

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01/01/2011

aruandeaasta lõpp: 31/12/2011

ärinimi: ENERGY SOLUTIONS OÜ

registrikood: 10079445

tänavanimi, maja number: PUNANE TN 36

linn: TALLINN

vald: HARJU

postisihtnumber: 13619

maakond: HARJUMAA

telefon: +372 507 7004

e-posti aadress: esolutions1996@gmail.ee

SISUKORD

ETTEVÕTTE LÜHISELOOMUSTUS JA KONTAKTANDMED	3
TEGEVUSARUANNE	4
KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	5
Konsolideeritud bilanss.....	5
Konsolideeritud kasumiaruanne.....	6
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	7
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne.....	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad.....	9
Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamisalused	9
Lisa 2 Raha.....	17
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed.....	17
Lisa 4 Maksud.....	17
Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud	17
Lisa 6 Tütar- ja sidusettevõtjad	18
Lisa 7 Muud lühi- ja pikaajalised nõuded.....	19
Lisa 8 Kinnisvarainvesteeringud.....	19
Lisa 9 Materiaalne põhivara.....	20
Lisa 10 Immateriaalne põhivara.....	20
Lisa 11 Kasutusrent	21
Lisa 12 Laenukohustused	21
Lisa 13 Võlad ja ettemaksed	22
Lisa 14 Omakapital.....	22
Lisa 15 Müügitulu	22
Lisa 16 Finantstulud ja -kulud.....	23
Lisa 17 Tehingud seotud osapooltega.....	23
Lisa 18 Tingimuslikud kohustused	24
Lisa 19 Tegevuse jätkuvus.....	24
Lisa 20 Konsolideerimata finantsaruanded	25
Lisa 21 Kontserni majandustegevuse jätkuvus	28
MAJANDUSAASTA KAHJUMI KATMISE ETTEPANEK.....	29
Tegevjuhtkonna allkirjad 2011. a. konsolideeritud majandusaasta aruandele	30
Osanike nimekiri	31

ETTEVÕTTE LÜHISELOOMUSTUS JA KONTAKTANDMED

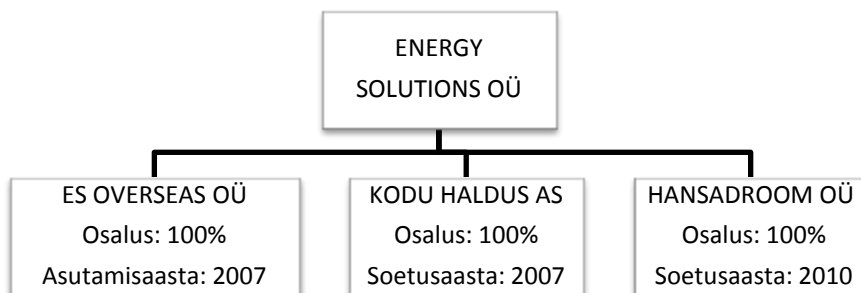
Energy Solutions OÜ peamiseks tegevusalaks on raamatupidamis-, finants- ja juriidiliste teenuste osutamine partneritele. Energy Solutions OÜ poolt moodustatud kontserni tegevusaladeks on ka ärimaaklerlus ja kinnisvara haldus- ja hooldusteenused. Kontserni kuuluvad kolm ettevõtet: ES Overseas OÜ, Kodu Haldus AS ja Hansadroom OÜ. Kõik ettevõtted on registreeritud ja tegutsevad Eestis.

Juriidiline aadress:	Punane tn 36 13619 Tallinn Eesti Vabariik
Äriregistri nr:	10079445
Telefon:	+372 507 7004
E-mail:	esolutions1996@gmail.ee
Audiitor:	AS PricewaterhouseCoopers

TEGEVUSARUANNE

2011. aastal oli Energy Solutions OÜ konsolideeritud äritulud 646 tuhat eurot (2010. a: 639 tuhat eurot). Realisatsioon koosneb hoonete ja üürimajade haldusteenustest Eestis - 636 tuhat eurot.

2011. aasta kontserni struktuur ning emaettevõtte otsene osalus oli järgmine:



2011. aastal Energy Solutions OÜ konsolideerimisgrupi keskmine töötajate arv oli 39 töötajat ja töötasuga seotud kulu koos sotsiaalmaksuga konsolideerimisperioodil oli 381 tuhat eurot (2010. a: 41 töötajat ja 357 tuhat eurot).

2011. aastal uurimistegevusele kulutusi ei tehtud.

Finantssuhtarvud	Arvutamise meetoodika	2011	2010
Käibekapital (Net Working Capital)	käibevara - lühiajalised kohustused	- 608	- 2 363
Maksevõime üldine tase (Current Ratio)	käibevara / lühiajalised kohustused	0,34	0,26
Rahaliste vahendite tase (Cash Ratio)	likviidne vara / lühiajalised kohustused	0,12	0,01
Võlakordaja (Debt Ratio)	koguvõlgnevus / koguvara	2,05	2,16
Omakapitali võlasiduvus (Indebtedness of the owners' equity)	koguvõlgnevus / omakapital	-1,95	-1,86
Koguvara käibesiduvus (Net sales to total assets)	netorealiseerimine / koguvara	0,34	0,22
Investeeringute tulukus (ROI)	puhaskasum / investeeringud	-0,66	-1,71

Ettevõtte käibekapital bilansipäeva seisuga on püsivalt negatiivne. Ettevõtte käibekapitali seis paraneb kavandatud laenukohustuste tagasimaksmise tähtaja pikendamise või osakapitali suurendamise teel.

2011. a. kevadel toimus Energy Solutions OÜ ühinemine võlausaldaja osaühinguga Kunis Invest.

2011. majandusaastal toimunud valuutakursside, intressimäärade ja börsikursside muutustega seonduvad riskid ning partnerite pankrotid on negatiivselt mõjutanud ettevõtte finantstegevust, oluliselt aga ei mõjutanud ettevõtte äritegevust.

Ettevõtte tegevust iseloomustab stabiilsus.

2012. aastal jätkub äritegevus ning tegeletakse uute võimaluste otsinguga.

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

Konsolideeritud bilanss

(tuhandetes eurodes)

		31/12/2011	31/12/2010
	Lisa nr		
VARAD			
Käibevara			
Raha	2	107	39
Nõuded ja ettemaksed	3	201	800
Käibevara kokku		308	839
Põhivara			
Pikaajalised finantsinvesteeringud	5	923	1 309
Kinnisvarainvesteeringud	8	540	589
Materiaalne põhivara	9	108	104
Immateriaalne põhivara	10	1	1
Põhivara kokku		1 572	2 003
VARAD KOKKU		1 880	2 842
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	12	322	2 680
Võlad ja ettemaksed	13	594	522
Lühiajalised kohustused kokku		916	3 202
Pikaajalised kohustused			
Pikaajalised laenukohustused	12	2 940	2 940
Pikaajalised kohustused kokku		2 940	2 940
KOHUSTUSED KOKKU		3 856	6 142
Emaettevõtja osanikele kuuluv omakapital			
Osa(aktsia-)kapital	14	3	3
Ülekurss		2 363	0
Kohustuslik reservkapital		0	0
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		-3 303	115
Aruandeaasta kahjum		-1 039	-3 418
OMAKAPITAL KOKKU		-1 976	-3 300
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		1 880	2 842

Konsolideeritud kasumiaruanne
 (tuhandetes eurodes)

		2011	2010
	Lisa nr		
Müügitulu	15	638	636
Muud äritulud		8	3
Äritulud kokku		646	639
Kaubad, toore, materjal ja teenused		-182	-187
Mitmesugused tegevuskulud		-104	-59
Tööjõu kulud			
Palgakulu		-283	-265
Sotsiaalmaks		-98	-91
Tööjõu kulud kokku		-381	-357
Põhivara kulum ja väärtuse langus	8, 9, 10	-82	-88
Muud ärikulud		-16	-6
Ärikulud kokku		-765	-697
Ärikasum		-119	-58
Finantstulud ja -kulud	16		
Finantstulud ja -kulud investeringutelt sidusettevõtjatesse	6	91	-32
Finantstulud ja -kulud muudelt pikaajalistelt finantsinvesteringutelt		-446	-3 581
Muud finantstulud ja -kulud		-421	397
Intressitulud ja -kulud		-144	-132
Finantstulud ja -kulud kokku		-920	-3 348
Kasum enne tulumaksustamist		-1 039	-3 406
Tulumaks	14	0	-12
Aruandeaasta kahjum		-1 039	-3 418
sh Emaettevõtja osanike osa kasumist		-1 039	-3 418

Konsolideeritud rahavoogude aruanne
(tuhandetes eurodes)

		2011	2010
	Lisa nr		
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		-119	-58
<u>Korrigeerimised:</u>			
Põhivara kulum	8, 9, 10	82	88
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		-52	-143
Muud korrigeerimised		3	0
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		78	-47
Laekunud intressid		9	0
Makstud ettevõtte tulumaks	14	-5	-29
Kokku rahavood äritegevusest		-4	-189
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse põhivara soetus	9	-42	-102
Materiaalse põhivara müük	9	4	0
Tütarettevõtjate soetus	6	0	-3
Sidusettevõtja müük	6	0	58
Antud laenud	7	-552	-125
Antud laenude tagasimaksed	7	406	539
Saadud dividendid	6	19	17
Saadud intressid		3	26
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-162	410
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	12	328	80
Saadud laenude tagasimaksed	12	-2 439	-343
Osaniku sissemaks / Osakute emiteerimine	14	2 363	0
Makstud dividendid	14	-18	-126
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		234	-390
Rahavood kokku		68	-169
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2	39	208
Raha ja raha ekvivalentide muutus		68	-169
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2	107	39

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne
(tuhandetes eurodes)

	Aktiivkapital	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum/ kahjum	Kokku
Saldo seisuga 31/12/2009	3	0	0	179	182
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	-64	-64
Aruandeperioodi kahjum	0	0	0	-3 418	-3 418
Saldo seisuga 31/12/2010	3	0	0	-3 303	-3 300
Muutused muudest omanike sissemaksetest	0	2 363	0	0	2 363
Aruandeperioodi kahjum	0		0	-1 039	-1 039
Saldo seisuga 31/12/2011	3	2 363	0	-4 342	-1 976

Täpsem informatsioon omakapitali ja selle muutuste kohta on toodud lisas 14.

Raamatupidamise aastaaruande lisad**Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamiselused**

Energy Solutions OÜ 2011. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuspõhimõtetele (IAS ja Euroopa Ühenduse direktiivid) ning selle põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses ning Vabariigi Valitsuse ja rahandusministri vastavasisulistes määrustes, mida täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

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

Energy Solutions OÜ kasutab kasumiaruande koostamisel Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr. 1.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud tuhandetes eurodes.

Energy Solutions OÜ on koostanud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande, milles kajastuvad ES Overseas OÜ, Kodu Haldus AS ja Hansadroom OÜ finantsnäitajad.

Esitusviisi ja arvestuspõhimõtete muudatused/vigade korrigeerimine.**Muudatus arvestus- ja esitusvaluutas**

1. jaanuaril 2011 ühines Eesti Vabariik euroalaga ja võttis rahvusvaluutana kasutusele euro, mis asendas Eesti krooni. Sellest tulenevalt on Energy Solutions OÜ arvestusvaluutaks alates 1. jaanuarist 2011 euro. Muutus arvestusvaluutas on kajastatud edasiulatuvalt. Seisuga 1. jaanuar 2011 on emaettevõtte ja Eestis asuvad tütarettevõtted teostanud raamatupidamiskontode saldode ümberarvestuse, lähtudes valuutakursist 15,6466 krooni/euro.

2011. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud eurodes. Aruandes esitatud võrdlusandmed on Eesti kroonidest eurodesse ümber arvestatud üleminekukursiga 15,6466 krooni/euro. Kuna nimetatud kurss on ühtlasi ka varasematel perioodidel kehtinud fikseeritud vahetuskurss, ei tekkinud ümberarvestusest kursierinevusi.

Alates 1. jaanuarist 2011 on tõstetud Energy Solutions OÜ põhivara arvelevõtmise alampiir 639 eurost 1 000 euron.

Konsolideeritud aruannete koostamine**Konsolideerimise põhimõtted**

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõigi emaettevõtte kontrolli all olevate tütarettevõtete (välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud tütarettevõtjad) finantsnäitajad. Elimineeritud on kõik kontsernisisesed nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid. Vähemusosa emaettevõtja kontrolli all olevate ettevõtete tulemuses ja omakapitalis on konsolideeritud bilansis kajastatud omakapitali koosseisus eraldi emaettevõtja omanikele kuuluvast omakapitalist ning konsolideeritud kasumiaruandes eraldi kirjel.

2011. a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad Energy Solutions OÜ (emettevõtja) ning tema tütarettevõtjate ES Overseas OÜ, Kodu Haldus AS ja Hansadroom OÜ finantsnäitajad (kontserni struktuur on esitatud lisas nr 6).

Emettevõtja konsolideerimata aruannetes, mis on esitatud konsolideeritud aastaaruande lisades, kajastatakse investeeringuid tütar- ja sidusettevõtjatesse soetusmaksumuses.

Tütarettevõtted

Tütarettevõtjateks loetakse ettevõtet, mille üle kontsernil on kontroll. Tütarettevõtjat loetakse kontserni kontrolli all olevaks, kui kontsern omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtja hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtja tegevus- ja finantspoliitikat.

Kui kontsern omandas või loovutas perioodi jooksul ettevõtte üle kontrolli, on vastav tütarettevõtja konsolideeritud alates selle omandamise kuupäevast kuni müügikuupäevani.

Tütarettevõtja soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtja varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused (s.o omandatud netovara) arvele nende õiglasest väärtusest ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena (vt arvestuspõhimõtet osas Firmaväärtus).

Alates omandamise kuupäevast kajastatakse kontserni osalust omandatud ettevõtte varades, kohustustes ja tingimuslikes kohustustes ning tekkinud firmaväärtust konsolideeritud bilansis ning osalust omandatud ettevõtte tuludes ja kuludes konsolideeritud kasumiaruandes.

Positiivset firmaväärtust kajastatakse konsolideeritud bilansis immateriaalse varana.

Juhul, kui tütarettevõtja müüakse aruandeperioodi jooksul, kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes müüdu tütarettevõtja tulusid ja kulusid kuni müügikuupäevani. Vahet müügihinna ja tütarettevõtja netovara bilansilise väärtuse vahel kontserni bilansis (kaasa arvatud firmaväärtus) müügikuupäeva seisuga kajastatakse kasumi/kahjumina tütarettevõtja müügist. Juhul, kui tütarettevõtja osalisel müügil väheneb kontserni kontroll ettevõtte üle alla 50%, kuid mõju ettevõtte üle ei kao täielikult, lõpetatakse alates müügikuupäevast ettevõtte konsolideerimine ning kajastatakse järelejäänud osa tütarettevõtja varades, kohustustes ning firmaväärtuses kas sidusettevõtjana, ühisettevõtjana või muu finantsvarana (õiglasest väärtusest või korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil). Allesjääva investeeringu osa bilansilist väärtust müügikuupäeval loetakse tema uueks soetusmaksumuseks.

Sidusettevõtted

Sidusettevõtja on ettevõtte, mille üle kontsern omab olulist mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui kontsern omab ettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Investeeringud sidusettevõtjatesse kajastatakse bilansis kapitaliosaluse meetodil. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis (nii muutused sidusettevõtja kasumis/kahjumis kui muudel omakapitali kirjetel), omandamisel tekkinud firmaväärtuse võimalike allahindlustega ning omandamisel tekkinud negatiivse firmaväärtuse tuluna kajastamisega.

Omavahelistes tehingutes tekkinud realiseerumata kasumid elimineeritakse vastavalt kontserni osaluse suurusele. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus.

Juhul kui kontserni osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava sidusettevõtja kahjumis on võrdne või ületab sidusettevõtja bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Juhul kui kontsern on garanteerinud või kohustatud rahuldama sidusettevõtja kohustusi, kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit.

Osalust omandatud sidusettevõtja varades ja kohustustes ning omandamisel tekkinud firmaväärtust kajastatakse bilansis netosummana real „Sidusettevõtjate aktsiad või osad“.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ja kergesti realiseeritavaid väärtpabereid (pankade rahaturufondide osakuid).

Aktsiad ja muud väärtpaberid

Lühiajaliste aktsiate ja muude väärtpaberitena kajastatakse lühiajalise kauplemise eesmärgil hoitavaid väärtpabereid ning kindla lunastustähtajaga väärtpabereid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast. Muude pikaajaliste aktsiate ja väärtpaberitena kajastatakse väärtpabereid, mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a. sellised osalused tütar- ja sidusettevõtetes, mida kajastatakse konsolideerimise või kapitaliosaluse meetodil) ning kindla lunastustähtajaga väärtpabereid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse kajastatakse õiglasest väärtusest, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglase

väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o algne soetusmaksumus miinus võimalikud allahindlused, kui investeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Lunastustähtajani hoitavaid võlakirju kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil, kasutades sisemist intressimäära. Kauplemiseesmärgil soetatud võlakirju kajastatakse nende õiglases väärtuses.

Nõuded ostjate vastu

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse kontserni tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus tagasimaksed ning vajadusel tehtavad allahindlused).

Ostjatel laekumata arved on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures hinnatakse iga konkreetse kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad arved hinnatakse bilansis alla tõenäoliselt laekuva summani (allahindlus kajastatakse bilansis eraldi real "Ebatõenäoliselt laekuvad arved"). Ostjatel laekumata arved, mille maksetähtaeg on ületanud 180 päeva, kantakse kuludesse. Aruandeperioodil laekunud, eelnevalt kuludesse kantud nõuded kajastatakse ebatõenäoliste nõuete summa korrigeerimisena ja sama kulukirje vastukandena. Lootusetud nõuded kantakse bilansist välja.

Finantsvarad

Kontsernil on järgmised finantsvarad: raha ja ekvivalendid (vt. ka arvestuspõhimõtte), nõuded ostjate vastu (vt. ka arvestuspõhimõtte) ja muud nõuded, ning lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud.

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval (s.t päeval, mil Kontsern võtab endale kohustuse (näiteks sõlmib lepingu) teatud finantsvara ostuks või müügiks).

Raha ja raha ekvivalendid, nõuded ostjatele ja muud nõuded (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõuded, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Kõiki muid nõudeid kajastatakse järjepidevalt nõude arvelevõtmisest kuni selle realiseerimiseni õiglases väärtuses. Nõuete õiglase väärtuse muutused kajastatakse järjepidevalt kas kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. sellised osalused tütar- ja sidusettevõtetes, mida kajastatakse vastavalt kas konsolideerimise või kapitaliosaluse meetodil) kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglase väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavaid väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtpabereid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast.

Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste investeeringutena aktsiatesse ja väärtpaberitesse ning pikaajaliste nõuetena) kajastatakse väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse), kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva, ning antud laenud, mille maksetähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse finantsvarad alla järgnevalt:

(a) Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (näiteks nõuded ja lunastustähtajani hoitavad võlakirjad) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdsväärtuseni (diskonteerituna antud finantsvara esmasel kajastamisel fikseeritud sisemise intressimääraga);

(b) Soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (aktsiad ja muud omakapitali instrumendid, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtusele (diskonteerituna turu keskmise tulususemääraga sarnaste finantsvarade suhtes);

(c) Õiglase väärtuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse alla nende õiglasele väärtusele.

Väärtuse langusest tulenevaid allahindlusi kajastatakse kasumiaruandes kuluna. Finantsvarade puhul, mida kajastatakse õiglases väärtuses muutustega läbi omakapitali ümberhindluse reservi, kantakse väärtuse languse tunnuste esinemisel seni omakapitalis kajastatud negatiivne ümberhindluse reserv ümber kasumiaruandesse.

Väärtuse languse tühistamised:

(a) Juhul, kui eelnevalt alla hinnatud korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade väärtus järgnevatel perioodidel taas tõuseb, tühistatakse varasem allahindlus kuni summani, mis on madalam (1) finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtusest ja (2) bilansilisest jääkväärtusest korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil juhul, kui allahindlust ei oleks eelnevalt toimunud. Allahindluste tühistamisi kajastatakse kasumiaruandes.

(b) Nende finantsvarade puhul, mida kajastatakse soetusmaksumuses, kuna nende õiglase väärtus ei ole usaldusväärselt määratav, allahindlusi ei tühistata.

(c) Õiglases väärtuses väärtuse muutustega läbi omakapitali ümberhindluse reservi kajastatavate finantsvarade allahindluse tühistamisel lähtutakse järgnevast: aktsiate ja muude omakapitaliinstrumentide allahindluse tühistamisel kajastatakse väärtuse suurenemine omakapitali ümberhindluse reservis; võlakirjade ja muude võlainstrumentide allahindluse tühistamisel kajastatakse väärtuse suurenemine kasumiaruandes.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna on kajastatud kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida ettevõtte hoiab (kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna) renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (s.o notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud).

Edasi kinnisvarainvesteeringuobjekte on kajastatud analoogiliselt materiaalse põhivaraga (soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest).

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale kinnisvarainvesteeringu objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Juhul kui kinnisvarainvesteeringu objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid. Kontserni kinnisvarainvesteeringutele rakendatav amortisatsiooni-määrade vahemik on:

- Ehitised 5-10% ehk 10-20 aastat
- Masinad ja seadmed 10-40% ehk 2,5-10 aastat
- Muu inventar 10-40% ehk 2,5-10 aastat

Maad ei amortiseerita.

Hilisemad kulutused lisatakse kinnisvarainvesteeringu soetusmaksumusele juhul, kui on tõenäoline, et kontsern saab seoses kulutustega tulevikus majanduslikku kasu ning kulutuste soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta. Muud hilisemad kulutused (näiteks remont, hooldus) kajastatakse aruandeperioodi kuludes. Juhul, kui kinnisvarainvesteeringu objektil vahetatakse välja mõni komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele ning asendatava komponendi jääkmaksumus kantakse bilansist maha.

Kinnisvarainvesteeringu kajastamine bilansis lõpetatakse objekti võõrandamise või kasutusest eemaldamise korral, kui varast ei teki eeldatavasti tulevast majanduslikku kasu. Kinnisvarainvesteeringu kajastamise lõpetamisest tekkinud kasum või kahjum kajastatakse lõpetamise perioodi kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Kui kinnisvaraobjekti kasutamise eesmärk muutub, klassifitseeritakse vara bilansis ümber. Alates muutuse toimumise kuupäevast rakendatakse objekti suhtes selle vararühma arvestuspõhimõtteid, kuhu objekt on üle kantud.

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 639 eurot (Energy Solutions OÜ-l alates 1 000 eurot). Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 639 euro (Energy Solutions OÜ-l alla 1 000 euro), kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse 100%-liselt kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused

Kapitalirendile võetud põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga. Kasutusrendile võetud põhivara arvestatakse bilansiväliselt.

Materiaalse põhivara rekonstrueerimisväljaminekud, mis suurendavad põhivara tööjoudlust üle algselt arvatud taseme ja tõenäoliselt osalevad lisanduvate tulude tekkimisel tulevikus, kapitaliseeritakse bilansis põhivarana. Materiaalse põhivara remondi- ja hoolduskulud, mis tehakse eesmärgiga tagada ning säilitada varaobjektid tulevikus saadavat tulu, kajastatakse nende kulude tekkimisel aruandeperioodi kuludes.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised :

- Ehitised 5-10% ehk 10-20 aastat
- Masinad ja seadmed 17-40% ehk 2,5-6 aastat
- Muu inventar 20-33% ehk 3–5 aastat

Piiramata kasutuseaga objekte (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid ja raamatud) ei amortiseerita.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel “müügiootel põhivaraks”. Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara õiglane väärtus (miinus müügikulutused) või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele

Hoonete ehitamiseks võetud pikaajalise laenu intressid, mis on arvestatud alates ehitustegevuse algusest kuni valmishituse vastuvõtmiseni, lülitatakse ehitiste maksumusse.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara vöörandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalset vara (litsentsid, tarkvara) kajastatakse bilansis siis, kui vara on kontserni poolt kontrollitav, tema kasutamisest saadakse tulevikus majanduslikku kasu ning vara soetusmaksumus on usaldusväärselt mõõdetav. Omandatud immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Arvele võtmise järel kajastatakse immateriaalset vara selle soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Määratud kasuliku elueaga immateriaalset vara amortiseeritakse lineaarsel meetodil, lähtudes vara eeldatavast kasulikust elueast. Igal bilansipäeval hinnatakse vara amortisatsiooniperioodide ning -meetodi põhjendatust. Amortisatsioonimäärade vahemikud on immateriaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Litsentsid, patendid 20-25% ehk 4-5 aastat
- Tarkvara 10-20% ehk 5-10 aastat

Teatud juhtudel võib vara omandada nii materiaalse kui ka immateriaalse põhivara tunnuseid. Sellisel juhul klassifitseeritakse vara vastavalt sellele, kumma tunnustele vastab see rohkem.

Firmaväärtus

Firmaväärtus on positiivne vahe äriühenduse käigus omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahel, peegeldades seda osa soetusmaksumusest, mis tasuti omandatud ettevõtte selliste varade eest, mida ei ole võimalik eristada ja eraldi arvele võtta.

Omandamise kuupäeval kajastatakse firmaväärtus konsolideeritud bilansis selle soetusmaksumuses immateriaalse varana

Edasisel kajastamisel mõõdetakse firmaväärtust tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Äriühendusest tekkinud firmaväärtust ei amortiseerita. Selle asemel viiakse kord aastas (või tihedamini, kui mõni sündmus või asjaolude muutus viitab, et firmaväärtuse väärtus võib olla langenud) läbi vara väärtuse languse test. Väärtuse test firmaväärtuse suhtes viiakse alati läbi koos raha genereeriva üksusega, mille juurde firmaväärtus kuulub. Firmaväärtus hinnatakse alla tema kaetavale väärtusele, juhul kui see on väiksem bilansilisest jääkmaksumusest.

Negatiivne firmaväärtus on summa, mille võrra omandatud netovara õiglane väärtus ületab omandatud osaluse soetusmaksumust. Negatiivne firmaväärtus kajastatakse selle tekkimisel kasumiaruandes tuluna.

Varade väärtuse langus

Määramata kasuliku elueaga immateriaalsete põhivarade (s.h firmaväärtus) puhul kontrollitakse kord aastas vara väärtuse langust, võrreldes vara bilansilist maksumust kaetava väärtusega.

Piiramata kasutuseaga materiaalse põhivara ning amortiseeritavate varade puhul hinnatakse vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega.

Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas mille võrra vara bilansiline maksumus ületab selle kaetava väärtuse. Vara kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused, või selle kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil hinnatakse kaetavat väärtust kas üksiku varaobjekti või väikseima võimaliku varade grupi kohta, mille jaoks on võimalik rahavoogusid eristada (*cash generating unit*).

Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel bilansikuupäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud (v.a firmaväärtus, mille allahindlusi ei tühistata). Kui väärtuse testi tulemusena selgub, et vara või varade grupi (raha genereeriva üksuse) kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, tühistatakse varasem allahindlus ja suurendatakse vara bilansilist jääkmaksumust kuni summani, mis oleks kujunenud, arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni. Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes põhivara allahindluse kulu vähendamisena.

Kapitali- ja kasutusrendid

Kapitalirendina kajastatakse renditehinguid kõigil juhtudel, kui esineb vähemalt üks alljärgnevatest tingimustest:

- 1) rentnik ei saa ühepoolset enne rendilepingus toodud tingimuste täitmist või rendiperioodi lõppemist rendisuhet lõpetada, ilma et ta peaks tegema lisanduvaid väljamakseid;
- 2) renditud varaobjekti omandiõigus läheb rendiperioodi kestel või selle lõppedes rentnikule üle.

Kõik ülejäänud renditehingud kajastatakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirenti tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem.

Rendilepingust tulenev intressikulu kajastatakse kasumiaruandes finantskuluna. Kasutusrendimaksud kajastatakse rendiperioodi jooksul tekkepõhiselt kasumiaruandes kuluna.

Ettevõtte kui rendileandja

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas. Rentnikult saadavad rendimaksud jagatakse kapitalirendinõude põhiosa tagasimakseteks ja finantstuluks. Finantstulu jagatakse rendiperioodile arvestusega, et rendileandja tulususe määr on igal ajahetkel kapitalirendi netoinvesteeringu jäägi suhtes sama.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt põhivaraga. Väljarenditavat vara amortiseeritakse lähtudes kontsernis sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortiseerimis põhimõtetest. Kasutusrendimaksud kajastatakse rendiperioodi jooksul tekkepõhiselt tuluna.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Eraldised ja potentsiaalsed kohustused

Bilansis kajastatakse eraldisena aruandeperioodil või eelnevatel perioodidel tekkinud ettevõtte kohustusi, millel on seaduslik või lepinguline alus, mis nõuab varast loobumist ja mille maksumust saab usaldusväärselt määrata, kuid mille lõplik maksumus või maksetähtaeg ei ole kindlad. Eraldiste hindamisel on lähtutud juhatuse hinnangust, kogemustest ja vajadusel ka sõltumatute ekspertide hinnangutest eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale osapoolele.

Lubadused, garantiid ja muud kohustused, mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustusteks, on avalikustatud raamatupidamise aastaaruande lisades potentsiaalsete kohustustena.

Ettevõtte tulumaks

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatav kasum maksustatakse maksumääraga 21/79. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes 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.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide

väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Heategevuslikud annetused. Tulumaksuseaduses §-is 49 sätestatud heategevuslikke annetuste maksuvabaks piirmääraks on 10% äriühingu eelmise majandusaasta raamatupidamislikust kasumist.

Seotud osapooled

Energy Solutions OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a) omanikke (emaettevõtja);
- b) tütar- ja sidusettevõtjaid;
- c) juhtkonna ning juhatuse liikmeid;
- d) eelpool loetletud isikute lähikondlasi; ja
- e) ettevõtte töötajaid.

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamine

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale arvestusvaluuta euro (kuni 31. detsembrini 2010 Eesti kroon). Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa keskpanga valuutakursid (kuni 31. detsembrini 2010 Eesti Panga valuutakursid). Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja –kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa keskpanga (kuni 31. detsembrini 2010 Eesti Panga) valuutakurside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Mitterahalised välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused, mida mõõdetakse õiglases väärtuses (õiglase väärtuse meetodil kajastatavad kinnisvarainvesteeringud; lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglane väärtus on usaldusväärselt hinnatav), hinnatakse ümber arvestusvaluutasse, võttes aluseks Euroopa Keskpanga (kuni 31. detsembrini 2010 Eesti Panga) valuutakursid, mis kehtivad õiglase väärtuse määramise päeval. Mitterahalisi välisvaluutas fikseeritud varasid ja kohustusi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil (nt ettemaksed, soetusmaksumuse meetodil kajastatavad varud, materiaalne ja immateriaalne põhivara), bilansipäeval ümber ei hinnata, vaid kajastatakse jätkuvalt tehingupäeval kehtinud Euroopa Keskpanga (kuni 31. detsembrini 2010 Eesti Panga) valuutakursi alusel.

Tulude arvestus

Kaupade müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel. Intressitulu arvestatakse kasutades efektiivset intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

Kohustuslik reservkapital

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

Rahavoogude aruanne

Energy Solutions OÜ rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil, mille puhul on äritegevuse rahavoogude leidmiseks korrigeeritud ärikasumit, elimineerides mitterahaliste tehingute mõju, ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuste saldode muutused.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmsid bilansi kuupäeva 31. detsember 2011 ja aruande koostamispäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

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

Lisa 2 Raha

(tuhandetes eurodes)

	31/12/2011	31/12/2010
Sularaha kassas	11	3
Pangakontod	96	36
Raha kokku	107	39

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31/12/2011	31/12/2010
Nõuded ostjate vastu	167	239
<i>s.h Ostjatelt laekumata arved</i>	167	239
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded (lisa 4)	4	2
Muud lühiajalised nõuded	22	557
<i>s.h Intressid</i>	17	36
<i>Muud viitlaekumised</i>	5	470
<i>Antud laenud</i> (lisa 7)	0	51
Ettemaksed teenuste eest	8	2
Nõuded ja ettemaksed kokku	201	800

Lisa 4 Maksud

(tuhandetes eurodes)

Maksuliik	31/12/2011		31/12/2010	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	2	4	0	7
Üksikisiku tulumaks	0	8	0	6
Sotsiaalmaks	0	17	0	14
Töötuskindlustusmaks	0	1	0	2
Ettemaksukonto jääk	2	0	2	0
Kokku	4	30	2	29

Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(tuhandetes eurodes)

	31/12/2011	31/12/2010
Sidusettevõtjate osad (lisa 6)	84	12
Muud aktsiad ja väärtpaberid	655	1 101
Muud pikaajalised finantsinvesteeringud	107	0
Pikaajalised laenud (lisa 7)	77	196
Pikaajalised finantsinvesteeringud kokku	923	1 309

Lisa 6 Tütar- ja sidusettevõttjad
(tuhandetes eurodes)

2011. a. omas Energy Solutions OÜ osalust järgmistes tütaretevõtetes:

	AS Kodu Haldus	OÜ ES Overseas	OÜ Hansadroom
Asukoht	Eesti	Eesti	Eesti
Põhitegevusala	Kinnisvara haldus	Ärimaaklerlus	Valdustegevus
Osaluse % aasta alguses	100	100	100
Osalus investeerimisobjekti omakapitalis aasta alguses	83	503	33
Osaluse bilansiline väärtus aasta alguses	83	503	33
Kapitaliosaluse meetodil arvestatud kasum/kahjum	66	-396	-27
Osaluse % aasta lõpus	100	100	100
Osalus investeerimisobjekti omakapitalis aasta lõpus	149	107	6
Osaluse bilansiline väärtus aasta lõpus	149	107	6

Tütaretevõtja omakapital seisuga 31/12/2011
(tuhandetes eurodes)

	AS Kodu Haldus	OÜ ES Overseas	OÜ Hansadroom
Aksia / Osakapital	403	3	6
Kohustuslik reservkapital	0	0	1
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	-320	500	26
Aruandeaasta kasum (kahjum)	66	-396	-27
Omakapital kokku	149	107	6
Investeeriija osa omakapitalist	149	107	6

2011. a. omas OÜ Energy Solutions osalust järgmistes sidusettevõtetes:

	Hunt Kriimsilm OÜ
Asukoht	Eesti
Põhitegevusala	Toitlustus- ja majutusteenused
Osaluse % aasta alguses	25
Osalus investeerimisobjekti omakapitalis aasta alguses	12
Osaluse bilansiline väärtus aasta alguses	12
Kapitaliosaluse meetodil arvestatud kasum	91
Emaettevõtjale makstud dividendid	-19
Osaluse % aasta lõpus	25
Osalus investeerimisobjekti omakapitalis aasta lõpus	84
Osaluse bilansiline väärtus aasta lõpus	84

2010. a. võõrandati 33%-list osalust sidusettevõtjas OÜ Dogbert 58 tuhat euro eest.

2010. a. Energy Solutions OÜ suurendas osalust OÜ-s Hansadroom, makstes 50%-lise osaluse eest 4 tuhat eurot.

Kontserni osalus nimetatud sidusettevõttes on muutunud 100%-seks, sidusettevõtjast on saanud tütarettevõtte.

Lisa 7 Muud lühi- ja pikaajalised nõuded
(tuhandetes eurodes)

Energy Solutions OÜ on andnud laenu järgmiselt:

	Saldo 31/12/2011	Tagasi maksta		Tagasimaksmise tähtaeg	Intressimäär
		12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul		
Pikaajalised laenud	77	8	69	kuni 2014	5%-12%
Kokku	77	8	69		

	Saldo 31/12/2010	Tagasi maksta		Tagasimaksmise tähtaeg	Intressimäär
		12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul		
Lühiajalised laenud	51	51	0	2011	5%-12%
Pikaajalised laenud	196	0	196	kuni 2014	5%-12%
Kokku	247	51	196		

Lisa 8 Kinnisvarainvesteeringud
(tuhandetes eurodes)

Toimunud muutused kinnisvarainvesteeringutes:

Saldo seisuga 31/12/2009 **638**
Saldo seisuga 31/12/2010 **589**

2011. a toimunud muutused
Amortisatsioonikulu -49

Saldo seisuga 31/12/2011 **540**

	2011	2010
Kinnisvarainvesteeringute haldamiskulud	-5	-9

Lisa 9 Materiaalne põhivara
(tuhandetes eurodes)

KONSOLIDEERITUD	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2009								
Soetusmaksumus	131	9	16	156	2	0	0	158
Akumuleeritud kulum	-101	-7	-11	-119	-1	0	0	-120
Jääkmaksumus	30	2	5	37	1			38
Ostud ja parendused	100	4	1	105	0	0	0	105
Amortisatsioonikulu	-32	-3	-3	-38	0	0	0	-38
Saldo seisuga 31.12.2010								
Soetusmaksumus	231	12	17	260	1	0	0	261
Akumuleeritud kulum	-133	-9	-14	-156	-1	0	0	-157
Jääkmaksumus	98	3	3	104	0	0	0	104
Ostud ja parendused	21	3	1	25	1	11	11	37
Amortisatsioonikulu	-29	-2	-2	-33	0	0	0	-33
Saldo seisuga 31.12.2011								
Soetusmaksumus	241	8	18	267	1	11	11	279
Akumuleeritud kulum	-151	-4	-16	-171	0	0	0	-171
Jääkmaksumus	90	4	2	96	1	11	11	108

Lisa 10 Immateriaalne põhivara
(tuhandetes eurodes)

	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid
Saldo seisuga 31/12/2010	
Soetusmaksumus	2
Akumuleeritud kulum	-1
Jääkmaksumus	1
2011. a toimunud muutused	
Amortisatsioonikulu	0
Saldo seisuga 31/12/2011	
Soetusmaksumus	2
Akumuleeritud kulum	-1
Jääkmaksumus	1

Lisa 11 Kasutusrent
 (tuhandetes eurodes)

Kontsern kui rendileandja:

Energy Solutions OÜ rendib kasutusrendi tingimustel välja järgmiseid masinaid ja seadmeid:

	Transpordivahendid	
Jääkmaksumus seisuga 31.12.2010	77	
Jääkmaksumus seisuga 31.12.2011	77	
	31/12/2011	31/12/2010
Kasutusrendi tingimustel välja renditud varadelt on saadud tulu (Muud äritulud):	17	15
Järgmiste perioodide renditulu mittekatkestatavatest rendilepingutest:	27	34
<i>s.h kuni 1 aasta</i>	9	11
<i>1-5 aastat</i>	18	23

Kontsern kui rentnik:

	31/12/2011	31/12/2010
Perioodi rendikulu kasutusrendilepingutest	18	20
Järgmiste perioodide kasutusrendimaksud mittekatkestatavatest rendilepingutest:	64	63
<i>s.h kuni 1 aasta</i>	18	16
<i>1-5 aastat</i>	46	47

Kõikide kasutusrendilepingute alusvaluutaks on euro. Lepingud ei sea piiranguid ettevõtte dividendi- ega finantseerimispoliitikale.

Lisa 12 Laenukohustused
 (tuhandetes eurodes)

	Saldo 31/12/2011	Tagasi maksta		Tagasimakse tähtaeg	Intressimäär
		12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul		
Lühiajalised laenud	322	322	0	2012	0%
Pikaajalised laenud	2 940	0	2 940	2011 - 2016	5%
Kokku	3 262	322	2 940		

	Saldo 31/12/2010	Tagasi maksta		Tagasimakse tähtaeg	Intressimäär
		12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul		
Lühiajalised laenud	2 680	2 680	0	2011	0%
Pikaajalised laenud	2 940	0	2 940	2011 - 2016	5%
Kokku	5 620	2 680	2 940		

Energy Solutions OÜ võlakohustuste alusvaluutaks on euro. Laenud on tagatiseta.

Lisa 13 Võlad ja ettemaksed
 (tuhandetes eurodes)

	31/12/2011	31/12/2010
Võlad tarnijatele	70	120
Võlad töövõtjatele	23	24
Maksuvõlad (lisa 4)	30	29
Dividendivõlad	0	18
Tulumaksu viitvõlg (lisa 14)	0	5
Intressivõlad	444	298
Muud viitvõlad	27	28
Võlad ja ettemaksed kokku	594	522

Lisa 14 Omakapital

	31/12/2011	31/12/2010
Osakapital (tuhandetes eurodes)	3	3
Osade arv (tk)	1	1
Osade nimiväärtus (eurodes)	2 556	2 556

2011. aastal dividende ei ole välja kuulutatud (2010. a: 64 tuhat eurot).

2010. a. dividendide väljakuulutamise kaasnud tulumaksukulu summas 17 tuhat eurot. Dividendide maksmisega kaasnes tulumaksukulu 12,4 tuhat eurot, kuna väljamakse aluseks oli residendist äriühingult saadud dividend, millelt oli tulumaks kinni peetud.

Ettevõtte jaotamata kahjum seisuga 31. detsember 2011 moodustas -3 303 (31. detsember 2010: 115) tuhat eurot. Dividendide väljamaksmisel omanikele alates 1. jaanuarist 2011 kaasneb tulumaksukulu 21/79 (kuni 31. detsember 2010 kehtis maksumäär 21/79) netodividendina väljamakstavalt summalt. Bilansipäeva seisuga eksisteerinud kahjumi omanikele dividendina väljamaksmine polnud võimalik.

2011. aastal toimunud Energy Solutions OÜ (ühendav ettevõtte) ühinemine Kunis Invest OÜ-ga (ühendatav ettevõtte), milleks tuleb emiteerida 1 uut 376-eurose nimiväärtusega osakut ülekursiga 2'364 tuhat eurot. Ühendatava ühingu osanikule asendatakse tema osa asendussuhtega, mille tulemusena peale ühinemise kandmist registrisse jääb Ühendava ühingu ainuosanikule osa nimiväärtusega kaks tuhat ükssada kaheksakümmend (2 180) eurot, mis moodustab ligikaudu kaheksakümmend viis koma kakskümmend üheksa (85,29) protsenti osaühingu osakapitalist ja Ühendatava ühingu ainuosanikule osa nimiväärtusega kolmsada seitsekümmend kuus (376) eurot, mis moodustab ligikaudu neliteist koma seitsekümmend üks (14,71) protsenti osaühingu osakapitalist Ühendava ühingu osakapitali ühinemisel ei suurendata ja juurdemakseid ei tehta.

Lisa 15 Müügitulu
 (tuhandetes eurodes)

Müügitulu jaguneb geograafiliste piirkondade lõikes järgnevalt:

	2011	2010
Eesti	638	636
Kokku	638	636

Müügitulu jaguneb tegevusalade lõikes järgnevalt:

EMTAK	Tegevusala	2011	2010
84123	Vahendatud kommunaalteenused, haldusteenused	638	636
	Kokku	638	636

Lisa 16 Finantstulud ja –kulud

(tuhandetes eurodes)

	2011	2010
Finantstulud investeeringutelt sidusettevõtetesse	91	0
Finantskulud investeeringutelt sidusettevõtetesse	0	-32
Finantstulud muudelt pikaajalistelt finantsinvesteeringutelt	40	359
Finantskulud muudelt pikaajalistelt finantsinvesteeringutelt	-888	-3 542
Intressitulud	15	18
Intressikulud	-147	-149
Muud finantstulud	1	0
Muud finantskulud	-32	-1
Finantstulud ja –kulud kokku	-920	-3 348

2010. aastal hinnati alla Biodiesel Paldiski AS-ile kontserni poolt välja antud laenu summas 2 miljonit eurot.

Lisa 17 Tehingud seotud osapooltega

(tuhandetes eurodes)

Energy Solutions OÜ on 2011. a osutanud teenuseid järgmistele seotud osapooltele:

	2011		2010	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Juhatuse liikmed	0	3	0	0
Põhivara ost-müük kokku	0	3	0	0
Sidusettevõtted	9	0	0	0
Juhatuse liikmetega seotud isikud	0	3	0	0
Juhatuse liikmed	3	0	3	0
Teenuste ost-müük kokku	12	3	3	0

Saldod seotud osapooltega:

	31/12/2011	31/12/2010
Sidusettevõtted	0	51
Lühiajalised nõuded kokku	0	51
Sidusettevõtted	3	0
Juhatuse liikmed	1	0
Lühiajalised kohustused kokku	4	0

Aruandeperioodil on Energy Solutions OÜ ja AS Kodu Haldus juhatuse liikmetele arvestatud tasusid ja antud muid soodustusi kokku summas 55 tuhat eurot (2010. a 23 tuhat eurot).

Lepingute ennetähtaegse lõpetamise korral juhatuse- ja nõukoguliikmetele hüvitist ei maksta.

Aruandeperioodil ega võrdlusperioodil nõukogu liikmetele tasusid ei makstud ega soodustusi ei antud. Seotud osapoolte vastu olevate nõuete osas ei ole 2011. a. nii nagu ka 2010. a. rakendatud allahindluseid.

Lisa 18 Tingimuslikud kohustused

Maksuhaldur ei ole viimastel aastatel ettevõttes viinud läbi maksurevisjoni.

Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtte maksuarvestust kuni 6 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahv.

Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata ettevõttele täiendava maksusumma.

Lisa 19 Tegevuse jätkuvus

Bilansipäeval on lühiajalised kohustused ületavad olulisel määral käibevara. Ettevõtte otsib 2012. aastal võimalusi omakapitali normseisu taastamiseks.

Lisa 20 Konsolideerimata finantsaruanded

Emaettevõtja põhjaruanded on koostatud kasutades samu arvestusmeetodeid ja hindamisluseid, mida on kasutatud konsolideeritud aruannete koostamisel, va tütar- ja sidusettevõtjad, mida kajastatakse emettevõtja konsolideerimata põhjaruannetes nende soetusmaksumuses.

Konsolideerimata bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31/12/2011	31/12/2010
VARAD		
Käibevara		
Raha	29	2
Nõuded ja ettemaksed	98	239
Käibevara kokku	127	241
Põhivara		
Pikaajalised finantsinvesteeringud	1 001	1 732
Kinnisvarainvesteeringud	540	590
Materiaalne põhivara	78	79
Põhivara kokku	1 619	2 401
VARAD KOKKU	1 746	2 642
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	320	2 680
Võlad ja ettemaksed	462	322
Lühiajalised kohustused kokku	782	3 002
Pikaajalised kohustused		
Pikaajalised laenukohustused	2 940	2 940
Pikaajalised kohustused kokku	2 940	2 940
KOHUSTUSED KOKKU	3 722	5 942
Omakapital		
Osakapital	3	3
Ülekurss	2 363	0
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	-3 303	115
Aruandeaasta kahjum	-1 039	-3 418
OMAKAPITAL KOKKU	-1 976	-3 300
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	1 746	2 642

Konsolideerimata kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2011	2010
Muud äritulud	17	22
Äritulud kokku	17	22
Mitmesugused tegevuskulud	-62	-52
Tööjõu kulud		
Palgakulu	-40	-4
Sotsiaalmaksud	-13	-1
Tööjõu kulud kokku	-53	-5
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-71	-81
Muud ärikulud	-15	-6
Ärikulud kokku	-201	-144
Ärikasum	-184	-122
Finantstulud ja -kulud		
Finantstulud ja -kulud investeringutelt tütarettevõtjatesse	-357	-1 494
Finantstulud ja -kulud investeringutelt sidusettevõtjatesse	91	-32
Finantstulud ja -kulud muudelt pikaajalistelt finantsinvesteringutelt	-446	-1 606
Muud finantstulud ja -kulud	1	0
Intressitulud ja -kulud	-144	-152
Finantstulud ja -kulud kokku	-855	-3 284
Kasum enne tulumaksustamist	-1 039	-3 406
Tulumaks	0	-12
Aruandeaasta kahjum	-1 039	-3 418

Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2011	2010
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum	-184	-122
<u>Korrigeerimised:</u>		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	71	81
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-141	44
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	141	-115
Muud korrigeerimised	3	0
Makstud intressid	1	0
Makstud ettevõtte tulumaks	-5	-29
Kokku rahavood äritegevusest	-114	-141
Rahavood investeerimistegevusest		
Materiaalse põhivara soetus	-26	-80
Materiaalse põhivara müük	4	0
Tütarettevõtja soetus	0	-3
Antud laenud	-167	-99
Antud laenude tagasimaksed	324	536
Saadud dividendid	19	25
Saadud intressid	3	17
Kokku rahavood investeerimistegevusest	157	396
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud ning emiteeritud võlakirjad	0	99
Saadud laenude tagasimaksed	-2 361	-230
Osaniku sissemaks / Osakute emiteerimine	2 363	
Makstud dividendid	-18	-126
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-16	-257
Rahavood kokku	27	-2
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2	4
Raha ja raha ekvivalentide muutus	27	-2
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	29	2

Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

	Aktsiakapital	Ülekurs	Jaotamata kasum/ kahjum	Kokku
Saldo seisuga 31/12/2009	3	0	179	182
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-64	-64
2010. a kahjum	0	0	-3 418	-3 418
Saldo seisuga 31/12/2010	3	0	-3 303	-3 300
Muutused muudest omanike sissemaksetest	0	2 363	0	2 363
Aruandeperioodi kahjum	0	0	-1 039	-1 039
Saldo seisuga 31/12/2011	3	2 363	-4 342	-1 976

Lisa 21 Kontserni majandustegevuse jätkuvus

Seisuga 31. detsember 2011 on kontserni omakapital –1 976 tuhat eurot. Kuna kontsernil on netovara vähem kui Äriseadustikus sätestatud minimaalne suurus, on võetud eesmärk viia omakapital vastavusse Äriseadustiku nõuetega 2013 .a. lõpuni.

MAJANDUSAASTA KAHJUMI KATMISE ETTEPANEK

Energy Solutions OÜ juhatus teeb osanike üldkoosolekule ettepaneku katta 2011. aasta kahjum 1 039 tuhat eurot eelmiste perioodide jaotamata kasumi arvelt.

Tegevjuhtkonna allkirjad 2011. a. konsolideeritud majandusaasta aruandele

Energy Solutions OÜ 2011. majandusaasta aruande, mis on kinnitatud üldkoosoleku otsusega 25. juunil 2013, allkirjastamine 25. juunil 2013:

Juhatuse liige
Kristjan Rahu

Osanike nimekiri

Seisuga 31/12/2011

Energy Solutions OÜ (äriregistri nr. 10079445) osanikuks on

Osanik	Aadress	Isikukood	Osade arv	Osade nimiväärtus
Kristjan Rahu	Hiiela 10, Tallinn	37208080445	1	2 556 eurot

Juhatuse liige
Kristjan Rahu

25. juunil 2013
Tallinn

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 25.06.2013

Energy Solutions OÜ (registrikood: 10079445) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
VIOLETTA STAECELE	Juhatuse liige	27.06.2013

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Energy Solutions OÜ osanikule

Oleme auditeerinud kaasnevat Energy Solutions OÜ ja selle tütarettevõtete (kontsern) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2011, konsolideeritud kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta ning lisasid, mis sisaldavad aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muud selgitavat informatsiooni.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhatus vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga ning sellise sisekontrolli eest, nagu juhatus peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada auditi põhjal arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega. Need standardid nõuavad, et me oleme vastavuses eetikanõuetega ning et me planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindlustunnet, et konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi väärkajastamisi.

Audit hõlmab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnäitajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali kogumiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Nende protseduuride hulk ja sisu sõltuvad audiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettusest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Asjakohaste auditi protseduuride kavandamiseks võtab audiitor nende riskihinnangute tegemisel arvesse konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamiseks ja õiglaseks esitamiseks juurutatud sisekontrollisüsteemi, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab ka kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasuse, juhatuse poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute põhjendatuse ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldise esituslaadi hindamist.

Usume, et kogutud auditi tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane meie märkustega arvamuse avaldamiseks.

Märkusega arvamuse alus

Märkustega arvamuse avaldamise alus: oluline väärkajastamine

Seisuga 31. detsember 2011 on kontserni bilansis kajastatud kinnisvarainvesteeringuid summas 0,6 miljonit eurot. Meie hinnangul ei vasta kinnisvarainvesteeringute ja nende komponentide amortiseerimisel kasutatud amortisatsioonimäärad nende tegelikele eluigadele. Sellest tulenevalt on kontserni varad ülehinnatud 0,2 miljonit eurot, jaotamata kahjum alahinnatud 0,2 miljonit eurot ning perioodi kahjum alahinnatud 37 tuhat eurot.

Kontserni lühiajalised kohustused ületavad seisuga 31. detsember 2011 lühiajalisi varasid 0,6 miljoni euro võrra ja kontserni omakapital on seisuga 31. detsember 2011 negatiivne ning ei vasta seega äriseadustiku nõuetele. Kontsern ei ole avalikustanud juhtkonna tegevusplaane käibekapitali puudujäägi likvideerimiseks ja omakapitali vastavusse viimiseks äriseadustikuga.

Märkustega arvamuse avaldamise alus: töö ulatuse piiratus

Seisuga 31. detsember 2011 on kontsernil aktsiainvesteeringuid summas 0,6 miljonit eurot. Auditi käigus ei olnud meil võimalik veenduda nende investeeringute väärtuses, kuna meil puudus juurdepääs nende ettevõtete finantsaruannetele. Meil ei olnud võimalik ka muude auditi protseduuridega saada kindlust investeeringute kaetavas väärtuses. Juhul, kui osutuks vajalikuks investeeringute allahindlus, väheneksid kontserni varad, omakapital ja suureneks aruandeperioodi kahjum vajaliku allahindluse summa võrra.

Märkusega arvamus

Meie arvates, välja arvatud lõigus Märkustega arvamuse avaldamise alus: oluline väärkajastamine kirjeldatud asjaolude mõju ja lõigus Märkustega arvamuse avaldamise alus: töö ulatuse piiratus kirjeldatud asjaolu võimalik mõju, kajastab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt kontserni finantsseisundit seisuga 31. detsember 2011 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Ago Vilu

Vandeaudiitor, litsents nr 325

Kristi Hõrrak

Vandeaudiitor, litsents nr 548

AS PricewaterhouseCoopers

Tegevusluba nr 6

Pärnu mnt 15, 10141 Tallinn

27. juuni 2013

Audiitorite digitaalallkirjad

Energy Solutions OÜ (registrikood: 10079445) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
AGO VILU	Vandeaudiitor	27.06.2013
KRISTI HÕRRAK	Vandeaudiitor	28.06.2013

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu mujal liigitamata masinate, seadmete jm materiaalse vara rentimine ja kasutusrent	77399	17	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	esolutions1996@gmail.com