

**VKG SOOJUS AS
KOHTLA-JÄRVE**

**01.01.2011-31.12.2011
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:

01.01.2011-31.12.2011

Sisukord

ETTEVÖTTE LÜHIISELOOMUSTUS 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	21
Lisa 3. Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded.....	21
Lisa 4. Varud.....	21
Lisa 5. Materiaalne põhivara.....	22
Lisa 6. Immateriaalne põhivara.....	23
Lisa 7. Võlakohustused	23
Lisa 8. Võlad tarnijatele.....	24
Lisa 9. Maksuvõlad.....	24
Lisa 10. Viitvõlad.....	24
Lisa 11. Eraldised.....	25
Lisa 12. Sihtfinantseerimine	25
Lisa 13. Tulevaste perioodide tulud	26
Lisa 14. Aktsiakapital	26
Lisa 15. Reservid	26
Lisa 16. Müügitulu.....	27
Lisa 17. Muud äritulud.....	27
Lisa 18. Müüdud toodete kulud	28
Lisa 19. Turustuskulud.....	28
Lisa 20. Üldhalduskulud	28
Lisa 21. Muud ärikulud	28
Lisa 22. Finantstulud ja -kulud.....	29
Lisa 23. Personalikulud.....	29
Lisa 24. Kasutusrent.....	29
Lisa 25. Laenude tagatised ja panditud varad	30
Lisa 26. Finantsriskide juhtimine	30
Lisa 27. Tehingud seotud osapooltega.....	32
Lisa 28. Tingimuslikud kohustused	33
Lisa 29. Bilansipäevajärgsed sündmused.....	33
Lisa 30. Ettevõtte majandustegevuse jätkuvus.....	33
Lisa 31. IFRS-le ülemineku kirjeldus	33
Lisa 32. Majandusaasta aruande lisa elektriettevõtjale	37
Juhatuse allkirjad majandusaasta aruandele.....	41
VANDEAUDIITORI ARUANNE	42
MAJANDUSAASTA KAHJUMI KATMISE ETTEPANEK.....	43
VKG Soojus AS müügitulu vastavalt EMTAK -le.....	44

ETTEVÕTTE LÜHISELOOMUSTUS 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 tütarettevõtte.

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:	Sergei Kulikov

TEGEVUSARUANNE**2011. aastal toimunud ettevõtte olulised muutused.**

Alates jaanuarist töötab põlevkivikütel Ahtme SEJ vähendatud võimsustel ja tööd alustas gaasikütel tipu- ja reservikatlamaia.

Märtsis toimus aktsiate ostu-müügitehing, millega Eesti Energia AS müüs oma 59,2% osaluse ja ettevõtte ainuomanikuks sai OÜ VKG Energia.

Mais võõrandas OÜ VKG Energia omandatud ettevõtte aktsiad Viru Keemia Grupp AS-le.

Juunis muudeti ettevõtte ärinimeks VKG Soojus AS (varasemalt AS Kohtla-Järve Soojus).

Detsembris omandas ettevõtte Kohtla-Järve Järve linnaosa soojusvõrgud.

Tabel 1. Tähtsamad majandusnäitajad

		2011	2010 9 kuud
Kaugkütte müük	MWh	177 776	108 381
Elektrienergia müük	MWh	7 361	9 944
Auru müük	MWh	267	1 279
Müügitulud	tuh.€	7 147	4 222
Ärikasum enne kulumit	tuh.€	-2 465	-282
Ärikasum/kahjum	tuh.€	-3 695	-618
Puhaskasum/kahjum	tuh.€	-4 349	-903
Rahavood äritegevusest	tuh.€	543	-382
Investeeringud	tuh.€	6 734	4 194
Varad aasta lõpul	tuh.€	31 312	26 837
Omakapital aasta lõpul	tuh.€	3 997	4 680
Omakapital / varad aasta lõpul	%	12,8%	17,4%
Töötajate arv aasta lõpu seisuga	Inimest	89	95

Majandustulemuste kokkuvõte

Alates 2011 aastast on majandusaasta võrdne kalendriaastaga, 2010 majandusaasta oli 9 kuud (aprill-detsember). Esitatud näitajad ei ole seetõttu võrreldavad.

eurodes	2011	2010 9 kuud
Müügitulu	7 146 628	4 221 663
Kulud	-9 360 005	-7 184 564
Muud äritulud, -kulud	-1 481 147	2 344 834
Finantstulud, -kulud	-654 170	-284 758
Kasum/kahjum	-4 348 694	-902 825

Planeeritav käive 2012. aastal on 12 792 tuhat eurot ja kasum 116 tuhat eurot.

Müügitulud, eurodes	2011	2010 9 kuud
Soojusenergia realiseerimine		
sh. kuum vesi ja kaugkütte	6 638 496	3 568 949
aur ja kondensaad	10 573	43 883
Elektrienergia realiseerimine	409 799	522 054
Muud teenused	49 824	9 110
Muud	37 936	77 667
Müügitulud kokku	7 146 628	4 221 663

Kõige suurema osa ärituludest moodustab kaugkütte ja kuuma vee müük 6 638 tuh.eurot. 2011 aasta kaugkütte müügi kogused olid 177 776 MWh.

Elektrienergiat müüdi 7 361 MWh, elektrienergia müügitulud moodustasid 410 tuh eurot.

2011. aasta tootmiskulud moodustasid 8 762 tuh eurot, millest 61 % olid muutuvkulud ja 39% püsikulud.

2011. aasta kahjum moodustas 4 349 tuh eurot, sealhulgas moodustatud eraldiste mõju 2 500 tuh eurot ja eraldiste ümberhindluse mõju 292 tuh eurot.

Oluline mõju majandustulemusele oli soojus- ja elektrienergia tulude vähenemisel, mille tingisid nii soe sügis ja talve algus kui ka Ahtme SEJ tootmisseadmete ebastabiilne tehniline seisukord.

Investeeringud

Lõppenud majandusaastal investeeriti kokku 6 734 273 eurot.

Investeeringud, eurodes	2011
Töökindlus	246 702
Arendus	6 486 900
Keskkonnakaitse	671
Investeeringud kokku	6 734 273

2011 aasta olulisemad investeeringuobjektid olid:

- 4 366 tuh eurot - Kohtla-Järve soojusvõrkude ost
- 1 759 tuh eurot - tipu- ja reservkatlamaja ehitamine
- 305 tuh eurot - KJ-Sompa-Tammiku Ahtme magistraalitorustiku ehitus

2012 aastaks on planeeritud investeeringute maht 16 722 tuh eurot, millest olulisemad on:

- 13 182 tuh eurot - KJ-Sompa - Tammiku – Ahtme magistraalitorustiku ehitus *
- 1 880 tuh eurot - soojustrasside renoveerimine kadude vähendamiseks
- 1 623 tuh eurot - tuhaväljade sulgemine

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

Tootmine

Ahtmes põlevkiviküttel töötav koostootmisjaam on rajatud möödunud sajandi viiekümnendatel aastatel. Energeetiliste seadmete tehnilised lahendused pärinevad samast ajast. Vanade ja amortiseerunud seadmete ekspluateerimine nõuab suuri remondi- ja hoolduskulutusi. Ahtme jaama soojuse ja elektri tootmisvõimsused on vastavalt 269 MW ja 30 MW.

Kuna vanal Ahtme soojuselektrijaamal oli rahvusvaheliste lepete järgi lubatud töötada 2010. aasta lõpuni, siis tuli rajada uued tootmisvõimsused ja käitada need 2011. aastal. 2009/10 majandusaasta teisel poolel alustati 100 MW tipu- ja reservkatlamaja rajamisega, mis alustas tööd 2011 aasta alguses.

Vana jaama eluea pikendamiseks töötas ettevõtte välja lahenduse, mille abil saadi luba jätkata piiratud võimsustel põlevkivikatelde kasutamist. Vastavalt Euroopa Ühenduste Nõukogu direktiivile 2001/80/EÜ "Suurtest põletusseadmetest välisõhku eralduvate saasteainete heitkoguse piiramise kohta" loetakse suureks põletusseadme sellist põletusseadet, mille soojusvõimsus on suurem või võrdne 50 MW.

Ülalnimetatud direktiivile tuginedes piirati Ahtme SEJ soojusvõimsust nii, et see jääks alla 50 MW, mistõttu talle ei rakendu ülalnimetatud direktiivis sätestatud heitkoguste piirnormid.

Sellisel viisil suudab põlevkiviküttel Ahtme SEJ töötada baaskoormusel kuni 31.12.2012. a.

Uus tipu- ja reservkoormuse katlamaja 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 96,7 km soojustrasse, millest 79,4 km kuulub VKG Soojus AS-le. Ettevõttele kuuluvatest trassidest on 75,4 km maa-alused, nendest omakorda 23,6 km ehk 31,3 % on asendatud uute eelisoleeritud torudega. Ettevõttele kuuluvad maapealsed trassid pikkusega 4,5 km on kogu ulatuses varustatud vahtpolüuretaanist isolatsiooniga.

Kohtla-Järve soojusvõrk

Detsembris osteti Kohtla-Järve linna Järve linnaosa soojusvõrgud. Trasside kogupikkus on 48,7 km, sellest maapeatset torustikku 4 km (5%) ja eelisoleeritud torustikku 23,6 km (29,7%)

Müük

Müügiosakonna tegevus on suunatud maksedistsipliini säilitamisele ja turuosa suurendamisele. Majandusaasta lõpul ostetud Kohtla-Järve Järve linnaosa soojusvõrkude kaudu lisandub uuel aastal suur müügipiirkond. Jõhvi-Ahtme piirkonnas sõlmiti möödunud majandusaasta jooksul 10 uut soojusenergia ostu-müügilepingut, nendest 6 taasalustasid kaugkütte tarbimist. Eelmise majandusaasta lõpuga tarbis Jõhvi-Ahtme võrgupiirkonnas kaugkütet 1267 objekti.

Kõikidele Jõhvi linna/valla ja Kohtla-Järve Ahtme linnaosa soojusenergiat tarbivatele objektidele on paigaldatud soojusmõõtesüsteem, et oleks tagatud tarbitud soojusenergia koguste nõuetekohane mõõtmine.

Märkimist väärib saavutus, et vaatamata keerulistele olukordadele Eesti majanduses ning sellest tingitud suurele tööpuudusele Kirde-Eestis, oli meie kaugkütte tarbijate maksedistsipliin jätkuvalt väga hea. Majandusaasta jooksul tarbijatele esitatud soojusenergia müügiarvetest tasuti perioodi jooksul 99%.

Jätkus töö võlgade sissenõudmise osas. Varasematel perioodidel ettevõtte kuludesse kantud ebatõenäolised nõuded vähenesid 126 tuh euro võrra.

2011. majandusaastal kasvas jätkuvalt näitude edastamine läbi VKG Soojus AS kodulehekülje ning elektrooniline arvete edastamine. Kaasaaegsete infokanalite kasutamine vähendas kulutusi postiteenuste osas.

Lõppenud majandusaastal mindi üle uuele müügi- ja kliendihaldustarkvarale.

Personal

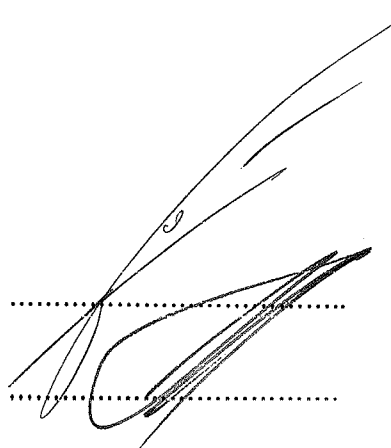
Majandusaasta lõpul töötas ettevõttes 88 inimest, sh naisi 33% ja mehi 67%. Töötajatest moodustasid 46% oskustöölised, 54% spetsialistid ja juhid. Töötajate keskmine arv 2011. majandusaastal oli 90 (2010 aastal 97). Keskmine tööstaaž oli 15,5 aastat. Töötajate keskmine vanus oli 45,5 aastat.

Alates 01.03.2011 kuulub ettevõtte Viru Keemia Grupi kontserni.

Lõppenud majandusaastal moodustasid tasud töötajatele 1008,3 tuhat eurot 2010. aasta 9 kuu vastav summa oli 923,5 tuh eurot. Juhatuse liikmetele tasuti 2011. aastal 45,6 tuh eurot, 2010.a 9 kuu jooksul 30,0 tuh eurot.

Andres Veske juhatuse liige

Sergei Kulikov juhatuse liige


..... 02.05.2012.a
..... 02.05.2012.a

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

Finantsseisundi aruanne
(eurodes)

	Lisa nr	31.12.2011	31.12.2010	31.03.2010
VARAD				
Käibevara				
Raha	2	150 275	1 135 102	1 842 295
Nõuded	3	3 522 203	2 560 783	1 483 988
Ettemaksed		3 101	1 549	25 545
Varud	4	390 247	297 692	296 062
Käibevara kokku		4 065 826	3 995 126	3 647 890
Põhivara				
Pikaajalised nõuded	12	955 856	1 724 754	2 258 734
Materiaalne põhivara	5	24 057 803	15 017 168	11 159 539
Immateriaalne põhivara	6	2 232 695	6 099 653	6 749 257
Põhivara kokku		27 246 354	22 841 575	20 167 530
VARAD KOKKU		31 312 180	26 836 701	23 815 420
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL				
Lühiajalised kohustused				
Laenukohustused	7	1 428 571	784 304	0
Ostjate ettemaksed		5 277	11 406	88
Võlad tarnijatele	8	5 827 480	1 157 531	1 367 979
Maksuvõlad	9	307 989	319 295	325 715
Viitvõlad	10	223 500	345 896	314 307
Lühiajalised eraldised	11	4 049 073	2 066 664	555 948
Sihtfinantseerimine	12	2 181 147	2 607 340	2 365 576
Lühiajalised kohustused kokku		14 023 037	7 292 436	4 929 613
Pikaajalised kohustused				
Pikaajalised eraldised	11	4 643 932	3 682 333	4 726 013
Pikaajalised laenukohustused	7	8 470 075	7 569 148	4 094 187
Sihtfinantseerimine	12	0	3 492 313	4 383 681
Tulevaste perioodide tulud	13	177 868	120 616	99 246
Pikaajalised kohustused kokku		13 291 875	14 864 410	13 303 127
KOHUSTUSED KOKKU		27 314 912	22 156 846	18 232 740
Omakapital				
Aktsiakapital	14	1 180 593	1 180 593	1 180 593
Kohustuslik reservkapital	15	589 273	589 273	589 273
Ümberhindluse reserv	15	3 666 107	0	0
Jaotamata kasum (-kahjum)		-1 438 705	2 909 989	3 812 814
OMAKAPITAL KOKKU		3 997 268	4 679 855	5 582 680
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		31 312 180	26 836 701	23 815 420

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....02.05.2012.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Koondkasumiaruanne
 (eurodes)

	Lisa nr.	01.01.2011- 31.12.2011	01.04.2010- 31.12.2010
Müügitulu	16	7 146 628	4 221 663
Müüdnud toodete kulu	18	-11 829 111	-5 074 675
Brutokasum (-kahjum)		-4 682 483	-853 012
Turustuskulud	19	-161 914	-134 232
Üldhalduskulud	20	-436 209	-435 633
Muud äritulud	17	4 168 019	827 282
Muud ärikulud	21	-2 581 937	-22 472
Ärikasum (-kahjum)		-3 694 524	-618 067
Finantstulud	22	2 010	10 482
Finantskulud	22	-656 180	-295 240
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)		-4 348 694	-902 825
Muu koondkasum (-kahjum)		3 666 107	0
Ümberhindamise reserv		3 666 107	0
Muu koondkasum (-kahjum) kokku	15	3 666 107	0
Aruandeaasta koondkasum (-koondkahjum)		- 682 587	-902 825

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....02.05.2012

Signature/alkiri.....

KPMG, Tallinn

Rahavoogude aruanne
 (eurodes)

	Lisa nr	01.01.2011- 31.12.2011	01.04.2010- 31.12.2010
Rahavood äritegevusest			
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)		-4 348 694	-902 825
Korrigeerimised:			
Materiaalse põhivara kulum ja allahindlus	5	1 224 911	336 357
Immateriaalse põhivara amortisatsioon	6	5 451	0
Kahjum põhivara müügist ja mahakandmisest	21	77 835	0
Tekkepõhine finantstulu, -kulu	22	404 352	284 757
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksude muutus	3,4	-194 074	-336 851
Varude muutus	4	-92 555	5 279
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksude muutus		3 466 055	231 776
Kokku rahavood äritegevusest		543 281	-381 507
Rahavood investeerimisest			
Materiaalse põhivara ost	5,8	-2 741 595	-4 432 586
Immateriaalse põhivara ost	6	-57 000	0
Antud laenude tagasimaksed		0	32 468
Makstud intressid		-323 949	-195 315
Saadud intressid		2 010	10 482
Kokku rahavood investeerimisest		-3 120 534	-4 584 951
Rahavood finantseerimisest			
Saadud laenud	7	5 228 082	4 259 265
Saadud laenude tagasimaksed	7	- 3 635 656	0
Kokku rahavood finantseerimisest		1 592 426	4 259 265
Kokku rahavood		- 984 827	- 707 193
Raha ja selle ekvivalendid aruandeperioodi algul			
		1 135 102	1 842 295
Raha ja selle ekvivalendid aruandeperioodi lõpul			
		150 275	1 135 102

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....02.05.2012

Signature/alkiri.....

KPMG, Tallinn

Omakapitali muutuste aruanne
 (eurodes)

	Aktiivkapital	Kohustuslik reservkapital	Põhivara ümberhindluse reserv	Jaotamata kasum/ kahjum	Kokku
Saldo seisuga 31.03.2010	1 180 593	589 273	0	3 812 814	5 582 680
2010 a 9 kuu puhas- ja koondkahjum	0	0	0	-902 825	-902 825
Saldo seisuga 31.12.2010	1 180 593	589 273	0	2 909 989	4 679 855
2011 puhaskahjum	0	0	0	-4 348 694	-4 348 694
Muu koondkasum (-kahjum) kokku	0	0	3 666 107	0	3 666 107
Saldo seisuga 31.12.2011	1 180 593	589 273	3 666 107	-1 438 705	3 997 268

Informatsioon aktsiakapitali kohta on toodud lisas 14.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....02.05.2012.....

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. 2011. aastal töötas ettevõttes keskmiselt 90 töötajat, 2010. aastal 97 töötajat.

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

Ettevõtte ärinimi on alates juunist 2011 VKG Soojus AS, endine ärinimi oli Kohtla-Järve Soojus AS.

Lisa 1. Arvestuspõhimõtted

Käesoleva aruande koostamisel on esmakordselt rakendatud Rahvusvahelise Finantsaruannete Standardeid nagu Euroopa Liit on need vastu võtnud (edaspidi IFRS EU). Eelmise raamatupidamise aastaaruande koostas ettevõtte lähtudes Eesti heast raamatupidamistavast, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid. Mõju varasemate perioodide aruannetele on selgitatud lisas 31.

Ettevõtte 31.detsembril 2011. 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 alljärgnevatel 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 koostatud ja kinnitatud majandusaasta aruannet mitte heaks kiita ning nõuda uue aruande koostamist.

Aruandeperioodi pikkus

Käesolev aruanne on koostatud 01.01.2011-31.12.2011 perioodi kohta. Võrdlusandmete periood oli aruandeaasta muutuse tõttu 9 kuud ja seega ei ole võrdlusperioodi andmed täielikult võrreldavad.

Kasumiaruande skeemi muutus

Seoses omaniku vahetusega 2011. aastal võeti kasutusele VKG kontserni kasumiaruande skeem 2, eelmine auditeeritud periood on esitatud võrreldavalt.

2011 aruanne		2010 aruanne	
Kirje	01.03.2010-31.12.2010	Kirje	01.03.2010-31.12.2010
Müügitulu	4 221 663	Müügitulu	4 221 663
Müüdnud toodangu kulud	-6 614 699	Kaubad, toore, materjal, teenused	-4 760 433
		Mitmesugused tegevuskulud	-612 401
		Tööjõukulud	-913 949
		Kulum	-327 916
Turustuskulud	-134 232	Kaubad, toore, materjal, teenused	-3 038
		Mitmesugused tegevuskulud	-32 500
		Tööjõukulud	-98 089
		Kulum	-605
Üldhalduskulud	-435 632	Kaubad, toore, materjal, teenused	-14 633
		Mitmesugused tegevuskulud	-202 520
		Tööjõukulud	-210 643
		Kulum	-7 836
Muud äritulud	2 367 306	Muud äritulud	2 367 306
Muud ärikulud	-22 472	Muud ärikulud	-22 472
Ärikasum	-618 067	Ärikasum	-618 067

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 02.05.2012.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Arvestus- ja esitusvaluuta

Seoses Eestis kehtiva ametliku vääringu muutmisega on alates 01.01.2011 ettevõtte arvestus- ja esitusvaluutaks Eesti krooni asemel euro. Eesti kroonides esitatud varasemate perioodide finantsandmed on ümberarvutatud eurodesse lähtudes Euroopa Liidu Nõukogu määrukses kinnitatud valuutakursist 15,6466. Tulenevalt asjaolust, et eesti krooni ja euro vahetuskurs on olnud varasemalt samal tasemel fikseeritud, ei avaldanud arvestus- ja esitusvaluuta muutmine mõju ettevõtte finantsseisundile, aruandeperioodi tulemustele ega rahavoogudele.

Muudatused arvestuspõhimõtetes

Finantsaruanne on koostatud järjepidevuse ja võrreldavuse põhimõtete alusel, mis tähendab, et ettevõtte järgib samu raamatupidamispõhimõtteid ja esitusviisi.

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

CO2 kajastamise põhimõtte muutus

Heitkoguste arvestus toimub brutomeetodil. Varasemalt kajastati CO2 kvoote bilansiväliselt.

- Riikliku jaotuskavaga perioodiks 2008-2012 eraldatud kvoodid võetakse arvele turuhinnaga ja samas summas kajastatakse finantsseisundi aruandes kohustusena tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest.
- Vara amortiseeritakse kuludesse ja sihtfinantseerimise kohustus tuludesse vastavalt tegelikule kvootide kasutamisele
- Kvootide müügi puhul kajastatakse tulu koondkasumiaruandes real *muud äritulud*
- Juhul kui esineb viiteid vara kaetava väärtuse languse osas, viiakse läbi kaetava väärtuse test
- Vara allahindamisel korrigeeritakse sihtfinantseerimise kohustust samas summas.

Sellest tulenevalt on eelmiste aastate näitajad vastavalt korrigeeritud:

01.04.2010 seisuga suureneb

Immateriaalne vara	6 749 257 euro võrra
Sihtfinantseerimise kohustus	6 749 257 euro võrra
Sihtfinantseerimise tulu	649 604 euro võrra
CO2 heitmete kulu	649 604 euro võrra

31.12.2010 seisuga suureneb

Immateriaalne vara	6 099 653 euro võrra
Sihtfinantseerimise kohustus	6 099 653 euro võrra

Põhivarade ümberhindlusmeetod

Varasemalt kajastas ettevõtte materiaalsed põhivara soetusmaksumuse meetodil. Seoses sellega, et VKG Soojus AS kuulub alates 8. märtsis 2011 Viru Keemia Grupp AS kontserni, otsustas juhtkond minna üle soojustrasside arvestuses ümberhindlusmeetodile. Materiaalse põhivara arvestuses soetusmaksumuse meetodilt ümberhindlusmeetodile ülemineku puhul ei korrigeerita võrdlusandmeid, vaid kajastatakse ümberhindlus lähtuvalt IAS 16 kehtestatud põhimõtetest.

Uute ja muudetud, kuid jõustumata IFRS standardite ja tõlgenduste rakendamine

Uued standardid, olemasolevate standardite muudatused ja tõlgendused, mis ei kehti 31. detsembril 2011 lõppenud majandusaasta kohta ning mida ei ole raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud.

Standardi IFRS 7 „Finantsinstrumendid: avalikustatav teave“ muudatused – finantsvarade üleandmise osas. Muudatuste kohaselt tuleb ettevõttel avalikustada teave, mis võimaldab tema raamatupidamise aruannete kasutajail mõista üleantud finantsvarade, mille kajastamist ei ole täielikult lõpetatud, ja nendega seotud kohustuste omavahelist suhet ning hinnata ettevõtte selliste finantsvaradega, mille kajastamine on lõpetatud, jätkuva seotuse laadi ning seonduvaid riske. Tulenevalt ettevõtte äritegevuse olemusest ja talle kuuluvate finantsvarade liikidest ei mõjuta ettevõtte hinnangul standardi IFRS 7 muudatused oluliselt ettevõtte raamatupidamise aruandeid.

IASB ja IFRIC on avaldanud veel terve rea raamatupidamist käsitlevaid juhendmaterjale, mida kohaldatakse peale 1. jaanuari 2011 alanud aruandeperioodidele. Kuna käesoleva raamatupidamise aastaaruande koostamise ajaks ei ole Euroopa Liit neid juhendmaterjale veel kinnitanud, ei ole neid käesolevas peatükis ka käsitletud.

Finantsvarad

Ettevõtte finantsvaradeks on investeeringud 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 investeeringud, 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 ettevõttel 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 nende 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 kauplemiseesmärgil 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 investeeringuid ning teeb nende õiglasele väärtusele tuginedes ostu- ja müügiotsuseid vastavalt ettevõtte dokumenteeritud riskide haldamise või investeerimise strateegiale. Algsel kajastamisel investeeringule 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.

Nõuded ostjate vastu

Nõuded ostjate vastu edasisel kajastamisel kasutatakse korregeeritud soetusmaksumuse meetodit. Korregeeritud 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 korregeerimisena ja kulu vähendamisenä aruandeperioodi koondkasumiaruandes.

Aruandeperioodil laekunud nõuded, mis olid tunnistatud ebatõenäolisteks või lootusetuks eelmistes perioodides, kajastatakse koondkasumiaruandes real "muud äritulud".

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....02.05.2012.....

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

KPMG, Tallinn

Muud nõuded

Muudesse nõuetesse klassifitseeritakse viitlaekumised ja muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenunõuded). Muude nõuete edasisel kajastamisel rakendatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodit, kus peale algsest 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.

Intressitulust laenudelt ja lunastustähtajani hoitavatelt investeringutelt kajastatakse koondkasumiaruandes real "Finantstulud".

Müügivalmis finantsvarad

Müügivalmis finantsvaradeks loetakse ettevõtte investeringuid omakapitali ja teatud võlainstrumentidesse. Alge 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 tulevaseid rahavoogusid.

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

Kõik vara väärtuse langemisest tekkinud kahjumid kajastatakse 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 normaalsest tootmismahtudest.

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

Varud hinnatakse finantsseisundi aruandes lähtudes sellest, kumb on madalam, kas nende soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus. Materjale ja lõpetamata toodangut hinnatakse alla juhul, kui nendest valmistatavate valmistoodete hinnanguline soetusmaksumus ületab samade valmistoodete neto realiseerimismaksumuse.

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

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

Materiaalne põhivara**Esmase 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.

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....02.05.2012.....

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

KPMG Tallinn

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, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale. Soetusmaksumuse jagamisel komponentide vahel lähtutakse olulisuse printsiibist.

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

Materiaalse põhivara maksumusele ei lisandu haldus- ja muud üldkulud.

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:

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%	10-33 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 tööiga, kantakse perioodikuludesse.

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....02.05.2012.....

Signature/allkiri.....

KPMG Tallinn

Mõne materiaalse põhivara objekti osad tuleb korrapäraste ajavahemike järgel 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 objektile vahetatakse välja mõni komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele juhul, kui see vastab põhivara mõistele ja vara finantsseisundi aruandes kajastamise kriteeriumile. Asendatav komponent kantakse finantsseisundi aruandest maha isegi juhul, kui see ei olnud eelnevalt eraldi komponendina arvel. Juhul kui asendatava komponendi algne maksumus ei ole teada, 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.

Meetodit rakendatakse iga materiaalse põhivara liigi suhtes tervikuna.

Põhivara liigid on:

- maa;
- hooned;
- rajatised;
- soojustrassid;
- masinad ja seadmed;
- transpordivahendid;
- muu inventar.

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 õiglase väärtus erineb oluliselt selle vara jääkmaksumusest, on vajalik iga-aastane täiendav ümberhindlus.

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

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

Masinate ja seadmete õiglase 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 tulenenud kahjumeid.

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 arvatud 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 võõrandamistega.

Kahjum põhivara kajastamise lõpetamisel kajastatakse muudes artiklides.

Intended for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
Date/kuupäev.....02.05.2012.....
Signature/allkiri.....
KPMG Tallinn

Immateriaalne põhivara

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

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

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

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

Piiratud elueaga immateriaalne põhivara kajastatakse soetusmaksumuses miinus akumulieeritud amortisatsioon ja võimalikud vara väärtuse langustest tulenevad kahjumid. Selliseid varasid amortiseeritakse lineaarsel meetodil, lähtudes konkreetse vara kasulikust elueast, 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 müügiikulutused 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 müügiõiglikuks saamine on tehniliselt võimalik; ettevõtte kavatseb immateriaalse vara valmis saada ja seda kasutada või müüa; ettevõtte on võimalik immateriaalset vara kasutada või müüa ning on võimalik hinnata immateriaalsest varast tulevikus tekkivat tulu; ettevõtte on immateriaalse vara arendamise lõpetamiseks ja kasutamiseks või müümiseks olemas piisavad tehnilised, rahalised ja muud vahendid; ning arendusprojektiga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta.

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

Saasteõigused

Riikliku jaotuskava alusel eraldati ettevõttele heitkoguste teiseks kauplemisperioodiks (2008-2012.a.) tasuta CO₂ heitkoguste kvote 185 973 tonni aastas. Kasutatakse üheaastast arvestusperioodi.

Objektiivsema ülevaate saamiseks riiklikult eraldatud CO₂ kvootide mõjust ettevõtte majandustulemustele otsustas juhtkond käsitleda eraldatud kvote mitterahalise sihtfinantseerimise korras saadud immateriaalse varana. Heitkoguste arvestus toimub alates 2010. aastast brutomeetodi alusel järgmiselt:

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 ning vähendatakse kvootide soetamise eraldist.

Finantskohustused

Finantskohustused kajastatakse algselt õiglasel väärtusel, 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 hinnatamisväärtuse vahel kajastatakse kasumis või kahjumis finantskohustuste perioodi jooksul. Finantskohustuse kajastamine lõpetatakse siis, kui see on kas tasutud, tühistatud või aegunud.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....02.05.2012.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

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 väljaminekku 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 tuhaväljase keskkonnakahjustuste likvideerimiseks.

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 soodusoptsiooni 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 tavapäraselt pikema perioodi jooksul, võetakse saadaolev tasu arvele selle nüüdisväärtuses.

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik 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 28.

Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel koondkasumiaruandes kuluna.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 02.05.2012

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

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 aktspteerib 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 õiglasest väärtusest. 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 kohustuste saldode muutused.

Investeeringu- 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 ilmnesid aruandeperioodi lõpu kuupäeva 31. detsember 2011 ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

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

Võrdlusandmed

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

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

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.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 02.05.2012.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Raamatupidamishinnangud ja otsused

Rahvusvaheliste finantsaruandluse standardite nõuetele vastavate finantsaruannete koostamisel tuleb kasutada juhtkonnapoolseid raamatupidamislikke hinnanguid. Samuti tuleb juhtkonnal teha arvestuspõhimõtete valiku ja rakendamisega seotud otsused.

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

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 2). Aruandeperioodi lõpu seisuga oli ettevõtte ebatõenäoliselt laekuvaid nõudeid summas 658 335 eurot (31.12.2010 oli 926 598 eurot) (lisa 2). 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 juhtkonnapoolsete otsuste ja hinnangutega ning mis omavad olulist mõju finantsaruannetele, on materiaalse põhivara eluea hindamine. Juhtkond on hinnanud ehitiste, seadmete ning liitumisega seoses tehtud investeeringute kasulikku eluiga arvestades müügi mahte ja tingimusi, ajaloolisi kogemusi antud valdkonnas ning tulevikuperspektiive. Senine kogemus on näidanud, et varade tegelik kasutusaeg on mõnikord osutunud mõnevõrra pikemaks kui varade hinnanguline eluiga. Aruandeperioodi lõpu seisuga oli ettevõtte materiaalsel põhivara jääkmaksumuses 24 057 703 eurot (31.12.2010 oli 15 017 168 eurot) (lisa 5). Aruandeperioodi tegevusvaldkondade amortisatsioonikulu oli 1 213 325 eurot (2010 oli 318 032 eurot) (lisa 5).

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 lisa 5.

Liitumistasude kajastamine

Soojusvõrguga liitumisel tasuvad kliendid liitumistasu, mille määramise aluseks on võrguga liitumiseks tehtavad kulutused. Liitumistasud kajastatakse tuluna eeldatava kliendisuhete 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 7 448 euro ulatuses (2010 a 4 508 euro ulatuses). (lisa 13)

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 lisa 28.

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

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....02.05.2012.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Lisa 2. Raha ja pangakontod

eurodes	31.12.2011	31.12.2010	31.03.2010
Pangakontod	150 275	1 135 102	1 842 295
Kokku	150 275	1 135 102	1 842 295

Lisa 3. Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded

eurodes	31.12.2011	31.12.2010	31.03.2010
Ostjatelt laekumata arved (kolmandad osapooled)	2 402 831	2 454 676	2 389 519
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-658 335	-926 598	-1 182 202
Ostjatelt laekumata arved (kontserniettevõtjad)(Lisa 27)	9 105	0	0
Muud nõuded	1 768 602	1 032 705	276 671
<i>Sh nõue KIK vastu*(lisa 12)</i>	<i>1 768 590</i>	<i>1 031 996</i>	<i>276 671</i>
Nõuded kokku	3 522 203	2 560 783	1 483 988

*Tuhavälja sulgemistöödest kaetakse 50% ISPA vahenditest. Käesolevas lisa on kajastatud keskkonnakaitselise eraldise (lisa 12) lühiajalise osa arvestuslik sihtfinantseerimise nõue.

Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete osas ostjate vastu toimusid majandusaastal järgmised muutused

eurodes	2011	2010
Algsaldo	-926 598	-1 182 202
Laekunud ebatõenäolised nõuded	125 816	131 667
Lootusetuteks kantud ebatõenäolised nõuded	182 010	194 678
Kuludesse kantud ebatõenäolised nõuded	-39 563	-70 741
Lõppsaldo	-658 335	-926 598

Lisa 4. Varud

eurodes	31.12.2011	31.12.2010	31.03.2010
Tooraine ja materjal	390 247	290 783	296 062
Põlevkivi	287 666	189 949	206 922
Põlevkiviõli	37 249	74 267	47 182
Materjalid	65 332	26 567	41 958
Ettemaksed varude eest	0	6 909	0
Varud kokku	390 247	297 692	296 062

Käesoleval ega eelnenud majandusaastal ei ole teostatud varude allahindlusi.

2011. aastal on varudest kantud kuludesse 1 672 379 euro ulatuses. (2010. aastal 1 693 460 eurot).

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....02.05.2012.....

Signature/alkiri.....

KPMG, Tallinn

Lisa 5. Materiaalne põhivara

eurodes	Maa ja ehitised	Soojustrassid	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata ehitised ja ettemaksed	Kokku
Jääkväärtus 31.03.2010	249 902	2 733 131	1 568 941	9 066	6 598 499	11 159 539
Ostud ja parendused		377 794	807 022	0	3 009 171	4 193 987
Kulum (lisa 18,19,20)	-36 142	-146 529	-134 528	-833	0	-318 032
Ümberklassifitseerimine			-57 067	57 067		0
Väärtuse langus		-18 326	0	0	0	-18 326
Jääkväärtus 31.12.2010	213 760	2 946 070	2 184 368	65 300	9 607 670	15 017 168
Ümberklassifitseerimine*			53 865	-53 865		0
Uus 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 18,19,20)	-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
seisuga 31.03.2010						
Soetusmaksumus	4 372 222	6 228 227	5 005 416	62 099	6 598 499	22 266 463
Akumuleeritud kulum	-4 122 320	-3 495 096	-3 436 475	-53 033	0	-11 106 924
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

* ümberklassifitseerimine muu materiaalse põhivara ja masinate ja seadmete klassi vahel

** detsembris osteti Kohtla-Järve soojusvõrgud, võrkude teenindamiseks vajalikud varad, võeti üle kehtivad kliendilepingud ja nendega seotud nõuded. Tehingu kogumaksumus oli 5 068 720 eurot, millest põhivara ost moodustas 4 557 755 eurot ja nõuete ost 510 965 eurot.

*** majandusaasta algusega oli ettevõtte gaasikatlama ja rajamisega seotud ettemakse 2 371 616 eurot, mis aasta jooksul kajastati lõpetamata ehitusse ja sealt põhivarasse.

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)* (lisa 15).

Täielikult amortiseerunud kuid kasutuses oleva põhivara soetusmaksumus seisuga 31.12.2011 on 6 326 600 eurot (31.12.2010 oli 6 857 849 eurot).

Seisuga 31.12.2011 ega ka eelneval perioodil ei ole ettevõtte müügiks hoitavat põhivara.

Lõpetamata ehituse maksumus aruandeaasta lõpul on 361 008 eurot (2010 oli 7 236 054 eurot).

Aruandeaasta lõpuga puuduvad ettemaksed põhivara eest (2010 oli 2 371 616 eurot).

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks 22

Date/kuupäev.....02.05.2012.....

Signature/allkiri.....

KPMG Tallinn

Soetatud põhivara eest tasuti aasta jooksul 2 741 595 eurot ja aasta lõpu seisuga on tasumata 4 573 060 eurot (2010 637 381 eurot).

Aruandeaasta lõpuga oli sõlmitud lepingutest tulenevaid kohustusi põhivara soetamiseks kokku summas 9 503 133 eurot, (2010 oli vastav summa 1 806 417 eurot).

Soetusmaksumuse meetodit kasutades oleks põhivara jääkmaksumus järgmine:

eurodes	Maa ja ehitised	Soojustrassid	Masina- 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

Lisa 6. Immateriaalne põhivara

eurodes	Eraldatud kvoodid	Litsentsid	Kokku
Jääkväärtus 31.03.2010	6 749 257	0	6 749 257
Amortisatsioon	-1 339 373	0	-1 339 373
Ümberhindlus	689 769	0	689 769
Jääkväärtus 31.12.2010	6 099 653	0	6 099 653
Ostud ja parendused	0	57 000	57 000
Amortisatsioon	-851 279	-5 451	-856 730
Ümberhindlus	-3 067 228	0	-3 067 228
Jääkväärtus 31.12.2011	2 181 146	51 549	2 232 695

seisuga 31.03.2010

Soetusmaksumus	6 749 257	0	6 749 257
Akumuleeritud kulum	0	0	0

seisuga 31.12.2010

Soetusmaksumus	6 749 257	0	6 749 257
Akumuleeritud kulum	-649 604	0	-649 604

seisuga 31.12.2011

Soetusmaksumus	6 749 257	57 000	5 279 051
Akumuleeritud kulum	-4 468 111	-5 451	-3 046 356

Kontsernis rakendatakse aastekvootide arvestuses brutomeetodit, mille kohaselt on 31.03.2010 finantsseisundi aruandes immateriaalse varana kajastatud 6 749 257 eurot (hind 12,72 €/t) ja sihtfinantseerimisena 6 749 257 eurot.

Perioodil 01.04.2010 kuni 31.12.2010 oli CO₂ heitmete kulu ja sihtfinantseerimise tulu 649 604 eurot.

Võrreldavalt kajastatakse 31.12.2010 immateriaalse varana ja sihtfinantseerimisena CO₂ kvote 6 099 653 eurot (hinnaga 14,02 €/t).

Seisuga 31.12.2011 on riikliku jaotuskava alusel eraldatud CO₂ kvoodi jääk 312 933 t. (2010: -435 068 t).

Immateriaalset vara amortiseeritakse ja sihtfinantseerimise kohustust vähendatakse vastavalt kasutamisele. Kulu kajastatakse müüdud toodangu kuludes ja CO₂ kvootide sihtfinantseerimine kajastatakse muudes ärituludes.

Tarkvara litsentside amortisatsioon kajastatakse turustuskuludes.

Lisa 7. Võlakohustused

	Lühiajaline osa	Pikaajaline osa	Kokku	Intressimäär	Lepingu tähtaeg
31.12.2011					
Kontsernisisesed laenud (lisa 26,27)	1 428 571	8 470 075	9 898 646	4,5% aastas	2017
31.12.2010	784 304	7 569 148	8 353 452		
Eesti Energia laen	470 584	4 541 490	5 012 074	2,5% + 1 kuu EURIBOR	2019
Nordea panga laen	313 720	3 027 658	3 341 378	2,5% + 1 kuu EURIBOR	2019

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....02.05.2012.....

Signature/allkiri.....

KPMG Tallinn

	Lühiajaline osa	Pikaajaline osa	Kokku	Intressimäär	Lepingu tähtaeg
31.03.2010	0	4 094 187	4 094 187		
Eesti Energia laen	0	2 456 517	2 456 517	2,5% + 1 kuu EURIBOR	2019
Nordea panga laen	0	1 637 670	1 637 670	2,5% + 1 kuu EURIBOR	2019

VKG Soojus AS emaettevõtte Viru Keemia Grupp AS on sõlminud pankadega sündikaatlaenulepingu. Antud sündikaatlaenuleping on tagatud tütaretevõtete varadega. VKG Soojus AS varasid on panditud sündikaatlaenu tagatiseks SEB Panka kasuks jääkmaksumuses 12 131 588 eurot. VKG Soojus AS laenukohustused 31.12.2011 seisuga on emaettevõtte ees (vt lisa 27). Laenud on nomineeritud eurodes.

31.12.2010 seisuga kohustuste saldost olnud investeerimislaenu Nordea pangas refinantseeriti 09.märtsil 2011, Eesti Energia AS-le, kellele VKG Soojuse aktsiate ostja (VKG Energia AS) tasusi laenu täies ulatuses 8. märtsil 2011 nii, et 30. märtsi 2011 kokkuleppe kohaselt on VKG Soojus AS-l laenukohustused ainult AS VKG ees.

Aasta jooksul saadi laene 5 228 082 eurot (VKG AS-lt 4 871 516 eurot, Nordea pangalt 142 626 eurot ja Eesti Energia AS-lt 213 938 eurot) ja tagastati 3 635 656 eurot (VKG AS-le 130 000 eurot ja Nordea Pangale 3 505 656 eurot).

Tagasimakse tähtaja järgi jagunevad võlakohustused nominaalväärtuses:

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

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

Lisa 8. Võlad tarnijatele

eurodes	31.12.2011	31.12.2010	31.03.2010
Võlad põhivara eest	4 573 060	637 381	875 980
Võlad kaupade ja teenuste eest	1 254 420	520 150	491 999
Kokku	5 827 480	1 157 531	1 367 979

Lisa 9. Maksuvõlad

eurodes	31.12.2011	31.12.2010	31.03.2010
Käibemaks	115 351	70 753	0
Saastemaksud	86 696	137 234	192 636
Sotsiaalmaks*	47 819	62 111	74 582
Aktsiisimaks	26 382	7 851	8 072
Üksikisiku tulumaks*	24 214	31 945	39 738
Töötuskindlustusmaks*	5 675	7 310	8 743
Kohustuslik kogumispension*	1 820	1 684	1 509
Ettevõtte tulumaks	32	407	435
Kokku	307 989	319 295	325 715

* sisaldavad makse arvestatud kuid veel väljamaksmata töötasudelt 34 772 eurot (2010 oli 54 484 eurot)

Lisa 10. Viitvõlad

eurodes	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2010
Võlad töövõtjatele*	221 304	324 861	299 291
Intressivõlad	0	20 089	0
Muud viitvõlad	2 196	946	15 016
Kokku	223 500	345 896	314 307

*Võlad töövõtjatele sisaldavad tulemustasude kohustust 118 882 eurot ja puhkustasude kohustust 50 700 eurot. Eelneval perioodil vastavalt 120 270 eurot ja 63 370 eurot.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....02.05.2012.....

Signature/allkiri.....

KPMG Tallinn

Lisa 11. Eraldised

	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.

	Algjäak 31.03.2010		Ümber- hindamine	Diskon- teerimise mõju	Kasuta- mine	Lõppjäak 31.12.2010	
	Lühiajaline	Pikaajaline				Lühiajaline	Pikaajaline
Keskkonnakaitseline eraldis	553 342	4 707 809	272 666	190 666	0	2 063 992	3 660 491
Muu eraldis	2 606	18 204	4 922	738	-1 956	2 672	21 842
Kokku	555 948	4 726 013	277 588	191 404	-1 956	2 066 664	3 682 333

Eraldise 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 korrastamise ja reostuse likvideerimise projekti kuludest, mis on kajastatud keskkonnakaitseliste eraldistena, kaetakse Ühtekuuluvusfondi (ISPA) vahenditest. Vastavasisuline nõue kajastub finantsseisundi aruandes muudes lühi- ja pikaajalistes nõuetes, täpsemalt vt lisa 12.

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

Lisa 12. Sihtfinantseerimine

eurodes	31.12.2011	31.12.2010	31.03.2010
Sihtfinantseerimise kohustus*	2 181 147	6 099 653	6 749 257
Sh lühiajaline	2 181 147	2 607 340	2 365 576
pikaajaline	0	3 492 313	4 383 681
CO ₂ kvootide jääk, tonnides	312 933,5	435 068	530 602
Hind, €/t	6,97	14,02	12,72

* Aastateks 2008–2012 eraldatud CO₂ heitmete kvoodi jäägi sihtfinantseerimine on kajastatud aasta lõpu turuhinnas.

2011 aastal moodustas kvoodi kulu ja sihtfinantseerimise tulu 851 278 eurot (2010 2 189 616 eurot)

Ahtme põlevkivituha ladestuspaiga sulgemistööde teostamiseks on antud toetust Ühtekuuluvusfondist läbi rakendusüksuse SA Keskkonnainvesteeringute Keskus (KIK)

Arvestuslik sihtfinantseerimise nõue Keskkonnainvesteeringute Keskusele on finantsseisundi aruandes kajastatud varana.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....02.05.2012.....

Signature/allkiri.....

KPMG Tallinn

	Algjääk 31.12.2010		Ümber- hindamine	Diskonteerimise mõju	Lõppjääk 31.03.2011	
	Lühiajaline	Pikaajaline			Lühiajaline	Pikaajaline
Sihtfinantseerimise nõue (KIK)	1 031 996	1 724 754	-125 441	93 137	1 768 590	955 856

	Algjääk 31.03.2010		Ümber- hindamine	Diskonteerimise mõju	Lõppjääk 31.12.2010	
	Lühiajaline	Pikaajaline			Lühiajaline	Pikaajaline
Sihtfinantseerimise nõue (KIK)	276 671	2 258 734	129 867	91 479	1 031 996	1 724 754

Lisa 13. Tulevaste perioodide tulud

eurodes	01.01.2011- 31.12.2011	01.04.2010- 31.12.2010
Liitumistasud perioodi algul jääkväärtuses	120 616	99 246
Laekunud liitumistasud	64 700	25 878
Tuludena kajastatud liitumistasud	-7 448	-4 508
Liitumistasud perioodi lõpul	177 868	120 616

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

Lisa 14. Aktsiakapital

	31.12.2011	31.12.2010	31.03.2010
Aktsiate arv	923 613	923 613	923 613
Aktsiakapital, eurodes	1 180 593	1 180 593	1 180 593

Ühe aktsia nimiväärtus oli 20 krooni, arvestuslik ühe aktsia ümardatud nimiväärtus on 1,278233 eurot. 31.12.2011 seisuga ei olnud aktsiakapital konverteeritud eurodesse.

Iga lihtaktsia annab aktsionärile ühe hääle aktsionäride üldkoosolekul ning õiguse osaleda kasumi jaotamisel proportsionaalselt aktsiate arvule.

Majandusaasta alguse seisuga kuulus aktsiatest 59,2% Eesti Energia AS-le ja 40,8% OÜ-le VKG Energia.

Märtsis müüs Eesti Energia AS oma osaluse OÜ-le VKG Energia. Mais võõrandas OÜ VKG Energia omandatud ettevõtte kõik aktsiad Viru Keemia Grupp AS-le.

Majandusaasta lõpu seisuga on 100% aktsiate omanik Viru Keemia Grupp AS.

Lisa 15. Reservid

eurodes	31.12.2011	31.12.2010	31.03.2010
Kohustuslik reservkapital*	589 273	589 273	589 273
Põhivara ümberhindluse reserv**	3 666 107	0	0
Kokku	4 255 380	589 273	589 273

*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. Ümberhindamisele kuulus põhivara klass *soojustrassid*. Ümberhindluse reservi kantakse seotud vara kasuliku eluea jooksul *Eelmiste perioodide kasumisse/kahjumisse*.

Põhivara ümberhindluse reservi ei tohi dividendidena välja maksta.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....02.05.2012 26...

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Lisa 16. Müügitulu

eurodes		01.01.2011- 31.12.2011	01.04.2010- 31.12.2010
Tegevusvaldkondade lõikes			
Teenused*		7 108 692	4 212 553
Muude teenuste ja materjalide müük		37 936	9 110
Kokku		7 146 628	4 221 663
Piirkondade lõikes			
Eesti		7 146 628	4 221 663
Kokku		7 146 628	4 221 663
Müügitulu	EMTAK	01.01.2011- 31.12.2011	01.04.2010- 31.12.2010
Peamised tegevusalad			
Kütte ja kuuma vee müük	35301	6 638 496	3 568 949
Auru müük		10 573	43 883
Elektrienergia müük	35111	409 799	522 054
Muud teenused		49 824	77 667
Kokku		7 108 692	4 212 553
Teenuste edasimüük		36 493	0
Materjalide müük		1 443	9 110
Kokku		37 936	9 110

* teenused- aur, kaugküte, elekter ja muud teenused

EMTAK:

35301 Auru ja konditsioneeritud õhuga varustamine

35111 Elektrienergia tootmine mittetaastuvast energiaallikast

Lisa 17. Muud äritulud

eurodes		01.01.2011- 31.12.2011	01.04.2010- 31.12.2010
Sihtfinantseerimine*		3 918 507	649 604
Saadud viivised, hüvitised		36 175	32 928
Muud äritulud**		213 337	144 750
Kokku		4 168 019	827 282

*Vabariigi Valitsuse 20. detsembri 2007 määrusega nr 257 kehtestatud jaotuskava kohaselt on Ahtme soojuselektrijaamale eraldatud kasvuhoonegaaside lubatud heitkogus 185 973 tonni aastas. VKG Soojus AS on kasvuhoonegaasidega lubatud heitkogustega kauplemisloa KL-004 omanik, kes on esitanud loaandjale nõuetekohase 2011. a kasvuhoonegaaside heitkoguse aruande. Rakendatud tootmisrežiimid võimaldasid eraldatud kvoote säästa kuid neid ei realiseeritud.

Novembris 2011 kinnitas Euroopa komisjon Eesti riigi kvoodid. Jaanuaris 2012 jõustunud jaotuskava kohaselt vähenesid VKG Soojus AS-ile eraldatud heitmekvoodid kokku 886 221 tonnini. (esialgse jaotuskava kohaselt eraldati 2008- 2012 perioodiks 929 865 tonni). Antud muudatuse tulemusena vähenevad immateriaalne vara ja sihtfinantseerimise kohustus 304 199 euro võrra. Mõju kasumile ja omakapitalile puudub.

** sh eelmiste perioodide ebatõenäoliseks kantud arvete laekumine 2011 125 816 eurot (2010 131667 eurot)

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....02.05.2012.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Lisa 18. Müüdnud toodete kulud

eurodes	01.01.2011- 31.12.2011	01.04.2010- 31.12.2010
Tooraine, materjal, kaubad	3 963 993	2 028 125
CO2 heitmete kulu	3 918 507	649 604
Kulum (lisa 5)	1 213 128	327 916
Tööjõukulud (lisa 23)	986 965	913 949
Ostetud teenused	671 127	584 992
Saastetasud	582 075	368 763
Kütus ja energia	448 779	159 387
Muud kulud	44 537	41 939
Kokku	11 829 111	5 074 675

Lisa 19. Turustuskulud

eurodes	01.04.2011- 31.12.2011	01.04.2010- 31.12.2010
Tööjõukulud (lisa 23)	105 463	98 088
Ostetud teenused	49 762	32 548
Kulum (lisa 5,6)	5 855	605
Materjalid	573	352
Muud kulud	261	2 639
Kokku	161 914	134 232

Lisa 20. Üldhalduskulud

eurodes	01.01.2011- 31.12.2011	01.04.2010- 31.12.2010
Tööjõukulud (lisa 23)	226 788	210 643
Ostetud teenused	144 454	113 052
Ebatõenäoliste nõuete kulu	39 563	70 741
Kulum (lisa 5)	11 380	7 836
Muud kulud	9 928	30 660
Tooraine, materjal, kaubad	3 692	2 207
Kütus ja energia	404	494
Kokku	436 209	435 633

Lisa 21. Muud ärikulud

eurodes	01.01.2011- 31.12.2011	01.04.2010- 31.12.2010
Kahjum põhivara likvideerimisest*	2 577 835	0
Muud ärikulud	3 976	14 185
Liitude liikmemaksud	126	0
Maksud, viivised, hüvitised	0	8 287
Kokku muud ärikulud	2 581 937	22 472

*sh 2 500 000 eurot Ahtme SEJ lammutamiseks moodustatud eraldis

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....02.05.2012.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Lisa 22. Finantstulud ja -kulud

eurodes	01.01.2011- 31.12.2011	01.04.2010- 31.12.2010
Finantstulud		
Intressitulud	2 010	10 482
Kokku finantstulud	2 010	10 482
Finantskulud		
Intressikulud	597 001	293 891
laenudelt	406 363	193 966
pikaajalistelt eraldistelt	190 638	99 925
Muud finantskulud	59 179	1 349
Kokku finantskulud	656 180	295 240

Lisa 23. Personalikulud

eurodes	01.01.2011- 31.12.2011	01.04.2010- 31.12.2010
Töötajate palgad	1 008 346	923 452
<i>sh juhatuse liikmed (lisa 26)</i>	45 555	29 996
Sotsiaalmaksude kulu	331 311	299 871
Töötuskindlustusmaksude kulu	13 439	12 235
Haigushüvitis	2 005	1 877
Puhkusetasu kohustuse muutus	-35 886	-14 755
Kokku (lisa 18,19,20)	1 319 215	1 222 680
Töötajate keskmine arv	90	97

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

Aruandval aastal tasuti juhatuse liikmetele 45,6 tuhat eurot, ametist tagasikutsutud juhatuse liikmele maksti lahkumiskompensatsiooni. Eelmisel aastal tasuti juhatuse liikmele 30,0 tuhat eurot.

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

Lisa 24. Kasutusrent

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

Perioodi kasutusrendi maksed	01.01.2011- 31.12.2011	01.04.2010- 31.12.2010
eurodes		
Transpordivahendid	31 864	24 398
Bürooinventar	0	654
Kokku	31 864	25 052
Järgmiste perioodide kasutusrendimaksed		
Maksetähtajaga kuni 1 aasta	19 923	67 814
Maksetähtajaga 2-5 aastat	14 877	7 351

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....02.05.2012

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Lisa 25. Laenude tagatised ja panditud varad

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

Majandusaasta lõpu seisuga on ettevõttel registreeritud kommerts pant 5 433 000 eurot, pandipidaja AS SEB Pank.

Seisuga 31.12.2010 oli ettevõttel kommerts pante 5 432 490 euro ulatuses ja kinnistule aadressil Ritsika tänav 1 oli seatud tipu- ja reservkatlamaja ehituslaenu tagamiseks hüpoteegid:

1. Hüpoteek summas 81 363 000 kr Nordea Bank Finland Plc ½ osas a ja Viru Keemia Grupp AS ½ osas kasuks
2. hüpoteek 122 044 500 kr Eesti Energia AS kasuks.

Panditud varade raamatupidamislik väärtus oli majandusaasta lõpu seisuga 2 019 550 eurot.

Nimetatud pandid ja hüpoteegid kustutati märtsis 2011. seoses omaniku vahetusega.

Lisa 26. Finantsriskide juhtimine

Aruandeperioodi lõpu seisuga olid ettevõttel järgmised finantsinstrumendid:

Finantsinstrumendi klass	Finantsinstrumentide kategooria	31.12.2011	31.12.2010
Raha ja pangakontod	Laenud ja nõuded	150 275	1 135 102
Nõuded ostjate vastu	Laenud ja nõuded	1 753 613	1 528 787
Võlakohustused	Finantskohustused korrigeeritud soetusmaksumuses	9 898 646	8 353 452
Võlad tarnijatele	Finantskohustused korrigeeritud soetusmaksumuses	5 827 480	1 157 531
Muud kohustused	Finantskohustused korrigeeritud soetusmaksumuses	39 221	20 089

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 võlaga 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	31.12.2011	31.12.2010
Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg ei ole saabunud	1 210 628	1 497 319
maksetähtajast möödunud 1-30 päeva	532 734	28 040
maksetähtajast möödunud 31-60 päeva	1 120	2 719
maksetähtajast möödunud 61-90 päeva	14	0
maksetähtajast möödunud üle 91 päeva	658 335	926 598
Kokku ostjatelt laekumata arved, mis on hinnatud ebatõenäolisteks laekuvateks	658 335	926 598
Kokku ostjatelt laekumata arved (lisa 3)	2 402 831	2 454 676

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

Ettevõtte vabu rahalisi vahendeid hoitakse kõrge krediitireitingutega pankade lühiajalistes deposiitides.

Maksimaalne krediidirisk, mis tuleneb tagatiseta nõuetest, on aruandeperioodi lõpu seisuga 3 672 478 eurot (2010: 3 695 885 eurot).

2011 aasta jooksul laekus ebatõenäolisi nõudeid 125 816 eurot (2010: 131 667 eurot).

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....02.05.2012.....

Signature/allkiri.....

KPMG Tallinn

Intressirisk

31.12.2011 seisuga oli ettevõttes intressikandvaid kohustusi 9 898 646 eurot (2010: 8 407 575 eurot). Rahaturu intresside tõusust tingitud otsene risk on ettevõtte tegevusele oluline. Laenukohustuste juures eksisteerib ettevõtte peamiselt rahavoo risk.

31.12.2011 seisuga on 100% laenudest kontsernisesed ning on fikseeritud intressimääraga.

1 protsendipunktiline intressimäärade suurenemine mõjutaks ettevõtte 2011. aastal genereeritud rahavooge, kasumit ja omakapitali summas 83 273 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 31.12.2011 oli ettevõttes vabu rahalisi vahendeid 150 275 eurot (2010 oli 1 135 102 eurot).

Kohustuste jaotus maksetähtaegade järgi seisuga 31.12.2011

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

Kohustuste jaotus maksetähtaegade järgi seisuga 31.12.2010

	kuni 12 kuud	2 kuni 5 aastat	üle 5 aasta	Diskonteerimata maksed kokku
Võlakohustused (lisa 7)	1 273 071	5 069 095	3 034 155	9 376 321
Võlad tarnijatele (lisa 8)	1 157 531	0	0	1 157 531
Kokku	2 430 602	5 069 095	3 034 155	10 533 852

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

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.

	2011	2010
Intressikandvad kohustused (lisa 7)	9 898 646	8 353 452
Raha ja ekvivalendid (lisa 2)	150 275	1 135 102
Netovõlg kokku	9 748 371	7 218 350
 Omakapital	 3 997 268	 4 679 855
Omakapital kokku	3 997 268	4 679 855
 Kogukapital (omakapital ja netovõlg)	 13 745 639	 11 898 205
Võlgnevuste suhtarv (netovõlg/kogukapital)	70,9%	60,7%

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....02.05.2012.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Lisa 27. Tehingud seotud osapooltega

Nõuded VKG kontserniettevõttele	31.12.2011	31.12.2010
Kontserniettevõtete vastu	9 105	0
Kokku nõuded kontserniettevõtetele (lisa 3)	9 105	0

Nõuded emattevõtte vastu puudusid mõlemal perioodil.

Võlad VKG kontserniettevõtetele	31.12.2011	31.12.2010
Emattevõtte ees	161 762	0
Kontserniettevõtete ees	5 266 863	12 704
Laenukohustused emattevõttele (lisa 7)	9 898 646	0
Kokku võlad kontserniettevõtetele	15 327 271	12 704

Juhatuse liikmele võlgneti 31.12.2011 seisuga 2 579 eurot ja 31.12.2010 seisuga 2 162 eurot. Juhatuse liikmete teenistuslepingute lõppemise või lõpetamise korral ei ole kokkuleppeid hüvitise maksmise osas.

VKG Soojus AS on 2011. a ostnud ning müünud oma kaupu ja osutanud teenuseid järgmistele seotud osapooltele:

Tehingud 2011 emattevõtte VKG AS-ga	01.01.2011- 31.12.2011	01.04.2010- 31.12.2010
Kaupade ja teenuste müük	0	0
Kaupade ja teenuste ost	178 102	0
Saadud laenud	4 871 516	0
Tagasi makstud laenud	130 000	0
Tasutud laenuintressid	247 685	0

Tehingud 2010 emattevõtte Eesti Energia AS-ga		
Kaupade ja teenuste müük	0	526 353
Kaupade ja teenuste ost	0	305 316
Saadud laenud	0	470 584
Tagasi makstud laenud	0	0
Tasutud laenuintressid	0	34 663

Tehingud VKG konsolideerimisgrupi ettevõtetega	01.01.2011- 31.12.2011	01.04.2010- 31.12.2010
Kaupade ja teenuste müük	24 660	0
Kaupade ja teenuste ost*	6 305 394	26 210

Tehingud Eesti Energia konsolideerimisgrupi ettevõtetega		
Kaupade ja teenuste müük	0	124 038
Kaupade ja teenuste ost	0	1 820 983

* sh VKG Energia OÜ-st ostetud varad 4 557 755 eurot ja nõuded 510 965 eurot.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 02.05.2012

Signature/alkiri.....

KPMG, Tallinn

Lisa 28. Tingimuslikud kohustused**Tingimuslik tulumaksukohustus**

Seisuga 31.detsember 2011 ei ole ettevõttel jaotamata kasumit, millest oleks võimalik välja maksta dividende ja seega ei ole ka kaasnevat tulumaksukulu.

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.detsember 2010 oli 2 909 989 eurot, millest oleks dividendidena olnud võimalik välja maksta 2 298 892 eurot ja sellega kaasnev tulumaksukulu dividendidelt maksumääraga 21/79 oleks 611 098 eurot.

Lisa 29. Bilansipäevajärgsed sündmused**Heitmekvootide vähendamine**

Vabariigi Valitsuse määrusega nr 183 "Paiksetest saasteallikatest ja õhusõidukitest eralduvate kasvuhoonegaaside summaarne lubatud heitkogus, paiksetest saasteallikatest eralduvate kasvuhoonegaaside lubatud heitkoguse riiklik reserv ning nende jaotuskava" (RT I 04.01.2012,3) kohaselt eraldati VKG Soojus AS-le perioodiks 2008-2012 lubatud heitkogus 886 221 tonni. Määrus jõustus 07.01.2012. Esialgse jaotuskavaga eraldatud kvote vähendati 45 645 t.

Aktiakapitali suurendamine

Jaanuaris 2012 tegi VKG Soojus AS ainuaktsionär otsuse aktiakapitali suurendamiseks uute nimiväärtuseta aktsiate emitteerimise teel rahalise sissemaksega. Peale suurendamist on ettevõttel 1 563 775 nimiväärtuseta aktsiat ja aktiakapitali suurus 2 000 000 eurot. Kõik aktsiad kuuluvad Viru Keemia Grupp AS-le.

Lisa 30. Ettevõtte majandustegevuse jätkuvus

Seisuga 31.12.2011 ületasid ettevõtte lühiajalised kohustused käibevara 9 957 211 euro võrra. Ettevõtte raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes ettevõtte tegevuse jätkumisest. Juhtkonna hinnangul ei tekita negatiivne käibekapital ettevõttele majandusraskusi 2012 aastal ja emaettevõtte on valmis majandusraskuste korral ettevõtet toetama.

Lisa 31. IFRS-le ülemineku kirjeldus

Nagu kirjeldatud lisa 1 on tegemist VKG Soojus AS esimese raamatupidamise aruandega, mis on koostatud lähtudes rahvusvahelise finantsaruandluse standarditest nii nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt (edaspidi IFRS EU).

Aastaaruande lisa toodud arvestuspõhimõtted on rakendatud aruandeperioodi lõpu 31.12.2011 ning võrdlusperioodile 31.12.2010 ning IFRS EU kohasele algbilansile seisuga 31.03.2010, mis on ka ettevõtte IFRS-ile ülemineku kuupäev.

IFRS EU kohase algbilansi koostamisel on ettevõtte korrigeerinud varasemalt Eesti hea tava (varem kasutatud finantsaruandluse raamistik) saldosisid alljärgnevalt.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....02.05.2012.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

	Lisa nr	31.03.2010 Eesti hea tava	Muudetud seoses üleminekuga	31.03.2010 IFRS EU
VARAD				
Käibevara				
Raha	2	1 842 295	0	1 842 295
Nõuded	3	1 483 988	0	1 483 988
Ettemaksed		25 545	0	25 545
Varud	4	296 062	0	296 062
Käibevara kokku		3 647 890	0	3 647 890
Põhivara				
Pikaajalised nõuded		2 258 734	0	2 258 734
Materiaalne põhivara	5	11 159 539	0	11 159 539
Immateriaalne põhivara	6	0	6 749 257	6 749 257
Põhivara kokku		13 418 273	6 749 257	20 167 530
VARAD KOKKU		17 066 163	6 749 257	23 815 420
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL				
Lühiajalised kohustused				
Ostjate ettemaksed		88	0	88
Võlad tarnijatele	8	1 367 979	0	1 367 979
Maksuvõlad	9	325 715	0	325 715
Viitvõlad	10	314 307	0	314 307
Lühiajalised eraldised	11	555 948	0	555 948
Sihtfinantseerimine	12	0	2 365 576	2 365 576
Lühiajalised kohustused kokku		2 564 037	2 365 576	4 929 613
Pikaajalised kohustused				
Pikaajalised eraldised	11	4 726 013	0	4 726 013
Pikaajalised laenukohustused	7	4 094 187	0	4 094 187
Sihtfinantseerimine	12	0	4 383 681	4 383 681
Tulevaste perioodide tulud	13	99 246	0	99 246
Pikaajalised kohustused kokku		8 919 446	4 383 681	13 303 127
KOHUSTUSED KOKKU		11 483 483	6 749 257	18 232 740
Omakapital				
Aksiakapital	14	1 180 593	0	1 180 593
Kohustuslik reservkapital	15	589 273	0	589 273
Ümberhindlusereserv	15	0	0	0
Jaotamata kasum (-kahjum)		3 812 814	0	3 812 814
OMAKAPITAL KOKKU		5 582 680	0	5 582 680
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		17 066 163	6 749 257	23 815 420

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....02.05.2012

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

	Lisa nr	31.12.2010 Eesti hea tava	Muudetud seoses üleminekuga	31.12.2010 IFRS EU
VARAD				
Käibevara				
Raha	2	1 135 102	0	1 135 102
Nõuded	3	2 560 783	0	2 560 783
Ettemaksed		1 549	0	1 549
Varud	4	297 692	0	297 692
Käibevara kokku		3 995 126	0	3 995 126
Põhivara				
Pikaajalised nõuded		1 724 754	0	1 724 754
Materiaalne põhivara	5	15 017 168	0	15 017 168
Immateriaalne põhivara	6	0	6 099 653	6 099 653
Põhivara kokku		16 741 922	6 099 653	22 841 575
VARAD KOKKU		20 737 048	6 099 653	26 836 701
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL				
Lühiajalised kohustused				
Laenukohustused	7	784 304	0	784 304
Ostjate ettemaksed		11 406	0	11 406
Võlad tarnijatele	8	1 157 531	0	1 157 531
Maksuvõlad	9	319 295	0	319 295
Viitvõlad	10	345 896	0	345 896
Lühiajalised eraldised	11	2 066 664	0	2 066 664
Sihtfinantseerimine	12	0	2 607 340	2 607 340
Lühiajalised kohustused kokku		4 685 096	2 607 340	7 292 436
Pikaajalised kohustused				
Pikaajalised eraldised	11	3 682 333	0	3 682 333
Pikaajalised laenukohustused	7	7 569 148	0	7 569 148
Sihtfinantseerimine	12	0	3 492 313	3 492 313
Tulevaste perioodide tulud	13	120 616	0	120 616
		11 372 097	3 492 313	14 864 410
Pikaajalised kohustused kokku				
KOHUSTUSED KOKKU		16 057 193	6 099 653	22 156 846
Omakapital				
Aktiivkapital	14	1 180 593	0	1 180 593
Kohustuslik reservkapital	15	589 273	0	589 273
Ümberhindamise reserv	15	0	0	0
Jaotamata kasum (-kahjum)		2 909 989	0	2 909 989
OMAKAPITAL KOKKU		4 679 855	0	4 679 855
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		20 727 048	6 099 653	26 836 701

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....02.05.2012.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Koondkasumiaruanne	Lisa nr.	01.04.2010- 31.12.2010		01.04.2010- 31.12.2010
		Eesti hea tava	Üleminek	IFRS
Müügitulu	16	4 221 663	0	4 221 663
Müüdnud toodete kulu	18	-4 425 071	-649 604	- 5 074 675
Brutokasum (-kahjum)		-203 408	-649 604	-853 012
Turustuskulud	19	-134 232	0	-134 232
Üldhalduskulud	20	-435 633	0	-435 633
Muud äritulud	17	177 678	649 604	827 282
Muud ärikulud	21	-22 472	0	-22 472
Äri kasum (-kahjum)		-618 067	0	-618 067
Finantstulud	22	10 482	0	10 482
Finantskulud	22	-295 240	0	-295 240
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)		-902 825	0	-902 825
Muu koondkasum		0		0
Aruandeaasta koondkasum (-koondkahjum)		-902 825	0	-902 825

31.12.2011 lõppenud majandusaasta raamatupidamisaruannetes tehtud muutused seoses üleminekuga IFRSile:

a) CO2 kvoote kajastatakse finantsseisundi aruandes kui mitterahalist sihtfinantseerimist. Täpsem info põhimõtete muudatusest on avalikustatud Lisas 1.

b) Laenukasutuse kulude kajastamisel on ettevõtte varasema tava puhul valinud laenukasutuse kulude mittekapitaliseerimise. IFRS EU puhul hakkab ettevõtte laenukasutuse kulusid kapitaliseerima uute projektide puhul alates 01.04.2011. Üleminekukuupäeval pooleli olnud lõpetamata ehituse osas otsustas ettevõtte intressikulud mitte kapitaliseerida.

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 02.05.2012

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Lisa 32. 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 nr	31.12.2011	elektrienergia tootmine	muud tegevused
VARAD				
Käibevara				
Raha	2	150 275	8 617	141 658
Nõuded	3	3 522 203	79 626	3 442 576
Ettemaksud		3 101	178	2 924
Varud	4	390 247	27 220	363 027
Käibevara kokku		4 065 826	115 641	3 950 185
Põhivara				
Pikaajalised nõuded	12	955 856	35 367	920 490
Materiaalne põhivara	5	24 057 803	44 319	24 013 484
Immateriaalne põhivara	6	2 232 695	161 405	2 071 289
Põhivara kokku		27 246 354	241 090	27 005 263
VARAD KOKKU		31 312 180	356 731	30 955 448
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL				
Lühiajalised kohustused				
Laenukohustused	7	1 428 571	0	1 428 571
Ostjate ettemaksed		5 277	0	5 277
Võlad tarnijatele	8	5 827 480	71 931	5 755 549
Maksuvõlad	9	307 989	15 313	292 676
Viitvõlad	10	223 500	11 191	212 309
Lühiajalised eraldised	12	4 049 073	149 852	3 899 222
Sihtfinantseerimine		2 181 147	161 405	2 019 741
Lühiajalised kohustused kokku		14 023 037	409 692	13 613 345
Pikaajalised kohustused				
Pikaajalised eraldised	11	4 643 932	262 006	4 381 926
Pikaajalised laenukohustused	7	8 470 075	0	8 470 075
Tulevaste perioodide tulud	13	177 868	0	177 868
Pikaajalised kohustused kokku		13 291 875	262 006	13 029 851
KOHUSTUSED KOKKU		27 314 912	671 697	26 643 214
Omakapital				
Aktiivkapital	14	1 180 593	0	0
Ümberhindluse reserv	15	3 666 107	0	0
Kohustuslik reservkapital	15	589 273	0	0
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		2 909 989	0	0
Jaotamata omakapitali kirjetc balansseerimine		0	-132 587	8 478 549
Aruandeaasta kahjum		-4 348 694	-182 379	-4 166 315
OMAKAPITAL KOKKU		3 997 268	-314 966	4 312 234
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		31 312 180	356 731	30 955 448

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....02.05.2012.....

Signature/allkiri.....

KPMG Tallinn

Kasumiaruanne
 eurodes

	Lisa nr.	01.01.2011- 31.12.2011	sealhulgas	
			elektrienergia tootmine	muud tegevused
Müügitulu	16	7 146 628	409 799	6 736 829
Müüdnud toodangu kulud	18	-11 829 111	-650 818	-11 178 293
Brutokasum		-4 682 483	-241 019	-4 441 464
Turustuskulud	19	-161 914	0	-161 914
Üldhalduskulud	20	-436 209	-19 599	-416 610
Muud äritulud	17	4 168 019	293 538	3 874 481
Muud ärikulud	21	-2 581 937	-181 012	-2 400 925
Ärikahjum		-3 694 524	-148 092	-3 546 432
Finantstulud				
Intressitulud		2010	105	1 905
Finantskulud				
Intressikulud		-597 001	-31 291	-565 710
Muud finantskulud		-59 179	-3 101	-56 078
Finantstulud ja -kulud kokku	22	-654 170	-34 287	-619 883
Aruandeaasta puhaskahjum		-4 348 694	-182 379	-4 166 315

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....02.05.2012.....

Signature/alkiri.....

KPMG, Tallinn

Elektrienergia finantsseisundi aruande ja kasumiaruande jaotamise alused

VKG Soojus AS toodab elektrienergiat põlevkiviküttel töötavas Ahtme koostootmisjaamas ja müüb toodetud elektrienergia Eesti Energia AS-le.

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 konkreetse 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: Saastemaksud 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.

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..... 02. 05. 2012

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

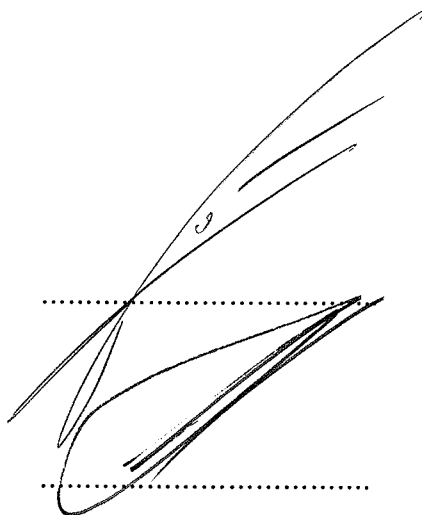
Juhatus allkirjad majandusaasta aruandele

VKG Soojus AS on koostanud 31.12.2011 lõppenud majandusaasta tegevusaruande ja raamatupidamise aruande.

Juhatus:

Andres Veske

juhatuse liige



02.05.2012.a

Sergei Kulikov

juhatuse liige

02.05.2012.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 2011, 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 40.

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 omandamaks põhjendatud kindluse selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne on olulise väärkajastamiseta.

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnahtajate 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 arvestuspoliitika 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 2011 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 lisa 32 kirjeldanud põhimõtteid ja esitanud andmed, mille esitamist nõuab Elektriturseaduse § 17. Oleme seisukohal, et raamatupidamise aastaaruande lisa 32 esitatud andmed on koostatud olulises osas kooskõlas raamatupidamise aastaaruande lisa 32 esitatud arvestuspõhimõtetega.

Tallinn, 2. mai 2012

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 2011. aasta kahjum 4 348 694 eurot järgnevate perioodide kasumi arvelt.

VKG Soojus AS müügitulu vastavalt EMTAK -le

EMTAK	Tegevusala	2011	2010 9 kuud
35301	Auru ja konditsioneeritud õhuga varustamine	6 649 069	3 612 832
35111	Elektrienergia tootmine mittetaastuvast energiaallikast	409 799	521 407

Aruande elektroonilised kinnitused

VKG Soojus AS (registrikood: 10160791) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Kinnitaja nimi	Kinnitaja roll	Kinnituse andmise aeg
Heli Rätsep	Sisestaja	29.06.2012

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Auru ja konditsioneeritud õhuga varustamine	35301	6649069	93.04%	Jah
Elektrienergia tootmine mittetaastuvast energiaallikast	35111	409799	5.73%	Ei

Sidevahendid

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