

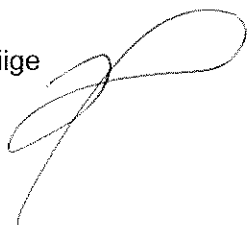
Majandusaasta aruanne

Majandusaasta algus	01.jaanuar 2013
Majandusaasta lõpp	31.detsember 2013
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

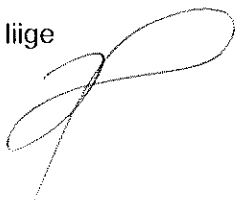
Kahjumi katmise ettepanek
Osanike nimekiri

Juhatuse liige



Sisukord

Sisukord	2
Tegevusaruanne.....	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Finantsseisundi aruanne.....	5
Koondkasumiaruanne.....	6
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne.....	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1. Arvestuspõhimõtted.....	9
Lisa 2. Raha	23
Lisa 3. Nõuded	23
Lisa 4. Materiaalne põhivara.....	23
Lisa 5. Võlad tarnijatele.....	24
Lisa 6. Võlakohustused	24
Lisa 7. Osakapital.....	24
Lisa 8. Üldhalduskulud	25
Lisa 9. Finantstulud ja -kulud	25
Lisa 10. Tehingud seotud osapooltega.....	25
Lisa 11. VKG Tsement OÜ põhilised finantsriskid	26
Lisa 12. Aruandeperioodi lõpujärgsed sündmused	28
Lisa 13. Tingimuslikud kohustused.....	28
Juhatuse allkirjad 2013. aasta majandusaasta aruandele.....	29
Kahjumi katmise ettepanek	30
Osanike nimekiri	31



Tegevusaruanne

VKG Tsement OÜ-s 2013. aastal otsest majandustegevust ei toimunud, vastavalt 2009. aastal tehtud Nõukogu otsusele ajuliselt peatada tsemenditehase rajamisega seotud tegevused. Kuna võrrelduna 2009. aastaga on VKG tootmised oluliselt edasi arenenud – lisandunud on Ojamaa kaevandus ja Petroter õlitehas ning seoses sellega on muutunud ka tooraine baas tsemenditehase jaoks. 2013 aasta teisel poolel otsustas Nõukogu läbi viia muutunud olukorda arvestav tasuvushinnang tsemenditehasele.

Tulenevalt muutunud olukorrast viidi 2013. aastal läbi tsemenditehase projekti tasuvusuuringu kaasajastamine. Seoses sellega kontakteeruti 2013. aasta augustis uuesti kõigi kolme varasema tehnoloogia pakkujaga – FLSmidth, KHD Humboldt Wedag, ThyssenKrupp (endine Polysius) – eesmärgiga uuendada projekti põhialuseid ning hinnata uuesti projekti sobivust muutunud oludes. Kõik kolm tehnoloogia tarnijat olid nõus varem esitatud pakkumise uuesti üle vaatama ning esitama tsemenditehasele 2013 aasta oludes eelarvelise maksumuse hinnangu. Tsemenditehase tootlikkus ning põhikontseptsioon jäid samaks, küll aga olid mõningad muudatused kasutatavate kütuste ning toorme osas. VKG poolse konsultandina aitas tehnoloogia pakumiste uuendusi läbi viia ning saadud tulemusi hinnata Jürgen Hilger.

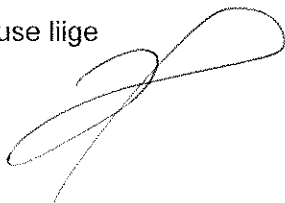
Lisaks tehnoloogia pakumiste uuendustele saadi AS-lt Merko Ehitus Eesti 2013. aasta seisuga tsemenditehase maksumuse eelhindang projekteerimistöode, üldehitustööde ja tehnoloogia montaaži osas.

Kogu uuendatud info põhjal tehti tsemenditehase projektile tasuvushinnang, mis esitatakse VKG Nõukogule 2014. aasta märtsis.

Lisaks tsemenditehase pakumiste uuendustele alustasid kõik kolm tehnoloogia tarnijat 2013. aastal erinevaid katsetusi Petroter tuhaga, et hinnata tuha kasutamist tsemendikomponendina ning uurida võimalusi tuha omaduste parendamiseks. FLSmidth valmistas Petroter tuhaga erineva tuhasisaldusega tsemendikatsekehasid ning võrdles saadud survetugevusi tavalisest portlandtsemendist katsekehade survetugevustega. KHD-ga jätkatakse katsetusi Petroter tuha omaduste parendamiseks ka 2014. aastal.

2013. aastal jätkati pikaajaliste planeerimistegevuste osas täiendavate lubjakivi uuringulubade taotlemisega Kohtla-Järve piirkonnas. Kohtla-Järve V uuringuruumis esitati üldgeoloogilise uurimistöö taotlus, mis on menetluses. Kohtla-Järve IV uuringuruumis viidi 2013. aasta lõpus läbi ala kuivendamine, et valmistada ette geoloogiliseks uuringuks. Kohtla-Järve IV uuringuruumis on geoloogiline uuring teostamisel eesmärgiga koostada aruanne 2014. aasta septembriks. Valmis mäetööde eelprojekt ning alustati mäetööde investeerimiskulude arvestusega, mis saab valmis 2014. aastal. Teostati hüdrogeoloogiline mudel, mis on oluline sisend keskkonnamõjude hindamisel. Kohtla-Järve I uuringuruumis viidi läbi üldgeoloogilise uuringu tööd ning saadi positiivsed kivimi kvaliteedi tulemused.

Jätkati 2012. aastal alustatud läbirääkimisi Kunda NC ja Heidelbergiga võimalikuks koostööks tsemenditehase rajamisel.

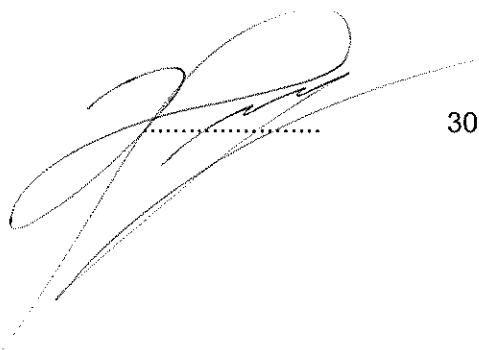


VKG strateegilises plaanis on põlevkivi mineraalse osa kasutamine ehitusmaterjalitööstuses – sh. tsemendi tootmine – jätkuvalt olulisel kohal.

VKG Tsement OÜ-s 2013. aastal töötajaid ei ole ja juhatuse liikmele eraldi töötasu ei maksta.

Jaanus Purga

juhatuse liige



30.04.2014

Juhatuse liige

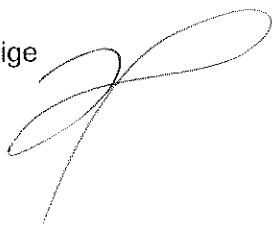


Raamatupidamise aastaaruanne

Finantsseisundi aruanne

(eurodes)	Lisa	31.12.2013	31.12.2012
Varad			
Käibevara			
Raha	2	497	4 325
Nõuded	3	24	24
Käibevara kokku		521	4 349
Materiaalne põhivara	4	36 416	36 416
Põhivara kokku		36 416	36 416
VARAD KOKKU		36 937	40 765
Kohustused			
Võlad tarnijatele	5	13 189	101
Lühiajalised kohustused kokku		13 189	101
Pikaajalised laenukohustused	6	60 403	25 877
Pikaajalised võlakohustused kokku		60 403	25 877
Kohustused kokku		73 592	25 978
Omakapital			
Osakapital	7	63 976	63 976
Ülekurss		1 042 477	1 042 477
Jaotamata kahjum		-1 143 108	-1 091 666
Omakapital kokku		-36 655	14 787
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		36 937	40 765

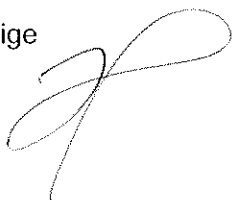
Juhatuse liige



Koondkasumiaruanne

(eurodes)	Lisa	2013	2012
Üldhalduskulud	8	-50 262	-21 296
Ärikahjum		-50 262	-21 296
Finantstulud	9	1	1
Finantskulud	9	-1 181	-701
ARUANDEAASTA PUHASKAHJUM		-51 442	-21 996
ARUANDEAASTA KOONDKAHJUM		-51 442	-21 996

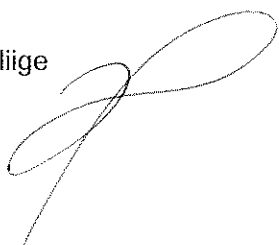
Juhatuse liige



Rahavoogude aruanne

(eurodes)	Lisa	2013	2012
Rahavood äritegevusest			
Puhaskahjum		-51 442	-21 996
<i>Korrigeerimised</i>			
<i>Tekkepõhine intressitulu- ja kulu</i>	9	1 180	700
Äritegevuse seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		7 455	-4 208
Kokku rahavood äritegevusest		-42 807	-25 504
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	6	40 000	30 000
Saadud intressid	9	1	1
Makstud intressid	9	-1 022	-515
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		38 979	29 486
RAHAVOOD KOKKU			
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2	4 325	343
Raha ja raha ekvivalentide muutus		-3 828	3 982
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2	497	4 325

Juhatuse liige

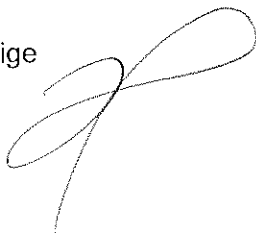


Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Osakapital	Ülekurss	Jaotamata kasum	Kokku
Saldo 31.12.2011	63 976	1 042 477	-1 069 670	36 783
Aruandeperioodi puhaskahjum ja koondkahjum	0	0	-21 996	-21 996
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

Juhatuse liige



Raamatupidamise aastaaruande lisad

Üldinformatsioon

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

Ettevõttes oli 2013. 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 2013. 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 juhatuse poolt koostatud ja esitatud majandusaasta aruanne jätta kinnitamata ning nõuda juhatuselt uue majandusaasta aruande koostamist ja üldkoosolekule esitamist. VKG Tsement OÜ 2013. a. majandusaasta aruanne on kinnitatud juhatuse poolt 30.04.2013.

Muudatused raamatupidamispõhimõtetes

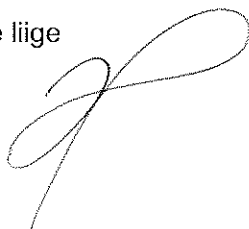
VKG Tsement OÜ 2013. a. finantsaruanne on koostatatud järjepidevuse ja võrreldavuse põhimõtete alusel, mis tähendab, et ettevõtte järgib alati samu raamatupidamispõhimõtteid ja esitusviisi. Raamatupidamispõhimõtteid ja esitusviisi muudetakse üksnes juhul, kui seda nõutakse uute või muudetud rahvusvaheliste 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 2013.

Õiglase väärtuse määrtamine

IFRS 13 sätestab ühtse raamistiku õiglase väärtuse määrtamiseks ja määrtamise avalikustamiseks, kui muud IFRS standardid õiglase väärtuse määrtamist nõuavad või lubavad. Standard annab



õiglase väärtuse ühtlustatud definitsiooni: õiglane väärtus on hind, mis saadakse vara müügil või makstakse kohustuse üleandmisel mõõtmiskuupäeval turuosaliste vahelises tavapärase tehingus. IFRS 13 asendab ja laiendab muudes IFRS standardites (sh standardis IFRS 7) kehtestatud õiglase väärtuse avalikustamise nõudeid. Seepärast on ettevõtte avalikustanud sellekohase täiendava teabe aastaaruande lisas „Materiaalne põhivara“ (vaata lisa 4).

Vastavalt standardi IFRS 13 üleminekusätetele on ettevõtte rakendanud uusi õiglase väärtuse mõõtmise juhiseid edasiulatuvalt ja ei ole esitanud võrdlusandmeid uue avalikustamise teabe kohta.

Muud standardite muudatused

Alljärgnevad 1. jaanuaril 2013 jõustunud standardite muudatused ettevõtte raamatupidamise aastaaruannet ei mõjutanud:

- Standardite IFRS 7 ja IAS 32 muudatused – „Finantsvarade ja finantskohustuste tasaarvestamine“
- Standardi IAS 19 (2011) muudatused – „Hüvitised töötajatele“
- Standardi IAS 12 muudatused – „Edasilükkunud tulumaks: alusvara katmine“
- Standardi IAS 1 muudatused – „Muu koondkasumi või –kahjumi summade liigitamine koondkasumiaruandes“

Uute ja muudetud, kuid jõustumata IFRS standardite ja tõlgenduste rakendamine

Uued standardid, olemasolevate standardite muudatused ja tõlgendused, mis ei kehti 31. detsembril 2013 lõppenud majandusaasta kohta ning mida ei ole raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud.

Standard IAS 32 muudatused „Finantsvarade ja finantskohustuste tasaarvestamine“

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2014 või hiljem.

Standard IAS 32 „Finantsvarade ja finantskohustuste tasaarvestamine“ muudatused ei too endaga kaasa uusi reegleid finantsvarade- ja kohustuste tasaarvestamiseks, pigem täpsustatakse tasaarvestamise kriteeriumeid, et vähendada ebaühtlust kriteeriumite rakendamisel.

Muudatused täpsustavad, et ettevõttele on praegu juriidiliselt rakendatav õigus tasaarvestada, kui see õigus

ei sõltu mingist sündmusest tulevikus, ja

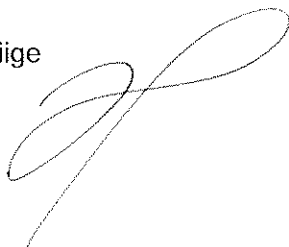
on rakendatav nii tavapärase äritegevuse käigus kui ka juhul, kui ettevõtte ja kõik tehingu vastaspoolad ei täida oma kohustusi või muutuvad maksejõuetuks või pankrotistuvad.

Ettevõtte hinnangul ei mõjuta standard IAS 32 muudatused ettevõtte finantsaruandeid, kuna ettevõtte ei tasaarvesta oma finantsvarasid ja –kohustusi ega ole sõlminud põhitasaarvelduskokkuleppeid.

Standard IAS 36 muudatused „Mittefinantsvara kaetava väärtuse avalikustamine“

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2014 või hiljem.

Standard IAS 36 „Mittefinantsvara kaetava väärtuse avalikustamine“ muudatused selgitavad, et kaetav väärtus tuleb avalikustada vaid üksiku vara (selhulgas firmaväärtuse) või raha teeniva



üksuse kohta, mille puhul on perioodi vältel kajastatud või tühistatud väärtuse langusest tulenev kahjum.

Samuti nõuavad parandused, et kui üksiku vara (sealhulgas firmaväärtuse) või raha teeniva üksuse puhul on perioodi vältel kajastatud või tühistatud väärtuse langusest tulenev kahjum ja kaetav väärtus tugineb vara õiglasel väärtusel, millest on maha arvatud võõrandamiskulud, tuleb avalikustada järgmine lisateave:

- õiglase väärtuse hierarhia tase (standard IFRS 13 kohaselt), kuhu vara või raha teeniva üksuse õiglase väärtuse mõõtmine liigitatakse;
- õiglase väärtuse hierarhia 2. ja 3. tasemele liigitatud õiglase väärtuse mõõtmise puhul kasutatud hindamistehnikate kirjeldus ning kõik muudatused hindamistehnikas ja muudatuste tegemise põhjus;
- õiglase väärtuse hierarhia 2. ja 3. tasemele liigitatud õiglase väärtuse mõõtmise puhul iga oluline eeldus (st eeldused, mille suhtes kaetav väärtus on kõige tundlikum), mille põhjal määrati kindlaks õiglane väärtus, millest on maha arvatud võõrandamiskulud. Kui õiglast väärtust, millest on maha arvatud võõrandamiskulud, mõõdetakse nüüdisväärtusel põhinevat hindamistehnikat kasutades, tuleb avalikustada ka diskontomäär(ad), mida on kasutatud praeguse ja eelneva mõõtmise korral.

Ettevõtte hinnangul ei mõjuta uus standard IAS 36 oluliselt ettevõtte finantsaruandeid.

Standard IAS 39 muudatused „Tuletisinstrumentide uuendamine ja riskimaandamisarvestuse jätkamine“

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2014 või hiljem.

Standard IAS 39 „Tuletisinstrumentide uuendamine ja riskimaandamisarvestuse jätkamine“ muudatuste kohaselt võib riskimaandamisarvestust jätkata olukorras, kus riskimaandamisinstrumendina määratletud tuletisinstrument uuendatakse selleks, et õigusnormide tulemusena viia ellu kliirimine keskse vataspoolega, kui täidetud on järgmised kriteeriumid:

uuendamine toimub õigusnormide tulemusena;
kliirivast vastaspoolest saab tuletisinstrumendi iga esialgse osapoole uus vastaspool;
tuletisinstrumendi tingimuste muudatused piirduvad nendega, mis on vajalikud vastaspoole asendamiseks.

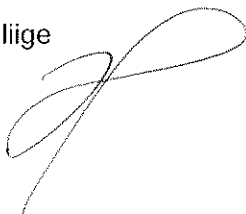
Ettevõtte hinnangul ei mõjuta uus standard IAS 39 ettevõtte finantsaruandeid, kuna ettevõtte ei rakenda riskimaandamisarvestust.

IASB ja IFRIC on avaldanud veel terve rea raamatupidamist käsitlevaid juhendmaterjale, mida kohaldatakse peale 1. jaanuari 2014 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.

Juhatuse liige



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 laenu, nõudeid ja hoiuseid 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 kavatses varad ja kohustused tasaarvestada netosummas või realiseerida vara ning täita kohustuse üheaegselt.

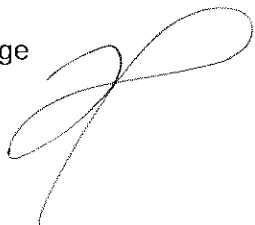
Finantsvarad kajastatakse algselt õiglasest väärtuses; õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumi või kahjumi mittekaajastatavate finantsvarade puhul lisatakse õiglasele väärtusele nendele finantsvaradele otseselt omistatavad tehingukulud. Pärast algset kajastamist, kajastatakse finantsvarasid allpool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

Õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumi või kahjumi kajastatavad finantsvarad

Õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumi või kahjumi kajastatavad finantsvarad on kauplemissuimärgil 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.

Laenu ja nõuded

Laenu 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 soetusmaksumus, 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 maksetähtjast 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 (eraisik 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 laenud);

väärtuse langusest või laekumise tõenäosusest tingitud võimalik allahindlus.

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

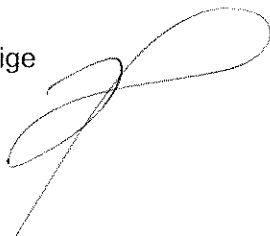
Intressitulu laenudelt ja lunastustähtjani hoitavatelt investeeringutelt kajastatakse koondkasumiaruandes real "Finantstulud".

Müügivalmis finantsvarad

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

Finantsvarade väärtuse langus

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



Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarade väärtuse langust mõõdetakse vara raamatupidamisliku väärtuse ja hinnanguliste tulevaste rahavoogude 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 osapoolale 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 üldkulusid varudele jagatud lähtudes ettevõtte normaalsest tootmismahjust.

Valmis-, pool- ja lõpetamata toodang on võetud arvele tootmisomahinnas, mis koosneb nendest otsestest ja kaudsetest tootmisväljaminekutest (tootmise otsestest ja kaudsetest kuludest), milleta 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.

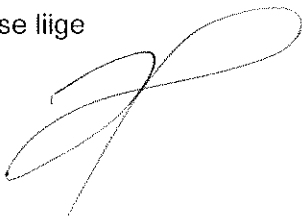
Varude hindamisel neto realiseerimismaksumusse kajastatakse allahindlusest tulenevad kulud allahindluse perioodil kasumiaruande kirjel *müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu*.

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 esialgsed hinnangud, 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 arvatud 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.

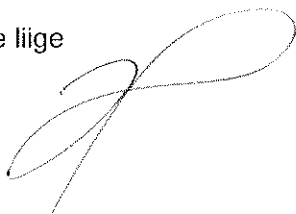
Materiaalse põhivara maksumusele ei lisandu haldus- ja muud üldkulud.

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 kasutusea 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 kasulikku tööiga, kantakse perioodikuludesse.

Mõne materiaalse põhivara objekti osasid tuleb korrapäraste ajavahemike järjel 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.

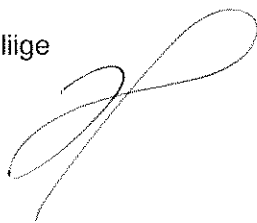
Juhul, kui materiaalse põhivara objektile vahetatakse välja mõni komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele juhul, kui see vastab põhivara mõistele ja vara bilansis kajastamise kriteeriumile. Asendatav komponent kantakse bilansist maha isegi juhul, kui see ei olnud eelnevalt 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 materiaalse põhivara pärast esmast arvelevõtmist ümberhinnatud väärtuses, mis on võrdne selle õiglase väärtusega ümberhindluse kuupäeval, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja hilisemad (vara) väärtuse langusest tingitud kahjumid.

Meetodit rakendatakse iga materiaalse põhivara liigi suhtes tervikuna.

Ümberhindluse 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 akumulieeritud kulum maha vara soetusmaksumusest.

Kui vara jääkmaksumust ümberhindluse tulemusel suurendatakse, kajastatakse seda suurendamist krediidikandega läbi muu koondkasumi ümberhindluse reservi real. Suurendamist kajastatakse läbi kasumiaruande selles ulatuses, mis katab sama vara ümberhindlusest eelnevalt kasumiaruandes kajastatud väärtuse vähenemisest tulenenud kahjumeid.

Kui vara jääkmaksumust ümberhindluse tulemusel vähendatakse, kajastatakse seda vähendamist kasumiaruandes. Ümberhindlusest tulenev vähendamine debiteeritakse muu koondkasumi kaudu ümberhindluse reservi reale, ulatuses, mis ei ületa sama vara varasemast ümberhindlusest tulenevat kreditsaldot.

Põhivara ümberhindamise reservi amortiseeritakse jaotamata kasumisse sama põhivara kasuliku eluea jooksul.

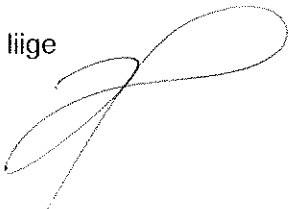
Juhul, kui vara eemaldatakse kasutamisest või võõrandatakse, siis liidetakse omakapitalis kajastatud materiaalse põhivara ümberhindluse reserv jaotamata kasumile

VÄÄRTUSE VÄHENEMINE

Juhul, kui on põhjust eeldada, et teatud materiaalse või immateriaalse põhivara objekti kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara väärtuse test ning vajadusel hinnatakse vara alla.

Allahindluse summa näidatakse kasumiaruandes kuluna. Vara allahindluse tegemiseks kasutatakse eksperthinnanguid.

Kui endine olukord taastub, korrigeeritakse põhivara või immateriaalse vara objekti maksumust. Korrigeeritud maksumuse ülempiiriks on põhivara või immateriaalse vara jääkväärtus enne allahindlust, millest on maha arvatud see kulum, mida oleks arvestatud allahindluse ajavahemikul, kui allahindlust ei oleks toimunud. Allahindluse 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 akumulieeritud amortisatsioon ja võimalikud vara väärtuse langustest tulenevad kahjumid. Selliseid varasid amortiseeritakse lineaarsel meetodil, lähtudes konkreetse vara kasulikust elueast.

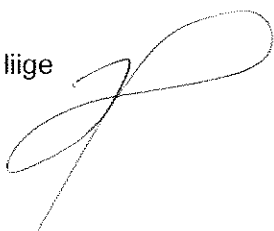
Piiratud kasutuseaga immateriaalne vara hinnatakse alla tema kaetavale väärtusele (kõrgemale kahest - kas õiglane väärtus miinus müügikulutused või kasutusväärtus), kui see on madalam vara bilansilisest jääkväärtusest. Vara väärtuse test hindamaks, kas vara kaetav väärtus on langenud alla selle bilansilise 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. Ettevõtte on võimalik immateriaalset vara kasutada või müüa, on võimalik hinnata immateriaalsest varast tulevikus tekkivat tulu, Ettevõtte on immateriaalse vara arendamise lõpetamiseks ja kasutamiseks või müümiseks olemas piisavad tehnilised, rahalised ja muud vahendid 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 õiglasel väärtusel, 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.

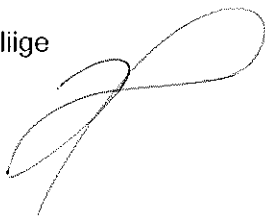
Eraldis kajastatakse juhul kui ettevõttel on enne bilansipäeva tekkinud juriidiline või tegevusest tingitud kohustus, eraldise realiseerumine ressursside väljamineku näol on tõenäoline (üle 50%) ning eraldise suurus on usaldusväärselt määratav.

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 rendimaksud 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. 2013. aastal oli väljamakstud dividendide maksumäär 21/79 ning 2014. a on maksumäär jäänud samaks. 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.

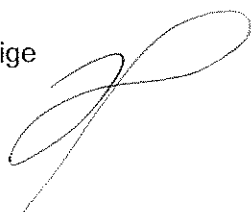
Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta.

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 ilmneseid bilansi kuupäeva 31. detsember 2013 ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

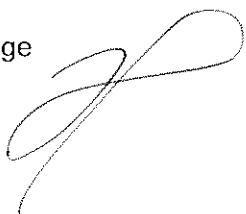
Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on avalikustatud aastaaruande lisa „Aruandeperioodi lõpujärgsed sündmused“ (vaata lisa 12).

Tingimuslikud kohustused

Tingimuslikeks kohustusteks klassifitseeritakse need kohustused, mille realiseerumise tõenäosus jääb alla 50% või nende suuruse hindamine ei ole usaldusväärne. Tingimuslikud kohustused avalikustatud aastaaruande lisa „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)	31.12.2013	31.12.2012
Pangakontod	497	4 325
Kokku	497	4 325

Lisa 3. Nõuded

(eurodes)	31.12.2013	31.12.2012
Muud nõuded ¹	24	24
Kokku	24	24

¹Maksunõuded Maksu- ja Tolliametile

Lisa 4. Materiaalne põhivara

(eurodes)	Lõpetamata ehitised
Jääkväärtus 31.12.2011	36 416
Jääkväärtus 31.12.2012	36 416
Jääkväärtus 31.12.2013	36 416
Seisuga 31.12.2012	
Soetusmaksumus	36 416
Akumuleeritud amortisatsioon	0
Seisuga 31.12.2013	
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)	31.12.2013	31.12.2012
Võlad tarnijatele	13 189	101
sh kohustus emaettevõttele	12 276	101
Kokku	13 189	101

Lisa 6. Võlakohustused**31.12.2013**

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

31.12.2012

(eurodes)	Pikaajaline kohustus
Laenukohustus emaettevõttele	25 877
Kokku	25 877

Sh maksetähtajaga:	31.12.2013	31.12.2012
üle 5 aasta	60 403	25 877

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

Lisa 7. Osakapital

(eurodes)	31.12.2013	31.12.2012
Osakapital nimiväärtuses (1 osa)	63 976	63 976

Aruandeaastal osakapitali ei suurendatud.

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

Juhatuse liige



VKG Tsement OÜ osanikud 31.12.2013

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

Lisa 8. Üldhalduskulud

(eurodes)	2013	2012
Ostetud teenused	-50 262	-21 296
Kokku	-50 262	-21 296

Lisa 9. Finantstulud ja -kulud

(eurodes)	2013	2012
Finantskulud		
Intressikulud	-1 181	-701
sh laenuintress	-1 181	-701
Finantskulud kokku	-1 181	-701
Finantstulud		
Intressitulud	1	1
Finantstulud kokku	1	1

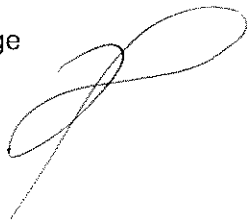
Lisa 10. Tehingud seotud osapooltega

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) osahingu juhatus ja nõukogu ning olulise osalusega eraiaikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte arilistele otsustele.

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

Juhatuse liige



Osapoolte kirjeldus (eurodes)	2013 ost	2013 saadud laenud		2012 ost	2012 saadud laenud	
	teenused	põhiosa	intressid	teenused	põhiosa	intressid
Emaettevõte	21 843	40 000	1 181	0	30 000	701
Kokku	21 843	40 000	1 181	0	30 000	701

Saldod seotud osapooltega (eurodes)

Osapoolte kirjeldus	31.12.2013		31.12.2012	
	Lühiajalised kohustused	Pikaajalised kohustused	Lühiajalised kohustused	Pikaajalised kohustused
Emaettevõte	12 276	60 403	101	25 877
Kokku	12 276	60 403	101	25 877

Kohustustes emettevõttele kajastub saadud pikaajaline laen summas 60 403 eurot ja 12 276 eurot jooksvad arved.

Emaettevõttelt saadud laenu intress oli kuni 30.04.2013 - 4,5% ja alates 01.05.2013 – 3% (2012.a. - 4,5%).

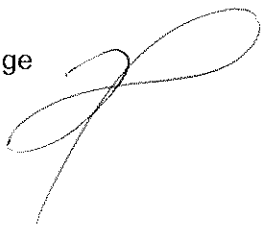
Lisa 11. VKG Tsement OÜ põhilised finantsriskid

Krediidirisk

Krediidirisk on ettevõtluse paratamatu osa. Krediidiriskide haldamisel jälgitakse tähelepanelikult partnerite maksekäitumist, analüüsitakse nende finantsseisu ning vajaduse korral kaasatakse garandina tehingutesse kolmandaid 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 ettevõttel intressikandvaid kohustusi 60 403 eurot, mis moodustab 163% ettevõtte bilansimahust. Seisuga 31.12.2012 oli ettevõttes intressikandvaid kohustusi 25 877 eurot, mis moodustas 63% ettevõtte bilansimahust. Intressid on fikseeritud intressimääraga. Tulenevalt intressikandvate kohustuste kõrgeast 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 ettevõttel ei ole finantsvarasid välisvaluutades.

Aruandeperioodi lõpu seisuga ettevõttel 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 -12 668 eurot ning seisuga 31.12.2012 4 248 eurot.

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

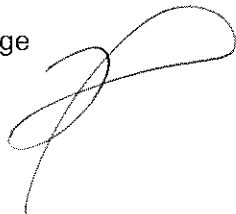
Omakapitaliriski juhtimine

Ettevõtte kapitalijuhtimise peamine eesmärk seisneb selles, et tagada tugeva krediidireitingu 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.

Ettevõtte jälgib omakapitali struktuuri kasutades netovõla suhet kogukapitali. Aruandeperioodi lõpu seisuga oli ettevõtte netovõla suhe kogukapitali 199% ning 31.12.2012 seisuga 64%. Ettevõtte majandustegevus on praegu ajutiselt peatatud, kuid edaspidi püüab ettevõtte aasta-aastalt vähendada netovõla suhet kogukapitali.

Juhatuse liige



Lisa 12. Aruandeperioodi lõpujärgsed sündmused

Peale aruandeperioodi lõppu kuni majandusaasta aruande kinnitamise kuupäevani ei ole toimunud olulisi sündmusi, mis võiksid mõjutada 2013.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.



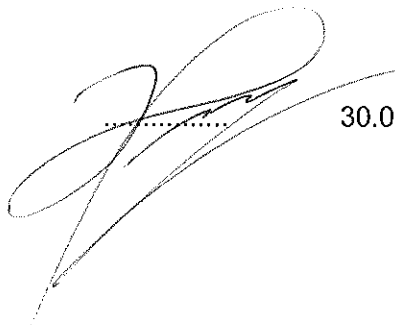
Juhatusel allkirjades 2013. aasta majandusaasta aruande

VKG Tsement OÜ on koostanud 2013. aasta tegevusaruande ja raamatupidamise aastaaruande.

Juhatus:

Jaanus Purga

juhatuse liige



30.04.2014.a.

Juhatusel liige



Kahjumi katmise ettepanek

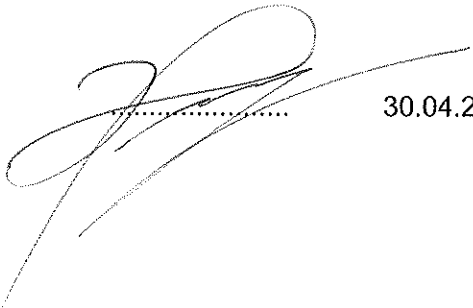
Eelmiste perioodide kahjum	-1 091 666
2013. aasta kahjum	-51 442

Kokku kahjum seisuga 31.12.2013:	-1 143 108
---	-------------------

Juhtkond teeb üldkoosolekule ettepaneku katta kahjum järgnevate perioodide kasumist.

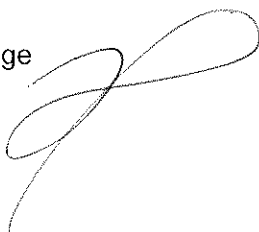
Jaanus Purga

juhatuse liige



30.04.2014.a.

Juhatuse liige

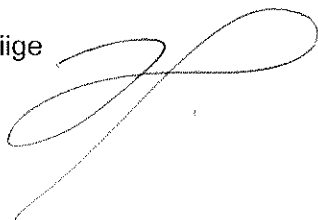


Osanike nimekiri

VKG Tsement OÜ osanikud 31.12.2013

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	tiiu.parn@vkg.ee
E-posti aadress	vkgtsement@vkg.ee
E-posti aadress	info@vkg.ee
Veebilehe aadress	www.vkg.ee