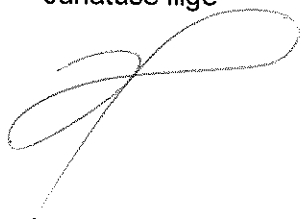


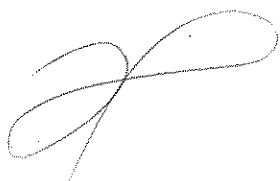
Majandusaasta aruanne

Majandusaasta algus	01.jaanuar 2014
Majandusaasta lõpp	31.detsember 2014
Äriühingu nimetus	VKG Tsement OÜ
Äriregistri number	11436628
Aadress	Järveküla tee 14 30328 Kohtla-Järve Eesti Vabariik
Telefon	+372 334 2700
Faks	+372 337 5044
E-mail	vkgtsement@vkg.ee
Veebilehekülg	www.vkg.ee
Majandusaasta aruandele lisatud dokumendid	Kahjumi katmise ettepanek Osanike nimekiri



Sisukord

Sisukord.....	2
Tegevusaruanne.....	3
Raamatupidamise aastaaruanne.....	4
Finantsseisundi aruanne.....	4
Koondkasumiaruanne.....	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad.....	8
Lisa 1. Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2. Raha.....	21
Lisa 3. Nõuded.....	21
Lisa 4. Materiaalne põhivara	21
Lisa 5. Võlad tarnijatele.....	22
Lisa 6. Võlakohustused	22
Lisa 7. Osakapital	22
Lisa 8. Üldhalduskulud	23
Lisa 9. Finantstulud ja -kulud.....	23
Lisa 10. Tehingud seotud osapooltega.....	23
Lisa 11. VKG Tsement OÜ põhilised finantsriskid	24
Lisa 12. Aruandeperioodi lõpujärgsed sündmused	25
Lisa 13. Tingimuslikud kohustused.....	26
Juhatuse allkirjad 2013. aasta majandusaasta aruandele.....	27
Kahjumi katmise ettepanek.....	28
Osanike nimekiri	29



Tegevusaruanne

VKG Tsement OÜ-s 2014 aastal otsest majandustegevust ei toimunud vastavalt 2009 tehtud otsusele ajutiselt peatada tsemenditehase rajamisega seotud tegevused.

2014 aasta esimesel poolel lõpetati 2013 aastal alustatud tsemenditehase projekti tasuvusuuringu kaasajastamine vastavalt kolmelt tehnoloogia pakkujalt – FLSmidth, KHD Humboldt Wedag, ThyssenKrupp (endine Polysius) – saadud uuendatud pakkumistele. Uuendatus pakkumistes jäid tsemenditehase tootlikkus ning põhikontseptsioon samaks, küll aga tehti mõningad muudatused kasutatavate kütuste ning toorme osas. VKG poolse konsultandina aitas tehnoloogia pakkumiste uuendusi läbi viia ning saadud tulemusi hinnata Jürgen Hilger. Tasuvushinnang esitati VKG Nõukogule 2014. aasta septembris.

Tsemenditehase rajamise kogumaksumus 2014 aasta hindades on hinnanguliselt 213 750 000 eurot. Keskmiseks müügihinnaks võet tasuvusarvutuses 55 EUR tonn.

Tasuvushinnangu tulemused arvutati järgnevalt:

1. Puhtalt projekti seisukohast (negatiivsed rahavood investeeringuks + tulevased projekti rahavood);
2. Investori seisukohast (arvestades investeerimishetke finantsvõimendust).

Põhilised tasuvusnäitajad:

	Projektipõhiselt	VKG kontsernile
NPV (disk. määr 15%)	3 335 tuh eur	35 419 tuh eur
IRR	15%	20%
Tasuvusaeg, investeerimishetkest	10 aastat	10 aastat

VKG juhatuse hinnangul on projekti tasuvus igati sobiv selles tööstusharus juba opereerivale firmale, kellel olemas turg, müügi – ja opereerimiskogemus, kuid VKG jaoks uude ärisse sisenemisel võiks tasuvus äririskide maandamiseks olema suurem. 2014 aasta lõpul teostas konsultatsioonifirma Ernst & Young VKG strateegiliste tulevikuplaanide võrdluse, milles ühe võimaliku stsenaariumina hinnati ka tsemenditehase rajamise mõju kontserni majandusnäitajatele.

2014. aastal jätkati Kohtla-Järve IV uuringuruumis tsemendilubjakivi geoloogilise uuringuga eesmärgiga esitada kaaveloa taotlus 2015 aastal.

VKG pikaajalises strateegilises plaanis on põlevkivi mineraalse osa kasutamine ehitusmaterjalitööstuses – sh. tsemendi tootmine – jätkuvalt olulisel kohal.

VKG Tsement OÜ-s 2014. aastal töötajaid ei ole ja juhatuse liikmele eraldi töötasu ei maksta.

Jaanus Purga

juhatuse liige

28.05.2015

Juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Finantsseisundi aruanne

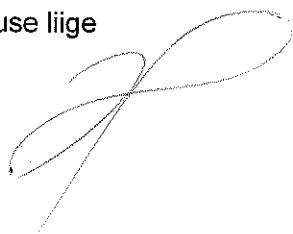
(eurodes)	Lisa	31.12.2014	31.12.2013
Varad			
Käibevara			
Raha	2	8 912	497
Nõuded	3	24	24
Käibevara kokku		8 936	521
Materiaalne põhivara	4	36 416	36 416
Põhivara kokku		36 416	36 416
VARAD KOKKU		45 352	36 937
Kohustused			
Võlad tarnijatele	5	6 804	13 189
Lühiajalised kohustused kokku		6 804	13 189
Pikaajalised laenukohustused	6	55 034	60 403
Pikaajalised võlakohustused kokku		55 034	60 403
Kohustused kokku		61 838	73 592
Omakapital			
Osakapital	7	64 976	63 976
Ülekurss		1 230 620	1 042 477
Jaotamata kahjum		-1 312 082	-1 143 108
Omakapital kokku		-16 486	-36 655
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		45 352	36 937

Juhatuse liige



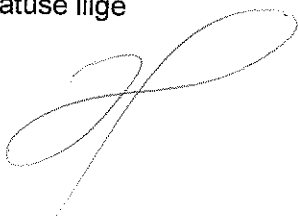
Koondkasumiaruanne

(eurodes)	Lisa	2014	2013
Üldhalduskulud	8	-166 550	-50 262
Ärikahjum		-166 550	-50 262
Finantstulud	9	0	1
Finantskulud	9	-2 424	-1 181
ARUANDEAASTA PUHASKAHJUM		-168 974	-51 442
ARUANDEAASTA KOONDKAHJUM		-168 974	-51 442



Rahavoogude aruanne

(eurodes)	Lisa	2014	2013
Rahavood äritegevusest			
Puhaskahjum		-168 974	-51 442
<i>Korrigeerimised</i>			
<i>Tekkepõhine intressitulu- ja kulu</i>	9	2 424	1 180
Äritegevuse seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		-12 637	7 455
Kokku rahavood äritegevusest		-179 187	-42 807
 Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	6	183 000	40 000
Saadud laenude tagasimaksed	6	-183 403	0
Omanike sissemaksed osakapitali		1 000	0
Omanike sissemaksed ülekurssi		188 143	0
Saadud intressid	9	0	1
Makstud intressid	9	-1 138	-1 022
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		187 602	38 979
 RAHAVOOD KOKKU		8 415	-3 828
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2	497	4 325
Raha ja raha ekvivalentide muutus		8 415	-3 828
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2	8 912	497

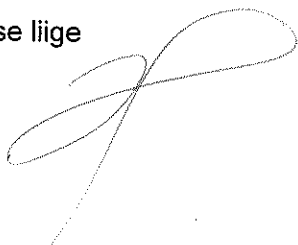


Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Osakapital	Ülekurss	Jaotamata kasum	Kokku
Saldo 31.12.2012	63 976	1 042 477	-1 091 666	14 787
Aruandeperioodi puhaskahjum ja koondkahjum	0	0	-51 442	-51 442
Saldo 31.12.2013	63 976	1 042 477	-1 143 108	-36 655
Omanike sissemaksed osakapitali	1 000	188 143	0	189143
Aruandeperioodi puhaskahjum ja koondkahjum	0	0	-168 974	-168 974
Saldo 31.12.2014	64 976	1 230 620	-1 312 082	-16 486

Juhatuse liige



Raamatupidamise aastaaruande lisad

Üldinformatsioon

VKG Tsement OÜ on Viru Keemia Grupp AS tütarettevõte, kelle põhitegevusalaks on tsemendi tootmine.

Ettevõttes oli 2014. a. töötajate arv 0.

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

Lisa 1. Arvestuspõhimõtted

Koostamise alused

VKG Tsement OÜ 2014. a. raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Rahvusvaheliste Finantsaruandluse Standarditega (IFRS EL), nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt ja Rahvusvaheliste Finantsaruandluse Tõlgenduste Komitee (IFRIC) poolt välja antud tõlgendustega. Ettevõtte arvestus- ja esitusvaluutaks on euro. Raamatupidamise aastaaruanne põhineb soetusmaksumuse printsiibil, v.a. juhtudel, mis on kirjeldatud järgnevates arvestuspõhimõtetes teisiti.

Äriseadustikust lähtuvalt kinnitab majandusaasta aruande üldkoosolek. Üldkoosolekul on õigus juhatause poolt koostatud ja esitatud majandusaasta aruanne jätta kinnitamata ning nõuda juhatuselt uue majandusaasta aruande koostamist ja üldkoosolekule esitamist. VKG Tsement OÜ 2014. a. majandusaasta aruanne on koostatud juhatause poolt 28.05.2015.

Muudatused raamatupidamispõhimõtetes

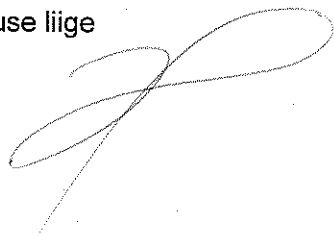
VKG Tsement OÜ 2014. a. finantsaruanne on koostatatud järjepidevuse ja võrreldavuse põhimõtete alusel, mis tähendab, et ettevõtte järgib alati samu raamatupidamispõhimõtteid ja esitusviisi. Raamatupidamispõhimõtteid ja esitusviisi muudetakse üksnes juhul, kui seda nõutakse uute või muudetud rahvusvaheliste finantsaruandlusstandardite (IFRS EL) ja nende tõlgenduste alusel või kui uus raamatupidamispoliitika ja/või esitusviis annab objektiivsema ülevaate ettevõtte finantsseisust, finantstulemustest ja rahavoogudest.

Uued standardid ja tõlgendused

Ettevõtte on kasutusele võtnud järgmised uued standardid ja standardite muudatused (sh neist tulenevad muudatused muudes standardites), mida esmakordselt rakendatakse 1. jaanuarist 2014.

Muud standardite muudatused

Alljärgnevad 1. jaanuaril 2014 jõustunud standardite muudatused ettevõtte raamatupidamise aastaaruannet ei mõjutanud:



- Standard IAS 28 (2011) „Investeeringud sidusettevõtetesse ja ühisettevõtetesse“
- Standardi IAS 32 muudatused – „Finantsvarade ja finantskohustuste tasaarvestamine“
- Standardi IAS 36 muudatused – „Mittefinantsvara kaetava väärtuse avalikustamine“
- Standardi IAS 39 muudatused – „Tuletisinstrumentide uuendamine ja riskimaandamisarvestuse jätkamine“

Uute ja muudetud, kuid jõustumata IFRS standardite ja tõlgenduste rakendamine

Uued standardid, olemasolevate standardite muudatused ja tõlgendused, mis ei kehti 31. detsembril 2014 lõppenud majandusaasta kohta ning mida ei ole raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud.

Standard IAS 19 muudatused „Kindlaksmääratud hüvitistega plaanid: töötajate sissemaksed“

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. veebruaril 2015 või hiljem. Muudatused on rakendatavad tagasiulatuvalt.

Muudatused puudutavad ainult selliseid kindlaksmääratud hüvitistega plaane, mis hõlmavad teatud tingimustele vastavaid töötajate või kolmandate osapoolte sissemakseid. Nimetatud tingimused on järgmised:

sissemaksed on sätestatud plaani ametlikes tingimustes;

sissemaksed on seotud tööalase teenistusega;

sissemaksed ei sõltu teenistuses oldud aastate arvust.

Kui eelloetletud kriteeriumid on täidetud, võib ettevõtte kajastada sissemakseid tööalase teenistuse kulu vähendamisenä periodil, mil asjaomast tööalast teenust osutatakse (aga ei pea seda tegema).

Ettevõtte hinnangul ei mõjuta standard IAS 19 muudatused ettevõtte finantsaruandeid, kuna ettevõtte ei ole kindlaksmääratud hüvitistega plaane, mis hõlmavad töötajate või kolmandate osapoolte sissemakseid.

Standard IFRIC 21 „Lõivud“

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 17. juunil 2014 või hiljem; rakendatakse tagasiulatuvalt.

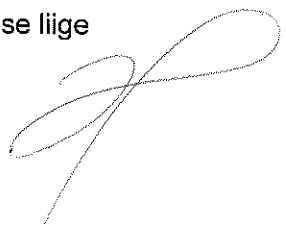
Standard IFRIC 21 „Lõivud“ tõlgendus annab juhised, kuidas tuvastada kohustav sündmus, millest tuleneb valitsuse kehtestatud lõivu maksmise kohustus ning millal lõivu maksmise kohustus kajastada. Tõlgenduse kohaldamisel tähendab lõiv avaliku sektori poolt kehtestatud maksusid, tasusid, riigilõivusid jmt, välja arvatud trahvid või muud sarnased karistused ning maksud ja tasud, mis kuuluvad muude standardite reguleerimisalasse (nt ettevõtte tulumaks).

Tõlgenduse kohaselt on kohustav sündmus tegevus, mis tingib lõivu maksmise, nagu see on vastavates õigusaktides kindlaks määratud ning seetõttu kajastatakse lõivu maksmise kohustus siis, kui kohustav sündmus toimub.

Kui kohustav sündmus toimub aja jooksul järk-järgult, kajastatakse lõivu maksmise kohustus järk-järgult.

Kui kohustav sündmus on minimaalse tegevuskünnise saavutamine, kajastatakse sellele vastav kohustus minimaalse tegevuskünnise saavutamisel.

Tõlgenduses sätestatakse, et majanduslik sund jätkata tegevust tulevasel perioodil ei tekita ettevõttele faktilist kohustust maksta lõivu, mille aluseks on tegutsemine kõnealusel tulevasel perioodil.



Tõlgenduse esmakordse rakendamise mõju sõltub konkreetsest valitsuse kehtestatud lõivust, mis kehtivad tõlgenduse esmakordse rakendamise ajal. Ettevõtte ei kavatse tõlgendust varem rakendada, seepärast ei ole võimalik hinnata mõju, mida tõlgenduse rakendamine avaldab ettevõtte finantsaruannetele.

IFRS-ide iga-aastased edasiarendused

Edasiarendustega kehtestatakse üksteist muudatust üheksas standardis ning neist tulenevad muudatused teistes standardites ja tõlgendustes. Enamik neist muudatustest rakenduvad aruandeperioodidele, mis algavad 1. veebruaril 2015 või hiljem, lubatud on ka varasem rakendamine. Veel nelja standardi neli muudatust rakenduvad aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2015 või hiljem, lubatud on ka varasem rakendamine.

Ettevõtte hinnangul ei mõjuta ükski neist muudatustest oluliselt ettevõtte finantsaruandeid.

IASB ja IFRIC on avaldanud veel terve rea raamatupidamist käsitlevaid juhendmaterjale, mida kohaldatakse peale 1. jaanuari 2015 alnud aruandeperioodidele. Kuna käesoleva raamatupidamise aastaaruande koostamise ajaks ei ole Euroopa Liit neid juhendmaterjale veel kinnitanud, ei ole neid käesolevas peatükis ka käsitletud.

Finantsvarad

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

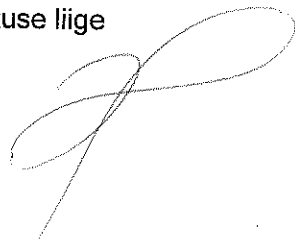
Raha ja raha ekvivalendid on sularaha, nõudmiseni hoiused, lühiajalised pangahoiused ja lühiajalised üllikviidsed investeeringud, mis on vabalt konverteeritavad teatud rahasummaks ja millega seotud väärtuse muutumise risk on ebaoluline.

Ettevõtte kajastab laenud, nõuded ja hoiused algselt nende tekke kuupäeval. Kõik muud finantsvarad (sh 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 ettevõttel on tasaarvestuseks seaduslik õigus ning ta kavatseb 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 nendele



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 kauplemiseesmärgil 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.

Laenud ja nõuded

Laenud 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 kontraaktiva kontrol ja koondkasumiaruandes ärikuludena (real "üldhalduskulud"). Ostjatelt laekumata arved, mille sissenõudmiseks ei ole võimalik või majanduslikult kasulik meetmeid rakendada (erisik on surnud, juriidilise isiku pankrot on raugenud või ettevõtte pankrot on lõpule viidud), on hinnatud lootusetuks ning kantud finantsseisundi aruandest välja. Sellised kulud kajastatakse koondkasumiaruandes ärikuludena (real "üldhalduskulud").

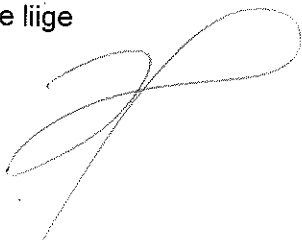
Aruandeperioodil laekunud ebatõenäolised nõuded, mis olid eelnevalt samas perioodis kuludesse kantud, kajastatakse ebatõenäoliste nõuete summa korrigeerimisena ja kulu vähendamisenä aruandeperioodi koondkasumiaruandes.

Aruandeperioodil laekunud nõuded, mis olid tunnistatud ebatõenäolisteks 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 edasisel kajastamisel rakendatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodit, kus peale algsest arvelevõtmist soetusmaksumuses vajadusel toimub korrigeerimine järgmiste summadega:

põhiosa tagasimaksed (näiteks antud laenu);



väärtuse langusest või laekumise tõenäosusest tingitud võimalik allahindlus.

Äritegevusega seotud laenude ja nõuete allahindlus kajastatakse koond-kasumiaruandes ärikuluna (real "üldhalduskulud") ning investeerimistegevusega seotud laenude ja nõuete allahindlus kajastatakse koondkasumiaruandes finantskuluna.

Intressitulu laenudelt ja lunastustähtjani hoitavatelt investeringutelt kajastatakse koondkasumiaruandes real "Finantstulud".

Müügivalmis finantsvarad

Müügivalmis finantsvaradeks loetakse ettevõtte investeringuid omakapitali ja teatud võlainstrumentidesse. Algse kajastamise järel mõõdetakse müügivalmis finantsvara õiglasel 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 nüüdisväärtuse vahelise erinevusena, mida on diskonteeritud finantsvara esialgse sisemise intressimääraga.

Kõik vara väärtuse langemisest tekkinud kahjumid kajastatakse koondkasumiaruandes. Kui kahjum vara väärtuse langusest väheneb ja seda vähenemist saab objektiivselt seostada sündmusega, mis toimub pärast väärtuse languse kajastamist, siis eelnevalt kajastatud vara väärtuse langusest tulenev kahjum tühistatakse. Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarade väärtuse langusest tekkinud kahjumi vähenemine kajastatakse kasumis või kahjumis.

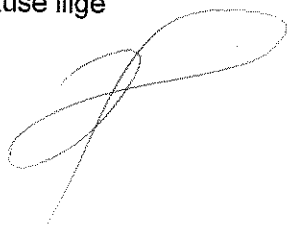
Finantsvarade kajastamise lõpetamine

Finantsvarade kajastamine lõpetatakse siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolele üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedes.

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 meetodit. Lõpetamata- ja valmistoodangu puhul on tootmise üldkuludid varudele jagatud lähtudes ettevõtte normaalsetest tootmismahitudest.



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

Varud hinnatakse bilansis 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- ja ülejääke kajastatakse kasumiaruandes muudes ärituludes või –kuludes.

Materiaalne põhivara

ESMANE 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:

- a) selle ostuhinnast, mille hulka kuuluvad impordimaksud ja tagastamata maksud, pärast allahindluste ja hinnaalandite mahaarvamist;
- b) 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.
- c) vara demonteerimise ja teisaldamise ning selle asukoha taastamise kulutuste esialgset hinnangut, milleks ettevõtte on võtnud kohustuse kas objekti omandamisel või ehitamisel.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale. Soetusmaksumuse jagamisel komponentide vahel lähtutakse olulisuse printsiibist.

Lõpetamata ehitusena näidatakse oma tarbeks valmistatavatele põhivaraobjektidele tegelikult tehtud väljaminekuid. Kui objekti 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 arvutatud kasutades sisemise intressimäära meetodit) kapitaliseerima antud objekti soetusmaksumusse. Laenukasutuse kulutusi kapitaliseeritakse hetkest, mil need kulutused on tekkinud (s.o. laen on võetud) ning vara valmistamist on alustatud. Laenukasutuse kulutuste kapitaliseerimine lõpetatakse hetkest, mil vara on olulises osas valmis ja majandusüksuse poolt vastu võetud otstarbekohaseks kasutamiseks. Omavalmistatud vara maksumus määratakse kindlaks samade põhimõtete alusel, mida kasutatakse omandatud vara puhul. Lõpetamata ehitus võetakse põhivarana arvele vara vastuvõtmisakti alusel kus on määratletud vara kasulik eluiga.

Materiaalse põhivara maksumusele ei lisandu haldus- ja muud üldkulud.

Sihtfinantseerimise käigus saadud põhivara soetusmaksumus määratakse vastavalt antud arvestuspõhimõtetes kirjeldatud osale „Sihtfinantseerimine“.

Kapitalirendi teel soetatud vara soetusmaksumus määratakse vastavalt antud arvestuspõhimõtetes kirjeldatud osale „Rendid“.

KULUMI ARVESTUS

Põhivara objekti arvele võtmisel määratakse tema kasulik eluiga ja selle alusel arvestatakse kulunorm (ehk amortisatsiooninorm). Erandiks on piiramatult kasutusega 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 bilansis 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.

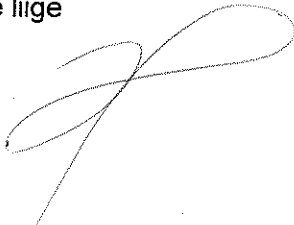
Põhivara kasulik eluiga vaadatakse üle vähemalt kord iga majandusaasta lõpus. Muudatused vormistatakse aktiga. Materiaalse põhivara gruppidele on määratud järgmised kasulikud eluead ja amortisatsiooninormid.

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	5-50 %	3-14 aastat
Transpordivahendid	3-34 %	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 korrapäraste 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 bilansis 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 bilansis kajastamise kriteeriumile. Asendatav komponent kantakse bilansist 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 kulumi

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 akumuleeritud kulum ja hilisemad (vara) väärtuse langusest tingitud kahjumid.

Meetodit rakendatakse iga materiaalse põhivara liigi suhtes tervikuna.

Ümberhindluse meetodit rakendatakse järgmistele põhivaraklassidele:

- hooned;
- rajatised;
- ülekandeseadmed;
- masinad ja seadmed;
- transpordivahendid;

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

Ümberhindluste sagedus sõltub õiglase väärtuse muutustest. Kui õiglane 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 õiglane väärtus määratakse üldjuhul pädevate litsentseeritud hindajate poolt.

Masinate ja seadmete õiglane väärtus on tavaliselt nende hindamise käigus määratud turuväärtus. Juhul, kui turuväärtuse leidmine ei ole võimalik, kasutatakse põhivara õiglase väärtuse leidmiseks tulu- või jääkasendusmaksumuse meetodit.

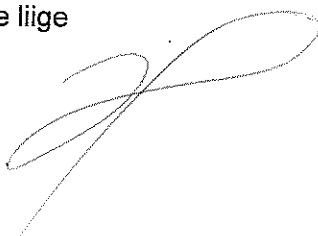
Kui materiaalse põhivara objekt hinnatakse ümber, siis ümberhindluse kuupäevaks lahutatakse akumuleeritud kulum maha vara soetusmaksumusest.

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.

Juhatuse liige



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 tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes allahindluse kahjumi vähendamisena

KAJASTAMISE LÕPETAMINE

Materiaalse põhivara objekti jääkmaksumuse kajastamine bilansis lõpetatakse, kui objekt on kasutamiskõlbmatuks muutunud; seoses objekti müügiga; kapitalirendile andmisega; inventuuri käigus tuvastatud puudujääkiga; kui vara kasutamisest ega võõrandamisest ei eeldata tulevast majandusliku kasu ja muude võimalike võõrandamistega.

Kahjum põhivara kajastamise lõpetamisel kajastatakse kasumiaruandes muudes ärikuludes.

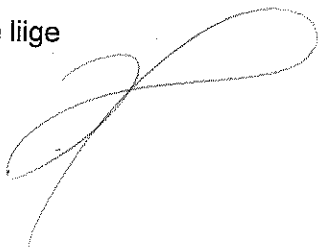
Immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Edaspidine mõõtmine sõltub sellest, kas tegemist on piiratud elueaga varaga või määramata elueaga varaga. Piiratud elueaga immateriaalne põhivara kajastatakse soetusmaksumuses miinus akumuliseeritud amortisatsioon ja võimalikud vara väärtuse langustest tulenevad kahjumid. Selliseid varasid amortiseeritakse lineaarsel meetodil, lähtudes konkreetse vara kasulikust elueast.

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. Allahindlus kajastatakse perioodikuluna kasumiaruandes real "Muud ärikulud".

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas on indikatsioone, mis viitavad sellele, et varem kajastatud allahindlus ei ole enam põhjendatud. Juhul, kui selliseid indikatsioone on, siis leitakse vara kaetav väärtus ja vajadusel tühistatakse varem kajastatud allahindlus. Allahindluse tühistamine kajastatakse selle perioodi, mil tühistamine aset leidis, kulu vähendusena.

Määramata kasuliku elueaga immateriaalseid varasid (sh firmaväärtus) ei amortiseerita, kuid nende väärtuse kontrollimiseks tuleb igal bilansipäeval viia läbi väärtuse test. Ettevõtte aruandeperioodil ja võrdlusperioodil määramata kasuliku elueaga immateriaalseid varasid ei eksisteerinud.



Arenguväljaminekud on kulutused, mida tehakse uurimustulemuste rakendamisel uute konkreetsete toodete ja teenuste väljatöötamiseks. Arenguväljaminekud kapitaliseeritakse juhul, kui ettevõtte suudab tõestada et immateriaalse vara kasutus- või müügikõlblikuks saamine on tehniliselt võimalik, Ettevõtte kavatses immateriaalse vara valmis saada ja seda kasutada või müüa. Ettevõttel on võimalik immateriaalset vara kasutada või müüa, on võimalik hinnata immateriaalsest varast tulevikus tekkivat tulu, Ettevõttel on immateriaalse vara arendamise lõpetamiseks ja kasutamiseks või müümiseks olemas piisavad tehnilised, rahalised ja muud vahendid ning arendusprojektiga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta.

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

Finantskohustused

Finantskohustused kajastatakse algselt õiglases 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.

Hüvitised töötajatele

Töötajate lühiajalised hüvitised hõlmavad palka ja sotsiaalmakse, töölepingu ajutise peatumisega seotud hüvitisi s.o. puhkusetasud või muud seesugused tasud eeldusel, et töölepingu ajutine peatumine leiab aset 12 kuu jooksul pärast selle perioodi lõppu, mil töötaja tööd tegi, ning muid hüvitisi, mis tuleb välja maksta 12 kuu jooksul pärast selle perioodi lõppu, mil töötaja tööd tegi. Kui aruandeperioodi jooksul on töötaja osutanud teenuseid, mille vastutasuks on põhjust eeldada hüvitise maksmist, moodustab ettevõtte prognoositava hüvitise summa ulatuses kohustuse (viitvõla), millest arvatakse maha kõik juba tasutud summad.

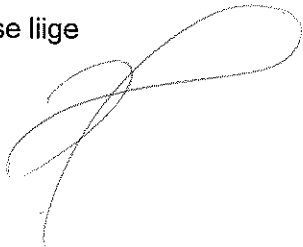
Finantskohustus eemaldatakse finantsseisundi aruandest siis, kui see on kas rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

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 ettevõttel 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 nüüdisväärtuses. Diskonteerimisel võetakse aluseks sarnaste kohustuste suhtes turul valitsev intressimäär.

Ettevõtte moodustab eraldised kahjumlikke lepingute jaoks. Kahjumlik leping on selline leping, mille täitmisega kaasnevad kulutused ületavad lepingust saadavat majanduslikku kasumit. Eraldis kajastatakse summas, mis on võrdne lepingu täitmisega kaasnevale kahjumile (s.o. lepingust tulenevad tulud minus lepingu täitmisega kaasnevad kulud).

Rendiarvestus

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirendi alusel renditud vara kajastatakse algselt bilansis vara ja kohustusena madalamana kas renditud vara õiglasest väärtuses või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses. Rendimaksete miinimumsumma võrdub rentniku kõigi tasumisele kuuluvate rendimaksete summaga, millele lisandub rendilepingus fikseeritud soodusoptsiooni hind või rentniku/kolmanda isiku garanteeritud jääkväärtus.

Makstavad rendimaksed jagatakse finantskuluks ja kohustuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodide vahel nii, et intressimäär oleks igal osaperioodil kogu rendiperioodi jooksul kohustuse jääkväärtuse suhtes sama.

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Ettevõtte tulu maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtte kasumit, vaid väljamakstavaid dividende. 2014. aastal oli väljamakstud dividendide maksumäär 21/79 ning 2015. a on maksumäär 20/80. 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.

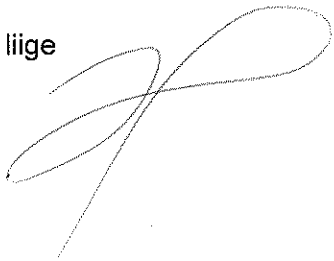
Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena.

Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide välja-kuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Tulude arvestus

Tuluna kajastatakse saadud või saadaolevat tasu õiglasest väärtuses. Kui tasumine toimub tavapäraselt pikema perioodi jooksul, võetakse saadaolev tasu arvele selle nüüdisväärtuses.

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



Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

Intressitulu kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast. Dividenditulu kajastatakse vastava nõudeõiguse tekkimisel.

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamine

Ettevõtte arvestusvaluuta on euro; kõiki teisi valuutasid loetakse välisvaluutadeks.

Välisvaluutapõhised tehingud arvestatakse Eurodes tehingupäeval kehtiva Euroopa Keskpanga valuutakursiga. Bilansis 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 Eesti Panga 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.

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.

Investeerimis- ja finantseerimistegevuse rahavoogude kajastamisel lähtutakse tegelikult makstud ja saadud summadest. Mitterahalised tehingud elimineeritakse.

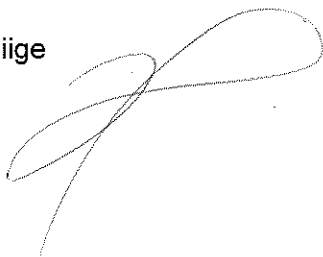
Aruandeperioodi lõpujärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva 31. detsember 2014 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 lisas „Aruandeperioodi lõpujärgsed sündmused“ (vaata lisa 12).

Tingimuslikud kohustused

Tingimuslikeks kohustusteks klassifitseeritakse need kohustused, mille realiseerumise tõenäosus jääb alla 50% või nende suuruse hindamine ei ole usaldusväärne. Tingimuslikud kohustused avalikustatud aastaaruande lisas „Tingimuslikud kohustused“ (vaata lisa 13).



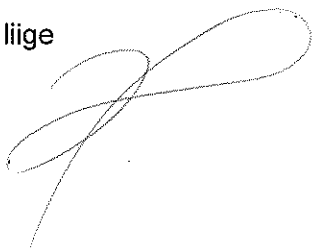
Kohustuslik reservkapital

Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule teeb ettevõtte iga aasta puhaskasumist vähemalt 5%-lise eraldise kohustuslikku reservkapitali kuni reservkapital moodustab vähemalt 10% osakapitalist. Kohustuslikku reservkapitali ei tohi dividendidena välja maksta, kuid seda võib kasutada kahjumi katmiseks, kui kahjumeid ei ole võimalik katta vabast omakapitalist. Samuti võib kohustuslikku reservkapitali kasutada omakapitali suurendamiseks.

Raamatupidamishinnangud ja otsused

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



Lisa 2. Raha

(eurodes)	31.12.2014	31.12.2013
Pangakontod	8 912	497
Kokku	8 912	497

Lisa 3. Nõuded

(eurodes)	31.12.2014	31.12.2013
Muud nõuded ¹	24	24
Kokku	24	24

¹Maksunõuded Maksu- ja Tolliametile

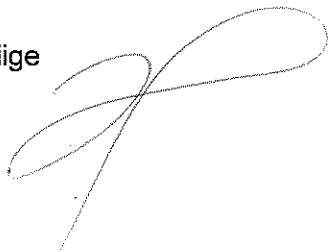
Lisa 4. Materiaalne põhivara

(eurodes)	Lõpetamata ehitised
Jääkväärtus 31.12.2012	36 416
Jääkväärtus 31.12.2013	36 416
Jääkväärtus 31.12.2014	36 416
Seisuga 31.12.2013	
Soetusmaksumus	36 416
Akumuleeritud amortisatsioon	0
Seisuga 31.12.2014	
Soetusmaksumus	36 416
Akumuleeritud amortisatsioon	0

Mittekasutatav põhivara

Aruandeperioodi lõpu seisuga sellist põhivara, mille jääkväärtus oleks 0 eurot ei olnud.

Juhatuse liige



Lisa 5. Võlad tarnijatele

(eurodes)	31.12.2014	31.12.2013
Võlad tarnijatele	6 804	13 189
sh kohustus emaettevõttele	0	12 276
Kokku	6 804	13 189

Lisa 6. Võlakohustused**31.12.2014**

(eurodes)	Pikaajaline kohustus
Laenukohustus emaettevõttele	55 034
Kokku	55 034

31.12.2013

(eurodes)	Pikaajaline kohustus
Laenukohustus emaettevõttele	60 403
Kokku	60 403

Sh maksetähtajaga:	31.12.2014	31.12.2013
üle 5 aasta	55 034	60 403

Täiendav informatsioon emaettevõttelt saadud laenu kohta on avalikustatud lisa 10.
VKG Tsement OÜ on finantseeritud peamiselt emaettevõtte Viru Keemia Grupp AS laenudega.

Lisa 7. Osakapital

(eurodes)	31.12.2014	31.12.2013
Osakapital nimiväärtuses (1 osa)	64 976	63 976

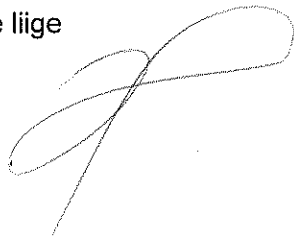
Aruandeaastal suurendati osakapitali sissemaksuga 1 000 eurot.

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

VKG Tsement OÜ osanikud 31.12.2014

Osaniku nimi :	Viru Keemia Grupp AS
Osalus:	100 %
Registrikood:	10490531
Aadress:	Järveküla tee 14 30328 Kohtla-Järve

Juhatuse liige



Lisa 8. Üldhalduskulud

(eurodes)	2014	2013
Ostetud teenused	-166 550	-50 262
Kokku	-166 550	-50 262

Lisa 9. Finantstulud ja -kulud

(eurodes)	2014	2013
Finantskulud		
Intressikulud	-2 424	-1 181
sh laenuintress	-2 424	-1 181
Finantskulud kokku	-2 424	-1 181
Finantstulud		
Intressitulud	0	1
Finantstulud kokku	0	1

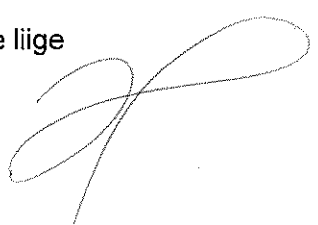
Lisa 10. Tehingud seotud osapooltega

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

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

Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nendega seotud ettevõtted.

Osapoolte kirjeldus (eurodes)	2014 ost	2014 saadud laenusid		2013 ost	2013 saadud laenusid	
	teenused	põhiosa	intressid	teenused	põhiosa	intressid
Emaettevõtte	58 619	183 000	2 424	21 843	40 000	1 181
Kokku	58 619	183 000	2 424	21 843	40 000	1 181



Saldod seotud osapooltega
 (eurodes)

Osapoolte kirjeldus	31.12.2014		31.12.2013	
	Lühiajalised kohustused	Pikaajalised kohustused	Lühiajalised kohustused	Pikaajalised kohustused
Emaettevõtte	0	55 034	12 276	60 403
Kokku	0	55 034	12 276	60 403

Kohustustes emaettevõttele kajastub saadud pikaajaline laen summas 55 034 eurot. Emaettevõttelt saadud laenu intress oli 2014.a. – 3,0% (30.04.2013 - 4,5% ja alates 01.05.2013 – 3%).

Lisa 11. VKG Tsement OÜ põhilised finantsriskid
Krediidirisk

Krediidirisk on ettevõtluse paratamatu osa. Krediidiriskide haldamisel jälgitakse tähelepanelikult partnerite maksekäitumist, analüüsitakse nende finantsseisu ning vajaduse korral kaasatakse garandina tehingutesse kolmanda isikuid. Tarnijatele tehtavate ettemaksete puhul nõutakse makse saajalt pangagarantii esitamist. Ärikrediiti võimaldame põhiliselt ainult oma pikaajalistele koostööpartneritele. Ühekordsete tehingute ja uute klientide puhul on nõutav kas ettemaks või akreditiiv.

Intressirisk

Aruandeperioodi lõpu seisuga oli ettevõtte intressikandvaid kohustusi 55 034 eurot, mis moodustab 121% ettevõtte bilansimahust. Seisuga 31.12.2013 oli ettevõttes intressikandvaid kohustusi 60 403 eurot, mis moodustas 163% ettevõtte bilansimahust. Intressid on fikseeritud intressimääraga. Tulenevalt intressikandvate kohustuste kõrgest osakaalust ettevõttes hindab juhtkond rahaturu intresside tõusust tulenevat otsest riski ettevõtte tegevusele oluliseks. Laenukohustuste juures eksisteerib ettevõtte rahavoo risk ning antud laenu osas õiglase väärtuse muutuse risk intressi osas.

Valuutarisk

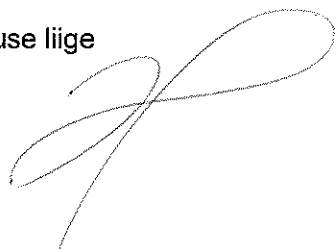
Ettevõtte kulud on põhiliselt eurodes. Valuutariski maandamiseks ei ole ettevõtte sõlminud tuletisinstrumentide lepinguid.

Aruandeperioodi lõpu seisuga ettevõtte ei ole finantsvarasid välisvaluutades.

Aruandeperioodi lõpu seisuga ettevõtte ei olnud finantskohustusi välisvaluutades.

Õiglane väärtus

Ettevõtte kõik finantsvarad ja –kohustused on kajastatud finantsseisundi aruandes või potentsiaalsete varade või kohustustena raamatupidamisaruande lisades. Tulenevalt kasutatavatest arvestus- ja aruandluspõhimõtetest ei erine ettevõtte finantsvarade ja –kohustuste raamatupidamislik väärtus oluliselt nende õiglasest väärtusest.



Fikseeritud intressimääraga nõuete ja kohustuste õiglast väärtust ei loeta nende raamatupidamislikust väärtusest oluliselt erinevaks seetõttu, et fikseeritud intressimäär ei erine oluliselt hetkel turul kehtivatest intressimääradest.

Likviidsusrisk

Likviidsusrisk on risk, et ettevõttel ei ole piisaval hulgal likviidseid rahalisi vahendeid ettevõtte vajalike kulude ja investeringute katmiseks. Likviidsusrisi maandatakse erinevate finantsinstrumentidega sh. laenudega.

VKG Tsement OÜ käibekapital oli aruandeperioodi lõpu seisuga 2 132 eurot ning seisuga 31.12.2013: 12 668 eurot.

Kuna ettevõtte majandustegevus on praegu ajutiselt peatatud, sõltub jätkusuutlikkus olulises osas emasettevõtte finantseeringutest. Lühiajalisi kohustusi tasub ettevõtte kasutades täiendavat finantseerimist emasettevõttelt, seega juhtkonna hinnangul ei ole VKG Tsement OÜ-l sisulist likviidsusrisi. Ettevõtte eesmärgiks on tulevikus likviidsusrisi juhtimisel ettevõtte rahavoo juhtimine ja käibevahendite hankimine.

Omakapitaliriski juhtimine

Ettevõtte kapitalijuhtimise peamine eesmärk seisneb selles, et tagada tugeva krediidiireitingu ja hea kapitali suhte säilitamine selleks, et toetada ettevõtte tegevust ning maksimeerida osaniku väärtust.

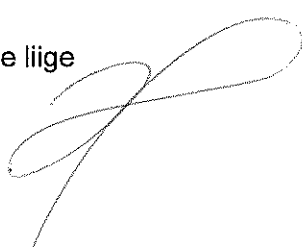
Ettevõtte juhib omakapitali struktuuri ning teeb muudatusi lähtudes majanduslikest tingimustest. Selleks, et säilitada ja kohandada kapitali struktuuri, ettevõtte võib kohandada dividendide väljamaksmist osanikule, tagastada kapitali osanikule või emiteerida osi.

(eurodes)	31.12.2014	31.12.2013
Intressikandvad võlakohustused (lisa 6)	55 034	60 403
Miinus:		
Raha ja raha ekvivalendid (lisa 2)	8 912	497
Netovõlg	46 122	59 906
Omakapital kokku	-16 486	-36 655
Kogukapital (netovõlg + omakapital)	29 636	23 251
Netovõla suhe kogukapitali	156%	258%

Ettevõtte jälgib omakapitali struktuuri kasutades netovõla suhet kogukapitali. Aruandeperioodi lõpu seisuga oli ettevõtte netovõla suhe kogukapitali 156% ning 31.12.2013 seisuga 258%. Ettevõtte majandustegevus on praegu ajutiselt peatatud, kuid edaspidi püüab ettevõtte aasta-aastalt vähendada netovõla suhet kogukapitali.

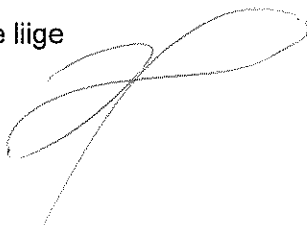
Lisa 12. Aruandeperioodi lõpujärgsed sündmused

Peale aruandeperioodi lõppu kuni majandusaasta aruande kinnitamise kuupäevani ei ole toimunud olulisi sündmusi, mis võiksid mõjutada 2014.a. finantstulemust.



Lisa 13. Tingimuslikud kohustused

Ettevõtte jaotamata kasum aruandeperioodi lõpu seisuga oli negatiivne, järelkult ei ole võimalik maksta dividende ning ei eksisteeri ettevõttel potentsiaalset tulumaksukohustust.



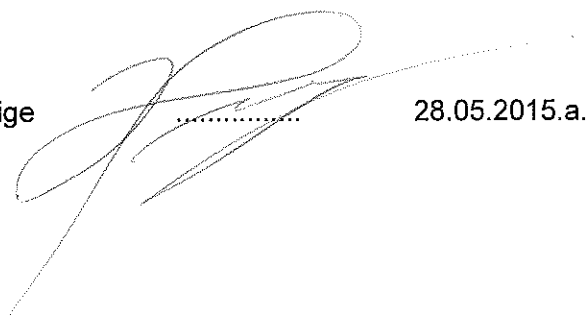
Juhatusel allkirjad 2014. aasta majandusaasta aruandele

VKG Tsement OÜ on koostanud 2014. aasta tegevusaruande ja raamatupidamise aastaaruande.

Juhatus:

Jaanus Purga

juhatuse liige



..... 28.05.2015.a.

Juhatusel liige



Kahjumi katmise ettepanek

Eelmiste perioodide kahjum
2014. aasta kahjum

-1 143 108
-168 974

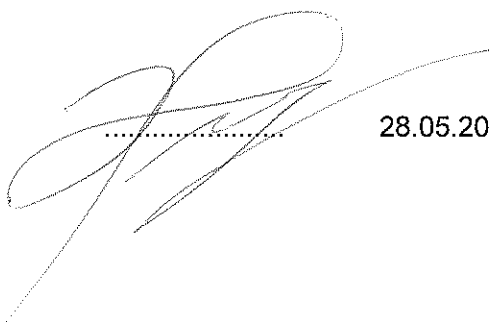
Kokku kahjum seisuga 31.12.2014:

-1 312 082

Juhtkond teeb üldkoosolekule ettepaneku katta kahjum järgnevate perioodide kasumist.

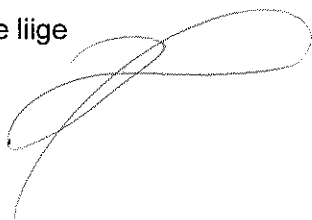
Jaanus Purga

juhatuse liige



28.05.2015.a.

Juhatuse liige



Osanike nimekiri

VKG Tsement OÜ osanikud 31.12.2014

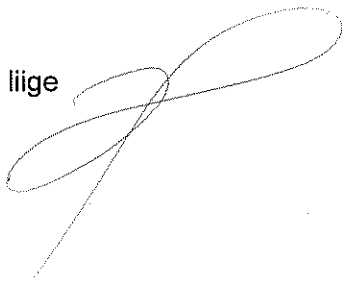
Osaniku nimi : Viru Keemia Grupp AS

Osalust.: 100 %

Registrikood: 10490531

Aadress: Järveküla tee 14 30328 Kohtla-Järve

Juhatuse liige



Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 3342700
Faks	+372 75044
E-posti aadress	tiuu.parn@vkg.ee
E-posti aadress	vkgtsement@vkg.ee
E-posti aadress	info@vkg.ee
Veebilehe aadress	www.vkg.ee