõuded ostjate vastu | 1 962 223 | 2 120 698 |
| Muud nõuded | 18 | 36 |
| Kokku maksimaalne krediidirisk | 2 918 652 | 3 755 921 |

Likviidsusrisk

Likviidsusrisk on risk, et ettevõttel ei ole piisaval hulgal likviidseid rahalisi vahendeid ettevõtte vajalike kulude ja investeringute katmiseks. Likviidsusriski maandatakse erinevate finantsinstrumentidega nagu laenud, nõudmiseni ja tähtajalised deposiidid. Ettevõtte rahalised vahendid on hajutatud erinevate pankade vahel.

Seisuga 31.12.2019 ettevõtte käibekapital oli negatiivne -61 925 eurot (31.12.2018: 570 064 eurot), mis võib negatiivselt mõjutada ettevõtte vajalike kulude ja investeringute katmist järgmisel aruandeperioodil rahavoo puudujäägi tõttu. Käibekapitali vähenemine oli tingitud peamiselt lühiajaliste võlakohustuste suurenemisest (IFRS 16 esmakordne rakendamine).

Seisuga 31.12.2019 oli ettevõttel intressikandvaid kohustusi 1 355 689 eurot (31.12.2018: null eurot). Majandusaasta lõpu seisuga oli ettevõttel vabu rahalisi vahendeid 842 395 eurot (31.12.2018: 1 539 966 eurot).

Alljärgnevas likviidsusanalüüsis on esitatud ettevõtte lühi- ja pikaajaliste kohustuste jaotus kohustuste realiseerumistähtaegade lõikes. Kõik tabelis esitatud summad on lepingute alusel tasumisele kuuluvad diskonteerimata rahavood.

Initialled for identification purposes only
 Allkirjastatud identifitseerimiseks
 Date/kuupäev.....01.04.2020.....
 Signature/allkiri.....K. Saari.....
 KPMG, Tallinn

Kohustuste jaotus maksetähtaegade järgi seisuga 31.12.2019

| | kuni 6 kuud | 6 kuud kuni 1 aasta | 1 kuni 5 aastat | üle 5 aasta | Diskonteeeri- mata rahavood kokku | Raamatu- pidamis- väärtus |
|-----------------------------|------------------|---------------------------|--------------------|----------------|--|---------------------------------|
| Rendikohustused (lisa 7) | 89 555 | 89 313 | 878 199 | 502 884 | 1 559 951 | 1 355 689 |
| <i>sh tulevikuintress *</i> | 21 265 | 20 171 | 138 471 | 24 355 | 204 262 | |
| Võlad tarnijatele | 2 083 228 | 0 | 0 | 0 | 2 083 228 | 2 083 228 |
| Muud võlad (lisa 11) | 0 | 0 | 0 | 5 649 | 5 649 | 5 649 |
| | 2 083 228 | 0 | 0 | 5 649 | 2 088 877 | 3 444 566 |

* Intressikulud on prognoositud seisuga 31.12.2019 kehtinud intressimäärade alusel.

Kohustuste jaotus maksetähtaegade järgi seisuga 31.12.2018

| | kuni 6 kuud | 6 kuud kuni 1 aasta | 1 kuni 5 aastat | üle 5 aasta | Diskonteeeri- mata rahavood kokku | Raamatu- pidamis- väärtus |
|-----------------------------|------------------|---------------------------|--------------------|----------------|--|---------------------------------|
| Rendikohustused (lisa 7) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <i>sh tulevikuintress *</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Võlad tarnijatele | 2 511 452 | 0 | 0 | 0 | 2 511 452 | 2 511 452 |
| Muud võlad (lisa 11) | 0 | 0 | 0 | 5 745 | 5 745 | 5 745 |
| | 2 511 452 | 0 | 0 | 5 745 | 2 517 197 | 2 517 197 |

* Intressikulud on prognoositud seisuga 31.12.2018 kehtinud intressimäärade alusel.

Ettevõtte eesmärk on saavutada stabiilne finantseerimisbaas. Juhtkond jälgib likviidsuspositsiooni ning teostab regulaarset likviidsuse testi. Ettevõttel on kindel tugi kontserni poolt, toetamaks ettevõtte likviidsusjuhtimist ja arenguprotsessi.

Tururiskid

- Hinnarisk

Hinnarisk on risk, et finantsinstrumentide õiglane väärtus või rahavood kõiguvad tulevikus turuhindade muutumise tõttu. Hinnariskist on mõjutatud ettevõtte poolt kaupade ja osutatavate teenuste müük vabaturutingimustes ning põhitegevuseks vajalike kaupade ja teenuste ost. Olulisemad kaupade ja teenuste hinnariskid on elektrienergia müügi ja ostu hinnarisk. Elektrienergia hinna muutumise riski maandamiseks kasutatakse forwardlepinguid, mis on sõlmitud kindla koguse elektrienergia ostuks (lisa 3).

- Intressirisk

31.12.2019 seisuga oli ettevõttes intressikandvaid kohustusi 1 355 689 eurot (31.12.2018: null eurot), mis moodustab 4,1% protsenti (31.12.2018: null protsenti) ettevõtte finantsseisundi aruande mahust. Suurenemine oli tingitud IFRS 16 esmakordsest rakendamisest alates 01.01.2019. Tulenevalt

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
Date/kuupäev.....01.04.2020.....
Signature/allkiri.....K Saari.....
KPMG, Tallinn

intressikandvate kohustuste suurenemisest hindab juhtkond rahaturu intresside tõusust tulenevat otsesest riski ettevõtte tegevusele.

Intressikandvate kohustuse marginaalid on fikseeritud lepingus. Peamiseks intressikandvaks kohustuseks on rendikohustus emattevõttelt, mis vähendab oluliselt järsu intressikasvu riski, kuna emattevõttes saadud rendikohustuse intress sõltub maksuseadusest tuleneva minimaalse intressimäära nõudest.

Seoses intressiriski suurenemisega teostati ettevõtte rahavoogude ja tulumaksueelse kasumi tundlikkuse analüüs. Teostatud analüüs, eesmärgiga hinnata genereerivate rahavoogude tundlikkust intressimäära kasvule ja ettevõtte tulumaksueelsele kasumile, näitas, et 1%-line intressimäärade suurenemine mõjutaks ettevõtte poolt 2019. aastal genereeritud rahavooge ja avaldaks mõju tulumaksueelsele kasumile summas 13 646 eurot (2018: 3 240 eurot).

- Valutarisk

Ettevõtte teenib tulu eurodes ning kulud on põhiliselt eurodes. Valutariski maandamiseks ei ole ettevõtte sõlminud tuletisinstrumentide lepinguid.

Seisuga 31.12.2019 ei ole ettevõttel finantsvarasid välisvaluutades (31.12.2018: null eurot).

Seisuga 31.12.2019 on ettevõttel võlakohustused, võlad tarnijatele ja muud võlad eurodes.

Omakapitaliriski juhtimine

Ettevõtte kapitalijuhtimise peamine eesmärk seisneb selles, et tagada tugeva krediidireitingu ja hea kapitali suhte säilitamine selleks, et toetada ettevõtte tegevust ning maksimeerida omakapitali väärtust osaniku jaoks.

Ettevõtte juhib omakapitali struktuuri ning teeb muudatusi lähtudes majanduslikest tingimustest. Selleks, et säilitada ja kohandada kapitali struktuuri võib ettevõtte kohandada dividendide väljamaksmist osanikule, tagastada kapitali osanikule või emiteerida uusi osi.

Ettevõtte jälgib omakapitali struktuuri kasutades netovõla suhet kogukapitalile, mille kohaselt ei tohi netovõla suhe kogukapitalile ületada 50%.

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--|------------|------------|
| Intressikandvad võlakohustused (lisa 7) | 1 355 689 | 0 |
| Miinus: raha ja raha ekvivalendid (lisa 2) | 842 395 | 1 539 966 |
| Netovõlg | 513 294 | -1 539 966 |
| Omakapital kokku | 21 242 146 | 22 015 699 |
| Kogukapital (netovõlg + omakapital) | 21 755 440 | 20 475 733 |
| Netovõla suhe kogukapitali | 2% | -8% |

Netovõla suhe kogukapitali muutus on tingitud asjaolust, et üleminekul IFRS 16-le kajastas ettevõtte oma finantsaruannetes esmakordselt ka varem kasutusrendina kajastatud rentide kasutusõiguse varad ning rendikohustused. Vaata lähemalt lisast 23. IFRS 16 ülemineku mõju finantsaruannetele on avalikustatud arvestuspõhimõtete muudatuste osas.

Initialled for identification purposes only
 Allkirjastatud identifitseerimiseks
 Date/kuupäev..... 01. 04. 2020
 Signature/allkiri..... *K. Saare*
 KPMG, Tallinn

Lisa 25. Tehingud seotud osapooltega

(eurodes)

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriolulistele otsustele:

- a) emaeettevõtte (ning emaeettevõtte omanikud);
- b) kontserniettevõtted ja teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted, aktsiaseltsi juhatus ja nõukogu ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte äriolulistele otsustele. Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nendega seotud ettevõtted.

| Tehingud emaeettevõttega | 2019 | 2018 |
|---|-------------------|-------------------|
| Saadud laenud | 500 000 | 0 |
| Tagastatud laenud | 500 000 | 595 780 |
| Saadud kasutusõiguse vara | 1 429 507 | 0 |
| Kasutusõiguse vara põhiosa maksed | 122 990 | 0 |
| Intressid | 52 065 | 10 435 |
| <i>sh laenuintress</i> | 7 427 | 10 435 |
| <i>sh rendikohustuse intress</i> | 44 638 | 0 |
| Kaupade ja teenuste ost | 356 529 | 357 813 |
| Vara renditeenuste ost | 0 | 146 675 |
| Tulu kaupade ja teenuste müügist | 0 | 1 119 000 |
| Emaeettevõtte omanikega seotud ettevõtted ja isikud | 2019 | 2018 |
| Kaupade ja teenuste müük | 43 200 | 41 772 |
| Tehingud teiste konsolideerimisgrupi ettevõtetega | 2019 | 2018 |
| Kaupade ja teenuste ost | 6 283 523 | 6 103 949 |
| <i>sh kaup (peamiselt elektrienergia)</i> | 4 533 837 | 4 499 333 |
| <i>sh teenus (käidu- ja investeerimistööd)</i> | 1 749 686 | 1 604 616 |
| Kaupade ja teenuste müük | 17 347 | 29 345 |
| Renditeenuste ost | 1 058 | 14 428 |
| Tulu põhivara rentimisest | 1 751 | 3 528 |
| Kasutusõiguse vara põhiosa maksed | 10 666 | 0 |
| Intressi kulud | 848 | 88 |
| <i>sh rendikohustuse intress</i> | 848 | 88 |
| Saadud kasutusõiguse vara | 59 838 | 0 |
| Saldod seotud osapooltega | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
| Nõuded emaeettevõtte omanikega seotud ettevõtete ja isikute vastu | 5 006 | 6 067 |
| Kohustused emaeettevõttele | 1 479 007 | 144 999 |
| <i>sh rendikohustus (lisa 7)</i> | 1 306 516 | 1 062 560 |
| Kohustused kontserniettevõtetele | 1 008 720 | 1 062 560 |
| <i>sh rendikohustus (lisa 7)</i> | 49 173 | 0 |

Juhatuse ja nõukogu liikmetele võlad ja makstud tasud on avalikustatud lisades 9, 22.

Initialled for identification purposes only
 Allkirjastatud identifitseerimiseks
 Date/kuupäev..... 01.04.2020
 Signature/allkiri..... *K. Saag*
 KPMG, Tallinn

Lisa 26. Finantsseisundi aruandevälised varad ja kohustused ning tingimuslikud kohustused (eurodes)

Tingimuslikud kohustused

Tingimuslik tulumaksukohustus

Finantsseisundi aruandes ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena.

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2019 moodustas 4 962 409 eurot (31.12.2018: 5 734 655 eurot). Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võib kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 992 482 eurot (31.12.2018: 1 146 931 eurot), seega netodividendidena on võimalik välja maksta 3 969 927 eurot (2018: 4 587 724 eurot).

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavad netodividendid, nende maksmisega kaasnev tulumaksukulu (madalamat maksumäära rakendamata) ning moodustatava kohustusliku reservi summa kokku ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2019.

Võrgu arenduskohustus

Elektriturseaduse kohaselt on võrguettevõtjal kohustus arendada võrku viisil, mis tagab oma teeninduspiirkonnas võimaluse järjepidevalt osutada ettenähtud tingimuste kohast võrguteenust. Tulevikukohustused kapitalikulutusteks on summas 716 355 eurot (31.12.2018: 350 483 eurot) (lisa 6).

Laenude tagatised ja panditud varad

VKG Elektrivõrgud OÜ emaaetevõtte Viru Keemia Grupp AS on sõlminud pankadega sündikaat- ja Euroopa Rekonstrueerimis- ja Arengupangaga laenulepingu. VKG Elektrivõrgud OÜ varad on panditud sündikaat- ja Euroopa Rekonstrueerimis- ja Arengupanga laenude tagatiseks SEB Pank AS-i kasuks. Emaetevõtte poolt saadud laenude tagatiseks on seatud kommertsant ettevõtte kogu vallasvarale 9 267 189 eurot (2018: 9 267 189 eurot), kaks ühishüpoteeiki ja üks hüpoteek ettevõttele kuuluvatele kinnistutele.

Tagatiseks panditud varade raamatupidamisväärtus:

| Vara liik | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|-------------------------------|------------|------------|
| SEB pangakontod (lisa 2) | 780 512 | 1 177 340 |
| Nõuded (lisa 4) | 1 962 241 | 2 120 734 |
| Materiaalne põhivara (lisa 6) | 29 828 558 | 28 285 097 |

Lisa 27. Aruandeperioodi lõpu järgsed sündmused (eurodes)

2020. aasta märtsis maksti emaaetevõttele dividende 1 000 000 eurot.

Seoses koroonaviiruse (COVID-19) leviku ja majanduskeskkonna halvenemisega aastal 2020, kus mitmed analüütikud prognoosivad pikaajalist majanduskriisi, näeb ettevõtte olukorrast tulenevalt oma tegevusele kolme peamist ohtu:

- 1) suurel hulgal töötajate üheaegne haigestumine tulenevalt koroonaviiruse kiirest levikust;
- 2) ettevõtte tulude vähenemine tulenevalt tarbimise järsust langusest, mis on seotud ettevõtete ja asutuste sulgemisega;

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
Date/kuupäev..... 01.04.2020.....
Signature/allkiri..... K. Saari.....
KPMG, Tallinn

3) võlgnevuste kasv tulenevalt ettevõtete makseraskustest ning suurenevast töötusest ja inimeste sissetulekute vähenemisest.

Ettevõtte on võtnud tarvitusele meetmed antud ohtudest tulenevate riskide maandamiseks. Samuti hindame jooksvalt olukorda ja vajadusel oleme valmis operatiivselt reageerima.

Näiteks oleme personali osas kaardistanud kriitilised ametikohad ja nende asenduse tagamise, suunanud võimalikult palju töötajaid kaugtööle, oleme Terviseameti juhistest tulenevalt rakendanud koroonaviiruse takistamiseks vajalikud ohjamismeetmed. Suhtleme suuremate klientidega, et olla kursis nende olukorra ja plaanidega. Oleme tõhustanud tegelemist võlgnevustega ja tõstnud selles osas proaktiivsust.

Lisa 28. VKG Elektrivõrgud OÜ 2019. aasta finantsseisundi- ja kasumiaruanne tegevusalade lõikes.

Käesolev majandusaasta aruande lisa on koostatud lähtudes elektrituruseaduse § 17-st „Aruandlus ja auditeerimine” jaotades ettevõtte finantsseisundi- ja kasumiaruande elektrienergiaga seotud tegevusalade lõikes. VKG Elektrivõrgud OÜ elektrienergiaga seotud tegevusaladeks on elektrienergia müük (müük) ja elektrienergia jaotusteenus (jaotusteenus).

Kulude jaotamise põhimõtted

Otsearvestusega jaotakse tulud ja kulud, millede lõikes on võimalik pidada eraldi arvestust raamatupidamises elektrienergia seotud tegevusalade lõikes. Otseselt jaotatavad on müügitulud, müüdüd toodangu kulu (kaubad, materjalid, teenused), turustuskulud (erandiks on palgakulud, postikulud, kliendihaldusprogrammi tugiteenused, mis jaotatakse proportsioonis 30% elektrienergia müük ja 70% võrguteenused), põhivara kulum, tööjõukulud.

Üldhalduskulude jaotamisel lähtutakse proportsioonist 91/9, millest 91 jaotatakse võrguteenusele ja 9 müügile. Arvestus tugineb Konkurentsiameti poolt määratud püsikulude taseme jaotusest. Erandiks on ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulude jagamine. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulud jaotatakse proportsioonis 31%/69% (vastavalt aastase realisatsiooni jaotusele elektrienergia- ja võrguteenuste müügiks).

Muude äritulude ja muude ärikulude, mis on samaaegselt seotud nii müügi kui jaotusteenusega, jaotus tehakse proportsioonis 31%/69% (vastavalt aastasele realisatsioonile, nt viivised). Kui muud äritulud ja muud ärikulud on seotud administratsiooniga, siis kasutatakse proportsiooni 91/9 analoogselt üldhalduskulude jaotuspõhimõtetega.

Finantstulude ja -kulude jaotamisel analüüsitakse iga vastavat tulu ja kulu eraldi ning sellest tulenevalt kajastatakse tegevusalal, millega on otseselt seotud. Kui finantstulud ja -kulud on seotud administratsiooniga, siis kasutatakse proportsiooni 91/9 analoogselt üldhalduskulude jaotuspõhimõtetega.

Dividendide väljamaksmisega kaasnev tulumaksukulu on seotud ainult võrguteenustega.

Mittejaotatavad tulud ja kulud on elektrienergiaga mitteseotud tegevus (majutus).

Finantsseisundi aruande saldode jaotuspõhimõtted

Otsearvestusega jaotatakse finantsseisundi aruande saldod, millede osas on võimalik pidada eraldi arvestust raamatupidamises elektrienergiaga seotud tegevusalade lõikes. Kui finantsseisundi aruande saldod on seotud administratsiooniga (üldhaldusega), siis kasutatakse proportsiooni 91/9 analoogselt

üldhalduskulude jaotuspõhimõtetega (va ebatõenäoliselt laekuvate nõuete saldod, jaotus vastab detsembri realisatsiooni jaotusele elektrienergia- ja võrguteenuste müügiks).

Mittejaotatavad finantsseisundi aruande saldod on majutus (ei ole seotud elektrienergia tegevusalaga), firmaväärtus, omakapital (välja arvatud aruandeperioodi kasum/kahjum) ning raha ja pangakontod.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev... 01.04.2020

Signature/allkiri... *Kaare*

KPMG, Tallinn

Koondkasumiaruanne tegevusalade lõikes
 (eurodes)

| | elektrienergia jaotusteenus | elektrienergia müük | mitte- jaotatav | KOKKU 2019 |
|--|--------------------------------|------------------------|--------------------|-----------------------|
| Müügitulu | 8 516 308 | 5 234 691 | 0 | 13 750 999 |
| Müüdüd toodangu (kaupade, teenuste) kulu | -7 205 949 | -4 970 873 | 0 | -12 176 822 |
| Brutokasum | 1 310 359 | 263 818 | 0 | 1 574 177 |
| Turustuskulud | -161 095 | -73 621 | 0 | -234 716 |
| Üldhalduskulud | -804 507 | -79 850 | 0 | -884 357 |
| Muud äritulud | 48 865 | 8 428 | 43 101 | 100 394 |
| Muud äriikulud | -16 638 | 0 | -38 549 | -55 187 |
| Äriksaum | 381 695 | 114 064 | 4 552 | 500 311 |
| Finantskulud | -49 666 | -3 268 | 0 | -52 934 |
| Kasum (-kahjum) enne maksustamist | 332 029 | 110 796 | 4 552 | 447 377 |
| Tulumaksukulu | -220 930 | 0 | 0 | -220 930 |
| Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum) | 111 099 | 110 796 | 4 552 | 226 447 |
| ARUANDEAASTA KOONDKASUM (-KAHJUM) | 111 099 | 110 796 | 4 552 | 226 447 |

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....01.04.2020.....

Signature/allkiri.....K. Saia.....

KPMG, Tallinn

Finantsseisundi aruanne tegevusalade lõikes
 (eurodes)

| | elektrienergia jaotusteenus | elektrienergia müük | mitte- jaotatav | 31.12.2019 |
|---|--------------------------------|------------------------|--------------------|-------------------|
| VARAD | | | | |
| Käibevara | | | | |
| Raha ja pangakontod | 0 | 0 | 842 395 | 842 395 |
| Tuletisinstrumendid | 0 | 114 016 | 0 | 114 016 |
| Nõuded | 1 358 922 | 601 256 | 2 063 | 1 962 241 |
| Ettemaksed | 13 453 | 12 186 | 0 | 25 639 |
| Varud | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Käibevara kokku | 1 372 375 | 727 458 | 844 458 | 2 944 291 |
| Põhivara | | | | |
| Materiaalne põhivara | 29 707 047 | 121 511 | 0 | 29 828 558 |
| Põhivara kokku | 29 707 047 | 121 511 | 0 | 29 828 558 |
| VARAD KOKKU | 31 079 422 | 848 969 | 844 458 | 32 772 849 |
| KOHUSTUSED | | | | |
| Võlakohustused | 125 882 | 11 550 | 0 | 137 432 |
| Ostjate ettemaksed | 35 213 | 15 294 | 5 551 | 56 058 |
| Võlad tarnijatele | 1 580 402 | 502 102 | 724 | 2 083 228 |
| Maksuvõlad | 241 158 | 73 272 | 1 875 | 316 305 |
| Viitvõlad | 100 045 | 4 412 | 1 636 | 106 093 |
| Ettemakstud tulevaste perioodide tulud | 307 100 | 0 | 0 | 307 100 |
| Lühiajalised kohustused kokku | 2 389 800 | 606 630 | 9 786 | 3 006 216 |
| Pikaajalised võlakohustused | 1 111 996 | 106 261 | 0 | 1 218 257 |
| Ettemakstud tulevaste perioodide tulud | 7 300 581 | 0 | 0 | 7 300 581 |
| Muud pikaajalised võlad | 3 938 | 1 711 | 0 | 5 649 |
| Pikaajalised kohustused kokku | 8 416 515 | 107 972 | 0 | 8 524 487 |
| Kohustused kokku | 10 806 315 | 714 602 | 9 786 | 11 530 703 |
| OMAKAPITAL | | | | |
| Jaotamata omakapitali kirjete balansseerimine | 20 142 462 | 18 814 | -20 161 276 | 0 |
| Osakapital | 0 | 0 | 3 195 583 | 3 195 583 |
| Ülekurs | 0 | 0 | 12 929 966 | 12 929 966 |
| Reservid | 24 257 | 46 | 129 885 | 154 188 |
| Jaotamata kasum | 106 388 | 115 507 | 4 740 514 | 4 962 409 |
| Omakapital kokku | 20 273 107 | 134 367 | 834 672 | 21 242 146 |
| KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU | 31 079 422 | 848 969 | 844 458 | 32 772 849 |

Initialled for identification purposes only
 Allkirjastatud identifitseerimiseks
 Date/kuupäev..... 01.04.2020.....
 Signature/allkiri..... K. Saari.....
 KPMG, Tallinn

Juhatus allkiri 2019 majandusaasta aruandele

VKG Elektrivõrgud OÜ on koostanud 2019. aasta tegevusaruande ja raamatupidamise aastaaruande.

Juhatus:

Ivo Järvala

juhatuse liige



01.04.2020



KPMG Baltics OÜ
Narva mnt 5
Tallinn 10117
Estonia

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

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

VKG Elektrivõrgud OÜ osanikule

Aruanne raamatupidamise aastaaruande auditi kohta

Arvamus

Oleme auditeerinud VKG Elektrivõrgud OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab finantsseisundi aruannet seisuga 31. detsember 2019, koondkasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab lehekülgedel 6 kuni 54 esitatud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31. detsember 2019 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 raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksiga (Eesti) (eetikakoodeks (EE)), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt eetikakoodeksi (EE) 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 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 lahkneb 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 vandeaudiitori 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 auditiprotseduurid 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 arvamuse 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 vandeaudiitori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori 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.

Aruanne muude seadusest tulenevate ja regulatiivsete nõuete kohta

Ettevõtte on raamatupidamise aastaaruande lisas 28 kirjeldanud põhimõtteid ja esitanud andmeid, mille esitamist nõuab Elektriturseaduse § 17. Oleme seisukohal, et raamatupidamise aastaaruande lisas 28 esitatud andmed on koostatud olulises osas kooskõlas raamatupidamise aastaaruande lisas 28 esitatud arvestuspõhimõtetega.

Tallinn, 01. aprill 2020

Eero Kaup

Vandeaudiitori number 459

KPMG Baltics OÜ

Auditiorettevõtja tegevusluba nr 17

Kasumi jaotamise ettepanek

Kokku jaotuskõlbulik kasum seisuga 31.12.2019: **4 962 409 eurot**

Juhatus teeb osanikele üldkoosolekule ettepaneku jaotada jaotamata kasumit alljärgnevalt:

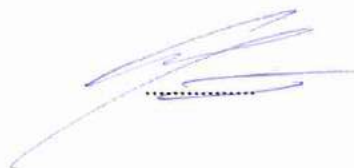
Kohustuslikku reservikapitali **0 eurot**

Jaotamata kasumisse **4 962 409 eurot**

Jaotamata kasumi jääk peale kasumi jaotamist **4 962 409 eurot**

Ivo Järvala

juhatuse liige



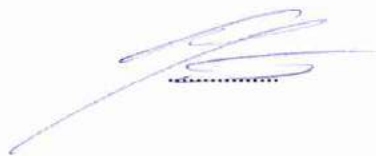
01.04.2020

Osanike nimekiri

Osaniku nimi: AS Viru Keemia Grupp
Asukoht: Järveküla tee 14, 30328 Kohtla-Järve, Eesti
Registrikood: 10490531
Osa nimiväärtus, eurodes: 3 195 583
Osalus, %: 100

Ivo Järvala

juhatuse liige



01.04.2020

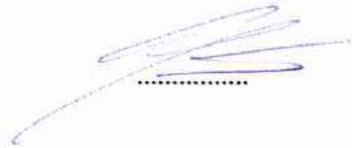
Müügitulu jaotus vastavalt EMTAK klassifikaatorile

Ettevõtte müügitulu jagunes aruandeaastal vastavalt EMTAK klassifikaatorile alljärgnevalt (eurodes):

| Tegevusala, EMTAKi kood | 2019 | 2018 |
|--|-------------------|-------------------|
| Elektrienergia jaotus, 35131 | 7 755 865 | 7 665 936 |
| <i>sh võrguteenuste müük</i> | 7 755 865 | 7 665 936 |
| Elektrienergia müük, 35141 | 5 566 975 | 5 523 656 |
| <i>sh aktiivenergia müük</i> | 5 215 896 | 5 150 632 |
| <i>sh reaktiivenergia müük</i> | 332 284 | 335 030 |
| <i>sh tuletisinstrumentide õiglase väärtuse muutus</i> | 18 795 | 37 994 |
| Elektrienergia jaotuse ja müügi abistavad tegevused, 82991 | 428 159 | 389 108 |
| <i>sh liitumisteenused</i> | 356 063 | 314 881 |
| <i>sh võrgu lisateenused</i> | 72 096 | 74 227 |
| Kokku | 13 750 999 | 13 578 700 |

Ivo Järvala

juhatuse liige



01.04.2020