

**VKG SOOJUS AS
KOHTLA-JÄRVE****01.01.2012-31.12.2012
MAJANDUSAASTA ARUANNE**

Juriidiline aadress:	Ritsika 1 31027 Kohtla-Järve Eesti Vabariik
Registrikood	10160791
Telefon:	715 6444
Faks:	715 6400
E-mail:	vkgsoojus@vkg.ee
Interneti koduleht:	www.vkgsoojus.ee
Põhitegevusala:	Soojus-ja elektrienergia tootmine, jaotamine ja müük
Audiitor:	KPMG Baltics OÜ
Aruandeaasta algus ja lõpp:	01.01.2012-31.12.2012

Sisukord

ETTEVÖTTE LÜHISELOOMUSTUS JA KONTAKTANDMED	3
TEGEVUSARUANNE	4
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	7
Finantsseisundi aruanne	7
Koondkasumiaruanne	8
Rahavoogude aruanne	9
Omakapitali muutuste aruanne	10
Raamatupidamise aastaaruande lisad	11
Üldine informatsioon	11
Lisa 1. Arvestuspõhimõtted	11
Lisa 2. Raha ja pangakontod	20
Lisa 3. Ettemaksed	20
Lisa 4. Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	20
Lisa 5. Varud	20
Lisa 6. Materiaalne põhivara	21
Lisa 7. Immateriaalne põhivara	22
Lisa 8. Võlakohustused	22
Lisa 9. Võlad tarnijatele	23
Lisa 10. Maksuvõlad	23
Lisa 11. Viitvõlad	23
Lisa 12. Eraldised	23
Lisa 13. Sihtfinantseerimine	24
Lisa 14. Tulevaste perioodide tulud	25
Lisa 15. Aktsiakapital ja ülekurs	25
Lisa 16. Reservid	25
Lisa 17. Müügitulu	25
Lisa 18. Muud äritulud	26
Lisa 19. Müüdnud toodete kulud	26
Lisa 20. Turustuskulud	27
Lisa 21. Üldhalduskulud	27
Lisa 22. Muud ärikulud	27
Lisa 23. Finantstulud ja -kulud	27
Lisa 24. Tööjõukulud	28
Lisa 25. Kasutusrent	28
Lisa 26. Laenude tagatised ja panditud varad	28
Lisa 27. Finantsriskide juhtimine	28
Lisa 28. Tehingud seotud osapooltega	31
Lisa 29. Tingimuslikud kohustused	31
Lisa 30. Ettevõtte majandustegevuse jätkuvus	31
Lisa 31. Majandusaasta aruande lisa elektriettevõtjale	32
Juhatuse allkirjad majandusaasta aruandele	36
VANDEAUDIITORI ARUANNE	37
MAJANDUSAASTA KAHJUMI KATMISE ETTEPANEK	38
VKG Soojus AS müügitulu vastavalt EMTAK -le	39

ETTEVÕTTE LÜHIISELOOMUSTUS JA KONTAKTANDMED

VKG Soojus AS põhitegevusala on soojus- ja elektrienergia tootmine, jaotus ja müük. Ettevõtte turustab kogu oma toodangu Eesti Vabariigis. Ettevõtte on Viru Keemia Grupp AS-i tütaretevõtte.

Juriidiline aadress:	Ritsika 1
	31027 Kohtla-Järve
	Eesti Vabariik
Äriregistri nr:	10160791
Telefon:	715 6444
Faks:	715 6400
E-mail:	vkgsoojus@vkg.ee
Audiitor:	KPMG Baltics OÜ
Juhatuse liige:	Andres Veske
Juhatuse liige:	Aleksandr Šablinski

TEGEVUSARUANNE**2012. aastal toimusid ettevõtte olulised muutused.**

Alates jaanuarist suurenes ettevõtte soojusenergia turuosa Kohtla-Järve Järve linnaosa võrra, kaugkütte edastamiseks Järve linnaosas soetati detsembris 2011 piirkonna soojusvõrgud.

2012. aasta oli investeeringutemahukas, kõige olulisem oli Kohtla-Järvelt Ahtmesse kulgev 17,4 km pikkune magistraalne soojustrass, mille abil ühendati kahe linnaosa kaugküttevõrgud. Peale ühendamist moodustati ühine võrgupiirkond ja kooskõlastati Konkurentsiametiga ühine kaugkütte hind.

2012 oli põlevkiviküttel Ahtme SEJ viimane tööaasta, elektrijaam suleti keskkonnanõuete tõttu.

Jätkati suletud põlevkivituha ladestuspaiga korrastustöödega ning investeeriti soojustrassidesse kadude vähendamiseks, kaugküttevõrkude parendamiseks saadi KIK kaudu abiraha rohelisest investeerimisskeemist.

Tabel 1. Tähtsamad majandusnäitajad

		2012	2011
Kaugkütte müük	MWh	291 179	177 776
Elektrienergia müük	MWh	6 517	7 361
Auru müük	MWh	2 519	267
Müügitulud	tuh.€	12 702	7 147
Ärikasum enne kulumit	tuh.€	1 931	-2 465
Ärikasum/kahjum	tuh.€	478	-3 695
Puhaskasum/kahjum	tuh.€	-63	-4 349
Rahavood äritegevusest	tuh.€	633	543
Investeeringud	tuh.€	19 840	6 734
Varad aasta lõpul	tuh.€	46 498	31 312
Omakapital aasta lõpul	tuh.€	8 834	3 997
Omakapital / varad aasta lõpul	%	19,0%	12,8%
Töötajate arv aasta lõpu seisuga	Inimest	95	89

Majandustulemuste kokkuvõte

eurodes	2012	2011
Müügitulu	12 701 566	7 146 628
Kulud	-13 788 306	-12 427 234
Muud äritulud, -kulud	1 564 836	1 586 082
Finantstulud, -kulud	-541 107	-654 170
Kasum/kahjum	-63 011	-4 348 694

Planeeritav käive 2013. aastal on 16 176 tuhat eurot ja kasum 469 tuhat eurot.

Müügitulud, eurodes	2012	2011
Soojusenergia realiseerimine		
sh. kuum vesi ja kaugküte	12 055 383	6 638 496
aur ja kondensaad	99 752	10 573
Elektrienergia realiseerimine	393 701	409 799
Muud teenused	95 657	49 824
Muud	57 073	37 936
Müügitulud kokku	12 701 566	7 146 628

Kõige suurema osa ärituludest moodustab kaugkütte ja kuuma vee müük 12 055 tuh.eurot. 2012 aasta kaugkütte müügikogused olid 291 179 MWh.

Elektrienergiat müüdi 6 517 MWh, elektrienergia müügitulud moodustasid 394 tuh eurot.

2012. aasta tootmiskulud moodustasid 13 156 tuh eurot, millest 72 % olid muutuvkulud ja 28% püsikulud.

2012. aasta kahjum oli 63 tuh eurot.

Aasta majandustulemust mõjutas positiivselt soojusenergia hinnatõus augustist Ahtme - Jõhvi piirkonnas ja CO₂ kvootide müük.

Negatiivset mõju avaldas sulgemisele Ahtme SEJ tootmiseladmete ebastabiilne töö, mistõttu tuli töötada rohkem maagaasil ning kasvasid elektriostu kulud. Kulusid suurendas põhivara mahakandmine, mis oli seotud Ahtme SEJ sulgemisega ja renoveeritud trassilõikude vana osa mahakandmisega.

Investeeringud

Lõppenud majandusaastal investeeriti kokku 19 840 389 eurot.

Investeeringud, eurodes	2012
Arendus	17 113 936
Keskkonnakaitse	1 647 083
Töökindlus	1 079 371
Investeeringud kokku	19 840 389

2012. aasta olulisemad investeeringud olid:

- 17 108 tuh eurot - KJ-Sompa - Tammiku - Ahtme magistraaltorustiku ehitus *
- 1 647 tuh eurot - tuhaväljade sulgemine
- 958 tuh eurot - soojustrasside renoveerimine kadude vähendamiseks

* Piirkonna soojusenergiaga varustamiseks ehitati uus kaugküttetrass, mis ühendab omavahel Kohtla-Järve ja Jõhvi-Ahtme soojusvõrgud ja mille kaudu on võimalik tagada katkematu soojusenergiaga varustamine Kohtla-Järve – Jõhvi piirkonnas.

2013. aastaks planeeritud investeeringute maht on 5 964 tuh eurot, millest olulisemad on :

- 4 181 tuh eurot - soojustrasside renoveerimine kadude vähendamiseks
- 972 tuh eurot - tuhaväljade sulgemise lõpetamine
- 331 tuh eurot - KJ-Sompa - Tammiku - Ahtme magistraaltorustiku ehituse lõpetamine
- 300 tuh eurot - soojusvõrkude infosüsteemi juurutamine

Tootmine

Ahtmes põlevkiviküttel töötav koostootmisjaam, mille soojuse ja elektri tootmisvõimsused on vastavalt 269 MW ja 30 MW, on rajatud möödunud sajandi viiekümnenendatel aastatel. 2012. aasta oli Ahtme SEJ viimane tööaasta, jaam suleti keskkonnanõuete tõttu.

2012. aastal valmis 17,4 km pikkune magistraalne soojustrass, mille kaudu edastatakse VKG Energiale kuuluvas Põhja elektrijaamas toodetud soojust Ahtme- Jõhvi tarbijatele. Trassi läbimõõt on 500mm ja soojuslik võimsus ca 80MW. Soojuse väljastamiseks ja vastuvõtmiseks ehitati boilerjaamad.

Soojuse toomiseks on ettevõttel 100MW tipu- ja reservkoormuse katlamaja, mis tagab tipukoormused talvisel ajal ja on baaskoormuse reserviks.

Jõhvi-Ahtme soojusvõrk

Ettevõttele kuuluva soojusvõrgu tarbimisvõimsus on 100 MW. Ahtme SEJ-st lähtuva võrgu kaudu varustatakse soojusega Kohtla-Järve Ahtme linnaosa koos Vana-Ahtmega, Jõhvi linna ja valda ning Tammiku asulat ja Jõhvi küla.

Soojusvõrgu põhiülesanded on soojusvõrgu arendamine, remont ja hooldus ning operatiivjuhtimine. Samuti tegeletakse tarbitud soojusenergia mõõtmise ja arvestinäitude analüüsiga, tarbijate häireteta ja kvaliteetse soojusenergia varustamisega ning uute klientide liitumistega.

Kokku on antud piirkonna soojavarustuse tagamiseks töös 96,8 km soojustrasse, millest 79,5 km kuulub VKG Soojus AS-le. Ettevõttele kuuluvatest trassidest on 75,4 km maa-alused, nendest omakorda 27,4 km ehk 36,3 % on asendatud uute eelisoleeritud torudega. Ettevõttele kuuluvad maapealsed trassid pikkusega 4,1 km on kogu ulatuses varustatud vahtpoliüuretaanist isolatsiooniga.

Kohtla-Järve soojusvõrk

Alates jaanuarist müüme soojust Kohtla-Järve linna Järve linnaosas, kaugkütte edastamiseks kasutame ettevõttele kuuluvaid soojustrasse kogupikkusega 48,7 km, sellest maapealset torustikku 2,3km (5%) ja eelisoleeritud torustikku 9,8 km (20%). Lisaks nendele kasutame soojuse edastamiseks ka meile mittekuuluvaid trasse, kokku on Järve linnaosa soojusega varustamisel töös 51,6 km soojustrasse.

Müük

Müügiosakonna tegevus on suunatud maksedistsipliini säilitamisele ja turuosa suurendamisele. Eelmise majandusaasta lõpul ostetud Kohtla-Järve Järve linnaosa soojusvõrkude kaudu lisandus uuel aastal suur müügipiirkond. Jõhvi-Ahtme piirkonnas sõlmiti möödunud majandusaasta jooksul 7 uut soojusenergia ostu-müügilepingut, nendest 3 taasalustasid kaugkütte tarbimist. Kohtla-Järve Järve piirkonnas sõlmiti möödunud majandusaasta jooksul 3 uut soojusenergia ostu-müügilepingut, nendest 2 taasalustasid kaugkütte tarbimist. Eelmise majandusaasta lõpuga tarbis Jõhvi- Ahtme- Järve võrgupiirkonnas kaugkütet 1779 objekti. Järve müügipiirkonda asus tööle kliendihaldur.

Märkimist väärib, et meie kaugkütte tarbijate maksedistsipliin oli jätkuvalt väga hea. Majandusaasta jooksul tarbijatele esitatud soojusenergia müügiarvetest tasuti perioodi jooksul 99,5 %.

Jätkus töö võlgade sissenõudmiste osas. Varasematel perioodidel ettevõtte kuludesse kantud ebatõenäolised nõuded vähenesid 120 tuh euro võrra.

2012. majandusaastal kasvas jätkuvalt näitude edastamine läbi VKG Soojus AS kodulehekülje ning elektrooniline arvete edastamine. Kaasaaegsete infokanalite kasutamine vähendas kulutusi postiteenuste osas.

Personal

VKG Soojus AS töötajate keskmine arv 2012 majandusaastal oli 99 töötajat. Seoses Ahtme SEJ sulgemisega lahkus ettevõttest majandusaasta lõpuga 41 töötajat. Neist 16 koondati, 5 töötajaga oli tähtajaline leping, 17 töötajale leiti uus töökoht kontserni teistes ettevõtetes ja 3 töötajat lahkus omal soovil.

Lõppenud majandusaastal moodustasid tasud töötajatele 1 083 tuh eurot, eelmisel aastal oli vastav summa 1 008,3 tuh eurot. Juhatusel liikmetele tasuti 2012 aastal 40,7 tuh eurot ja eelnenud perioodil 45,6 tuh eurot.

Andres Veske juhatusel liige

06.05.2013.a

Aleksandr Šablinski juhatusel liige

06.05.2013.a

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

Finantsseisundi aruanne
(eurodes)

		31.12.2012	31.12.2011
	Lisa		
VARAD			
Käibevara			
Raha	2	1 135 515	150 275
Nõuded	4	2 626 395	1 753 613
Sihtfinantseerimise nõue	4	1 572 588	1 768 590
Ettemaksed	3	178 865	3 101
Varud	5	84 659	390 247
Käibevara kokku		5 598 022	4 065 826
Põhivara			
Pikaajalised sihtfinantseerimise nõuded	12	0	955 856
Materiaalne põhivara	6	40 639 698	24 057 803
Immateriaalne põhivara	7	260 164	2 232 695
Põhivara kokku		40 899 862	27 246 354
VARAD KOKKU		46 497 884	31 312 180
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	8	1 428 571	1 428 571
Ostjate ettemaksed		12 015	5 277
Võlad tarnijatele	9	2 944 193	5 827 480
Maksuvõlad	10	372 936	307 989
Viitvõlad	11	177 598	223 500
Lühiajalised eraldised	12	5 628 841	4 049 073
Sihtfinantseerimine	13	221 551	2 181 147
Lühiajalised kohustused kokku		10 785 705	14 023 037
Pikaajalised kohustused			
Pikaajalised eraldised	12	18 630	4 643 932
Pikaajalised laenukohustused	8	26 441 401	8 470 075
Sihtfinantseerimine	13	244 087	0
Tulevaste perioodide tulud	14	173 804	177 868
Pikaajalised kohustused kokku		26 877 922	13 291 875
KOHUSTUSED KOKKU		37 663 627	27 314 912
Omakapital			
Aktiivkapital	15	2 000 000	1 180 593
Ülekurss	15	4 080 593	0
Kohustuslik reservkapital	16	589 273	589 273
Ümberhindluse reserv	16	3 423 966	3 666 107
Jaotamata kasum (-kahjum)		-1 259 575	-1 438 705
OMAKAPITAL KOKKU		8 834 257	3 997 268
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		46 497 884	31 312 180

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev... 06.05.2013

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Koondkasumiaruanne
 (eurodes)

	Lisa	01.01.2012- 31.12.2012	01.01.2011- 31.12.2011
Müügitulu	17	12 701 566	7 146 628
Müüdnud toodete kulu	19	-13 155 711	-11 829 111
Brutokasum (-kahjum)		-454 145	-4 682 483
Turustuskulud	20	-164 272	-161 914
Üldhalduskulud	21	-468 323	-436 209
Muud äritulud	18	1 971 588	4 168 019
Muud ärikulud	22	-406 752	-2 581 937
Ärikasum (-kahjum)		478 096	-3 694 524
Finantstulud	23	0	2 010
Finantskulud	23	-541 107	-656 180
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)		-63 011	-4 348 694
Muu koondkasum (-kahjum)		0	3 666 107
Põhivara ümberhindlus		0	3 666 107
Muu koondkasum (-kahjum) kokku		0	3 666 107
Aruandeaasta koondkasum (-koondkahjum)		-63 011	- 682 587

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....06.05.2013.....

Signature/allkiri..........

KPMG, Tallinn

Rahavoogude aruanne
 (eurodes)

	Lisa	01.01.2012- 31.12.2012	01.01.2011- 31.12.2011
Rahavood äritegevusest			
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)		-63 011	-4 348 694
Korrigeerimised:			
Materiaalse põhivara kulum ja allahindlus	6	1 439 956	1 224 911
Immateriaalse põhivara amortisatsioon	7	12 736	5 451
Kahjum põhivara müügist ja mahakandmisest	6,7	1 168 933	77 835
Tekkepõhine finantstulu, -kulu	23	457 664	404 352
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksude muutus	3,4	-288 703	-194 074
Varude muutus	5	305 588	-92 555
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksude muutus		-2 400 286	3 466 055
Kokku rahavood äritegevusest		632 877	543 281
Rahavood investeerimisest			
Materiaalse põhivara ost	6, 9	-22 324 190	-2 741 595
Immateriaalse põhivara ost	7	-80 518	-57 000
Materiaalse põhivara müük		9 283	0
Saadud intressid		0	2 010
Kokku rahavood investeerimisest		-22 395 425	-2 796 585
Rahavood finantseerimisest			
Saadud laenud	8	22 330 963	5 228 082
Saadud laenude tagasimaksed	8	-4 425 678	-3 635 656
Makstud intressid		-308 763	-323 949
Saadud põhivara sihtfinantseerimist	13	251 266	0
Laekumised omakapitali	15	4 900 000	0
Kokku rahavood finantseerimisest		22 747 788	1 268 477
Kokku rahavood		985 240	- 984 827
Raha ja selle ekvivalendid aruandeperioodi algul		150 275	1 135 102
Raha ja selle ekvivalendid aruandeperioodi lõpul		1 135 515	150 275

Initialled for identification purposes only
 Allkirjastatud identifitseerimiseks
 Date/kuupäev... 06.05.2013
 Signature/allkiri...
 KPMG, Tallinn

Omakapitali muutuste aruanne
 (eurodes)

	Aktiikapital	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Põhivara ümberhindluse reserv	Jaotamata kasum/ kahjum	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2010	1 180 593	0	589 273	0	2 909 989	4 679 855
2011 puhaskahjum	0	0	0	0	-4 348 694	-4 348 694
Muu koondkasum (-kahjum)	0	0	0	3 666 107	0	3 666 107
Saldo seisuga 31.12.2011	1 180 593	0	589 273	3 666 107	-1 438 705	3 997 268
Omakapitali sissemakse	819 407	4 080 593	0	0	0	4 900 000
2012 puhaskahjum	0	0	0	0	-63 011	-63 011
Muutused reservides	0	0	0	-242 141	242 141	0
Saldo seisuga 31.12.2012	2 000 000	4 080 593	589 273	3 423 966	-1 259 575	8 834 257

Informatsioon aktsiakapitali kohta on toodud lisas 15.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev... 06.05.2013

Signature/allkiri...

KPMG, Tallinn

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Üldine informatsioon

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

VKG Soojus AS on Viru Keemia Grupp AS kontserni kuuluv ettevõtte, mis tegeleb soojus- ja elektrienergia tootmisega ja soojusenergia jaotamisega. 2012. aastal töötas ettevõttes keskmiselt 90 töötajat, 2011. aastal samuti 90 töötajat.

VKG Soojus AS on registreeritud Eestis, Kohtla-Järvel, Ritsika tänav 1 ja ettevõtte tegutseb Eesti Vabariigis.

Lisa 1. Arvestuspõhimõtted

Ettevõtte 31.detsembril 2012. a lõppenud majandusaasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes Rahvusvahelistest Finantsaruandluse Standarditest (International Financial Reporting Standards, IFRS EU) nagu Euroopa Liit on need vastu võtnud.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

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

Käesolev raamatupidamise aastaaruanne on aktsionäride poolt kinnitatava majandusaasta aruande osaks ning kasumi jaotamise või kahjumi katmise otsustamise üheks aluseks. Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule, kinnitatakse juhatuse poolt koostatud ja nõukogu poolt heaks kiidetud majandusaasta aruanne, mis sisaldab endas ka raamatupidamise aastaaruannet, aktsionäride üldkoosoleku poolt. Aktsionäridel on õigus juhatuse poolt 06.05.2013 koostatud ja kinnitatud majandusaasta aruannet mitte heaks kiita ning nõuda uue aruande koostamist.

Uute ja muudetud, kuid jõustumata IFRS standardite ja tõlgenduste rakendamine

Standardi IFRS 7 Finantsinstrumendid: avalikustatav teave muudatused *Finantsvarade ja finantskohustuste tasaarvestamine*

(Kohaldatakse aruande- ja vahearuandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2013 või hiljem; rakendatakse tagasiulatuvalt.) Muudatused sisaldavad uusi avalikustamismõndeid finantsvarade ja -kohustuste osas, mis tasaarvestatakse finantsseisundi aruandes või mille suhtes kehtib tasaarvelduste raamkõkkulepe või muu sarnane kokkulepe.

Ettevõtte hinnangul ei mõjuta muudatused ettevõtte finantsaruandeid, kuna ettevõtte ei tasaarvesta oma finantsvarasid ja -kohustusi ega ole sõlminud tasaarvelduste raamkõkkulepeid.

Standard IFRS 13 Õiglase väärtuse määrtamine.

(Kohaldatakse edasiulatuvalt aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2013 või hiljem. Varasem rakendamine on lubatud.) Seni eri standardites sätestatud õiglase väärtuse määrtamise juhendid on standardis IFRS 13 asendatud ühtsete põhimõtetega õiglase väärtuse määrtamiseks. IFRS 13 defineerib õiglase väärtuse, sätestab raamistiku õiglase väärtuse määrtamiseks ning reeglid õiglase väärtuse määrtamise kohta teabe avalikustamiseks. IFRS 13 selgitab, kuidas mõõta õiglast väärtust, kui mõne teise IFRS standardi kohaselt nõutakse või lubatakse õiglase väärtuse määrtamist. Standard ei sätesta uusi nõudeid varade või kohustuste õiglases väärtuses määrtamiseks ega kaota praegu mõne standardi kohaselt kehtivaid teostamatusel tulenevaid erandeid õiglase väärtuse määrtamisel. Standard sätestab laiaulatusliku avalikustamismõnede raamistiku, mille seniste ja lisandunud nõuete kohaselt avalikustatav teave võimaldab finantsaruande kasutajail hinnata õiglase väärtuse määrtamise väljatöötamiseks kasutatud meetodeid ja sisendeid ning korduvate õiglase väärtuse määrtamise puhul, kus kasutatakse olulisi mittejälgitavaid sisendeid, määrtamise mõju kasumile või kahjumile või muule koondkasumile või -kahjumile.

Ettevõtte hinnangul ei mõjuta standard IFRS 13 oluliselt ettevõtte finantsaruandeid, kuna juhtkonna arvates on praegu varade õiglase väärtuse määrtamiseks kasutatavad meetodid ja eeldused kooskõlas standardi IFRS 13 nõuetega.

Standardi IAS 1 Finantsaruannete esitamine muudatused *Muu koondkasumi objektide esitamine*

(Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. juulil 2012 või hiljem; rakendatakse tagasiulatuvalt. Varasem rakendamine on lubatud.)

Muudatuste kohaselt

- peab ettevõtte kajastama need muu koondkasumi või -kahjumi objektid, mida võib tulevikus ümber liigitada kasumiks või kahjumiks, eraldi neist, mida enam kasumiks või kahjumiks ümber liigitada ei saa. Kui muu koondkasumi või -kahjumi objektid kajastatakse enne nendega seotud maksumõjusid, siis tuleb maksu kogusumma jaotada nende objektigruppide vahel.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev... 06.05.2013

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

- muutub aruande Koondkasumiaruanne nimetus. Uus nimetus on *Kasumi ja muu koondkasumi aruanne*, kuid lubatud on ka muude nimetuste kasutamine.

Muudatuste esmakordse rakendamise mõju sõltub konkreetsetest muu koondkasumi või –kahjumi objektidest esmakordse rakendamise ajal.

Standardi IAS 32 Finantsinstrumendid: esitamine muudatused Finantsvarade ja finantskohustuste tasaarvestamine

(Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2014 või hiljem; rakendatakse tagasiulatuvalt. Varasem rakendamine on lubatud, kuid avalikustada tuleb ka standardi IFRS 7 Finantsinstrumendid: avalikustatav teave muudatuses Finantsvarade ja finantskohustuste tasaarvestamine nõutav lisateave.) Muudatused ei too endaga kaasa uusi reegleid finantsvarade ja –kohustuste tasaarvestamiseks, pigem täpsustatakse tasaarvestamise kriteeriumeid, et vähendada ebaühtlust kriteeriumide rakendamisel. Muudatused täpsustavad, et ettevõtetele on praegu juriidiliselt rakendatav õigus kajastatud summasisi tasaarvestada, kui see õigus

- ei sõltu mingist sündmusest tulevikus;
- on rakendatav nii tavapärase äritegevuse käigus kui ka juhul, kui ettevõtte ja kõik tehingu vastaspoolad ei täida oma kohustusi või muutuvad maksejõuetuks või pankrotistuvad.

Ettevõtte hinnangul ei mõjuta muudatused ettevõtte finantsaruandeid.

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 ülikviidsed 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 õiglases 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 rahavoo, on lõppenud või kui ettevõtte on õigused finantsvarast saadavale rahavoole 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 ettevõtte on tasaarvestuseks seaduslik õigus ning ta kavatseb varad ja kohustused tasaarvestada netosummas või realiseerida vara ning täita kohustuse üheaegselt.

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

Õiglases väärtuses muutustega läbi kasumi või kahjumi kajastatavad finantsvarad

Õiglases väärtuses muutustega läbi kasumi või kahjumi kajastatavad finantsvarad on kauplemissuhtel hoitavad finantsvarad ja algsel arvelevõtmisel õiglases väärtuses muutustega läbi kasumi või kahjumi kajastatavateks finantsvaradeks liigitatud finantsvarad. Finantsvarad loetakse õiglases 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. Õiglases väärtuses muutustega läbi kasumi või kahjumi kajastatavaid finantsvarasid mõõdetakse õiglases väärtuses ning selle muutused kajastatakse kasumi või kahjumina.

Laenud ja nõuded

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

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....06.05.2013.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

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 või olulised finantsraskused ning maksetähtjast mittekinnipidamine (makse hilinemine üle 90 päeva). Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete osas allahindlust kajastatakse finantsseisundi aruandes kontraaktiva kontol ja koondkasumiaruandes ärikuludena (real "üldhalduskulud"). Ostjatelt laekumata arved, mille sissenõudmiseks ei ole võimalik või majanduslikult kasulik meetmeid rakendada (erasisik 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 ärikuludena (real "üldhalduskulud").

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

Aruandeperioodil laekunud nõuded, mis olid tunnistatud ebatõenäolisteks või lootusetuks eelmistes perioodides, kajastatakse koondkasumiaruandes real "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 soetusmaksumuses vajadusel toimub korrigeerimine järgmiste summadega:

põhiosa tagasimaksed (näiteks antud laenud);

väärtuse langusest või laekumise tõenäosusest tingitud võimalik allahindlus.

Äritegevusega seotud laenude ja nõuete allahindlus kajastatakse koondkasumiaruandes ärikuluna (real "üldhalduskulud") ning investeerimistegevusega seotud laenude ja nõuete allahindlus kajastatakse koondkasumiaruandes finantskuluna.

Intressitulud laenudelt ja lunastustähtjani hoitavatelt investeringutelt kajastatakse koondkasumiaruandes real "Finants tulud".

Müügivalmis finantsvara

Müügivalmis finantsvaradeks loetakse ettevõtte investeringuid omakapitali ja teatud võlainstrumentidesse. Algse kajastamise järel mõõdetakse müügivalmis finantsvara õiglases väärtuses 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 tulevasi 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 koondkasumiaruandes. 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 raamatupidamisliku väärtuse arvutamisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit. Lõpetamata- ja valmistoodangu puhul on tootmise üldkulud varudele jagatud lähtudes ettevõtte normaalsetest tootmismahutustest.

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

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev... 06.05.2013

Signature/allkiri... 

KPMG, Tallinn

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 valmistoote hinnanguline soetusmaksumus ületab samade valmistoote neto realiseerimismaksumuse.

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

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

Materiaalne põhivara

Esmane kajastamine

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

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

a) selle ostuhinnast, mille hulka kuuluvad impordimaksud ja mittetagastatavad maksud, pärast allahindluste ja hinnaalandite mahaarvamist;

b) otsestest kulutustest, mis on seotud vara juhtkonna poolt ette nähtud asukohta ja tööseisundisse viimisega, näiteks: töötasud, mis tulenevad otseselt materiaalse põhivara objekti ehitamisest või omandamisest, varaobjekti projekteerimiskulud, asukoha ettevalmistamise kulud, transpordikulud seoses vara viimisega tema asukohta, notaritasud, riigilõivud, vara valmistamisel kasutatud põhivara amortisatsioon, paigaldus- ja monteerimiskulud, varavalmistamisega seoses kasutatud materjalid ja töövahendid;

vara töökorra testimisega seotud kulud, arvates maha müügist saadud tulu.

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

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

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

Materiaalse põhivara maksumusele ei lisandu haldus- ja muud üldkulud.

Sihtfinantseerimise käigus saadud põhivara soetusmaksumus määratakse vastavalt antud arvestuspõhimõtetes kirjeldatud osale „Sihtfinantseerimine“.

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

Äriühenduse käigus soetatud põhivara soetusmaksumus määratakse vastavalt antud arvestuspõhimõtetes kirjeldatud osale „Äriühendused“.

Kulumi arvestus

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

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

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

Materiaalse põhivara gruppidele on määratud järgmised kasulikud eluead ja amortisatsiooninormid:

Allkirjastatud identifitseerimiseks
Date/kuupäev... 06.05.2013
Signature/allkiri...
KPMG, Tallinn

Materiaalse põhivara grupp	Amortisatsiooninorm	Kasulik eluiga
Maa	0%	ei amortiseerita
Hooned	3-10%	10-33 aastat
Rajatised	3-10%	10-33 aastat
Soojustrassid	3-10%	10-35 aastat
Masinad ja seadmed	7-34%	3-14 aastat
Sõidukid	3-20 %	5-33 aastat
Muu inventar	10-25 %	4-10 aastat

Hilisemad kulutused

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

Mõne materiaalse põhivara objekti osad tuleb korrapäraste ajavahemike järel asendada. Materiaalse põhivara objekte võib soetada ka harva toimuva asendamise eesmärgil. Vastavalt arvele võtmise põhimõttele kajastatakse materiaalse põhivara raamatupidamislikus väärtuses selle põhivara objekti osa asendamisega seotud tekkepõhised kulutused juhul, kui see on kooskõlas arvele võtmise kriteeriumitega. Asendatud osade kajastamine finantsseisundi aruandes lõpetatakse vastavalt kajastamise lõpetamise sätetega.

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

Ümberhindlus

Materiaalse põhivara edasisel kajastamisel rakendatakse ümberhindluse meetodit, mille kohaselt kajastatakse materiaalne põhivara pärast esmast arvelevõtmist ümberhinnatud väärtuses, mis on võrdne selle õiglase väärtusega ümberhindluse kuupäeval, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja hilisemad (vara) väärtuse langusest tingitud kahjumid. Ümberhindluse meetodil kajastatavad põhivara klassid on:

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

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

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

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

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

Masinate ja seadmete õiglane väärtus on tavaliselt nende hindamise käigus määratud turuväärtus. Juhul, kui turuväärtuse leidmine ei ole võimalik, kasutatakse põhivara õiglase väärtuse leidmiseks tulu- või jääkasendusmaksumuse meetodit.

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

Kui vara jääkmaksumust ümberhindluse tulemusel suurendatakse, kajastatakse seda suurendamist krediidikandega läbi muu koondkasumi ümberhindluse reservi real. Suurendamist kajastatakse perioodi kahjumis selles ulatuses, mis katab sama vara ümberhindlusest eelnevalt kahjumis kajastatud väärtuse vähenemisest tulenevad kahjumid.

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

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

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

Väärtuse vähenemine

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

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

Kui endine olukord taastub, korrigeeritakse põhivara või immateriaalse vara objekti maksumust. Korrigeeritud maksumuse ülempiiriks on põhivara või immateriaalse vara jääkväärtus enne allahindlust, millest on maha

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev... 06.05.2013

Signature/alkiri... 

KPMG, Tallinn

arvutatud see kulum, mida oleks arvestatud allahindluse ajavahemikul, kui allahindlust ei oleks toimunud. Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumis (kahjumis) allahindluse kahjumi vähendamisenä.

Kajastamise lõpetamine

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

Kahjum põhivara kajastamise lõpetamisel kajastatakse muudes ärikuludes.

Immateriaalne põhivara

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

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

Edaspidi kajastatakse immateriaalset põhivara soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Edaspidine kajastamine sõltub sellest, kas tegemist on piiratud elueaga varaga või määramata elueaga varaga.

Piiratud elueaga immateriaalne põhivara kajastatakse soetusmaksumuses miinus akumulieeritud amortisatsioon ja võimalikud vara väärtuse langustest tulenevad kahjumid. Selliseid varasid amortiseeritakse lineaarsel meetodil, lähtudes konkreetse vara kasulikust elueast, välja arvatud eraldatud saasteõiguste amortiseerimine, mille kajastamine on kirjeldatud osas "saasteõigused".

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

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

Allahindluse tühistamine kajastatakse selle perioodi, mil tühistamine aset leidis, kulu vähendusena.

Määramata kasuliku elueaga immateriaalseid varasid (sh firmaväärtus) ei amortiseerita, kuid nende väärtuse kontrollimiseks tuleb igal aruandeperioodi lõpu kuupäeval viia läbi väärtuse test.

Arendusväljaminekud on kulutused, mida tehakse uurimistulemuste rakendamisel uute konkreetsete toodete ja teenuste väljatöötamiseks. Arendusväljaminekud kapitaliseeritakse juhul, kui ettevõtte suudab tõendada, et immateriaalse vara kasutus- või müügikõlblikuks saamine on tehniliselt võimalik; ettevõtte kavatseb immateriaalse vara valmis saada ja seda kasutada või müüa; ettevõttel on võimalik immateriaalset vara kasutada või müüa ning on võimalik hinnata immateriaalsest varast tulevikus tekkivat tulu; ettevõttel on immateriaalse vara arendamise lõpetamiseks ja kasutamiseks või müümiseks olemas piisavad tehnilised, rahalised ja muud vahendid; ning arendusprojektiga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Uue majandusüksuse asutamisega seotud väljaminekuid, uue teadusliku või tehnilise informatsiooni kogumise eesmärgil läbi viidud uuringutega seotud kulutusi ning koolituskulusid ei kapitaliseerita.

Saasteõigused

Riikliku jaotuskava alusel eraldati ettevõttele heitkoguste teiseks kauplemisperioodiks (2008-2012.a.) tasuta CO₂ heitkoguste kvoote 886 220 tonni. Objektiivsema ülevaate saamiseks riiklikult eraldatud CO₂ kvootide mõjust ettevõtte majandustulemustele käsitletakse eraldatud kvoote mitterahalise sihtfinantseerimise korras saadud immateriaalse varana.

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

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

Kvootide ületamise korral kajastatakse finantsseisundi aruandes täiendavate kvootide soetamise kohustus turuhinna alusel, antud kohustus kajastatakse eraldisena.

Kvootide müügi puhul kajastatakse tulu tehingu müügihinnas real „Muud äritulud“.

Kvootide ostu puhul suurendatakse immateriaalset vara, kasutuselevõtu korral amortiseeritakse kulusse. Ostetud saastekvootide arvestust peetakse soetusmaksumuse meetodil.

Finantskohustused

Finantskohustused kajastatakse algselt õiglasel väärtuses, 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

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev... 06.05.2013

Signature/allkiri... 

KPMG Tallinn

lunastamisväärtuse vahel kajastatakse kasumis või kahjumis finantskohustuste perioodi jooksul. Finantskohustuse kajastamine lõpetatakse siis, kui see on kas tasutud, tühistatud või aegunud.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

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

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

Eraldise realiseerumisega kaasnevaid kulutusi hinnatakse aruandeperioodi lõpu kuupäeva seisuga ning eraldise suurust hinnatakse uuesti igal aruandeperioodi lõpu kuupäeval. Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt rohkem kui ühe aasta pärast, kajastatakse seda diskonteeritud nüüdisväärtuses. Diskonteerimisel võetakse aluseks sarnaste kohustuste suhtes turul valitsev intressimäär.

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

Keskkonnakaitseline eraldis

Keskkonnakaitselised eraldised moodustatakse enne aruandeperioodi lõppu toimunud keskkonna kahjustuste suhtes juhul, kui nende kahjustuste likvideerimise nõue tuleneb seadusest või kui kontserni senine keskkonnaval tegevuspraktika on näidanud, et kontsernil on faktiline kohustus kahjustused likvideerida. Eraldise määramiseks on kasutatud ekspertide hinnanguid ning keskkonnakaitseliste tööde teostamisel saadud kogemusi.

Ettevõtte on moodustatud eraldis Ahtme tuhaväljade keskkonnakahjustuste likvideerimiseks. Eraldist kajastatakse brutomeetodil, tuhavälja sulgemist toetatakse Ühtekuuluvusfondist ja nõue rahastusotsuse ulatuses on kajastatud varana.

Rendiarvestus

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina. 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 õiglasel väärtuses või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses. Rendimaksete miinimumsumma võrdub rentniku kõigi tasumisele kuuluvate rendimaksete summaga, millele lisandub rendilepingus fikseeritud soodusotsiooni hind või rentniku/kolmanda isiku garanteeritud jääkväärtus.

Makstavad rendimaksed jagatakse finantskuluks ja kohustuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodide nii, et intressimäär oleks igal osaperioodil kogu rendiperioodi jooksul kohustuse jääkväärtuse suhtes sama.

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Tulude arvestus

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtuses. Kui tasumine toimub tavapärastel 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 usaldusväärselt mõõta.

Tulu teenuste müügist (sh ehitusteenused) kajastatakse teenuse osutamisel.

Intressitulu kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast. Dividenditulu kajastatakse vastava nõudeõiguse tekkimisel.

Ettevõtte põhitegevuseks on soojus- ja elektrienergia tootmine, jaotus ja müük ning nendega seotud tegevused.

Tulude ja kulude arvestus toimub tekkepõhiselt lähtudes tulude ja kulude vastavuse printsiibist.

Ettevõtte tulu maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtte kasumit, vaid väljamakstavaid dividende. Alates 1. jaanuarist 2008. a on maksumääraks 21/79 netodividendidelt.

Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja raamatupidamislike jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustus.

Finantsseisundi aruandes ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud lisas 29.

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev... 06.05.2013

Signature/allkiri... 

KPMG, Tallinn

Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel koondkasumiaruandes kuluna.

Sihtfinantseerimine

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

Vara sihtfinantseerimisel võetakse toetusega soetatud vara finantsseisundi aruandes arvele tema soetusmaksumuses sarnaselt muule materiaalsele põhivarale. Vara soetamiseks toetusena saadud summa kajastatakse finantsseisundi aruandes kohustusena, mis kajastatakse tuludes soetatud vara kasuliku eluea jooksul. Mitterahalise toetusena saadud vara võetakse finantsseisundi aruandes arvele tema õiglases väärtuses. Tekkiv kohustus kantakse tuludesse vara järelejäänud kasuliku eluea jooksul.

Tehingud välisvaluutas

Ettevõtte arvestusvaluuta on euro; kõiki teisi valuutasid loetakse välisvaluutadeks.

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

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

Rahavoogude aruanne

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

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

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

Aruandekuupäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmneseid aruandeperioodi lõpu kuupäeva 31. detsember 2012 ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Seotud osapooled

Aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

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

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

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev... 06.05.2013

Signature/allkiri...

KPMG, Tallinn

Alljärgnevad hinnangud omavad suurimat mõju käesolevas raamatupidamise aastaaruandes kajastatud finantsinformatsioonile.

Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete hindamine

Ettevõttes hinnatakse iga konkreetse kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat infot kliendi maksevõime kohta. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgnikule väljakuulutatud pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtajast mittekinnipidamine (makse hilinemine üle 90 päeva). Kõik nõuded, mille maksetähtajast on möödunud üle 90 päeva, hinnatakse alla täies ulatuses. Aruandeperioodil laekunud, eelnevalt kuludesse kantud nõuded on kajastatud ebatõenäoliste nõuete summa korrigeerimisena (lisa 4). Aruandeperioodi lõpu seisuga oli ettevõttel ebatõenäoliselt laekuvaid nõudeid summas 619 087 eurot (31.12.2011: 658 335 eurot) (lisa 4). Vaatamata sellele, et ebatõenäoliselt laekumata nõuete summa on vähenenud, võib see summa, lähtudes Ida-Viru regiooni majanduslikust seisust, kasvada järgmisel aastal.

Materiaalse põhivara kasuliku eluea hindamine

Valdkonnad, mis on seotud olulisemate või keerukamate juhtkonnapiirkondade otsuste ja hinnangutega ning mis omavad olulist mõju finantsaruannetele, on materiaalse põhivara eluea hindamine. Juhtkond on hinnanud ehitiste, seadmete ning liitumisega seoses tehtud investeeringute kasulikkust 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 40 639 698 eurot (31.12.2011: 24 057 703 eurot) (lisa 6).

Aruandeperioodi tegevusvaldkondade amortisatsioonikulu oli 1 439 956 eurot (2011: 1 213 325 eurot) (lisa 6).

Materiaalse põhivara kaetava väärtuse hindamine

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

Materiaalse põhivara ümberhindluse meetodi rakendamine

Ümberhindluse meetodi kasutamisel kajastatakse materiaalse põhivara objekt, mille õiglast väärtust saab usaldusväärselt mõõta, pärast esmast kajastamist ümberhinnatud väärtuses. Kui ümberhinnatud vara õiglane väärtus erineb oluliselt tema bilansilisest jääkmaksumusest, on vajalik täiendav ümberhindlus.

Ümberhindamist teostatakse pädevate hindajate poolt, kui varal puudub turutingimustel põhinev õiglane väärtus, hinnatakse vara asendusmaksumuse meetodil.

Lõppenud aastal ei teostatud põhivara ümberhindlust, kuna Ahtme SEJ suletakse ja soojustrassid hinnati ümber eelmisel aastal.

2011. aastal viidi läbi soojustrasside ümberhindlus, kasutati jääkasendusmaksumuse hindamismeetodit, hindamisel võeti arvesse ka trasside käitamisega kaasnevaid hoolduskulutusi, kadusid ja hinnangulist järelejäänud kasutusega. Ümberhindamise tulemusel suurenes soojustrasside jääkväärtus 3 666 107 eurot.

Liitumistasude kajastamine

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

Aruandeperioodil kajastati tuluna liitumistasusid 9 763 euro ulatuses (2011 : 7 448 euro ulatuses). (lisa 14)

Tingimuslikud varad ja kohustused

Tingimuslike varade ja kohustuste hindamisel kasutab juhtkond eelnevat kogemust, üldist informatsiooni majandus- ja sotsiaalkeskkonna kohta ning tuleviku sündmuste eeldusi ja tingimusi, mis põhinevad parimatel teadmistel olukorrast. Täiendav info on avaldatud lisas 29.

Kohustuslik reservkapital

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

Initialled for identification purposes only

Alkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev... 06.05.2013

Signature/alkiri...

KPMG, Tallinn

Lisa 2. Raha ja pangakontod

eurodes	31.12.2012	31.12.2011
Pangakontod	1 135 515	150 275
Kokku	1 135 515	150 275

Lisa 3. Ettemaksed

eurodes	31.12.2012	31.12.2011
Ettemaksed hankijatele teenuste eest*	173 224	0
Tulevaste perioodide ettemakstud kulud	3 382	3 101
Maksude ettemaksed (kütuseaktsiis)	2 259	0
Kokku	178 865	3 101

*Ahtme põlevkivituha ladestuspaiga sulgemistööde eest.

Lisa 4. Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded

eurodes	lisa	31.12.2012	31.12.2011
Ostjate laekumata arved (kolmandad osapooled)		3 245 086	2 402 831
Ebatõenäoliselt laekuvad arved		-619 087	-658 335
Ostjate laekumata arved (kontserniettevõtjad)	27	396	9 105
Nõuded ostjate vastu		2 626 395	1 753 601
Muud nõuded		0	12
Sihtfinantseerimise nõue *	13	1 572 588	1 768 590
Nõuded kokku		4 198 983	3 522 203

*Ahtme tuhavälja sulgemistöödest kaetakse 50% Euroopa Liidu Ühtekuuluvusfondi vahenditest läbi rakendusüksuse Keskkonnainvesteeringute Keskus (KIK). Käesolevas lisa on kajastatud keskkonnakaitselise eraldise (lisa 13) lühiajalise osa arvestuslik sihtfinantseerimise nõue.

Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete osas ostjate vastu toimusid majandusaastal järgmised muutused

eurodes	lisa	2012	2011
Algsaldo		-658 335	-926 598
Laekunud ebatõenäolised nõuded	18	120 043	125 816
Lootusetuteks kantud ebatõenäolised nõuded		701	182 010
Kuludesse kantud ebatõenäolised nõuded	21	-81 496	-39 563
Lõppsaldo		-619 087	-658 335

Lisa 5. Varud

eurodes	31.12.2012	31.12.2011
Tooraine ja materjal	84 659	390 247
Põlevkivi	5 627	287 666
Põlevkiviõli	36 743	37 249
Materjalid	42 289	65 332
Varud kokku	84 659	390 247

2012 aastal kanti varusid kuludesse 1 956 681 euro ulatuses. (2011: 1 672 379 eurot).

Käesoleval aastal kanti maha kõlbmatuid varusid 216 367 euro ulatuses. Eelmisel majandusaastal ei teostatud varude allahindlusi.

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev... 06.05.2013

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Lisa 6. Materiaalne põhivara

eurodes	Maa ja ehitised	Soojustrassid	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata ehitised ja ettemaksed	Kokku
Jääkväärtus 31.12.2010	213 760	2 946 070	2 238 233	11 435	9 607 670	15 017 168
Ostud ja parendused	7 015	4 229 802	361 920	6 101	4 444 052	9 048 890
sh äriühendustest	0	4 165 102	200 792	0	191 861	4 557 755
Kulum (lisa 19, 20, 21)	-117 559	-224 061	-867 966	-3 739	0	-1 213 325
Väärtuse langus	0	-11 586	0	0	0	-11 586
Ümberhindlus	0	3 666 107	0	0	0	3 666 107
Mahakandmine	0	-76 184	-1 651	0	0	-77 835
Lõpetamata ehituse muutus	2 284 982	458 631	8 575 485	0	-11 319 098	0
Ettemaksude muutus	0	0	0	0	-2 371 616	-2 371 616
Jääkväärtus 31.12.2011	2 388 198	10 988 779	10 306 021	13 797	361 008	24 057 803
Ostud ja parendused	0	5 703	0	0	18 181 581	18 187 284
sh äriühendustest	0	0	0	0	2 006 727	2 006 727
Kulum (lisa 19,20, 21)	-103 364	-445 089	-887 839	-3 664	0	-1 439 956
Mahakandmine	0	-119 904	-43 400	0	-1 011	-164 315
Müük	-1 118	0	0	0	0	-1 118
Lõpetamata ehituse muutus	0	17 100 726	1 289 263	0	-18 389 989	0
Jääkväärtus 31.12.2012	2 283 716	27 530 215	10 664 045	10 133	151 589	40 639 698

seisuga 31.12.2010

Soetusmaksumus	4 372 162	6 521 281	5 660 064	205 807	9 607 670	26 366 984
Akumuleeritud kulum	-4 158 402	-3 575 211	-3 421 831	-194 372	0	-11 349 816

seisuga 31.12.2011

Soetusmaksumus	6 654 879	11 064 674	14 507 875	180 098	361 008	32 768 534
Akumuleeritud kulum	-4 266 681	-75 895	-4 201 854	-166 301	0	-8 710 731

seisuga 31.12.2012

Soetusmaksumus	3 726 804	28 001 682	12 237 935	68 993	151 589	44 187 003
Akumuleeritud kulum	-1 443 088	-471 467	-1 573 890	-58 860	0	-3 547 305

2012 aastal kapitaliseeriti laenukulutusi lõpetamata ehituse maksumusse 323 857 eurot (2011: 0).

Täielikult amortiseerunud kuid kasutuses oleva põhivara soetusmaksumus seisuga 31.12.2012 on 689 585 eurot (31.12.2011: 6 326 600 eurot).

Seisuga 31.12.2012 ega ka eelneval perioodil ei ole ettevõtte müügiks hoitavat põhivara.

Lõpetamata ehituse maksumus aruandeaasta lõpul on 151 589 eurot (2011 oli 361 008 eurot).

Aruandeaasta lõpuga ja sellele eelnenud perioodi lõpu seisuga puuduvad ettemaksed põhivara eest.

Soetatud põhivara eest tasuti 2012 aasta jooksul 22 324 190 eurot ja aasta lõpu seisuga on tasumata 436 154 eurot. (2011: 4 573 060 eurot) (lisa 9).

Aruandeaasta lõpuga oli sõlmitud lepingutest tulenevaid kohustusi põhivara soetamiseks kokku 582 920 eurot, (2011 oli vastav summa 9 503 133 eurot).

2011 detsembris osteti Kohtla-Järve soojusvõrgud ja võrkude teenindamiseks vajalikud varad, soetatud põhivara väärtus oli 4 557 755 eurot

Seisuga 31.12.2011 viidi läbi põhivara klassi *Soojustrassid* ümberhindlus. Ümberhindamisel kasutati väliste ekspertide hinnangut. Põhivara ümberhindamisel kasutati jääkasendusmaksumuse hindamise meetodit, hindamisel võeti arvesse ka vanade trasside käitamisega kaasnevaid hoolduskulusid, kadusid ja hinnangulist järelejäänud kasutusiga. Ümberhindamise tulemusel suurenes põhivara jääkväärtus 3 666 107 eurot.

Ümberhindluse tulemusel tekkinud vahe eelmise raamatupidamisliku väärtusega kajastati eraldi kirjel *muu koondkasum (-kahjum)*.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....06.05.2013.....

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

KPMG, Tallinn

Soetusmaksumuse meetodit kasutades oleks põhivara jääkmaksumus järgmine:

eurodes	Maa ja ehitised	Soojustrassid	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata ehitised ja ettemaksed	Kokku
Jääkväärtus 31.12.2011	2 388 198	7 322 672	10 306 021	13 797	361 008	20 391 696
Jääkväärtus 31.12.2012	2 283 716	24 106 249	10 664 045	10 133	151 589	37 215 732

Lisa 7. Immateriaalne põhivara

eurodes	lisa	Litsentsid	Kokku
Jääkväärtus 31.12.2010		0	0
Ostud ja parendused		57 000	57 000
Amortisatsioon		-5 451	-5 451
Jääkväärtus 31.12.2011		51 549	51 549
Ostud ja parendused		6 979	6 979
Amortisatsioon	20	-12 736	-12 736
Jääkväärtus 31.12.2012		45 792	45 792

seisuga 31.12.2011

Soetusmaksumus	57 000	57 000
Akumuleeritud kulum	-5 451	-5 451

seisuga 31.12.2012

Soetusmaksumus	63 979	63 979
Akumuleeritud kulum	-18 187	-18 187

eurodes	lisa	CO ₂ lubatud heitkogused	Kokku
Jääkväärtus 31.12.2010		6 099 653	6 099 653
Kasutamine	18,19	-851 279	-851 279
Allahindlus	18,19	-3 067 228	-3 067 228
Jääkväärtus 31.12.2011		2 181 146	2 181 146
Ostud ja parendused		73 539	73 539
Kasutamine	18,19	-555 054	-555 054
Ostetud CO ₂ heitkoguste kulud	19	-73 539	-73 539
Jaotuskava muutus		-281 495	-281 495
Allahindlus	18,19	-126 725	-126 725
CO ₂ heitkoguste müük	18	-1 003 500	-1 003 500
Jääkväärtus 31.12.2012		214 372	260 164

Kontsernis rakendatakse CO₂ lubatud heitkoguste arvestuses brutomeetodit. Valitsuse poolt tasuta eraldatud heitkogused võeti esmalt arvele hinnaga 22,92 eurot tonn, majandusaasta lõpul oli CO₂ heitkoguste hind 6,45 €/t, Seisuga 31.12.2012 on riikliku jaotuskava alusel aastateks 2008-2012 eraldatud CO₂ heitkoguste jääk 33 236 t. (2011: 312 933 t). Immateriaalset vara amortiseeritakse ja sihtfinantseerimise kohustust vähendatakse vastavalt CO₂ heitkoguste kasutamisele. Kulu kajastatakse müüdud toodangu kuludes (lisa 19) ja CO₂ heitkoguste kasutamise sihtfinantseerimise tulu kajastatakse muudes ärituludes (lisa 18).

Lisa 8. Võlakohustused

	Lühiajaline	Pikaajaline	Kokku	Efektiivne intressimäär	Lepingu tähtaeg
31.12.2012					
Kontsernisisised laenud	1 428 571	26 441 401	27 869 972	4,5% aastas	2018

2012 aastal saadi juurde laenu 22 330 963 eurot ja maksti tagasi 4 425 678 eurot. (lisa 28)

Tagasimakse tähtaja järgi jagunevad 31.12.2012 võlakohustused nominaalväärtuses:

	1 kuni 5 aastat	üle 5 aasta	Diskonteerimata maksed kokku
31.12.2012			
Võlakohustused	1 428 571	5 714 286	20 727 115
			27 869 972

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev... 06.05.2013

Signature/alkiri.....

	Lühiajaline	Pikaajaline	Kokku	Efektiivne intressimäär	Lepingu tähtaeg
31.12.2011					
Kontsernisisesed laenud (lisa 27,28)	1 428 571	8 470 075	9 898 646	4,5% aastas	2017

Tagasimakse tähtaja järgi jagunevad võlakohustused nominaalväärtuses:

	kuni 12 kuud	1 kuni 5 aastat	üle 5 aasta	Diskonteerimata maksed kokku
31.12.2011				
Võlakohustused	1 428 571	5 714 286	2 755 789	9 898 646

VKG Soojus AS emaettevõtte Viru Keemia Grupp AS on sõlminud pankadega sündikaatlaenulepingu. Antud sündikaatlaenuleping on tagatud tütarettevõtete varadega. VKG Soojus AS varasid on panditud sündikaatlaenu tagatiseks SEB Pank kasuks jääkmaksumuses 11 242 473 eurot.

VKG Soojus AS laenukohustused 31.12.2012 seisuga on emaettevõtte ees (lisa 28) 27 869 972 eurot.

Käesoleval ega eelnenud perioodil ei rentinud VKG Soojus AS vara kapitalirendi teel.

Lisa 9. Võlad tarnijatele

eurodes	lisa	31.12.2012	31.12.2011
Võlad kaupade ja teenuste eest		2 508 039	1 254 420
Võlad põhivara eest	6	436 154	4 573 060
Kokku		2 944 193	5 827 480

Lisa 10. Maksuvõlad

eurodes	31.12.2012	31.12.2011
Käibemaks	195 126	115 351
Sotsiaalmaks*	66 707	47 819
Saastemaksud	65 779	86 696
Üksikisiku tulumaks*	35 596	24 214
Töötuskindlustusmaks*	6 547	5 675
Kohustuslik kogumispension*	2 598	1 820
Ettevõtte tulumaks	583	32
Aktiisimaks	0	26 382
Kokku	372 936	307 989

* sisaldavad makse arvestatud kuid veel väljamaksmata töötasudelt 38 699 eurot (2011: 34 772 eurot)

Lisa 11. Viitvõlad

eurodes	31.12.2012	31.12.2011
Võlad töövõtjatele*	159 898	221 304
Muud viitvõlad	17 700	2 196
Kokku	177 598	223 500

*Võlad töövõtjatele sisaldavad tulemustasude kohustust 59 899eurot ja puhkusetasude kohustust 42 809eurot, eelneval perioodil vastavalt 118 882 eurot ja 50 700 eurot.

Lisa 12. Eraldised

	Algjääk 31.12.2011		Ümber- hindamine	Diskon- teerimise mõju	Kasuta- mine	Lõppjääk 31.12.2012	
	Lühiajaline	Pikaajaline				Lühiajaline	Pikaajaline
Keskkonnakaitseline eraldis	4 046 276	2 127 471	0	111 000	-3 108 217	3 176 530	0
Ahtme SEJ * lammutamise eraldis	0	2 498 530	0	0	-49 130	2 449 400	0
Muu eraldis	2 797	17 931	2 642	968	-2 797	2 911	18 630
Kokku	4 049 073	4 643 932	2 642	111 968	-3 160 144	5 628 841	18 630

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev... 06.05.2013

Signature/allkiri.....

VKG Soojus

	Algjäak 31.12.2010		Ümber- hindamine	Diskon- teerimise mõju	Kasuta- mine	Lõppjäak 31.12.2011	
	Lühiajaline	Pikaajaline				Lühiajaline	Pikaajaline
Keskkonnakaitseline eraldis	2 063 992	3 660 491	166 668	282 596	0	4 046 276	2 127 471
Ahtme SEJ * lammutamise eraldis	0	0	2 500 000	0	-1 470	0	2 498 530
Muu eraldis	2 672	21 842	- 2 293	1 179	-2 672	2 797	17 931
Kokku	2 066 664	3 682 333	2 664 375	283 775	-4 142	4 049 073	4 643 932

* 2011 aastal moodustati Ahtme SEJ lammutamiseks eraldis, mis tugineb eksperthinnangule. Ahtme SEJ tohib keskkonnanõuete tõttu töötada kuni 2012 lõpuni ja pärast seda lammutatakse.

Eraldisi moodustatakse juhul, kui ettevõtte on minevikus aset leidnud sündmusest tulenev kohustus kahjustused likvideerida. Hindamisel on kasutatud ekspertide hinnanguid.

Keskkonnakaitseline eraldis on moodustatud keskkonnale tekitatud kahjude likvideerimiseks.

Keskkonnakaitselised kohustused realiseeruvad aastatel 2012–2013. 50% Ahtme põlevkivituha ladestuspaiga korraastamise ja reostuse likvideerimise projekti kuludest, mis on kajastatud keskkonnakaitseliste eraldistena, kaetakse Ühtekuuluvusfondi (ISPA) vahenditest. Vastavasisuline nõue kajastub finantsseisundi aruandes muudes lühiajalistes nõuetes (lisa 4, 13).

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

Lisa 13. Sihtfinantseerimine

eurodes	31.12.2012	31.12.2011
Sihtfinantseerimine kokku	465 638	2 181 147
Põhivara soetamise sihtfinantseerimine	251 266	0
Sh lühiajaline	7 179	0
pikaajaline	244 087	0
CO ₂ saasteõiguste sihtfinantseerimine*	214 372	2 181 147
Sh lühiajaline	214 372	2 181 147
CO ₂ lubatud heitkoguste jääk, tonnides	33 235,91	312 933,5
Hind, €/t	6,45	6,97

* Aastateks 2008-2012 eraldatud CO₂ lubatud heitkoguste jäägi sihtfinantseerimine on kajastatud aasta lõpu turuhinnas. Valitsuse poolt tasuta eraldatud CO₂ lubatud heitkogus võeti esmalt arvele hinnaga 22,92 eurot tonn. 2012 aastal moodustas riiklikult eraldatud CO₂ lubatud heitkogus kulu ja sihtfinantseerimise tulu 555 054 eurot. (lisa 18,19) (2011: 3 918 507 eurot)

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

Ahtme põlevkivituha ladestuspaiga sulgemistööde teostamiseks on antud toetust Ühtekuuluvusfondist läbi rakendusüksuse SA Keskkonnainvesteeringute Keskus.

Arvestuslik sihtfinantseerimise nõue tuhavälja sulgemise tegevuskuludeks Keskkonnainvesteeringute Keskusele on finantsseisundi aruandes kajastatud varana (lisa 4).

	Algjäak 31.12.2011		Ümber- hindamine	Diskontee- ri mise mõju	Kasutamine	Lõppjäak 31.12.2012	
	Lühiajaline	Pikaajaline				Lühiajaline	Pikaajaline
Sihtfinantseerimise nõue (KIK)	1 768 590	955 856	21 360	34 411	-1 207 629	1 572 588	0

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev... 06.05.2013

Signature/allkiri...

KPMG, Tallinn

	Algjäak 31.12.2010		Ümber- hindamine	Diskonteerimise mõju	Kasutamine	Lõppjäak 31.12.2011	
	Lühiajaline	Pikaajaline				Lühiajaline	Pikaajaline
Sihtfinantseerimise nõue (KIK)	1 031 996	1 724 754	-125 441	93 137	0	1 768 590	955 856

Lisa 14. Tulevaste perioodide tulud

eurodes	01.01.2012- 31.12.2012	01.01.2011- 31.12.2011
Liitumistasud perioodi algul jääkväärtuses	177 868	120 616
Laekunud liitumistasud	5 700	64 700
Tuludena kajastatud liitumistasud	-9 763	-7 448
Liitumistasud perioodi lõpul	173 804	177 868

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

Lisa 15. Aktsiakapital ja ülekurs

	31.12.2012	31.12.2011
Aktsiate arv	1 564 660	923 613
Aktsiakapital	2 000 000	1 180 593
Ülekurs	4 080 593	0

Jaanuaris 2012 tegi VKG Soojus AS ainuaktsionär otsuse aktsiakapitali suurendamiseks uute nimiväärtuseta aktsiate emiteerimise teel rahalise sissemaksega. Peale suurendamist on ettevõtetel 1 564 660 nimiväärtuseta aktsiat ja aktsiakapitali suurus 2 000 000 eurot ning ülekurs 4 080 593 eurot. Kõik aktsiad kuuluvad Viru Keemia Grupp AS-le.

Ühe nimiväärtuseta aktsia arvestuslik väärtus on 1,278 eurot. Aktsiad on registreeritud Eesti väärtpaberite keskreistris. Iga lihtaktsia annab aktsionärile ühe hääle aktsionäride üldkoosolekul ning õiguse osaleda kasumi jaotamisel proportsionaalselt aktsiate arvule.

Lisa 16. Reservid

eurodes	31.12.2012	31.12.2011
Kohustuslik reservkapital*	589 273	589 273
Põhivara ümberhindluse reserv**	3 423 966	3 666 107
Kokku	4 013 239	4 255 380

*Kohustuslik reservkapital moodustab 589 273 eurot ja seda võib kasutada kahjumite katmiseks ja aktsiakapitali suurendamiseks.

**Põhivara ümberhindluse reserv moodustati 31.12.2011 peale põhivara ümberhindlust. Ümberhindlust kasutatakse hoonete, rajatiste, soojustrasside, masinate ja seadmete ning transpordivahendite puhul. 2011. aastal kuulus ümberhindamisele ainult põhivara klass *soojustrassid*. Ümberhindluse reservi kantakse seotud vara kasuliku eluea jooksul *Eelmiste perioodide kasumisse/kahjumisse*.

2012. aastal amortiseeriti põhivara ümberhindluse reservi 157 604 euro ulatuses eelmiste perioodide jaotamata kasumisse ja seoses ümberhinnatud põhivarade mahakandmisega kanti maha nende varade reserv 84 537 eurot. Põhivara ümberhindluse reservi ei tohi dividendidena välja maksta.

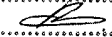
Lisa 17. Müügitulu

	01.01.2012- 31.12.2012	01.01.2011- 31.12.2011
Piirkondade lõikes		
Eesti	12 701 566	7 146 628
Kokku	12 701 566	7 146 628

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev... 06.05.2013

Signature/allkiri... 

KPMG, Tallinn

Müügitulu	EMTAK	01.01.2012- 31.12.2012	01.01.2011- 31.12.2011
Peamised tegevusalad			
Kütte ja kuum vee müük	35301	12 055 383	6 638 496
Auru müük	35301	99 752	10 573
Elektrienergia müük	35111	393 701	409 799
Muud teenused	96099	95 657	49 824
Kokku peamised tegevusalad		12 644 493	7 108 692
Teenuste edasimüük	96099	49 840	36 493
Materjalide müük	96099	7 233	1 443
Kokku muude teenuste ja materjalide müük		57 073	37 936
Kokku müügitulu		12 701 566	7 146 628

* teenused- aur, kaugküte, elekter ja muud teenused

EMTAK:

35301 Auru ja konditsioneeritud õhuga varustamine

35111 Elektrienergia tootmine mittetaastuvast energiaallikast

96099 Muu teenindus

Lisa 18. Muud äritulud

eurodes	lisa	01.01.2012- 31.12.2012	01.01.2011- 31.12.2011
Muud äritulud*		1 142 895	87 521
CO ₂ saasteõiguste kasutamise sihtfinantseerimise tulu	7,13	555 054	851 279
CO ₂ saasteõiguste allhindluse tulu	7	126 725	3 067 228
Laekunud ebatõenäolisi nõudeid	4	120 043	125 816
Saadud viivised, hüvitised		26 871	36 175
Kokku		1 971 588	4 168 019

* sh 2012. aastal CO₂ heitkoguste müük 1 003 500eurot

**Vabariigi Valitsuse 20. detsembri 2007 määrusega nr 257 kehtestatud esialgse jaotuskava kohaselt oli Ahtme soojuselektrijaamale eraldatud kasvuhoonegaaside lubatud heitkogus 185 973 tonni aastas. Jaanuaris 2012 jõustunud jaotuskava kohaselt vähenesid VKG Soojus AS-ile eraldatud CO₂ lubatud heitkogused kokku 886 221 tonnini. (esialgse jaotuskava kohaselt eraldati 2008- 2012 perioodiks 929 865 tonni). Antud muudatuse tulemusena vähenevad immateriaalne vara ja sihtfinantseerimise kohustus 281 495 euro võrra (Lisa 7). Mõju kasumile ja omakapitalile puudub.

Lisa 19. Müüdnud toodete kulud

eurodes	lisa	01.01.2012- 31.12.2012	01.01.2011- 31.12.2011
Tooraine, materjal, kaubad		5 659 369	3 963 993
Kütus ja energia		2 917 228	448 779
Kulum	6	1 428 612	1 213 128
Tööjõukulud	24	1 096 955	986 965
Ostetud teenused		916 263	671 127
CO ₂ saasteõiguste kasutamise kulu	7	628 593	851 279
CO ₂ saasteõiguste allhindluse kulu	7	126 725	3 067 228
Saastetasud		324 364	582 075
Muud kulud		57 602	44 537
Kokku		13 155 711	11 829 111

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev... 06.05.2013

Signature/allkiri...

KPMG, Tallinn

Lisa 20. Turustuskulud

eurodes	lisa	01.01.2012- 31.12.2012	01.04.2011- 31.12.2011
Tööjõukulud	24	114 833	105 463
Ostetud teenused		34 523	49 762
Kulum	6,7	12 736	5 855
Muud kulud		1 506	261
Materjalid		674	573
Kokku		164 272	161 914

Lisa 21. Üldhalduskulud

eurodes	lisa	01.01.2012- 31.12.2012	01.01.2011- 31.12.2011
Tööjõukulud	24	227 153	226 788
Ostetud teenused		137 485	144 454
Ebatõenäoliste nõuete kulu	4	81 496	39 563
Kulum	6	11 344	11 380
Muud kulud		7 372	9 928
Tooraine, materjal, kaubad		3 425	3 692
Kütus ja energia		48	404
Kokku		468 323	436 209

Lisa 22. Muud ärikulud

eurodes	01.01.2012- 31.12.2012	01.01.2011- 31.12.2011
Varude mahakandmine	216 367	0
Kahjum põhivara mahakandmisest*	164 422	2 577 835
Muud ärikulud	19 079	3 976
Liitude liikmemaksud	3 991	126
Maksud, viivised, hüvitised	2 893	0
Kokku muud ärikulud	406 752	2 581 937

*sh 2 500 000 eurot 2011. aastal Ahtme SEJ lammutamiseks moodustatud eraldis.

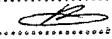
Lisa 23. Finantstulud ja -kulud

eurodes	01.01.2012- 31.12.2012	01.01.2011- 31.12.2011
Finantstulud		
Intrassitulud	0	2 010
Kokku finantstulud	0	2 010
Finantskulud		
Intrassikulud	535 221	597 001
laenudelt	457 664	406 363
pikaajalistelt eraldistelt	77 557	190 638
Muud finantskulud	5 886	59 179
Kokku finantskulud	541 107	656 180

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev... 06.05.2013

Signature/allkiri... 

KPMG Tallinn

Lisa 24. Tööjõukulud

eurodes	lisa	01.01.2012- 31.12.2012	01.01.2011- 31.12.2011
Töötajate palgad		1 083 194	1 008 346
<i>sh juhatuse liikmed</i>	28	40 754	45 555
Sotsiaalmaksude kulu		354 088	331 311
Töötuskindlustusmaksude kulu		13 917	13 439
Haigushüvitis		1 726	2 005
Puhkusetasu kohustuse muutus		-13 984	-35 886
Kokku	19,20,21	1 438 941	1 319 215

Töötajate keskmine arv	97	90
------------------------	----	----

Nõukogu liikmetele ei ole aruandeperioodil ega sellele eelnenud perioodil tasu makstud.

Aruandval aastal tasuti juhatuse liikmetele 40,8 tuhat eurot. Eelmisel aastal tasuti juhatuse liikmetele 45,6 tuhat eurot.

Juhatus liikmete teenistuslepingute lõppemise või lõpetamise korral ei ole kokkuleppeid hüvitise maksmise osas.

Lisa 25. Kasutusrent

Kasutusrendi tingimustel rendib ettevõtte transpordivahendeid. Aastatel 2006-2011 sõlmitud rendilepingud lõppevad aastatel 2012 -2014.

Perioodi kasutusrendi maksed eurodes	01.01.2012- 31.12.2012	01.01.2011- 31.12.2011
Transpordivahendid	20 447	31 864
Kokku	20 447	31 864

Järgmiste perioodide kasutusrendimaksed

Maksetähtajaga kuni 1 aasta	12 645	19 923
Maksetähtajaga 1-5 aastat	3 241	14 877

Lisa 26. Laenude tagatised ja panditud varad

Seisuga 31.12.2012 on ettevõttel kommertsant 5 433 000 eurot, pandipidaja on AS SEB Pank, pant on esimesel järjekohal.

Ettevõtte kinnistutele on seatud hüpoteek summas 34 656 403 eurot SEB pank kasuks. Panditud varade jääkväärtus on 11 242 473 eurot.

Seisuga 31.12.2011 oli ettevõttel hüpoteek 34 156 403 eurot AS SEB Pank kasuks VKG Soojus AS kuuluvatele kinnistutele. Hüpoteek on seatud tootmismaale aadressil Riitsika tänav 1, samuti kaaskoormati kinnistu aadressil Puru tee 79 ja jäätmeoidla maa Kose külas. Panditud varade jääkväärtus on 12 131 588 eurot.

Ettevõttel on registreeritud kommertsant 5 433 000 eurot, pandipidaja AS SEB Pank.

Lisa 27. Finantsriskide juhtimine

Aruandeperioodi lõpu seisuga olid ettevõttel järgmised finantsinstrumendid:

Finantsinstrumendi klass	Finantsinstrumentide kategooria	31.12.2012	31.12.2011
Raha ja pangakontod	Laenud ja nõuded	1 135 515	150 275
Nõuded ostjate vastu	Laenud ja nõuded	2 626 395	1 753 613
Võlakohustused	Finantskohustused korrigeeritud soetusmaksumuses	27 869 972	9 898 646
Võlad tarnijatele	Finantskohustused korrigeeritud soetusmaksumuses	2 944 193	5 827 480

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev... 06.05.2013

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

28

Ettevõtte on avatud järgmistele finantsinstrumentidest tulenevatele riskidele: krediidirisk, likviidsusrisk ning tururiskidest intressirisk.

Krediidirisk

Krediidirisk on ettevõtluse paratamatu osa. Krediidiriskide haldamisel jälgitakse tähelepanelikult partnerite maksekäitumist, analüüsitakse partnerite finantsseisu ning vajaduse korral kaasatakse garandina tehingutesse kolmandaid isikuid. Ärikrediiti võimaldame põhiliselt ainult oma pikaajalistele koostööpartneritele. Ühekordsete tehingute ja uute klientide puhul võidakse nõuda kas ettemaksu või akreditiivi.

Klientide tähtjaks tasumata võlga tegeletakse igapäevaselt.

Laekumise tähtja ületamise korral saadetakse ostjale müügiprogrammist automaatselt meeldetuletus. Järgmiste sammudena kasutatakse pretensioonide ja soojusenergia katkestamise hoiatuskirjade saatmist. Juhul kui eelnevad tegevused ei toonud soovitud tulemust, esitatakse nõue kohtu kaudu sissenõudmiseks.

Ostjatelt laekumata arvete analüüs	31.12.2012	31.12.2011
Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg ei ole saanud	2 576 487	1 210 628
maksetähtajast möödunud 1-30 päeva	48 081	532 734
maksetähtajast möödunud 31-60 päeva	1 431	1 120
maksetähtajast möödunud 61-90 päeva	0	14
maksetähtajast möödunud üle 91 päeva	619 087	658 335
Kokku ostjatelt laekumata arved, mis on hinnatud ebatõenäolisteks laekuvateks	619 087	658 335
Kokku ostjatelt laekumata arved (lisa 4)	3 245 086	2 402 831

Ettevõtte arvestuspõhimõtete kohaselt hinnatakse kõik nõuded, mille maksetähtajast on möödunud üle 90 päeva alla täies ulatuses.

Ettevõtte vabu rahalisi vahendeid hoitakse kõrge krediitdireitingutega pankade lühiajalistes deposiitides.

Maksimaalne krediidirisk, mis tuleneb tagatiseta nõuetest, on aruandeperioodi lõpu seisuga 3 761 190 eurot (2011: 1 903 888 eurot).

2012 aasta jooksul laekus ebatõenäolisi nõudeid 120 043 eurot (2011: 125 816 eurot). (Lisa 4, 18)

Intressirisk

31.12.2012 seisuga oli ettevõttes intressikandvaid kohustusi 27 869 972 eurot (2011: 9 898 646 eurot). Rahaturu intresside tõusust tingitud otsene risk on ettevõtte tegevusele oluline. Laenukohustuste juures eksisteerib ettevõtte peamiselt rahavoo risk.

31.12.2012 seisuga on 100% laenudest kontsernisisesed ning on fikseeritud intressimääraga.

1 protsendipunktiline intressimäärade suurenemine mõjutaks ettevõtte 2012. aastal genereeritud rahavooge, kasumit ja omakapitali summas 160 303 eurot.

Likviidsusrisk

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

Ettevõtte rahavoo juhtimine ja käibevahendite hankimine on ettevõtte juhtimise seisukohalt väga olulise tähtsusega. Likviidsusrisi aitab maandada kontsernipoolne finantstugi, kes jälgib kontserni ettevõtete rahavoogusid ja vajadusel toetab ettevõtteid rahaliste vahendite hankimisel, laenude pikendamisel ja refinantseerimisel.

Seisuga 31.12.2012 oli ettevõttes vabu rahalisi vahendeid 1 135 515 eurot (2011: 150 275 eurot).

Eeldatavate tuleviku rahavoogude jaotus maksetähtaegade järgi seisuga 31.12.2012

	lisa	kuni 12 kuud	1 kuni 5 aastat	üle 5 aasta	Diskonteerimata maksed kokku
Võlakohustused	8	2 653 718	9 972 016	21 549 606	34 175 340
Võlad tarnijatele	9	2 944 193	0	0	2 944 193
Kokku		5 597 911	9 972 016	21 549 606	37 119 533

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

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev... 06.05.2013

Signature/allkiri...

KPMG, Tallinn

Eeldatavate tuleviku rahavoogude jaotus maksetähtaegade järgi seisuga 31.12.2011

	lisa	kuni 12 kuud	1 kuni 5 aastat	üle 5 aasta	Diskonteerimata maksed kokku
Võlakohustused	8	1 843 406	6 730 821	2 878 428	11 452 656
Võlad tarnijatele	9	5 827 480	0	0	5 827 480
Kokku		7 670 886	6 730 821	2 878 428	17 280 136

Õiglane väärtus

Ettevõtte kõik finantsvarad ja -kohustused on kajastatud finantsseisundi aruandes või potentsiaalsete varade või kohustustena raamatupidamisaruande lisades. Tulenevalt kasutatavatest arvestus- ja aruandluspõhimõtetest ei erine ettevõtte finantsvarade ja -kohustuste raamatupidamislik väärtus oluliselt nende õiglasest väärtusest.

Fikseeritud intressimääraga nõuete ja kohustuste õiglast väärtust ei loeta nende raamatupidamislikust väärtusest oluliselt erinevaks seetõttu, et fikseeritud intressimäär ei erine oluliselt hetkel turul kehtivatest intressimääradest.

Kapitali juhtimine

Ettevõtte kapitali juhtimise eesmärgiks on kindlustada tugev kapitali struktuur, mis toetaks ettevõtte äritegevuse kasumlikkust ja kindlustaks aktsionäride huve. Ettevõtte jälgib netovõla suhet kogukapitali.

Kapitali suhtarvude väljatoomisel lähtub ettevõtte intressikandvate laenude ja omakapitali suhtest.

	lisa	2012	2011
Intressikandvad kohustused	8	27 869 972	9 898 646
Raha ja ekvivalendid	2	1 135 515	150 275
Netovõlg kokku		26 734 457	9 748 371
 Omakapital		8 834 257	3 997 268
Omakapital kokku		8 834 257	3 997 268
 Kogukapital (omakapital ja netovõlg)		35 568 714	13 745 639
Võlgnevuste suhtarv (netovõlg/kogukapital)		75,2%	70,9%

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev... 06.05.2013

Signature/allkiri... 

KPMG, Tallinn

Lisa 28. Tehingud seotud osapooltega

Nõuded VKG kontserniettevõttele	lisa	31.12.2012	31.12.2011
Kontserniettevõtete vastu	4	396	9 105
Kokku nõuded kontserniettevõtetele		396	9 105

Nõuded emattevõtte vastu puudusid mõlemal perioodil.

Võlad VKG kontserniettevõtetele	lisa	31.12.2012	31.12.2011
Emattevõtte ees		286 534	161 762
Kontserniettevõtete ees		1 046 028	5 266 863
Laenukohustused emattevõttele	8	27 869 972	9 898 646
Kokku võlad kontserniettevõtetele		29 202 534	15 327 271

Juhatuse liikmetele võlgneti 31.12.2012 seisuga 2 147 eurot ja 31.12.2011 seisuga 2 579 eurot. Juhatuse liikmete teenistuslepingute lõppemise või lõpetamise korral ei ole kokkuleppeid hüvitise maksmise osas.

Ettevõtte vallasvarale on seatud kommertsant summas 5 433 000 eurot emattevõtte poolt võetud laenu tagatiseks.

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

Tehingud emattevõtte VKG AS-ga	lisa	01.01.2012- 31.12.2012	01.01.2011- 31.12.2011
Kaupade ja teenuste müük		15 940	0
Kaupade ja teenuste ost		88 053	178 102
Saadud laenud	8	22 330 963	4 871 516
Tagasi makstud laenud	8	-4 425 678	-130 000
Tasutud laenuintressid		676 270	247 685
Tehingud VKG konsolideerimisgrupi ettevõtetele		01.01.2012- 31.12.2012	01.01.2011- 31.12.2011
Kaupade ja teenuste müük		1 381 775	24 660
Kaupade ja teenuste ost		6 863 080	6 305 394

Lisa 29. Tingimuslikud kohustused**Tingimuslik tulumaksukohustus**

Seisuga 31.12.2012 ja 31.12.2011 ei ole ettevõttel jaotamata kasumit, millest oleks võimalik välja maksta dividende ja seega ei ole ka kaasnevat tulumaksukulu.

Lisa 30. Ettevõtte majandustegevuse jätkuvus

Seisuga 31.12.2012 ületasid ettevõtte lühiajalised kohustused käibevara 5 187 683 euro võrra. Ettevõtte raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes ettevõtte tegevuse jätkumisest. Juhtkonna hinnangul ei tekita negatiivne käibekapital ettevõttele majandusraskusi 2013 aastal ja emattevõtte on valmis majandusraskuste korral ettevõtet toetama.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev... 06.05.2013

Signature/alkiri.....

KPMG, Tallinn

Lisa 31. Majandusaasta aruande lisa elektriettevõtjale

Vastavalt Elektriturseaduse § 17-le esitab elektriettevõtja majandusaasta aruande lisadena raamatupidamis-finantsseisundi aruande ja koondkasumiaruande tegevusalade kaupa.

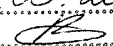
Finantsseisundi aruanne
eurodes

			sealhulgas	
	Lisa	31.12.2012	elektrienergia tootmine	muud tegevused
VARAD				
Käibevara				
Raha	2	1 135 515	35 197	1 100 318
Nõuded	4	2 626 395	294	2 626 101
Sihtfinantseerimise nõuded	4	1 572 588	83 347	1 489 241
Ettemaksud	3	178 865	5 544	173 321
Varud	5	84 659	1 111	83 549
Käibevara kokku		5 598 022	125 492	5 472 530
Põhivara				
Materiaalne põhivara	6	40 639 698	15 101	40 624 597
Immateriaalne põhivara	7	260 164	15 435	244 730
Põhivara kokku		40 899 862	30 536	40 869 326
VARAD KOKKU		46 497 884	156 028	46 341 856
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL				
Lühiajalised kohustused				
Laenukohustused	8	1 428 571	0	1 428 571
Ostjate ettemaksed		12 015	0	12 015
Võlad tarnijatele	9	2 944 193	77 740	2 866 453
Maksuvõlad	10	372 936	17 142	355 794
Viitvõlad	11	177 598	11 438	166 160
Lühiajalised eraldised	12	5 628 841	170 513	5 458 328
Sihtfinantseerimine	13	221 551	15 435	206 116
Lühiajalised kohustused kokku		10 785 705	292 268	10 493 437
Pikaajalised kohustused				
Pikaajalised eraldised	12	18 630	1 269	17 361
Pikaajalised laenukohustused	8	26 441 401	0	26 441 401
Tulevaste perioodide tulud	14	173 804	0	173 804
Sihtfinantseerimine	13	244 087	0	244 087
Pikaajalised kohustused kokku		26 877 922	1 269	26 876 653
KOHUSTUSED KOKKU		37 663 627	293 537	37 370 090
Omakapital				
Aksiakapital	15	2 000 000	0	0
Ülekurss	15	4 080 593	0	0
Ümberhindluse reserv	16	3 423 966	0	0
Kohustuslik reservkapital	16	589 273	0	0
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		- 1 196 564	0	0
Jaotamata omakapitali kirjete balansseerimine		0	189 454	8 707 814
Aruandeaasta kahjum		-63 011	-326 963	263 952
OMAKAPITAL KOKKU		8 834 257	-137 509	8 971 766
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		46 497 884	156 028	46 341 856

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev... 06.05.2013

Signature/alkiri... 

KPMG, Tallinn

Kasumiaruanne
 eurodes

	Lisa	01.01.2012- 31.12.2012	sealhulgas	
			elektrienergia tootmine	muud tegevused
Müügitulu	17	12 701 566	393 701	12 307 865
Müüdud toodangu kulud	19	-13 155 711	-683 215	-12 472 496
Brutokasum		-454 145	-289 514	-164 631
Turustuskulud	20	-164 272	0	-164 272
Üldhalduskulud	21	-468 323	-25 737	-442 585
Muud äritulud	18	1 971 588	49 068	1 922 519
Muud ärikulud	22	-406 752	-32 516	-374 237
Ärikasum (-kahjum)		478 096	-298 698	776 794
Finantstulud				
Intressitulud		0	0	0
Finantskulud				
Intressikulud		-535 222	-27 957	-507 265
Muud finantskulud		- 5 885	-308	-5 577
Finantstulud ja -kulud kokku	23	-541 107	-28 265	-512 842
Aruandeaasta puhaskahjum		-63 011	-326 963	263 952

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev... 06.05.2013

Signature/allkiri...

KPMG, Tallinn

Elektrienergia finantsseisundi aruande ja kasumiaruande jaotamise alused

VKG Soojus AS tootis elektrienergiat põlevkiviküttel töötavas Ahtme Soojuselektrijaamas koostootmise režiimil.

Metoodika**Finantsseisundi aruande kirjete jaotamine**

Ettevõtte finantsseisundi aruande jaotamisel elektrienergia ja muude tooteliikide vahel lähtuti olulises osas finantsseisundi aruande kirjete majanduslikust sisust.

Finantsseisundi aruande read, mille saldod on seotud perioodikuludega, jaotati sarnaselt kasumiaruandele.

Finantsseisundi aruande kirjed, mille jaotamiseks puudusid konkreetsed alused, jaotati toodanguliikide vahel vastavalt käibe osatähtsusele.

Aktiva

Nõuded ostjate vastu ja mitmesugused nõuded eristati konkreetsete esitatud arvete alusel.

Kütuse laovarud jaotati toodanguliikide vahel vastavalt kasumiaruande põlevkivikulu jaotamise printsiibile. Muud laovarud jaotati vastavalt käibe osatähtsusele.

Materiaalne põhivara jaotati kasumiaruande kulumi jagamise põhimõtte järgi.

Passiva

Võlad ja ettemaksed koosnevad maksuvõlgadest, võlgadest tarnijatele, võlgadest töövõtjatele ning muudest võlgadest ja ettemaksetest.

Maksuvõlad: Saatemaksud jaotati majandusaasta viimase kvartali tingkütuse kulu alusel, nagu muutuvkulud kasumiaruandes.

Käibemaks ja ettevõtte tulumaks jaotati käibe suhtega.

Töötasudega seotud maksud jaotati palgakulude alusel.

Võlad tarnijatele: Võlad kaupade ja teenuste eest jaotati käibe suhtega.

Võlad põhivara eest jaotati esitatud arvete alusel sisu järgi.

Võlad töövõtjatele jaotati kasumiaruande tööjõukulude jaotamise põhimõtte järgi, ettemaksed nende sisu järgi ja muud võlad käibe suhte alusel.

Töötajatega seotud eraldis jaotati nagu võlad töövõtjatele ja keskkonnakaitseline eraldis jaotati nagu kasumiaruandes eraldise moodustamine.

Pikaajalised investeerimislaenud ja nende intressikulud on seotud uue katlamaja ehitusega ning neid ei ole kajastatud elektrienergia tootmise all, vaid täies mahus muude tegevuste all.

Omakapital

Käesoleva perioodi kasum esitati finantsseisundi aruandes koondkasumiaruande alusel.

Muid omakapitali kirjeid ei jaotata toodanguliikide vahel.

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev....06.05.2013.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Kasumiaruande jaotamine**Tulud****Müügitulud**

Ettevõtte põhitegevuse tulu moodustavad soojus- ja elektrienergia müügitulud. Müügitulu arvestamise aluseks on klientidele koostatud arved.

Muud äritulud

Muud äritulude hulka kuuluvad realiseerimise netokäibes mittekajastatud äritulud (viivised ja muud äritulud).

Kulude jaotamise põhimõtted

Kulude jaotamisel eristatakse põhitegevuse kulud ja muud kulud. Põhitegevuse kulud jaotatakse toodanguliikide vahel.

Vastavalt kehtivale Kaugkütteseadusele peab soojusettevõtja oma raamatupidamises pidama eraldi arvestust soojuse tootmise, jaotamise, müügi ja nende tegevustega mitteseotud tegevusalade kohta, ka sätestab seadus, et tuleb kooskõlastada koostootmise protsessis toodetud soojuse hind. Elektriturseaduse kohaselt peab ettevõtte pidama arvestust oma elektrienergia seotud tegevusalade ja muude tegevusalade kohta.

Kulude jaotamise aluseks on juhatuse poolt kinnitatud *Kulude jaotamise metoodika kaugkütte, auru ja elektrienergia vahel*. Nimetatud metoodika kehtib alates 01.04.2009.

Muutuvkulud ja püsivkulud

Muutuvkulud on otseselt toodangu väljastamisega seotud Ahtme jaama järgmised kulud: kütused, tööstuslik vesi, kemikaalid, elektrienergia, saastemaksud.

Kõik ülejäänud kulud on püsivkulud.

Muutuvkulud

Ahtme elektri jaama muutuvkulud jaotakse elektri- ja soojusenergia vahel füüsilise meetodi järgi. Füüsikaline meetod eeldab kulude jagamist primaarenergia ehk tingkütuse kulu järgi. Soojusvõrkude muutuvkulud lülitatakse soojusenergia kuludesse.

Erandiks on bilansienergia ehk avatud tarnena ostetud elektrienergia kulu, mis on seotud ainult elektrienergia ja seda ei jaotata teiste toodanguliikide vahel.

Püsivkulud

Ettevõtte püsivkulud jaotatakse alljärgnevalt:

Ahtme elektri jaama püsivkulud jaotatakse elektri- ja soojusenergia vahel füüsilise meetodi järgi.

Soojusvõrkude ja müügi osakonna püsivkulud lülitatakse soojusenergia kuludesse.

Juhtimiskulud jaotatakse tootmise, jaotamise ja müügi vahel personali arvust lähtudes.

Tootmise osas jaotatakse juhtimiskulud elektri- ja soojusenergia vahel füüsilise meetodi järgi. Jaotamise ja müügi juhtimiskulude osa on lülitatud soojusenergia kuludesse.

Muud

Muude äritulude saamiseks tehtud kulud on eraldatud kogu ettevõtte kuludest ja neid ei jaotata põhitegevuse müügitulude toodanguliikide vahel.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev... 06.05.2013

Signature/allkiri... 

KPMG, Tallinn

Juhatuses allkirjad majandusaasta aruandele

VKG Soojus AS on koostanud 31.12.2012 lõppenud majandusaasta tegevusaruande ja raamatupidamise aruande.

Juhatus:

Andres Veske

juhatuse liige

.....

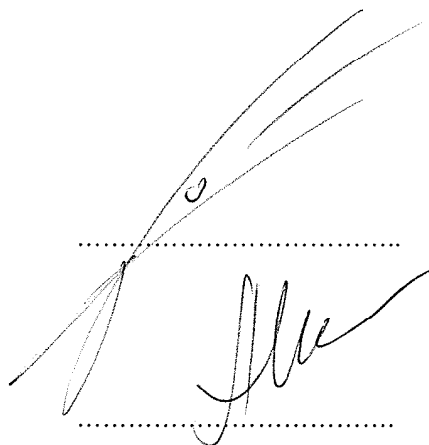
06.05.2013.a

Aleksandr Šablinski

juhatuse liige

.....

06.05.2013.a





KPMG Baltics OÜ
Narva mnt 5
Tallinn 10117
Estonia

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

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

VKG Soojus AS aktsionärile

Oleme auditeerinud VKG Soojus AS raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab finantsseisundi aruannet seisuga 31. detsember 2012, koondkasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud lehekülgedel 7 kuni 35.

Juhtkonna kohustus raamatupidamise aastaaruande osas

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, mis on vastu võetud Euroopa Liidu poolt ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamiseta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada oma auditi põhjal arvamust selle raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime oma auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (Eesti). Nende standardite kohaselt on nõutav, et oleme kooskõlas eetikanõuetega ning planeerime ja viime auditi läbi omandamiseks põhjendatud kindluse selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne on olulise väärkajastamiseta.

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnäitajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali hankimiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Valitud protseduurid sõltuvad vandeaudiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Nende riskihinnangute tegemisel võtab vandeaudiitor arvesse sisekontrolli, mis on relevantne majandusüksuse raamatupidamise aastaaruande koostamisel ja õiglasel kajastamisel, kavandamaks antud tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamise eesmärgil majandusüksuse sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab samuti juhtkonna poolt kasutatud arvestuspoliitikate asjakohasuse ja tehtud arvestushinnangute põhjendatuse ning ka raamatupidamise aastaaruande üldise esitusviisi hindamist.

Usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie auditiarvamusele.

Arvamus

Meie arvates kajastab lisatud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt VKG Soojus AS finantsseisundit seisuga 31. detsember 2012 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, mis on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Muud seadusest tulenevad asjaolud

Ettevõtte on raamatupidamise aastaaruande lisas 31 kirjeldanud põhimõtteid ja esitanud andmed, mille esitamist nõuab Elektriturseaduse § 17. Oleme seisukohal, et raamatupidamise aastaaruande lisas 31 esitatud andmed on koostatud olulises osas kooskõlas raamatupidamise aastaaruande lisas 31 esitatud arvestuspõhimõtetega.

Tallinn, 6. mai 2013

Eero Kaup
Vandeaudiitori number 459

KPMG Baltics OÜ
Audiitorettevõtja tegevusluba nr 17.
Narva mnt. 5, Tallinn 10117

MAJANDUSAASTA KAHJUMI KATMISE ETTEPANEK

VKG Soojus AS juhatus teeb aktsionäride üldkoosolekule ettepaneku katta 2012. aasta kahjum 63 011 eurot järgnevate perioodide kasumi arvelt.

VKG Soojus AS müügitulu vastavalt EMTAK -le

EMTAK	Tegevusala	2012	2011
35301	Auru ja konditsioneeritud õhuga varustamine	12 155 135	6 649 069
35111	Elektrienergia tootmine mittetaastuvast energiaallikast	393 701	409 799
96099	Muu teenindus	152 730	87 760

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Auru ja konditsioneeritud õhuga varustamine	35301	12155135	95.70%	Jah
Elektrienergia tootmine	3511	393701	3.10%	Ei
Muu teenindus	96099	152730	1.20%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 7156444
Faks	+372 7156400
E-posti aadress	vkgsoojus@vkg.ee
Veebilehe aadress	www.vkgsoojus.ee