



VKG Elektrivõrgud OÜ 2022. aasta finantsseisundi aruanne ja koondkasumiaruanne tegevusalade lõikes.

Käesolev majandusaasta aruande lisa on koostatud lähtudes elektrituruseaduse § 17-st „Aruandlus ja auditeerimine” jaotades ettevõtte finantsseisundi aruande ja koondkasumiaruande elektrienergiaga seotud tegevusalade lõikes. VKG Elektrivõrgud OÜ elektrienergiaga seotud tegevusaladeks on elektrienergia müük (müük) ja elektrienergia jaotusteenus (jaotusteenus).

Elektrituruseadus sätestab elektriettevõtjale kohustuse pidada raamatupidamisarvestust nii nagu koostaksid nendel tegevusaladel tegutsevad erinevad ettevõtjad ning koostada finantsseisundi aruanne ja kasumiaruanne tegevusalade kaupa ning nende koostamise arvestuspõhimõtted, kuid puuduvad juhendmaterjalid, mis oleks aluseks tegevusalade jaotamisele ja eelnimetatud aruannete koostamisele. Tulenevalt juhendmaterjali puudusest on ettevõtte juhatus töötanud välja tegevusalade jaotuspõhimõtted, mis nõuavad juhatuse hinnanguid tegevusalade eristamiseks.

Tulude ja kulude jaotamise põhimõtted

	Jaotamise põhimõtted
Müügitulu	Otsearvestusega jaotus. Mittejaotatavad tulud ja kulud on elektrienergiaga mitteseotud tegevus (edasimüüdnud teenused). 2022. majandusaasta aruandes on reaktiivenergia müügitulu kajastatud lisas 13 ja Müügitulu jaotuses vastavalt EMTAK klassifikaatorile elektrienergia müügi all. Vastavalt elektrituruseadusele § 71 p. 6, reaktiivenergia müügitulu on seotud võrguteenusega, mis on kajastatud tegevusalade aruandes võrguteenuste all.
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	Otsearvestusega jaotus. Mittejaotatavad kulud on elektrienergiaga mitteseotud tegevus (edasimüüdnud teenused).
Turustuskulud	Otsearvestusega jaotus. Erandiks on palgakulud ja kliendihaldusprogrammi tugiteenused, mis jaotatakse proportsioonis 30% elektrienergia müük ja 70% võrguteenused (aluseks on klienditeenindusosakonna töötajate ajakulu erinevatele tegevusaladele) ning postikulud, mis jaotatakse proportsioonis 50% elektrienergia müük ja 50% võrguteenused (aluseks on ettevõtte elektrienergia müügi ja võrguteenuste tarbijate arvud).
Üldhalduskulud	Üldhalduskulud jaotatakse proportsioonis 91% võrguteenused ja 9% elektrienergia müük. Arvestus tugineb Konkurentsiameti poolt aktsepteeritud püsikulude jaotusele (aluseks on administratiivpersonaali ajakulu erinevatele tegevusaladele). Erandiks on ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulude jagamine, mis jaotatakse proportsioonis 59,4% elektrienergia müük ja 40,6% võrguteenused (vastavalt aruandlusperioodi aastasele realisatsioonile).
Muud äritulud	Otsearvestusega jaotus. Kui muud äritulud ja muud ärikulud on seotud administratsiooniga, siis jaotatakse proportsioonis 91% võrguteenused ja 9% elektrienergia müük ehk analoogselt üldhalduskulude jaotuspõhimõtetega. Viivised jaotatakse proportsioonis 59,4% elektrienergia müük ja 40,6% võrguteenused (vastavalt aruandlusperioodi aastasele realisatsioonile).
Muud ärikulud	
Finantstulud	Otsearvestusega jaotus. Kui finantstulud ja -kulud on seotud administratsiooniga, siis jaotatakse proportsioonis 91% võrguteenused ja 9% elektrienergia müük ehk analoogselt üldhalduskulude jaotuspõhimõtetega.
Finantskulud	
Tulumaksukulu	Ajalooliselt peamiseks kasumi allikaks on ettevõtte poolt osutatav võrguteenus. Lähtudes sellest on otsustatud kajastada dividendide väljamaksmist ning sellega kaasnevat tulumaksukulu võrguteenuste all.

Finantsseisundi aruande saldode jaotamise põhimõtted

	Jaotamise põhimõtted
Raha ja pangakontod	Mittejaotatav. Ajalooliselt on rahalised liikumised seotud erinevate tegevusaladega, mille tõttu ei ole võimalik õiglaselt jaotada raha ja raha ekvivalendid vastavalt tegevusalale. Sellest tulenevalt raha ja pangakontod on mittejaotatav vara.
Nõuded	Võrgu- ja müügiga seotud nõuete saldod jaotatakse otsearvestusega. Üldhaldusega seotud saldod jaotatakse proportsioonis 91% võrguteenused ja 9% elektrienergia müük ehk analoogselt üldhalduskulude jaotuspõhimõtetega. Erandiks on ebatõenäoliselt laekuvate nõuete saldode jagamine, mis jaotatakse proportsioonis 59,4% elektrienergia müük ja 40,6% võrguteenused (vastavalt aruandeperioodi aastasele realisatsioonile).
Ettemaksed	
Materiaalne põhivara	Võrguga seotud varad jaotatakse otsearvestusega. Üldhaldusega seotud varad jaotatakse proportsioonis 91% võrguteenused ja 9% elektrienergia müük. Turustusega seotud varad jaotatakse proportsioonis 70% võrguteenused ja 30% elektrienergia müük.
Võlakohustused	Võrgu- ja müügiga seotud võlakohustiste saldod jaotatakse otsearvestusega. Üldhaldusega seotud saldod jaotatakse proportsioonis 91% võrguteenused ja 9% elektrienergia müük ehk analoogselt üldhalduskulude jaotuspõhimõtetega.
Ostjate ettemaksed	Jaotatakse vastavalt aruandeperioodi detsembrikuu realisatsioonile.
Võlad tarnijatele	Võrgu- ja müügiga seotud tarnijatele tasumata saldod jaotatakse otsearvestusega. Üldhaldusega seotud saldod jaotatakse proportsioonis 91% võrguteenused ja 9% elektrienergia müük ehk analoogselt üldhalduskulude jaotuspõhimõtetega. Erandiks on postiteenustega seotud tarnijatele tasumata saldod, mis jaotatakse proportsioonis 50% elektrienergia müük ja 50% võrguteenused (aluseks on ettevõtte elektrienergia müügi ja võrguteenuste tarbijate arvud).
Maksuvõlad	Võrguga seotud maksu- ja viitvõlgade saldod jaotatakse otsearvestusega. Üldhaldusega seotud saldod jaotatakse proportsioonis 91% võrguteenused ja 9% elektrienergia müük. Turustusega seotud saldod jaotatakse proportsioonis 70% võrguteenused ja 30% elektrienergia müük.
Viitvõlad	

	Jaotamise põhimõtted
Ettemakstud tulevaste perioodide tulud	Võrgu- ja müügiga seotud ettemakstud tulevaste perioodide tulude saldod jaotatakse otsearvestusega. Üldhaldusega seotud saldod jaotatakse proportsioonis 91% võrguteenused ja 9% elektrienergia müük ehk analoogselt üldhalduskulude jaotuspõhimõtetega.
Pikaajalised võlakohustused	Võrgu- ja müügiga seotud saldod jaotatakse otsearvestusega. Üldhaldusega seotud saldod jaotatakse proportsioonis 91% võrguteenused ja 9% elektrienergia müük ehk analoogselt üldhalduskulude jaotuspõhimõtetega. Erandiks on saadud tagatised, mis jaotatakse vastavalt aruandeperioodi detsembrikuu realisatsioonile.
Muud pikaajalised võlad	
Jaotamata omakapitali kirjete balansseerimine	Finantsseisundi aruande varade ning kohustiste ja omakapitali tasakaalustamiseks loodud rida.
Osakapital	Mittejaotatav kirje.
Ülekurss	Mittejaotatav kirje.
Reservid	Võrgu- ja müügiga seotud saldod jaotatakse otsearvestusega. Üldhaldusega seotud saldod jaotatakse proportsioonis 91% võrguteenused ja 9% elektrienergia müük ehk analoogselt üldhalduskulude jaotuspõhimõtetega. Erandiks on kohustuslik reservkapital, mis on mittejaotatav.
Jaotamata kasum (-kahjum)	Saldo on välja kujunenud lähtudes iga-aastasest kasumist/kahjumist igas tegevusvaldkonnas.

Koondkasumiaruanne tegevusalade lõikes
 (eurodes)

	elektrienergia jaotusteenus	elektrienergia müük	mitte- jaotatav	KOKKU 2022
Müügitulu	9 467 235	17 454 584	15 093	26 936 912
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-9 605 695	-17 895 463	-15 093	-27 516 251
Brutokasum	-138 460	-440 879	0	-579 339
Turustuskulud	-173 053	-145 618	0	-318 671
Üldhalduskulud	-954 510	-95 832	0	-1 050 342
Muud äritulud	31 944	7 622	0	39 566
Muud ärikulud	-3 665	0	0	-3 665
Ärikasum	-1 237 744	-674 707	0	-1 912 451
Finantstulud	151	0	0	151
Finantskulud	-68 400	-2 140	0	-70 540
Kasum (-kahjum) enne maksustamist	-1 305 993	-676 847	0	-1 982 840
Tulumaksukulu	-162 791	0	0	-162 791
Aruandeaasta puhaskasum (- kahjum)	-1 468 784	-676 847	0	-2 145 631
ARUANDEAASTA KOONDKASUM (-KAHJUM)	-1 468 784	-676 847	0	-2 145 631

Finantsseisundi aruanne tegevusalade lõikes
(eurodes)

	elektrienergia jaotusteenus	elektrienergia müük	mitte- jaotatav	31.12.2022
VARAD				
Käibevara				
Raha ja pangakontod	0	0	1 353 458	1 353 458
Nõuded	1 428 617	3 793 192	0	5 221 809
Ettemaksed	25 076	1 806	0	26 882
Käibevara kokku	1 453 693	3 794 998	1 353 458	6 602 149
Põhivara				
Materiaalne põhivara	28 582 235	55 392	0	28 637 627
Põhivara kokku	28 582 235	55 392	0	28 637 627
VARAD KOKKU	30 035 928	3 850 390	1 353 458	35 239 776
KOHUSTUSED				
Võlakohustused	153 498	13 804	0	167 302
Ostjate ettemaksed	34 195	43 637	0	77 832
Võlad tarnijatele	1 810 703	3 306 444	0	5 117 147
Maksuvõlad	108 099	4 237	0	112 336
Viitvõlad	225 849	10 503	0	236 352
Ettemakstud tulevaste perioodide tulud	347 862	0	0	347 862
Lühiajalised kohustused kokku	2 680 206	3 378 625	0	6 058 831
Pikaajalised võlakohustused	431 466	41 287	0	472 753
Ettemakstud tulevaste perioodide tulud	8 016 866	0	0	8 016 866
Muud pikaajalised võlad	4 400	5 614	0	10 014
Pikaajalised kohustused kokku	8 452 732	46 901	0	8 499 633
Kohustused kokku	11 132 938	3 425 526	0	14 558 464
OMAKAPITAL				
Jaotamata omakapitali kirjete balansseerimine	15 468 137	-566 161	-14 901 976	0
Osakapital	0	0	3 195 583	3 195 583
Ülekurss	0	0	12 929 966	12 929 966
Reservid	4 919 612	0	129 885	5 049 497
Jaotamata kasum (-kahjum)	-1 484 759	991 025	0	-493 734
Omakapital kokku	18 902 990	424 864	1 353 458	20 681 312
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	30 035 928	3 850 390	1 353 458	35 239 776

Ivo Järvala

juhatuse liige

.....

10.11.2023

Vandeauditiitori aruanne