

MAJANDUSAASTA ARUANNE



Eesti Jõujaamade ja Kaugkütte Ühing

aruandeaasta algus: 01.01.2011

aruandeaasta lõpp: 31.12.2011

nimi: Eesti Jõujaamade ja Kaugkütte Ühing

registrikood: 80027237

tänava nimi, maja: Punane 36

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihnumber: 13619

telefon: +372 6422652

faks: +372 6422652

e-posti address: epha@epha.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Tegevjuhtkonna deklaratsioon	5
Bilanss	6
Tulemiaruanne	7
Rahavoogude aruanne	8
Netovara muutuste aruanne	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	10
Lisa 2 Raha	14
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	14
Lisa 4 Nõuded ostjate vastu	14
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	14
Lisa 6 Muud nõuded	15
Lisa 7 Ettemaksed	15
Lisa 8 Materiaalne põhivara	16
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	16
Lisa 10 Võlad tarnijatele	16
Lisa 11 Võlad töövõtjatele	17
Lisa 12 Saadud ettemaksed	17
Lisa 13 Liikmetelt saadud tasud	17
Lisa 14 Annetused ja toetused	17
Lisa 15 Tulu ettevõtlusest	17
Lisa 16 Sihtotstarbeliselt finantseeritud projektide otsesed kulud	18
Lisa 17 Mitmesugused tegevuskulud	18
Lisa 18 Tööjõukulud	18
Lisa 19 Finantstulud ja -kulud	19
Lisa 20 Seotud osapooled	19

Tegevusaruanne

Eesti Jõujaamade ja Kaugkütte Ühing on asutatud 28. septembril 1995. aastal. 2012. aasta alguse seisuga kuulub ühingusse 49 ettevõtet.

EJKÜ eesmärgiks on energeetikavaldkonnas tegutsevate ettevõtete kompetentside koondamine ning erialase info, teabe ja kogemuste jagamine.

EJKÜ-sse võivad kuuluda nii füüsilised kui ka juriidilised isikud, kes tegelevad soojuste ja elektri tootmise ning müügi; soojus- ja elektrivõrkude haldamisega; elektri ja soojuste koostootmise ning jaotamisega; seadmete tarnimisega ja paigaldamisega energeetikavaldkonna ettevõtetele või erialase nõustamisega energeetikavaldkonnas.

2011. AASTA EELARVE TÄITMINE

2011. a eelarve täitmise lahutamatu osa on eelarve täitmise seletuskiri.

2011. a eelarve koosneb: 1) liikmemaksudele põhinev eelarve, 2) projektipõhine eelarve, 3) eelarve seletuskiri, mis moodustavad kokku koondeelarve e EJKÜ 2011. a eelarve. Eelarve täitmise aruanne esitatakse koondeelarve põhjal.

Tulud, kulud ja aruandeaasta tulem

2011. aasta eelarve täitmine sujus plaanipäraselt. 2011. a tegevustulud olid kokku 132 433 EUR ja tegevuskulud 124 593 EUR. Finantstulud olid 26 EUR ja finantskulud 3 EUR. Ühingu aruandeaasta tulem oli 7 863 EUR ja netovara kokku 23 407 EUR.

2011. a eelarve täitmine kontorühmade lõikes oli järgmine:

Liikmemaksud

2011. a liikmemaksude laekumised moodustasid aasta kogulaekumisest 90 783 EUR, võrreldes 2010. aastaga on liikmemaksude laekumised vähenenud 731 EUR võrra.

Eelarves prognoositi liikmemaksude laekumisi kokku 88 000 EUR, millest oli ülelaekumine 2 783 EUR.

Liitumistasud

Eelarves prognoositi kokku summas 640 EUR. Tegelik laekumine oli 1030 EUR, ehk 390 EUR plaanist rohkem.

Sihtotstarbelised kulud

Sihtotstarbelisi laekumisi prognoositi 2011. a eelarves summas 4 832 EUR. Tegelik laekumine oli 8 531 EUR. Sihtotstarbeliselt laekunud rahaga tasuti suhtekorralduse ning juriidiliste konsultatsioonide arveid.

Riiklikud toetused (palgatoetus)

2011 aastal laekus riiklikku palgatoetust summas 682 EUR. Palgatoetuse laekumine on seotud sekretär-juhiabi Aime Allikmetsa palkamisega 2010 aastal ning tema palga osalise kompenseerimisega Töötukassa poolt.

Projektid

Eelarves prognoositi raamatute ja soovituslike materjalide müügist saadavat raha kokku summas 640 EUR. Raha laekus kokku summas 125 EUR, seega oli alalaekumine summas 515 krooni.

Koolitus

Eelarves prognoositi koolitusprojektide laekumisi kokku summas 36 500 EUR, tegelik laekumine oli 31 282 EUR. Seega laekus planeeritud 5 218 EUR vähem. Koolitustega seotud kulud olid kokku summas 33 018 EUR. Seega 2011. aasta koolitustegevus lõppes kokku summas -1736 EUR.

2011. a korraldatud koolitused, seminarid, konverentsid, laiendatud nõupidamised, külaliste vastuvõttud, pressikonverentside korraldamine jms kaeti koolitus- ning seminaride arve laekumistest. Loetletud tegevused viidi läbi vastavalt juhatuse otsustele. Eeltoodud tegevused olid suunatud uute ettevõtete kaasamiseks, avalike seisukohtade avaldamiseks, lobby jm tegevuse eesmärgil, samuti energeetika sektorit tervikuna hõlmavate diskussioonide, mõttetalgute läbiviimiseks. Koolitus, seminaride konto hõlmab ka energiaettevõtjate suveseminari ja ühingu üldkoosoleku raames läbiviidud konverentsi korraldamist, samuti välisloomingute vastuvõtu kulutusi.

Tööjõukulu

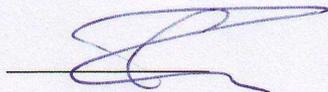
Ühingu töötajate (põhikohaga) arv aruandeaastal oli 2 töötajat – tegevdirektor ja sekretär-juhiabi. Juhatuse liikmetele töötasu ei maksta. 2011. a eelarves prognoositi tööjõukuludeks kokku 41 000 EUR. Tööjõukulud moodustasid ühingu üldkuludest, v.a projektide tegevusest makstavad tööjõukulud, 40 563 EUR, seega 437 EUR planeeritud vähem.

Transpordikulud

2011. a. eelarves prognoositi ühingu üldkuludest transpordikuludeks kokku 6 500 EUR, millest oli kulu 2 045 EUR, seega 4 455 EUR planeeritust vähem. Plaanitud väiksem transpordikulu on seotud sõiduauto rendikulude kajastamisega bilansis. 2011 a. alguses osteti sõiduauto Nissan Almera jääkväärtuses pangalt välja ning võeti bilansis arvele turuhinnas. Kuna rendimaksete tasumisel on juba osa auto turuhinnast tasutud (mis kanti kulusse), tõsteti see summa uuesti kulust välja. Eelarve täitmise aruandes on auto rendikulu kajastatud summas -2342 EUR. Projektide ja koolitustegevusega seotud transpordikulud oli kokku summas 90 EUR. See summa kaeti projektide ja koolituste eelarvetest.

Maksustatavad kulud

2011. a. eelarves prognoositi maksustatavaid kulusid kokku summas 2 600 EUR, millest oli kulu 995 EUR, seega kulutati 1 605 EUR vähem. Käesoleva konto all on ka projektipõhisest tegevusest tulenevad toitlustuskulud jm kulud, mis on erisoodustusega maksustatud, samuti ühingu põhitegevust toetavad suhtekorraldusega seonduvad esinduskulud (külaliste toitlustamine jne).



Õne-Ly Reidla
Tegevdirektor

09. märts 2012, Tallinn

Raamatupidamise aastaaruanne

Tegevjuhtkonna deklaratsioon

Juhatus kinnitab lehekülgedel 3 kuni 19 toodud MTÜ Eesti Jõujaamade ja Kaugkütte Ühing 2011. a raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

Juhatus kinnitab, et

1. raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
2. raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt ettevõtte finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
3. MTÜ Eesti Jõujaamade ja Kaugkütte Ühing on jätkuvalt tegutsev ettevõte.

Juhatusesimees
Tiit Kahkema

09. märts 2012. aasta, Tallinn

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	25 696	19 643	2
Nõuded ja ettemaksud	3 270	2 720	3
Kokku käibevara	28 966	22 363	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	4 636	1 121	8
Kokku põhivara	4 636	1 121	
Kokku varad	33 602	23 484	
Kohustused ja netovara			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksud	10 196	7 940	9
Kokku lühiajalised kohustused	10 196	7 940	
Kokku kohustused	10 196	7 940	
Netovara			
Eelmiste perioodide akumuleeritud tulem	15 544	12 610	
Aruandeaasta tulem	7 862	2 934	
Kokku netovara	23 406	15 544	
Kokku kohustused ja netovara	33 602	23 484	

Tulemiaruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Tulud			
Liikmetelt saadud tasud	100 344	90 284	13
Annetused ja toetused	682	986	14
Tulu ettevõtlusest	31 407	35 314	15
Kokku tulud	132 433	126 584	
Kulud			
Sihtotstarbeliselt finantseeritud projektide otsesed kulud	0	-404	16
Mitmesugused tegevuskulud	-83 146	-81 846	17
Tööjõukulud	-40 563	-40 705	18
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-884	-708	
Kokku kulud	-124 593	-123 663	
Põhitegevuse tulem	7 840	2 921	
Finantstulud ja -kulud	23	13	19
Aruandeaasta tulem	7 863	2 934	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Rahavood põhitegevusest			
Põhitegevuse tulem	7 840	2 921	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	884	708	
Kokku korrigeerimised	884	708	
Põhitegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-550	2 525	
Põhitegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	2 256	438	
Laekunud intressid	26	24	
Kokku rahavood põhitegevusest	10 456	6 616	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-4 400	-1 488	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-4 400	-1 488	
Kokku rahavood	6 056	5 128	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	19 643	14 527	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	6 056	5 128	
Valuutakursside muutuste mõju	-3	-12	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	25 696	19 643	2

Netovara muutuste aruanne

(eurodes)

	Kokku netovara	
	Akumuleeritud tulem	
31.12.2009	12 610	12 610
Aruandeaasta tulem	2 934	2 934
31.12.2010	15 544	15 544
Aruandeaasta tulem	7 862	7 862
31.12.2011	23 406	23 406

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

Eesti Jõujaamade ja Kaugkütte Ühing MTÜ 2011. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Finantsvarad

Eesti Jõujaamade ja Kaugkütte Ühing MTÜ on järgmised finantsvarad: raha ja ekvivalendid, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded, ning lühiajalised finantsinvesteeringud.

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval (s.t päeval, mil ettevõtte võtab endale kohustuse (näiteks sõlmib lepingu) teatud finantsvara ostuks või müügiks) / väärtuspäeval (s.t päeval, mil ettevõtte saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdud finantsvara üle).

Õiglasel väärtusel kajastatavate finantsvarade ostu ja müügi arvestusel kajastatakse soetatavate varade tehingu- ja bilansipäeva vahelisel perioodil toimunud väärtuse muutust aruandeperioodi kasumi või kahjumina / omakapitalis finantsvarade ümberhindluse reservis, analoogiliselt kontserni omanduses olevate samasuguste finantsvarade kajastamisele.

Raha

Raha ja raha ekvivalendid

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

Nõuded ja ettemaksud

Nõuded ostjate vastu

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

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

Materiaalne ja immateriaalne põhivara**Materiaalne põhivara**

Materiaalseks põhivaraks loetakse kontserni enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 10 000 krooni. [Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 10 000 krooni, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuldesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.]

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

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et kontsern saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärsetl mōōta.

Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

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

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

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

Ehitised ja rajatised 3-5%

Tootmiseseadmed 8-10%

Muud masinad ja seadmed 10-20%

Muu inventar ja IT seadmed 20-30%

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

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

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

[Laenukasutuse kulutused (näiteks intressid), mis on seotud materiaalse põhivara ehitusega, kapitaliseeritakse antud objekti soetusmaksumuses perioodi jooksul, mis on vajalik vara otstarbekohasesse kasutusvalmidusse viimiseks. Muud laenukasutuse kulutusi kajastatakse tekkeperioodil kuluna. / Laenude intressikuludid põhivara soetusmaksumuses ei kapitaliseerita.]

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

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

Põhivara arvelevõtmise alampiir 639**Rendid****Kasutusrendid**

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muule bilansis kajastatavale varale.

Väljarenditavat vara amortiseeritakse lähtudes sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortiseerimis põhimõtetest.

Kasutusrendimaksud kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna. Kasutusrendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad esmased

kulutused kajastatakse rendileandja bilansis varana (renditava varaga samal kirjel) ja amortiseeritakse kulusse rendiperioodi jooksul proportsionaalselt renditulu kajastamisega.

Müügi-tagasirenditehing sisaldab vara müümist ja sama vara tagasirentimist müüjale. Tehingu kajastamine sõltub sellest, kas tagasirenditehing on sõlmitud kasutus- või kapitalirendi tingimustel ning kasutusrendi korral ka sellest, kas müügitehing toimus turuhinnas või mitte.

Kui müügi-tagasirenditehing on tagasirent sõlmitud kapitalirendi tingimustel, kajastatakse tehingut kui finantseerimistehingut: "müüdnud" vara jääb müüja bilanssi ning saadud raha (müügihinna) summas kajastatakse bilansis kapitalirendikohustust. Müügihinna ja rendimaksete miinimumsumma vahet kajastatakse rendiperioodi jooksul intressikuluna analoogselt tavaliste kapitalirendilepingutega.

Kui müügi-tagasirenditehing on tagasirent sõlmitud kasutusrendi tingimustel, kajastatakse tehingut kui tavalist ostu-müügitehingut, kusjuures tekkinud kasum/kahjum kajastatakse kohe, välja arvatud järgmistel juhtudel:

Kui müügihind on vara õiglasest väärtusest madalam ning madal hind kompenseeritakse tulevaste turuhinnast madalamate rendimaksetega - sellisel juhul kajastatakse müügihinna ja vara õiglase väärtuse vahe bilansis tulevaste perioodide kuluna ja amortiseeritakse kulusse proportsionaalselt rendimaksetega eeldatava vara kasutamise perioodi jooksul.

Kui vara müügihind on kõrgem kui vara õiglase väärtus – siis kajastatakse õiglast väärtust ületav summa bilansis tulevaste perioodide tuluna ja amortiseeritakse tuluse eeldatava vara kasutamise perioodi jooksul.

Kasutusrentide puhul, mille korral vara õiglase väärtus on müügi-tagasirenditehingu hetkel bilansilisest maksumusest madalam, kajastatakse õiglase väärtuse ja bilansilise maksumuse vahe kohe kahjumina.]

Finantskohustused

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

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

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või kontsernil pole tingimusteta õigust kohus-tise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva.

Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustusi, mis on avaldunud enne bilansikuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa ei ole kindlad. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna [/sõltumatute ekspertide] hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale osapooltele.

Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, kajastatakse seda diskonteeritud väärtuses (eraldisega seotud väljamaksete nüüdisväärtuse summas), välja arvatud juhul, kui diskonteerimise mõju on ebaoluline.

Maksustamine

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi.

Seotud osapooled

EJKÜ MTÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke (emaettevõtte ning emaettevõtte omanikud);
- tütar- ja sidusettevõtteid;
- teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid (s.h emaettevõtte teised tütarettevõtted);
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid.

Tulud

Tulude arvestus

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Liitumistasud

Liitumistasud kajastatakse tuluna perioodi jooksul, mil kliendid eeldatavalt liitumisega seotud teenust tarbivad. Juhul, kui teenuse müügi periood ei ole lepingus fikseeritud, kajastatakse liitumistasu tuluna liitumisega seoses tehtud investeeringute kasuliku eluea jooksul.

Intressitulu [, litsentsitasusid] kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemist intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt. [Tulu litsentsitasudest kajastatakse tekkepõhiselt, võttes arvesse lepingu tingimusi]

Juhul kui bilansipäeval ületab ostjale esitatud vahearvete summa projektile tehtud kulutused ja sellele vastava tuluosa, kajastatakse vahe bilansis lühiajalise kohustuse real „Võlad ja ettemaksed“/“Ettemakstud pikaajaliste teenustööde tulud” /“Muud ettemakstud tulevaste perioodide tulud”. Juhul kui ostjale esitatud vahearvete summa on väiksem kui projektile tehtud kulutused ja sellele vastav tuluosa, kajastatakse vahe bilansis real „Nõuded ja ettemaksed“.

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimist kajastatakse tuluna nendes perioodides, mil leiavad aset kulud, mille kompenseerimiseks sihtfinantseerimine on mõeldud. Sihtfinantseerimine, mida saadakse eelmistel perioodidel tekkinud kulude eest või millega ei kaasne täiendavaid tulevikku suunatud tingimusi, kajastatakse tuluna perioodis, millal sihtfinantseerimine aset leidis. Sihtfinantseerimist ei kajastata tuluna enne, kui eksisteerib piisav kindlus, et ettevõtte vastab sihtfinantseerimisega seotud tingimustele ja sihtfinantseerimine laekub. Sihtfinantseerimisega kaasnevaid võimalikke kohustusi kajastatakse aruandes eraldiste või tingimuslike kohustustena.

Mitterahalisel sihtfinantseerimisel võetakse saadud vara bilansis arvele tema õiglases väärtuses ning samas summas kajastatakse bilansis kohustusena tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest. Saadud vara amortiseeritakse kulusse ja sihtfinantseerimise kohustus tulusse saadud vara järelejäänud kasuliku eluea jooksul.

Tegevuskulude sihtfinantseerimisel kajastatakse tulu sihtfinantseerimisest proportsionaalselt sellega seonduvate kuludega. Kasumiaruandes kajastatakse kompenseeritavat kulu ja saadud toetust mõlemal eraldi. Netomeetodil kajastatakse saadud sihtfinantseerimise tulu vastava kulu vähendusena. Sihtfinantseerimisega seonduvad tulud ja kulud kajastatakse kasumiaruandes kirjetel “Muud äritulud/muud ärikulud” (eraldi kirjetel “Sihtfinantseerimise tulu/kulu”).]

Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

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

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Arvelduskontod	25 696	19 643
Kokku raha	25 696	19 643

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	2 622	2 070	4
Ostjatelt laekumata arved	2 622	2 070	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	0	2	5
Muud nõuded	166	166	6
Muud lühiajalised nõuded	166	166	6
Ettemaksed	482	482	7
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 270	2 720	

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Ostjatelt laekumata arved	2 622	2 070	3
Kokku nõuded ostjate vastu	2 622	2 070	3

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2011		31.12.2010	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	1	2	0
Üksikisiku tulumaks	0	1 106	0	901
Erisoodustuse tulumaks	0	407	0	0
Sotsiaalmaks	0	3 098	0	1 609
Kohustuslik kogumispension	0	53	0	14
Töötuskindlustusmaksed	0	255	0	204
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	4 920	2	2 728

Lisa 6 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Muud lühiajalised nõuded	166	166			3
Kokku muud nõuded	166	166			

	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Muud lühiajalised nõuded	166	166			3
Kokku muud nõuded	166	166			

Lisa 7 Ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Tulevaste perioodide kulud	482	482			3
Kokku ettemaksed	482	482			

	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Tulevaste perioodide kulud	482		482		3
Kokku ettemaksed	482		482		

Lisa 8 Materiaalne põhivara

(eurodes)

				Masinad ja seadmed	Kokku
	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvuti- süsteemid	Muud masinad ja seadmed		
31.12.2009					
Soetusmaksumus		2 016	0	2 016	2 016
Akumuleeritud kulum		-1 675	0	-1 675	-1 675
Jääkmaksumus		341	0	341	341
Ostud ja parendused		0	1 488	1 488	1 488
Amortisatsioonikulu		-341	-367	-708	-708
31.12.2010					
Soetusmaksumus	0	2 016	1 488	3 504	3 504
Akumuleeritud kulum	0	-2 016	-367	-2 383	-2 383
Jääkmaksumus	0	0	1 121	1 121	1 121
Ostud ja parendused	4 400			4 400	4 400
Amortisatsioonikulu	-587	0	-298	-885	-885
31.12.2011					
Jääkmaksumus	3 813	0	823	4 636	4 636

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Võlad tarnijatele	23	0	10
Võlad töövõtjatele	5 230	5 189	11
Maksuvõlad	4 920	2 728	5
Saadud ettemaksed	23	23	12
Kokku võlad ja ettemaksed	10 196	7 940	

Lisa 10 Võlad tarnijatele

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Võlad tarnijatele	23	0	
Kokku võlad tarnijatele	23	0	9

Lisa 11 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Töötasude kohustus	1 807	1 766	
Puhkusetasude kohustus	3 423	3 423	
Kokku võlad töövõtjatele	5 230	5 189	9

Lisa 12 Saadud ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Ostjate ettemaksud	23	23	
Kokku saadud ettemaksed	23	23	9

Lisa 13 Liikmetelt saadud tasud

(eurodes)

	2011	2010
Mittesihotstarbelised tasud		
Liikmemaksud	90 783	91 514
Sisseastumistasud	1 030	0
Shihtotstarbeline koolitus ja konsultatsioonikulu	8 531	-1 634
Sihotstarbelised tasud		
Projekt: Raamatute müük	0	404
Kokku liikmetelt saadud tasud	100 344	90 284

Lisa 14 Annetused ja toetused

(eurodes)

	2011	2010
Riiklikud palgatoetused	682	986
Kokku annetused ja toetused	682	986

Lisa 15 Tulu ettevõtlusest

(eurodes)

	2011	2010
Koolitused	31 282	35 314
Projekt raamatute müük	125	0
Kokku tulu ettevõtlusest	31 407	35 314

Lisa 16 Sihtotstarbeliselt finantseeritud projektide otsesed kulud (eurodes)

	2011	2010
Projekt: Raamatute müük tegevuskulud	0	-404
Kokku sihtotstarbeliselt finantseeritud projektide otsesed kulud	0	-404

Lisa 17 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2011	2010
Üür ja rent	3 788	3 687
Mitmesugused bürookulud	9 897	18 644
Lähetuskulud	3 180	1 985
Koolituskulud	36 024	33 629
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	0	2 721
Raamatupidamiskulu	3 260	4 154
Pangakulu	53	81
Personali koolitus	257	999
Suhtekorraldus	8 542	3 367
Esinduskulud	995	393
Sõiduki kulud	1 091	4 830
Muu transpordikulu	186	112
Isikliku auto kasutamise kompensatsioon	768	607
Liikmemaksud (Euroheat)	3 500	3 150
Juriidilisedkulud	7 684	0
Üldkoosolekukulud	3 200	3 189
Koolitus - ja konsultatsiooni kulud	691	288
Muud	30	10
Kokku mitmesugused tegevuskulud	83 146	81 846

Lisa 18 Tööjõukulud (eurodes)

	2011	2010
Palgakulu	30 181	30 287
Sotsiaalmaksud	10 382	10 418
Kokku tööjõukulud	40 563	40 705
Sellest kajastatud sihtotstarbeliselt finantseeritud projektide otsese kuluna	0	1 443
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	2

Lisa 19 Finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2011	2010
Intressitulud	26	24
Muud intressitulud	26	24
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-3	-11
Kokku finantstulud ja -kulud	23	13

Lisa 20 Seotud osapooled

(eurodes)

Liikmete arv majandusaasta lõpu seisuga	31.12.2011	31.12.2010
Juriidilisest isikust liikmete arv	51	51

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	2011		2010	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	2 142	1 420	1 091	1 622
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	230	0	1 129	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused	2011	2010
Arvestatud tasu	18 461	18 112

2011. aastal tehti kahte liiki tehinguid seotud isikutega:

- Jätkutööde teostaja koolituse läbiviimiseks osteti koolitusmaterjale (firma Logstor torud, põlved, muhvid) firmast TLR Services OÜ summas 2 142 eurot. TLR Services OÜ, mille juhatuse liige on Tiit Rahkema, on firma Logstor toodete ainumaaletoja. Vastav kulu on kajastatud koolituspõhises eelarves.
- Sõlmiti leping (01.12.2009) IT teenuste osutamiseks ning kantseleitehnika hooldamiseks firmaga HLR Electronics OÜ, mille juhatuse liikmed on Heikki Reidla ja Öne-Ly Reidla. 2011. aastal osutati vastavalt lepingule teenuseid summas 230 eurot. Vastav kulu on kajastatud liikmemaksudpõhises eelarves kantseleitehnika hoolduse ja remondi, interneti kulude real.

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ÜLEVAATUSE ARUANNE

MTÜ Eesti Jõujaamade ja Kaugkütte Ühing üldkoosolekule

Oleme üle vaadanud MTÜ Eesti Jõujaamade ja Kaugkütte Ühingu raamatupidamise aastaaruande, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2011, tulemiaruanne, netovara muutuste aruanne ja rahavoogude aruanne eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. Selle raamatupidamise aastaaruande eest on vastutav majandusüksuse juhtkond. Meie kohustuseks on anda aruanne selle raamatupidamise aastaaruande kohta tuginedes meiepoolsele ülevaatusel.

Me viisime oma ülevaatusel läbi kooskõlas rahvusvahelise ülevaatamise teenuse standardiga (Eesti) 2400. Selle standardiga nõutakse, et me planeerime ja teostame ülevaatusel omandamiseks mõeldud kindluse selles osas, et raamatupidamise aastaaruandes ei esine olulist väärkajastamist. Ülevaatus piirub peamiselt järelepäringutega majandusüksuse töötajatelt ja finantsandmete suhtes rakendatud analüütiliste protseduuridega ning seega annab väiksema kindluse kui audit. Me ei ole läbi viinud auditit ja seega ei avalda me auditiarvamust.

Kokkuvõte

Tuginedes meiepoolsele ülevaatusel, ei ole meile teatavaks saanud midagi, mis sunniks meid uskuma, et kaasatud raamatupidamise aastaaruanne ei kajasta õiglaselt kõigis olulistes osades MTÜ Eesti Jõujaamade ja Kaugkütte Ühingu finantsseisundit seisuga 31. detsember 2011 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Aime Liiv 

Vandeauditiitori number: 228

Auditiorettevõtja nimi: Acta Audit OÜ

Auditiorettevõtja tegevusloa number: 63

Auditiorettevõtja asukoha aadress: Punane 56 Tallinn 13619

Vandeauditiitori aruande kuupäev: 20.03.2012

Revisjonikomisjoni arvamused
Eesti Jõujaamade ja Kaugkütte Ühingu juhatuse tegevusest ja raamatupidamisest 2011. aastal.

Käesolev revisjon, mille käigus hinnati EJKÜ juhatuse ja tegevjuhtkonna 2011.aasta tegevust, viidi läbi komisjoni poolt koosseisus:

Aleksander Kuruson	OÜ Järvakandi Soojus	komisjoni esimees
Toomas Laanpere	AS Napal	komisjoni liige
Kalle Küngas	OÜ Kuusalu Soojus	komisjoni liige

Revisjoni eesmärk

Revisjoni eesmärgiks oli välja selgitada Eesti Jõujaamade ja Kaugkütte Ühingu (edaspidi "Ühingu") poolt tehtud kulutuste ja eelarve täitmise ning selle kajastamise vastavus Ühingu põhikirjalistele eesmärkidele, tegevusplaanidele ja kehtestatud nõuetele.

Selle aasta suunatud tähelepanu oli kontrollida lähetusdokumentide, liikmemaksude ja eelarve muudatusdokumentide korrektsust.

Raamatupidamine ja eelarve.

Jätakuvalt ostetakse raamatupidamisteenust sisse. Vastavalt eelmise Üldkoosoleku otsusele esitati aruandeaasta raamatupidamine sellel aastal enne uue juhatuse valimist audiitorile kontrollimiseks, kes ühingu 2011 a. majandustegevuses puudusi ei leidnud.

Eelarve kulusid puudutavate dokumentide kontrollimisel selgus, et 8 real on kulud ületatud:

o transpordi hooldus, remont	64.-
o koolitus, seminarikulud	3343.-
o töö „seksioonides“ liikmemaksud Euroheat & Power	300.-
o tööjõukulude maksed	22.-
o suhtekorraldus	4542.- juhatus otsus
o muud koosolekute kulud	339.-
o konsultatsiooni- ja juriidilised kulud	2684.- juhatus otsus
o põhivara kulum	44.-

Lähetusdokumendid.

Dokumendid on korrektselt vormistatud ja arvestus peetud.

Liikmemaksud.

Liitumistasud, liikmemaksud ning ühingust lahkumise dokumendid ja maksed on vormistatud korrektselt, kuid kahjuks pole lahkumise korral esitatud arve tasutud.

Juhatus tegevus

Juhatus on oma tegevuses lähtunud ühingu liikmete huvist ning püstitatud eesmärkidest. Tegevus on olnud ühingu Põhikirjaga kooskõlas. Protokollid on korrektsed. Kahjuks pole mõne eelarvelise kululiigi ületamine juhatuse otsusena kooskõlastatud.

Revisjonikomisjoni arvamused

Revisjonikomisjon leiab, et ühingu poolt tehtud kulutused on olnud eelarves seatud ülesannete kohased ja vastavuses ühingu põhikirjaliste eesmärkidega. Raamatupidamise ja ühingu tegevust kajastavad dokumendid on arusaadavad ja korrektsed. Vähemalt 3-e eelarve kuluderea ületamine vajaks juhatuse otsust.

Revisjonikomisjoni esindaja on jooksvalt juhatuse töös osalenud ja see on hea tava.

Ettepanekud

1. Tegevjuhil ja juhatusel täpsemalt jälgida eelarve kulde vastavust ning vajadusel teha ka asjakohased otsused.
2. Kinnitada Eesti Jõujaamade ja Kaugkütte Ühingu 2011.a. aastaaruanne.

Tallinnas 04. aprill 2011.a.

Komisjoni esimees:

Komisjoni liikmed:

Aleksander Kuruson

Toomas Laanpere

Kalle Küngas

Aruande elektroonilised kinnitused

Eesti Jõujaamade ja Kaugkütte Ühing (registrikood: 80027237) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Kinnitaja nimi	Kinnitaja roll	Kinnituse andmise aeg
Annely Orav	Annely Orav	13.06.2012
Resolutsioon:	Kinnitan Eesti Jõujaamade ja Kaugkütte Ühing 2011. aasta majandusaasta aruande.	

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6422652
Faks	+372 6422652
E-posti aadress	epha@epha.ee