

AEK OÜ

2012. A KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

Juriidiline aadress:	Tondi 1 11313 Tallinn Harjumaa Eesti Vabariik
Registrikood:	10426705
Telefon:	372 6 556 110
E-mail:	ae@ae.ee
Interneti koduleht:	www.ae.ee
Põhitegevusala:	Kütte-, ventilatsiooni- ja kliimaseadmete paigaldus
Audiitor:	Audiitorbüroo RKT OÜ
Aruandeaasta algus ja lõpp:	01.01.2012-31.12.2012



Sisukord

LÜHIISELOOMUSTUS JA KONTAKTANDMED	3
TEGEVUSARUANNE.....	4
Konsolideeritud bilanss	6
Konsolideeritud kasumiaruanne.....	7
Konsolideeritud rahavoogude aruanne.....	8
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	9
Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad.....	10
Lisa 1 Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted	10
Lisa 3 Raha ja raha ekvivalendid	19
Lisa 4 Lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud.....	19
Lisa 5 Nõuded ja ettemaksed	19
Lisa 6 Maksud.....	19
Lisa 7 Varud.....	20
Lisa 8 Tütarettevõtted	20
Lisa 9 Sidusettevõtted	20
Lisa 10 Muud lühi- ja pikaajalised nõuded	20
Lisa 11 Kinnisvarainvesteeringud.....	21
Lisa 12 Materiaalne põhivara.....	21
Lisa 13 Kasutusrent.....	22
Lisa 14 Võlad ja ettemaksed	22
Lisa 15 Omakapital	22
Lisa 16 Müügitulu.....	23
Lisa 17 Muud äritulud.....	23
Lisa 18 Kaubad, toore, materjal ja teenused	23
Lisa 19 Mitmesugused tegevuskulud	23
Lisa 20 Muud ärikulud.....	24
Lisa 21 Laenude tagatised ja panditud varad	24
Lisa 22 Tehingud seotud osapooltega	24
Lisa 23 Konsolideerimata finantsaruanded	24
Konsolideerimata bilanss	25
Konsolideerimata kasumiaruanne	26
Konsolideerimata rahavoogude aruanne	27
Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	28
SÕLTUMATU AUDIITORI ARUANNE.....	29
MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK	30
Juhatuse ja nõukogu allkirjad 2012. a konsolideeritud majandusaasta aruandele	31
AEK OÜ konsolideerimata müügitulu vastavalt EMTAK 2008-le.....	32



LÜHISELOOMUSTUS JA KONTAKTANDMED

AEK OÜ peamiseks tegevusalaks on kütte-, ventilatsiooni ja kliimaseadmete paigaldus ning nende hilisem hooldus. AEK OÜ annab tööd 21 töötajale.

AEK OÜ tütarettevõtteks on AEKOM OÜ.

Juriidiline aadress:	Tondi 1 11313 Tallinn Eesti Vabariik
Äriregistri nr.	10426705
Telefon:	372 6 556 110
E-mail:	ae@ae.ee
Audiitor:	Audiitorbüroo RKT OÜ



TEGEVUSARUANNE

Üldinfo

AEK OÜ põhitegevusalaks EMTAK-i klassifikatsiooni järgi on 43221: Kütte-, ventilatsiooni- ja kliimaseadmete paigaldus.

2012. aastal AEK OÜ äritegevuse maht suurenes võrreldes 2011. aastaga 59%. 2013. aastal pole ettevõttel plaanis oma põhitegevusala muuta.

AEK OÜ kontserni kuulub tütarettevõtte Aekom OÜ (osalus 65%), kelle peamiseks tegevusalaks on küte- ja jahutustööd ning katlamajade paigaldus ja müük. 2012. a omas AEK OÜ osalust sidusettevõttes AEK Kliima OÜ (osalus 45%).

Äritegevuse ülevaade

2012. aasta suuremad ja tähtsamad objektid olid järgmised:

- Ida-Viru Keskhaigla aktiivkompleksi 1 ehitusjärjekord Kohtla-Järvel
- ABB administratiiv- ja tootmishoone Rae vallas
- Eesti Rahvusraamatukogu rekonstrueerimine Tallinnas
- Tallinna Lennujaama hoolduskompleks Tallinnas
- TTÜ 6. Korpus Tallinnas
- Tallinna Ülikooli loomemaja Tallinnas
- Ja rida väiksemaid

2013. aastal jätkuvad tööd järgmistel objektidel:

- Ida-Viru keskhaiglas
- ABBs

Tulud, kulud ja kasum

2012. aastal moodustas AEK OÜ kontserni müügitulu 6 593 tuhat eurot (2011.a: 4 143). Müügitulu suurenes võrreldes 2011 aastaga 59%.

AEK OÜ puhaskasumiks kujunes 251 tuhat eurot, mis on 14,3% rohkem kui 2011 aastal.

Oodatult on kontserni rentaablusnäitajatele mõju avaldanud majanduskasv ning koos sellega ehitusturu kasvu suurenemine kontserni turgudel. Aasta kokkuvõttena suurenes kontserni tegevuste ärikasumlikkus 3,7 %le võrreldes 2011. Aastaga.

AEK OÜ müügitulust moodustas 99,99% müük Eestisse ja 0,01% Prantsusmaale.

Teenuste sortiment 2012. aastal pole oluliselt muutunud võrreldes 2011. aastaga.

Peamised finantssuhtarvud

	2012	2011
Müügitulu (tuh eurot)	6 593	4 143
Käibe kasv/kahanemine	59%	61%
Ärikasumi määr %	3,7%	5,6%
Puhaskasum (tuh eurot)	252	220



Kasumi kasv	14,3%	251%
Puhasrentaablus	3,8%	5,3%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	2,2	1,5
ROA	13,4%	11,3%
ROE	23,2%	25,5%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Käibe kasv (%) = $(\text{müügitulu } 2012 - \text{müügitulu } 2011) / \text{müügitulu } 2011 * 100$
- Ärikasumi määr (%) = $\text{ärikasum} / \text{müügitulu} * 100$
- Kasumi kasv (%) = $(\text{puhaskasum } 2012 - \text{puhaskasum } 2011) / \text{puhaskasum } 2011 * 100$
- Puhasrentaablus (%) = $\text{puhaskasum} / \text{müügitulu} * 100$
- Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = $\text{käibevara} / \text{lühiajalised kohustused}$
- ROA (%) = $\text{puhaskasum} / \text{varad kokku} * 100$
- ROE (%) = $\text{puhaskasum} / \text{omakapital kokku} * 100$

Muud valdkonnad

- Töötajad ja juhtkond

2012. aastal oli AEK OÜ töötajate arv keskmiselt 22 ning tööjõukulu koos maksudega moodustas kokku 427 tuhat eurot. Juhatuse liikmetele tasusid ei makstud.

- Muudatused osakapitalis

2012. aastal osakapitalis muutusi ei toimunud.



Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	Lisa nr	31.12.2012	31.12.2011
VARAD			
Käibevara			
Raha	3	965 736	518 421
Nõuded ja ettemaksed	5	513 299	995 445
Varud	7	26 498	11 474
Käibevara kokku		1 505 533	1 525 340
Põhivara			
Pikaajalised finantsinvesteeringud	4	56 334	45 902
Pikaajalised nõuded		12 607	80 435
Kinnisvarainvesteeringud	11	184 553	184 553
Materiaalne põhivara	12	114 750	105 978
Põhivara kokku		368 244	416 868
VARAD KOKKU		1 873 777	1 942 208
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	14	688 080	1 008 450
Lühiajalised kohustused kokku		688 080	1 008 450
KOHUSTUSED KOKKU		688 080	1 008 450
Omakapital			
Vähemusesalus		101 570	68 648
Emaettevõtte aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital	15	2 636	2636
Kohustuslik reservkapital		263	263
Jaotamata kasum (<i>kahjum</i>)		1 081 228	862 211
OMAKAPITAL KOKKU		1 084 127	865 110
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		1 873 777	1 942 208

Lisad lehekülgedel 10 kuni 28 on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Date

02.07.2013

Allkiri/Signature

Audiitorbüroo RKT

Konsolideeritud kasumiaruanne
 (eurodes)

	Lisa nr	2012	2011
Müügitulu	16	6 592 919	4 143 556
Muud äritulud	17	5 202	2 596
Kaubad, toore, materjal ja teenused	18	5 638 681	3 352 426
Mitmesugused tegevuskulud	19	260 957	153 629
Tööjõu kulud			
Palgakulu		318 359	287 396
Sotsiaalmaks ja teised palgaga seotud maksud		109 100	98 368
Tööjõu kulud kokku		427 459	385 764
Põhivara kulum ja väärtuse langus	12	23 937	14 690
Muud ärikulud	20	3 249	4 857
Ärikasum(-kahjum)		243 838	234 786
Finantstulud ja -kulud			
Intressikulud		-3 388	-2 743
Muud finantstulud ja -kulud		11 489	-11 652
Finantstulud ja -kulud kokku		8 101	-14 395
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist		251 939	220 391
Aruandeaasta puhaskasum(-kahjum)		251 939	220 391
Emaettevõtte aktsionäride või osanike osa			
S.h: kasumist		219 017	181 771
Vähemusosaluse osa kasumist		32 922	38 620

Lisad lehekülgedel 10 kuni 28 on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
 Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Date

02.07.2013

Allkiri/Signature

Audiitorbüroo RKT

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	Lisa nr	2012	2011
Rahavood äritegevusest			
Puhaskasum		251 939	220 391
<u>Korrigeerimised:</u>			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	12	23 937	14 690
Kasum/kahjum (-/+) väärtpäberitelt	4	-10 432	13 974
Kasum/kahjum põhivara müügist ja mahakandmisest		-2 668	0
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		482 146	-628 426
Varude muutus		-15 024	5 765
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		-320 370	293 404
Muu käibevara muutus		-7 958	2
Kokku rahavood äritegevusest		477 354	-80 200
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse põhivara soetus	12	-38 206	-33 079
Materiaalse põhivara müük	12	8 167	0
Muude finantsinvesteeringute soetus		0	-2
Saadud intressid ja dividendid		0	100
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-30 039	-32 981
Rahavood finantstegevusest			
Osakapitali sissemaksed		0	3
Kokku rahavood finantstegevusest		0	3
Rahavood kokku		447 315	-113 178
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	3	518 421	631 599
Raha ja raha ekvivalentide muutus		447 315	-113 178
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	3	965 736	518 421

Lisad lehekülgedel 10 kuni 28 on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Altkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Koopäev/Date

02.07.2013

Allkiri/Signature

Audiitorbüroo RKT

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne
 (eurodes)

	Osakapital	Kohus- tuslik reserv- kapital	Jaotamata kasum/ kahjum	Kokku	Vähemus- osalus	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2010	2 633	263	680 440	683 336	30 028	713 364
Osakapitali sissemaksed	3	0	0	3	0	3
2011.a puhaskasum	0	0	181 771	181 771	38 620	220 391
Saldo seisuga 31.12.2011	2 636	263	862 211	865 110	68 648	933 758
2012.a puhaskasum	0	0	219 017	219 017	32 922	251 939
Saldo seisuga 31.12.2012	2 636	263	1 081 228	1 084 127	101 570	1 185 697

Täpsem informatsioon aktsiakapitali ja muude omakapitali kirjete kohta on toodud lisas 15.

Lisad lehekülgedel 10 kuni 28 on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
 Initialed for identification purposes only

Kuupäev/Date 02.07.2013

Allkiri/Signature

Audiitorbüroo RKT

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

AEK OÜ 2012. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

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

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

2012. a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad AEK OÜ (emaettevõtte) ning tema tütarettevõtte Aekom OÜ finantsnäitajad (kontserni struktuur on esitatud lisa 8).

A. Konsolideeritud aruannete koostamine

Konsolideerimise põhimõtted

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

Vajadusel on tütarettevõtete arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks kontserni arvestuspõhimõtetele.

Tütarettevõtted

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui kontsern omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat.

Tütarettevõtte soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtte varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused (s.o omandatud netovara) arvele nende õiglases väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena.

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

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

Sidusettevõtted

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

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Date

02.07.2013

Allkiri/Signature

Auditoribüroo RKT

Investeeringud sidusettevõtetesse kajastatakse konsolideeritud bilansis kapitaliosaluse meetodil. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis (nii muutused sidusettevõtte kasumis/kahjumis kui muudel omakapitali kirjetel); investeeringuobjekti varade, kohustuste ja tingimuslike kohustuste ostuanalüüsis leitud õiglase väärtuse ning bilansilise väärtuse vahe elimineerimisega või amortisatsiooniga; omandamisel tekkinud firmaväärtuse võimalike allahindlustega ning omandamisel tekkinud negatiivse firmaväärtuse tuluna kajastamisega.

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

Juhul kui kontserni osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava sidusettevõtte kahjumis ületab sidusettevõtte bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning hinnatakse alla selliseid pikaajalisi nõudeid, mis sisuliselt moodustavad osa investeeringust. Edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Juhul kui kontsern on garanteerinud või kohustatud rahuldama sidusettevõtte kohustusi, kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit. Muid nõudeid sidusettevõtte vastu hinnatakse vastavalt nõude laekumise tõenäosusele.

Osalus omandatud sidusettevõtte varades ja kohustustes ning omandamisel tekkinud firmaväärtust kajastatakse bilansis netosummana real „Sidusettevõtete aktsiad või osad“.

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas on indikatsioone, et investeeringu kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui selliseid indikatsioone esineb, viiakse läbi vara väärtuse test. Varade väärtuse langus kirjeldatud põhimõtetest.

Tütar- ja sidusettevõtted, mis vastavad müügiotel põhivara kriteeriumitele (st. väga tõenäoliselt müüakse 12 kuu jooksul), kajastatakse järgnevalt:

- tütar- ja sidusettevõtete varad konsolideeritud bilansis eraldi kirjel „Müügiotel põhivarad“ ning kohustused eraldi kirjel „Müügiotel põhivaradega seotud kohustused“ (mõõdetuna kas nende õiglases väärtuses, millest on maha arvatud müügikulutused, või bilansilises väärtuses, olenevalt kumb on madalam);
- sidusettevõtted kajastatakse kirjel „Müügiotel põhivarad“ kas nende õiglases väärtuses, millest on maha arvatud müügikulutused, või bilansilises väärtuses, olenevalt kumb on madalam.

Tehingud vähemusosalusega

Vähemusosalusega tehtavate tehingute puhul (nii vähemusosaluse soetuste kui ka müükide kajastamisel) rakendatakse nn. emaettevõtte kontseptsiooni.

Emaettevõtte kontseptsiooni puhul kasutatakse vähemusosalusega tehtavate tehingute puhul samasuguseid põhimõtteid nagu tehingutes kontserniväliste kolmandate osapooltega. Osaluste suurendamisel tütar- ja sidusettevõttes vähemusosanikult osade soetuse teel kajastatakse vahe tasutud või tasumisele kuuluva soetusmaksumuse ja soetatud vähemusosaluse bilansilise maksumuse (tütar- ja sidusettevõtte netovara) vahel positiivse firmaväärtusena või kantakse negatiivse firmaväärtusena tulusse (st. kui omandatud netovara on suurem kui osaluse eest makstud summa). Tütar- ja sidusettevõtete müügil kajastatakse vahe tütar- ja sidusettevõtete müügihinna ning kontserni osa tütar- või sidusettevõtte varade, kohustuste ning firmaväärtuse vahel kasumiaruandes kasumi või kahjumina.

Äriühendused ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel

Ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel toimunud äriühendusi kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil, mille kohaselt kajastatakse omandatud osalust teises ettevõttes omandatud netovara bilansilises väärtuses (st. nagu omandatud varad ja kohustused olid kajastatud omandatud ettevõtte bilansis) ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara bilansilise väärtuse vahe kajastatakse omandava ettevõtte omakapitali vähenemise või suurenemisena.

Konsolideeritud aastaaruande lisades esitatud Emaettevõtte konsolideerimata aruanded

Vastavalt Eesti Raamatupidamise Seadusele tuleb konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldada konsolideeriva üksuse (emaettevõtte) eraldiseisvad konsolideerimata esmased aruanded. Emaettevõtte esmaste aruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, v.a investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse, mis konsolideerimata aruandes on kajastatud soetusmaksumuses (miinus vajadusel allahindlused).

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Date 02.07.2013

Allkiri/Signature

Auditiibüroo RKT

B. Finantsvarad

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

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

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

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

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid võlakirjadesse ja teistesse võlainstrumentidesse kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses juhul, kui kontsern kavatseb neid kindlasti hoida lunastustähtajani. Juhul, kui kontsern ei ole soetamishetkel kindel, kas ta kavatseb teatud võlainstrumenti lunastustähtajani hoida või on tõenäoline, et ta müüb selle enne lunastustähtaega, kajastatakse finantsinvesteeringut õiglases väärtuses. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind.

Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes. Muude õiglases väärtuses kajastatavate finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse järjepidevalt (st. vara soetamise hetkest kuni vara realiseerimise hetkeni ühesuguselt), välisvaluutas fikseeritud finantsvarade valuutakursside muutustest tingitud ümberhindluse vahed, sisemise intressimäära alusel arvestatud intressitulu ja omakapitaliinstrumentidelt saadud dividenditulu kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

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

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

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

- Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (näiteks nõuded ja lunastustähtajani hoitavad võlakirjad) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdsväärtuseni (diskonteerituna antud finantsvara esmasel kajastamisel fikseeritud sisemise intressimääraga);
- Soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (aktsiad ja muud omakapitali instrumendid, mille õiglase väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdsväärtusele (diskonteerituna turu keskmise tulususemääraga sarnaste finantsvarade suhtes);
- Õiglase väärtuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse alla nende õiglasele väärtusele.

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

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialed for identification purposes only

Kuupäev/Date

02.07.2013

Allkiri/Signature

Audiitorbüroo RKT

Väärtuse languse tühistamine:

- (a) Juhul, kui eelnevalt alla hinnatud korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade väärtus järgnevatel perioodidel taas tõuseb, tühistatakse varasem allahindlus kuni summani, mis on madalam (1) finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdiseväärtusest ja (2) bilansilisest jääkväärtusest korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil juhul, kui allahindlust ei oleks eelnevalt toimunud. Allahindluste tühistamisi kajastatakse kasumiaruandes.
- (b) Nende finantsvarade puhul, mida kajastatakse soetusmaksumuses, kuna nende õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt määratav, allahindlusi ei tühistata.
- (c) Õiglasel väärtuses väärtuse muutustega läbi omakapitali ümberhindluse reservi kajastatavate finantsvarade allahindluse tühistamisel lähtutakse järgnevast: aktsiate ja muude omakapitaliinstrumentide allahindluse tühistamisel kajastatakse väärtuse suurenemine omakapitali ümberhindluse reservis; võlakirjade ja muude võlainstrumentide allahindluse tühistamisel kajastatakse väärtuse suurenemine kasumiaruandes.

C. Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse ülikviidsetesse fondidesse, mis investeerivad instrumentidesse, mis individuaalselt vastavad raha ja raha ekvivalendi mõistele. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

D. Nõuded ostjate vastu

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

Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdiseväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma on vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdiseväärtuse vahel, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes *mitmesuguste tegevuskuludena*. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

E. Faktooring

Faktooring on nõuete üleandmine (müük), kus sõltuvalt faktooringilepingu tingimustest on ostjal õigus teatud aja jooksul nõue müüjale tagasi müüa (regressiõigusega faktooring) või tagasimüügi õigus puudub ning kõik nõudega seotud riskid ja tulud lähevad sisuliselt üle müüjalt ostjale (regressiõigusega faktooring).

Juhul, kui nõude müüjal säilib nõude tagasiostukohustus, kajastatakse tehingut kui finantseerimistehingut (st. nõude tagatisel võetud laenu), mitte kui müüki. Nõuet ei loeta faktooringu tagajärjel müüduks, vaid see kajastatakse bilansis seni, kuni nõue on laekunud või regressiõigus aegunud. Faktooringtehingust tekkinud faktooringkohustust kajastatakse analoogiliselt muudele laenukohustustele.

Juhul, kui tagasiostukohustust ei ole ning kontroll nõude ja temaga seotud riskide ja tulude üle läheb üle ostjale, kajastatakse tehingut nõude müügina. Kulu nõuete müügist kajastatakse kas finantskuluna (analoogiliselt intressikulule) või nõuete allahindluse kuluna, sõltuvalt sellest, kas faktooringtehing tehti rahavoogude juhtimise või krediidiriski maandamise eesmärgil.

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialed for identification purposes only

Kuupäev/Date

Allkiri/Signature

Audiitorbüroo RKT

F. Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid. Varude tootmiskulutused sisaldavad nii otseseid toodetega seotud kulutusi (tooraine ja materjalide ning pakkematerjali maksumus, lõpetamata toodangu ladustamisega seotud vältimatud kulutused, tööliste palgad) kui ka proportsionaalset osa tootmise üldkuludest (tootmishoonete ja -seadmete amortisatsioon, remondikulu, tootmisega seotud juhtkonna palgad).

Ühe ja sama tootmisprotsessi tulemusena samaaegselt valminud toodete puhul, olukorras, kus ei ole võimalik eristada iga toote valmistamiseks tehtud kulutusi, on tootmiskulutuste jagamise aluseks kasutatud tootmisprotsessi käigus valmivate toodete müügiväärtuste suhet. Põhitoodete tootmisprotsessi tulemusena saadud väheväärtuslikud kõrvaltooted on bilansis arvele võetud nende neto realiseerimisväärtuses (kõrvaltoote neto realiseerimisväärtus on maha arvatud põhitoote soetusmaksumusest).

Varude kuluks kandmisel kasutatakse FIFO meetodit.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Neto realiseerimisväärtus leitakse, arvates tavapärase äritegevuses kasutatavast hinnangulisest müügihinnast maha hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügivalmidusse viimiseks ja müügi sooritamiseks.

G. Kinnisvarainvesteeringud

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

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale kinnisvarainvesteeringu objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Juhul kui kinnisvarainvesteeringu objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid. Kontserni kinnisvarainvesteeringutele rakendatav amortisatsiooni-määrade vahemik on 3-12,5% aastas.

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

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

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

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Date

02.07.2013

Allkiri/Signature

Audiitorbüroo RKT

H. Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse kontserni enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 450 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 450 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

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

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et kontsern saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muud hooldus- ja remondikulud kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb tüksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Ehitised ja rajatised	4%
- Tootmiseseadmed	8-10%
- Muud masinad ja seadmed	20-33%
- Muu inventar ja IT seadmed	20-50%

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

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

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

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

Materiaalse põhivara objektid, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul, klassifitseeritakse ümber müügiootel põhivaraks (vt. arvestuspõhimõtte lõigus I).

I. Varade väärtuse langus

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

Piiramata kasutuseaga materiaalse põhivara (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid, raamatud) ning amortiseeritavate varade puhul hinnatakse vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega.

Altkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialed for identification purposes only

Kuupäev/Date

02.07.2013

Allkiri/Signature

Audiitorbüroo RKT

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

Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

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

J. Kapitali- ja kasutusrendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Kontsern kui rentnik

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

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Kontsern kui rendileandja

Kapitalirenti alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas (võrdub saadaolevate rendimaksete nüüdisväärtusega, pluss renditava vara garanteerimata jääkväärtus rendiperioodi lõpuks). Rentnikult saadavad rendimaksed jagatakse kapitalirendinõude põhiosa tagasimakseteks ja finantstuluks. Finantstulu jagatakse rendiperioodile arvestusega, et rendileandja tulususe määr on igal ajahetkel kapitalirenti netoinvesteeringu jäägi suhtes sama. Rendilepingute sõlmimisega kaasnevad esmased otsekulutused (komisjonitasud ja notaritasud), mis jäävad rendileandja kanda, võetakse arvesse rendi sisemise intressimäära ja kapitalirendinõude arvestusel ning kajastatakse tulu vähendusena rendiperioodi jooksul.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muule kontserni bilansis kajastatavale varale. Väljarenditavat vara amortiseeritakse lähtudes kontsernis sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortiseerimispõhimõtetest. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna. Kasutusrendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad esmased kulutused kajastatakse rendileandja bilansis varana (renditava varaga samal kirjel) ja amortiseeritakse kulusse rendiperioodi jooksul proportsionaalselt renditulu kajastamisega.

K. Finantskohustused

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

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Date 02.07.2013

Allkiri/Signature

Audiitorbüroo RKT

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

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

L. Ettevõtte tulumaks

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 1.01.2012 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 21/79 (2011. aastal kehtis maksumäär 21/79) väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

M. Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

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

N. Tulude arvestus

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Date

02.07.2013

Allkiri/Signature

Audiitorbüroo RKT

Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemist intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

Tulu kajastamine pikaajalistelt teenuslepingutelt

Tulu pikema perioodi jooksul osutatavate teenuste müügist kajastatakse lähtuvalt osutatava teenuse valmidusastmest bilansipäeval, eeldusel, et teenuse osutamist hõlmava tehingu lõpptulemust (s.o tehinguga seotud tulused ja kulused) on võimalik usaldusväärselt prognoosida ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulud.

Osutatava teenuse valmidusaste määratakse kasutades teenuse osutamisega seotud tegelike kulude suhet võrreldes eelarveliste kogukuludega või tehtud tööde ülevaatus.

Kui teenuse osutamist hõlmava tehingu või projekti lõpptulemust ei ole võimalik usaldusväärselt prognoosida, kuid on tõenäoline, et kontsern suudab katta vähemalt teenusega seotud kulud, on tulu kajastatud ainult tegelike lepingu täitmisega seotud kulude ulatuses. Kui on tõenäoline, et teenuse osutamisega kaasnevad kogukulud ületavad teenuse osutamisest saadava tulu, siis kajastatakse oodatav kahjum täies ulatuses kohe.

Juhul kui bilansipäeval ületab ostjale esitatud vahearvete summa projektile tehtud kulutused ja sellele vastava tuluosa, kajastatakse vahe bilansis lühiajalise kohustuse real „Võlad ja ettemaksed“. Juhul kui ostjale esitatud vahearvete summa on väiksem kui projektile tehtud kulutused ja sellele vastav tuluosa, kajastatakse vahe bilansis real „Nõuded ja ettemaksed“.

O. Kohustuslik reservkapital

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

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Date

02.07.2013

Allkiri/Signature

Audiitorbüroo RKT

Lisa 3 Raha ja raha ekvivalendid

	31.12.2012	31.12.2011
Sularaha kassas	10 764	3 643
Pangakontod	954 972	514 778
Raha ja raha ekvivalendid kokku	965 736	518 421

Lisa 4 Lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud

	31.12.2012	31.12.2011
Pikaajalised finantsinvesteeringud		
Sidusettevõtete aktsiad ja osad (lisa 9)	9 158	9 158
Muud aktsiad ja väärtpaberid:		
Aktsiad	25 498	18 344
Fondiosakud	16 885	13 607
Õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumiaruande kokku	42 383	31 951
Aktsiad (õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt määratav)	4 793	4 793
Soetusmaksumuses kokku	4 793	4 793
Pikaajalised finantsinvesteeringud kokku	56 334	45 902

Pikaajalistelt finantsinvesteeringutelt teeniti kasumit 2012.a 10 432 eurot (2011: kahjum 13 974 eurot).

Lisa 5 Nõuded ja ettemaksed

	31.12.2012	31.12.2011
Nõuded ostjate vastu	493 720	912 211
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded (lisa 6)	3	31
Muud lühiajalised nõuded (lisa 10)	4 112	73 612
Ettemaksed teenuste eest	15 464	9591
Nõuded ja ettemaksed kokku	513 299	995 445

Lisa 6 Maksud

Maksuliik	31.12.2012		31.12.2011	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	13 291	0	265
Käibemaks	0	28 909	0	37 265
Üksikisiku tulumaks	0	4 956	0	4 039
Sotsiaalmaks	0	9 116	0	7 490
Kohustuslik kogumispension	0	401	0	319
Töötuskindlustusmaks	0	1 160	0	936
Ettemaksukonto jääk	3		31	0
Kokku	3	57 833	31	50 314

Alk kirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Date

Allkiri/Signature

Audiitorbüroo RKT

Lisa 7 Varud

	31.12.2012	31.12.2011
Lõpetamata toodang	24 858	11 370
Ettemaksed varude eest	1 640	104
Varud kokku	26 498	11 474

Lisa 8 Tütarettevõtted

2012. a omas AEK OÜ osalust järgmistes tütarettevõtetes:

Tütarettevõtte	Asukohamaa	Tegevusala	Osalus 31.12.2012	Osalus 31.12.2011
Aekom OÜ	Eesti	Kütte-, ventilatsiooni- ja kliimaseadmete paigaldus	65 %	65 %

Lisa 9 Sidusettevõtted

2012. a omas AEK OÜ osalust järgmistes sidusettevõtetes:

Asukoht	AEK Kliima OÜ
	Eesti
	Kliimaseadmete müük, paigaldus ja hooldus
Põhitegevusala	
Osaluse % aasta alguses	45
Osaluse bilansiline väärtus aasta alguses	9 158
 Osaluse % aasta lõpus	 45
Osaluse bilansiline väärtus aasta lõpus	9 158

Lisa 10 Muud lühi- ja pikaajalised nõuded

	<i>Põhiosa tagasimaksed</i>		
	Saldo 31.12.2012	12 kuu jooksul	Tagasimakse tähtaeg 2013
Muud nõuded	4 112	4 112	
Kokku	4 112	4 112	
	<i>Põhiosa tagasimaksed</i>		
	Saldo 31.12.2011	12 kuu jooksul	Tagasimakse tähtaeg 2012
Muud nõuded	73 612	73 612	
Kokku	73 612	73 612	

Altkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Date

02.07.2013

Altkiri/Signature

Audiitorbüroo RKT

Lisa 11 Kinnisvarainvesteeringud

Toimunud muutused kinnisvarainvesteeringutes:

Saldo 31.12.2010	184 553
Saldo 31.12.2011	184 553
Saldo 31.12.2012	184 553

Osa kinnisvarainvesteeringud on panditud kontserni kohustuste tagatiseks (lisa 21). Kinnisvarainvesteeringutel tulud-kulud puudusid.

Lisa 12 Materiaalne põhivara

	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2010					
Soetusmaksumus	13 709	67 171	44 556	10 964	136 400
Akumuleeritud kulum	0	-18 360	-19 846	-10 605	-48 811
Jääkmaksumus	13 709	48 811	24 710	359	87 589
2011. a toimunud muutused					
Ostud ja parendused	0	0	31 939	1 140	33 079
Amortisatsioonikulu	0	-2 687	-11 594	-409	-14 690
Saldo seisuga 31.12.2011					
Soetusmaksumus	13 709	67 171	76 495	12 104	169 479
Akumuleeritud kulum	0	-21 047	-31 440	-11 014	-63 501
Jääkmaksumus	13 709	46 124	45 055	1 090	105 978
2012. a toimunud muutused					
Ostud ja parendused	0	0	37 636	570	38 206
Müügid	0	0	-5 497	0	-5 497
Amortisatsioonikulu	0	-2 687	-20 637	-613	-23 937
Saldo seisuga 31.12.2012					
Soetusmaksumus	13 709	67 171	104 601	12 674	198 155
Akumuleeritud kulum	0	-23 734	-48 044	-11 627	-83 405
Jääkmaksumus	13 709	43 437	56 557	1 047	114 750

Müüdud materiaalne põhivara müügihinna

	2012	2011
Masinad ja seadmed	8 167	0
Kokku	8 167	0

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Data

02.07.2013

Allkiri/Signature

Audiitorbüroo RKT

Lisa 13 Kasutusrent

Kontsern kui rentnik:

AEK OÜ on 2012. aasta lõpu seisuga võtnud kasutusrendile 5 sõiduauto ja 4 kaubikut (2011.a 4 sõiduauto ja 3 kaubikut).

	31.12.2012	31.12.2011
Perioodi rendikulu kasutusrendilepingutest	30 571	18 332
Järgmiste perioodide kasutusrendimaksed mittekatkestatavatest rendilepingutest:	84 823	61 625

Kõikide mootorsõidukite kasutusrendilepingute alusvaluutaks on euro. Lepingud ei sea piiranguid kontserni dividendi- ega finantseerimispoliitikale. Rendile võetud vara ei ole edasi antud allrendile.

Lisa 14 Võlad ja ettemaksed

	31.12.2012	31.12.2011
Võlad tarnijatele	278 291	562 388
Võlad töövõtjatele	70 547	55 214
Maksuvõlad (lisa 6)	57 833	50 314
Muud viitvõlad	21 097	16 931
Dividendide ja dividendide tulumaks	260 312	323 603
Võlad ja ettemaksed kokku	688 080	1 008 450

Lisa 15 Omakapital

	31.12.2012	31.12.2011
Osakapital (eurodes)	2 636	2 636
Osade arv (tk)	2	2
1 osa nimiväärtus (eurodes)	1 977	1 977
2 osa nimiväärtus (eurodes)	659	659

AEK OÜ jaotamata kasum (arvestades seaduses ette nähtud kohustust kanda 1/20 aruandeaasta puhaskasumist kohustuslikku reservkapitali) seisuga 31. detsember 2012 moodustas 1 081 (31. detsember 2011: 862) tuhat eurot. Dividendide väljamaksmisel omanikele kaasneb tulumaksukulu 21/79 (kuni 31. detsember 2011 kehtis maksumäär 21/79) netodividendina väljamakstavalt summalt. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik dividendidena välja maksta 854 tuhat eurot (31. detsembril 2011: 681 tuhat eurot) ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 227 tuhat eurot (31. detsembril 2011: 181 tuhat eurot).

Altkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Date

Allkiri/Signature

Audiitorbüroo RKT

Lisa 16 Müügitulu

AEK OÜ konsolideeritud müügitulu jaguneb geograafiliste piirkondade lõikes järgnevalt:

	2012	2011
Eesti	6 587 042	3 979 922
Prantsusmaa	5 877	3 204
Soome	0	160 430
Kokku	6 592 919	4 143 556

AEK OÜ konsolideeritud müügitulu jaguneb tegevusalade lõikes järgnevalt:

Tegevusala	2012	2011
Kütte-, ventilatsiooni- ja kliimaseadmete paigaldus	6 555 582	395 124
Muud mujal liigitamata eriehitustööd	0	160 430
Ärinõustamine jm juhtimiselane nõustamine	37 337	31 885
Kokku	6 592 919	4 143 556

Lisa 17 Muud äritulud

	2012	2011
Saadud kindlustushüvitised	605	0
Saadud palgatoetused	0	1 483
Saadud kasum põhivara müügist	4 594	0
Muud äritulud	3	1 113
Muud äritulud kokku	5 202	2 596

Lisa 18 Kaubad, toore, materjal ja teenused

	2012	2011
Tooraine ja materjal	4 175 627	2 682 650
Remondimaterjalid, tööriistad ja inventar	87 714	44 885
Alltöövõtutööd	966 955	404 101
Tööjõust	22 650	23 363
Muud teenused	385 735	197 427
Kaubad, toore, materjal ja teenused kokku	5 638 681	3 352 426

Lisa 19 Mitmesugused tegevuskulud

	2012	2011
Rendikulud	42 096	28 653
Kütus	47 076	41 138
Kulutused autodele	37 673	27 819
Lähetuskulud	4 865	21 346
Lootusetud nõuded	100 404	12 755
Riiklikud ja kohalikud maksud	1 378	1 166
Muud teenused	27 465	20 752
Mitmesugused tegevuskulud kokku	260 957	153 629

Altkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Date 02.07.2013

Allkiri/Signature

Audiitorbüroo RKT

Lisa 20 Muud ärikulud

	2012	2011
Trahvid, viivised	255	1 218
Kahjum põhivara müügist/likvideerimisest	1 925	0
Muud ärikulud	1 069	3 639
Muud äritulud kokku	3 249	4 857

Lisa 21 Laenude tagatised ja panditud varad

AEK OÜ poolt on sõlmitud Danske Bank ASga garantiiliidileping, mille tagamiseks on panditud järgmised varad:

1. Kinnistu Kadakamarja 2, Harjumaa bilansilise väärtusega 17 573 eurot (31.12.11: 17 573 eurot). Hüpoteek on summas 249 255 eurot (31.12.11: 249 255 eurot).

Lisa 22 Tehingud seotud osapooltega

AEK OÜ konsolideeritud aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a. omanikke (emaettevõtte ning emaettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud));
- b. sidusettevõtteid;
- c. teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid (s.h emaettevõtte teised tütarettevõtted);
- d. tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- e. eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

AEK OÜ emaettevõtte on Hooldus OÜ, mis on registreeritud Eestis.

Lisa 23 Konsolideerimata finantsaruanded

Vastavalt Eesti raamatupidamise seadusele on lisades avaldatud informatsioon konsolideeriva üksuse konsolideerimata põhjaruannete kohta (emaettevõtte kasumiaruanne, bilanss, rahavoogude aruanne ning omakapitali muutuste aruanne). Emaettevõtte põhjaruanded on koostatud kasutades samu arvestusmeetodeid ja hindamisaluseid, mida on kasutatud konsolideeritud aruannete koostamisel, va tütar- ja sidusettevõtted, mida kajastatakse emaettevõtte konsolideerimata põhjaruannetes nende soetusmaksumuses.

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Date

02.07.2013

Allkiri/Signature

Audiitorbüroo RKT

Konsolideerimata bilanss
 (eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
VARAD		
Käibevara		
Raha	765 828	464 667
Nõuded ja ettemaksed	444 274	834 296
Varud	4 442	8 352
Käibevara kokku	1 214 544	1 307 315
Põhivara		
Pikaajalised finantsinvesteeringud	57 999	47 567
Pikaajalised nõuded	0	77 117
Kinnisvarainvesteeringud	184 553	184 553
Materiaalne põhivara	98 212	105 978
Põhivara kokku	340 764	415 215
VARAD KOKKU	1 555 308	1 722 530
 KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL		
Lühiajalised kohustused		
Võlad ja ettemaksed	658 146	983 244
Lühiajalised kohustused kokku	658 146	983 244
 KOHUSTUSED KOKKU	658 146	983 244
 Omakapital		
Osakapital	2636	2 636
Kohustuslik reservkapital	263	263
Jaotamata kasum (<i>kahjum</i>)	894 263	736 387
OMAKAPITAL KOKKU	897 162	739 286
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	1 555 308	1 722 530

 Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
 Initialed for identification purposes only

Kuupäev/Date

02.07.2013

Allkiri/Signature

Audiitorbüroo RKT

Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2012	2011
Müügitulu	5 592 653	3 273 107
Muud äritulud	1 450	1 584
Kaubad, toore, materjal ja teenused	4 875 477	2 797 601
Mitmesugused tegevuskulud	194 237	102 036
Tööjõu kulud		
Palgakulu	264 218	175 706
Sotsiaalmaks ja teised palgaga seotud maksud	90 564	60 282
Tööjõu kulud kokku	354 782	235 988
Põhivara kulum ja väärtuse langus	20 080	14 643
Muud ärikulud	1 218	1 065
Ärikasum(-kahjum)	148 309	123 357
Finantstulud ja -kulud		
Intressikulud	-1 880	-1 596
Muud finantstulud ja -kulud	11 448	-11 709
Finantstulud ja -kulud kokku	9 568	-13 305
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	157 877	110 052
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)	157 877	110 052

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
 Initialed for identification purposes only

Kuupäev/Date

02.07.2013

Allkiri/Signature

Audiitorbüroo RKT

Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2012	2011
Rahavood äritegevusest		
Puhaskasum/kahjum	157 877	110 052
<u>Korrigeerimised:</u>		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	20 080	14 643
Kasum/kahjum (-/+) väärtpaperitelt	-10 432	13 974
Kasum põhivara müügist	-844	0
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	467 139	-527 941
Varude muutus	3 910	-4 471
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-325 805	320 186
Muu käibevara muutus	-705	1 819
Kokku rahavood äritegevusest	312 630	-71 738
Rahavood investeerimistegevusest		
Materiaalse põhivara soetus	-15 886	-33 079
Materiaalse põhivara müük	4 417	0
Muude finantsinvesteeringute soetus	0	-2
Saadud intressid ja dividendid	0	100
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-11 469	-32 981
Rahavood finantstegevusest		
Osakapitali sissemaksed	0	3
Kokku rahavood finantstegevusest	0	3
Rahavood kokku	301 161	-104 716
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	464 667	569 383
Raha ja raha ekvivalentide muutus	301 161	-104 716
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	765 828	464 667

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
 Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Date

02.07.2013

Allkiri/Signature

Audiitorbüroo RKT

Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Osakapital	Kohus- tuslik reserv- kapital	Jaotamata kasum/ kahjum	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2010	2 633	263	626 335	629 231
Tütarettevõtte bilansiline väärtus (miinus)	0	0	-1 662	-1 662
Tütarettevõtte väärtus arvestatud kapitaliosaluse meetodil	0	0	55 767	55 767
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2010	2 633	263	680 440	683 336
Osakapitali sissemaksed	3	0	0	3
Aruandeperioodi puhaskasum	0	0	110 052	110 052
Saldo seisuga 31.12.2011	2 636	263	736 387	739 286
Tütarettevõtte bilansiline väärtus (miinus)	0	0	-1 664	-1 664
Tütarettevõtte väärtus arvestatud kapitaliosaluse meetodil	0	0	127 488	127 488
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2011	2 636	263	862 211	865 110
Aruandeperioodi puhaskasum	0	0	157 876	157 876
Saldo seisuga 31.12.2012	2 636	263	894 263	897 162
Tütarettevõtte bilansiline väärtus (miinus)	0	0	-1 664	-1 664
Tütarettevõtte väärtus arvestatud kapitaliosaluse meetodil	0	0	188 629	188 629
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2012	2 636	263	1 081 228	1 084 127

Korrigeeritud konsolideerimata jaotamata kasum on vastavalt Eesti Raamatupidamise seadusele summa, millest osatühing võib teha osanikele väljamakseid.

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Date

02.07.2013

Allkiri/Signature

Audiitorbüroo RKT

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OSAÜHING AEK osanikele

Oleme auditeerinud OSAÜHING AEK ja tema tütarettevõtte (edaspidi ka „Kontsern“) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2012, konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet ja konsolideeritud rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 6 kuni 28, on kaasatud käesolevale aruandele.

Juhtkonna kohustus raamatupidamise aastaaruande osas

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

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

Märkusega arvamuse alus

Kontsernile kuulub seisuga 31. detsember 2012 45%-line osalus sidusettevõttes Osatühing AEK Kliima. Vastavalt Kontsernis kehtivatele arvestuspõhimõtetele kajastatakse osalust sidusettevõttes kapitaliosaluse meetodil. Seisuga 31. detsember 2012 ei ole Kontsern Osatühing AEK Kliima kajastamisel rakendanud kapitaliosaluse meetodit. Meieni ei ole jõudnud Osatühing AEK Kliima finantsaruanded, mistõttu me ei oska hinnata Osatühing AEK Kliima võimalikku mõju Kontserni raamatupidamise aastaaruandele, kui Kontsern oleks kajastanud osalust Osatühingus AEK Kliima kapitaliosaluse meetodil. Eelpool mainitud asjaolu esines ka seisuga 31. detsember 2011 ning oleme 02. juuli 2012 esitanud antud asjaolu silmas pidades märkusega vandeaudiitori aruande.

Märkusega arvamus

Meie arvates, välja arvatud lõigus „Märkusega arvamuse alus“ kirjeldatud asjaolu mõju, kajastab kaasatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne olulises osas õiglaselt **OSAÜHING AEK** ja tema tütarettevõtte finantsseisundit seisuga 31. detsember 2012 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.



Roland Kaurov
Vandeauditiitori number 389
OÜ Audiitorbüroo RKT
Audiitorettevõtja tegevusloa number 72
Kitsas 8, Tartu

02. juuli 2013

MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

AEK OÜ juhatus teeb osanike üldkoosolekule ettepaneku jaotada 2012. aasta puhaskasum summas 251 939 euro alljärgnevalt:

1. Jaotamata kasum – 251 939 eurot.

Jaotuskõlblik kasum kokku 1 081 228 eurot.

Ühtlasi teeb juhatus ettepaneku mitte maksta osanikele dividende.

Jaotamata kasumi jääk peale kasumi jaotamisettepanekut 1 081 228 eurot.


Juhatuseliige
(Veiko Laretei)
Juhatuseliige
(Peeter Uhtjärv)

Juhatuse ja nõukogu allkirjad 2012. a konsolideeritud majandusaasta aruandele

AEK OÜ 2012. a majandusaasta aruande allkirjastamine 30.06. 2013:



Juhatuse liige
(Veiko Laretei)



Juhatuse liige
(Peeter Uhtjärv)



AEK OÜ konsolideerimata müügitulu vastavalt EMTAK 2008-le

EMTAK	Tegevusala	2012	2011
43221	Kütte, ventilatsiooni- ja kliimaseadmete paigaldus	5 555 316	3 241 222
70221	Ärinõustamine jm juhtimiselane nõustamine	37 337	31 885
	Konsolideerimata müügitulu kokku	5 592 653	3 273 107



Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Kütte-, ventilatsiooni- ja kliimaseadmete paigaldus	43221	5555316	99.33%	Jah
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	70221	37337	0.67%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Irbis OÜ	11560386	Kadakmarja 4	659 EUR
Hooldus OÜ	10954143	Tondi 1	1977 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6556110
Mobiiltelefon	+372 5013770
E-posti aadress	ae@ek.ee