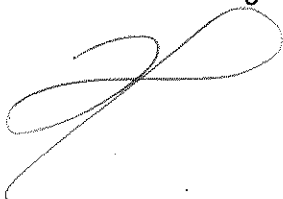


## Majandusaasta aruanne

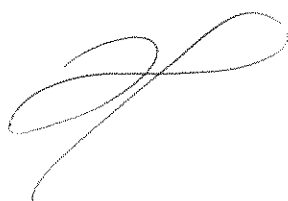
|                                               |                                                          |
|-----------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| Majandusaasta algus                           | 01.jaanuar 2012                                          |
| Majandusaasta lõpp                            | 31.detsember 2012                                        |
| Äriühingu nimetus                             | VKG Tsement OÜ                                           |
| Äriregistri number                            | 11436628                                                 |
| Aadress                                       | Järveküla tee 14<br>30328 Kohtla-Järve<br>Eesti Vabariik |
| Telefon                                       | +372 334 2700                                            |
| Faks                                          | +372 337 5044                                            |
| E-mail                                        | vkgtsement@vkg.ee                                        |
| Veebilehekülg                                 | www.vkg.ee                                               |
| Majandusaasta aruandele<br>lisatud dokumendid | Kahjumi katmise ettepanek<br>Osanike nimekiri            |

Juhatuse liige



## 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. Ettemaksed .....                                    | 21 |
| Lisa 4. Materiaalne põhivara .....                          | 21 |
| Lisa 5. Võlakohustused.....                                 | 22 |
| Lisa 6. Osakapital .....                                    | 22 |
| Lisa 7. Üldhalduskulud .....                                | 22 |
| Lisa 8. Finantstulud ja -kulud.....                         | 23 |
| Lisa 9. Tehingud seotud osapooltega.....                    | 23 |
| Lisa 10. VKG Tsement OÜ põhilised finantsriskid .....       | 24 |
| Lisa 11. Aruandeperioodi lõpujärgsed sündmused .....        | 25 |
| Lisa 12. Tingimuslikud kohustused.....                      | 25 |
| Juhatuse allkirjad 2012. aasta majandusaasta aruandele..... | 26 |
| Kahjumi katmise ettepanek.....                              | 27 |
| Osanike nimekiri.....                                       | 28 |



## Tegevusaruanne

VKG Tsement OÜ-s 2012. aastal majandustegevust ei toimunud, kuna VKG Tsement OÜ Nõukogu otsustas 2009. aastal ajutiselt peatada tsemenditehase rajamisega seotud tegevused, tulenevalt majanduskriisiga kaasnenud muutustest finantsturgudel, samuti seoses kogu ehitussektori ja ehitusmaterjalitööstuse mahtude drastilise vähenemisega alates 2008 aastast.

2012 aastal jätkati minimaalses mahus pikaajaliste planeerimistegevustega – detailplaneeringuga ja täiendavate lubjakivi uuringulubade taotlemisega Kohtla-Järve piirkonnas. Viidi läbi üldgeoloogiline lubjakivi uuring ning maavarade hindamine Kohtla-Järve VI uuringuruumis. Saadi luba üldgeoloogilise uuringu teostamiseks Kohtla-Järve I uuringuruumis, tööd on plaanis läbi viia 2013. aasta kevadel.

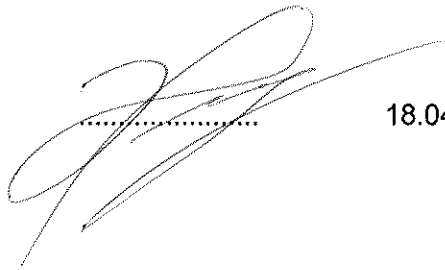
Alustati läbirääkimisi Kunda NC ja Heidelbergiga võimalikuks koostööks tsemenditehase rajamisel, toimusid esimesed kohtumised Kundas ja Kohtla-Järvel.

VKG strateegilises plaanis on põlevkivi mineraalse osa kasutamine ehitusmaterjalitööstuses – sh. tsemendi tootmine – jätkuvalt olulisel kohal. Pikaajaliste investeeringute plaanis on tsemenditehase rajamine planeeritud aastatel 2016 –2018.

VKG Tsement OÜ-s 2012. aastal töötajaid ei ole ja juhatuse liikmele eraldi töötasu ei maksta.

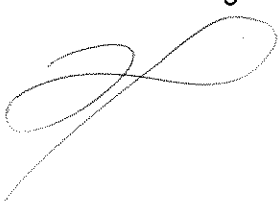
Jaanus Purga

juhatuse liige



18.04.2013

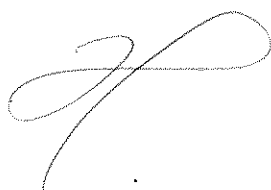
Juhatuse liige



## Raamatupidamise aastaaruanne

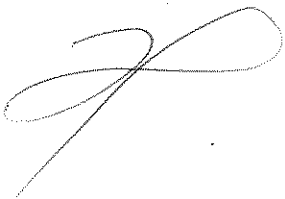
### Finantsseisundi aruanne

| (eurodes)                             | Lisa | 31.12.2012    | 31.12.2011    |
|---------------------------------------|------|---------------|---------------|
| <b>Varad</b>                          |      |               |               |
| Käibevara                             |      |               |               |
| Raha                                  | 2    | 4 325         | 343           |
| Ettemaksed                            | 3    | 24            | 24            |
| <b>Käibevara kokku</b>                |      | <b>4 349</b>  | <b>367</b>    |
| Materiaalne põhivara                  | 4    | 36 416        | 36 416        |
| <b>Põhivara kokku</b>                 |      | <b>36 416</b> | <b>36 416</b> |
| <b>VARAD KOKKU</b>                    |      | <b>40 765</b> | <b>36 783</b> |
| <b>Kohustused</b>                     |      |               |               |
| Võlad tarnijatele                     |      | 101           | 0             |
| Lühiajalised kohustused kokku         |      | 101           | 0             |
| Pikaajalised laenukohustused          | 5    | 25 877        | 0             |
| Pikaajalised võlakohustused kokku     |      | 25 877        | 0             |
| <b>Kohustused kokku</b>               |      | <b>25 978</b> | <b>0</b>      |
| <b>Omakapital</b>                     |      |               |               |
| Osakapital                            | 6    | 63 976        | 63 976        |
| Ülekurss                              |      | 1 042 477     | 1 042 477     |
| Jaotamata kahjum                      |      | -1 091 666    | -1 069 670    |
| <b>Omakapital kokku</b>               |      | <b>14 787</b> | <b>36 783</b> |
| <b>KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU</b> |      | <b>40 765</b> | <b>36 783</b> |



**Koondkasumiaruanne**

| (eurodes)                       | Lisa | 2012           | 2011       |
|---------------------------------|------|----------------|------------|
| Üldhalduskulud                  | 7    | -21 296        | -48        |
| <b>Ärikahjum</b>                |      | <b>-21 296</b> | <b>-48</b> |
| Finantstulud                    | 8    | 1              | 1          |
| Finantskulud                    | 8    | -701           | 0          |
| <b>ARUANDEAASTA PUHASKAHJUM</b> |      | <b>-21 996</b> | <b>-47</b> |
| <b>ARUANDEAASTA KOONDKAHJUM</b> |      | <b>-21 996</b> | <b>-47</b> |



## Rahavoogude aruanne

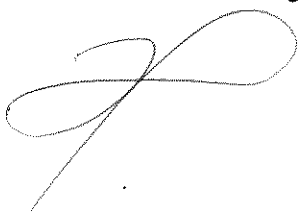
| (eurodes)                                           | Lisa | 2012           | 2011       |
|-----------------------------------------------------|------|----------------|------------|
| <b>Rahavood äritegevusest</b>                       |      |                |            |
| Puhaskahjum                                         |      | -21 996        | -47        |
| <i>Korrigeerimised</i>                              |      |                |            |
| <i>Tekkepõhine intressitulu- ja kulu</i>            | 8    | 700            | -1         |
| Äritegevuse seotud kohustuste ja ettemaksete muutus |      | -4 208         | 0          |
| <b>Kokku rahavood äritegevusest</b>                 |      | <b>-25 504</b> | <b>-48</b> |
| <br><b>Rahavood finantseerimistegevusest</b>        |      |                |            |
| Saadud laenud                                       | 5    | 30 000         | 0          |
| Saadud intressid                                    | 8    | 1              | 1          |
| Makstud intressid                                   | 8    | -515           | 0          |
| <b>Kokku rahavood finantseerimistegevusest</b>      |      | <b>29 486</b>  | <b>1</b>   |
| <br><b>RAHAVOOD KOKKU</b>                           |      | <b>3 982</b>   | <b>-47</b> |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses          | 2    | 343            | 390        |
| Raha ja raha ekvivalentide muutus                   |      | 3 982          | -47        |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus            | 2    | 4 325          | 343        |

**Omakapitali muutuste aruanne**

(eurodes)

|                                            | Osakapital    | Ülekurss         | Jaotamata kasum   | Kokku         |
|--------------------------------------------|---------------|------------------|-------------------|---------------|
| <b>Saldo 31.12.2010</b>                    | <b>63 976</b> | <b>1 042 477</b> | <b>-1 069 623</b> | <b>36 830</b> |
| Aruandeperioodi puhaskahjum ja koondkahjum | 0             | 0                | -47               | -47           |
| <b>Saldo 31.12.2011</b>                    | <b>63 976</b> | <b>1 042 477</b> | <b>-1 069 670</b> | <b>36 783</b> |
| Aruandeperioodi puhaskahjum ja koondkahjum | 0             | 0                | -21 996           | -21 996       |
| <b>Saldo 31.12.2012</b>                    | <b>63 976</b> | <b>1 042 477</b> | <b>-1 091 666</b> | <b>14 787</b> |

Juhatusel liige



## **Raamatupidamise aastaaruande lisad**

### ***Üldinformatsioon***

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

Ettevõttes oli 2012 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 2012 a. raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Rahvusvaheliste Finantsaruandluse Standarditega (IFRS EU), 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 juhatuselt poolt koostatud ja esitatud majandusaasta aruanne jätta kinnitamata ning nõuda juhatuselt uue majandusaasta aruande koostamist ja üldkoosolekule esitamist. VKG Tsement OÜ 2012.a. majandusaasta aruanne on kinnitatud juhatuselt poolt 30.04.2013.

#### ***Muudatused raamatupidamispõhimõtetes***

VKG Tsement OÜ 2012 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 EU) ja nende tõlgenduste alusel või kui uus raamatupidamispoliitika ja/või esitusviis annab objektiivsema ülevaate ettevõtte finantsseisust, finantstulemustest ja rahavoogudest.

#### ***Uute ja muudetud, kuid jõustumata IFRS standardite ja tõlgenduste rakendamine***

Uued standardid, olemasolevate standardite muudatused ja tõlgendused, mis ei kehti 31. detsembril 2012 lõppenud majandusaasta kohta ning mida ei ole raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud.

Standardi IFRS 7 „Finantsinstrumendid: avalikustatav teave“ muudatused – finantsvarade üleandmise osas. Muudatuste kohaselt tuleb ettevõttel avalikustada teave, mis võimaldab tema raamatupidamise aruannete kasutajail mõista üleantud finantsvarade, mille kajastamist ei ole täielikult lõpetatud ja nendega seotud kohustuste omavahelist suhet ning hinnata ettevõtte selliste

finantsvaradega, mille kajastamine on lõpetatud, jätkuva seotuse laadi ning seonduvaid riske. Tulenevalt ettevõtte äritegevuse olemusest ja talle kuuluvate finantsvarade liikidest ei mõjuta ettevõtte hinnangul standardi IFRS 7 muudatused oluliselt ettevõtte raamatupidamise aruandeid.

Standard IFRS 13 „Õiglase väärtuse määrtamine“ muudatused – ühtsed põhimõtted õiglase väärtuse määrtamiseks. IFRS 13 defineerib õiglase väärtuse, sätestab raamistiku õiglase väärtuse määrtamiseks ning reeglid õiglase väärtuse määrtamise kohta teabe avalikustamiseks. IFRS 13 selgitab, kuidas määta õiglast väärtust, kui mõne teise IFRS standardi kohaselt nõutakse või lubatakse õiglase väärtuse määrtamist. Standard ei sätesta uusi nõudeid varade või kohustuste õiglasest väärtuses määrtamiseks ega kaota praegu mõne standardi kohaselt kehtivaid teostamatusest tulenevaid erandeid õiglase väärtuse määrtamisel.

Standard sätestab laiaulatusliku avalikustamisnõuete raamistiku, mille seniste ja lisandunud nõuete kohaselt avalikustatav teave võimaldab finantaruande kasutajail hinnata õiglase väärtuse määrtamise väljatöötamiseks kasutatud meetodeid ja sisendeid ning korduvate õiglase väärtuse määrtamiste puhul, kus kasutatakse olulisi mittejälgitavaid sisendeid, määrtamise mõju kasumile või kahjumile või muule koondkasumile või –kahjumile.

Ettevõtte hinnangul ei mõjuta standard IFRS13 oluliselt ettevõtte finantsaruandeid, kuna juhtkonna arvates on praegu varade õiglase väärtuse määrtamiseks kasutatavad meetodid ja eeldused kooskõlas standardi IFRS 13 nõuetega.

Standard IAS 1 „Finantsaruannete esitamine“ muudatused. Muu koondkasumi objektide esitamine. Muudatuste kohaselt peab ettevõtte kajastama need koondkasumi või –kahjumi objektid, mida võib tulevikus ümber liigitada kasumiks või kahjumiks, eraldi neist, mida enam kasumiks või kahjumiks ümber liigitada ei saa. Kui muu koondkasumi või –kahjumi objektid kajastatakse enne nendega seotud maksumõjusid, siis tuleb maksu kogusumma jaotada nende objektigruppide vahel. Muutub aruande „Koondkasumiaruanne“ nimetus. Uus nimetus on „Kasumi ja muu koondkasumi aruanne“, kuid lubatud on ka muude nimetuste kasutamine.

Ettevõtte hinnangul ei mõjuta standard IAS 1 ettevõtte finantsaruandeid, kuna ettevõttel ei ole muud koondkasumit või –kahjumit.

Standard IAS 32 „Finantsinstrumendid“ esitamise muudatused Finantsvarade ja finantskohustuste tasavarvestamine. Muudatused ei too endaga kaasa uusi reegleid finantsavarade ja –kohustuste tasavarvestamiseks, pigem täpsustatakse tasavarvestamise kriteeriumeid, et vähendada ebaühtlust kriteeriumide rakendamisel. Muudatused täpsustavad, et ettevõttel on praegu juriidiliselt rakendatav õigus kajastatud summasid tasavarvestada, kui see õigus ei sõltu mingist sündmusest tulevikus ja on rakendatav nii tavapärase äritegevuse käigus kui ka juhul, kui ettevõtte kõik tehingu vastaspoolad ei täida oma kohustusi või muutuvad maksejõuetuks või pankrotistuvad.

Ettevõtte hinnangul ei mõjuta standard IAS 32 ettevõtte finantsaruandeid, kuna ettevõtte ei tasavarvesta oma finantsvarasid ja –kohustusi ega ole sõlminud tasavalduste raamkokkuleppeid.

Tõlgendus IFRIC 20 „Pajanduskulud pealmaakaevanduse tootmisetapis“.

Tõlgenduses sätestatakse nõuded tootmisetapi pajanduskulude kajastamisele ning pajandamisest tuleneva vara algsele ja järgnevale määrtamisele. Sellisel määral, nagu tootmisetapil pajandamisest saadav kasu realiseeritakse toodetud varuna, kajastatakse pajanduskulud kooskõlas standardiga IAS 2 „Varud“. Pajanduskulud, mis parandavad juurdepääsu tulevikus kaevandatavale maagile, kajastatakse põhivarana siis ja ainult siis, kui on täidetud kõik järgnevad kriteeriumid:

paljandamisega seotud tulevane majanduslik kasu kuulub tõenäoliselt ettevõttele; ettevõtte saab teha kindlaks maagilasundi komponendi, mille juurdepääs on paranenud; selle komponendiga seostatava paljandamisega seotud kulusid saab usaldusväärselt mõõta.

Paljandamisest tulenev vara kajastatakse algselt soetusmaksumuses, pärast esmast kajastamist aga sarnaselt olemasoleva varaga, mille osa paljandamisest tulenev vara on, kas soetusmaksumuses või ümberhinnatud maksumuses, millest lahutatakse kulum või amortisatsioon ja vara väärtuse langusest tulenevad kahjumid.

Ka nõuab tõlgendus, et kui paljandamisest tuleneva vara maksumust ja toodetud varude maksumust ei saa eraldi kindlaks teha, jaotab ettevõtte tootmisetapi paljanduskulud paljandamisest tuleneva vara ja toodetud varude vahel, kasutades asjakohasel tootmismääral põhinevat jaotamist.

Ettevõtte hinnangul ei mõjuta tõlgendus IFRIC 20 ettevõtte finantsaruandeid, kuna ettevõtte ei tegele paljandamisega.

IASB ja IFRIC on avaldanud veel terve rea raamatupidamist käsitlevaid juhendmaterjale, mida kohaldatakse peale 1. jaanuari 2013 alnud aruandeperioodidele. Kuna käesoleva raamatupidamise aastaaruande koostamise ajaks ei ole Euroopa Liit neid juhendmaterjale veel kinnitanud, ei ole neid käesolevas peatükis ka käsitletud.

### **Finantsvarad**

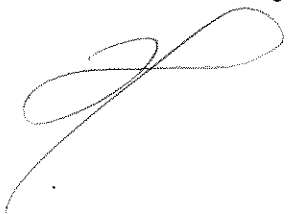
Ettevõtte finantsvaradeks on investeeringud omakapitali ja võlakirjad, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded, raha ja raha ekvivalendid ja antud laenud.

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 kavatses varad ja kohustused tasaarvestada netosummas või realiseerida vara ning täita kohustuse üheaegselt.



Finantsvarad kajastatakse algselt õiglases väärtuses; õiglases 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.

#### Õiglases väärtuses muutustega läbi kasumi või kahjumi kajastatavad finantsvarad

Õiglases väärtuses muutustega läbi kasumi või kahjumi kajastatavad finantsvarad on kauplemiseesmärgil hoitavad finantsvarad ja algsel arvelevõtmisel õiglases väärtuses muutustega läbi kasumi või kahjumi kajastatavateks finantsvaradeks liigitatud finantsvarad. Finantsvarad loetakse õiglases 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. Õiglases väärtuses muutustega läbi kasumi või kahjumi kajastatavaid finantsvarasid mõõdetakse õiglases 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 õiglases 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 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 (erasisik 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 vähendamisena 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. laenunõuded). 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 koond-kasumiaruandes ärikuluna (real "üldhalduskulud") ning investeerimistegevusega seotud laenude ja nõuete allahindlus kajastatakse koondkasumiaruandes finantskuluna.

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

#### Müügivalmis finantsvarad

Müügivalmis finantsvaradeks loetakse ettevõtte investeeringuid omakapitali ja teatud võlainstrumentidesse. Algse kajastamise järel mõõdetakse müügivalmis finantsvara õiglasest väärtusest 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 normaalsetest tootmismahutustest.

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

Meetodit rakendatakse iga materiaalse põhivara liigi suhtes tervikuna.

Ümberhindluse meetodit rakendatakse järgmistele põhivaraklassidele:

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

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

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

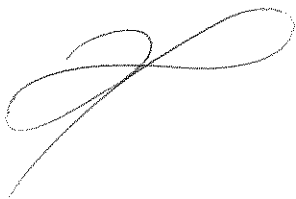
Kui õiglase väärtuse muutused on ebaolulised, võib objekti ümberhindamine olla vajalik vaid 3-5 aasta tagant.

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 vähendamisenä

#### KAJASTAMISE LÕPETAMINE

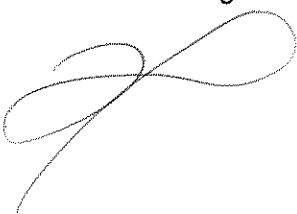
Materiaalse põhivara objekti jääkmaksumuse kajastamine bilansis lõpetatakse, kui objekt on kasutamiskõlbmatuks muutunud; seoses objekti müügiga; kapitalirendile andmisega; inventuuri käigus tuvastatud puudujääkiga; kui vara kasutamisest ega võõrandamisest ei eeldata tulevast majandusliku kasu ja muude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

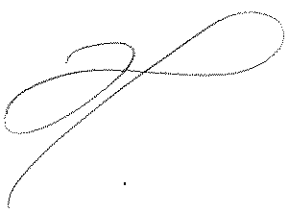
### ***Finantskohustused***

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

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

Eraldise realiseerumisega kaasnevaid kulutusi hinnatakse bilansipäeva seisuga ning eraldise suurust hinnatakse uuesti igal bilansipäeval. Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt rohkem kui ühe aasta pärast, kajastatakse seda diskonteeritud nüüdisväärtuses. Diskonteerimisel võetakse aluseks sarnaste kohustuste suhtes turul valitsev intressimäär.

Ettevõtte moodustab eraldised kahjumlike 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).

Tingimuslikeks kohustusteks klassifitseeritakse need kohustused, mille realiseerumise tõenäosus jääb alla 50% või nende suuruse hindamine ei ole usaldusväärne. Tingimuslikud kohustused avalikustatakse aastaaruande lisades.

**Rendiarvestus**

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

**Ettevõtte kui rentnik**

Kapitalirendi alusel renditud vara kajastatakse algselt bilansis vara ja kohustusena madalamana kas renditud vara õiglasest väärtusest 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. 2012. aastal oli väljamakstud dividendide maksumäär 21/79 ning 2013. 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 potentsiaalsed 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 õiglates 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.

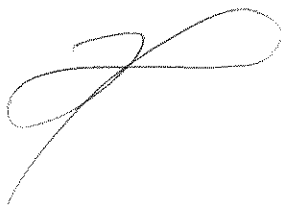
Välisvaluutapõhised tehingud arvestatakse Eurodes tehingupäeval kehtiva Euroopa Keskpanga valuutakursiga. Bilansis hinnatakse välisvaluutapõhised monetaarsed varad ja kohustused ümber eurodesse bilansipäeval kehtiva valuutakursiga. Välisvaluutas fikseeritud mittemonetaarsed varad ja kohustused, mis on 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 2012 ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on avalikustatud aastaaruande lisas „Aruandeperioodi lõpujärgsed sündmused“ (vaata lisa 11).

***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 12).

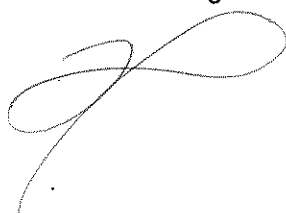
***Kohustuslik reservkapital***

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)    | 31.12.2012   | 31.12.2011 |
|--------------|--------------|------------|
| Pangakontod  | 4 325        | 343        |
| <b>Kokku</b> | <b>4 325</b> | <b>343</b> |

**Lisa 3. Ettemaksed**

| (eurodes)                     | 31.12.2012 | 31.12.2011 |
|-------------------------------|------------|------------|
| Maksude ettemaks <sup>1</sup> | 24         | 24         |
| <b>Kokku</b>                  | <b>24</b>  | <b>24</b>  |

<sup>1</sup>Maksude ettemaks Maksu- ja Tolliametile

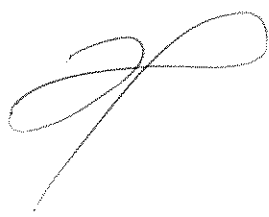
**Lisa 4. Materiaalne põhivara**

| (eurodes)                     | Muu põhivara | Lõpetamata ehitised | Kokku         |
|-------------------------------|--------------|---------------------|---------------|
| <b>Jääkväärtus 31.12.2010</b> | <b>0</b>     | <b>36 416</b>       | <b>36 416</b> |
| <b>Jääkväärtus 31.12.2011</b> | <b>0</b>     | <b>36 416</b>       | <b>36 416</b> |
| <b>Jääkväärtus 31.12.2012</b> | <b>0</b>     | <b>36 416</b>       | <b>36 416</b> |
| <b>Seisuga 31.12.2011</b>     |              |                     |               |
| Soetusmaksumus                | 0            | 36 416              | 36 416        |
| Akumuleeritud amortisatsioon  | 0            | 0                   | 0             |
| <b>Seisuga 31.12.2012</b>     |              |                     |               |
| Soetusmaksumus                | 0            | 36 416              | 36 416        |
| Akumuleeritud amortisatsioon  | 0            | 0                   | 0             |

**Mittekasutatav põhivara**

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

Juhatuse liige



**Lisa 5. Võlakohustused****31.12.2012**

| (eurodes)                       | Lühiajaline | Pikaajaline   | Kohustus kokku |
|---------------------------------|-------------|---------------|----------------|
| Laenukohustus<br>emaettevõttele | 0           | 25 877        | 25 877         |
| <b>Kokku</b>                    | <b>0</b>    | <b>25 877</b> | <b>25 877</b>  |

Sh maksetähtajaga: 31.12.2012

|              |        |
|--------------|--------|
| alla 1 aasta | 0      |
| 1-5 aastat   | 0      |
| üle 5 aasta  | 25 877 |

Täiendav informatsioon emaettevõttelt saadud laenu kohta on avalikustatud lisas 9.  
VKG Tsement OÜ on finantseeritud peamiselt emaettevõtte Viru Keemia Grupp AS laenudega.

**Lisa 6. Osakapital**

| (eurodes)                        | 31.12.2012 | 31.12.2011 |
|----------------------------------|------------|------------|
| Osakapital nimiväärtuses (1 osa) | 63 976     | 63 976     |

Aruandeaastal osakapitali ei suurendatud .

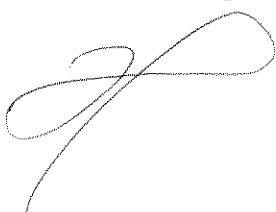
Osa annab osanikule õiguse osaleda osaühingu juhtimises ning kasumi ja osaühingu lõpetamisel allesjäänud vara jaotamisel, samuti muud seaduses ja põhikirjas ettenähtud õigused.

VKG Tsement OÜ osanikud 31.12.2012

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

**Lisa 7. Üldhalduskulud**

| (eurodes)        | 2012           | 2011       |
|------------------|----------------|------------|
| Ostetud teenused | -21 296        | -48        |
| <b>Kokku</b>     | <b>-21 296</b> | <b>-48</b> |



## Lisa 8. Finantstulud ja -kulud

| (eurodes)                 | 2012        | 2011     |
|---------------------------|-------------|----------|
| <b>Finantskulud</b>       |             |          |
| Intressikulud             | -701        | 0        |
| sh laenuintress           | -701        | 0        |
| <b>Finantskulud kokku</b> | <b>-701</b> | <b>0</b> |
| <b>Finantstulud</b>       |             |          |
| Intressitulud             | 1           | 1        |
| <b>Finantstulud kokku</b> | <b>1</b>    | <b>1</b> |

## Lisa 9. 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<br>(eurodes) | 2012 ost   |          |      | 2012 saadud laenud |           | 2011 ost   |          |      | 2011 saadud laenud |           |
|----------------------------------|------------|----------|------|--------------------|-----------|------------|----------|------|--------------------|-----------|
|                                  | toodang    | teenused | rent | põhiosa            | intressid | toodang    | teenused | rent | põhiosa            | intressid |
|                                  | materjalid |          |      |                    |           | materjalid |          |      |                    |           |
| Emaettevõtte                     | 0          | 0        | 0    | 30 000             | 701       | 0          | 0        | 0    | 0                  | 0         |
| Kontserniettevõtted              | 0          | 0        | 0    | 0                  | 0         | 0          | 0        | 0    | 0                  | 0         |
| Ettevõtte juhatus                | 0          | 0        | 0    | 0                  | 0         | 0          | 0        | 0    | 0                  | 0         |
|                                  | 0          | 0        | 0    | 30 000             | 701       | 0          | 0        | 0    | 0                  | 0         |

Saldod seotud osapooltega  
(eurodes)

| Osapoolte kirjeldus | 31.12.2012          |                         |                         |
|---------------------|---------------------|-------------------------|-------------------------|
|                     | Lühiajalised nõuded | Lühiajalised kohustused | Pikaajalised kohustused |
| Emaettevõtte        | 0                   | 101                     | 25 877                  |
| Kontserniettevõtted | 0                   | 0                       | 0                       |
|                     | 0                   | 101                     | 25 877                  |

Juhatus liige

Kohustustes emaeetvõttele kajastub saadud pikaajaline laen summas 25 877 eurot ja 101 eurot jooksvad arved.

Emaetvõttelt saadud laenu intress 2012.a. oli 4,5%.

## Lisa 10. 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 25 877 eurot, mis moodustab 63% 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.

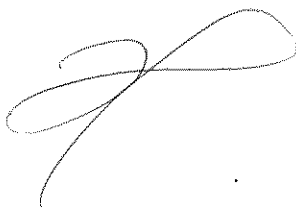
Aruandeperioodi lõpu seisuga ettevõttel ei ole finantsvarasid välisvaluutades.

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 investeeringute katmiseks. Likviidsusrisi maandatakse erinevate finantsinstrumentidega sh. laenudega.

VKG Tsement OÜ käibekapital oli aruandeperioodi lõpu seisuga 4 248 eurot ning seisuga 31.12.2011 367 eurot.

Kuna ettevõtte majandustegevus on praegu ajutiselt peatatud, sõltub jätkusuutlikkus olulises osas emaeetvõtte finantseeringutest. Lühiajalisi kohustusi tasub ettevõtte kasutades täiendavat finantseerimist emaeetvõttelt, 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.

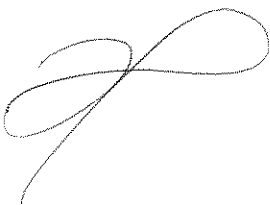
Ettevõtte jälgib omakapitali struktuuri kasutades netovõla suhet kogukapitali. Aruandeperioodi lõpu seisuga oli ettevõtte netovõla suhe kogukapitali 64%. Ettevõtte majandustegevus on praegu ajutiselt peatatud, kuid edaspidi püüab ettevõtte aasta-aastalt vähendada netovõla suhet kogukapitali.

**Lisa 11. Aruandeperioodi lõpujärgsed sündmused**

Peale aruandeperioodi lõppu kuni majandusaasta aruande kinnitamise kuupäevani ei ole toimunud olulisi sündmusi, mis võiksid mõjutada 2012.a. finantstulemust.

**Lisa 12. Tingimuslikud kohustused**

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



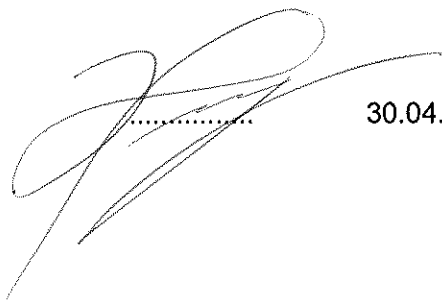
**Juhatuses allkirjad 2012. aasta majandusaasta aruandele.**

VKG Tsement OÜ on koostanud 2012 aasta tegevusaruande ja raamatupidamise aastaaruande.

**Juhatus:**

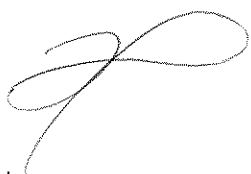
Jaanus Purga

juhatuse liige



..... 30.04.2013.a.

Juhatuses liige



## Kahjumi katmise ettepanek

Eelmiste perioodide kahjum  
2012.a. kahjum

-1 069 670  
-21 996

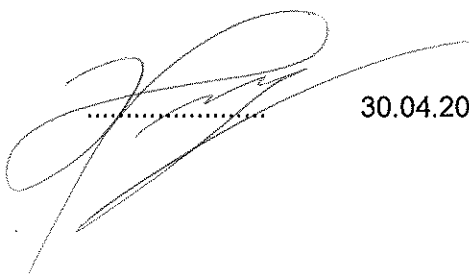
Kokku kahjum seisuga 31.12.2012:

-1 091 666

Juhtkond teeb üldkoosolekule ettepaneku katta kahjum järgnevate perioodide kasumist.

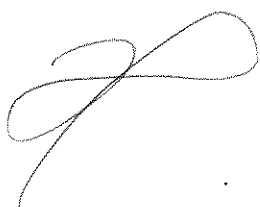
Jaanus Purga

juhatuse liige



30.04.2013.a.

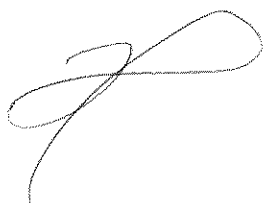
Juhatuse liige



## Osanike nimekiri

VKG Tsement OÜ osanikud 31.12.2012

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



## 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        |