

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Nordkalk AS

registrikood: 10656606

postiaadress: Lääne-Viru maakond, Väike-Maarja vald, Rakke alevik,
F. R. Faehlmanni tee 11a

postisihthnumber: 46301

telefon: +372 3260720

faks: +372 3260730, +372 6735590

e-posti aadress: nordkalk.estonia@nordkalk.com

veebilehe aadress: www.nordkalk.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	6
Bilanss	6
Kasumiaruanne	7
Rahavoogude aruanne	8
Omakapitali muutuste aruanne	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	10
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	14
Lisa 3 Varud	15
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	15
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	16
Lisa 6 Laenukohustised	17
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	18
Lisa 8 Eraldised	18
Lisa 9 Tingimuslikud kohustised ja varad	19
Lisa 10 Aktsiakapital	19
Lisa 11 Müügitulu	20
Lisa 12 Muud äritulud	20
Lisa 13 Kaubad, toore, materjal ja teenused	21
Lisa 14 Mitmesugused tegevuskulud	21
Lisa 15 Tööjõukulud	22
Lisa 16 Seotud osapooled	22
Lisa 17 Sündmused pärast aruandekuupäeva	23
Aruande allkirjad	24
Vandeauditori aruanne	25

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

2023. aastal toodeti Nordkalk AS-is lubjakivi, dolomiiti ja jahvatatud lupja ning jätkus tavapärane müüгитеgevus.

Tehnoloogilise dolomiidi osas oli müük 2023. aastal varasemate aastatega võrreldes jätkuvalt väiksem ekspordimahtude kahanemise tõttu väetisetööstusele. Eksport põllumajanduse segmenti kahanes võrreldes eelneva aastaga. Sellest tingituna kujunesid müüгимahud kokkuvõttes väiksemateks võrreldes eelneva aastaga.

Lubjakivi müük 2023. aastal ehitusmaterjalide tootmise ja tee-ehitusprojektidele oli vastav projektide mahule meie müüгиpiirkonnas ja oli samal tasemel võrreldes eelmise aastaga. Eksport kontsernisest saadetiste näol oli vähene, nii nagu eelneval aastal.

Peenpurustatud lubjakivitoodete osas müük püsis eelneva perioodiga võrreldes samal tasemel.

Lubja müük kahanes olulisel määral võrreldes eelneva aastaga. Negatiivne mõju müüгile tuli energiasektorist, kus lubja kasutus vähenes põlevkivist toodetud elektrienergia tootmismahu ja suurenenud konkurentsi tõttu. Ehitusmaterjalide- ja keemiatööstusele tarnitavad kogused võrreldes eelnevate aastatega samuti mõnevõrra kahenesid. Endiselt avaldab lubja müüгile suuremal määral negatiivset mõju Valgevene päritoluga lubja olemasolu Eesti turul. Põhjuseks Euroopa Liidu CO2 heitmekvootide regulatsioonid ja euroala kõrgemad energiahinnad ning sellest tulenev ebavõrdne konkurents.

Ettevõtte toodete ja kasutusvaldkondade mitmekesisuse tõttu ei mõjuta hooajalisus Nordkalk AS-i tegevust olulisel määral. On müüгisegmente, kus tooteid kasutatakse aastaringelt (nt. keemia-, sööda-, ehitusmaterjalide segmendid). Osa toodete gruppidest on hooajalise kasutusega nagu teedeehitus ja põllumajandus. Hooajalisus avaldab kõige rohkem mõju Kurevere ja Vasalemma karjääride tegevusele. Kurevere karjääri tärned Virtsu sadamast peatatakse talveperioodiks ning Vasalemma karjääri toodangut kasutatakse põhiliselt teede-ehituses, mis on samuti hooajaline.

Tulud, kulud ja kasum

2023. aastal oli Nordkalk AS müügitulu 14,1 miljonit eurot (2022: 22,9 miljonit eurot). Sellest 98% moodustas toodangu ja 2% muu müügitulu. Aruandeaastal toodangu müügitulu kahanes 38%, muu müügitulu kahanes 87%.

Nordkalk AS müügitulust moodustas 35% eksport ja 65% müük Eestisse (2022: 27% eksport ja 73% müük Eestisse). Suurim ekspordi sihtriik oli Leedu, kuhu müük moodustas 32% ekspordist (2022: 28%). Nordkalk AS ärikasumiks 2023 aastal kujunes 1,3 miljonit eurot (2022: 5,3 miljonit eurot).

Peamised finantssuhtarvud

	2023	2022
Müügitulu (tuh eur)	14 127	22 933
Müügitulu kasv/kahanemine %	-38,4%	31,0%
Puhaskasum (tuh eur)	1 473	5 186
Kasumi kasv/kahanemine %	-71,6%	404,7%
Puhasrentaablus %	10,4%	22,6%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	6,1	3,6
ROA %	6,1	21,0
ROE %	7,9	30,2

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Müügiulu kasv (%) = $(\text{müügitulu } 2023 - \text{müügitulu } 2022) / \text{müügitulu } 2022 * 100$
- Puhaskasumi kasv (%) = $(\text{puhaskasum } 2023 - \text{puhaskasum } 2022) / \text{puhaskasum } 2022 * 100$
- Puhasrentaablus (%) = $\text{puhaskasum} / \text{müügitulu} * 100$
- Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustused
- ROA (%) = $\text{puhaskasum} / \text{varad kokku} * 100$
- ROE (%) = $\text{puhaskasum} / \text{omakapital kokku} * 100$

Olulised keskkonna- ja sotsiaalsed mõjud

Meie eesmärk on kasvatada ettevõtte lahenduste positiivset keskkonnamõju ning vähendada oma tegevuse kahjulikke mõjusid. Selleks töötame välja uusi keskkonnasõbralikke lahendusi, vähendame kliimaheidet, püüdleme energia- ja materjalitõhususe poole ning minimeerime meie tegevuse mõju bioloogilisele mitmekesisusele ning maa- ja veekasutusele. Nordkalki lahenduste positiivsed keskkonnamõjud on näiteks vähem heidet õhku (suitsugaaside puhastamine), vähem kahjulikke heitmeid suublatesse (olme- või tööstusreovee puhastamine), väiksemas koguses toitainete sattumine põllumajandusest veesüsteemidesse (struktuuride lupjamine). Töötame välja uusi, keskkonnasõbralikke lahendusi meie klientide protsesside jaoks. Praktikas tähendab see näiteks uusi ringlahendusi, süsiniku jalajäljeta või väikese süsiniku jalajäljega lahendusi või lahendusi, mis asendavad meie klientide protsessides kahjulikumate kemikaalide kasutamist. Meie kontserni eesmärk on saavutada fossiilivaba tegevus 2040. aastaks.

Rakke tehase lubjaahi seisati 2022. aasta veebruarikuus ja seetõttu CO2 emissiooni koguseid 2023. aastal ei olnud.

Nordkalk AS-i tegevusega aruandeaastal ei kaasnenud olulisi sotsiaalseid mõjusid.

Valuutakursside muutumise risk

Tehingud tarnijatega ja klientidega toimuvad enamjaolt eurodes ja seetõttu on valuutakursi risk madal.

Investeeringud

Aruandeperioodil investeeringute maht oli üldise majanduslanguse tõttu tagasihoidlik. Investeeringud olid eemaldamisse, karjääri tehnika uuendamisse, keskkonna- ja töökeskkonna parendamisse; samuti olid investeeringute hulgas keskkonnamõju hindamised.

2024. aasta põhilised investeeringud on karjääride katendi eemaldustööd, Vasalemma ja Karinu IV keskkonnalaad, Rakke betoonsilode remont ning Karinu ja Kurevere masinate osaline välja vahetamine.

Personal

Nordkalk AS keskmine töötajate arv majandusaastal oli 64 töötajat (2022: 76 töötajat). 2023.aastal moodustasid ettevõtte tööjõukulud 2,4 miljonit eurot (2022: 2,5 miljonit eurot).

Ettevõtte juhatuse töötasud moodustasid majandusaastal 297 tuhat eurot (2022: 355 tuhat eurot), mis on 16% vähem, kui eelmisel aastal. Nõukogu liikmetele töötasu ei makstud. Nõukogu liikmetele lepingu lõpetamise korral hüvitist ei maksta. Juhatuse liikmetele makstakse lepingu ennetähtaegsel lõppemisel hüvitist vastavalt juhatuse liikme teenistuslepingule.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

Nordkalk AS põhieesmärgiks järgmisel majandusaastal on müügi- ja tootmismahtude säilitamine ja tootmismahtude kohandamine vastavalt müügi- ja tootmismahtudele ja turutingimustele.

Ettevõtte soovib tugevdada oma positsiooni segmentides, kus täna ollakse liider ja otsida täiendavaid äri- ja turuvõimalusi. Sellega kindlustatakse ettevõtte positsioon olemasolevatel turgudel. Tehtavad investeeringud aitavad tagada ettevõtte tootmise ja panustavad efektiivsuse kasvu.

Investeeringute kavandamisel ja teostamisel pööratakse olulist tähelepanu ohutuse- ning keskkonnaalase olukorra parendamisele tootmisüksustes ning ressursside tõhusamale kasutamisele.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	3 744 585	10 503 935	
Nõuded ja ettemaksed	9 811 739	3 719 728	2,16
Varud	3 318 928	2 760 268	3
Kokku käibevarad	16 875 252	16 983 931	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	10 000	0	17
Finantsinvesteeringud	9 587	9 587	
Materiaalsed põhivarad	7 206 463	7 680 406	5
Kokku põhivarad	7 226 050	7 689 993	
Kokku varad	24 101 302	24 673 924	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	251 516	211 917	6
Võlad ja ettemaksed	2 219 330	4 303 831	7,16
Eraldised	273 823	271 563	8
Kokku lühiajalised kohustised	2 744 669	4 787 311	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	286 914	382 492	6
Eraldised	2 411 645	2 319 137	8
Kokku pikaajalised kohustised	2 698 559	2 701 629	
Kokku kohustised	5 443 228	7 488 940	
Omakapital			
Aktsiakapital nimiväärtuses	958 500	958 500	10
Ülekurss	1 687 268	1 687 268	
Kohustuslik reservkapital	95 867	95 867	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	14 443 349	9 256 929	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 473 090	5 186 420	
Kokku omakapital	18 658 074	17 184 984	
Kokku kohustised ja omakapital	24 101 302	24 673 924	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	14 126 635	22 932 827	11
Muud äritulud	295 170	2 357 295	12
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	-24 605	683 568	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-7 345 173	-14 205 487	13
Mitmesugused tegevuskulud	-2 292 060	-2 603 323	14
Tööjõukulud	-2 381 845	-2 487 366	15
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-883 811	-1 131 553	5
Muud ärikulud	-194 393	-264 376	
Ärikasum (kahjum)	1 299 918	5 281 585	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	0	-1 872	
Intressitulud	289 046	18 368	16
Intressikulud	-100 445	-74 896	
Muud finantstulud ja -kulud	-5 642	-25 661	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 482 877	5 197 524	
Tulumaks	-9 787	-11 104	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 473 090	5 186 420	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	1 299 918	5 281 585	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	883 811	1 131 553	5
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-5 134	-2 939	5
Muud korrigeerimised	-121 196	-28 602	
Kokku korrigeerimised	757 481	1 100 012	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	1 981 548	-761 612	2
Varude muutus	-558 660	-275 171	3
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-2 082 241	-199 270	7
Kokku rahavood äritegevusest	1 398 046	5 145 544	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-87 986	-585 955	
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	6 500	2 939	5
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-10 000	0	
Antud laenud	-8 000 000	0	16
Laekunud intressid	215 487	18 368	16
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-7 875 999	-564 648	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-240 898	-227 027	
Makstud intressid	-25 070	-23 247	
Makstud ettevõtte tulumaks	-9 787	-11 104	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-275 755	-261 378	
Kokku rahavood	-6 753 708	4 319 518	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	10 503 935	6 211 951	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-6 753 708	4 319 518	
Valuutakursside muutuste mõju	-5 642	-27 534	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	3 744 585	10 503 935	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Aktiikapital nimiväärtuses	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	958 500	1 687 268	95 867	9 256 929	11 998 564
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	5 186 420	5 186 420
31.12.2022	958 500	1 687 268	95 867	14 443 349	17 184 984
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	1 473 090	1 473 090
31.12.2023	958 500	1 687 268	95 867	15 916 439	18 658 074

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Raamatupidamise aastaaruande koostamise alused

Nordkalk AS 2023.a. raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Finantsaruandluse Standardiga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Finantsaruandluse standardite põhiohjad on kehtestatud Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid. Nordkalk AS kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel. Aruanne on koostatud eurodes.

Nordkalk AS asutas aruandeaastal tütarettevõtte. Tütarettevõtet äritegevust ei olnud ja selle tõttu Nordkalk AS ei koostanud konsolideeritud aruannet vastavalt RPS & 29 lg.4.

Finantsvarad

Finantsvaraks loetakse raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid. Finantsvara võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvaraga otseselt seotud tehingukulutusi. Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolele üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest. Finantsvara oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt väärtuspäeval st päeval, mil ettevõtte saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdud finantsvara üle.

Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas, nõudmiseni hoiuseid, lühiajalisi (alla 3 kuulise lunastustähtajaga) pangadeposiite.

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil, mille puhul on põhitegevuse rahavoogude leidmiseks korrigeeritud ärikasumit, elimineerides mitterahaliste tehingute mõju põhitegevusega seotud varade ning kohustiste saldode muutused.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Tehingud välisvaluutas kajastatakse raamatupidamises tehingupäeval kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursi järgi. Aastaaruandes on valuutapõhised monetaarsed kirjed ümber hinnatud bilansi kuupäeval kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursi järgi. Ümberhindlusest tekkinud tulud ja kulud on kajastatud kasumiaruandes.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Nordkalk AS asutas aruandeaastal ettevõtte Baltic CO2 Management OÜ ja maksis sisse 100% osakapitali summas 10 000 eurot. Tütarettevõtte aktsiad kajastatakse soetusmaksumuses. Tütarettevõtte Baltic CO2 Management OÜ kontrollib ja tagab CO2 kvootide olemasolu kontserni ettevõtetele. Aastal 2023 tütarettevõtet äritegevust ei olnud.

Nõuded ja ettemaksed

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud tõenäoliselt laekuvatest summadest lähtudes. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on sõltuvalt ebatõenäoliselt laekuva nõude tekkimise põhjustest kantud osaliselt või täies ulatuses ärikuludesse. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumisi kajastatakse ebatõenäoliste nõuete kulu vähenemisena.

Varud

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest, tootmiskuludest ja muudest otsestest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Valmis- ja lõpetamata toodang võetakse arvele standardhinnas, mis koosneb eelmise aasta otsestest ja kaudsetest tootmisväljaminekutest. Tootmisomahinda lülitatakse nii tootmise otsekulud, kui ka tootmise üldkulud. Varude kuludes kajastamisel ja hindamisel on kasutatud kaalutud keskmist meetodit. Materjalid ja valmistoodang hinnatakse alla juhul, kui nendest valmistatavate valmistoodete hinnanguline soetusmaksumus ületab samade valmistoodete neto realiseerimisväärtuse. Soetusmaksumuse ja neto realiseerimisväärtuse vahe on kantud aruandeaasta kuludesse.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumulieeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Põhivarana võetakse arvele varad, mille soetusmaksumus ületab 4 500 eurot ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit. Põhivaradelt asutakse amortisatsiooni arvestama põhivara soetamise kuust. Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnunud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasuliku eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevates perioodides. Kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine. Amortiseerimist alustatakse uuesti hetkest, mil vara lõppväärtus on langenud alla tema bilansilise jääkmaksumuse. Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid kulutusi, mis vastavad materiaalse põhivara mõistele, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

Põhivarana on kajastatud karjäärade paljandusalad. Paljandusalad võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest, tootmiskuludest ja muudest otsestest kuludest, mis on vajalikud kaevandamise ettevalmistamiseks. Paljandusalade kuluks kandmisel on aluseks tootmismahudel põhinev meetod. Kuluks kandmine toimub jooksva perioodil vastavalt toodetud mahtudele.

Põhivarana on võetud arvele karjäärade korrastamise jaoks moodustatud eraldise kulud. Karjäärade korrastamise eraldis sisaldab mäetööde lõpetamisega seotud kulusid, mis on diskonteeritud nüüdisväärtusesse. Põhivarana kapitaliseeritud eraldise moodustamise kulud amortiseeritakse lineaarsel meetodil karjäärade kasutusea jooksul.

Põhivarana on kajastatud renilepingu tingimustel soetatud vara. Renditud põhivara väärtuse arvutamise aluseks on võetud rendimaksete diskonteeritud väärtus. Amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Igal bilansipäeval hindab ettevõtte juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata vara väärtuse langusele. Juhul, kui on kahtlusi, mis viitavad varaobjekti väärtuse langemisele alla tema bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test. Vara kaetav väärtus on võrdne kõrgemaga kahest näitajast - kas vara neto müügihinnast või kasutusväärtusest.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 4 500 eurot

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
ehitised	5-40 aastat
transpordivahendid	3-10 aastat
arvutid ja arvutisüsteemid	3-5 aastat
masinad ja seadmed	3-10 aastat
inventaar	3-10 aastat
arenguväljaminekud	5-10 aastat

Rendid

Ettevõtte kasutab RTJ 9, p 31, b põhimõtteid. Ettevõtte kasutab RTJ erandit, mis võimaldab kajastada kõik rendid IFRS 16 põhimõtete järgi. Ettevõtte kajastab kasutusõiguse vara ja rendikohustust rendi alguse kuupäeval. Kasutusõiguse vara mõõdetakse algselt soetusmaksumuses, mis koosneb rendikohustuse algsummast.

Kasutusõiguse vara amortiseeritakse lineaarsel meetodil rendi alguskuupäevast kuni rendiperioodi lõpuni, välja arvatud juhul, kui rendilepinguga antakse alusvara omandiõigus ettevõttele rendiperioodi lõpus üle või kui kasutusõiguse vara jääkväärtus viitab sellele, et ettevõtte plaanib kasutada vara väljaostuoptsiooni. Sellisel juhul amortiseeritakse kasutusõiguse vara alusvara kogu kasuliku eluea jooksul, mis määratakse samadel alustel nagu vastavate ettevõtte poolt omavate materiaalsete põhivarade puhul. Lisaks vähendatakse kasutusõiguse vara väärtuse langusest tulenevate kahjumite korral. Samuti korrigeeritakse kasutusõiguse vara rendikohustuse teatud ümberhindamistel.

Rendikohustust mõõdetakse algselt rendimaksete nüüdsväärtuses, mida ei ole veel makstud rendisuhte alguskuupäevaks, kasutades rendi sisemist intressimäära või kui seda määra ei ole võimalik kindlaks teha, siis alternatiivset laenuintressimäära. Üldjuhul kasutab ettevõtte diskontomäära alternatiivset laenuintressimäära.

Rendikohustust mõõdetakse korrigeeritud soetusmaksumuses. See arvutatakse ümber siis, kui tulevastes rendimaksetes on muutusi, mis tulenevad indeksist või määrast, kui muutub hinnang garanteeritud jääkväärtuse summa osas või kui ettevõtte muudab oma hinnangut selle osas, kas soovitakse kasutada vara väljaostu, rendi pikendamist või lõpetamise võimalusi. Samuti hinnatakse rendikohustust ümber, kui muutuvad fikseeritud maksed (sealhulgas sisuliselt fikseeritud rendimaksed). Kui rendikohustust hinnatakse ümber ülal loetletud põhjustel, tehakse kasutusõiguse vara bilansilises maksumuses vastav korrigeerimine. Rendikohustuse muudatuse mõju kajastatakse kasumiaruandes, kui kasutusõiguse vara bilansiline maksumus on vähendatud nullini.

Ettevõtte on otsustanud mitte kajastada kasutusõiguse varasid ning rendikohustusi väheväärtuslike vara rentide ning lühiajaliste rentide puhul. Ettevõtte kajastab nende rentidega seotud rendimaksed kuluna lineaarselt rendiperioodi jooksul.

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse need algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu, kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Ettevõtte moodustab eraldisi nende kohustuste osas, mille realiseerimise aeg või summa pole kindlad. Eraldiste suuruse ja realiseerimisaja määramisel tugineb ettevõtte juhtkonna või vastava ala ekspertide hinnangule. Eraldis kajastatakse juhul, kui ettevõtte on enne bilansipäeva tekkinud juriidiline või tegevusest tingitud kohustus, eraldiste realiseerumine ressursside väljamineku näol on tõenäoline (üle 50%) ning eraldiste suurus on usaldusväärselt määratletav. Eraldise realiseerumisega kaasnevaid kulutusi hinnatakse bilansipäeva seisuga ning eraldiste suurust hinnatakse uuesti igal bilansipäeval.

Tingimuslikeks kohustusteks klassifitseeritakse need kohustused, mille realiseerimise tõenäolisus jääb alla 50% või mille suurust ei saa usaldusväärselt hinnata. Tingimuslike kohustuste üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadistikele on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustab 1/10 aktsiakapitalist ja on moodustatud puhaskasumist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsiakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele.

Tulud

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 lähtudes valmidusastme meetodist, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused. Intressitulud kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäära.

Maksustamine

Vastavalt Eesti Vabariigi seadustele ei maksa Eesti ettevõtted tulumaksu jaotamata kasumilt. Iga-aastase kasumilt makstava tulumaksu asemel maksavad Eesti ettevõtted tulumaksu kasumi jaotamisel dividendidena. Sarnastel alustel maksustatakse kingitused, annetused, vastuvõtukulud, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksed ning siirdehinna korrigeerimised. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Alates 1. jaanuarist 2019 kohaldub regulaarselt makstavatele dividendidele madalam maksumäär 14% ehk 14/86 dividendide netosummast. Seega saab residendist äriühing dividendide tulumaksuga maksustamisel kohaldada madalamat maksumäära 14/86 ja tavamäära 20/80. Kuna tulumaksu tasutakse üksnes jaotatud kasumilt kassapõhiselt, ei teki ajutisi erinevusi maksustamisväärtuste ning varade ja kohustuste bilansilise jääkväärtuse vahel, mis võiksid põhjustada edasilükkunud tulumaksuvarasid ja -kohustusi. Dividendidelt makstav ettevõtte tulumaks kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna ning

bilansis eraldiisena dividendide väljakuulutamise hetkel, sõltumata perioodist, mille eest dividendid välja kuulutatakse või millal dividendid tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide reaalsele väljamaksmisele järgneva kuu 10. kuupäeval. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneb vaba omakapitali dividendidena väljamaksmisega, on avalikustatud raamatupidamise aastaaruande lisas 9.

Seotud osapooled

Seotud osapool on isik või ettevõtte, kes on seotud Nordkalk AS-iga (edaspidi Ettevõtte) sel määral, et nende vahelised tehingud ei pruugi toimuda turutingimustel.

* Isik või selle isiku lähedane pereliige (st pereliige, kelle puhul võib eeldada olulise mõju olemasolu, näiteks abikaasa, elukaaslane või laps) on seotud Ettevõttega, kui see isik:

(a) on Ettevõtte või selle emaettevõtte juhtkonna liige (st isik, kellel on volitused ettevõtte tegevuse kavandamiseks, juhtimiseks ja kontrollimiseks otseselt või kaudselt, ning kes kannab selle eest vastutust); või

(b) omab kontrolli või olulist mõju Ettevõtte üle (näiteks läbi aktsiaosaluse).

* Ettevõtte on seotud teise ettevõttega, kui kehtib üks või mitu järgmistest tingimustest:

(a) teine ettevõtte ja Ettevõtte on ühise kontrolli all (st nad on kas sama kontserni liikmed või neid kontrollib sama isik (või selle isiku lähedane pereliige));

(b) üks ettevõtte on kolmanda osapoole (kelleks võib olla nii ettevõtte kui isik) poolt kontrollitav ettevõtte ja teine ettevõtte on selle kolmanda osapoole (juhul kui kolmandaks osapooleks on isik, siis selle isiku või tema lähedase pereliikme) olulise mõju all olev ettevõtte;

(c) teine ettevõtte omab Ettevõtte üle kontrolli või olulist mõju;

(d) teine ettevõtte on Ettevõtte kontrolli või olulise mõju all;

(e) teised ettevõtted, mille üle Ettevõtte emaettevõtte juhtkonna liige (või nende lähedased pereliikmed) omavad kontrolli või olulist mõju;

(f) teised ettevõtted, mille juhtkonda kuuluvad isikud (või nende lähedased pereliikmed), kes omavad kontrolli või olulist mõju Ettevõtte üle.

Võimalike seotud osapoolte vaheliste suhete tuvastamisel on arvesse võetud suhte sisu, mitte ainult selle õiguslikku vormi.

Sündmused pärast aruandekuupäeva

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva, 31. detsembri 2023 ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega. Aruandekuupäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on avalikustatud aastaaruande lisades.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	1 262 931	1 262 931	
Ostjatelt laekumata arved	1 262 931	1 262 931	
Nõuded seotud osapoolte vastu	422 349	422 349	16
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	12 852	12 852	4
Laenunõuded	8 000 000	8 000 000	16
Muud nõuded	71 600	71 600	
Viitlaekumised	71 600	71 600	
Ettemaksed	42 007	42 007	
Tulevaste perioodide kulud	41 403	41 403	
Muud makstud ettemaksed	604	604	
Kokku nõuded ja ettemaksed	9 811 739	9 811 739	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	1 263 905	1 263 905	
Ostjatelt laekumata arved	1 272 251	1 272 251	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-8 346	-8 346	
Nõuded seotud osapoolte vastu	2 274 075	2 274 075	16
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	112 450	112 450	4
Muud nõuded	925	925	
Viitlaekumised	925	925	
Ettemaksed	68 373	68 373	
Tulevaste perioodide kulud	62 724	62 724	
Muud makstud ettemaksed	5 649	5 649	
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 719 728	3 719 728	

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tooraine ja materjal	223 017	184 716
Lõpetamata toodang	413 798	343 890
Valmistoodang	1 708 102	1 840 647
Müügiks ostetud kaubad	955 912	363 714
Ettemaksed varude eest	18 099	27 301
Kokku varud	3 318 928	2 760 268

Aastal 2023 kandis ettevõtte maha toormaterjali summas 8 835 eurot ja pooltooteid summas 46 802 eurot (2022: toormaterjali summas 14 100 eurot).

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	11 011	2 711	18 459	165
Käibemaks	370	37 161	88 945	0
Üksikisiku tulumaks	0	48 277	0	46 303
Erisoodustuse tulumaks	0	2 730	0	3 467
Sotsiaalmaks	0	89 228	0	87 833
Kohustuslik kogumispension	0	2 667	0	2 548
Töötuskindlustusmaksed	0	5 301	0	4 769
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	165 168	0	148 383
Ettemaksukonto jääk	1 471		5 046	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	12 852	353 243	112 450	293 468

Muude maksuvõlgade all on ettevõtte kajastanud keskkonnatasude võlad summas 165 168 eurot (2022: 148 383 eurot). Vaata lisaks lisa 2 ja 7.

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

								Kokku
	Maa	Ehitised			Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad		
			Transpordivahendid	Muud masinad ja seadmed			Lõpetamata projektid	
31.12.2022								
Soetusmaksumus	3 170 188	5 161 222	450 809	11 572 477	12 023 286	4 308 831	0	24 663 527
Akumuleeritud kulum	-9 089	-3 323 781	-439 798	-10 210 411	-10 650 209	-3 000 042	0	-16 983 121
Jääkmaksumus	3 161 099	1 837 441	11 011	1 362 066	1 373 077	1 308 789	0	7 680 406
Ostud ja parendused	0	13 011	106 673	58 148	164 821	0	169 391	347 223
Maa ja varem kasutusel olnud ehitiste ost	0	13 011					0	13 011
Muud ostud ja parendused			106 673	58 148	164 821	0	169 391	334 212
Amortisatsioonikulu	-5 832	-285 960	-36 843	-357 409	-394 252	-197 767	0	-883 811
Müügid (jääkmaksumuses)	0	0	-1 365	0	-1 365	0	0	-1 365
Ümberliigitamised	0	0	4 769	58 019	62 788	96 771	-154 790	4 769
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest	0	0	0	58 019	58 019	96 771	-154 790	0
Muud ümberliigitamised	0	0	4 769	0	4 769	0	0	4 769
Muud muutused	0	0	0	0	0	59 241	0	59 241
31.12.2023								
Soetusmaksumus	3 170 188	5 094 294	506 562	11 688 644	12 195 206	4 464 843	14 601	24 939 132
Akumuleeritud kulum	-14 921	-3 529 802	-422 317	-10 567 820	-10 990 137	-3 197 809	0	-17 732 669
Jääkmaksumus	3 155 267	1 564 492	84 245	1 120 824	1 205 069	1 267 034	14 601	7 206 463

Aastal 2023 müüs ettevõtte sõidua autod summas 6 500 eurot (2022: sõidua autod summas 2 939 eurot). Muude muutuste all on kajastatud karjäärade korrastamise eraldise nüüdsväärtuse hinnangu muutusest tingitud ümberarvestus summas 59 241 eurot.

Lisa 6 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Muud laenukohustised							
Rendikohustused	538 430	251 516	265 425	21 489	2,1-3,9%+ 3 kuu Euribor	EUR	2024-2047
Muud laenukohustised kokku	538 430	251 516	265 425	21 489			
Laenukohustised kokku	538 430	251 516	265 425	21 489			
	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Muud laenukohustised							
Rendikohustused	594 409	211 917	357 963	24 529	2,1-3,3%+ 3 kuu Euribor	EUR	2023-2047
Muud laenukohustised kokku	594 409	211 917	357 963	24 529			
Laenukohustised kokku	594 409	211 917	357 963	24 529			

Renditud põhivara jääkmaksumus seisuga 31.12.23 oli 526 730 eurot (31.12.22: 591 852 eurot). Araundeaastal sõlmiti uusi ning pikendati olemasolevaid sõiduautode lepinguid.

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 204 692	1 204 692	
Võlad töövõtjatele	130 081	130 081	
Võlad seotud osapooltele	458 362	458 362	16
Maksuvõlad	353 243	353 243	4
Muud võlad	70 054	70 054	
Muud viitvõlad	70 054	70 054	
Saadud ettemaksed	2 898	2 898	
Muud saadud ettemaksed	2 898	2 898	
Kokku võlad ja ettemaksed	2 219 330	2 219 330	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 540 589	1 540 589	
Võlad töövõtjatele	140 393	140 393	
Võlad seotud osapooltele	2 214 439	2 214 439	16
Maksuvõlad	293 468	293 468	4
Muud võlad	113 562	113 562	
Muud viitvõlad	113 562	113 562	
Saadud ettemaksed	1 380	1 380	
Muud saadud ettemaksed	1 380	1 380	
Kokku võlad ja ettemaksed	4 303 831	4 303 831	

Seisuga 31.12.23 kajastas ettevõtte muude viitvõlgade all muud võlad ja arvestuslikud tegevuskulud summas 70 054 eurot (2022: 113 562 eurot). Täiendav informatsioon emaaetevõtte ja teiste konsolideerimisgrupi ettevõtetega seotud võlgade kohta on avaldatud lisas 16.

Lisa 8 Eraldised

(eurodes)

	31.12.2022	Moodustamine/korrigeerimine	Kasutamine	Intressiarvestus	31.12.2023
Korrastamise eraldis	2 269 123	59 241	0	32 269	2 360 633
Proгноositavate kulude eraldis	0	5 661	0	0	5 661
Pensioni eraldis	50 015	1 000	0	0	51 015
Boonuse eraldis	271 562	269 175	-272 578	0	268 159
Kokku eraldised	2 590 700	335 077	-272 578	32 269	2 685 468

Korrastamise eraldis

Bilansis seisuga 31.12.2023 on kajastatud pikaajaline korrastustööde eraldis summas

2 360 633 eurot. Eraldis on arvel diskonteeritud väärtuses. Diskonteeritud väärtuse arvutamisel kasutatakse diskontomäärana intressimäära ja see kajastatakse kasumiaruandes intressikuluna. Eraldis on moodustatud Karinu, Rakke, Vasalemma, Esivere ja Kurevere karjäärade korrastamiseks. Karjäärade korrastamise eraldised moodustatakse karjäärade sulgemisega seotud kulutuste katmiseks. Eraldise suuruse arvutamiseks kasutatakse mäetööde lõpetamisega seotud tööde teostamise kogemusi ning ettevõtte juhtkonna prognoose tööde teostamise aja ja maksumuse kohta. Ettevõtte juhtkond on aruandeaastal karjäärade korrastamistööde alustamise perioodid ja prognoositavad mahud üle vaadanud. Korrastamise töödega plaanitakse alustada aastatel 2025,2033,2053 ja 2100. Aruandeaasta eraldise diskonteerimisel on

kasutatud Saksamaa võlakirjade intressimäära. Riskivaba tootlusmäär valitakse vastavalt selle järgi, mitme aasta pärast korrastustöödega alustatakse. Praktikas on välja kujunenud, et ühist valuutat kasutavad riigid (näiteks eurot kasutavad eurosooni liikmesriigid), kasutavad riskivaba tulunormi määramiseks kõige madalama riskimääraga võlakirjade tootlusmäärasid ning üldjuhul on selleks välja kujunenud Saksamaa valitsuse võlakirjade riskivaba tootlusmäär. Aruandeaastal ettevõtte kasutas Vasalemma karjääri korrastamise eraldise arvestamisel intressi 0,08% aastas. Karinu, Kamariku ja Esivere karjääride korrastamise eraldiste arvestamisel vastavalt kasutuseale kasutati intressi 2,09-2,46% aastas.

Pensioni eraldis

Eraldist moodustatakse töötajatele arvestatud pensioni preemia. Eraldis on moodustatud hinnanguliselt ja realiseerimisaeg on üle 12 kuu.

Boonuse eraldis

Eraldist moodustatakse töötajatele arvestatud boonustele. Eraldis on moodustatud hinnanguliselt ja realiseerimisaeg on alla 12 kuu.

Prognoositavate kulude eraldis

Prognoositavate kulude eraldises on kajastatud kohustused, mille summa ei ole täpselt teada ja realiseerimisaeg on alla 12 kuu.

Eraldist moodustatakse tegevuskuludele. Eraldis on moodustatud hinnanguliselt.

Lisa 9 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	3 183 288	2 888 670
Kokku tingimuslikud kohustised	3 183 288	2 888 670

Tulumaks

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2023 moodustas 15 916 439 eurot (31.12.22: 14 443 349 eurot). Maksimalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võib kaasnedä kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena on 3 183 288 eurot (31.12.22: 2 888 670 eurot), seega netodividendidena oleks võimalik välja maksta 12 733 151 eurot (31.12.22: 11 554 679 eurot).

Lisa 10 Aktsiakapital (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Aktsiakapital	958 500	958 500
Aktsiate arv (tk)	15 000	15 000
Aktsiate nimiväärtus	63.90	63.90

Lisa 11 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	9 230 924	16 812 694
Leedu	1 546 606	1 694 639
Läti	815 273	1 142 695
Poola	167 456	105 057
Rootsi	164 021	201 296
Saksamaa	1 429 360	1 938 957
Soome	635 455	932 996
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	137 540	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	14 126 635	22 828 334
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Venemaa	0	104 493
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	0	104 493
Kokku müügitulu	14 126 635	22 932 827
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Toodangu müügitulu	13 786 070	22 467 560
Muu müügitulu	340 565	465 267
Kokku müügitulu	14 126 635	22 932 827

Lisa 12 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022
Kasum materiaalseste põhivarade müügist	5 135	400
Kasum valuutakursi muutustest	16 438	54 890
Trahvid, viivised ja hüvitised	148 396	4 025
C02 kvootide müük	0	2 028 790
Muud	125 201	269 190
Kokku muud äritulud	295 170	2 357 295

Lisa 13 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2023	2022
Tooraine ja materjal	1 972 801	3 348 350
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	512 560	3 111 358
Energia	1 090 655	2 386 555
Elektrienergia	568 987	1 104 178
Kütus	521 668	1 282 377
Alltöövõtutööd	717 861	1 087 795
Transpordikulud	1 677 859	2 677 991
Logistikakulud	65 540	55 156
Lõhketööd	350 039	454 816
Kaevandusõiguse tasu	565 378	719 646
Remondimaterjal- ja teenus	392 480	363 820
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	7 345 173	14 205 487

Lisa 14 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	5 739	5 640
Lähetuskulud	8 838	11 029
Riiklikud ja kohalikud maksud	97 336	92 152
Kulud eraldiste moodustamiseks	198	-39 007
Logistikakulud	579 233	680 190
Konsultatsiooni ja IT kulud	471 206	635 563
Remont, korrashoid ja valve	325 104	341 102
Laborikulud ja geoloogia	91 987	101 729
Põllunduse lisateenus	147 810	233 554
Pakendi kulu	106 017	99 229
Muud	458 592	442 142
Kokku mitmesugused tegevuskulud	2 292 060	2 603 323

Muude tegevuskulude all on kajastatud ärigevusega seotud kulud, näiteks kindlustus, töötervishoid, suruõhuteenused.

Lisa 15 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	1 851 232	1 932 416
Sotsiaalmaksud	530 613	554 950
Kokku tööjõukulud	2 381 845	2 487 366
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	64	76
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	61	73
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	3	3

Lisa 16 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustustlase emaettevõtja nimetus	Nordkalk Corporation Oy Ab
Riik, kus aruandekohustustlase emaettevõtja on registreeritud	Soome
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	SigmaRoc PLC
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	Suurbritannia

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Emaettevõtja	97 639	228 833	
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	324 710	2 045 242	
Kokku nõuded ja ettemaksed	422 349	2 274 075	2
Võlad ja ettemaksed			
Emaettevõtja	201 354	1 679 825	
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	257 007	534 614	
Kokku võlad ja ettemaksed	458 361	2 214 439	7

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Emaettevõtja	0	8 000 000	0	8 000 000	190 526	2
Kokku antud laenud	0	8 000 000	0	8 000 000	190 526	

MÜÜDUD	2023		2022	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Emaettevõtja	334 410	0	379 265	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	331 477	266 077	2 321 530	0
Kokku müüdud	665 887	266 077	2 700 795	0

OSTETUD	2023		2022	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Emaettevõtja	231 956	188 120	2 115 172	608 935
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	1 817 526	0	2 647 877	0
Kokku ostetud	2 049 482	188 120	4 763 049	608 935

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	296 790	355 216

Nõukogu liikmetele töötasu makstud ei ole. Lepingute ennetähtaegse lõpetamise korral makstakse juhatuse liikmetele hüvitist lähtudes sõlmitud juhatuse liikme teenistuslepingust. Juhatus- ja nõukogu liikmetel ei ole optsoone Nordkalk AS aktsiate omandamiseks.

Araundeaastal ettevõtte andis laenu emaettevõttele summas 8 000 000 eurot. Laen summas 5 000 000 eurot intressimääraga 3,46% on antud kuni 01.03.2024, laen summas 3 000 000 eurot intressimääraga 3,57% on antud kuni 09.05.2024.

Lisa 17 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Ettevõtte asutas aruandeaastal tütarettevõtte Baltics CO2 Management OÜ ja maksis sisse 100% osakapitali summas 10 000 eurot. Tütarettevõtte müüdi SigmaRoc PLC-le veebruaris 2024. Tütarettevõtetel äritegevust ei olnud.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 12.06.2024

Nordkalk AS (registrikood: 10656606) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KATRIN AAREMAA	Juhatuse liige	12.06.2024

Aruande üldkoosoleku kinnitamise staatus

Üldkoosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Nordkalk AS aktsionäridele

Arvamus

Oleme auditeerinud Nordkalk AS (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023 ning kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeauditori aruannet. Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahkneb oluliselt raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on eespool toodu osas oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda ning avaldame, et tegevusaruandes esitatud informatsioon on olulises osas kooskõlas raamatupidamise aastaaruandega ning kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad ettevõtte raamatupidamise aruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjaspepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid

mitte arvamuse avaldamiseks ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;

- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/digitaalselt allkirjastatud/

Liina Randmann

Vandeaudiitori number 661

KPMG Baltics OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 17

Ahtri 4, Tallinn 10151

12.06.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Nordkalk AS (registrikood: 10656606) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LIINA RANDMANN	Vandeaudiitor	12.06.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	14 443 349
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 473 090
Kokku	15 916 439
Jaotamine	
Kokku	15 916 439

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Dekoratiiv- ja ehituskivi, lubjakivi, kipsi, kriidi ja kiltkivi kaevandamine	08111	5487179	38.84%	Jah
Lubja- ja kipsitootmine	23521	4338578	30.71%	Ei
Mujal liigitamata muude mittemetalsetest mineraalidest toodete tootmine	23991	3885439	27.50%	Ei
Muud kaevandamist abistavad tegevusalad	09901	415439	2.94%	Ei