

MAJANDUSAASTA ARUANNE

Ärinimi	OÜ VKG Elektrivõrgud
Äriregistri kood	10855041
Aadress	Paul Kerese 11 20309 Narva Eesti Vabariik
Telefon	+372 716 6601
Faks	+372 716 6600
Elektronpost	vkgev@ev.vkg.ee
Interneti kodulehekül	www.vkgev.ee
Majandusaasta algus	1. jaanuar 2016.a.
Majandusaasta lõpp	31. detsember 2016.a.
Tegevjuht	Tarmo Tiits
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.....	25
Lisa 3. Tuletisinstrumendid	25
Lisa 4. Nõuded.....	26
Lisa 5. Ettemaksed.....	26
Lisa 6. Varud	26
Lisa 7. Materiaalne põhivara	27
Lisa 8. Võlakohustused	31
Lisa 9. Võlad tarnijatele	32
Lisa 10. Viitvõlad	33
Lisa 11. Ettemakstud tulevaste perioodide tulud.....	33
Lisa 12. Muud pikaajalised võlad.....	33
Lisa 13. Omakapital.....	34
Lisa 14. Reservid.....	34
Lisa 15. Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes.....	35
Lisa 16. Müüdüd toodangu (kaupade, teenuste) kulud.....	35
Lisa 17. Turustuskulud	36
Lisa 18. Üldhalduskulud.....	36
Lisa 19. Muud äritulud	37
Lisa 20. Muud ärikulud	37
Lisa 21. Finantskulud	38
Lisa 22. Tulumaksukulu	38
Lisa 23. Tööjõukulud.....	38
Lisa 24. Kasutusrent	39
Lisa 25. Põhilised finantsriskid	40
Lisa 26. Tehingud seotud osapooltega	44
Lisa 27. Finantsseisundi aruandevälised varad ja kohustused ning tingimuslikud kohustused...	45
Lisa 28. Aruandeperioodi lõpu järgsed sündmused.....	46
Lisa 29. VKG Elektrivõrgud OÜ 2016. aasta finantsseisundi- ja kasumiaruanne tegevusalade lõikes.	46
Juhatuse allkiri 2016 majandusaasta aruandele.....	50
Vandeauditori aruanne	51
Kasumi jaotamise ettepanek.....	53
Osanike nimekiri	54
Müügitulu jaotus vastavalt EMTAK klassifikaatorile.....	55

Tegevusaruanne

OÜ VKG Elektrivõrgud põhitegevusaladeks on:

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

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

Olulisemad sündmused

2016. aastal avaldasid olulisemat mõju ettevõtte majandustegevusele ja -tulemustele järgmised tegurid:

- Ida-Virumaal oli majanduskeskkond jätkuvalt madalseisus, mille peamiseks põhjuseks on madalad nafta- ja elektri hinnad kuigi aasta teises pooles hakkas olukord paranema.
- Seoses Venemaa majanduse kehva olukorraga on pidurdunud investeringud Ida-Virumaa ettevõtlusesse ja selle tagajärjel vähenes ka uute liitumispunktide väljaehitus.
- Lõpetati kaugloetavate mõõtesüsteemide paigaldus.

Käive

2016. aastal moodustas VKG Elektrivõrgud OÜ müügitulu 12 520 tuh eurot, millest käive põhitegevusalade osas oli 12 162 tuh eurot.

VKG Elektrivõrgud OÜ osutab oma teeninduspiirkonnas asuvatele klientidele võrguteenuseid. 2016. aastal jaotati elektrienergiat 212,5 GWh.

2016. aastal kasvas klientide võrguteenuste maht 4,2% võrra võrreldes aastaga 2015. Tarbimismahtude muutused grupiti olid järgmised:

- Müük Sillamäe SEJ AS-le kasvas 21,9% võrra võrreldes aastaga 2015.
- Võrreldes eelmise aastaga kasvas keskpinge tarbijate tarbimismaht (ilma Sillamäe SEJ AS-i tarbimiseta) ca 3,2%.
- Madalpinge suurte klientide tarbimine kasvas 3,9% võrra.
- Madalpinge väiksemate tarbijate tarbimise kasv oli 2,2%.

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. Suuri muudatusi võrreldes aastaga 2015 elektrienergia osas ja klientide eelistuste osas polnud. 2016. aastal müüdi elektrienergiat 95,6 GWh.

Investeeringud

2016. aastal võttis OÜ VKG Elektrivõrgud arvele uusi ning rekonstrueeris olemasolevaid objekte üldsummas 1 105 705 eurot, mis jagunes järgmiselt:

Investeeringud

Investeeringu liik	2016.a.
Töökindlus	779 074
Arendus	281 708
Üldehtitus	44 923
Kokku	1 105 705

2017. aastal planeeritakse investeerimisväljaminekuid summas 3 344 000 eurot (s.o. koos uute liitujate finantseeringutega).

OÜ VKG Elektrivõrgud peamised finantssuhtarvud

	2016.a.	2015.a.
Müügitulu	12 519 730	12 144 067
Brutokasumimäär	22,9%	22,8%
Puhaskasum (-kahjum)	1 595 320	1 403 829
Puhasrentaablus	12,7%	11,6%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,02	0,81
ROA	5,1%	4,6%
ROE	7,7%	7,3%

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 teeb koostööd Narva Kutseõppekeskusega, võimaldades tudengitel sooritada ettevõttes erialast praktikat. On oluline suurendada noorte huvi ettevõtte tegevusalade vastu ning ergutada neid omandama elektriinseneri kvalifikatsiooni, mis leevendaks vajadust soovitud pädevusega spetsialistide järele.

OÜ VKG Elektrivõrgud tegeleb ka oma töötajate teadmiste täiendamisega. Töötajatele võimaldati nende soovide ja ettevõtte vajadustest lähtuvalt mitmeid koolitusi.

2016. aastal ettevõtte toetusel on töötajad osalenud mitmetel võistlustel ja üritustel. Ettevõtte tasus osaliselt töötajate sportimiskulud ja lõi võimaluste piires lisaväärtuseid.

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

1. Klientide võimalikud makseraskused võivad tuua kaasa maksedistsipliini nõrgenemise ning laekumata arvete osakaal võib suurened.
2. Suurenev tööpuudus võib kaasa tuua elektrikadude suurenemise.

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

Peamised suunad ettevõtte arendamisel 2017. aastaks:

- kaugloetavate arvestite andmeedastuse parendamine;
- võrgukadude vähendamine;
- jaotusvõrgu töökindluse parendamine, võrgu automatiseerimine, võrgukadude ja rikete vähendamine;
- elektriohutuse, tööohutuse ja keskkonnakaitse tähtsustamine ja nõuete täitmine;
- aktiivne osalus piirkonna arendamisel.

Tarmo Tiits juhatuse liige 27.04.2017

Raamatupidamise aastaaruanne

Finantsseisundi aruanne

(eurodes)

	Lisa	31.12.2016	31.12.2015
VARAD			
Käibevara			
Raha ja pangakontod	2	1 526 125	602 174
Tuletisinstrumentid	3	70 562	26 727
Nõuded	4	1 987 888	1 721 801
Ettemaksed	5	25 881	23 572
Varud	6	4 258	4 440
Käibevara kokku		3 614 714	2 378 714
Põhivara			
Materiaalne põhivara	7	27 615 931	28 371 565
Põhivara kokku		27 615 931	28 371 565
VARAD KOKKU		31 230 645	30 750 279
KOHUSTUSED			
Võlakohustused	8	1 146 325	1 146 239
Ostjate ettemaksed		50 017	52 673
Võlad tarnijatele	9	1 646 849	1 070 038
Maksuvõlad		350 824	331 760
Viitvõlad	10	113 289	104 753
Ettemakstud tulevaste perioodide tulud	11	224 676	218 375
Lühiajalised kohustused kokku		3 531 980	2 923 838
Pikaajalised võlakohustused	8	618 301	2 794 640
Ettemakstud tulevaste perioodide tulud	11	6 265 533	5 812 226
Muud pikaajalised võlad	12	5 745	5 809
Pikaajalised kohustused kokku		6 889 579	8 612 675
Kohustused kokku		10 421 559	11 536 513
OMAKAPITAL			
Osakapital	13	3 195 583	3 195 583
Ülekurss		12 929 966	12 929 966
Reservid	14	178 272	183 751
Jaotamata kasum		4 505 265	2 904 466
Omakapital kokku		20 809 086	19 213 766
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		31 230 645	30 750 279

Koondkasumiaruanne

(eurodes)

	Lisa	2016	2015
Müügitulu	15	12 519 730	12 144 067
Müüdüd toodangu (kaupade, teenuste) kulu	16	-9 650 535	-9 374 913
Brutokasum		2 869 195	2 769 154
Turustuskulud	17	-328 060	-309 523
Üldhalduskulud	18	-707 285	-662 219
Muud äritulud	19	111 727	139 510
Muud ärikulud	20	-221 095	-70 801
Ärikasum (-kahjum)		1 724 482	1 866 121
Finantskulud	21	-129 162	-162 292
Kasum (-kahjum) enne maksustamist		1 595 320	1 703 829
Tulumaksukulu	22	-	-300 000
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)		1 595 320	1 403 829
ARUANDEAASTA KOONDKASUM (-KAHJUM)		1 595 320	1 403 829

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	Lisa	2016	2015
Rahavood äritegevusest			
Puhaskasum (-kahjum)		1 595 320	1 403 829
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	7	1 591 745	1 599 869
Kahjum põhivara likvideerimisest	20	185 791	31 878
Kahjum ebatõenäolistest laekumistest	4; 18	4 173	14 494
Tuletisinstrumentide õiglase väärtuse muutus	3	-43 835	38 677
Tekkepõhine intressitulu- ja kulu	21	129 162	162 292
Tuludena kajastatud liitumistasud	11	-220 133	-211 619
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		-272 569	166 347
Varude muutus	6	182	-321
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		426 037	-960 093
Kokku rahavood äritegevusest		3 395 873	2 245 353
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse põhivara ost		-908 648	-800 835
Laekunud liitumistasud	11	745 418	955 718
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-163 230	154 883
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	8	-	800 000
Saadud laenude tagasimaksud	8;26	-2 170 000	-2 340 000
Kapitalirendi põhiosa maksed	8	-6 253	-7 116
Makstud dividendid		-	-1 200 000
Makstud intressid		-132 439	-166 197
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		-2 308 692	-2 913 313
RAHAVOOD KOKKU		923 951	-513 077
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2	602 174	1 115 251
Raha ja raha ekvivalentide muutus		923 951	-513 077
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2	1 526 125	602 174

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Osakapital	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Põhivara ümber- hindluse reserv	Jaotamata kasum	Kokku
31.12.2014	3 195 583	12 929 966	129 885	59 344	2 695 159	19 009 937
Aruandeperioodi koondkasum	-	-	-	-	1 403 829	1 403 829
Muutused põhivara ümberhindluse reservis (lisa 14)	-	-	-	-5 478	5 478	-
Makstud dividendid (lisa 13)	-	-	-	-	-1 200 000	-1 200 000
31.12.2015	3 195 583	12 929 966	129 885	53 866	2 904 466	19 213 766
Aruandeperioodi koondkasum	-	-	-	-	1 595 320	1 595 320
Muutused põhivara ümberhindluse reservis (lisa 14)	-	-	-	-5 479	5 479	-
Makstud dividendid (lisa 13)	-	-	-	-	-	-
31.12.2016	3 195 583	12 929 966	129 885	48 387	4 505 265	20 809 086

Osakapitalist on detailsemalt kirjutatud lisa 13 ja 14.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Üldinformatsioon

OÜ VKG Elektrivõrgud põhitegevusaladeks on:

- elektrienergia edastamise ja jaotusteenuste müük;
- elektrienergia müük;
- elektrisüsteemi operatiivjuhtimise teenuse 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, 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 27.04.2017. 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.

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

Uutel või muudetud standarditel või tõlgendustel, mis hakkasid esmakordselt kehtima 1. jaanuaril 2016 alanud aruandeaastal, ei olnud olulist mõju ettevõttele.

Seni veel jõustumata standardid, tõlgendused ja olemasolevate standardite muudatused

Järgmised uued standardid, tõlgendused ja muudatused ei kehti 31. detsembril 2016 lõppenud aruandeperioodi kohta ja seetõttu pole neid käesoleva aruande koostamisel rakendatud:

IFRS 9 „Finantsinstrumendid“ (2014)

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

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

Kuigi finantsvarade mõõtmisel lubatud mõõtmisalused – korrigeeritud soetusmaksumus, õiglase väärtus läbi muu koondkasumi ja õiglase väärtus läbi kasumi või kahjumi – sarnanevad standardi IAS 39 mõõtmisalustele, on kriteeriumid, mille alusel finantsvarasid õigesse mõõtmiskategooriasse liigitatakse, oluliselt erinevad.

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

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

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

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

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

Standardis IFRS 9 on sätestatud uus üldine riskimaandamisarvestuse mudel, mis seob riskimaandamisarvestuse tihedamalt riskijuhtimisega. Riskimaandamissuhete liigid – õiglase väärtus, rahavoog ja netoinvesteering välismaises äriüksuses – jäävad samaks, aga nõutakse täiendavaid otsuseid.

Standardis on sätestatud uued nõuded riskimaandamisarvestuse alustamiseks, jätkamiseks ja lõpetamiseks ning riskimaandamise objektiks olevate instrumentidena on lubatud määratleda täiendavaid riskile avatud positsioone.

Seoses ettevõtte riskijuhtimise ja riskimaandamisega tuleb avalikustada hulgaliselt täiendavat informatsiooni.

Ettevõtte hinnangul ei mõjuta standard IFRS 9 (2014) oluliselt tema raamatupidamise aruannet. Tulenevalt ettevõtte äritegevuse olemusest ja talle kuuluvate finantsinstrumentide liikidest ettevõtte finantsinstrumentide liigitamine ja mõõtmine standardi IFRS 9 rakendumisel ei muutu.

IFRS 15 „Tulu kliendilepingutest“

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

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

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

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

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

IFRS 16 „Rendilepingud“

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

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

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

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

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

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

Ettevõtte juhatuse hinnangul võivad muudatused esmakordsel rakendamisel mõjutada ettevõtte finantsaruandeid, kuna ettevõtte on rendilevõtjana sõlminud rendilepinguid, mis praegu kehtiva standardi

IAS 17 kohaselt klassifitseeruvad kasutusrendilepinguteks. Ettevõtte ei ole täpsemalt analüüsinud muudatuste mõju.

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

Arvestus- ja esitusvaluuta

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

Finantsvarad

Ettevõtte finantsvaradeks on investeringud omakapitali ja võlakirjad, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded, raha ja raha ekvivalendid ja antud laenud.

Raha ja raha ekvivalendid on sularaha, nõudmiseni hoiused, lühiajalised pangahoiused ja lühiajalised üllilikviidsed investeringud, mis on vabalt konverteeritavad teatud rahasummaks ja millega seotud väärtuse muutumise risk on ebaoluline.

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

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

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

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

Õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumi või kahjumi kajastatavad finantsvarad

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

Tuletisinstrumentid ja riskimaandamine

Tuletisinstrumente kajastatakse nende esmasel arvelevõtmisel õiglasel väärtuses tuletisinstrumenti lepingu sõlmimise kuupäeval. Pärast esmast kajastamist hinnatakse neid iga aruandeperioodi lõpul ümber nende õiglasele hetkeväärtusele. Väärtuse muutusest tekkinud kasumi või kahjumi kajastamise meetod sõltub sellest, kas tuletisinstrument on määratletud riskimaandamisinstrumentina ja kui on, siis maandatava objekti olemusest. Ettevõtte kasutab rahavoo riskimaandamisinstrumente, mille eesmärgiks on maandada elektrienergia 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. Juhtkond ei rakenda riskimaandamisarvestust (*hedge accounting*). Sellest tulenevalt on tuletisinstrumentide õiglase väärtuse muutused kajastatud kasumiaruandes saldeeritud müügituluna.

Laenud ja nõuded

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

Nõuded ostjate vastu

Nõuded ostjate vastu edasisel kajastamisel kasutatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodit. Korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil hinnatakse nõuded alla juhul, kui on tõenäoline, et nende kaetav väärtus on väiksem kui raamatupidamisväärtus. Seejuures hinnatakse iga konkreetse kliendi laekumata arveid ja muid nõudeid eraldi, arvestades teadaolevat infot kliendi maksevõime kohta. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgnikule väljakuulutatud pankrot, olulised finantsraskused, müügilepingu lõpetamine koos makse hilinemisega üle 30 päeva või kliendi võrgust väljalülitamine. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete osas allahindlust kajastatakse finantsseisundi aruandes kontraaktiva kontol ja koondkasumiaruandes real "üldhalduskulud". Ostjate laekumata arved, mille sissenõudmiseks ei ole võimalik või majanduslikult kasulik meetmeid rakendada (erisik on surnud, juriidilise isiku pankrot on raugenud või ettevõtte pankrot on lõpule viidud), on hinnatud lootusetuks ning kantud finantsseisundi aruandest välja. Sellised kulud kajastatakse koondkasumiaruandes kirjel "Üldhalduskulud".

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

Aruandeperioodil laekunud nõuded, mis olid tunnistatud lootusetuks eelmistes perioodides, kajastatakse koondkasumiaruandes kirjel "Muud äritulud".

Muud nõuded

Muudesse nõuetesse klassifitseeritakse viitlaekumised ja muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh laenu nõuded). Muude nõuete edasisel kajastamisel rakendatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodit, kus peale algset arvelevõtmist soetusmaksumusel vajadusel toimub korrigeerimine järgmiste summadega:

- põhiosa tagasimaksud (näiteks antud laenud);
- väärtuse langusest või laekumise tõenäosusest tingitud võimalik allahindlus.

Äritegevusega seotud laenude ja nõuete allahindlus kajastatakse koondkasumiaruandes ärikuuluna (kirjel "Üldhalduskulud") ning investeerimistegevusega seotud laenude ja nõuete allahindlus kajastatakse koondkasumiaruandes finantskuuluna.

Intressitulu laenudelt ja lunastustähtjani hoitavatelt investeringutelt kajastatakse koondkasumiaruandes kirjel "Finantstulud".

Müügiootel finantsvarad

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

Finantsvarade väärtuse langus

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

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

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

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 tootmismahtudest.

Valmis-, pool- ja lõpetamata toodang on võetud arvele tootmisomahinnas, mis koosneb nendest otsestest ja kaudsetest tootmisväljaminekutest (tootmise otsesed ja kaudsed kulud), milleta 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“.

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 usaldusväärselt mõõta.

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

Vara soetusmaksumus koosneb:

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 asukohta ja tööseisundisse viimisega, näiteks, töötasud, mis tulenevad otseselt materiaalse põhivara objekti ehitamisest või omandamisest, varaobjekti projekteerimiskulud, asukohta 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 asukohta taastamise kulutuste esialgset hinnangut, milleks ettevõtte on võtnud kohustuse kas objekti omandamisel või ehitamisel.

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

Lõpetamata ehitusena näidatakse oma tarbeks valmistatavatele põhivaraobjektidele tegelikult tehtud väljaminekuid. Kui objekti otstarbekohasusse kasutusvalmidusse viimine võtab olulisel määral aega ning seda finantseeritakse laenuga (või muu võlainstrumendiga), peab otseselt varaobjekti valmistamisega seotud laenukasutuse kulutusi (sh intresse, mis on arvatud kasutades sisemise intressimäära meetodit) kapitaliseerima antud objekti soetusmaksumusse. Laenukasutuse kulutusi kapitaliseeritakse hetkest, mil need kulutused on tekkinud (st laen on võetud) ning vara valmistamist on alustatud. Laenukasutuse kulutuste kapitaliseerimine lõpetatakse hetkest, mil vara on olulises osas valmis ja majandusüksuse poolt vastu võetud otstarbekohaseks kasutamiseks. Omavalmistatud vara maksumus määratakse kindlaks samade põhimõtete alusel, mida kasutatakse omandatud vara puhul. Lõpetamata ehitus võetakse põhivarana arvele vara vastuvõtmisakti alusel kus on määratletud vara kasulik eluiga.

Materiaalse põhivara maksumusele ei lisandu haldus- ja muud üldkulud.

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

Kulumi arvestus

Põhivara objekti arvele võtmisel määratakse tema kasulik eluiga ja selle alusel arvestatakse kulunorm (ehk amortisatsiooninorm). Erandiks on piiramatu 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
Masinad ja seadmed	4-15%	6-25 aastat
Transpordivahendid	3-20%	5-33 aastat
Muu inventar, tööriist ja sisseseade	10-25%	4-10 aastat

Kui materiaalistest 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 kasulikkude 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“, „masinad 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 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 akumuleeritud 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 bilansipäeva õiglast väärtust.

Ümberhindluste sagedus sõltub õiglase väärtuse muutustest. Kui õiglase 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.

Hoonete õiglase väärtus määratakse üldjuhul pädevate litsentseeritud hindajate poolt.

Rajatiste, masinate ja seadmete ning transpordivahendite õiglase väärtus määratakse tavaliselt turumeetodil. Juhul, kui õiglase väärtuse leidmine turumeetodil ei ole võimalik, kasutatakse põhivara õiglase väärtuse leidmiseks tulu- või jääkasendumaksumuse meetodit.

Kui materiaalse põhivara objekt hinnatakse ümber, siis ümberhindluse kuupäevaks lahutatakse akumuleeritud 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.

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 õiglasest 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 usaldusväärselt 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 õiglasest väärtusest ning pärast algset arvelevõtmist soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum. Lepingulised õigused amortiseeritakse kuludesse lineaarsel meetodil eeldatava lepingulise õiguse kehtivuse perioodi jooksul.

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 ekspert hinnanguid.

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 vähendamisenä.

Finantskohustused

Finantskohustus on lepinguline kohustus:

- üle anda teisele majandusüksusele raha või muud finantsvarad, näiteks: võlad tarnijatele, võlakohustused (sh laenukohustused, arvelduskrediit, kapitalirendikohustused, regressiga nõuete faktooring), hüvitised töötajatele, maksuvõlad, muud viitvõlad, emiteeritud võlakirjad;
- mida arveldatakse enda omakapitaliinstrumentidega (tuletisinstrumentid, näiteks, forward-, futuur-, swap- või optiooni lepingud v.a. ettevõtte enda poolt väljastatud aktsiad ja muud omakapitaliinstrumentid).

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

finantskohustuste perioodi jooksul. Finantskohustuse kajastamine lõpetatakse siis, kui see on kas tasatud, tühistatud või aegunud.

Välisvaluutas fikseeritud finantskohustuste ümberhindamise arvestuspõhimõtted on kirjeldatud antud lisa osas „Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamine“.

Laenukohustused

Intressikulu finantskohustustelt kajastatakse aruandeperioodi koondkasumiaruandes.

Laenukulutuste kapitaliseerimist on kirjeldatud antud arvestuspõhimõtetes osas „Materiaalne põhivara“.

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

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rendileandja

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse finantsseisundi aruandes nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas. Saadavad rendimaksud jagatakse kapitalirendinõude põhiosa makseteks ja finantstuluks. Finantstulu kajastatakse rendiperioodi jooksul.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse finantsseisundi aruandes tavakorras, analoogselt muule ettevõtte finantsseisundi aruandes kajastatavale varale. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirendi alusel renditud vara kajastatakse algselt finantsseisundi aruandes vara ja kohustusena madalamana kas renditud vara õiglases 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 rendiperioodidele nii, et intressimäär oleks igal osaperioodil kogu rendiperioodi jooksul kohustuse jääkväärtuse suhtes sama.

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Maksustamine

Dividendide tulumaks

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende. Alates 01. jaanuarist 2015.a. on maksumääraks 20/80 väljamakstavatelt netodividendidelt. Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja raamatupidamisväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustus.

Finantsseisundi aruandes ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega avalikustatakse aastaaruande lisas 27.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat 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.

Tulu kajastamine

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses. Kui tasumine toimub tavapäraselt pikema perioodi jooksul, võetakse saadaolev tasu arvele selle nüüdisväärtuses.

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärsetl mõõta, on tõenäoline, et ettevõtte saab tehingust tulenevat majanduslikku kasu.

Tulu kajastamine elektrienergia müügist

Müügitulu kajastamise aluseks on klientide arvestite näidud. Kliendid teatavad näidud tegeliku tarbimise alusel või need võetakse kauglugemise teel või prognoositakse tarbimisgraafikute alusel. Lisaks võetakse arvesse ka aruandeperioodi lõpu seisuga teatamata, hilinemisega teatatud ning hinnanguliselt valesi teatatud näidud, mille tulemusena kajastab müügitulu täpsemalt tegelikku elektrienergia tarbimist.

Tulu kajastamine liitumistasudest

Uutelt võrguga liitujatelt saadud liitumistasud kajastatakse finantsseisundi aruandes kirjel „Tulevaste perioodide ettemakstud tulud”. Liitumistasu kajastatakse tuluna liitumisega seoses tehtud investeeringute kasuliku eluea jooksul.

Muud tulud

Intressitulu kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast. Dividenditulu kajastatakse vastava nõude saamise õiguse tekkimisel.

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 Keskpanga valuutakurssidele.

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 osäühingutele kohalduv reservkapitali moodustamise kohustus (kuni 2011: vähemalt 5%-line eraldi kohustuslikku reservkapitali kuni reservkapital moodustab vähemalt 10% ettevõtte osakapitalist). Osäühingul on võimalik reservkapitali moodustamine või suurendamine lõpetada sealhulgas ka lõpetamise hetkeks sissemakstud reservkapitali osas. Seega antakse osäühingu juhtorganitele sisuliselt võimalus kasutada olemasolevat reservkapitali omal parimal äranägemisel – seejuures täiendavate investeringute 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 investeringud, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning mille puhul puudub oluline turuväärtuse muutuse risk, sh kassas ja panga arvelduskontodel olev raha, kuni 3-kuulised tähtajalised deposiidid ning rahaturufondi osakud.

Aruandeperioodi lõpu järgsed sündmused

Ettevõtte raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmsid aruandeperioodi lõpu 31. detsember 2016 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.

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 arvestuspõhimõte kogu aeg kehtinud: arvestuspõhimõtete vahetusel võetakse arvesse IFRS standardites kehtestatud üleminekutingimusi.

Põhjaruannete esitusviisi muutmisel korrigeeritakse võrdlusandmeid nii, et need oleks vastavuses esitusviisi 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 rakendamise 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. Aruandeperioodi lõpu seisuga oli ettevõttel üle 38 800 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 7 859 eurot (31.12.2015: 51 367 eurot) (lisa 4). Ida-Viru regiooni majanduslikust seisust lähtudes võib see summa kasvada või jääda samale tasemele järgmisel aastal.

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 27 615 931 eurot (31.12.2015: 28 371 565 eurot) (lisa 7). Aruandeperioodi tegevusvaldkondade materiaalse põhivara amortisatsioonikulu oli 1 591 745 eurot (2015: 1 599 107 eurot) (lisa 7). Kui amortisatsioonimäärad muutuksid 10% võrra, muutuks aastane amortisatsioonikulu 159 175 euro võrra (2015: 159 911 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 7.

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.

Ettevõtte juhatus hindas majandusaasta lõpu seisuga materiaalse põhivara õiglast väärtust ja jõudis järeldusele, et ümberhindluse meetodil kajastatavate põhivarade raamatupidamisväärtus ei erine oluliselt nende õiglasest väärtusest, mistõttu ettevõttes täiendavat ümberhindlust ei ole vaja läbi viia. Juhtkond on seisukohal, et ettevõtte materiaalne põhivara on olulises osas seisuga 31.12.2016 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 220 133 euro ulatuses (2015: 211 619 euro ulatuses). Kui liitumise tarvis soetatud varade keskmine eluiga lüheneks 10% võrra, suureneks tulu 22 013 eurot (2015: 21 162 eurot) (lisa 12).

Lisa 2. Raha ja pangakontod

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Pangakontod	1 523 380	599 392
Kassad	2 745	2 212
Raha teel	-	570
Raha ja pangakontod kokku	1 526 125	602 174

Ettevõtte vallasvarale, sh SEB pangakontodele, on seatud kommertsant summas 9 267 189 eurot (lisa 27).

Lisa 3. Tuletisinstrumentid

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Elektrienergia ostu forwardlepingud	70 562	26 727
Tuletisinstrumentid kokku	70 562	26 727

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 alusinstrumentiks 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 2017. Seisuga 31. detsember 2016 oli sõlmitud riskimaandamistehinguid 2017. aastaks 36 000 kWh ulatuses (31. detsember 2015: 2016. aastaks 24 000 kWh ja 2017. aastaks 12 000 kWh).

Aruandeaastal tekkinud tulu summas 43 835 eurot (2015: kulu -38 677 eurot) on kajastatud müügituludes (lisa 15).

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

Lisa 4. Nõuded

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Ostjatelt laekumata arved (lisa 25)	1 995 715	1 773 147
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-7 859	-51 367
Muud lühiajalised nõuded	32	21
Nõuded kokku	1 987 888	1 721 801

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

	2016	2015
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi alguses	-51 367	-36 873
Laekunud ebatõenäolised arved	6 164	5 695
Kuludesse kantud ebatõenäolised arved	-10 337	-20 189
Lootusetuks tunnistatud ebatõenäolised arved	47 681	-
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi lõpuks	-7 859	-51 367

2016. aastal otse lootusetuks oli kantud null eurot (2015: null eurot). Aruandeperioodil laekus eelnevalt finantsseisundi aruandest väljakantud lootusetuid nõudeid summas 1 609 eurot (2015: 876 eurot). Ettevõtte vallasvarale, sh nõuetele, on seatud kommerts pant summas 9 267 189 eurot (lisa 27).

Lisa 5. Ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Ettemakstud riigilõivud	13 041	12 731
Ettemakstud kindlustusmaksed	12 087	10 153
Muud ettemakstud kulud	753	688
Ettemaksed kokku	25 881	23 572

Lisa 6. Varud

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Tooraine ja materjal	4 258	4 440
Varud kokku	4 258	4 440

Aruande perioodi jooksul kanti müüdü toodangu kuludesse varusid 31 010 eurot (2015: 30 094 eurot) ulatuses (lisa 16).

2016. aastal on alla hinnatud vähekasutatud materjale summas null eurot (2015: null eurot), kuna juhtkonna hinnangul ei ole nende neto realiseerimismaksumus langenud alla raamatupidamisväärtuse.

Ettevõtte vallasvarale, sh varudele, on seatud kommerts pant summas 9 267 189 eurot (lisa 27).

Lisa 7. Materiaalne põhivara

(eurodes)

	Maa	Hooned ja rajatised	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara
Jääkväärtus 31.12.2014	397 084	14 922 273	13 776 568	201 021
Soetused ja parendused	-	189 131	265 892	857
Gruppidevaheline ümberklassifitseerimine	-	36 540	141 676	-
Mahakandmised (lisa 20)	-	-1 552	-51 302	-
Aruandeperioodi kulum (lisad 16-18)	-	-702 487	-844 630	-51 990
Jääkväärtus 31.12.2015	397 084	14 443 905	13 288 204	149 888
Soetused ja parendused	10 967	265 196	741 360	-
Gruppidevaheline ümberklassifitseerimine	-	67 224	20 958	-
Mahakandmised (lisa 20)	-	-15 561	-170 230	-
Aruandeperioodi kulum (lisad 16-18)	-	-697 714	-843 205	-50 826
Jääkväärtus 31.12.2016	408 051	14 063 050	13 037 087	99 062

Seisuga 31.12.2014						
Soetusmaksumus	397 084	16 999 448	15 953 800	432 313	233 109	34 015 754
Akumuleeritud kulum	-	-2 077 175	-2 177 232	-231 292	-	-4 485 699
Seisuga 31.12.2015						
Soetusmaksumus	397 084	17 222 938	16 292 428	430 812	92 484	34 435 746
Akumuleeritud kulum	-	-2 779 033	-3 004 224	-280 924	-	-6 064 181
Seisuga 31.12.2016						
Soetusmaksumus	408 051	17 538 081	16 751 864	369 931	8 681	35 076 608
Akumuleeritud kulum	-	-3 475 031	-3 714 777	-270 869	-	-7 460 677

Täielikult amortiseerunud, kuid veel kasutuses olevate põhivarade soetusmaksumus seisuga 31.12.2016 oli 338 994 eurot (31.12.2015: 290 805 eurot).

Põhivara finantseisundi- 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 põhivarale, on seatud kommerts pant summas 9 267 189 eurot. 31.12.2016 seisuga oli tagatiseks panditud materiaalse põhivara raamatupidamisväärtus 27 615 931 eurot (31.12.2015: 28 371 565 eurot) (lisa 8, 27).

Kulumi jaotus erinevate kulugruppide vahel on toodud lisades 16-18.

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					
Õiglase väärtus 31.12.2014	2 641 009	12 281 264	13 726 148	50 420	28 698 841
Kokku kasumid ja kahjumid perioodi jooksul					
Aruandeperioodi kulum	-129 537	-572 950	-835 439	-9 191	-1 547 117
Soetused, müügid ja muud liikumised					
Soetused ja parendused	-	189 131	239 788	26 104	455 023
Gruppidevaheline ümberklassifitseerimine	-	36 540	141 676	-	178 216
Mahakandmised	-1 552	-	-29 568	-21 734	-52 854
Õiglase väärtus 31.12.2015	2 509 920	11 933 985	13 242 605	45 599	27 732 109
Kokku kasumid ja kahjumid perioodi jooksul					
Aruandeperioodi kulum	-130 016	-567 698	-834 881	-8 324	-1 540 919
Soetused, müügid ja muud liikumised					
Soetused ja parendused	25 593	239 603	741 360	-	1 006 556
Gruppidevaheline ümberklassifitseerimine	-	67 224	20 958	-	88 182
Mahakandmised	-15 561	-	-170 231	1	-185 791
Õiglase väärtus 31.12.2016	2 389 936	11 673 114	12 999 811	37 276	27 100 137

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
Turumeetodil kajastatavad transpordivahendid	Hindamisel võeti aluseks autoturul pakutavate sama marki sõidukite hinda ja tehnilist seisukorda.		
Tulumeetodil kajastatavad ehitised ning muud masinad ja seadmed	1. Hindamisel rakendati mitmeid juhtkonna hinnanguid varade kasutamisest 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-müügitehinguid) ja diskonteeritud rahavoogude meetodit (hinnatavate objektide turuväärtust leiti potentsiaalsest üüritulust saadud rahavoogude diskonteerimisel).	Rahavoogude tulu prognoosimisel on kasutatud Konkurentsiameti poolt määratud kaalutud keskmise kapitali hinda (WACC). Rahavoogude diskonteerimisel on kasutatud Konkurentsiameti poolt määratud kaalutud keskmise kapitali hinda (WACC).	Põhivarade õiglase väärtuse suureneks, kui: a) rahavoogude tulu prognoosimisel kasutatud Konkurentsiameti poolt määratud kaalutud keskmise kapitali hinda (WACC) suurendada; b) diskonteerimisel kasutatud diskontomäära vähendada.

Lepingutest tulenevad siduvad tulevikukohustused

Seisuga 31.12.2016 olid ettevõttel siduvad lepingulised kohustused põhivarade soetamiseks järgnevatel perioodidel summas 1 475 000 eurot (31.12.2015: 450 000 eurot).

Lisa 8. Võlakohustused
(eurodes)

	Lühiajaline osa	Pikaajaline osa	Kohustus kokku	Intressimäär	Lepingute lõpptähtaeg
Emaettevõtte laen	1 140 000	595 780	1 735 780	3-4,5%	2021
Kapitalirendi kohustus	6 325	22 521	28 846	1,2-1,3%	2016-2019
Võlakohustused kokku seisuga 31.12.2016	1 146 325	618 301	1 764 626		

	Lühiajaline osa	Pikaajaline osa	Kohustus kokku	Intressimäär	Lepingute lõpptähtaeg
Emaettevõtte laen	1 140 000	2 765 780	3 905 780	3-4%	2021
Kapitalirendi kohustus	6 239	28 860	35 099	1,2-1,3%	2016-2019
Võlakohustused kokku seisuga 31.12.2015	1 146 239	2 794 640	3 940 879		

sh maksetähtajaga:	31.12.2016	31.12.2015
alla 1 aasta	1 146 325	1 146 239
1-5 aastat	618 301	2 794 640
üle 5 aasta	-	-

2016. aastal saadi täiendavat lühiajalist laenu null eurot (2015: 800 000 eurot).

Emaettevõttelt saadud pikaajaliste laenude intressimäär on fikseeritud emaettevõtte poolt kehtestatud intressiga. Laenude tagatisteks on kommertspant 9 267 189 eurot VKG Elektrivõrgud OÜ kogu vallasvarale, kaks ühishüpoteeki ja üks hüpoteek ettevõttele kuuluvatele kinnistutele (lisa 27).

Aruandeaastal arvestati saadud laenudelt intresse 128 731 eurot (2015: 161 670 eurot), mida kajastati kasumiaruandes intressikulu real (lisa 21).

Kapitalirent

Ettevõtte on soetanud kapitalirendi tingimustel transpordivahendid.

Lepingu valuuta on EUR. 2016. aastal maksti intresse summas 374 eurot (2015: 529 eurot). Tasutud kapitalirendi põhiosamaksed ja intressid on kajastatud rahavoogude aruandes vastavanimelistel kirjetel ja lisas 21 „Finantskulud“.

	Põhiosamaksed 2015.a. jooksul	Miinumsumma nüüdisväärtuses seisuga 31.12.2015.a.	Põhiosamaksed 2016.a. jooksul	Miinumsumma nüüdisväärtuses seisuga 31.12.2016.a.
Masinad, seadmed, muu vara	7 116	35 099	6 253	28 846
sh kohustus alla 1 aasta	-	6 239	-	6 325
sh kohustus üle 1 aasta	-	28 860	-	22 521

Renditava vara soetusmaksumus on 41 378 eurot (2015: 42 382 eurot). Seisuga 31.12.2016 on kapitalirendi tingimustel soetatud vara jääkmaksumus 33 077 eurot (2015: 37 532 eurot).

Kapitalirendi kohustuse miinummaksed, masinad ja seadmed, muu vara	Rendimaksete miinum seisuga 31.12.2015	Miinumsumma nüüdisväärtus seisuga 31.12.2015	Rendimaksete miinum seisuga 31.12.2016	Miinumsumma nüüdisväärtus seisuga 31.12.2016
kuni 1 aasta	6 643	6 239	6 653	6 325
1 kuni 5 aastat	29 609	28 860	22 942	22 521
Rendimaksete miinum kokku	36 252	35 099	29 595	28 846
Tuleviku intressikulu	-1 153	-	-749	-
Miinumsumma nüüdisväärtus kokku	35 099	35 099	28 846	28 846

Lisa 9. Võlad tarnijatele

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Võlad tarnijatele (kolmandad osapooled)	853 331	590 932
Võlad tarnijatele (seotud osapooled)	793 518	479 106
Võlad tarnijatele kokku	1 646 849	1 070 038

Lisa 10. Viitvõlad

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Võlad töövõtjatele ¹	103 941	92 036
<i>sh juhatuse liige</i>	<i>10 703</i>	<i>10 709</i>
Emaettevõttele tasumata intress	6 987	10 264
Muud viitvõlad	2 361	2 453
Viitvõlad kokku	113 289	104 753

¹ Võlad töötajatele sisaldavad ka boonustasu töötajatele 2016. aasta eest summas 37 263 eurot (31.12.2015: 34 178 eurot), puhkustasude reservi 10 462 eurot (31.12.2015: 8 347 eurot) ja koondamishüvitise reservi null eurot (31.12.2015: 1 069 eurot).

Lisa 11. Ettemakstud tulevaste perioodide tulud

(eurodes)

	Lühiajaline osa	Pikaajaline osa	Kohustus kokku
Tulevaste perioodide tulud liitumistasudest	224 676	6 265 533	6 490 209
Ettemakstud tulevaste perioodide tulud kokku seisuga 31.12.2016	224 676	6 265 533	6 490 209

	Lühiajaline osa	Pikaajaline osa	Kohustus kokku
Tulevaste perioodide tulud liitumistasudest	218 375	5 812 226	6 030 601
Ettemakstud tulevaste perioodide tulud kokku seisuga 31.12.2015	218 375	5 812 226	6 030 601

Liitumistasu kajastatakse tuluna liitumisega seoses tehtud investeeringute kasuliku eluea jooksul. 2016. aastal laekus liitujatelt 745 418 eurot (2015: 955 718 eurot). Tuluna kajastati 220 133 eurot (2015: 211 619 eurot).

Lisa 12. Muud pikaajalised võlad

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Tagatistasud (lisa 25)	5 745	5 809
Muud pikaajalised võlad kokku	5 745	5 809

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

Lisa 13. Omakapital

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
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 keskregistris. Osa annab osanikule õiguse osaleda osauhingu juhtimises ning kasumi ja osauhingu lõpetamisel allesjäänud vara jaotamisel, samuti muud seaduses ja põhikirjas ettenähtud õigused.

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

Aruandeperioodil on makstud dividende null eurot (2015: 1 200 000 eurot).

VKG Elektrivõrgud OÜ osanik seisuga 31.12.2016 on AS Viru Keemia Grupp 100%-lise osalusega.

Lisainformatsioon ettevõtte jaotamata kasumi ning potentsiaalse tulumaksukohustuse kohta on toodud lisa 27.

Lisa 14. Reservid

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Kohustuslik reservkapital	129 885	129 885
Põhivara ümberhindluse reserv	48 387	53 866
Kokku	178 272	183 751

Ümberhindluse reservi amortiseeritakse eelmiste perioodide kasumisse/kahjumisse üleshinnatud põhivara kasuliku eluea jooksul. 2016. aastal vähendati põhivara ümberhindluse reservi läbi eelmiste perioodide kasumi 5 479 euro võrra (2015: 5 478 euro võrra).

Põhivara ümberhindluse reservi ei tohi dividendina välja maksta.

Lisa 15. Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes

(eurodes)

Ettevõtte müügitulu on saadud Eestis kogu ulatuses. Tegevusalade lõikes jaguneb müügitulu järgmiselt:

Tegevusala	2016	2015
Teenuste müük ¹	8 366 676	8 116 509
Kauba müük ²	4 153 054	4 027 558
Müügitulu kokku	12 519 730	12 144 067

¹ Teenuste müük	2016	2015
Võrguteenuste müük	7 977 432	7 744 472
Liitumisteenused	257 518	290 482
Võrgu lisateenused	131 726	81 555
Kokku	8 366 676	8 116 509

² Kauba müük	2016	2015
Aktiivenergia müük	3 728 066	3 695 808
Reaktiivenergia müük	381 153	370 427
Tuletisinstrumentide õiglase väärtuse muutus (lisa 3)	43 835	-38 677
Kokku	4 153 054	4 027 558

*esitlusviisi muutus (lisa 1)

Lisa 16. Müüdid toodangu (kaupade, teenuste) kulud

(eurodes)

	2016	2015
Tooraine, materjal, kaup ¹	-4 129 995	-4 086 118
Edastamistasu	-2 254 358	-2 178 716
Kulum (lisa 7)	-1 512 267	-1 520 772
Ostetud teenused ²	-1 035 677	-935 207
Tööjõukulu (lisa 23)	-696 126	-633 848
Muud kulud	-22 112	-20 252
Müüdid toodangu kulud kokku	-9 650 535	-9 374 913

¹ Tooraine, materjal, kaup	2016	2015
Elektrienergia	-4 098 985	-4 056 024
Materjal	-31 010	-30 094
Kokku	-4 129 995	-4 086 118

² Ostetud teenused	2016	2015
Elektriseadmete hooldus ja remont	-673 768	-580 298
Mõõteriistade hooldus ja remont	-206 583	-184 548
Transporditeenused	-45 247	-50 545
Sideteenused	-25 717	-25 025
Kindlustus	-24 750	-27 525
Muud teenused	-59 612	-67 266
Kokku	-1 035 677	-935 207

Lisa 17. Turustuskulud

(eurodes)

	2016	2015
Ostetud teenused ¹	-188 154	-160 075
Tööjõukulu (lisa 23)	-100 450	-110 557
Kulum (lisa 7)	-36 942	-36 942
Tooraine, materjal, kaup	-2 514	-1 812
Muud kulud	-	-137
Turustuskulud kokku	-328 060	-309 523

¹ Ostetud teenused	2016	2015
Sideteenused	-148 786	-137 564
Riigilõivud	-14 697	-12 988
IT teenused	-14 682	-149
Infoteenused	-2 219	-2 077
Valveteenused	-2 051	-2 093
Muud teenused	-5 719	-5 204
Kokku	-188 154	-160 075

Lisa 18. Üldhalduskulud

(eurodes)

	2016	2015
Ostetud teenused ¹	-416 614	-382 629
Tööjõukulu (lisa 23)	-218 191	-204 649
Kulum (lisa 7)	-42 536	-42 155
Ebatõenäoliselt laekuvad arved (lisa 4)	-4 173	-14 494
Tooraine, materjal, kaup	-12 721	-8 159
Muud kulud	-13 050	-10 133
Üldhalduskulud kokku	-707 285	-662 219

¹ Ostetud teenused	2016	2015
Üldhaldusteenused	-234 000	-234 000
IT kulud	-83 422	-51 023
Pangateenused	-45 182	-47 194
Transporditeenused	-14 858	-13 137
Audiitorteenused	-7 815	-5 871
Juriidilised teenused	-3 843	-5 068
Muud teenused	-27 494	-26 336
Kokku	-416 614	-382 629

Lisa 19. Muud äritulud

(eurodes)

	2016	2015
Viivised	48 059	55 762
Külastemaja teenused	32 639	34 803
Renditulu	26 903	26 085
Muud tulud	4 126	22 860
Muud äritulud kokku	111 727	139 510

Lisa 20. Muud ärikulud

(eurodes)

	2016	2015
Põhivara likvideerimise kahjum (lisa 7)	-185 791	-31 878
Külastemaja kulud ¹	-33 017	-32 702
Viivised	-21	-2 990
Maksukulud	-2 265	-1 850
Muud kulud	-1	-1 381
Muud ärikulud kokku	-221 095	-70 801

¹ Külastemaja kulud	2016	2015
Tööjõukulud (lisa 23)	-22 639	-22 773
Materjalid, kaubad	-7 960	-7 648
Ostetud teenused	-2 418	-2 281
Kokku	-33 017	-32 702

Lisa 21. Finantskulud

(eurodes)

	2016	2015
Intressikulud	-129 162	-162 292
<i>sh emaettevõttelt saadud laenu intress (lisa 8; 26)</i>	-128 731	-161 670
<i>sh muud intressikulud</i>	-431	-622
Finantskulud kokku	-129 162	-162 292

Lisa 22. Tulumaksukulu

(eurodes)

	2016	2015
Dividendidelt arvestatud tulumaks	-	-300 000
Tulumaksukulu kokku	-	-300 000

2016. aastal maksti välja dividende null eurot (2015: 1 200 000 eurot), millega kaasnes tulumaksukohustus null eurot (2015: 300 000 eurot) (lisa 1).

Lisa 23. Tööjõukulud

(eurodes)

	2016	2015
Palgad, preemiad, lisatasud	-780 181	-743 776
<i>sh juhatuse liige</i>	-63 180	-49 216
Sotsiaalmaksu kulu	-256 570	-244 572
<i>sh juhatuse liige</i>	-20 849	-16 241
Töötuskindlustusmaksu kulud	-6 080	-5 450
Puhkusereservi muutus	-2 115	3 244
<i>sh juhatuse liige</i>	-	691
Tööjõukulud kokku	-1 044 946	-990 554
Keskmine töötajate arv	57	57
<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 16-18, 20 on toodud palgakulude jaotus erinevate kulugruppide vahel. 2016. aastal vahe summas 7 540 eurot (2015: 18 727 eurot) on seotud kapitaliseerimisega materiaalse põhivara maksumusse.

Lisa 24. Kasutusrent

(eurodes)

Ettevõtte kui rentnik

Aruandeaastal kajastati kuludes kasutusrendimakseid järgmiselt:

Rendikulu	2016	2015
Transpordivahendid	17 484	21 057
Seadmed	2 288	2 288
Hooned	1 890	1 890
Rendikulu kokku	21 662	25 235

Mittekatkestatavate kasutusrentide tulevikus makstavate miinimumrendimaksete summad lepingutähtaegade alusel:

	2016	2015
Maksetähtajaga kuni 1 aasta	15 525	16 680
1-5 aastat	12 933	28 458

Ettevõtte kui rendileandja

Aruandeaastal kajastati kasumiaruande tuludes kasutusrendimakseid järgmiselt:

Renditulu	2016	2015
Seadmed	25 309	25 309
Hooned	17 506	15 431
Rajatised	7 646	8 904
IT tehnika	1 751	1 751
Renditulu kokku	52 212	51 395

Katkestatavate kasutusrentide tulevikus saadavate miinimumrendimaksete summad lepingutähtaegade alusel:

	2016	2015
Maksetähtajaga kuni 1 aasta	25 309	25 309
1-5 aastat	-	-

Katkestatava rendilepingu alusel annab VKG Elektrivõrgud OÜ VKG Elektriehitus AS-le kasutada hoone ruume, asukohaga Paul Kerese 11, Narva ja arvutustehnikat.

Ettevõttel, kui rendile andjal, puuduvad mittekatkestatavad rendilepingud.

Seisuga 31.12.2016 on osaliselt kasutusrendile antud vara raamatupidamisväärtus 869 178 eurot (31.12.2015: 921 290 eurot).

Lisa 25. Põhilised finantsriskid

(eurodes)

Finantsinstrumentide klasside ja kategooriate lõikes:

Finantsinstrumentide klass	Finantsinstrumentide kategooria	31.12.2016	31.12.2015
Raha ja pangakontod	Laenud ja nõuded	1 526 125	602 174
Tuletisinstrumentid	Finantsvarad õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumiaruande	70 562	26 727
Nõuded ostjate vastu	Laenud ja nõuded	1 987 856	1 721 780
Võlakohustused	Finantskohustused korrigeeritud soetusmaksumuses	1 764 626	3 940 879
Võlad tarnijatele	Finantskohustused korrigeeritud soetusmaksumuses	1 646 849	1 070 038
Muud kohustused	Finantskohustused korrigeeritud soetusmaksumuses	56 216	49 511

Õiglase väärtus

Õiglase väärtus on summa, mille eest võib finantsinstrumenti vahetada huvitatud osapoolte vahelises jooksvas tehingus, mis ei ole sundmüük või likvideerimine ning mida väljendab kõige paremini aktiivne noteeritud turuhind.

Finantsinstrumentide hinnangulised õiglased väärtused on määratud kindlaks ettevõtte poolt, kasutades kättesaadavat turuinformatsiooni selle olemasolu korral ja asjakohaseid hindamismetodoloogiasid. Kindlasti on vaja ka kasutada hinnanguid turuandmete tõlgendamiseks, et määrata kindlaks õiglase väärtus.

Õiglase väärtuse hindamistehnikate sisendite prioriseerimine kolme kategooriasse, võttes arvesse sisendite subjektiivsust:

- 1) noteeritud hinnad aktiivsetel turgudel identsete varade ja kohustuste kohta, millele ettevõtte pääseb ligi hindamispäeval (tase 1);
- 2) mittenoteeritud hinnad mis on jälgitavad vara või kohustuste kohta kas otseselt või kaudselt (tase 2);
- 3) vara või kohustuse puhul mittejälgitavad sisendid (tase 3).

Ettevõtte õiglasest väärtuses kajastatavad finantsinstrumendid on vaid tuletisinstrumentid (lisa 3).

Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarad ja -kohustused

Ostjate vastu nõuete ja muude finantsnõuete raamatupidamisväärtused, millest on maha arvatud allahindlused, on ligilähedased nende õiglastele väärtustele.

Tarnijatele võlgnevuste ja muude võlgade raamatupidamisväärtused on ligilähedased nende õiglastele väärtustele.

Fikseeritud intressimääraga pikaajaliste laenukohustuste hinnanguline õiglane väärtus määratakse kindlaks, kasutades hindamistehnikaid, mis põhinevad eeldatavatel rahavoogudel, mis on diskonteeritud sarnase krediidiriski ja järelejäänud lunastustähtajaga uute instrumentide jooksvate intressimääradega. Juhtkonna hinnangul ei erine võlakohustuste õiglane väärtus seisuga 31.12.2016 ja 31.12.2015 oluliselt nende raamatupidamisväärtusest, kuna intressitasemed ei ole oluliselt muutunud.

Krediidirisk

Krediidirisk on ettevõtluse paratamatu osa. Krediidiriskide haldamisel jälgitakse tähelepanelikult partnerite maksekäitumist, analüüsitakse nende finantsseisu ning vajaduse korral kaasatakse garandina tehingutesse kolmandaid isikuid. Tarnijatele tehtavate ettemaksete puhul nõutakse makse saajalt pangagarantii esitamist. Ärikrediiti võimaldame põhiliselt ainult oma pikaajalistele koostööpartneritele. Ühekordsete tehingute ja uute klientide puhul on nõutav kas ettemaks, akreditiiv või tagatistasu.

Klientide tähtjaks tasumata võlgadega tegeleb igapäevaselt selleks moodustatud osakond. Ostjatele esitatud arvete laekumise tähtaja ületamise korral kasutatakse meeldetuletuste ja hoiatuste saatmist, millele võib järgneda väljalülitamine elektrivõrgust. On kehtestatud tingimused, mille korral alustatakse võla sissenõudmist kiirmenetluse või kohtu kaudu. Erikokkulepete sõlmimine on juhatuse pädevuses.

Ostjatelt laekumata arvete analüüs	31.12.2016	31.12.2015
Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg ei ole saabunud	1 814 176	1 551 467
Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on saabunud, aga mida ei ole hinnatud ebatõenäoliselt laekuvateks:		
maksetähtajast möödunud 1-30 päeva	119 594	118 190
maksetähtajast möödunud 31-90 päeva	36 084	41 661
maksetähtajast möödunud üle 91 päeva	18 002	10 462
Kokku ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on saabunud, aga mida ei ole hinnatud ebatõenäoliselt laekuvateks	173 680	170 313
Ostjatelt laekumata arved, mis on hinnatud ebatõenäoliselt laekuvateks:		
maksetähtajast möödunud vähem kui 6 kuud	1 968	1 300
maksetähtajast möödunud üle 6 kuu	5 891	50 067
Kokku ostjatelt laekumata arved, mis on hinnatud ebatõenäoliselt laekuvateks (lisa 4)	7 859	51 367
Kokku ostjatelt laekumata arved (lisa 4)	1 995 715	1 773 147

Ettevõtte arvestuspõhimõtete kohaselt hinnatakse iga konkreetse kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat infot kliendi maksevõime kohta. 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. Seisuga 31.12.2016 oli ettevõttel ebatõenäoliselt laekuvaid nõudeid summas 7 859 eurot (31.12.2015: 51 367 eurot).

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.

Elektrienergia ostu-müügi tehingute garanteerimiseks lepingu sõlmimisel võetakse (all)rentnikelt tagatistasud 2016. aastal laekus null eurot (2015: 674 eurot). Info laekunud tagatistasude saldode kohta on avalikustatud lisas 12.

Ettevõtte vabu rahalisi vahendeid hoitakse kõrgete krediidireitingutega pankade lühiajalistes deposiitides. Maksimaalne krediidirisk, mis tuleneb tagatiseta nõuetest, on aruandeperioodi lõpu seisuga 3 584 575 eurot (31.12.2015: 2 350 702 eurot).

Likviidsusrisk

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

Seisuga 31.12.2016 ettevõtte käibekapital oli 82 734 eurot (31.12.2015: -545 124 eurot). Positiivse käibekapitali tekkimine annab kindlustunnet, et ettevõttel on piisavalt rahalisi vahendeid vajalike kulude ja investeeringute katmiseks järgmisel aruandeperioodil. Käibekapitali suurenemine oli tingitud peamiselt vabade rahaliste vahendite kasvust.

Seisuga 31.12.2016 oli ettevõttel intressikandvaid kohustusi 1 764 626 eurot (31.12.2015: 3 940 879 eurot). Majandusaasta lõpu seisuga oli ettevõttel vabu rahalisi vahendeid 1 526 125 eurot (31.12.2015: 602 174 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.

Kohustuste jaotus maksetähtaegade järgi seisuga 31.12.2016

	kuni 6 kuud	6 kuud kuni 1 aasta	1 kuni 5 aastat	üle 5 aasta	Diskontee- mata rahavood kokku	Raamatu- pidamis- väärtus
Võlakohustused (lisa 8)	606 960	594 214	632 971	-	1 834 145	1 764 626
<i>sh tulevikuintress *</i>	<i>33 808</i>	<i>21 041</i>	<i>14 670</i>	-	<i>69 519</i>	
Võlad tarnijatele	1 646 849	-	-	-	1 646 849	1 646 849
Muud võlad (lisa 12)	-	-	-	5 745	5 745	5 745
	2 253 809	594 214	632 971	5 745	3 486 739	3 417 220

* Intressikulud on prognoositud seisuga 31.12.2016 kehtinud intressimäärade alusel.

Kohustuste jaotus maksetähtaegade järgi seisuga 31.12.2015

	kuni 6 kuud	6 kuud kuni 1 aasta	1 kuni 5 aastat	üle 5 aasta	Diskontee- mata rahavood kokku	Raamatu- pidamis- väärtus
Võlakohustused (lisa 8)	656 323	644 120	3 087 301	-	4 387 744	3 940 879
<i>sh tulevikuintress *</i>	<i>83 214</i>	<i>70 990</i>	<i>292 661</i>	-	<i>446 865</i>	
Võlad tarnijatele	1 070 038	-	-	-	1 070 038	1 070 038
Muud võlad (lisa 12)	-	-	-	5 809	5 809	5 809
	1 726 361	644 120	3 087 301	5 809	5 463 591	5 016 726

* Intressikulud on prognoositud seisuga 31.12.2015 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

31.12.2016 seisuga oli ettevõttes intressikandvaid kohustusi 1 764 626 eurot (31.12.2015: 3 940 879 eurot), mis moodustab 5,7% (31.12.2015: 12,8%) ettevõtte finantsseisundi aruande mahust. Tulenevalt intressikandvate kohustuste suurest osakaalust ettevõttes hindab juhtkond rahaturu intresside tõusust tulenevat ohest riski ettevõtte tegevusele oluliseks. Laenukohustuste juures eksisteerib ettevõttel rahavoo risk.

Saadud laenud baseeruvad Euriboril, laenude marginaalid on fikseeritud lepingus. Laenuandjaks on emaettevõtte, mis vähendab oluliselt järsu intressikasvu riski, kuna emaettevõttest saadud laenu intress sõltub maksuseadustest tuleneva minimaalse intressimäära nõudest.

Seoses intressiriski olulisusega 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 2016. aastal genereeritud rahavooge ja avaldaks mõju tulumaksueelsele kasumile summas 29 331 eurot (2015: 54 045 eurot).

- Valutarisk

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

Seisuga 31.12.2016 ei ole ettevõttel finantsvarasid välisvaluutades (31.12.2015: null eurot).

Seisuga 31.12.2016 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 kohendada kapitali struktuuri võib ettevõtte kohendada 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%.

	31.12.2016	31.12.2015
Intressikandvad võlakohustused (lisa 8)	1 764 626	3 940 879
Miinus: raha ja raha ekvivalendid (lisa 2)	1 526 125	602 174
Netovõlg	238 501	3 338 705
Omakapital kokku	20 809 086	19 213 766
Kogukapital (netovõlg + omakapital)	21 047 587	22 552 471
Netovõla suhe kogukapitali	1%	15%

Lisa 26. Tehingud seotud osapooltega

(eurodes)

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

- a) emaettevõtte (ning emaettevõtte 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 äriliste otsustele. Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nendega seotud ettevõtted.

Tehingud emaettevõttega	2016	2015
Tagastatud laenud	2 170 000	2 340 000
Saadud laenud	-	800 000
Laenuintressi kulud	128 731	161 670
Kaupade ja teenuste ost	234 612	234 676
Tulu kaupade ja teenuste müügist	2 339	18 078
Emaettevõtte omanikega seotud ettevõtted ja isikud	2016	2015
Kaupade ja teenuste müük	13 146	14 090
Tehingud teiste konsolideerimisgrupi ettevõtetega	2016	2015
Kaupade ja teenuste ost	6 455 691	5 148 410
Kaupade ja teenuste müük	16 143	18 484
Vara renditeenuste ost	26 961	33 630
Tulu põhivara rentimisest	13 259	13 259
Kapitalirendi intressikulud	383	529
Saldod seotud osapooltega	31.12.2016	31.12.2015
Nõuded emaettevõtte omanikega seotud ettevõtete ja isikute vastu	1 993	1 249
Kohustused emaettevõttele	1 929 894	4 099 753
<i>sh laen (lisa 8)</i>	<i>1 735 780</i>	<i>3 905 780</i>
Kohustused kontserniettevõtetele	802 864	494 705
<i>sh kapitalirendikohustus (lisa 8)</i>	<i>28 846</i>	<i>35 099</i>

Juhatuse ja nõukogu liikmetele võlad ja makstud tasud on avalikustatud lisades 10, 23.

Lisa 27. 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 31.12.2016 moodustas 4 505 265 eurot (31.12.2015: 2 904 466 eurot). Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võib kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 901 053 eurot (31.12.2015: 580 893 eurot), seega netodividendidena on võimalik välja maksta 3 604 212 eurot (2015: 2 323 573 eurot).

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavad netodividendid, nende maksimisega kaasnev tulumaksukulu ning moodustatava kohustusliku reservi summa kokku ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2016.

Võrgu arenduskohustus

Elektrituruseaduse kohaselt on võrguettevõtjal kohustus arendada võrku viisil, mis tagab oma teeninduspiirkonnas võimaluse järjepidevalt osutada ettenähtud tingimuste kohast võrguteenust. Tulevikukohustused kapitalikulusteks on summas 1 475 000 eurot (31.12.2015: 450 000 eurot) (lisa 7).

Laenude tagatised ja panditud varad

VKG Elektrivõrgud OÜ emaettevõtte 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. Emaettevõtte poolt saadud laenude tagatiseks on seatud kommertsphant ettevõtte kogu vallasvarale 9 267 189 eurot (2015: 9 267 189 eurot), kaks ühishüpoteeki ja üks hüpoteek ettevõttele kuuluvatele kinnistutele.

Tagatiseks panditud varade raamatupidamisväärtus:

Vara liik	31.12.2016	31.12.2015
SEB pangakontod (lisa 2)	880 559	408 530
Nõuded (lisa 4)	1 987 888	1 721 801
Varud (lisa 6)	4 258	4 440
Materiaalne põhivara (lisa 7)	27 615 931	28 371 565

Lisa 28. Aruandeperioodi lõpu järgsed sündmused

(eurodes)

Elektrituruseaduse §73 lg 1 kohaselt peab võrguettevõtja kooskõlastama Konkurentsiametiga elektrienergia võrgutasud. Viimane võrgutasude kooskõlastamine Konkurentsiametiga toimus 2012 aastal. 15.12.2016 alustas Konkurentsiamet haldusmenetlust, mis aastaaruande koostamise kuupäevaks pole veel lõppenud. Suure tõenäosusega alanevad tariifid, sest viimastel aastatel on toimunud kaalutud keskmise kapitali hinna (WACC) langus. Juhatuse arvamusel hakkavad kehtima alanenud tariifid mitte varem kui septembris, aga tõenäoliselt alles viimases kvartalis, mille tõttu ei mõjuta oluliselt ettevõtte kasumlikkust.

Lisa 29. VKG Elektrivõrgud OÜ 2016. aasta finantsseisundi- ja kasumiaruande 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, inkassatsiooniteenused, kliendihaldusprogrammi tugiteenused, mis jaotatakse proportsiooniliselt 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 25%/75% (vastavalt aastase realisatsiooni jaotusele elektrienergia- ja võrguteenuste müügiks).

Muude äritulude ja muude ärikulude, mis on samaaegselt seotud nii müügi kui jaotusteenusega, jaotus tehakse proportsioonis 25%/75% (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.

Koondkasumiaruanne tegevusalade lõikes
(eurodes)

	elektrienergia jaotusteenus	elektrienergia müük	mitte- jaotatav	KOKKU 2016
Müügitulu	8 747 829	3 771 901	-	12 519 730
Müüdüd toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-6 257 738	-3 392 797	-	-9 650 535
Brutokasum	2 490 091	379 104	-	2 869 195
Turustuskulud	-213 011	-115 049	-	-328 060
Üldhalduskulud	-642 966	-64 319	-	-707 285
Muud äritulud	67 121	11 967	32 639	111 727
Muud ärikulud	-188 078	-	-33 017	-221 095
Ärikasum	1 513 157	211 703	-378	1 724 482
Finantskulud	-129 144	-18	-	-129 162
Kasum (-kahjum) enne maksustamist	1 384 013	211 685	-378	1 595 320
ARUANDEAASTA KOONDKASUM (-KAHJUM)	1 384 013	211 685	-378	1 595 320

Finantsseisundi aruanne tegevusalade lõikes
 (eurodes)

	elektrienergia jaotusteenus	elektrienergia müük	mitte- jaotatav	31.12.2016
VARAD				
Käibevara				
Raha ja pangakontod	-	-	1 526 125	1 526 125
Tuletisinstrumentid	-	70 562	-	70 562
Nõuded	1 369 855	616 824	1 209	1 987 888
Ettemaksed	25 192	689	-	25 881
Varud	4 258	-	-	4 258
Käibevara kokku	1 399 305	688 075	1 527 334	3 614 714
Põhivara				
Materiaalne põhivara	27 517 093	98 838	-	27 615 931
Põhivara kokku	27 517 093	98 838	-	27 615 931
VARAD KOKKU	28 916 398	786 913	1 527 334	31 230 645
KOHUSTUSED				
Võlakohustused	1 146 027	298	-	1 146 325
Ostjate ettemaksed	36 470	12 156	1 391	50 017
Võlad tarnijatele	1 104 510	541 704	635	1 646 849
Maksuvõlad	244 968	101 150	4 706	350 824
Viitvõlad	103 031	4 900	5 358	113 289
Ettemakstud tulevaste perioodide tulud	224 676	-	-	224 676
Lühiajalised kohustused kokku	2 859 682	660 208	12 090	3 531 980
Pikaajalised võlakohustused	617 187	1 114	-	618 301
Ettemakstud tulevaste perioodide tulud	6 265 533	-	-	6 265 533
Muud pikaajalised võlad	4 309	1 436	-	5 745
Pikaajalised kohustused kokku	6 887 029	2 550	-	6 889 579
Kohustused kokku	9 746 711	662 758	12 090	10 421 559
OMAKAPITAL				
Jaotamata omakapitali kirjete balansseerimine	17 737 341	-87 584	-17 649 757	-
Osakapital	-	-	3 195 583	3 195 583
Ülekurss	-	-	12 929 966	12 929 966
Reservid	48 333	54	129 885	178 272
Jaotamata kasum	1 384 013	211 685	2 909 567	4 505 265
Omakapital kokku	19 169 687	124 155	1 515 244	20 809 086
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	28 916 398	786 913	1 527 334	31 230 645

Juhatuses allkiri 2016 majandusaasta aruandele

VKG Elektrivõrgud OÜ on koostanud 2016. aasta tegevusaruande ja raamatupidamise aastaaruande.

Juhatus:

Tarmo Tiits juhatuses liige 27.04.2017

Vandeauditori aruanne

Kasumi jaotamise ettepanek

Kokku jaotuskõlbulik kasum seisuga 31.12.2016: **4 505 265 eurot**

Juhatus teeb osanikele üldkoosolekule ettepaneku jaotada jaotamata kasumit alljärgnevalt:

Kohustuslikku reservikapitali 0 eurot

Jaotamata kasumisse 4 505 265 eurot

Jaotamata kasumi jääk peale kasumi jaotamist **4 505 265 eurot**

Tarmo Tiits

juhatuse liige

.....

27.04.2017

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

Tarmo Tiits juhatuse liige 27.04.2017

Müügitulu jaotus vastavalt EMTAK klassifikaatorile

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

Tegevusala, EMTAKi kood	2016	2015
Elektrienergia jaotus, 35131	7 977 432	7 744 472
<i>sh võrguteenuste müük</i>	7 977 432	7 744 472
Elektrienergia müük, 35141	4 153 054	4 027 558
<i>sh aktiivenergia müük</i>	3 728 066	3 695 808
<i>sh reaktiivenergia müük</i>	381 153	370 427
<i>sh tuletisinstrumentide õiglase väärtuse muutus</i>	43 835	-38 677
Elektrienergia jaotuse ja müügi abistavad tegevused, 82991	389 244	372 037
<i>sh liitumisteenused</i>	257 518	290 482
<i>sh võrgu lisateenused</i>	131 726	81 555
Kokku	12 519 730	12 144 067

Tarmo Tiits

juhatuse liige

.....

27.04.2017