

OÜ VKG Energia

Majandusaasta aruanne 2012

Majandusaasta aruanne

Majandusaasta algus	1. jaanuar 2012
Majandusaasta lõpp	31. detsember 2012
Äriühingu nimi	OÜ VKG Energia
Äriregistri number	10516395
Aadress	Järveküla tee 14, 30328 Kohtla-Järve, Eesti Vabariik
Telefon	+ 372 33 42 852
Faks	+ 372 33 27 620
E-mail	vkgenergia@vkg.ee
Audiitor	KPMG Baltics OÜ
Lisatud dokumendid	Vandeaudiitori aruanne Kasumi jaotamise ettepanek Müügitulu jaotus vastavalt EMTAK klassifikaatorile

SISUKORD

Tegevusaruanne	4
Raamatupidamise aastaaruanne	8
Finantsseisundi aruanne	8
Koondkasumiaruanne	9
Rahavoogude aruanne	10
Omakapitali muutuste aruanne	11
Raamatupidamise aastaaruande lisad	12
Lisa 1. Arvestuspõhimõtted	12
Lisa 2. Raha ja pangakontod	24
Lisa 3. Nõuded	24
Lisa 4. Ettemaksed	24
Lisa 5. Varud	24
Lisa 6. Materiaalne põhivara	25
Lisa 7. Immateriaalne põhivara	27
Lisa 8. Võlakohustused	28
Lisa 9. Maksuvõlad	29
Lisa 10. Viitvõlad	29
Lisa 11. Sihtfinantseerimine ja eraldised	29
Lisa 12. Osakapital	30
Lisa 13. Reservid	31
Lisa 14. Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes	31
Lisa 15. Müüdnud toodangu kulud	32
Lisa 16. Turustuskulud	32
Lisa 17. Üldhalduskulud	33
Lisa 18. Muud äritulud	33
Lisa 19. Muud ärikulud	33
Lisa 20. Finantstulud ja -kulud	34
Lisa 21. Tööjõukulud	34
Lisa 22. Finantsriskide juhtimine	34
Lisa 23. Kasutusrent	37
Lisa 24. Tehingud seotud osapooltega	37
Lisa 25. Lõpetatud tegevusvaldkond	38
Lisa 26. Tingimuslikud kohustused	39
Lisa 27. OÜ VKG Energia 2012. a. finantsseisundi- ja kasumiaruanne tegevusalade lõikes	40
Juhatuse allkirjad 2012. aasta majandusaasta aruandele	44
Vandeauditori aruanne	45
Kasumi jaotamise ettepanek	46
Müügitulu jaotus vastavalt Eesti majanduse tegevusalade klassifikaatorile (EMTAK)	47

Tegevusaruanne

OÜ VKG Energia on VKG Oil AS tütarettevõtte, mis asutati 6. juulil 2004. aastal AS-ilt Kohtla-Järve Soojus ostetud Kohtla-Järve Soojuselektrijaama baasil. 2005. aastal ostis OÜ VKG Energia Kohtla-Järvel asuvad Fortum Termest AS-le kuulunud varad.

Viru Keemia Grupp AS tütarettevõtte Viru Vesi AS jagunemisel 2010. aastal lisandus ettevõttele varasid 2,4 miljoni euro eest.

OÜ VKG Energia koosseisu kuulub kaks koostootmisjaama (Põhja jaam ehk endine Kohtla-Järve SEJ ja Lõuna jaam ehk endine Fortum Termest AS-i Kohtla-Järve jaam), elektrivõrgud, auruvõrgud ning põhja- ja järveveevõrgud.

OÜ-le VKG Energia kuulus 2006. aastast 40,2% AS-i Kohtla-Järve Soojus aktsiatest, mis 2011. a. juunis müüdi VKG AS-le.

31.12.2011. a. toimus kaugküttevõrkude müük VKG Soojus AS-le ning alates 2012. aastast tegeleb Kohtla-Järve linna Järve linnaosa klientide soojusega varustamisega VKG Soojus AS. Seoses sellega ei ole ka alates 2012. aastast OÜ VKG Energia koosseisus soojusvõrkude eksploatatsiooni- ja müügiosakonda. OÜ-le VKG Energia jäi soojusenergia tootmise funktsioon.

OÜ VKG Energia suuremate klientide hulka kuuluvad VKG Soojus AS, Eastman Specialties AS, VKG Oil AS ja Eesti Energia AS.

Konkurentsiamet kooskõlastas OÜ-le VKG Energia 13.12.2012 otsusega nr. 7.1-3/12-149 uue soojuse tootmispriihinna 23,55 EUR/MWh (seni kehtiv soojuse tootmispriihind oli 18,71 EUR/MWh).

Äritegevus

Ettevõtte 2012. aasta müügitulu oli 34 189 tuh. eurot ning kasum 7 011 tuh. eurot. Võrreldes 2011. aastaga (jätkuvad ja lõpetatud tegevusvaldkond koos) kasvas müügitulu 3 048 tuh. euro võrra ja kasum suurenes 2 646 tuh. euro võrra.

2012. a. tulud kasvasid võrreldes 2011. aastaga 10% võrra, seda peamiselt elektrienergia müügi suurenemise arvelt. 2012. a. töötas uus kõrgema kasuteguriga turboagregaat kogu aasta jooksul, 2011. a. alates augustist. Elektrienergia müügitulu kasvas 2011. aastaga võrreldes 27% võrra, suurim osa toodetud elektrist müüdi Baltic Energy Services OÜ-le. Võrreldes 2011. aastaga lisandus elektrit müük Alpiq Energija Lietuva UAB-le.

Auru müügitulu kasvas eelneva aastaga võrreldes 10% võrra peamiselt Nitrofert AS-i arvelt, kes taaskäivitas oma tootmise 2012. a. sügisel.

Toodangu ja teenuste osakaal kogu müügitulust on toodud järgmises tabelis (%):

	2012	2011
Aur	24	24
Kaugküte ja kuum vesi	8	10
Elektrienergia	48	42
Ballast CO ₂	3	7
Põhja- ja järvevesi	2	1
Suruõhk	1	1
Keemiliselt puhastatud vesi	2	2
Muud teenused	1	3
Muu käive	11	10

Lõppenud majandusaastal kasvasid kulud elektrile ja soojusenergiale (+1 647 tuh. eurot), toorainele (+845 tuh. eurot), saastetasudele (+726 tuh. eurot) ja töötasudele koos maksetega (+236 tuh. eurot).

2012. a. majandustulemust mõjutasid positiivselt tehingud CO₂ heitkoguste kvootidega. Vabariigi Valitsuse 22. detsembri 2011. a 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) eraldati VKG Energia OÜ-le aastateks 2008–2012 täiendavalt CO₂ heitkoguste kvote 743 497 tonni, mis kanti üle 27.02.2012. a. Lisaks kandis Eesti Energia AS vastavalt eelnevalt sõlmitud lepingule nr.160-10 Põhja SEJ kontole EE-120-8 31.jaanuaril 25 838 tonni CO₂ heitkoguste kvote. Nende tehingute tulemusel vähendati eelnevalt moodustatud eraldist summas 2 236 tuh. eurot. Detsembris toimus CO₂ heitkoguste kvootide müük summas 2 786 tuh. eurot.

Tulud ja kulud aastatel 2011-2012 (jätkuvad ja lõpetatud tegevusvaldkonnad koos) on toodud järgmises tabelis (tuh. eurot):

	2012	2011
Müügitulu	34 189	31 140
Kulud	-35 545	-28 302
Muud äritulud, -kulud	8 876	2 244
Finantstulud, -kulud	-509	-717
Kasum/ kahjum	7 011	4 365

Olulisemad finantsseisundi iseloomustavad suhtarvud:

	2012	2011
Võlakordaja (kohustused/koguvara)	0,20	0,38
Maksevõime tase (käibevarad/lühiajalised kohustused)	1,01	0,68

Ettevõtte kavandatav käive 2013. aastal on 41 656 tuh. eurot ja prognoositav kasum 4 867 tuh. eurot.

Ettevõtte finantsseisundi aruandes oli 2012. majandusaasta lõpuks kajastatud nõudeid kontserniväliste ostjate vastu 2 431 tuh. euro ulatuses, millest enamuse laekumistähtaeg ei olnud aruandeperioodi lõpu päevaks veel saabunud. Võrreldes seisuga 31.12.2011. a. kasvasid nõuded 1 023 tuh. euro võrra. Kontserni ettevõtete laekumata arvete summa 2012. a. lõpu seisuga oli 1 644 tuh. eurot (2011. a. lõpul 6 079 tuh. eurot).

Ettevõtte varade maht seisuga 31.12.2012. a. oli 71 038 tuh. eurot, aastaga kasvasid varad 3 510 tuh. euro võrra.

Ettevõtte kohustused vähenesid 2012. a. võrreldes 2011. a. 10 915 tuh. euro võrra ja moodustasid majandusaasta lõpuks 14 412 tuh. eurot. Lühiajalised kohustused vähenesid 4 896 tuh. euro võrra ja pikaajalised kohustused vähenesid 6 019 tuh. euro võrra.

Seisuga 31.12.2012. a. oli ettevõtte omakapital positiivne summas 56 627 tuh. eurot ning vastavuses Eesti Äriseadustiku nõuetega. Ettevõtte juhtkond on koostanud käesoleva aruande tegevuse jätkuvuse printsiibist lähtuvalt.

Investeeringud

2012. a. investeeringute summa koos ettemaksetega põhivara eest oli 4 903 tuh. eurot, millest renoveerimis- ja rekonstrueerimistööde maksumus oli 4 788 tuh. eurot ja põhivarade soetamise maksumus oli 105 tuh. eurot. Ettemaksed põhivara eest kasvasid aasta jooksul 10 tuh. euro võrra.

Investeeringute jaotus valdkondade lõikes oli järgmine (tuh. eurodes):

Investeeringu liik	Maksumus
Töökindlus	1 597

Arendus	2 483
Keskkonnakaitse	446
Üldehitus	377
Kokku	4 903

Olulisemad 2012. a. investeerimisobjektid olid:

• uus boilerjaam Põhja jaamas Jõhvi-Ahtme kaugkütetrassi jaoks	1 719 tuh. eurot
• Põhja jaama katla nr. 6 renoveerimine	625 tuh. eurot
• uue 110/6 kV alajaama projekteerimine ja liitumise ettevalmistamine 110 kV võrguga	465 tuh. eurot
• kuivtuhaärastussüsteemi väljaehitamine Põhja jaama katla nr. 7	274 tuh. eurot
• kaugkütetrass Jõhvi-Ahtme suunal	249 tuh. eurot

Investeeringud 2013

2013. a. planeeritud investeeringute maht on 19 535 tuh. eurot, mis jaguneb järgmiselt:

Investeeringu liik	Maksumus tuh. eurot
Töökindlus	2 614
Arendus	14 606
Keskkonnakaitse	2 035
Üldehitus	280
Kokku	19 535

Olulisemad 2013. a. investeerimisobjektid on:

• uue turbiini projekteerimine ja soetamine Põhja jaamas	7 000 tuh. eurot
• uue 110/6 kV alajaama projekteerimine, liitumise tasumine ja ehitamine	4 062 tuh. eurot
• uue väävlitustamiseseadme projekteerimine ja ehitamine	2 000 tuh. eurot
• kütetorustike ehitus Petroter 2 ja 3 tehastesse	1 150 tuh. eurot
• Põhja jaama katla nr.8 renoveerimine	750 tuh. eurot
• jaotusalajaama C1 ehitamine Petroter 2 ja 3 tehaste toitmiseks	600 tuh. eurot

Keskkonnakaitse

OÜ VKG Energia pöörab keskkonnakaitsele erilist tähelepanu. Keskkonnavalase tegevuse eesmärgiks on tagada kõigi kehtivate keskkonnalubadega sätestatud keskkonnanõuete täpne täitmine, ettevõtte keskkonnamõju pidev vähendamine ning ettevõtte tegevusest tulenevate keskkonnariskide minimeerimine.

2012. aasta peamiseks keskkonnakaitsealisteks suundadeks olid õhuheitepiiramine, joogivee kvaliteedi parandamine ja veevarustussüsteemide arendamine.

Veevarustus ja vee kvaliteet

2012. a. detsembris paigaldati joogivee pumplasse kaasaegne raua, mangaani ja heeliumi ärastussüsteem AquaHard OT/0,45FR mis võimaldab saavutada Sotsiaalministri määruse nr. 82 nõudeid nimetatud komponentide osas. Filtrite paigaldamisega kaasnes ka torustike osaline vahetamine.

Aasta jooksul viidi lõpuni Konsu väljavoolutammi rekonstrueerimistööd. Tänu sellele vähenes märgatavalt ümbritseva piirkonna ülejutamise oht veerohkel hooajal, mis soodustab Kurtna maastikukaitseala loodusliku ökosüsteemi seisundi paranemist ja ökoloogilise tasakaalu saavutamist Konsu järve piirkonnas.

Välisõhu kaitse

Väävliärrastusseadmes seoti 2012. aastal katelde suitsugaasides sisalduvat vääveldioksiidi ligikaudu ~1 600 tonni. Sidumissorbendina kasutab ettevõtte kustutamata lupja ja alates detsembrist tahkete kütuste põletamisel tekkinud põlevkivituhka (sidumisprotsessi antakse põlevkivituhka-lupja segu). Sidumisprotsessis tekkinud lõpp-produkti ladustatakse VKG OÜ AS-i euronõuetele vastavasse prügilasse vastavalt 12.09.12 saadud VKG OÜ AS-i ohtlike jäätmete käitluslitsentsi tingimustele ja selle alusel muudetud KKL-i nõuetele (vastav muutmine toimus 12.11.12). Alates 2012. aastast on võimalik kuivalt äraastada tuhka lisaks katlale nr. 8 ka katlast nr. 7. Aruandeaastal ladustatud kaltsiumipõhise jäägi kogus oli 17 758 tonni ja põlevkivi tuha kogus 3 788 tonni.

2012. a. oli loodud töögrupp SO₂ sidumisvõimaluste otsimiseks. Töögrupi raames otsitakse uusi lahendusi väävliärrastuseks ning võrreldakse olemasoleva poolkuiva ja märja tehnoloogia kasutamise võimalusi. Töögrupi aktiivne töö jätkub ka 2013. aastal.

Suitsugaasides sisalduvate saasteainete heitkoguste seiret tehakse järjepidevalt vastavalt kehtestatud seiregraafikule. Lisaks sellele teostatakse ka käitise sisest omaseiret vastavalt vajadusele eesmärgiga tõhustada keskkonnaseiret ja viia sisse parandusi tehnoloogaprotsessidesse. Seoses Petroter tehase efektiivsuse kasvuga suurenes ka VKG Energia poolt põletatava poolkoksigaasi kogus võrreldes 2011. aastaga, mis tõi endaga kaasa ka mõõduka heitkoguste kasvu. NO_x ja CO heitkoguse kasv oli seotud mõõdetud kontsentratsiooni kõikumisega suitsugaasis (põhjusest tehnoloogiarežiimist, kasutatud katelde eripäradest ja kütuste vahetusest koldesse sisseantavas segus). Vesinikkloriidi ja raskmetallide heited tekkisid 2012. a. ainult detsembrikuus ning olid seotud peendisperse tuharikka kütuse ja põlevkivi kasutamisega.

Personal

Aruandeperioodil oli ettevõtte keskmiseks töötajate arvaks koos juhatuse liikmetega 152 inimest (võrreldes 2011. a. -19 inimest). Ettevõtte töötajate 2012. a. brutotöötasu oli 1 613 tuh. eurot (2011. a. 1 550 tuh. eurot).

OÜ VKG Energia nõukogu koosneb kolmest liikmest, kellele tasusid ei makstud. Juhatuse liikmetele maksti 2012. a. brutotöötasu summas 73 tuh. eurot (2011 – 60 tuh. eurot).

Tarmo Tiits juhatuse liige

06. mai 2013

Sergei Kulikov juhatuse liige

06. mai 2013

Raamatupidamise aastaaruanne

Finantsseisundi aruanne

VARAD

(eurodes)	Lisa	31.12.2012	31.12.2011
Käibevara			
Raha ja pangakontod	2	3 065 695	668 221
Nõuded ostjate vastu	3	4 074 762	7 486 785
Muud nõuded ja ettemaksed	4	2 493	2 374
Varud	5	153 298	124 825
Käibevara kokku		7 296 248	8 282 205
Põhivara			
Materiaalne põhivara	6	63 569 944	56 801 979
Immateriaalne põhivara	7	172 183	2 443 863
Põhivara kokku		63 742 127	59 245 842
VARAD KOKKU		71 038 375	67 528 047

KOHUSTUSED

Lühiajalised kohustused

Võlakohustused	8	3 865 708	5 207 348
Võlad tamijatele		2 358 847	1 448 078
Muud lühiajalised kohustused		35 085	67 741
Maksuvõlad	9	510 584	548 630
Viitvõlad	10	281 397	171 018
Sihtfinantseerimine	11	172 183	2 443 863
Eraldised	11	2 725	2 236 262
Lühiajalised kohustused kokku		7 226 529	12 122 940

Pikaajalised kohustused

Pikaajalised võlakohustused	8	4 780 860	13 204 323
Ettemakstud tulud	24	2 404 129	0
Pikaajalised kohustused kokku		7 184 989	13 204 323
KOHUSTUSED KOKKU		14 411 518	25 327 263

OMAKAPITAL

Osakapital	12	3 195 582	3 195 582
Ülekurss		8 947 631	8 947 631
Ümberhindluse reserv	13	27 409 443	22 398 136
Kohustuslik reservkapital	13	220 074	1 824
Jaotamata kasum		16 854 127	7 657 611
OMAKAPITAL KOKKU		56 626 857	42 200 784
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		71 038 375	67 528 047

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev... 07.05.2013

Signature/allkiri... 

KPMG, Tallinn

Koondkasumiaruanne

(eurodes)	Lisa	2012	2011
Jätkuvad tegevused			
Müügitulu	14	34 188 557	30 291 584
Müüdud toodete kulu	15	-34 900 985	-27 301 441
Brutokasum/kahjum		-712 428	2 990 143
Üldhalduskulud	17	-644 154	-612 005
Muud äritulud	18	11 433 502	3 539 935
Muud ärikulud	19	-2 556 750	-1 196 917
Äri kasum/kahjum		7 520 170	4 721 156
Finantstulud	20	9	132
Finantskulud	20	-508 829	-770 660
Kasum/kahjum sidusettevõtte aktsiatelt	20	0	53 005
Kasum jätkuvatest tegevusvaldkondadest		7 011 350	4 003 633
Kasum lõpetatud tegevusvaldkondadest	25	0	361 356
Aruandeaasta puhaskasum		7 011 350	4 364 989
Muu koondkasum			
Põhivara ümberhindlus	6,13	7 414 723	-1 151 090
Muu koondkasum kokku		7 414 723	-1 151 090
ARUANDEAASTA KOONDKASUM		14 426 073	3 213 899

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev... 07.05.2013

Signature/alkiri...

KPMG, Tallinn

Rahavoogude aruanne

(eurodes)	Lisa	2012	2011
Rahavood äritegevusest			
Puhaskasum/kahjum		7 011 350	4 364 989
<i>Korigeerimised</i>			
Põhivara kulum	6	5 177 160	4 140 884
Põhivara allahindlus	19	372 920	98 880
Kahjum põhivara likvideerimisest	19	0	1 179 375
Kasum(-)/kahjum(+) põhivara müügist	18	-2 785 879	-1 022 497
Tekkepõhine finantstulu, -kulu	20	508 820	717 523
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	3, 4	3 421 438	351 139
Varude muutus	5	-28 473	10 441
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		1 065 873	-1 663 688
Kokku rahavood äritegevusest		14 743 209	8 177 046
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse põhivara ost	6	-4 817 295	-4 620 510
Materiaalse põhivara müük	6	250	0
Immateriaalse vara ost	7	-392 916	0
Immateriaalse vara müük	7	2 950 865	0
Sidusettevõtte osade soetus		0	-10 786 842
Saadud intressid	20	9	132
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-2 259 337	-15 407 220
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud		0	14 809 001
Saadud laenude tagasimaksed		-9 759 214	-6 604 207
Makstud intressid		-327 184	-492 433
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		-10 086 398	7 712 361
RAHAVOOD KOKKU		2 397 474	482 187
Raha perioodi alguses	2	668 221	186 034
Raha muutus		2 397 474	482 187
Raha perioodi lõpus	2	3 065 695	668 221

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev... 07.05.2013

Signature/allkiri...

KPMG, Tallinn

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)	Lisa	Osakapital	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Põhivara ümberhindluse reserv	Jaotamata kasum (kahjum)	Kokku
Saldo 31.12.2010		3 195 582	8 947 631	1 824	27 830 741	-988 893	38 986 885
Aruandeperioodi kasum		0	0	0	0	4 384 989	4 384 989
Muu koondkasum ja -kahjum	13	0	0	0	-1 151 090	0	-1 151 090
Kanne ümberhindluse reservist	13	0	0	0	-4 281 515	4 281 515	0
Saldo 31.12.2011		3 195 582	8 947 631	1 824	22 398 136	7 657 611	42 200 784
Kanne kohustuslikku reservi		0	0	218 250	0	-218 250	0
Aruandeperioodi kasum		0	0	0	0	7 011 350	7 011 350
Muu koondkasum kokku	6,13	0	0	0	7 414 723	0	7 414 723
Kanne ümberhindluse reservist	13	0	0	0	-2 403 416	2 403 416	0
Saldo seisuga 31.12.2012		3 195 582	8 947 631	220 074	27 409 443	16 854 127	56 626 857

Osakapitalist ja reservidest on detailsemalt kirjutatud lisades 12 ja 13.

Initiated for identification purposes only
 Allkirjastatud identifitseerimiseks
 Date/kuupäev... 07.05.2013
 Signature/alkiri... KPMG, Tallinn

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Üldinformatsioon

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud VKG Energia OÜ kohta. VKG Energia OÜ on Viru Keemia Grupp AS kontserni kuuluv ettevõte, mis tegeleb soojus- ja elektrienergia tootmisega. VKG Energia OÜ ainuosanikuks on kontserni ettevõtte VKG Oil AS. Kontserni emaettevõtteks on Viru Keemia Grupp AS.

2012. aastal töötas ettevõttes keskmiselt 152 töötajat, 2011. aastal 171.

VKG Energia OÜ on registreeritud Eestis, Kohtla-Järvel, Järveküla tee 14. Tegutseb põhiliselt Eesti Vabariigis.

Lisa 1. Arvestuspõhimõtted

Koostamise alused

VKG Energia OÜ raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes Rahvusvahelistest Finantsaruandluse standarditest (International Financial Reporting Standards), nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt (edaspidi IFRS EU).

VKG Energia OÜ raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kasutades soetusmaksumuse meetodit, välja arvatud juhtudel, kui arvestuspõhimõtetes alljärgnevalt on kirjeldatud teisiti.

Eesti Vabariigi äriseadustiku nõuete kohaselt kinnitatakse juhatuse poolt koostatud ja nõukogu poolt heaks kiidetud majandusaasta aruanne osanike üldkoosolekul.

Käesolev raamatupidamise aastaaruanne on osanike poolt kinnitatava majandusaasta aruande osaks ning kasumi jaotamise või kahjumi katmise otsustamise üheks aluseks. Osanikel on õigus juhatuse poolt koostatud ja nõukogu poolt heaks kiidetud majandusaasta aruannet mitte kinnitada ning nõuda uue aruande koostamist.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes, kui ei ole teisiti märgitud.

Muudatused raamatupidamispõhimõtetes

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

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

Uute ja muudetud, kuid jõustumata IFRS standardite ja tõlgenduste rakendamine

Järgmised uued standardid ja tõlgendused ei kehti 31. detsembril 2012 lõppenud majandusaasta kohta ja seetõttu pole neid käesoleva aruande koostamisel rakendatud [IAS 8.30 (a)].

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

(Kohaldatakse aruande- ja vahearuandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2013 või hiljem; rakendatakse tagasiulatuvalt.)

Muudatused sisaldavad uusi avalikustamismõndeid finantsvarade ja -kohustuste osas, mis tasaarvestatakse finantsseisundi aruandes või

mille suhtes kehtib tasaarvelduste raamkokkulepe või muu samane kokkulepe.

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

Standard IFRS 13 *Õiglase väärtuse määrtamine*

(Kohaldatakse edasiulatuvalt aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2013 või hiljem. Varasem rakendamine on lubatud.)

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kunipäev... 07.05.2013

Signature/allkiri... [Signatuur]

KPMG, Tallinn

Seni eri standardites sätestatud õiglase väärtuse määramise juhendid on standardis IFRS 13 asendatud ühtsete põhimõtetega õiglase väärtuse määramiseks. IFRS 13 defineerib õiglase väärtuse, sätestab raamistiku õiglase väärtuse määramiseks ning reeglid õiglase väärtuse määramise kohta teabe avalikustamiseks. IFRS 13 selgitab, kuidas määra õiglast väärtust, kui mõne teise IFRS standardi kohaselt nõutakse või lubatakse õiglase väärtuse määramist. Standard ei sätesta uusi nõudeid varade või kohustuste õiglasest väärtusest määramiseks ega kaota praegu mõne standardi kohaselt kehtivaid teostamatusest tulenevaid erandeid õiglase väärtuse määramisel.

Standard sätestab laiaulatusliku avalikustamishoovete raamistiku, mille seniste ja lisandunud nõuete kohaselt avalikustatav teave võimaldab finantsaruande kasutajail hinnata õiglase väärtuse määramise väljatöötamiseks kasutatud meetodeid ja sisendeid ning korduvate õiglase väärtuse määramiste puhul, kus kasutatakse olulisi mittejälgitavaid sisendeid, määramiste mõju kasumile või kahjumile või muule koondkasumile või -kahjumile.

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

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

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

Muudatuste kohaselt

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

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

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

Standardi IAS 32 *Finantsinstrumendid: esitamine* muudatused *Finantsvarade ja finantskohustuste tasaarvestamine*

(Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2014 või hiljem; rakendatakse tagasiulatuvalt. Varasem rakendamine on lubatud, kuid avalikustada tuleb ka standardi IFRS 7 *Finantsinstrumendid: avalikustatav teave* muudatuses *Finantsvarade ja finantskohustuste tasaarvestamine* nõutav lisateave.)

Muudatused ei too endaga kaasa uusi reegleid finantsvarade ja -kohustuste tasaarvestamiseks, pigem täpsustatakse tasaarvestamise kriteeriumeid, et vähendada ebaühtlust kriteeriumide rakendamisel.

Muudatused täpsustavad, et ettevõtetel on praegu juriidiliselt rakendatav õigus kajastatud summasid tasaarvestada, kui see õigus

ei sõltu mingist sündmusest tulevikus;

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

Ettevõtte hinnangul ei mõjuta muudatused ettevõtte finantsaruandeid

Arvestus- ja esitusvaluuta

Aruanne on koostatud eurodes, kui ei ole eraldi viidatud mõnele muule mõõtühikule.

Finantsvarad

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

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/augpäev.....07.05.2013.....

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

KPMG, Tallinn

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

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

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

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

Õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumi või kahjumi kajastatavad finantsvarad

Õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumi või kahjumi kajastatavad finantsvarad on kauplemisesmärgil hoitavad finantsvarad ja algsel arvelevõtmisel õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumi või kahjumi kajastatavateks finantsvaradeks liigitatud finantsvarad. Finantsvarad loetakse õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumi või kahjumi kajastatavateks kui ettevõtte haldab taolisi 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. Õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumi või kahjumi kajastatavaid finantsvarasid mõõdetakse õiglasest väärtuses ning selle muutused kajastatakse kasumi või kahjumina.

Laenuid ja nõuded

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

Nõuded ostjate vastu

Nõuded ostjate vastu edasisel kajastamisel kasutatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodit. Korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil hinnatakse nõuded alla juhul, kui on tõenäoline, et nende kaetav väärtus on väiksem kui raamatupidamisväärtus. Seejuures hinnatakse iga konkreetse kliendi laekumata arveid ja muid nõudeid eraldi, arvestades teadaolevat infot kliendi maksevõime kohta. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgnikule väljakuulutatud pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtajast mittekinnipidamine (makse hilinemine üle 90 päeva). Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete osas allahindlust kajastatakse finantsseisundi aruandes kontraaktiiva kontrol ja koondkasumiaruandes ärikuludena (real "üldhalduskulud"). Ostjate laekumata arved, mille sissenõudmiseks ei ole võimalik või majanduslikult kasulik meetmeid rakendada (erislik 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").

Initialed for Identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev... 07.05.2013

Signature/allkiri... [Signature]

KPMG, Tallinn

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

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

Muud nõuded

Muudesse nõuetesse klassifitseeritakse viitlaekumised ja muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenu nõuded). Muude nõuete edasise kajastamise 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 laenu ja nõuete allahindlus kajastatakse koondkasumiaruandes ärikuluna (real "üldhalduskulud") ning investeerimistegevusega seotud laenu ja nõuete allahindlus kajastatakse koondkasumiaruandes finantskuluna.

Intressitulu laenu ja lunastustähtajani hoitavatelt investeringutelt kajastatakse koondkasumiaruandes real "Finantstulud".

Müügivalmis finantsvarad

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

Finantsvarade väärtuse langus

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

Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarade väärtuse langust mõõdetakse vara raamatupidamisliku väärtuse ja hinnanguliste tulevaste rahavoogude nüüdiseväärtuse 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 bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit. Lõpetamata- ja valmistoodangu puhul on tootmise üldkulud varudele jagatud lähtudes ettevõtte normaalsetest tootmismahtudest.

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

Varusid 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 kasumiaruande kirjel „müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu”. Inventuuri käigus tuvastatud puudu- või ülejääke kajastatakse kasumiaruandes muudes ärituludes või -kuludes.

Seotud osapooled

Aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

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

Materiaalne põhivara

Esmase kajastamine

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

Materiaalse põhivara objekt kajastatakse varana siis, kui on tõenäoline, et majandusüksus saab objektist tulevast majanduslikku kasu ja objekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta.

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

Vara soetusmaksumus koosneb:

- selle ostuhinnast, mille hulka kuuluvad impordimaksud ja tagastamata maksud, pärast allahindluste ja hinnaalandite mahaarvamist;
- otsestest kulutustest, mis on seotud vara juhtkonna poolt ette nähtud asukoha 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, vara valmistamisega seoses kasutatud materjalid ja töövahendid;

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

- vara demonteerimise ja teistsaldamise ning selle asukoha taastamise kulutuste esialgsest hinnangust, milleks ettevõtte on võtnud kohustuse kas objekti omandamisel või ehitamisel.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksiksest 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 otstarbekohasesse kasutusvalmidusse viimine võtab olulisel määral aega ning seda finantseeritakse laenuga (või muu võlainstrumendiga), peab otseselt varaobjekti valmistamisega seotud laenukasutuse kulutusi (sh intresse, mis on arvatud kasutades sisemise intressimäära meetodit) kapitaliseerima antud objekti soetusmaksumuses. 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.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev... 07.06.2013

Signature/allkiri... 

KPMG, Tallinn

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, raamatud jne), mida ei amortiseerita. Varaobjekti hakatakse amortiseerima alates hetkest, kui ta on kasutusvalmis (juhtkonna poolt ette nähtud asukohta ja tööseisundisse viidud) ja seda tehakse, kuni vara on täielikult amortiseerunud või maha kantud. Kui täielikult amortiseerunud vara on kasutuses, hoitakse seda null-jääkväärtuses finantsseisundi aruandes kuni vara eemaldatakse kasutusest.

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

Põhivara kasulik eluiga vaadatakse üle vähemalt 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.

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

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

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.

Ümberhindluse meetodil kajastatavad põhivara klassid on:

- hooned;
- rajatised;

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev... 07.05.2013

Signature/allkiri... 

KPMG, Tallinn

- ülekandeseadmed;
- soojustrassid;
- masinad ja seadmed;
- transpordivahendid.

Ümberhindlusi tehakse piisava regulaarsusega, et põhivara bilansiline maksumus ei erineks oluliselt väärtusest, mis saadakse, kui selle määramiseks kasutatakse bilansipäeva õiglast väärtust.

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

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

Maa ja hoonete 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 jääkasendumismaksumuse 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 läbi kasumiaruande selles ulatuses, mis katab sama vara ümberhindlusest eelnevalt kasumiaruandes kajastatud väärtuse vähenemisest tulenenud kahjumeid.

Kui vara jääkmaksumust ümberhindluse tulemusel vähendatakse, kajastatakse seda vähendamist kasumiaruandes. 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 bilansilise 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 tõhistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes 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 puudujäägiga; kui vara kasutamisest ega võõrandamisest ei eeldata tulevast majanduslikku kasu ja muude võimalike võõrandamistega. Kahjum põhivara kajastamise lõpetamisel kajastatakse kasumiaruandes muudes ärikuludes.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalseks varaks klassifitseeritakse füüsilise substantstüüpi 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.

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev... 07.05.2013...

Signature/alkiri... KPMG...

KPMG, Tallinn

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

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

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

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

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas on indikatsioone, mis viitavad sellele, et varem kajastatud allahindlus ei ole enam põhjendatud. Juhul, kui esineb selliseid indikatsioone, lehitakse 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 bilansipäeval viia läbi väärtuse test.

Arendusväljaminekud on kulutused, mida tehakse uurimistulemuste rakendamisel uute konkreetse toodete ja teenuste väljatöötamiseks. Arenguväljaminekud kapitaliseeritakse juhul, kui ettevõtte suudab tõendada, et immateriaalse vara kasutus- või müügikõlblikuks saamine on tehniliselt võimalik; ettevõtte kavatses immateriaalse vara valmis saada ja seda kasutada või müüa; ettevõtte on võimalik immateriaalsed 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; 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 koolituskulud ei kapitaliseerita.

CO₂ heitkoguste kvoodid

Riikliku jaotuskava alusel eraldati esialgselt ettevõttele heitkoguste teiseks kauplemisperioodiks (2008-2012.a.) tasuta CO₂ heitkoguste kvote 1 402 504 tonni. Vabariigi Valitsuse 22. detsembri 2011. a. 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) eraldati VKG Energia OÜ-le aastateks 2008–2012 täiendavalt tasuta CO₂ heitkoguste kvote 743 497 tonni, mis kanti üle 27. veebruaril 2012. a.

Objektiivsema ülevaate saamiseks riiklikult eraldatud CO₂ heitkoguste kvootide mõjust ettevõtte majandustulemustele otsustas juhtkond käsitleda eraldatud CO₂ heitkoguste kvote mitterahalise sihtfinantseerimise korras saadud immateriaalse varana soetusmaksumuse meetodil.

- CO₂ heitkoguste kvootide arvestus toimub alates 2010. aastast brutomeetodi alusel järgmiselt:
- Sihtfinantseerimise teel saadud tasuta CO₂ heitkoguste kvoodid võetakse finantsseisundi aruandes eraldamise hetke turuhinnas immateriaalse varana arvele ning samas summas kajastatakse finantsseisundi aruandes kohustusena tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest.
- Vara amortiseeritakse müüdud toodangu kuludesse ja sihtfinantseerimise kohustus muudesse ärituludesse vastavalt CO₂ heitkoguste kvootide kasutamisele.
- CO₂ heitkoguste kvootide ületamise korral kajastatakse finantsseisundi aruandes täiendavate CO₂ heitkoguste kvootide soetamise kohustus turuhinna alusel, antud kohustus kajastatakse eraldi.
- CO₂ heitkoguste kvootide müügi puhul kajastatakse tulu tehingu müügihinnas kasumiaruande real „Muud äritulud“.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kirjaleht... 07.05.2013

Signature/allkiri... 

KPMG, Tallinn

- CO₂ heitkoguste kvootide ostu puhul suurendatakse immateriaalset vara, kasutuselevõtu korral amortiseeritakse kulusse ning vähendatakse CO₂ heitkoguste kvootide soetamise eraldist.
 - Juhul kui esineb viiteid vara väärtuse langusele, testitakse CO₂ heitkoguste kvootide kaetavat väärtust.
 - CO₂ heitkoguste kvootide allahindamisel korrigeeritakse seotud sihtfinantseerimise kohustust.
- Aastatel 2008-2011 välisõhku emiteeritud CO₂ heitkogused ületasid eraldatud tasuta CO₂ heitkoguste kvote ning puuduvate CO₂ heitkoguste kvootide ostuks moodustati eraldi turuhinna alusel.

Äriühendused ja firmaväärtus

Äriühenduste kajastamisel kasutatakse üldjuhul ostumeetodit.

Firmaväärtus leitakse uue majandusüksuse omandamisel ostuhinna ja ostetud netovara õiglase väärtuse vahena. Ettevõtte netovara omandamisel tekkinud positiivne firmaväärtus kajastatakse immateriaalse varana. Firmaväärtuse hindamiseks viiakse igal bilansipäeval läbi väärtuse test ja vajadusel hinnatakse firmaväärtus alla kaetava väärtuseni juhul, kui see on väiksem bilansilisest jääkmaksumusest. Firmaväärtuse allahindlust ei tühistata.

Juhul, kui tekib negatiivne firmaväärtus, siis hindab ettevõtte juhtkond veelkord omandatud netovarade õiglaseid väärtusi ning kui endiselt tekib negatiivne firmaväärtus, kajastatakse see koheselt kogu summas kasumiaruandes tuluna real „Muud äritulud“.

Finantskohustused

Finantskohustused kajastatakse algselt õiglasel väärtuses, millest on maha arvatud finantskohustustega otseselt seotud tehingukulutused. Edaspidi kajastatakse finantskohustused korrigeeritud soetusmaksumuses sisemise intressimäära meetodil; kõik erinevused saadud summade (millest on maha arvatud tehingukulutused) ja lunastamisväärtuse vahel kajastatakse kasumis või kahjumis finantskohustuste perioodi jooksul. Finantskohustuse kajastamine lõpetatakse siis, kui see on kas tasutud, tühistatud või aegunud

Eraldised

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 bilansipäeva tekkinud juriidiline või tegevusest tingitud kohustus, eraldise realiseerumine ressursside väljamineku näol on tõenäoline (üle 50%) ning eraldise suurus on usaldusväärselt määratav.

Eraldise realiseerumisega kaasnevaid kulutusi hinnatakse bilansipäeva seisuga ning eraldise suurust hinnatakse uuesti igal bilansipäeval. Juhul, kui eraldis realiseerub tõenäoliselt rohkem kui ühe aasta pärast, kajastatakse seda diskonteeritud nüüdsväärtuses. Diskonteerimisel võetakse aluseks samaste 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.

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

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev... 07.05.2013

Signature/allkiri... 

KPMG, Tallinn

miinimumsumma nõudisväärtuses. 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 rendiperioodidele 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 õiglasest väärtuses. Kui tasumine toimub tavapäraselt pikema perioodi jooksul, võetakse saadaolev tasu arvele selle nõudisväärtuses.

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 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 bilansiliste 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 27.

Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamine

Ettevõtte arvestusvaluuta on euro; kõiki teisi valuutasid loetakse välisvaluutadeks.

Välisvaluutapõhised tehingud arvestatakse eurodes tehingupäeval kehtiva Eesti Panga valuutakursiga. Finantsseisundi aruandes hinnatakse välisvaluutapõhised monetaarsed varad ja kohustused ümber eurodesse bilansipäeval 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 aruandeperioodi kasumiaruandes, kusjuures ärituludes ja- kuludes kajastatakse kasumit ja kahjumit, mis on seotud tarnijate ja ostjate arveldustega; muud välisvaluutatehingust (saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud finantstuludes ja -kuludes).

Sihtfinantseerimine

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

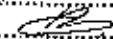
Vara sihtfinantseerimisel võetakse toetusena soetatud vara finantsseisundi aruandes arvele tema soetusmaksumuses samaselt muule materiaalsele põhivarale. Vara soetamiseks toetusena saadud summa kajastatakse finantsseisundi aruandes kohustusena, mis kajastatakse tuludes soetatud vara kasuliku eluea jooksul.

Mitterahalise toetusena saadud vara võetakse finantsseisundi aruandes arvele tema õiglasest väärtuses. Tekkiv kohustus kantakse tuludesse vara järelejäanud kasuliku eluea jooksul.

Initialed for identification purposes only

Alkijastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev... 07.05.2013

Signature/alkiri... 

KPMG, Tallinn

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.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva 31. detsember 2012 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.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule ja emaettevõtte põhikirjale teeb ettevõtte igal aastal puhaskasumist vähemalt 5%-lise eraldise kohustuslikku reservkapitali, kuni reservkapital moodustab vähemalt 10% aktsiakapitalist. Kohustuslikku reservkapitali ei tohi dividendina välja maksta, kuid seda võib kasutada kahjumi katmiseks, kui kahjumeid ei ole võimalik katta vabast kapitalist. Samuti võib kohustuslikku reservkapitali kasutada aktsiakapitali suurendamiseks.

Lõpetatud tegevused

Tegevus loetakse lõpetatuks müümisel või siis, kui ta vastab müügiks hoitava vara kriteeriumidele, juhul kui see on varasem. Kui tegevus loetakse lõpetatuks, esitatakse võrdlev koondkasumiaruanne uuesti viisil, nagu oleks tegevus lõpetatud alates võrdlusaasta algusest.

Võrdlusandmed

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

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

Raamatupidamishinnangud ja otsused

IFRS EU nõuetele vastavate finantsaruannete koostamisel tuleb kasutada juhtkonnapoolseid raamatupidamislikke hinnanguid. Samuti tuleb juhtkonnal teha arvestuspõhimõtete valiku ja rakendamisega seotud otsuseid.

Juhtkonnapoolseid otsuseid ja hinnanguid on järjepidevalt üle vaadatud ning need põhinevad ajaloolisel kogemusel ning muudel asjaoludel, mille hulka kuuluvad ka sellised prognoosid tulevaste perioodide sündmuste suhtes, mida peetakse olemasolevate tingimuste juures mõistlikeks. Kuigi nimetatud hinnangud on tehtud juhtkonna parima teadmise kohaselt, ei pruugi

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....07.05.2013.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

need kokku langeda hilisema tegeliku tulemusega. Muudatusi juhtkonna hinnangutes kajastatakse muudatuse toimumise perioodi kasumiaruandes.

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 maksetähtjast mittekinnipidamine (makse hilinemine üle 90 päeva). Aruandeperioodil laekunud, eelnevalt kuludesse kantud nõuded on kajastatud ebatõenäoliste nõuete summa korrigeerimisena ja kulu vähendusena aruandeperioodi kasumiaruandes.

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 kasuliku eluiga arvestades müügi mahte ja tingimusi, ajaloolisi kogemusi antud valdkonnas ning tulevikuperspektiive.

Materiaalse põhivara kaetava väärtuse hindamine

Ettevõttes on läbi viidud materiaalse põhivara kaetava väärtuse teste. Põhivara kaetava väärtuse testimisel rakendatakse mitmeid juhtkonna hinnanguid varade kasutamisest ning müügist tulenevate ning varade hoolduseks ja remondiks vajalike rahavoogude, inflatsiooni- ja kasvumäärade kohta. Hinnangute andmisel võetakse aluseks prognoosid üldise majanduskeskkonna, elektrienergia tarbimise ja müügihinna kohta. Kui olukord tulevikus muutub, võib see põhjustada täiendavate allahindluste tegemist või varem tehtud allahindluste osalist või täielikku tühistamist.

Elektri- ja soojusenergia müügi ja jaotusteenuse osutamiseks kasutatava põhivara kaetavat väärtust mõjutab Konkurentsiamet, kes määrab nendelt varadelt teenitava tulu põhjendatud tootluse määra. Kui elektrienergia müügi ning jaotus teenuse osutamisega seotud tulud, kulud ja investeeringud jäävad ettenähtud piiridesse, tagab müügist saadav tulu nende varade põhjendatud tootlikkuse.

Materiaalse põhivara ümberhindluse meetodi rakendamine

Ümberhindluse meetodi kasutamisel kajastatakse materiaalse põhivara objekt, mille õiglast väärtust saab usaldusväärselt mõõta, pärast esmast kajastamist ümberhinnatud väärtuses. Kui ümberhinnatud vara õiglane väärtus erineb oluliselt tema bilansilisest jääkmaksumusest, on vajalik täiendav ümberhindlus. Ümberhindamist teostatakse pädevate hindajate poolt, kui varal puudub turutingimustel põhinev õiglane väärtus, hinnatakse vara asendusmaksumuse meetodil.

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.

Majanduskriisi mõjud ettevõttele

Juhtkond on hinnanud globaalse likviidsuskriisi ja sellega kaasnenud üldise majanduskriisi mõjusid ettevõtte äritegevusele. Juhtkonna hinnangul on jätkuvalt olulisemateks lühi- ja pikaajalisemateks ohtudeks klientide võimalikud makseraskused mis võib kaasa tuua ettevõtte nõuete väärtuse languse ning varasemast suuremad allahindluskahjumid.

Juhtkonnal ei ole võimalik täieliku usaldusväärsusega ennustada, milline on majanduskriisi mõju ettevõtte tegevusele ja finantspositsioonile.

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

Lisa 2. Raha ja pangakontod

(eurodes)	31.12.2012	31.12.2011
Pangakontod	3 065 695	668 221
Kokku	3 065 695	668 221

Lisa 3. Nõuded ostjate vastu

(eurodes)	31.12.2012	31.12.2011
Ostjate laekumata arved (kolmandad osapooled)	2 430 897	1 407 928
Ostjate laekumata arved (kontserni ettevõtted)	1 643 865	6 078 857
Nõuded kokku	4 074 762	7 486 785

Lisas 24 on toodud täiendavat informatsiooni lühi- ja pikaajaliste nõuete kohta seotud osapoolte vastu.

Lisa 4. Muud nõuded ja ettemaksed

(eurodes)	31.12.2012	31.12.2011
Muud nõuded	366	192
Tulevaste perioodide ettemakstud kulud	2 102	2 157
Tagatis	25	25
Kokku	2 493	2 374

Lisa 5. Varud

(eurodes)	31.12.2012	31.12.2011
Tooraine ja materjal	153 298	124 541
Ettemaksed hankijatele	0	284
Kokku	153 298	124 825

2012. a. kajastati kuludes varusid 997 021 euro (2011 – 1 098 640 euro) ulatuses, materjalide mahakandmist ei toimunud.

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev... 07.05.2013

Signature/allkiri... 

KPMG, Tallinn

Lisa 6. Materiaalne põhivara

(eurodes)

	Maa ja ehitised	Masinate ja seadmed	Muu põhivara	Lõpetamata ehitus ja põhivara ettemaks	Kokku
Jääkväärtus 31.12.2010	25 406 504	22 665 815	34 555	14 430 906	62 537 780
Soetused ja parendused		35 937	11 842	4 228 078	4 275 857
Gruppidevaheline ümberklassifitseerimine	5 544 054	12 740 386		-18 284 440	0
Müük ja mahakandmine soetusmaksumuses	-4 475 993	-1 898 391	-67 190	-257 336	-6 698 910
Aruandeperioodi kulum	-1 766 851	-2 364 347	-9 686	0	-4 140 884
Põhivarade allahindlus	-636 866	-535 102	0	0	-1 171 968
Müüdu, mahakantud põhivarade akumuleeritud kulum	703 900	1 246 166	50 038	0	2 000 104
Jääkväärtus seisuga 31.12.2011	24 774 748	31 890 464	19 559	117 208	56 801 979
Soetused ja parendused	0	103 160	2 350	4 797 812	4 903 322
Ümberhindlus	2 339 491	5 075 232	0	0	7 414 723
Gruppidevaheline ümberklassifitseerimine	769 150	1 424 492	24 116	-2 217 758	0
Aruandeperioodi kulum	-1 868 634	-3 299 350	-9 176	0	-5 177 160
Põhivarade allahindlus	-372 920	0	0	0	-372 920
Jääkväärtus seisuga 31.12.2012	25 641 835	35 193 998	36 849	2 697 262	63 569 944
Seisuga 31.12.2010					
Soetusmaksumus	30 515 452	28 417 337	98 274	14 430 906	73 461 969
Akumuleeritud kulum	-5 108 949	-6 751 522	-63 719	0	-10 924 190
Seisuga 31.12.2011					
Soetusmaksumus	31 583 513	39 295 269	42 926	117 208	71 038 916
Akumuleeritud kulum	-6 808 766	-7 404 805	-23 367	0	-14 236 938
Seisuga 31.12.2012					
Soetusmaksumus	26 794 179	37 372 698	69 392	2 697 262	66 933 531
Akumuleeritud kulum	-1 152 344	-2 178 700	-32 543	0	-3 363 587

2012.a. laenuintresse ei kapitaliseeritud (2011 : 195 498 eurot)

Initialed for identification purposes only
 Allkirjastanud identifitseerimiseks
 Date/kuupäev.....07.05.2013.....
 Signature/alkiri.....
 KPMG, Tallinn

2013.a. kavandatud investeeeringute maht moodustab 19 534 800 eurot (2012 : 3 511 209 eurot)

Ümberhindlus

Seisuga 31.05.2012 viidi läbi ettevõtte põhivara ümberhindamine. Ümberhindamisele kuulusid hooned, rajatised, ülekandeseadmed, masinad ja seadmed. Hoonete ümberhindamisel kasutati kontserniväliste kinnisvaraekspertide hinnanguid, masinate ja seadmete ümberhindamine põhineb ettevõtte ehitus- ja tehnikaspetsialistide hinnangutele. Põhivara ümberhindamisel kasutati jääkasendusmaksumuse meetodit. Kuna tegemist on eriotstarbelise varaga, ei kasutatud ühtlustatud koefitsiente ühelgi ümberhindamisele kuulunud varaobjektile. Ümberhindamise aluseks olid taastamisväärtuse leidmine oli sarnaste varaobjektide lõikes individuaalne.

Kui ettevõtte kasutaks põhivara kajastamise soetusmaksumuse meetodit, oleks põhivara jääkmaksumus järgmine:

(eurodes)	Maa ja ehitised	Masinad ja seadmed	Muu põhivara	Lõpetamata ehitus ja varud põhivara valmistamiseks	Põhivara ettemaks	Kokku
Seisuga 31.12.2011	10 026 928	24 210 149	19 559	116 341	867	34 403 844
Seisuga 31.12.2012	9 807 250	23 619 141	36 849	2 686 862	10 400	36 160 502

Lisas 13 on toodud täiendav informatsioon põhivarade ümberhindluse reservi muutuste osas 2012. ja 2011. aastal.

Tagatised

2012. aastal oli ettevõtte kinnistutele seatud 4 hüpoteeki SEB panga kasuks kokku summas 114 147 743 eurot ning 2 hüpoteeki 55 706 eurot Eesti Vabariigi kasuks. Panditud varade jääkmaksumus seisuga 31.12.2012 moodustab 25 196 440 eurot (31.12.2011 : 24 323 275 eurot).

Amortiseerunud põhivara

Täielikult amortiseerunud, kuid kasutuses oleva põhivara maksumus seisuga 31.12.2012 moodustas 24 798 eurot (31.12.2011 : 460 928 eurot).

Lõpetamata ehitus

Aruandeaasta lõpu seisuga oli lõpetamata ehituse ja ettemaksete maksumus 2 697 262 eurot sh. lõpetamata ehitus 2 686 862 ja ettemaksed 10 400 eurot (2011.a.: vastavalt 116 341 ja 867 eurot).

Kehtivate lepingute alusel järgmise aruandeperioodi investeeeringute väljaminekud moodustavad 2 192 151 eurot (2011 : 2 023 eurot).

Initialed for identification purposes only

Alkärjastatud identifitseerimiseks

Dato/kuupäev... 09.05.2013

Signatuur/alkiri... 

KPMG, Tallinn

Lisa 7. Immateriaalne põhivara

(eurodes)	CO ₂ heitkoguste kvoodid
Jääkmaksumus 31.12.2010¹	16 072 696
Immateriaalse vara soetus	300 562
Aruandeperioodi amortisatsioon	-8 336 910
Immateriaalse vara allahindlus	-5 592 485
Jääkmaksumus 31.12.2011	2 443 863
Immateriaalse vara soetus ²	7 292 568
Amortisatsioon 2011. a. CO ₂ kvootide puudujäägi katteks (lisa 11, 19)	-2 531 952
Aruandeperioodi amortisatsioon ³ (lisa 15)	-2 908 080
Immateriaalse vara allahindlus (lisa 15)	-1 173 351
Immateriaalse vara müük ⁴ (lisa 18)	-2 950 865
Jääkmaksumus 31.12.2012	172 183

¹ Riikliku jaotuskava alusel ettevõttele teiseks kauplemisperioodiks (2008-2012) eraldatud CO₂ heitkoguste kvoodi jääk seisuga 31.12.2010 moodustas 701 252 t arvestusliku soetushinnaga 22,92 eurot/t.

² Vabariigi Valitsuse 22. detsembri 2011. a. määrusega nr. 183 „Paiksetest saasteallikatest ja õhusõidukitest eralduvate kasvuhooonegaaside summaarne lubatud heitkogus, paiksetest saasteallikatest eralduvate kasvuhooonegaaside lubatud heitkoguse riiklik reserv ning nende jaotuskava“ (RT I 04.01.2012, 3) eraldati VKG Energia OÜ-le aastateks 2008–2012 täiendavalt tasuta CO₂ heitkoguste kvote 743 497 tonni. CO₂ heitkoguste kvoodid kanti üle 27. veebruaril 2012. a. ning võeti arvele hinnaga 9,28 eurot/t summas 6 899 652 eurot. 2012. aastal osteti vabaturult 143 048 t ERU ühikut s.o. 143 048 t CO₂ heitkoguste kvootide ekvivalenti summas 392 916 eurot.

³ 2012. aastal amortiseeriti kuludesse 356 038 t (2011 : 350 626 t) tasuta eraldatud CO₂ heitkoguste kvote summas 2 680 400 eurot (2011 : 8 036 348 eurot) ning 81 411 t ERU ühikut summas 227 680 eurot (2011 : 0).

⁴ 2012. aastal müüdi VKG Oil AS-le CO₂ heitkoguste kvote 416 387 t summas 2 785 629 eurot ning 35 925 t ERU-sid summas 91 697 eurot, ning VKG Soojus AS-le ERU-sid 25 712 t summas 73 539 eurot.

Aasta lõpuga testis juhtkond CO₂ heitkoguste kvootide kaetavat väärtust ning CO₂ heitkoguste kvoodid hinnati juhtkonna poolt turuväärtusele tulenevalt sellest, et CO₂ heitkoguste kvootide hind oli langenud alla esialgse soetusmaksumusega arvele võetud hinna.

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kirjeldus... 07.05.2013

Signature/allkiri... 

KPMG, Tallinn

Lisa 8. Võlakohustused

31.12.2012

(eurodes)

	Lühiajaline osa	Pikaajaline osa	Kohustus kokku	Intressimäär	Lepingu tähtaeg
Kontsernisesed laenud	3 859 819	4 743 776	8 603 595	4,5% aastas	2015
Maa erastamise võlg	5 889	37 084	42 973	10% aastas	2014-2020
Võlakohustused kokku	3 865 708	4 780 860	8 646 568		

sh maksetähtaeg:

alla 1 aasta

1-5 aastat

üle 5 aasta

3 865 708
4 770 356
10 504

31.12.2011

(eurodes)

	Lühiajaline osa	Pikaajaline osa	Kohustus kokku	Intressimäär	Lepingu tähtaeg
Kontsernisesed laenud	5 201 459	13 161 350	18 362 809	4,5 % aastas	2015
Maa erastamise võlg	5 889	42 973	48 862	10 % aastas	2014-2020
Võlakohustused kokku	5 207 348	13 204 323	18 411 671		

sh maksetähtaeg:

alla 1 aasta

1-5 aastat

üle 5 aasta

5 207 348
13 188 567
15 756

13. juulil 2010. a sõlmis VKG Grupp AS sündikaatlaenulepingu, millega refinantseeriti olemasolevad laenud. Laenulepingu maht kokku on 220 840 tuh. eurot, mida finantseerisid AS SEB Pank, Nordea Bank Finland PLC ja Pohjala Bank PLC. Lepingujärgsete laenusummade tagastamine toimub kuni 2025. aastani.

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kunpjev... 07.05.2013

Signature/alkimi... KPMG, Tallinn

Lisa 9. Maksuvõlad

(eurodes)	31.12.2012	31.12.2011
Keskkonna saastetasu	318 011	209 401
Käibemaks	0	151 757
Sotsiaalmaks ¹	85 812	85 685
Aktsiis	48 209	46 234
Üksikisiku tulumaks ¹	44 881	43 034
Töötuskindlustusmaks ¹	8 486	9 935
Kogumispensionimakse ¹	2 662	2 120
Tulumaks erisoodustustelt	1 542	310
Sotsiaalmaks erisoodustustelt	981	154
Kokku	510 584	548 630

¹ Summad sisaldavad ka makse arvestatud, kuid väljamaksmata töötasudelt summas 70 291 eurot (31.12.2011 : 69 210 eurot).

Lisa 10. Viitvõlad

(eurodes)	31.12.2012	31.12.2011
Võlad töövõtjatele ¹	281 397	168 018
Muud viitvõlad	0	3 000
Kokku	281 397	171 018

¹ Võlad töövõtjatele seisuga 31.12.2012 sisaldavad puhkusetasude kohustust summas 34 216 eurot (31.12.2011 : 40 552 eurot) ja tulemustasu kohustust 142 302 eurot (31.12.2011 : 25 598 eurot).

Lisa 11. Sihtfinantseerimine ja eraldised

(eurodes)	31.12.2012	31.12.2011
Sihtfinantseerimine ¹	172 183	2 443 863
s.h. lühiajaline osa	172 183	2 443 863
Lühiajalised eraldised ²	2 725	2 236 262
Kokku	174 908	4 680 125

Riikliku jaotuskava alusel eraldati ettevõttele esialgselt teiseks kauplemisperioodiks (2008-2012. a.) tasuta CO₂ heitkoguste kvoote 1 402 504 tonni, millele 2012. a. lisandus 743 497 tonni. Objektivsema ülevaate saamiseks riiklikult eraldatud CO₂ heitkoguste kvootide mõjust ettevõtte majandustulemustele otsustas juhtkond käsitleda eraldatud CO₂ heitkoguste kvoote mitterahalise sihtfinantseerimise korras saadud immateriaalse varana.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kunypäev. 07.05.2013

Signaturo/allkiri

KPMG, Tallinn

CO₂ heitkoguste kvootide arvestus toimub alates 2010. aastast brutomeetodil, st. sihtfinantseerimise teel saadud tasuta CO₂ heitkoguste kvoodid võetakse finantsseisundi aruandes eraldamise hetke turuhinnas immateriaalse varana arvele ning samas summas kajastatakse finantsseisundi aruandes kohustusena tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest.

Seoses immateriaalse vara allahindlusega korrigeeritakse ka sihtfinantseerimise kohustust.

¹ Sihtfinantseerimise kohustuse muutus

(eurodes)

Saldo seisuga 31.12.2010	16 072 696
Aruandeperioodi CO ₂ heitkoguste kvootide kasutus	-8 036 348
CO ₂ heitkoguste kvootide allahindlus	-5 592 485
Saldo seisuga 31.12.2011	2 443 863
Täiendavate CO ₂ heitkoguste kvootide eraldus	6 899 652
Aruandeperioodi CO ₂ heitkoguste kvootide kasutus	-2 680 400
Eelmise perioodi CO ₂ heitkoguste kvootide kasutuse korrigeerimine (lisa 7, 19)	-2 531 952
CO ₂ heitkoguste kvootide allahindlus	-1 173 351
CO ₂ heitkoguste kvootide müük (lisa 18)	-2 785 629
Saldo seisuga 31.12.2012	172 183

Tulu sihtfinantseerimisest kantakse muudesse ärituludesse vastavalt CO₂ heitkoguste kvootide kasutamisele.

² Välisõhku emiteeritud CO₂ heitkoguste puuduvate kvootide eraldis.

Vastavalt Eesti riikliku kasvuhooonegaaside lubatud CO₂ heitkoguste kvootide jaotuskava punktile 2.6 võivad kauplemise süsteemi kätised tagastamistehingute raames kasutada Kyoto projektipõhiste paindlike mehhanismide ühikuid (CER ja ERU). VKG Energia aastate 2011 ja 2012 ERU/CER lubatud ühikute kasutusmäär kokku on 110 094 tonni, dokumendi leiab lingilt http://www.envir.ee/orb.aw/class=file/action=preview/id=1181771/ERU_CER+kasutuslimit.pdf

2012. aastal võrreldes eelneva aastaga CO₂ heitkoguste kvootide hinnad börsil langesid, aasta lõpul kaubeldi EUA-ga hinnataseme juures 6,45 eurot/t (2011 – 6,97 eurot/t) ja ERU-ga 0,095 eurot/t. 2013. aasta algul hinnalangus jätkus.

2008 – 2012 aastate tehingud CO₂ heitkoguste kvootidega ja eraldis/ jääk seisuga 31.12.2012

	CO ₂ lubatud heitkoguste jaotuskava, t	EE kantud CO ₂ heitkoguste kvoodid, t	CO ₂ heitkoguste kvootide ost, t	CO ₂ heitkoguste tarbimine, t	Müük, t	Jääk, t	Jääk (+) /Eraldis (-), eur
EUA	2 496 627	25 838	64 440	2 143 277	416 387	27 241	172 183
ERU			143 048	110 094	61 638	-28 684	-2 725

Lisa 12. Osakapital

(eurodes)	31.12.2012	31.12.2011
Osakapital nimiväärtuses ¹	3 195 582	3 195 582
Kokku	3 195 582	3 195 582

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kumpäev... 07.05.2013

Signature/alkiri... 

KPMG, Tallinn

Emiteeritud osade nimiväärtus on 3 195 582 eurot, osade arv 1.

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

Põhikirja kohaselt on minimaalselt lubatud osakapitali suurus 1 500 000 ning maksimaalselt lubatud osakapitali suurus 6 000 000 eurot.

Seisuga 31.12.2012. a. on VKG Energia OÜ ainuosanikuks VKG Oil AS, kelle osalus seega moodustab 100%.

Lisa 13. Reservid

(eurodes)	31.12.2012	31.12.2011
Põhivara ümberhindluse reserv ¹	27 409 443	22 398 136
Kohustuslik reservkapital ²	220 074	1 824
Kokku	27 629 517	22 399 960

¹ Seisuga 31.05.2012 viidi läbi põhivara ümberhindlus, mille tulemusel suurenes põhivara ümberhindluse reserv 7 414 723 euro võrra. Ümberhindamisele kuulusid hooned, rajatised, ülekandeseadmed, masinad ja seadmed.

2012. aastal amortiseeriti ümberhindluse reservi 2 403 416 eurot (2011 : 1 851 205 eurot) Lõplikuks ümberhindluse reserviks seisuga 31.12.2012. a. kujunes 27 409 443 eurot (31.12.2011 : 22 398 136 eurot).

Põhivara ümberhindluse reservi ei tohi dividendidena välja maksta.

² Kohustuslik reservkapital on moodustatud vastavalt Äriseadustikust tulenevatele nõuetele. Kohustuslikku reservkapitali ei tohi dividendidena välja maksta, kuid seda võib kasutada kahjumi katmiseks, kui kahjumit ei ole võimalik katta vabast omakapitalist. Samuti võib kohustuslikku reservkapitali kasutada osakapitali suurendamiseks.

Lisa 14. Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes

Ettevõtte müügitulu jaguneb geograafiliste alade ja tegevusalade lõikes järgmiselt:

(eurodes)	2012	2011
Tegevusala		
Teenused ¹	30 571 560	28 004 147
Toodete ja materjalide müük ²	3 616 997	3 136 083
Kokku (jätkuvad ja lõpetatud)	34 188 557	31 140 230
Piirkond		
Eesti	31 150 202	31 133 851
Leedu	3 028 831	2 543
Norra	9 524	3 836
Kokku (jätkuvad ja lõpetatud)	34 188 557	31 140 230

¹ Teenuste all on kajastatud auru, kaugkütte, elektrienergia, suruõhu ja muude teenuste müük.

² Toodete ja materjalide müügis kajastuvad edasimüüdud materjalid, elektrienergia ja maagaas.

Initialed for identification purposes only

Alikirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev... 07.05.2013

Signature/alkiri... 

KPMG, Tallinn

Müügitulu (eurodes)	2012	2011
Peamised tegevusalad		
Elektrienergia müük	16 463 483	12 982 148
Auru ja konditsioneeritud õhuga varustamine	10 738 320	9 713 267
Muu teenindus	1 634 584	2 977 811
Mujal liigitamata keemiatoodete tootmine	983 504	966 348
Veekogumine, -töötus ja -varustus	657 069	458 220
Mujal liigitamata masinate, seadmete jm. materiaalse vara rentimine ja kasutusrent	94 600	57 707
Kokku jätkuvad tegevusvaldkonnad (peamised)	30 571 560	27 155 501
Lõpetatud tegevusvaldkonnad (peamised)	0	848 646
Muud tegevusalad		
Maagaasi ülekanne ja jaotus maagaasivõrgu kaudu	3 223 030	2 828 986
Muu teenindus	392 358	305 322
Elektrienergia ülekanne	1 609	1 775
Kokku jätkuvad tegevusvaldkonnad (muud)	3 616 997	3 136 083
Kokku jätkuvad tegevusvaldkonnad	34 188 557	30 291 584
Lõpetatud tegevusvaldkonnad (lisa 25)	0	848 646

Lisa 15. Müüdnud toodangu kulud

(eurodes)	2012	2011
Tooraine, materjal, kaubad	-11 206 260	-9 864 175
Kütus ja energiakulud	-8 767 530	-7 066 614
Kulum (lisa 6)	-5 158 927	-3 955 386
Tööjõukulud (lisa 21)	-2 084 040	-1 713 662
Ostetud teenused	-1 802 079	-2 033 257
CO ₂ heitkoguste kvootide kulu ¹ (lisa 7)	-3 881 586	-1 659 321
Saastetasud	-1 440 079	-714 151
Kahjum põhivara allahindlusest	-372 920	-98 880
Muud kulud	-133 130	-140 397
Vesi ja vee puhastus	-54 434	-55 598
Lõpetatud tegevusvaldkonnad	0	-461 606
Kokku jätkuvad tegevusvaldkonnad	-34 900 985	-27 301 441
Lõpetatud tegevusvaldkonnad (lisa 25)	0	-461 606

¹ CO₂ heitkoguste kvootide kulus kajastub immateriaalse vara amortisatsioon -2 908 080 eurot, allahindlus -1 173 351 eurot ning CO₂ eraldis -2 725 eurot ning eraldise vähendamine seoses Eesti Energia AS-lt CO₂ heitkoguste kvootide ülekandmisega 202 570 euro ulatuses.

Lisa 16. Turustuskulud

(eurodes)	2012	2011
Lõpetatud tegevusvaldkonnad	0	-25 684
Kokku jätkuvad tegevusvaldkonnad	0	0
Lõpetatud tegevusvaldkonnad (lisa 25)	0	-25 684

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kirjastus... 07.05.2013

Signature/allkiri... [Signature]

KPMG, Tallinn

Lisa 17. Üldhalduskulud

(eurodes)	2012	2011
Ostetud teenused	-328 076	-355 013
Tööjõukulud (lisa 21)	-228 293	-216 408
Muud kulud	-58 774	-4 895
Kulum (lisa 6)	-18 233	-26 665
Tooraine, materjal, kaubad	-7 232	-5 252
Kütus ja energiakulud	-2 181	-1 848
Vesi ja vee puhastus	-1 198	-1 924
Lootusetud nõuded	-167	0
Kokku	-644 154	-612 005

Lisa 18. Muud äritulud

(eurodes)	2012	2011
Sihtfinantseerimise tulu ¹	6 385 703	2 443 863
Kasum CO ₂ heitkoguste kvootide müügist (lisa 7, 11)	2 785 629	0
Eraldise tühistamine ²	2 033 692	0
Muud äritulud	204 065	54 866
Viivised ja trahvid	24 163	18 709
Kasum põhivara müügist	250	1 022 497
Kokku	11 433 502	3 539 935

¹ Riiklikust sihtfinantseerimisest CO₂ heitkoguste kvootidest saadud tulu, millest 3 853 751 eurot jooksva (vt. lisa 15) aasta kasutus ning 2 531 952 eurot 2011. aasta CO₂ heitkoguste kvootide kasutuse korrigeerimine (vt. lisa 19)

² 2011. aastal moodustatud puuduvate CO₂ heitkoguste kvootide eraldise tagasiarvestus (lisa 11).

Lisa 19. Muud ärikulud

(eurodes)	2012	2011
CO ₂ heitkoguste kvootide kasutus eelmise perioodi katteks ¹	-2 531 952	0
Kahjum põhivara mahakandmisest	0	-1 179 375
Lükkemaksud liitudele	-19 638	-4 422
Maksud, viivised, trahvid	-3 472	-11 432
Muud ärikulud	-1 688	-1 688
Kokku	-2 556 750	-1 196 917

¹ 2011. aasta CO₂ heitkoguste kvootide kasutuse korrigeerimine (lisa 7, 11)

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev... 07.05.2013

Signature/alkiri...

KPMG, Tallinn

Lisa 20. Finantstulud ja -kulud

(eurodes)	2012	2011
Finantskulud		
Intressikulud, sh. laenude intressid	-508 829	-770 660
Kokku	-508 829	-770 660
Finantstulud		
Kasum edasimüügi eesmärgil soetatud tütarettevõtte müügist	0	53 005
Intressitulud	9	132
Kokku	9	53 137

Lisa 21. Tööjõukulud

(eurodes)	2012	2011
Tööjõukulud		
Sh. juhatuse liikmed	-1 721 542	-1 549 846
Sotsiaalmaksude kulu	-73 056	-59 913
Töötuskindlustusmaksude kulu	-565 494	-510 511
Haigushüvitis	-21 821	-20 734
Puhkusetasu kohustuste muutus	-3 719	-3 275
	243	3 409
Kokku	-2 312 333	-2 080 957

OÜ VKG Energia töötajate keskmine arv 2012.a. oli 152 (2011 : 171).

Lisades 15, 17 on toodud palgakulude jaotus erinevate kulugruppide vahel.

Nõukogu koosseis on 3-liikmeline, kellele 2012.a. ja 2011.a. tasusid ei makstud.

Lisa 22. Finantsriskide juhtimine

Ettevõtte finantsinstrumendid klasside ja kategooriate lõikes

Finantsinstru- mentide klass	Finantsinstrumentide kategooria	31.12.2012	31.12.2011
Raha ja pangakontod	Laenud ja nõuded	3 065 695	668 221
Nõuded ostjate vastu	Laenud ja nõuded	4 074 762	7 486 785
Võlakohustused	Finantskohustused korigeeritud soetusmaksumuses	8 646 568	18 411 671
Võlad tarnijatele	Finantskohustused korigeeritud soetusmaksumuses	2 358 847	1 448 078
Muud lühiajalised kohustused	Finantskohustused korigeeritud soetusmaksumuses	35 085	67 741

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev... 07.05.2013

Signature/alkiri...

KPMG, Tallinn

Krediidirisk

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

Klientide tähtjaks tasumata võlaga tegeletakse igapäevaselt.

Ostjatele esitatud arvete laekumise tähtaja ületamise korral kasutatakse meeldetuletuste ja hoiatuste saatmist. On kehtestatud tingimused, mille korral alustatakse võla sissenõudmist kohtu kaudu. Erikoostöölepete sõlmimine on juhatuse pädevuses.

Ostjatelt laekumata arvete analüüs	31.12.2012	31.12.2011
Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg ei ole saabunud	4 057 174	7 484 107
Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on saabunud, aga mida ei ole hinnatud ebatõenäoliselt laekuvateks:		
maksetähtajast möödunud 1-30 päeva	17 219	0
maksetähtajast möödunud 31-90 päeva	349	48
maksetähtajast möödunud üle 91 päeva	20	2 630
Kokku ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on saabunud, aga mida ei ole hinnatud ebatõenäoliselt laekuvateks	17 588	2 678
Ostjatelt laekumata arved, mis on hinnatud ebatõenäoliselt laekuvateks	0	0
Kokku ostjatelt laekumata arved (lisa 3)	4 074 762	7 486 785

Bilansipäeva järgselt on maksetähtaja ületanud nõuetest laekumata 11 eurot.

Ettevõtte soojusvõrkude müük 31.12.2011.a. VKG Soojus AS-le vähendas oluliselt krediidiriski kuna enamik maksetähtaja ületanud arvetest olid seotud kaugkütte ja kuuma vee müügiga lõpptarbijatele.

Maksimaalne krediidirisk, mis tuleneb tagatiseta nõuetest, on bilansipäeva seisuga 7 140 823 eurot (31.12.2011 : 8 155 198 eurot).

Intressirisk

31.12.2012 seisuga oli ettevõttes intressikandvaid kohustusi 8 646 568 eurot (2011 : 18 411 671 eurot), mis moodustas 12% (2011 : 27%) ettevõtte bilansimahust. 2012. aastal vähenes oluliselt intressikandvate kohustuste osakaal ettevõttes, mistõttu rahaturu intresside tõusust tingitud otsene risk ettevõtte tegevusele on vähenenud. Laenukohustuste juures eksisteerib ettevõtte peamiselt rahavoo risk ning antud laenude juures õiglase väärtuse muutuse risk intressi osas.

31.12.2012 seisuga on 100% laenudest kontsemisisesed ning on fikseeritud intressimääraga. Analüüs eesmärgiga hinnata genereeritavate rahavoogude tundlikkust intressimäärade kasvule näitas, et 1%-line intressimäärade suurenemine mõjutaks ettevõtte poolt 2012. aastal genereeritud rahavooge, kasumit ja omakapitali summas 108 104 eurot (2011 : 225 889 eurot). Muutus riskide hinnangutes ja maandamise protsessis võrreldes 2011. aastaga ei toimunud.

Likviidsusrisk

Likviidsusrisk on risk, et ettevõtte ei ole piisaval hulgal likviidseid rahalisi vahendeid ettevõtte vajalike kulude ja investeeringute katmiseks. OÜ VKG Energia maksevõime tase seisuga 31.12.2012 oli 1,01 (31.12.2011 : 0,68). Seisuga 31.12.2011 oli lühiajalistes kohustustes kajastatud välisõhku emiteeritud CO₂ heitkoguste puuduvate kvootide eraldi summas 2 236 262 eurot. 27. veebruaril 2012. a. kanti VKG Energia OÜ-le aastateks 2008–2012 täiendavalt tasuta

CO₂ heitkoguste kvoote 743 497 tonni, peale mida vajadus eraldise järele kadus ja ettevõtte likviidsusnäitaja paranes oluliselt.

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

Seisuga 31.12.2012 oli ettevõttes vabu rahalisi vahendeid 3 065 695 eurot (31.12.2011 : 668 221 eurot).

Kohustuste jaotus maksetähtaegade järgi seisuga 31.12.2012

	6 kuud kuni 6 kuud	1 kuni 5 aasta	1 kuni 5 aastat	üle 5 aasta	Diskonteerimata maksed kokku
Võlakohustused	2 258 813	1 916 397	4 982 709	11 554	9 169 473
Võlad tarnijatele	2 342 647	0	16 200	0	2 358 847
Muud lühiajalised kohustused	35 085	0	0	0	35 085
Kokku	4 636 545	1 916 397	4 998 909	11 554	11 563 405

Kohustuste jaotus maksetähtaegade järgi seisuga 31.12.2011

	6 kuud kuni 6 kuud	1 kuni 5 aasta	1 kuni 5 aastat	üle 5 aasta	Diskonteerimata maksed kokku
Võlakohustused	3 501 048	2 398 015	14 205 267	16 806	20 121 136
Võlad tarnijatele	1 448 078	0	0	0	1 448 078
Muud lühiajalised kohustused	67 741	0	0	0	67 741
Kokku	5 016 867	2 398 015	14 205 267	16 806	21 636 955

Intressikandvate kohustuste diskonteerimata rahavood sisaldavad tulevikus tekkivaid intressikulusid.

Valuutarisk

Ettevõtte finantstehingud teostatakse põhiliselt eurodes. Lepingud sõlmitakse valdavalt asukohamaa valuutas ning igapäevase tegevuse korraldamisel püütakse vältida avatud valuutaposisioone. Olulisemad välislepingud on sõlmitud eurodes.

Valuutariski maandamiseks ei ole ettevõttes sõlmitud tuletisinstrumentide lepinguid.

Kapitali juhtimine

Ettevõtte kapitali juhtimise eesmärgiks on kindlustada tugev kapitali struktuur, mis toetaks ettevõtte äritegevuse kasumlikkust ja kindlustaks osanike huve.

Ettevõtte jälgib omakapitali struktuuri arvutades netovõla ja kogukapitali suhet, mis ei tohiks ületada 50%.

Netovõla suhe kogukapitali oli 2012. a. 9%, võrreldes 2011. a. on netovõla osakaal 3,3 korda vähenenud, seega on ettevõtteil võimalus vajadusel kaasata rohkem võõrvahendeid.

(eurodes)	2012	2011
Intressikandvad kohustused (lisa 8)	8 646 568	18 411 671
Minus: raha ja raha ekvivalendid (lisa 2)	3 065 695	668 221
Netovõlg kokku	5 580 873	17 743 450
 Omakapital	 56 626 857	 42 200 784

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identitseerimiseks

Date/kuupäev... 07.05.2013

Signature/allkiri... 

KPMG, Tallinn

Omakapital kokku	56 626 857	42 200 784
Kogukapital (omakapital ja netovõlg)	62 207 730	59 944 234
Netovõla suhe kogukapitali	9%	30%

Õiglane väärtus

Ettevõtte kõik finantsvarad ja -kohustused on kajastatud finantsseisundi aruandes või potentsiaalsete varade või kohustustena raamatupidamisaruande lisades. Tulenevalt kasutatavatest arvestus- ja aruanduspõhimõtetest 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. Vt. ka lisa 8.

Lisa 23. Kasutusrent

Ettevõtte kui rentnik

2012. aastal kajastati kasumiaruandes kuludes kasutusrendimakseid summas 459 353 EUR (2011 – 476 100). Rendisummad on lepingulised. Tulevastel perioodidel tasumisele kuuluvad rendimaksud mittekatkestatavatest kasutusrendilepingutest (sh. tootmiseseadmete rent Viru Keemia Grupp AS-lt 424 118 eurot aastas) jagunevad järgmiselt:

(eurodes)	2012	2011
Maksetähtajaga kuni 1 aasta	424 727	425 833
Maksetähtajaga 1-5 aastat	2 120 588	2 121 197
Kokku	2 545 315	2 547 030

Ettevõtte kui rendileandja

Aruandeaastal kajastati kasumiaruande müügituludes kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara renditulu 94 600 eurot (2011 : 57 643 eurot).

Kasutusrendilepingud, kus ettevõtte on rendileandja, on valdavalt lühiajalise etteteatamisajaga katkestatavad.

Lisa 24. Tehingud seotud osapooltega

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

- a) emaettevõtte (ning emaettevõtte omanikud)
- b) tütar- ja sidusettevõtted ning teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted
- c) osahingude juhatus ja nõukogu ning olulise osalusega eraisikustest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte äriliste otsustele

(eurodes)	2012	2011
Tehingud emaettevõttega		
Kaupade ja teenuste ost	7 077 202	6 680 404
Kaupade ja teenuste müük	11 729 692	13 412 378
Immateriaalse vara müük (lisa 7, 18)	2 877 326	0

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev... 07.05.2013

Signature/alkiri...

KPMG, Tallinn

Tasutud laenud	1 058 879	11 434 202
Tasutud laenuintressid	2 515	218 496

Tehingud konsolideerimisgruppi kuuluvate ettevõtetega

Kaupade ja teenuste ost	2 015 018	2 597 644
Kaupade ja teenuste müük	4 454 908	542 864
Investeeringu müük	0	9 484 202
Põhi- ja kinnisvara müük	0	4 508 325
Immateriaalse vara müük	73 539	0
Nõuete müük	0	510 964
Saadud laenud	0	14 809 001
Tasutud laenud	8 700 335	9 912 692
Laenuintressid	505 726	747 072
Liitumisteenuse müük	2 404 129	0

Tehingud juhatuse liikmetega

Teenuste ost (juhatuse liikmete tasu)	73 056	59 913
Teenuste müük	0	2 329

Tehingud muude seotud osapooltega

Teenuste ost	4 832	2 493
--------------	-------	-------

Äritegevusega seotud nõuded ja kohustused seotud osapooltega

(eurodes)	31.12.2012	31.12.2011
Nõuded		
Emaettevõtte vastu	626 455	986 247
konsolideerimisgrupi ettevõtete vastu	1 017 410	5 092 610
Kokku	1 643 865	6 078 857
Kohustused:		
emaettevõtte ees	0	1 058 879
s.h. laen (lisa 8)	0	1 058 879
konsolideerimisgrupi ettevõtete ees	8 823 505	17 661 542
s.h. laen (lisa 8)	8 603 595	17 303 930
juhatuse liikmete ees	5 093	4 456
Kokku	8 828 598	18 724 876

Lisa 25. Lõpetatud tegevusvaldkond

2011. aastal sõlmiti müügileping, mille kohaselt müüs VKG Energia OÜ VKG Soojus AS-le Kohtla-Järve Järve linnaosa soojusenergiaga varustamise äritegevuse alates 1. jaanuarist 2012.

Lõpetatud tegevusvaldkonna tulude ja kulude analüüs

(eurodes)	2011
Müügitulu (lisa 14)	848 646
Müüdud toodangu kulu (lisa 15)	-461 606
Turustuskulud (lisa 16)	-25 684
Kasum	361 356

Lõpetatud tegevusvaldkonna rahavood

(eurodes)	2011
Rahavood äritegevusest	520 189
Rahavood investeerimistegevusest	0
Rahavood finantseerimistegevusest	0
Rahavood kokku	520 189

Lisa 26. Tingimuslikud kohustused

VKG Energia OÜ jaotamata kasum seisuga 31.12.2012 moodustas 16 854 127 eurot (31.12.2011 : 7 657 611 eurot) Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuste summa, mis võib kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendina on 3 539 367 eurot (31.12.2011 : 1 608 098 eurot), seega netodividendina oleks võimalik välja maksta 13 314 760 eurot (31.12.2011 : 6 049 513 eurot)

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja 2013. aasta kasumiaruandes kajastatava dividendide tulumaksu summa ei või ületada jaotuskõlbliku kasumit seisuga 31.12.2012.

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev... 07.05.2013

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Lisa 27. OÜ VKG Energia 2012. a. finantsseisundi- ja kasumiaruanne tegevusalade lõikes

Vastavalt Elektrituruseaduse § 17-le esitab elektriettevõtja majandusaasta aruande lisadena raamatupidamisbilansi ja kasumiaruande tegevusalade kaupa. Elektrituruseaduse § 16 kohustab ettevõtet pidama raamatupidamise arvestust oma elektrienergiaga seotud tegevusalade ja muude tegevusalade kohta nii, nagu oleksid seda kohustatud tegema nendel tegevusaladel tegutsevad erinevad ettevõtted.

Finantsseisundi aruanne

VARAD	31.12.2012	Elektrienergia	
(eurodes)	Kokku	müük	Muu tegevus
Käibevara			
Raha ja pangakontod	3 065 695	1 471 534	1 594 161
Nõuded ostjate vastu	4 074 762	196 235	3 878 527
Muud nõuded ja ettemaksed	2 493	997	1 496
Varud	153 298	61 319	91 979
Käibevara kokku	7 296 248	1 730 085	5 566 163
Põhivara			
Materiaalne põhivara	63 589 944	25 427 978	38 141 966
Immateriaalne põhivara	172 183	115 363	56 820
Põhivara kokku	63 742 127	25 543 341	38 198 786
VARAD KOKKU	71 038 375	27 273 426	43 764 949
KOHUSTUSED			
Lühiajalised kohustused			
Võlakohustused	3 865 708	1 546 283	2 319 425
Võlad tarnijatele	2 393 932	1 586 082	807 850
Maksuvõlad	510 584	227 065	283 519
Viitvõlad	281 397	112 559	168 838
Sihtfinantseerimine	172 183	115 363	56 820
Eraldised	2 725	1 826	899
Lühiajalised kohustused kokku	7 226 529	3 589 178	3 637 351
Pikaajalised kohustused			
Pikaajalised võlakohustused	4 780 860	1 912 344	2 868 516
Ettemakstud tulud	2 404 129	464 836	1 939 293
Pikaajalised kohustused kokku	7 184 989	2 377 180	4 807 809
KOHUSTUSED KOKKU	14 411 518	5 966 358	8 445 160

OMAKAPITAL

Osakapital	3 195 582	0	3 195 582
Ülekurs	8 947 631	0	8 947 631

Initialed for identification purposes only

Allikojastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev... 07.05.2013

Signature/allkiri...

KPMG, Tallinn

Ümberhindluse reserv	27 409 443	0	27 409 443
Kohustuslik reservkapital	220 074	0	220 074
Jaotamata kasum/kahjum	16 854 127	2 285 138	14 568 989
Jaotamata omakapitali kirjete balansseerimine	0	19 021 930	-19 021 930
OMAKAPITAL KOKKU	56 626 857	21 307 068	35 319 789
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	71 038 375	27 273 426	43 764 949

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2012 kokku	Elektrienergia müük	Muu tegevus
Müügitulu	34 188 557	16 463 483	17 725 074
Müüdud toodete kulu	-34 900 985	-19 562 540	-15 338 445
Brutokahjum	-712 428	-3 099 057	2 386 629
Üldhalduskulud	-644 154	-255 585	-388 569
Muud äritulud	11 433 502	7 547 691	3 885 811
Muud ärikulud	-2 556 750	-1 703 200	-853 550
Ärikasum	7 520 170	2 489 849	5 030 321
Finantstulud	9	4	5
Finantskulud	-508 829	-204 715	-304 114
ARUANDEAASTA PUHASKASUM	7 011 350	2 285 138	4 726 212

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....07.03.2013.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Kulude jaotamise põhimõtted**Bilansikirjete jaotamine**

Ettevõtte bilansi jaotamisel elektrienergia ja muu tegevuse vahel lähtuti olulises osas bilansikirjete majanduslikust sisust. Bilansi read, mille saldod on seotud perioodikuludega, jaotati sarnaselt kasumiaruandele.

Varad

Raha ja pangakontod jaotati toodangu liikide vahel vastavalt käibe osatähtsusele.

Nõuded ostjate vastu eristati konkreetsete esitatud arvete alusel.

Ettemaksed ja varud jaotati tegevuste vahel suhtega 40/60.

Materiaalne põhivara jaotati kasumiaruande kulumi jagamise põhimõtte järgi s.o suhtega 40/60.

Immateriaalne põhivara jaotati kasumiaruande sihtfinantseerimise kulu jagamise põhimõtte järgi s.o suhtega 67/33.

Kohustused

Võlakohustused (nii pika- kui lühiajalised) jaotati tegevuste vahel suhtega 40/60.

Võlad tarnijatele jagati võimalusel arve sisu alusel, ülejäänud suhtega 40/60.

Maksuvõlad: Saastetasud jaotati majandusaasta viimase kvartali kütusekulu alusel.

Töötasudega seotud maksud jaotati palgakulude alusel.

Aktsiis jaotati majandusliku sisu alusel.

Viitvõlad jaotati kasumiaruande tööjõukulude jaotamise põhimõtte järgi s.o suhtega 40/60.

Sihtfinantseerimine ja eraldised jaotati kütusekulu alusel s.o suhtega 67/33.

Ettemakstud tulud jaotati majandusliku sisu alusel.

Omakapital

Käesoleva perioodi kasum esitati bilansis kasumiaruande alusel.

Muid omakapitali kirjeid ei jaotata.

Kasumiaruande jaotamine**Tulud**

Müügitulu jaotamise aluseks on klientidele koostatud arvete sisu.

Muud äritulud on jaotatud kas majandusliku sisu alusel (viivised, põhivara realiseerimise tulu) või proportsioonis 40/60 (vanametalli müük ja muud).

Sihtfinantseerimine jaotati kütusekulu alusel s.o suhtega 67/33.

Kulude jaotamise põhimõtted

Kulude jaotamisel eristatakse muutuvkulusid ja püsikulusid.

Muutuvkulud on otseselt toodangu väljastamisega seotud Põhja ja Lõuna jaama järgmised kulud: kütused, saastetasud, sihtfinantseerimine, elektrienergia, kemikaalid ja järvevee puhastamine.

Kõik ülejäänud kulud on püsikulud.

Muutuvkulud

VKG Energia OÜ-s kehtivast muutuvkulude jaotamise metoodikast lähtudes jaotatakse kütus ja saastetasud vastavalt tingkütuse kulule, kemikaalid vastavalt keemiliselt puhastatud vee kogusele, järveveega seotud kulud vastavalt järvevee kogusele ning elektrienergia ja väävlipõõdmisüsteemi kulud vastavalt väljastatud energia osakaalule.

Elektritarbijate varustamiseks ostetud elektrienergia kulu lülitatakse otse elektrienergia kuludesse.

Ülejäänud muutuvkulud lülitatakse muu tegevuse kuludesse.

Püsikulud

Müüdnud toodete püsikulud jaotatakse elektrienergiale vastavalt väljastatud energia osakaalule.

Üldhalduskulud jaotatakse elektrienergiale jaamade palgakuludest ja väljastatud energia osakaalust lähtudes.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev... 07.05.2013

Signature/allkiri... 

KPMG, Tallinn

Ülal kirjeldatud jaotamise tulemusena lootati 2012 .a. elektrienergia kuludesse 40% kogu püsikuludest ja muu tootmistevõime (soojusenergia, surnuõhu ja vee tootmine) kuludesse 60% püsikuludest.

Finantstulud ja -kulud on jaotatud tegevuste vahel suhtega 40/60.

Muud ärikulud va. sihtfinantseerimine on jaotatud proportsioonis 40/60. Sihtfinantseerimine jaotati kütusekulu alusel s.o suhtega 67/33.

Initialed for identification purposes only

Alkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuspeev. 07.05.2013

Signature/alkiri

KPMG, Tallinn

Juhatusel alikirjad 2012. aasta majandusaasta aruandele

OÜ VKG Energia juhatus on koostanud 2012. aasta tegevusaruande ja raamatupidamise aastaaruande.

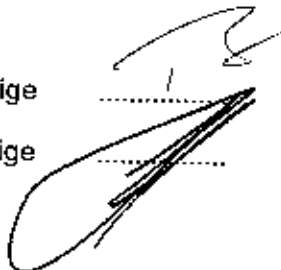
Juhatus:

Tarmo Tiits

juhatuse liige

Sergei Kulikov

juhatuse liige



06. mai 2013.a.

06. mai 2013.a.



KPMG Baltics OÜ
Narva mnt 5
Tallinn 10117
Estonia

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

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OÜ VKG Energia osanikule

Oleme auditeerinud OÜ VKG Energia raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab finantsseisundi aruannet seisuga 31. detsember 2012, koondkasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud lehekülgedel 8 kuni 43.

Juhtkonna kohustus raamatupidamise aastaaruande osas

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglasel 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.

Vandeauditori kohustus

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

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvandmeid ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali hankimiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Valitud protseduurid sõltuvad vandeauditori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Nende riskihinnangute tegemisel võtab vandeauditor 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.

Lisame, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane atuse andmiseks meie auditiarvamusele.

Arvamus

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

Muud seadusest tulenevad asjaolud

Eelvõtte on raamatupidamise aastaaruande lisas 27 kirjeldanud põhimõtteid ja esitanud andmed, mille esitamist nõuab Elektrituruseaduse § 17. Oleme seisukohal, et raamatupidamise aastaaruande lisas 27 esitatud andmed on koostatud olulises osas kooskõlas raamatupidamise aastaaruande lisas 27 esitatud arvestuspõhimõtetega.

Tallinn, 7. mai 2013

Eero Kaup
Vandeauditori number 459

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

Kasumi jaotamise ettepanek**Kokku jaotuskõlblik kasum seisuga 31.12.2012 16 854 127 eurot**

Juhatus teeb osanike üldkoosolekule ettepaneku jaotada jaotamata kasum alljärgnevalt:

Eraldised kohustuslikku reservkapitali 99 485 eurot

Dividendideks 0 eurot

Jaotamata kasumi jääk peale jaotamist 16 754 642 eurot**Juhatus**

Tarmo Tiits juhatuses liige 06. 05. 2013.a.

Sergei Kulikov juhatuses liige 06. 05. 2013.a.

Müügitulu jaotus vastavalt Eesti majanduse tegevusalade klassifikaatorile (EMTAK)

OÜ VKG Energia müügitulu jaguneb EMTAK koodide lõikes järgmiselt (eurodes)

EMTAK	Tegevusala	2012	2011
35301	Auru ja konditsioneeritud õhuga varustamine	10 738 320	10 561 913
35141	Elektrienergia müük	16 463 483	12 982 148
36001	Veekogumine, -töötlus ja -varustus	657 069	458 220
20591	Mujal liigitamata keemiatoodete tootmine	983 504	966 348
77399	Mujal liigitamata masinate, seadmete jm. materiaalse vara rentimine ja kasutusrent	94 600	57 707
96099	Muu teenindus	2 026 943	3 283 133
35221	Maagaasi ülekanne ja jaotus maagaasivõrgu kaudu	3 223 030	2 828 986
35121	Elektrienergia ülekanne	1 609	1 775
Müügitulu kokku		34 188 557	31 140 230

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Elektrienergia müük	35141	16463483	48.15%	Jah
Auru ja konditsioneeritud õhuga varustamine	35301	10738320	31.41%	Ei
Maagaasi ülekanne ja jaotus maagaasivõrgu kaudu	35221	3223030	9.43%	Ei
Muu teenindus	96099	2026942	5.93%	Ei
Mujal liigitamata keemiatoodete tootmine	20591	983504	2.88%	Ei
Veekogumine, -töötlus ja -varustus	36001	657069	1.92%	Ei
Muu mujal liigitamata masinate, seadmete jm materiaalse vara rentimine ja kasutusrent	77399	94600	0.28%	Ei
Elektrienergia ülekanne	35121	1609		Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 3342852
Faks	+372 3327620
E-posti aadress	tarmo.tiits@vkg.ee
E-posti aadress	maie.janes@vkg.ee
E-posti aadress	energia@vkg.ee