



Majandusaasta aruanne

Majandusaasta algus 1. jaanuar 2023

Majandusaasta lõpp 31. detsember 2023

Äriühingu nimetus VKG Kaevandused OÜ

Äriregistri number 10854884

Aadress Järveküla tee 14 30328

Kohtla-Järve Eesti

Vabariik

Telefon +372 334 2782

Faks +372 337 5044

Elektronpost Interneti vkgkaevandused@vkg.ee

kodulehekülg www.vkg.ee

Audiitor KPMG Baltics OÜ



Sisukord

Raamatupidamise aastaaruanne	10
Finantsseisundi aruanne	11
Koondkasumiaruanne	12
Rahavoogude aruanne	13
Omakapitali muutuste aruanne	14
Raamatupidamise aastaaruande lisad	15
Lisa 1. Arvestuspõhimõtted	15
Lisa 2. Raha	32
Lisa 3. Nõuded	32
Lisa 4. Ettemaksed	32
Lisa 5. Varud	32
Lisa 6. Materiaalne põhivara	33
Lisa 7. Immateriaalne põhivara	36
Lisa 8. Võlakohustused	37
Lisa 9. Võlad tarnijatele	37
Lisa 10. Viitvõlad	38
Lisa 11. Eraldised	38
Lisa 12. Osakapital	38
Lisa 13. Reservid	39
Lisa 14. Müügitulu	39
Lisa 15. Müüdnud toodangu kulu	40
Lisa 16. Üldhalduskulud	40
Lisa 17. Muud äritulud	41
Lisa 18. Muud ärikulud	41
Lisa 19. Finantstulud ja -kulud	41
Lisa 20. Tööjõukulud	41
Lisa 21. Rendilepingud	42
Lisa 22. Tehingud seotud osapooltega	44
Lisa 23. VKG Kaevandused OÜ põhilised finantsriskid	46
Lisa 24. Aruandeperioodi lõpu järgsed sündmused	50
Lisa 25. Tingimuslikud kohustused	50
Juhatuse allkirjad 2023. aasta majandusaasta aruandele	51
Sõltumatu vandeaudiitori aruanne	52
Kasumi jaotamise ettepanek	54
Müügitulu jaotus vastavalt EMTAK klassifikaatorile	55

Tegevusaruanne

VKG Kaevandused OÜ on Kirde Varad AS tütarettevõtte, kelle põhitegevusalaks on põlevkivi kaevandamine. VKG Kaevandused OÜ omab:

- kaeveluba Ojamaa mäeeraldisel, mille pindala on 1 694,21 ha ja põlevkivi varud järgi 58,68 mln tonni;
- kaeveluba Sompä mäeeraldisel, mille pindala on 3 379,77 ha ja põlevkivi varud 20,044 mln tonni;
- kaevaluba Viru II mäeeraldisel, mille pindala on 42,45 ha ja põlevkivi varud 1,383 mln tonni;
- kaevaluba Uus-Kiviõli II mäeeraldisel, mille pindala on 2 076,056 ha ja põlevkivi varud 69,282 mln tonni.

Kaevelubadega eraldatud põlevkivi varud on kõik kaevandusloa algusest võimalikud kaevandatavad varud.

VKG Kaevandused OÜ-le kuuluvat kaevandust nimetatakse Ojamaa kaevanduseks. Ojamaa kaevanduse toodangut vaadeldakse järgmiste tootegruppide lõikes:

- tükipõlevkivi (kasutamiseks Kiviter seadmetel (VKG Oil AS) tükisuurusega 25-125 mm ja kütteväärtusega keskmiselt 10,5 MJ/kg)
- peenpõlevkivi (kasutamiseks Petroter seadmetel (VKG Oil AS) tükisuurusega 0-25 mm ja kütteväärtusega keskmiselt 7,9 MJ/kg)

VKG Kaevandused OÜ ainuosanik on Kirde Varad AS.

Alates 2017. aastast on VKG Kaevandused OÜ-l ISO9001:2015, ISO14001:2015 ning ISO45001:2018 vastavussertifikaadid.

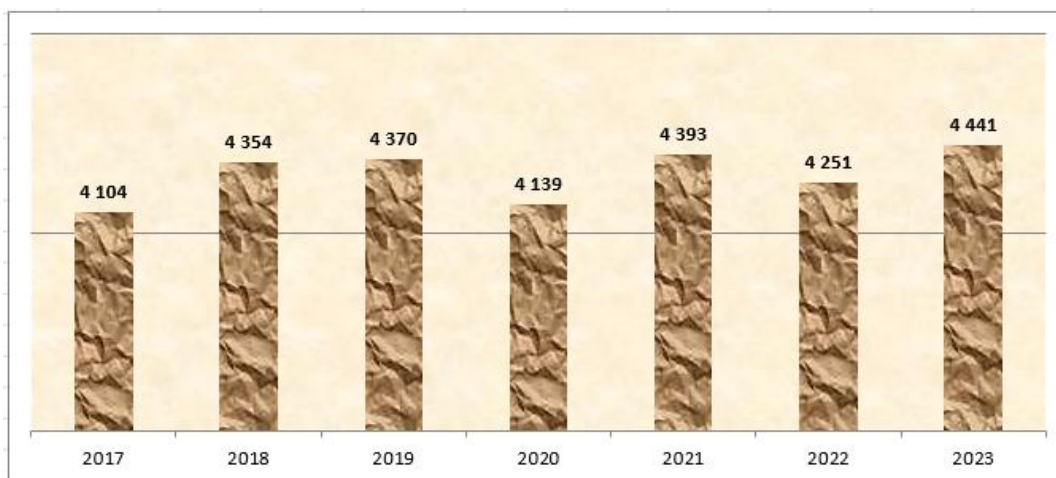
Olulisemad sündmused

2023. aastal tootis kaevandus 4 441 tuhat tonni kaubapõlevkivi, mis on kaevanduse ajaloo suurim toodetud kaubapõlevkivi kogus. Nimetatud koguse tootmise eelduseks olid stabiliseerunud energiakandjate hinnad maailmaturul.

2024. aasta eelarve koostamisel võeti eesmärgiks tootmismahd 4 351 tuhat tonni aastas.

Äritegevus

2023. aasta jooksul oli toodetud 4 441 tuhat tonni kaubapõlevkivi, millest oli 1 355 tuhat tonni tükipõlevkivi ja 3 086 tuhat tonni peenpõlevkivi. Viimase seitsme aasta tootmismahud on ära toodud alloleval graafikul:



VKG Kaevandused OÜ realiseerimise netokäive oli 2023. aastal 106 986 tuhat eurot (2022 – 105 016 tuhat eurot). Toodangu ja teenuste osakaal kogu müügitulust on toodud järgmises tabelis:

	2023 (tuh . eurot)	2023 (%)
Põlevkivi müük	106 483	99,5
Kõrvaltoote (aheraine) müük	384	0,4
Muu käive	118	0,1

VKG Kaevandused OÜ klientideks on põhiliselt VKG kontserni kuuluvad ettevõtted, kellele realiseeriti toodangut 106 619 tuhande euro eest, mis moodustab 99,6% kogu realiseerimisest.

2023. aasta koondkasum moodustas 7 004 tuhat eurot ja puhaskasum moodustas 7 004 tuhat eurot (2022 – koondkasum 17 080 tuhat eurot ja puhaskasum 17 080 tuhat eurot). Aruandeperioodi brutokasum oli 20 490 tuhat eurot (2022 - brutokasum 21 991 tuhat eurot).

Võrreldes eelmise aastaga suurenesisid müügitulud. Nende kasv on seotud eelkõige põlevkivi müügikoguse suurenemisega.

Võrreldes eelmise aastaga suurenesisid realiseeritud toodete kulud, mis on tingitud elektrienergia hinna kasvust, ostetud põlevkivi logistikateenuste kulude ja tööjõukulude suurenemisest. Üldhalduskulud kasvasid peamiselt ostetud teenuste kulude ja tööjõukulude suurenemisest. Muude ärikulude suurenemise põhjus on kahjum immateriaalse põhivara likvideerimisest. Finantskulud vähenesisid 233 tuhande euro võrra (laenukohustise vähenemisest tulenevalt).

Tulud ja kulud aastatel 2022-2023 on toodud järgnevas tabelis (tuh. eurot):

	2023	2022
Müügitulu	106 986	105 016
Realiseeritud toodete kulud	-86 496	-83 025
Üldhalduskulud	-4 953	-3 730
Muud äritulud, -kulud	-7 460	146
Finantstulud, -kulud	-1 073	-1 327
Koondkasum (-kahjum)	7 004	17 080

2024. majandusaastaks planeeritakse müügimahtu 94 172 tuhat eurot ja kasumit 5 557 tuhat eurot.

Ettevõtte varade maht seisuga 31.12.2023 oli 103 321 tuhat eurot. Aastaga suurenesid varad 2 793 tuhande euro võrra, millest käibevarad suurenesid 4 579 tuhat eurot ja põhivarad vähenesid 1 786 tuhat eurot.

Ettevõtte kohustised vähenesid 2023. aastal võrreldes 2022. aastaga 4 211 tuhande euro võrra ja moodustasid majandusaasta lõpuks 34 518 tuhat eurot. Lühiajalised kohustised suurenesid 299 tuhande euro võrra ja pikaajalised kohustised vähenesid 4 510 tuhande euro võrra.

Seisuga 31.12.2023 oli ettevõtte omakapital positiivne summas 68 804 tuhat eurot ja moodustab 66,6% varadest.

Peamised finantssuhtarvud:

		2023	2022
Müügitulud	tuh. €	106 986	105 016
Puhaskasum (-kahjum)	tuh. €	7 004	17 080
Varad aasta lõpul	tuh. €	103 321	100 529
Omakapital aasta lõpul	tuh. €	69 804	61 800
Omakapital / varad aasta lõpul	%	66,6%	61,5%
Varade tootlikus (ROA)*	%	6,8%	17,0%
Omakapitali tootlikus (ROE)**	%	10,2%	27,6%
Käibe netorentaablus (ROS)***	%	6,5%	16,3%
Maksevõime koefitsient		2,1	1,88
(käibevarad/lühiajalised kohustused)			
Võlakordaja (kohustused/koguvara)		0,33	0,39

* ROA - kasumi ja varade suhe (puhaskasum / varad aasta lõpul * 100%);

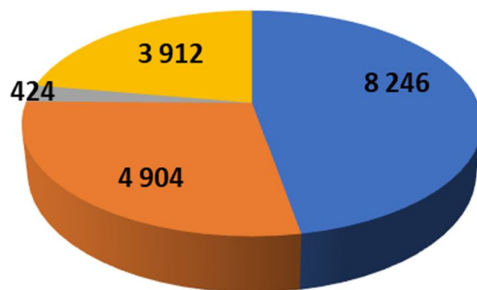
** ROE - kasumi ja omakapitali suhe (puhaskasum / omakapital aasta lõpul * 100%);

*** ROS - kasumi ja käibe suhe (puhaskasum / müügitulud * 100%)

Finantsriskide juhtimine on kirjeldatud raamatupidamise aastaaruande lisas 23.

Investeeringud

2023. aastal oli investeeringute kogumaht 17 486 tuhat eurot (2022. aastal – 10 031 tuhat eurot).

2023. a. investeeringud, tuh €

■ Töökindlus ■ Arendus ■ Keskkonnakaitse ja tööohutus ■ Muud, sh allmaa rajatised

Olulisemad 2023. aasta investeerimisobjektid olid:

1. Ojamaa kaevanduse seadmed summas – 8 119 tuhat eurot;
2. Ojamaa kaevanduse üldehitus summas – 4 287 tuhat eurot, millest allmaa mäerajatised summas 3 912 tuhat eurot;
3. UK kaevanduse summas – 4 776 tuhat eurot.

2024. aastal on VKG Kaevandused OÜ-l plaanis investeerida 23 875 tuhat eurot järgmistesse valdkondadesse:

Investeeringu liik	Maksumus tuh eurot
Töökindlus	7 082
Arendus	16 633
Keskkonnakaitse ja tööohutus	160
Kokku	23 875

Sotsiaalne vastutus ja jätkusuutlik tegutsemine

Ettevõtte strateegia, arvestades säästva arengu eesmäärke, on kujundatud vastupidavana erinevatele stsenaariumidele. Strateegilisel planeerimisel võetakse arvesse riske ja võimalusi, mis on seotud kliimamuutuste ning regulatiivse ja investeerimiskeskonna ebamäärasusega.

Kontsernis viidi läbi organisatsioonilised muudatused ning praegu keskendutakse täielikult strateegia ja selle aluseks olevate eesmärkide, sealhulgas ka jätkusuutlikkuse elluviimisele. Üks lahutamatu osa meie jätkusuutlikkuse strateegiast on loodusvarade vastutustundlik kasutamine ja efektiivne rikastamine. Me adume, et ükskõik millise maavara kaevandamine ja tootmine avaldab mõju ümbritsevale keskkonnale, seega üritame alati teha rohkem, kui on seaduste või regulatsioonidega ette nähtud.

2015. aasta septembris allkirjastasid maailma riigid ÜRO Peaassamblee kestliku arengu tegevuskava aastani 2030 ja selle 17 kestliku arengu eesmärki. Kontsern on neist valinud kaheksa prioriteetset valdkonda, millega tegeleme ning kuhu järjepidevalt panustame. Need on „Tervis ja heaolu“, „Kvaliteetne haridus“, „Jätkusuutlik energia“,

„Tööhõive ja majanduskasv“, „Tööstus, innovatsioon ja taristu“, Sööstev tootmine ja tarbimine“, Kliimamuutuste vastased meetmed“. Ettevõtte teeb tööd selle nimel, et aidata kaasa seatud eesmärkide elluviimisele mitte ainult oma põhitegevuse raames, vaid ka toetades ning osaledes regiooni projektides ja algatustes, mis on suunatud elukvaliteedi tõstmisele, teaduse ja hariduse, kultuuri ja keskkonnakaitse arendamisele.

Koostöö huvitatud pooltega

Kontsern on kaardistanud huvigrupid, kelle huvid on seotud meie tegevusega ja võivad avaldada tuntavat mõju meie strateegiliste eesmärkide teostamisele. Eriti tähtsaks peame kohaliku kogukonna kaasamist arendusprojektide puhul. Kogukonna kursis hoidmiseks korraldame lisaks avalikele aruteludele ka mitteformaalseid kohtumisi, kus arutame päevakajalisi teemasid ning kogume kogukonna esindajatelt tagasisidet ning arvamusi ühe või teise teema/küsimuse osas.

Kontserni põhilised huvirühmad on aktsionärid, töötajad, kliendid, tarnijad ja partnerid, riik ja kohalikud omavalitsused, kohalik kogukond, MTÜd ja kodanikuühendused ning erialaliidud. Koostöökäsi huvigruppidega on meil välja töötatud erinevad formaadid regulaarsetest kohtumistest avatud uste üritusteni. Huvirühmade koostöö põhimõteteks on poolte huvide austamine, konstruktiivne koostöö, ettevõtte tegevust puudutava teabe läbipaistvus, koos tegutsemise regulaarsus ja kohustuste järgimine.

Kontsern on heaks partneriks kohalikele organisatsioonidele, mis aitavad edendada regiooni kultuuri-, spordi- ja hariduselu. Meie fookuses on just kohalikud noored. Eelmisel aastal toetas kontsern peaaegu 40 kohalikku algatust ja üritust ligi 240 tuhande euro ulatuses. Juba aastaid toetame ärikingituste tegemise asemel Ida-Viru Keskhaigla sünnitus- ja lasteosakonda. Kaks korda aastas viime Teeme ära ja Maailmakoristuspäeva raames läbi linnaruumi korrastamise, kuhu kaasame oma töötajad, nende pereliikmed ning piirkonna gümnaasiumid. Kontsern on pikaajaline vereteenistuse partner ning neli korda aastas korraldame oma tootmisterritooriumil doonorite päevad.

Organisatsioonikultuur

Suurtööstusettevõtte jaoks on organisatsioonistruktuuri lõimimine vastutustundliku ettevõtluse põhimõtetele ülitähtis. Kontserni organisatsioonikultuur toetab ettevõtte väärtusi ja strateegilisi eesmärke. Usume, et organisatsioonikultuur on oluline ettevõtte edukuse ja jätkusuutlikkuse seisukohast ning aitab luua ohutu ja inspireeriva töökeskkonna. Panustame pidevalt tugevasse organisatsioonikultuuri, sest see:

- rõhutab eetilist käitumist ja ausust kõikides tegevustes, suhetes töötajate, partnerite ja sidusrühmadega
- julgustab koos- ja meeskonnatööd, edendades avatud suhtlust, teadmiste jagamist ning kollektiivset vastutust
- toetab töötajate arengut ja õppimist, pakkudes koolitusi, mentorlust ja karjäärivõimalusi
- loob positiivse töökeskkonna, kus töötajad tunnevad end motiveerituna ja kaasatuna, julgustades neid kaasa mõtlema ning ausat tagasisidet andma
- julgustab paindlikkust ja suurendab kohanemisvõimet, võimaldades ettevõtet kiiresti reageerida muutuvatele turutingimustele ja klientide vajadustele.

Kontserni väärtused – avatus, pühendumus, areng – on meie ettevõtlustegevuse lahutamatud osad ning ühendavad endas ettevõtte ja töötajate huvisid. Väärtused on orientiiriks otsuste vastuvõtmisel, kujundavad mainet ja määravad töö põhimõtted.

Aruandlus

Kontsern koostab ning avalikustab Sotsiaalse vastutuse ja säästva arengu aruannet 2008. aastast. Aruanne on avalik dokument, mis on kättesaadav elektroonselt kontserni kodulehel eesti, inglise ja vene keeles. 2022. ja 2023. aasta Sotsiaalse vastutuse ja säästva arengu aruanne on koostamisel ja saab avalikustatud 2024. aasta 3. kvartalis. Aruanne koostatakse Globaalse Aruandlusalgatuse (Global Reporting Initiative, GRI) säästva arengu aruandluse põhimõtete (GRI aruandluse juhend) ja GRI nafta- ja gaasitööstuse aruandluse vastavate osade kohaselt. Aruande koostamisel kasutame ka ISO sertifitseerimismaterjale. Keskkonna- ja tööohutuse andmed on kooskõlas standardites esitatud nõuetega.

Lisaks Sotsiaalse vastutuse ja säästva arengu aruandele peab kontsern alates 2025. aastast koostama ka kestlikkusaruannet lähtuvalt EL-i jätkusuutliku aruandluse direktiivist (CSRD ehk Corporate Sustainability Reporting Directive). Esimene vastav aruanne saab avalikustatud 2026. aastal. Kuna tegemist on mahuka tööprotsessiga, siis ettevalmistused selle väljatöötamiseks juba käivad.

Võitlus korruptsiooniriskiga

Korruptsioonivastane võitlus on kontsernis olnud alati tähtsal kohal. Kontsern on tuvastanud kolm olulisemat korruptsiooniriski koos nende maandamiseks kasutatavate meetoditega:

- **Altkäemaksu andmine kontserni huvide saavutamiseks** – kontsern on vastutustundlik ja läbipaistev ettevõtte, kus korruptsiooni ja altkäemaksude suhtes on kehtestatud nulltolerants.
- **Altkäemaksu võtmine hankijate ja koostööpartnerite valimisel** – kontsernis on kehtestatud hankepoliitika, mille eesmärk on vältida kallutatud hankeid ja valida alati välja kontserni jaoks soodsaim koostööpartner. Hankepoliitika täitmist jälgib sisekontroll regulaarsete seiretega.
- **Juhtivate töötajate huvide konflikt ettevõtte huvide esindamisel** – Ettevõttes on välja töötatud majanduslike huvide aruande esitamise kord, mille raames juhtivad töötajad peavad raporteerima oma osalused ja seosed erinevates kontsernivälistes äriühingutes. Juhatuse liikmetel on keelatud osutada konkurentsi igas kontserni tegevusvaldkonnas, kui nõukogu ei ole selleks andnud eelnevat kirjalikku nõusolekut.

Ettevõttes toimib spetsiaalne konfidentsiaalne kanal (vihje@vkg.ee), mille kaudu saab iga töötaja või kolmas isik teada anda ettevõtte tegevusega seotud rikkumistest, olgu tegemist korporatiivse juhtimise, ärireeetika, inimõiguste järgimise, töökorralduse, ohutuse, töökaitse, toodangu ja teenuste kvaliteedi või muude korruptiivse iseloomuga küsimustega.

Töökeskkond ja tööohutus

Ettevõttes on töökeskkond ja tööohutus olnud alati olulised teemad, mille arengusse panustatakse. Eriti prioriteetseks kerkis see valdkond 2021. aastal, kui püstitatud sai eesmärk saavutada tööõnnetuste vaba töökeskkond ja selle saavutamiseks eraldati vajalikud ressursid. Aastad on aga näidanud, et ohutu töökeskkonna saavutamise aluseks on töökultuuri muutus ja see omakorda nõuab aega.

2023. aastal pöörasime erilist tähelepanu töökeskkonna ja tööohutuse poliitika täiustamisele, et tagada meie töötajate maksimaalne kaitse ja heaolu. Võtsime vastu olulisi samme, kinnitades ühiseid põhimõtteid meie ohutuspoliitikas. Need põhimõtted

hõlmavad ennetavat lähenemist, mis põhinevad töötajate teadlikkuse tõstmisel ja pideval õppimisel. Oleme kindlaks teinud, et igasugune õnnetus või intsident on võimalus õppimiseks ja süsteemide parandamiseks, mis aitab vältida tulevikus samaste olukordade kordumist. Selleks, et tõhustada meie reageerimist intsidentidele, oleme ühtlustanud intsidentide uurimise põhimõtteid. See lähenemine tagab, et kõiki juhtumeid käsitletakse järjepidevalt ja põhjalikult, keskendudes juurpõhjustele.

2024. aastal jätkub järjepidev töö töökeskkonna ja tööohutuse parandamiseks. Fookuses on järgmised eesmärgid:

- intsidentide uurimise kvaliteedi tõstmine;
- töökeskkonna kontrolli põhimõtete ühtlustamine;
- töötajate teadlikkuse tõstmine ohutuse valdkonnas

Keskkonnategevus

VKG Kaevandused OÜ pöörab keskkonnakaitsele erilist tähelepanu. Keskkonnavalade tegevuse eesmärgiks on tagada kõigi kehtivate keskkonnavaladega sätestatud keskkonnavalade täitmine, ettevõtte keskkonnamõju pidev vähendamine, ettevõtte tegevusest tulenevate keskkonnariskide minimeerimine ja tootmisressursside efektiivsem kasutamine. Ettevõttes toimib integreeritud juhtimissüsteem, sh keskkonnavalamine vastavalt ISO 14001 standardile.

- **Maavarade kaevandamise jäätmed** – ringlusmajanduse põhimõtete rakendamine on oluline prioriteet, mis tagab ressursside efektiivseima kasutamise. Ojamaa kaevanduses tekkiv aheraine suunati täies mahus taaskasutamisele ning ladestamist ei toimunud. 2023. aastal taaskasutati ligi 2,3 miljonit tonni aherainet.

Personal

Aruandeperioodil oli ettevõtte keskmiseks töötajate arvaks 519 inimest (2022. aastal - 511 inimest). Aasta lõpus töötas ettevõttes 529 töötajat (2022. aastal - 514 töötajat). 2024. aastaks on planeeritud töötajate keskmiseks arvaks 535 inimest.

2023. aastal moodustasid personalikulud brutotasuna 20 493 tuhat eurot (2022. aastal 18 782 tuhat eurot), sealhulgas juhatuse liikmete tasu 578 tuhat eurot (2022. aastal – 319 tuhat eurot).

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

2024. aasta põhiprioriteetideks on:

- Põlevkivi tarnete tõrgeteta tagamine kolmele Petroterile ja kahele Kiviterile:
 - ✓ Peamine prioriteet on tükikivi koguse kindlustamine, mille jaoks on planeeritud järgmise aasta alguses paigaldada maa-alt kuni rikastusvabriku konveieriteni mäemassi mahu andurid ja vastavasisuline juhtimisprogramm. Tänu sisseviidud uuendustele suudaksime tõsta otse rikastusvabrikusse (vähendame läbi mäemassi lao töötamist) mineva mäemassi osakaalu tänasest 60-65% kuni 80 % Lisaks toimub jooksev puur-lõhketööde passide optimeerimine, eesmärgil vähendada põlevkivi ülepurustamist lõhketöödega. Kütteväärtuse eelarveline eesmärk sama, mis 2023 aastal e 10,5 MJ/kg.
 - ✓ Peenpõlevkivi varustamisega probleeme pole ette näha. Hoiame kvaliteeti 7,9 MJ/kg juures ning jooksvalt segame sisse kuni 170 tuh tonni eelnevatel aastatel ladustatud märga põlevkivi.

- 2024 on planeeritud läbindustööde algus UK-s. Ojamaa läbindustööd lõppevad augusti kuuks. Sellest tulenevalt on vajalik Ojamaa läbindustöödest saadav toodang asendada kamberplokkidest saadava toodanguga. 2024. aastal suurendatakse kamberplokkide toodangut ca 8 % võrra s.o. 3,85 miljonilt.tonnilt 4,17 miljoni.tonnini.
- Allmaamasinate seiresüsteemide parendamine. Lisaks remondiinfole monitooritakse infot masinate ekspluateerimise ning ohutu kasutamise kohta. Selleks katsetatakse erinevaid sidepidamise viise (wifi punktid; 3G; 4G ja raadioside). Parendustöö jätkub ka IFS süsteemiga, mis sai 2023 a lõpus uue versiooni.
- Vähendada poole võrra allmaamasinate tühisõite tööee ja remondigaraaži vahel. Selline sõitmine on ebaratsionaalne eeskätt puurpinkide puhul ning toob kaasa remondikulude suurenemise. Tehakse muudatusi remonditööliste töökorraldusse - luuakse juurde pesukohti, mis oleks tööee läheduses ja muudetakse garaaži asukoht eesmärgiga vähendada sõiduaega. Hüdraulika kiirremondid on planeeritud läbi viia tootmiseedes, milleks tehakse ümberehitus remondipersonali väljasõiduautodes.
- Pidev tööohutuse järgimise monitooring ja töötajate teadliku suhtumise kasvatamine. Ettevõttesisese koolituse ja teadmiste kontrolli süsteemi täiustamine ja Coursy tarkvara laialdane kasutamine. Täiendavalt on loodud koolituskoordinaatori ametikoht. Samuti on tootmisjaoskonnas nr.2 planeeritud koolitusspetsialisti ametikoht.
- Aidu 3 mäeeraldise KMH lõpparuande kinnitamine.
- Päikesepargi projekteerimine ja ehitustöödega alustamine 2024. aasta suvel. Päikesepargi alustarindi ehitusel planeeritakse kasutada rikastusvabrikust tekkivat aherainet. Selleks, et aheraine killustikku ehituses kasutada, peab saama Keskkonnaametilt vastava jäätme loa. Taotletud on ka Maa-ametilt hoonestusõigus Aheraine kinnistule.

Margus Loko

juhatuse liige



16.07.2024

Ervin Küttis

juhatuse liige



16.07.2024

Raamatupidamise aastaaruanne

Finantsseisundi aruanne

(eurodes)	Lisa	31.12.2023	31.12.2022
Varad			
Raha	2	3 824 762	3 538 455
Nõuded	3	13 032 519	8 864 153
Ettemaksed	4	146 407	321 264
Varud	5	20 501 265	20 202 502
Käibevara kokku		37 504 953	32 926 374
Pikaajalised nõuded	3	362 286	362 286
Materiaalne põhivara	6	59 818 410	53 644 393
Immateriaalne põhivara	7	5 635 819	13 595 533
Põhivara kokku		65 816 515	67 602 212
Varad kokku		103 321 468	100 528 586
Kohustused			
Võlakohustused	8	6 221 754	6 096 165
Võlad tarnijatele	9	3 956 250	3 475 322
Maksuvõlad		5 659 842	6 146 484
Viitvõlad	10	2 016 225	1 837 321
Lühiajalised kohustused kokku		17 854 071	17 555 292
Pikaajalised võlakohustused	8	10 647 559	16 240 461
Pikaajalised eraldised	11	6 016 118	4 932 906
Pikaajalised võlakohustused kokku		16 663 677	21 173 367
Kohustused kokku		34 517 748	38 728 659
Omakapital			
Osakapital	12	1 000 000	1 000 000
Ülekurss		20 878 676	20 878 676
Ümberhindluse reserv	13	11 827	14 169
Jaotamata kasum		46 913 217	39 907 082
Omakapital kokku		68 803 720	61 799 927
Kohustused ja omakapital kokku		103 321 468	100 528 586

Initialled for identification purposes only
 Allkirjastatud identitiseerimiseks

16. 07. 2024

Signature / allkiri
 KPMG, Tallinn

Koondkasumiaruanne

(eurodes)	Lisa	2023	2022
Müügitulu	14	106 985 546	105 016 220
Müüdnud toodangu kulu	15	-86 495 579	-83 025 266
Brutokasum/-kahjum		20 489 967	21 990 954
Üldhalduskulud	16	-4 952 653	-3 730 066
Muud äritulud	17	228 867	217 843
Muud ärikulud	18	-7 689 131	-72 051
Äriksuam/-kahjum		8 077 050	18 406 680
Finantstulud	19	25 570	5 492
Finantskulud	19	-1 098 827	-1 332 088
Aruandeaasta puhaskasum/-kahjum		7 003 793	17 080 084
Aruandeaasta koondkasum/-kahjum		7 003 793	17 080 084

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

16. 07. 2024

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

Rahavoogude aruanne

(eurodes)	Lisa	2023	2022
Rahavood äritegevusest			
Puhaskasum/-kahjum		7 003 793	17 080 084
Korrigeerimised			
<i>Varude allahindlus</i>	5, 15	2 112 396	0
<i>Põhivara kulum</i>	6,7	12 356 329	11 574 049
<i>Kasum/ kahjum põhivara müügist ja likvideerimisest</i>	6,17	-69 289	0
<i>Tekkepõhine finantstulu ja -kulu</i>	19	1 073 256	1 326 596
<i>Eraldiste moodustamine ja korrigeerimine</i>	11	984 000	-6 000
Korrigeerimised kokku		16 456 692	12 894 645
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		-3 982 949	-2 090 092
Varude muutus	5	-2 411 159	-4 928 793
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		6 248 161	2 201 055
Kokku rahavood äritegevusest		23 314 538	25 156 899
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse põhivara ost	6	-15 791 931	-9 275 114
Immateriaalse põhivara ost	7	-58 413	-98 769
Laekumine põhivara müügist	17	77 500	0
Saadud intressid		15 010	4 428
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-15 757 834	-9 369 455
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksed	8	-6 000 000	-12 000 000
Rendikohustuse põhiosa maksed		-242 727	-557 417
Makstud intressid		-1 027 670	-1 262 614
<i>sh rentide intressimaksed</i>		-28 764	-14 059
<i>sh muude laenude intressimaksed</i>		-998 906	-1 248 555
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		-7 270 397	-13 820 031
Rahavood kokku			
		286 307	1 967 413
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2	3 538 455	1 571 042
Raha ja raha ekvivalentide muutus		286 307	1 967 413
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2	3 824 762	3 538 455

Initialled for identification purposes only
 Allkirjastatud identitiseerimiseks

16. 07. 2024

Signature / allkiri
 KPMG, Tallinn

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Osakapital	Ülekurss	Jaotamata kasum	Põhivara ümberrhindluse reserv	Kokku
Saldo 31.12.2021	1 000 000	20 878 676	22 824 656	16 511	44 719 843
Aruandeperioodi puhaskasum	0	0	17 080 084	0	17 080 084
Muutused ümberrhindluse reservis	0	0	2 342	-2 342	0
Saldo 31.12.2022	1 000 000	20 878 676	39 907 082	14 169	61 799 927
Aruandeperioodi puhaskasum	0	0	7 003 793	0	7 003 793
Muutused ümberrhindluse reservis	0	0	2 342	-2 342	0
Saldo 31.12.2023	1 000 000	20 878 676	46 913 217	11 827	68 803 720

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

16. 07. 2024

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Üldinformatsioon

VKG Kaevandused OÜ on Kirde Varad AS tütarettevõtte alates 06.06.2023, kelle põhitegevusalaks on põlevkivi kaevandamine. VKG Kaevandused omab kaeveluba Ojamaa mäeeraldisel, mille pindala on 1 694,21 ha ja põlevkivi varud 58,68 miljonit tonni, kaeveluba Sompma mäeeraldisel, mille pindala on 3 379,77 ha ja põlevkivi varud 20,044 milj. tonni. Kuna Sompma kaevanduse loa KMIN-066 kehtivus lõpeb 31.12.2024, siis ettevõtte juhtkond on seoses Uus-Kiviõli kaevanduse avamise edenemisega otsustanud loobuda Sompma kaeveloa kasutusest seisuga 31.12.2023. Ettevõtte omab veel kaeveluba Viru II mäeeraldisel, mille pindala on 42,45 ha ja põlevkivi varud 1,383 milj. tonni ning kaeveluba Uus-Kiviõli II mäeeraldisel, mille pindala on 2 076,056 ha ja põlevkivi varud 69,282 milj. tonni. VKG Kaevandused OÜ-le kuuluvad kaevandust nimetatakse Ojamaa kaevanduseks.

2023. aastal oli VKG Kaevandused OÜ keskmine töötajate arv 519 töötajat (2022. aastal - 511 töötajat).

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

Lisa 1. Arvestuspõhimõtted

Koostamise alused

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

Äriseadustikust lähtuvalt kinnitab majandusaasta aruande üldkoosolek. Üldkoosolekul on õigus juhatuse poolt koostatud ja esitatud majandusaasta aruanne jätta kinnitamata ning nõuda juhatuselt uue majandusaasta aruande koostamist ja üldkoosolekule esitamist. VKG Kaevandused OÜ 2023. majandusaasta aruanne on koostatud juhatuse poolt 16.07.2024.

VKG Kaevandused OÜ 2023. majandusaasta aruanne on koostatud järjepidevuse ja võrreldavuse põhimõtete alusel, mis tähendab, et ettevõtte järgib alati samu raamatupidamispõhimõtteid ja esitusviisi. Raamatupidamispõhimõtteid ja esitusviisi muudetakse üksnes juhul, kui seda nõutakse uute või muudetud rahvusvaheliste finantsaruandlusstandardite (IFRS EL) ja nende tõlgenduste alusel või kui uus arvestuspõhimõte ja/või esitusviis annab objektiivsema ülevaate ettevõtte finantsseisust, finantstulemustest ja rahavoogudest.

Muudatused arvestuspõhimõtetes

Raamatupidamispõhimõtteid ja esitusviisi muudetakse üksnes juhul, kui seda nõutakse uute või muudetud rahvusvaheliste finantsaruandlusstandardite (IFRS EL) ja nende tõlgenduste kohaselt või kui uus raamatupidamispoliitika ja/või esitusviis annab objektiivsema ülevaate ettevõtte finantsseisust, finantstulemustest ja rahavoogudest.

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
16. 07. 2024
Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

Uute standardite, olemasolevate standardite muudatuste ja standardite uute tõlgenduste mõju finantsaruannetele

Ettevõttele muutusid alates 1.jaanuarist 2023 kohustuslikuks järgmised uued või muudetud standardid ja tõlgendused:

IAS 1 „**Finantsaruannete esitamine**“ ja IFRS rakendusjuhendi nr.2 „**Olulisuse üle otsustamine**“ muudatused:

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2023 või hiljem. Lubatud on varasem rakendamine.

Standardi IAS 1 muudatuste eesmärk on aidata ettevõtetel avalikustada arvestuspõhimõtete kohta kasulikumat teavet:

- nõudes ettevõtetelt vaid oluliste arvestuspõhimõtete avalikustamist;
- selgitades, et ebaoluliste tehingute, muude sündmuste või tingimustega seotud arvestuspõhimõtted on samuti ebaolulised ega vaja seetõttu avalikustamist, ja
- selgitades, et ka mitte kõik oluliste tehingute, muude sündmuste või tingimustega seotud arvestuspõhimõtted ei ole ettevõtte raamatupidamise aruande seisukohalt olulised. Rahvusvaheliste Raamatupidamisstandardite Nõukogu muutis ka IFRS-i rakendusjuhendit nr 2, lisades juhise ja kaks lisanäidet olulisuse mõiste rakendamise kohta arvestuspõhimõtete avalikustamisel. Muudatused on kooskõlas mõiste „olulisus“ täpsustatud määratlusega: „Teave arvestuspõhimõtete kohta on oluline, kui seda koos ettevõtte raamatupidamise aruandes sisalduva muu teabega käsitledes võib mõistlikult eeldada, et see mõjutab otsuseid, mida üldotstarbelise raamatupidamise aruande põhikasutajad selle raamatupidamise aruande alusel teevad“.

Ettevõtte on võtnud uued nõuded arvesse käesoleva aastaaruande koostamisel.

Standardi IAS 8 „Arvestuspõhimõtted, arvestushinnangute muutused ja vead“ muudatused

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2023 või hiljem; rakendatakse edasiulatuvalt. Lubatud on varasem rakendamine. Muudatustega võetakse kasutusele mõiste „arvestushinnangud“ uus määratlus: selgitatakse, et need on raamatupidamise aruandes esitatud rahalised summad, mille mõõtmisega kaasneb määramatus. Muudatustega selgitatakse ka arvestuspõhimõtete ja arvestushinnangute vahelist seost: täpsustatakse, et ettevõtte annab arvestushinnangu selleks, et saavutada arvestuspõhimõttega kehtestatud eesmärgi.

Ülalnimetatud muudatused ei avaldanud ettevõttele olulist mõju, kuna nendega antakse juhiseid selle kohta, kas muutusi tuleb käsitada hinnangute muutustena, arvestuspõhimõtete muutustena või vigadena.

Seni veel jõustumata standardid, tõlgendused ja avaldatud standardite muudatused

Järgmised uued standardid, tõlgendused ja muudatused 31. detsembril 2023 lõppenud aruandeperioodile veel ei kohaldu ja seetõttu pole neid käesoleva aruande koostamisel rakendatud. Ettevõtte kavatseb neid rakendada siis, kui need jõustuvad.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identitseerimiseks
16. 07. 2024
Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

Standardi IAS 1 „Finantsaruannete esitamine“ muudatused

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2024 või hiljem; rakendatakse tagasiulatuvalt. Lubatud on varasem rakendamine, kuid Euroopa Liit ei ole muudatusi veel heaks kiitnud.

Muudatustega selgitatakse, et kohustuste liigitamine lühi- või pikaajaliseks põhineb üksnes ettevõtte õigusel arveldamist aruandeperioodi lõpus edasi lükata. Ettevõtte õigus lükata arveldamist edasi vähemalt 12 kuud alates aruandekuupäevast ei pea olema tingimusteta, kuid sellel peab olema sisu. Klassifitseerimist ei mõjuta juhtkonna kavatsused ega ootused selle kohta, kas ja millal ettevõtte oma õigust kasutab. Muudatustega selgitatakse ka olukordi, mida peetakse kohustuse tasumiseks.

Ettevõtte hinnangul ei avalda muudatused esmakordsel rakendamisel ettevõtte raamatupidamise aruandele olulist mõju.

Standardi IAS 7 ja IFRS 7 „Tarnijate rahastamise kokkulepped“ muudatused

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2024 või hiljem.

Muudatustega kehtestatakse täiendavad avalikustamisnõuded, mille kohaselt peab ettevõtte esitama oma tarnijate rahastamise kokkulepete kohta teavet, mis võimaldaks kasutajatel (investoritel) hinnata nende kokkulepete mõju ettevõtte kohustistele ja rahavoogudele ning ettevõtte avatust likviidsusriskile. Muudatusi kohaldatakse tarnijate rahastamise kokkulepete (mida nimetatakse ka tarneahela finantseerimiseks, võlgade finantseerimiseks või pöördfaktooringuks) suhtes, millel on kõik järgmised tunnused:

- rahastuse andja (nimetatakse ka faktooringu andjaks) maksab summad, mille ettevõtte (ostja) oma tarnijatele võlgneb;
- ettevõtte nõustub võla tasuma kokkulepete tingimuste kohaselt samal kuupäeval, kui makstakse tema tarnijatele, või hilisemal kuupäeval;
- ettevõttele võimaldatakse pikendatud maksetähtaega või tingimused võimaldavad teha tarnijatele varasema makse, võrreldes asjaomase arve maksetähtajaga.

Muudatusi ei kohaldata siiski nõuete või varude rahastamise kokkulepetele.

Standardi IFRS 16 „Rendikohustis müügi-tagasirenditehingutes“

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2024 või hiljem; rakendatakse tagasiulatuvalt. Lubatud varasem rakendamine.

Standardi IFRS 16 „Rendiarvestus“ muudatused mõjutavad seda, kuidas müüja-rentnik kajastab muutuvaid rendimakseid müügi-tagasirenditehingutes. Muudatustega kehtestatakse uus arvestusmudel muutuvmaksete jaoks ja nõutakse, et müüjad-rentnikud hindaksid ümber alates 2019. aastast sõlmitud müügi-tagasirenditehingud ja vajadusel korrigeeriks neid.

Muudatustega kinnitatakse järgmist:

- esmasel kajastamisel võtab müüja-rentnik müügi-tagasirenditehingust tuleneva rendikohustise mõõtmisel arvesse muutuvaid rendimakseid;
- pärast esmast kajastamist rakendab müüja-rentnik rendikohustise hilisema kajastamisega seotud üldisi nõudeid selliselt, et ei kajasta temale alles jääva kasutusõigusega seotud kasumit ega kahjumit.

Müüja-rentnik võib kasutada teistsuguseid lähenemisviise, mis on kooskõlas uute hilisema mõõtmise nõuetega.

Nende muudatustega ei muudeta muude rendilepingute kajastamist peale müügi-tagasirenditehingu raames sõlmitud lepingute.

Muud muudatused

Ülejäänud uutel standarditel, standardite muudatustel ja tõlgendustel, mis pole veel jõustunud, ei ole eeldatavasti olulist mõju ettevõtte raamatupidamise aruandele.

Finantsvarad**Finantsvarad****I. Kajastamine ja esmane mõõtmine**

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse nende tekkimise hetkel. Kõik ülejäänud finantsvarad ja –kohustused kajastatakse siis, kui Ettevõttest saab instrumendi lepinguline osapool.

Ettevõtte mõõdab esmasel kajastamisel finantsvara või -kohustist selle õiglases väärtuses, millele on lisatud või millest on maha arvatud tehingukulutused, mis on otseselt seotud finantsvara omandamise või finantskohustise emiteerimisega. Nõudeid ostjate vastu, mis ei ole seotud olulise finantseerimise komponendiga, võetakse esmasel kajastamisel arvele tehinguhinnas.

II. Klassifitseerimine ja edasine mõõtmine

Ettevõtte kajastab finantsvara edaspidi korrigeeritud soetusmaksumuses, õiglases väärtuses läbi muu koondkasumi või õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande.

Finantsvarasid ei klassifitseerita ümber pärast nende esmast kajastamist, välja arvatud siis kui Ettevõtte ei muuda oma finantsvarade haldamise ärimudelit, sellisel juhul klassifitseeritakse kõik mõju omavad finantsvarad ümber ärimudeli muutusele järgneva esimese aruandeperioodi päeval.

Finantsvarasid mõõdetakse korrigeeritud soetusmaksumuses, kui mõlemad järgmised tingimused on täidetud:

- finantsvara hoitakse ärimudeli raames, mille eesmärk on hoida finantsvara lepingupõhiste rahavoogude kogumiseks, ja
- finantsvara lepingutingimustest tulenevad kindlaksmääratud kuupäevadel rahavood, mis on ainult põhiosa ja tasumata põhiosalt arvestatud intress.

Ettevõtte klassifitseerib korrigeeritud soetusmaksumuses mõõdetavateks finantsvaradeks raha ja raha ekvivalendid, nõuded ostjate vastu, antud laenu ja muud nõuded.

Finantsvara mõõdetakse õiglases väärtuses muutusega läbi muu koondkasumi, kui see vastab mõlemale järgmisele tingimusele ja seda ei ole määratud varana, mida kajastatakse õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande:

- instrumente hoitakse ärimudelis, mille eesmärk on saavutada nii lepinguliste rahavoogude kogumine kui ka finantsvarade müük; ja
- lepingutingimused tagavad kindlatel kuupäevadel rahavood, milleks on ainult põhiosa ja tasumata põhiosalt arvestatud intress.

Kõik finantsvarad, mis ei ole klassifitseeritud mõõdetavateks korrigeeritud soetusmaksumuses või õiglases väärtuses läbi muu koondkasumi nagu on eelpool kirjeldatud, mõõdetakse õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande.

Esmasel kajastamisel võib Ettevõtte õiglases väärtuses läbi kasumiaruande mõõdetavaks määratleda ka finantsvarad, mis vastavad kas korrigeeritud soetusmaksumuses või õiglases väärtuses läbi muu koondkasumi kajastamise tingimustele, kui see kas kõrvaldab või vähendab oluliselt mõõtmise või kajastamise

järjepidevusetust, mis muul juhul tekiks varade või kohustiste mõõtmisest või nendelt saadavate kasumite või kahjumite kajastamisest erinevatel alustel.

Finantsvarad – edasine mõõtmine ning kasum ja kahjum

Korrigeeritud soetusmaksumus	Antud varad kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Korrigeeritud soetusmaksumusest arvatakse maha kahjum vara väärtuse langusest. Intressitulu, kasum või kahjum valuutakursi muutusest ning väärtuse langus kajastatakse kasumiaruandes. Kajastamise lõpetamisel tekkinud kasum või kahjum kajastatakse kasumiaruandes.
-------------------------------------	---

Finantskohustused – klassifitseerimine, edasine mõõtmine ning kasumid ja kahjumid

Finantskohustused klassifitseeritakse mõõdetuna kas korrigeeritud soetusmaksumuses või õiglasel väärtuses muutustega läbi kasumiaruande. Finantskohustus klassifitseeritakse õiglasel väärtuses muutustega läbi kasumiaruande, kui seda hoitakse kauplemise eesmärgil, see on tuletisinstrument või see on sellisena kajastatud esmasel kajastamisel. Finantskohustused õiglasel väärtuses muutustega läbi kasumiaruande hinnatakse õiglasel väärtuses ning puhaskasum ja -kahjum, sealhulgas mis tahes intressikulud, kajastatakse läbi puhaskasumi.

Muud finantskohustused kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Intressikulud ja kasum või kahjum valuutakursi muutusest kajastatakse kasumiaruandes. Kajastamise lõpetamisel tekkinud kasum või kahjum kajastatakse läbi puhaskasumi.

III. Kajastamise lõpetamine

Finantsvara

Ettevõtte lõpetab finantsvara kajastamise siis ja ainult siis, kui lepingujärgsed õigused finantsvarast tulenevatele rahavoogudele lõpevad või kui Ettevõtte kannab finantsvara üle ning ülekandmine vastab kajastamise lõpetamise kriteeriumitele. Ettevõtte annab lepinguliste rahavoogude saamise õiguse üle tehingus, mille puhul antakse üle kõik finantsvara omamisega seotud riskid ja hüved või kus ettevõtte ei anna üleandmise käigus finantsvara omamisega seotud riske ja hüvesid, kuid Ettevõttel ei säili kontrolli finantsvara üle.

Tehingud, millega Ettevõtte annab üle oma finantsaruannetes kajastatud varad, kuid Ettevõtte säilitab kõik või põhilised üleantud varade riskid ja hüved, siis sellistel juhtudel üleantud vara kajastamist Ettevõtte ei lõpeta.

Finantskohustused

Ettevõtte eemaldab finantskohustise oma finantsseisundi aruandest siis ja ainult siis, kui see on kustutatud. See tähendab kui lepingus määratletud kohustus on täidetud, tühistatud või aegunud. Ettevõtte lõpetab finantskohustuse kajastamise, kui finantskohustuse tingimusi muudetakse nõnda, et kohustuse rahavood on oluliselt erinevad esialgsest kohustusest. Sellisel juhul kajastatakse muudetud tingimustel põhinevat uut finantskohustust õiglasel väärtuses.

Erinevus lõpetatud finantskohustuse või teisele osapoolele ülekantud finantskohustuse (või finantskohustuse osa) bilansilise jääkmaksumuse ja makstud tasu, sealhulgas kõigi ülekantud mitterahaliste varade või võetud kohustiste vahel kajastatakse läbi puhaskasumi.

Saldeerimine

Finantsvarad ja –kohustused tasaarvestatakse ja kajastatakse netosummana finantsaruandes siis ja ainult siis, kui Ettevõtte on sel hetkel seaduslik õigus summasid tasaarveldada ja Ettevõtte on teadlik kavatsus need kas tasuda netopõhiselt või realiseerida vara ja tasuda samaaegselt kohustus.

IV. Finantsvarade väärtuse langus

Finantsvarade väärtuse langus

Ettevõtte rakendab väärtuse languse kajastamisel oodatava krediidikahjumi mudelit korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade suhtes.

Ettevõtte mõõdab väärtuse langust summas, mis võrdub eluea jooksul oodatavate krediidikahjumitega, välja arvatud finantsvarad, mille väärtuse langus mõõdetakse summas, mis võrdub 12 kuu jooksul oodatavate krediidikahjumitega:

- muud nõuded;
- raha- ja raha ekvivalendid, mille krediidirisk ei ole pärast esmast kajastamist märkimisväärselt suurenenud.

Ettevõtte rakendab kõigi ostjate vastu tekkinud nõuete eeldatava krediidikahjumi kajastamisel standardis IFRS 9 sätestatud lihtsustatud meetodit, mis lubab moodustada allahindluse reservi kehtivusaja jooksul eeldatava krediidikahjumi summas.

Ettevõtte kajastab alati nõuetele ostjate vastu moodustatud allahindluse summas, mis võrdub nende kehtivusaja jooksul eeldatavalt tekkiva krediidikahjumiga. Nimetatud varade eeldatava krediidikahjumi hindamiseks kasutatakse eraldiste moodustamise maatriksit, mis põhineb Ettevõtte ajaloolisel krediidikahjumi kogemusel, mida korrigeeritakse konkreetsete deebitoridega seotud tegurite, üldiste majandustingimuste ning vajadusel raha ajaväärtusega.

Eeldatavad krediidikahjumid on tõenäosusega kaalutud hinnangulised krediidikahjumid. Krediidikahjum on vahe lepingujärgsete rahavoogude ja Ettevõtte poolt oodatavate rahavoogude vahel, mida diskonteeritakse finantsvara efektiivse intressimääraga.

Igal aruandekuupäeval hindab Ettevõtte, kas korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarade krediidikvaliteet on langenud. Finantsvara krediidikvaliteet on langenud, kui on toimunud üks või mitu sündmust, mis avaldavad selle finantsvara eeldatavatele tulevastele rahavoogudele negatiivset mõju.

Asjaolud, mis annavad indikatsiooni, et finantsvara krediidikvaliteet on langenud, on järgmised:

- võlgniku olulised finantsraskused,
- lepingu rikkumine (kohustuste mittetäitmine või tähtjaks tasumata jätmine),
- laenu või ettemakse restruktureerimine tingimustel, mida Ettevõtte muul juhul ei oleks teinud,
- on tõenäoline, et võlgnik satub makseraskustesse.

Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarade väärtuse languse võrra vähendatakse varade bilansilist maksumust.

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

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

Varud hinnatakse finantsseisundi aruandes 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 *Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu*.

Inventuuri käigus tuvastatud puudu- või 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;

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identitseerimiseks
16. 07. 2024
Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

- 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.

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 kasutuseaga 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 finantsseisundi aruandes 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
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 osad tuleb korrapäraste ajavahemike järel asendada. Materiaalse põhivara objekte võib soetada ka harva toimuva asendamise eesmärgil. Vastavalt arvele võtmise põhimõttele kajastatakse materiaalse põhivara jääkmaksumuses selle põhivara objekti osa asendamisega seotud tekkepõhised kulutused juhul, kui see on kooskõlas arvele võtmise kriteeriumitega. Asendatud osade kajastamine 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 kajastamise kriteeriumile. Asendatav komponent kantakse 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.

KAEVANDUSE LÄBINDUSTÖÖDE KÄIGUS TEKKIVATE KULUDE KAJASTAMINE

Arvestuspõhimõtte väljatöötamisel on ettevõtte juhtkond kasutanud tõlgenduse IFRIC 20 „Paljanduskulud pealmaakaevanduse tootmisetapis“ analoogiat. Põlevkivikaevanduse tootmisetapis tehtavate läbindustööde käigus rajatakse parem ligipääs põlevkivile ning paremat juurdepääsu saab üldjuhul kasutada kuni kaevanduse eluea lõpuni. Ettevõtte eristab läbindustööde käigus tekkivat kahte liiki kasu:

- parem juurdepääs põlevkivile; ja
- toodetud põlevkivi müügil realiseeruv kasu.

Sellisel määral, nagu läbinduse käigus saadav kasu realiseerub toodetud varuna, kajastab ettevõtte läbindustööde käigus tekkivaid tootmiskulusid (läbinduskulud) kooskõlas IAS 2 *Varud* põhimõtetega. Sellisel määral, nagu kasu seisneb paremas juurdepääsus põlevkivile, kajastab ettevõtte need kulud põhivarana, kui on täidetud järgmised tingimused:

- tõenäoliselt saab ettevõtte tulevikus majanduslikku kasu läbindusega tekitatud paremast juurdepääsust põlevkivile;
- ettevõtte suudab kindlaks teha põlevkivilasundi, millele juurdepääs on paranenud; ja
- põlevkivilasundiga, millele juurdepääs paranes, seostatavaid kulusid saab usaldusväärselt mõõta.

Läbinduse käigus tekkivat põhivara kajastatakse olemasoleva materiaalse põhivara parendusena. Läbinduse käigus tekkiva põhivara soetusmaksumus määratakse kindlaks võrreldes läbinduse käigus toodetud varude maksumust varude maksumusega tavapärase tootmisteggevuse käigus. Põhivarana kajastatud läbinduskulu amortiseeritakse kuludesse perioodi jooksul, mil ettevõtte läbinduse käigus tekkinud paremat juurdepääsu põlevkivile kasutab.

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:

- hooned;
- rajatised;
- 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 õiglase 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.

Ettevõtte kasutab põhivarade õiglase väärtuse määramisel vastavalt olukorrale ühte või mitut järgnevat kolmest laialt kasutatavast hindamistehnikast:

- turumeetod – kasutatakse hindu ja muud asjakohast teavet, mis saadakse identsete või võrreldavate varade, kohustiste või varade ja kohustiste rühmaga (nt äri) tehtud tehingutest;
- tulumetod – muudab vara, kohustiste või varade ja kohustiste rühma poolt genereeritud tulevased rahavood üheks hetke diskonteeritud summaks;
- kulumeetod – kajastab summat, mida määramise hetkel nõutaks vara teenindusvõime asendamiseks ja vajadusel sellest lahutatud allahindlused tulenevalt vara füüsilise seisukorra halvenemisest ning tehnilisest ja majanduslikust vananemisest.

Ettevõtte valib põhivarade õiglase väärtuse määramiseks tavaliselt selle hindamistehnika, mis on vastavas olukorras kõige sobilikum ja mille puhul on olemas piisavalt andmeid õiglase väärtuse määramiseks, kasutades maksimaalselt asjakohaseid jälgitavaid sisendeid ja minimaalselt mittejälgitavaid sisendeid. Põhivara ümberhindluse läbiviimisel kasutatava hindamistehnika eesmärk on määrata hind, mille eest toimuks määramiskuupäeval, hetkel kehtival turutingimustel, turuosaliste vaheline tavapärane tehing põhivara müügiks.

Õiglase väärtus klassifitseeritakse kolmele erinevale tasemele sõltuvalt sellest, mis sisendeid kasutati õiglase väärtuse määramisel:

- 1. tase – identsete varade või kohustiste noteeritud hinnad aktiivsetel turgudel;
- 2. tase – muud sisendid kui 1. tasemele liigitatud noteeritud sisendid, mis on vara või kohustise puhul otseselt või kaudselt jälgitavad;
- 3. tase – vara või kohustiste puhul kasutatavad sisendid, mis ei põhine jälgitavatel turuandmetel.

Kui põhivara õiglase väärtuse määramisel kasutatavad sisendid langevad erinevatele tasemetele, siis klassifitseeritakse põhivara õiglase väärtus samale tasemele, millele langeb määramisel kasutatud oluliste sisendite madalaim tase. Tulenevalt jälgitavate sisendite vähesusest klassifitseeruvad ettevõtte põhivarad üldjuhul õiglase väärtuse 3. tasemele.

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

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

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

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

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

VÄÄRTUSE VÄHENEMINE

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

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

Kui endine olukord taastub, korrigeeritakse põhivara või immateriaalse vara objekti maksumust. Korrigeeritud maksumuse ülempiiriks on põhivara või immateriaalse vara jääkväärtus enne allahindlust, millest on maha arvatud see kulum, mida oleks arvestatud allahindluse ajavahemikul, kui allahindlust ei oleks toimunud. Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes allahindluse kahjumi vähendamisena.

KAJASTAMISE LÕPETAMINE

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

Kahjum põhivara kajastamise lõpetamisel kajastatakse kasumiaruandes muudes ärikuludes.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalseks varaks klassifitseeritakse füüsilise substantsita vara, mida ettevõtte kavatses kasutada pikema perioodi jooksul, kui üks aasta. 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.

- Ostetud põlevkivi kaevandamise litsents, mida amortiseeritakse kaevanduse eeldatava eluea jooksul (20 aastat) võttes arvesse tegelikult kaevandatut ja allesjäänud põlevkivivarusid.

Piiratud kasutuseaga immateriaalne vara hinnatakse alla tema kaetavale väärtusele (kõrgemale kahest - kas õiglane väärtus miinus müügikulutused või kasutusväärtus), kui see on madalam vara bilansilisest jääkväärtusest. Vara väärtuse test hindamaks,

kas vara kaetav väärtus on langenud alla selle bilansilise jääkväärtuse, viiakse läbi siis, kui on indikatsioone, et vara väärtus võib olla langenud. Allahindlus kajastatakse perioodikuluna kasumiaruandes real "Muud ärikulud".

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

Määramata kasuliku elueaga immateriaalseid varasid (sh firmaväärtus) ei amortiseerita, kuid nende väärtuse kontrollimiseks tuleb igal bilansipäeval viia läbi väärtuse test. 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 väärtusel, millest on maha arvatud finantskohustustega otseselt seotud tehingukulutused. Edaspidi kajastatakse finantskohustused korrigeeritud soetusmaksumuses sisemise intressimäära meetodil; kõik erinevused saadud summade (millest on maha arvatud tehingukulutused) ja lunastamisväärtuse vahel kajastatakse kasumis või kahjumis finantskohustuste perioodi jooksul. Finantskohustuse kajastamine lõpetatakse siis, kui see on kas tasutud, tühistatud või aegunud.

Hüvitised töötajatele

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

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

Eraldised

Ettevõtte moodustab eraldisi nende kohustuste osas, mille realiseerumise aeg või summa pole kindlad. Eraldise suuruse ja realiseerumisaja 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 kahjumlikke lepingute jaoks. Kahjumlik leping on selline leping, mille täitmisega kaasnevad kulutused ületavad lepingust saadavat majanduslikku kasumit. Eraldis kajastatakse summas, mis on võrdne lepingu täitmisega kaasnevale kahjumile (s.o. lepingust tulenevad tulud miinus lepingu täitmisega kaasnevad kulud).

Rendiarvestus

Lepingu sõlmimisel hindab Ettevõtte, kas leping on rendileping või kas leping sisaldab endas renti. Leping on rendileping (või sisaldab endas renti), kui leping annab õiguse kontrollida ja kasutada kindlaksmääratud vara teatud aja jooksul tasu eest. Hindamaks, kas leping annab õiguse kontrollida ning kasutada vara, kasutab Ettevõtte IFRS 16 rendi definitsiooni.

Neid arvestuspõhimõtteid rakendatakse lepingutele, mis on sõlmitud 1. jaanuaril 2019 või hiljem.

Ettevõtte kui rentnik

Rendikomponenti sisaldava lepingu sõlmimisel või muutmisel jaotab Ettevõtte lepingus sisalduva tasu igale rendikomponendile selle eraldiseisva hinna alusel.

Ettevõtte kajastab vara kasutusõigust ja rendikohustust rendi alguse kuupäeval. Vara kasutusõigust mõõdetakse algselt soetusmaksumuses, mis koosneb rendikohustuse algsummast. Rendikohustuse algsummat korrigeeritakse tehtud ettemaksete võrra, tehtud otseste kulutuste võrra ning taastamiskulude võrra (mis tulenevad vara demonteerimisest ning taastamisest). Saadud summast on maha arvatud saadud rendisoodustused.

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

Rendikohustust mõõdetakse algselt rendimaksete nüüdisväärtuses, 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 diskontomäärana alternatiivset laenuintressimäära.

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
16. 07. 2024
Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

Ettevõtte leiab alternatiivse laenuintressimäära, kasutades selleks erinevaid finantseerimisallikaid. Saadud sisendeid korrigeeritakse, võttes arvesse renditingimusi ja renditava vara tüüpi, et jõuda renditavale varale sobiva alternatiivse laenuintressimäärani.

Rendikohustuses sisalduvate rendimaksete hulka kuuluvad järgmised osad:

- fikseeritud maksed (sealhulgas sisuliselt fikseeritud rendimaksed)
- trahvid rendilepingu katkestamisel (kui katkestamine on piisavalt kindel)
- väljaostuhind (kui vara ost on piisavalt kindel)
- garanteeritud jääkväärtus (makstava summa eeldatav väärtus)
- indeksist või määrast sõltuvad rendimaksed.

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 pikendamise või lõpetamise võimalusi. Samuti mõõdetakse rendikohustust ümber kui muutuvad fikseeritud maksed (sealhulgas sisuliselt fikseeritud rendimaksed).

Kui rendikohustust hinnatakse ümber ülal loetletud põhjustel, tehakse vara kasutusõiguse bilansilises maksumuses vastav korrigeerimine. Rendikohustuse muudatuse mõju kajastatakse kasumiaruandes, kui vara kasutusõiguse bilansiline maksumus on vähendatud nullini.

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

Ettevõtte kui rendileandja

Rendikomponenti sisaldava lepingu sõlmimisel või rendilepingu muutmisel jaotab Ettevõtte lepingus sisalduva tasu igale rendikomponendile nende eraldiseisvate hindade alusel.

Kui Ettevõtte tegutseb rendileandjana, määrab Ettevõtte rendi alguses kindlaks, kas rendileping on kapitalirent või kasutusrent.

Iga rendilepingu klassifitseerimiseks hindab Ettevõtte, kas rendilepinguga antakse üle praktiliselt kõik alusvara omandiga seotud riskid ja hüved. Kui antakse, siis sel juhul on tegemist kapitalirendiga. Kui ei anta, siis on tegemist kasutusrendiga. Selle hinnangu ühe osana hindab Ettevõtte ka teatud indikaatoreid (näiteks seda, kas rent on sõlmitud suurema osa vara majanduslikust elueast).

Kui rendileping sisaldab endas nii rendi kui ka mitte-rendi komponente, rakendab Ettevõtte IFRS 15 arvestuspõhimõtteid, et jaotada rendilepingu tasu komponentide vahel.

Ettevõtte rakendab rendileandja netoinvesteeringu suhtes standardis IFRS 9 esitatud nõudeid kajastamise lõpetamise ja väärtuse languse kohta. Ettevõtte analüüsib regulaarselt hinnangulisi garanteerimata jääkväärtusi, mida kasutatakse rendileandja brutoinvesteeringu arvutamiseks.

Ettevõtte kajastab kasutusrendi alusel saadud rendimakseid lineaarselt tuluna rendiperioodi jooksul kasumiaruandes.

Ettevõtte tulu maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtte kasumit, vaid väljamakstavaid dividende. Alates 1.jaanuarist 2015 on maksumääraks 20/80 väljamakstavatelt netodividendidelt. Alates 2019. aastast on võimalik dividendide

väljamaksmisele rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamaksmiseni. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018.aasta esimene arvesse võetav aasta. Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja raamatupidamisväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustus.

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

Maksimaalne tulumaksukohustus, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega avalikustatakse aastaaruande lisas 25. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja koondkasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil, kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Tulude arvestus

Teave Ettevõtte arvestuspõhimõtete kohta, mis on seotud kliendilepingutega on avalikustatud lisas 14.

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamine

Ettevõtte arvestusvaluuta on euro; kõiki teisi valuutasid loetakse välisvaluutadeks. Välisvaluutapõhised tehingud arvestatakse Eurodes tehingupäeval kehtiva Euroopa Keskpanga valuutakursiga. Finantsseisundi aruandes 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 lõpu järgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmneshid finantsseisundi aruande kuupäeva 31. detsember 2023 ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
16. 07. 2024
Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on avalikustatud aastaaruande lisas 24 „Aruandeperioodi lõpu järgsed sündmused“.

Tingimuslikud kohustused

Tingimuslikeks kohustusteks klassifitseeritakse need kohustused, mille realiseerumise tõenäosus jääb alla 50% või nende suuruse hindamine ei ole usaldusväärne. Tingimuslikud kohustused avalikustatakse lisas 25.

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.

Alljärgnevalt on toodud juhtkonna otsused seoses arvestuspõhimõtete valiku ja rakendamisega, mis avaldavad suurimat mõju raamatupidamise aruandele.

Läbinduskulude kapitaliseerimine

Ettevõtte kajastab osa põlevkivikaevanduse läbindustööde käigus tekkivad kulud materiaalse põhivarana. Vaata täpsemat arvestuspõhimõtte kirjeldust lisas 1 „Kaevanduse läbindustööde käigus tekkivate kulude kajastamine“.

Alljärgnevad hinnangud omavad suurimat mõju käesolevas raamatupidamise aastaaruandes kajastatud finantsinformatsioonile.

Materiaalse ja immateriaalse põhivara kasuliku eluea hindamine

Valdkonnad, mis on seotud olulisemate või keerukamate juhtkonnapoolsete otsuste ja hinnangutega ning mis omavad olulist mõju finantsaruannetele, on materiaalse ja immateriaalse põhivara (kaevanduslitsents) eluea hindamine. Juhtkond on hinnanud ehitiste, seadmete, lõpetamata ehituse ning kaevanduslitsentsiga seoses tehtud investeeringute kasulikkude eluiga arvestades müügi mahte ja tingimusi, ajaloolisi kogemusi antud valdkonnas ning tulevikuperspektiive.

Senine kogemus on näidanud, et varade tegelik kasutusaeg on mõnikord osutunud mõnevõrra pikemaks kui varade hinnanguline eluiga. Aruandeperioodi lõpu seisuga oli ettevõttel materiaalsel põhivara jääkmaksumuses 59 818 410 eurot (31.12.2022 – 53 644 393 eurot) (lisa 6). Aruandeperioodi lõpu seisuga oli ettevõttel immateriaalsel põhivara jääkväärtuses 5 635 819 eurot (31.12.2022 – 13 595 533 eurot) (lisa 7). Aruandeperioodi tegevusvaldkondade amortisatsioonikulu oli 11 001 433 eurot (2022 – 10 226 300 eurot) (lisa 6). Kui amortisatsioonimäärad muutuksid 10% võrra, muutuks aastane amortisatsioonikulu 1 100 143 euro võrra (2022 – 1 022 630 euro võrra). Aruandeperioodi kaevanduslitsentsi amortisatsioonikulu oli 1 328 943 eurot (2022 – 1 328 943 eurot) (lisa 7).

Materiaalse põhivara õiglase väärtuse mõõtmine

Ettevõtte juhatuse hindas aruandeperioodil põhivarade seis ja nende väärtust ning kasulikkust eluiga. Hindamise käigus võeti arvesse ettevõtte majandusseisundit, selle prognoosi ning üldist majanduskeskkonna olukorda ning tuli järeldusele, et põhivara väärtus ei vaja aruandeperioodil ümberhindamist.

Kaevanduse sulgemise eraldisega seotud hinnangute ebakindlus (lisa 11)

2011. aastal moodustati Kaevanduse sulgemise eraldis Ojamaa Kaevanduse sulgemiseks aastal 2038 summas 3 200 000 eurot diskontomääraga 5% aastas. Eraldise moodustamisel hinnati kaevanduse sulgemiseks vajalikke tegevusi ja nende maksumust reservi moodustamise hetkel.

Ettevõtte juhtkonna hinnangul muudeti kaevanduse sulgemise eraldise diskontomäära alates 01.01.2019, milleks on 2% aastas.

Seisuga 31.12.2023 on kaevanduse sulgemise eraldis finantsseisundi aruandes kajastatud summas 5 014 533 eurot ning juhtkonna hinnangul kasutatakse eraldist kaevanduse sulgemiseks aastatel 2027-2029.

Eraldise edaspidine ümberhindlus võib olla tingitud järgnevast:

Kaevanduse sulgemise eraldis võib muutuda seoses seadusandluse muutumisest tulenevate täiendavate ja ka varasemalt mitte arvestatud töödega, mis on vajalikud kaevanduse sulgemise hetkeks.

Kaevanduse sulgemiseks vajalike nii materiaalsete kui ka tööjõuressursside maksumuse märkimisväärselt muutumisest.

Lisa 2. Raha

(eurodes)	31.12.2023	31.12.2022
Pangakontod	3 824 762	3 538 455
Kokku	3 824 762	3 538 455

Lisa 3. Nõuded**Lühiajalised nõuded**

(eurodes)	31.12.2023	31.12.2022
Ostjatelt laekumata arved	12 622 037	7 951 179
<i>sh nõuded ema- ja kontserniettevõtetele (lisa 22)</i>	12 528 882	7 858 925
Muud lühiajalised nõuded	410 482	912 974
<i>sh nõuded ema- ja kontserniettevõtetele (lisa 22)</i>	395 337	0
Kokku	13 032 519	8 864 153

Pikaajalised nõuded

(eurodes)	31.12.2023	31.12.2022
Pikaajaline laen	362 286	362 286
Kokku	362 286	362 286

Lisa 4. Ettemaksed

(eurodes)	31.12.2023	31.12.2022
Ettemakstud kindlustusmaksed	9 780	9 122
Ettemakstud teenused	781	0
Ettemakstud perioodika	366	19
Ettemaks kaupade ja materjalide eest	135 480	312 123
Kokku	146 407	321 264

Lisa 5. Varud

(eurodes)	31.12.2023	31.12.2022
Kaubad ja materjalid	7 968 305	6 319 802
Valmistoodang (lisa 15)	10 953 993	12 303 733
Müügiks ostetud põlevkivi	1 578 967	1 578 967
Kokku	20 501 265	20 202 502

Aruandeperioodi lõpu seisuga on ladestatud 1 342 705 tonni peenpõlevkivi bilansilise maksumusega 11 800 064 eurot (2022. aastal ladestati 1 348 307 tonni peenpõlevkivi bilansilise maksumusega 13 528 095 eurot).

Aruandeperioodil toimus valmistoodangu allahindlus summas 2 112 396 eurot (peenpõlevkivi 2 112 396 eurot). Allahindluse kulu on kajastatud lisa 15 „Müüdü toodangu kulud“.

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

16. 07. 2024

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

Lisa 6. Materiaalne põhivara

(eurodes)	Maa	Hooned ja rajatised	Masinad ja seadmed	Muu põhivara	Lõpetamata ehitised ja ettemaksed	Kokku
Jääkväärtus 31.12.2021	1 090 862	35 471 872	15 708 879	106 138	1 891 139	54 268 890
Soetused ja parendused	0	47 067	1 518 301	24 663	5 606 375	7 196 406
Kapitaliseeritud tööjõukulud (lisa 20)	0	0	0	0	1 519 080	1 519 080
Kapitaliseeritud kulum	0	0	0	0	332 250	332 250
Ettemaksu muutus	0	0	102 532	0	783 785	886 317
Gruppidevaheline ümberklassifitseerimine	0	3 985 481	1 663 367	0	-5 648 848	0
Müük ja mahakandmine (lisa 18)	0	0	0	0	0	0
Aruandeperioodi kulum (lisa 15, 16)	0	-5 504 468	-5 025 477	-28 605	0	-10 558 550
Jääkväärtus 31.12.2022	1 090 862	33 999 952	13 967 602	102 196	4 483 781	53 644 393
Soetused ja parendused	0	31 187	2 877 727	3 359	11 572 138	14 484 411
Kapitaliseeritud tööjõukulud (lisa 20)	0	0	0	0	1 693 811	1 693 811
Kapitaliseeritud kulum	0	0	0	0	263 867	263 867
Ettemaksu muutus	0	0	683 726	0	341 164	1 024 890
Gruppidevaheline ümberklassifitseerimine	0	5 241 088	658 519	0	-5 899 607	0
Müük ja mahakandmine (lisa 18)	0	0	-27 662	0	0	-27 662
Aruandeperioodi kulum (lisa 15, 16)	0	-6 278 960	-4 966 563	-19 777	0	-11 265 300
Jääkväärtus 31.12.2023	1 090 862	32 993 267	13 193 349	85 778	12 455 154	59 818 410

Seisuga 31.12.2021

Soetusmaksumus	1 090 862	37 456 571	26 332 753	318 276	1 891 139	67 089 601
Akumuleeritud kulum	0	-1 984 699	-10 623 874	-212 138	0	-12 820 711

Seisuga 31.12.2022

Soetusmaksumus	1 090 862	41 489 119	29 567 177	316 718	4 483 781	76 947 657
Akumuleeritud kulum	0	-7 489 167	-15 599 575	-214 522	0	-23 303 264

Seisuga 31.12.2023

Soetusmaksumus	1 090 862	46 761 394	33 487 355	314 806	12 455 154	94 109 571
Akumuleeritud kulum	0	-13 768 127	-20 294 006	-229 028	0	-34 291 161

Informatsioon renditavate põhivarade jääkväärtuste kohta on avalikustatud lisa 8 ja 21.

Aruandeperioodi lõpu seisuga täielikult amortiseerunud põhivarade soetusmaksumus on 10 978 556 eurot (2022. aastal – 9 839 150 eurot).

Kui ettevõtte kasutaks põhivara kajastamisel soetusmaksumuse meetodit, siis oleks põhivara jääkmaksumus 59 830 237 eurot.

Lõpetamata ehitus

Seisuga 31.12.2023 olid ettevõttel siduvad lepingulised kohustused põhivarade soetamiseks järgnevatel perioodidel summas 15 236 139 eurot.

Põhivarade ümberhindlus

Aruandeperioodi lõpu seisuga ettevõtte juhatus hindas põhivarade seis, nende väärtust ja kasulikkust eluiga ning tuli järeldusele, et põhivara väärtus ei vaja aruandeperioodil ümberhindamist.

VKG Kaevandused OÜ põhivarade õiglase väärtus on suuresti sõltuv maailmaturu vedelkütuse tuleviku hindadest, kuna need mõjutavad kaudselt nõudlust põlevkivi järele. Vedelkütuste müügihindade prognoosi aluseks on usaldusväärsete sõltumatute allikate prognoosid ja VKG kontserni juhtkonna hinnang.

VKG Kaevandused OÜ põhivarade õiglase väärtuse hindamisel on kasutatud ettevõtte juhtkonna poolt koostatud tegelikke eelarveid ning on eeldatud, et VKG kontserniettevõtete vahelised tehingud toimuksid sõltumatute osapooltega samadel tingimustel.

Õiglases väärtuses tasemel 3 kajastatavate materiaalsete põhivarade väärtuse muutused:

Põhivarade grupp	Hooned ja rajatised		Masinad ja seadmed		
Varade klass õiglase väärtuse muutuse analüüsimiseks	Hooned	Rajatised	Muud masinad ja seadmed	Transpordivahendid	Kokku
Õiglase väärtus 31.12.2021	4 162 002	31 309 870	15 272 101	436 778	51 180 751
Kokku kasumid ja kahjumid perioodi jooksul					
Amortisatsioon (kasumiaruandes)	-594 963	-4 909 505	-4 840 129	-185 348	-10 529 945
Soetused, müügid ja muud liikumised					
Soetused ja parendused	0	47 067	1 496 217	124 616	1 667 900
Müük ja mahakandmine	0	0	0	0	0
Ümberklassifitseerimised	0	3 985 481	1 654 705	8 662	5 648 848
Õiglase väärtus 31.12.2022	3 567 039	30 432 913	13 582 894	384 708	47 967 554
Kokku kasumid ja kahjumid perioodi jooksul					
Amortisatsioon (kasumiaruandes)	-594 964	-5 683 996	-4 739 614	-226 949	-11 245 523
Soetused, müügid ja muud liikumised					
Soetused ja parendused	0	31 187	3 216 250	345 203	3 592 640
Ümberklassifitseerimised	0	5 241 088	658 519	0	5 899 607
Müük ja mahakandmine	0	0	-7 911	-19 751	-27 662
Õiglase väärtus 31.12.2023	2 972 075	30 021 192	12 710 138	483 211	46 186 616

Põhivarade müükidest saadud kasumid on kajastatud muudes ärituludes ja kahjumid muudes ärikuludes.

Põhivarade mahakandmisest tekkinud kulud on kajastatud muudes ärikuludes.

Aruandeperioodi lõpu seisuga on põhivarad kajastatud õiglases väärtuses.

Ümberklassifitseerimise tulemusel on lisandunud põhivara lõpetamata ehitusest, mis on kajastatud soetusmaksumuse meetodil.

Alltoodud tabelis on toodud materiaalse põhivara õiglase väärtuse hindamistehnikad ja seosed oluliste mittejälgitavate sisendite ja õiglase väärtuse mõõtmise vahel.

Hoonete, rajatiste, transpordivahendite ning muude masinate ja seadmete õiglase väärtuse hindamine:

Hindamistehnika	Olulised mittejälgitavad sisendid	Oluliste mittejälgitavate sisendite muutuste mõjud õiglasele väärtusele
Diskonteeritud rahavoogude meetod: hindamismudel arvestab varade poolt toodetavate tuleviku rahavoogude nüüdisväärtust võttes arvesse vedelkütuste maailmaturu müügihindade võimalikke arenguid, nende arengute hinnangulist tõenäosust, optimaalseid tootmisrežiime vastavate vedelkütuste müügihindade juures ja muid mõjureid. Oodatav puhasrahavoog diskonteeritakse riskiga kaalutud eeldatavate tulumääradega, mis võtavad arvesse riskivaba tulumäära, Eesti riigi riski, sektori ja ettevõtte riskisust, võla- ja omakapitali eeldatavat suhet antud sektoris.	1) VKG Oil AS prognoositud tootmis- ja tarbimismahud; 2) VKG Kaevandused tulevikuprognoosi tootmisrežiim põhineb nii, et tagada tõrgeteta põlevkivi tarne kolmele Petroteri tehnoloogiaga tehasele ja kahele Kiviter tehnoloogial tehasele; 3) Põlevkivi müügihinnad alates 2024. aastast langevad, kuid aastast 2027 on planeeritud põlevkivi müügihinna tõus; 4) Põlevkivi ressursitasu sõltub Fuel Oil maailmaturu hindadest nagu on kehtivas seadusandluses; 5) Diskontomäär 8,62% (2022. aastal 9,7%)	VKG Kaevandused põhivarade õiglase väärtus on kaudselt sõltuv Brent toornafta tulevikuhindade prognoosist, mis mõjutab prognoositud tootmismahute. Kaevandamisega kaasnevad märkimisväärsed püsikulud, mistõttu tootmismahute vähendamine omab VKG Kaevanduste põhivarade õiglasele väärtusele olulist mõju. Samuti on VKG Kaevanduste põhivarade õiglase väärtus tundlik diskontomääradele. Diskontomäära tõus ja toodangu mahu langus mõjutaksid õiglast väärtust negatiivselt ja tähendaks seetõttu täiendavat varade allahindlust.

Eeldatavad tulevased rahavood diskonteeriti diskontomääraga 8,62%.. Diskontomäära 1% kasvu mõju varade kaetavale väärtusele on 6,5 miljonit eurot, mille puhul varade bilansiline väärtus ületaks nende kasutusväärtust 5,9 miljoni euro võrra. Diskontomäära muutus rohkem kui 0,098% võrra põhjustaks allahindluse vajaduse.

Lisa 7. Immateriaalne põhivara

(eurodes)	Kaevandamise litsents	Muud litsentsid	Muu tarkvara	Muud dokumendid	Kokku
Jääkväärtus 31.12.2021	9 300 532	0	77 411	5 468 480	14 846 423
Soetused ja parendused	0	28 990	11 719	56 150	96 859
Aruandeperioodi kulum (lisa 15, 16)	-1 328 943	-1 970	-16 836	0	-1 347 749
Jääkväärtus 31.12.2022	7 971 589	27 020	72 294	5 524 630	13 595 533
Soetused ja parendused	0	0	5 619	32 209	37 828
Müük ja mahakandmine (lisa 18)	-6 642 646	0	0	0	-6 642 646
Aruandeperioodi kulum (lisa 15, 16)	-1 328 943	-5 265	-20 688	0	-1 354 896
Jääkväärtus 31.12.2023	0	21 755	57 225	5 556 839	5 635 819

Seisuga 31.12.2021

Soetusmaksumus	17 910 287	12 844	101 001	5 468 480	23 492 612
Akumuleeritud kulum	-8 609 755	-12 844	-23 590	0	-8 646 189

Seisuga 31.12.2022

Soetusmaksumus	17 910 287	41 834	112 720	5 524 630	23 589 471
Akumuleeritud kulum	-9 938 698	- 14 814	-40 426	0	-9 993 938

Seisuga 31.12.2023

Soetusmaksumus	11 267 641	41 834	118 339	5 556 839	16 984 653
Akumuleeritud kulum	-11 267 641	- 20 079	-61 114	0	-11 348 834

Sompa kaevanduses põlevkivi kaevandamise litsents (luba reg.nr.KMIN-066, kehtiv kuni 31.12.2024). Kaevandamislitsents lubab selle kehtivuse ajal teatud koguse põlevkivi välja kaevata. Põlevkivi kaevandatav maavaravaru on 20 044 tuhat tonni. VKG Kaevandused OÜ lubatud põlevkivi maksimaalne kaevandamise maht on 3 200 tuhat tonni aastas. Litsentsi amortiseerimist alustati 2012. aasta juulist. Kuna Sompa kaevanduse loa KMIN-066 kehtivus lõpeb 31.12.2024, siis ettevõtte juhtkond on seoses Uus-Kiviõli kaevanduse avamise edenemisega otsustanud loobuda Sompa kaevanduse kasutusele võtmisest, kuna sellega võib kaasneda suur risk töötajatele ja olemasolevatele seadmetele – omal ajal ehitatud tervikud Sompa kaevandatud ala ja allesjäänud varude vahel võivad puruneda ja nende taga on ca 50 milj. m3 vett. Ettevõtte juhtkond otsustas seisuga 31.12.2023 kanda maha Sompa kaevandamise litsents jääkväärtusega 6 642 646 eurot.

VKG Kaevandused OÜ 2018. aastal alustatud investeeringu eesmärgiks oli omandada võimalusi põlevkivi kaevandamiseks põlevkivikaevanduse mäeeraldistel ja uuringuväljal. Aruandeperioodil jätkas ettevõtte oma investeerimistegevust põlevkiviressursi pikaajaliseks tagamiseks.

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
16. 07. 2024
Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

Lisa 8. Võlakohustused**31.12.2023**

(eurodes)	Lühiajaline osa	Pikaajaline osa	Kohustus kokku
Rendikohustused	183 208	485 155	668 363
Rendikohustus kontserniettevõttele	38 546	149 719	188 265
Laenukohustus kontserniettevõttele	6 000 000	10 012 685	16 012 685
Kokku	6 221 754	10 647 559	16 869 313

31.12.2022

(eurodes)	Lühiajaline osa	Pikaajaline osa	Kohustus kokku
Rendikohustused	73 674	227 776	301 450
Rendikohustus kontserniettevõttele	22 491	0	22 491
Laenukohustus emattevõttele	6 000 000	16 012 685	22 012 685
Kokku	6 096 165	16 240 461	22 336 626

Võlakohustuste jaotus maksetähtaegade järgi

(eurodes)	31.12.2023	31.12.2022
Maksetähtajaga kuni 1 aasta	6 221 754	6 096 165
Maksetähtajaga 2-5 aastat	10 647 559	16 201 190
Maksetähtajaga üle 5 aasta	0	39 271
Kokku	16 869 313	22 336 626

VKG Kaevandused OÜ on finantseeritud peamiselt kontserniettevõtte Viru Keemia Grupp AS laenudega. Kontserniettevõttelt saadud laenu alusvaluuta on EUR. Laenu tagastamise tähtaeg on 31.08.2026. Aruandeperioodi lõpu seisuga ettevõtte varadele pandid pankade kasuks puuduvad.

Kontserniettevõttelt saadud laenu intressimäär oli - 5% (kuni 30.06.2022 - 3,5% ja alates 01.07.2022 - 5%).

Täiendav informatsioon kontserniettevõttelt saadud laenu kohta on avalikustatud lisa 22.

Lisa 9. Võlad tarnijatele

(eurodes)	31.12.2023	31.12.2022
Võlad tarnijatele	3 956 250	3 475 322
<i>sh kohustus ema- ja kontserniettevõtetele (lisa 22)</i>	<i>1 455 503</i>	<i>974 567</i>
Kokku	3 956 250	3 475 322

Võlad tarnijatele põhivara eest aruandeperioodi lõpu seisuga on 1 122 732 eurot. (31.12.2022 - 547 730 eurot).

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
16. 07. 2024
Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

Lisa 10. Viitvõlad

(eurodes)	31.12.2023	31.12.2022
Võlad töötajatele¹	1 945 823	1 738 864
sh puhkusetasude kohustus	681 816	631 211
Intressivõlad	70 402	98 457
sh kohustus ema- ja kontserniettevõtetele	70 402	98 457
(lisa 22)		
Kokku	2 016 225	1 837 321

¹Võlad töötajatele: arvestatud, kuid välja maksmata töötasud ning arvestatud puhkusetasude kohustus.

Lisa 11. Eraldised

(eurodes)	Kaevanduse sulgemise eraldis ¹	Keskkonnakaitseline eraldis	Kokku
Pikaajaline			
Seisuga 31.12.2022	4 915 321	17 585	4 932 906
Moodustamine	0	1 000 000	1 000 000
Kasutamine	0	-16 000	-16 000
Diskonteerimine	99 212	0	99 212
Seisuga 31.12.2023	5 014 533	1 001 585	6 016 118

¹Kaevanduse sulgemise eraldis on moodustatud Ojamaa Kaevanduse sulgemiseks aastatel 2027-2029 Eraldise diskontomääraks on 2% aastas. Aruandeperioodil moodustab diskonteerimise kulu 99 212 eurot (lisa 19).

Juhtkond vaatas 31.12.2023 seisuga eraldise üle ning on veendunud, et selle raamatupidamislik väärtus vastab juhtkonna parimale hinnangule kulude kohta, mis tekivad seoses kaevanduse sulgemisega.

Aruandeperioodil moodustati keskkonnakaitseline eraldis summas 1 000 000 eurot, mida kasutatakse kaevanduse mõjupiirkonda jäävatele majapidamistele talumistasu maksmiseks – lõhketööd, müra ning kaevanduse mõjupiirkonda jäävate külade veevarustuse väljaarendamiseks.

Lisa 12. Osakapital

(eurodes)	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital nimiväärtuses (1 osa)	1 000 000	1 000 000

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

VKG Kaevandused OÜ osanikud kuni 05.06.2023:

Osaniku nimi:	Osalus:
Viru Keemia Grupp AS	100 %
Registrikood:	16627014
Aadress:	Järveküla tee 14 30328 Kohtla-Järve

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identitiseerimiseks

16. 07. 2024

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

VKG Kaevandused OÜ osanikud alates 06.06.2023:

Osaniku nimi:
Kirde Varad ASOsalus:
100 %Registrikood:
Address:10 490531
Roosikrantsi 2 10119 Tallinn**Lisa 13. Reservid**

(eurodes)	31.12.2023	31.12.2022
Põhivara ümberhindluse reserv	11 827	14 169
Kokku	11 827	14 169

Põhivara ümberhindluse reserv moodustati 31.12.2016 peale põhivara ümberhindlust. Ümberhindluse meetodit kasutatakse põhivaraklassidele: hooned, rajatised, muud masinad ja seadmed ning transpordivahendid. Ümberhindluse reserv kantakse seotud vara kasuliku eluea jooksul eelmiste perioodide kasumisse/kahjumisse. Aruandeperioodil amortiseeriti põhivara ümberhindluse reservi summas 2 342 eurot. Põhivara ümberhindluse reservi ei tohi dividendidena välja maksta.

Lisa 14. Müügitulu

(eurodes)	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Eesti	106 985 546	105 016 220
Kokku	106 985 546	105 016 220
Müügitulu kajastamise ajastus		
Klientidele kindlal ajahetkel üle antud kaubad		
Toodangu ja materjali müük	106 867 398	104 986 364
<i>sh põlevkivi</i>	106 483 086	104 536 935
<i>sh lubjakivikillustik</i>	384 312	449 429
Kindlal ajahetkel kajastatud müügitulu kokku	106 867 398	104 986 364
Klientidele aja jooksul üle antud kaubad ja teenused		
Muud teenused	118 148	29 856
Aja jooksul kajastatud müügitulu kokku	118 148	29 856
Müügitulu kliendilepingutelt kokku	106 985 546	105 016 220

Kliendilepingute saldod

Ettevõttel ei olnud aruandeaastal lepingulisi varasid ega lepingulisi kohustusi klientidega. Võrdlusperioodil ei olnud lepingulisi varasid ega lepingulisi kohustusi klientidega.

Info nõuded ostjate vastu saldodest on avalikustatud lisa 3.

Toimingukohustised ning müügitulu arvestuspõhimõtted

Müügitulu mõõdetakse kliendiga sõlmitud lepingus sätestatud tasu alusel. Ettevõtte kajastab tulu, kui ta täidab toimingukohustuse, andes kauba või teenuse üle kliendile.

All tabelis on esitatud informatsioon kliendilepingutest tulenevate toimingukohustuste täitmise ja ajastuse ning sellest tulenevalt müügitulu kajastamise arvestuspõhimõtete kohta.

Müügitulu liik	Toimingukohustuse täitmine ja ajastus	Müügitulu arvestuspõhimõtted IFRS 15 kohaselt
Põlevkivi müük	Ettevõtte kaevandab põlevkivi. Kaevandatud toodangut vaadatakse kahes tootegrupi lõikes: tüki- ja peenpõlevkivi. Toimingukohustuse täitmine ning täitmise ajastus ei erine tootegruppide lõikes. Kliendid omandavad kontrolli põlevkivi üle, kui kaup on üle antud kliendile. Arveldamine klientidega toimub igakuiselt. Müüdud toodangule ei pakuta allahindlusi. Müüdud tooteid kliendid ei saa tagastada.	Tulu põlevkivi müügist kajastatakse hetkel, mil kaup on üle antud kliendile, see tähendab hetkel, mil müügitehing kliendiga on viidud lõpule.

Lisa 15. Müüdud toodangu kulu

(eurodes)	2023	2022
Tooraine, materjal, kaubad	-26 959 303	-21 184 021
Ostetud teenused	-11 395 713	-9 252 604
Keskkonnatasud	-16 385 709	-27 983 833
Tööjõukulud (lisa 20)	-18 097 594	-16 651 582
Kulum (lisa 6, 7)	-12 031 987	-11 320 415
Kasutusõiguse vara kulum (lisa 6)	-167 290	-90 011
Valmistoodangu allahindlus (lisa 5)	-2 112 396	0
Valmistoodangu jääkide muutus (lisa 5)	762 656	3 478 169
Müüdud kaupade, teenuste kulud	-108 243	-20 969
Kokku	-86 495 579	-83 025 266

Seisuga 31.12.2023 ettevõtte juhatus hindas peenpõlevkivi tootmisomahinda ja realiseerimishinda ning tuli järeldusele valmistoodangu allahindluse vajaduses summas 2 112 396 eurot.

Lisa 16. Üldhalduskulud

(eurodes)	2023	2022
Tooraine, materjal, kaubad	-124 423	-74 592
Ostetud teenused	-3 967 637	-2 880 315
Tööjõukulud (lisa 20)	-703 541	-611 536
Kulum (lisa 6, 7)	-146 327	-155 289
Kasutusõiguse vara kulum (lisa 6)	-10 725	-8 334
Kokku	-4 952 653	-3 730 066

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identitseerimiseks
16. 07. 2024
Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

Lisa 17. Muud äritulud

(eurodes)	2023	2022
Kasum põhivara müügist	69 589	0
Tulu inventuuris leitud ülejääkidest	0	12 469
Metallijäätmete müük	73 160	99 211
Viivised ja trahvid	35 150	22 988
Muud äritulud	50 968	83 175
Kokku	228 867	217 843

Lisa 18. Muud ärikulud

(eurodes)	2023	2022
Kahjum varude mahakandmisest	0	-48 920
Viivised ja trahvid	-750	0
Kahjum valuutakursi muutusest	-13 252	-1 125
Kahjum põhivara mahakandmisest (lisa 6, 7)	-6 642 946	0
Liikmemaksud erialaliitusesse	-16 000	-16 000
Muud ärikulud	-1 016 183	-6 006
Kokku	-7 689 131	-72 051

Lisa 19. Finantstulud ja -kulud

(eurodes)	2023	2022
Finantstulud		
Intressitulud	25 570	5 492
<i>sh laenuintress</i>	25 570	4 949
<i>sh pangaintress</i>	0	543
Finantstulud kokku	25 570	5 492
Finantskulud		
Intressikulud	-1 098 827	-1 332 088
<i>sh laenuintress</i>	-970 851	-1 220 779
<i>sh kasutusõiguse vara intress</i>		
<i>(lisa 21)</i>	-28 764	-14 059
<i>sh eraldise diskonteerimine (lisa 11)</i>	-99 212	-97 250
Finantskulud kokku	-1 098 827	-1 332 088

Lisa 20. Tööjõukulud

(eurodes)	2023	2022
Töötajate palgad (lisa 6, 15, 16)	-15 363 728	-14 083 474
<i>sh töölepinguga töötajad</i>	-14 929 068	-13 843 446
<i>sh juhatuse liikmed</i>	-434 660	-240 028
Sotsiaalmaksukulud	-5 013 235	-4 589 534
Töötuskindlustusmaksed	-117 983	-109 190
Kokku	-20 494 946	-18 782 198
<i>sh põhivarade maksumusse</i>		
<i>kapitaliseeritud tööjõukulud (lisa 6)</i>	-1 693 811	-1 519 080

VKG Kaevandused OÜ keskmine töötajate arv 2023. aastal oli 519 inimest, kellest 513 töötas töölepinguga, 3 töötas töövõtulepinguga ja 3 on juhatuse liikmed (2022. aastal 511 inimest, kellest 509 töötas töölepinguga ja 2 olid juhatuse liikmed).

Lisa 21. Rendilepingud

Ettevõtte rendib transpordivahendeid ja ruume.

Ettevõtte rendib muuhulgas varasid, mida loetakse väheväärtuslikeks esemeteks (varad, mille väärtus uuena on alla 5 000 eurot). Ettevõtte on otsustanud mitte kajastada nende rentide puhul kasutusõiguse varasid ning rendikohustusi. Samuti ei ole ettevõtte kajastanud kasutusõigusi varale ning rendikohustusi lühiajaliste rendilepingute puhul (alla 12 kuud).

Allpool on esitatud teave rendilepingute kohta, mille suhtes Ettevõtte on rentnik.

Kasutusõiguse varad

(eurodes)	Hooned ja rajatised	Masinad ja seadmed	Kokku
Saldo 31.12.2021 seisuga	276 986	1 154 397	1 431 383
Kasutusõiguse vara aruandeaasta amortisatsioonikulu	-45 862	-504 637	-550 499
Kasutusõiguse vara kajastamise lõpetamine	0	-155 743	-155 743
Saldo 31.12.2022 seisuga	231 124	494 017	725 141
Kasutusõiguse vara aruandeaasta amortisatsioonikulu	-45 863	-133 515	-179 378
Kasutusõiguse vara lisandumised	0	823 818	823 818
Kasutusõiguse vara kajastamise lõpetamine	0	-447 239	-447 239
Saldo 31.12.2023 seisuga	185 261	737 081	922 342

Kasumiaruandes kajastatud summad

(eurodes)	2023	2022
Kõik rendid IFRS 16 arvestuspõhimõtete järgi		
Rendikohustustelt arvestatud intress	28 764	14 059
Lühiajaliste rendilepingute kulud	107 275	101 464
Väikese alusvara väärtusega rentide kulu	28 067	23 200
Kokku	164 106	138 723

Rahavoogude aruandes kajastatud summad

(eurodes)	2023	2022
Kõik rentidega seotud väljaminevad rahavood kokku	271 491	541 476
<i>sh rendikohustuse põhiosa maksed</i>	242 727	557 417
<i>sh rentide intressimaksed</i>	28 764	14 059

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

16. 07. 2024

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

Lisa 22. 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) ettevõtte juhatus ja nõukogu ning olulise osalusega eraisikutest 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.

(eurodes)

Osapoolte kirjeldus	2023 müük		2023 ost			2023 saadud laenud		
	Toodang ja materjal	Teenused	Toodang ja materjal	Teenused	Rent	Laenu saamine	Laenu tagastamine	Arvestatud intressid
Emaettevõtte	0	0	0	1 432 610	23 314	0	2 500 000	438 321
Kontserniettevõtted	107 353 788	118 148	11 577 412	7 579 262	0	0	0	0
Emaettevõtte omanikega seotud ettevõtte	0	0	0	0	16 652	0	3 500 000	532 530
Ettevõtte juhatus	0	0	0	434 660	0	0	0	0
Kokku	107 353 788	118 148	11 577 412	9 446 532	39 966	0	6 000 000	970 851

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

16. 07. 2024

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

(eurodes)

Osapoolte kirjeldus	2022 müük		2022 ost			2022 saadud laenud		
	Toodang ja materjal	Teenused	Toodang ja materjal	Teenused	Rent	Laenu saamine	Laenu tagastamine	Arvestatud intressid
Emaettevõte	0	0	0	2 459 910	19 983	43 979 077	55 979 077	1 220 779
Kontserniettevõtted	105 449 084	29 789	372 995	8 245 678	0	0	0	0
Emaettevõtte omanikega seotud ettevõtte	0	0	0	0	19 983	0	0	0
Ettevõtte juhatus	0	0	0	240 028	0	0	0	0
Kokku	105 449 084	29 789	372 995	10 945 616	39 966	43 970 077	55 979 077	1 220 779

Saldod seotud osapooltega

(eurodes)

Osapoolte kirjeldus	31.12.2023			31.12.2022		
	nõuded	lühiajalised kohustused	pikaajalised kohustused	nõuded	lühiajalised kohustused	pikaajalised kohustused
Emaettevõte	0	34 490	149 719	0	6 306 198	16 012 685
Kontserniettevõtted	12 924 219	7 529 961	10 012 685	7 858 925	789 317	0
Emaettevõtte omanikega seotud ettevõtte	0	0	0	909 569	33 389	184 209
Ettevõtte juhatus	0	17 175	0	0	12 074	0
Kokku	12 924 219	7 581 626	10 162 404	8 765 494	7 140 978	16 196 894

Pikaajalistes kohustustes emaettevõttele kajastub pikaajaline rendikohustus summas 149 719 eurot ja pikaajalistes kohustustes kontserniettevõtetele saadud pikaajaline laen summas 10 012 685 eurot.

Lühiajalistes kohustustes emaettevõttele kajastub lühiajaline rendikohustus summas 34 490 eurot. Lühiajalistes kohustustes kontserniettevõtetele kajastub saadud lühiajaline laen summas 6 000 000 eurot ja 1 525 905 eurot jooksvad arved ning lühiajaline rendikohustus summas 4 056 eurot. Täiendav informatsioon laenu ja rendikohustuste saldode osas on avalikustatud lisades 3, 8, 9 ja 10.

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

16. 07. 2024

Signature / allikiri
KPMG, Tallinn

Lisa 23. VKG Kaevandused OÜ põhilised finantsriskid

Finantsinstrumentide klasside ja kategooriate lõikes

Finantsinstrumentide klass	Finantsinstrumentide kategooria	31.12.2023	31.12.2022
Raha ja pangakontod (lisa 2)	Korrigeeritud soetusmaksumus	3 824 762	3 538 455
Nõuded ostjate vastu (lisa 3)	Korrigeeritud soetusmaksumus	12 622 037	7 951 179
Muud nõuded (lisa 3)	Korrigeeritud soetusmaksumus	410 482	912 974
Võlakohustused (lisa 8)	Korrigeeritud soetusmaksumus	16 012 685	22 012 685
Rendikohustused (lisa 8)	Korrigeeritud soetusmaksumus	856 628	323 941
Võlad tarnijatele (lisa 9)	Korrigeeritud soetusmaksumus	3 956 250	3 475 322
Muud kohustused (lisa 10)	Korrigeeritud soetusmaksumus	2 016 225	1 837 321

Õiglane väärtus

Ettevõtte kõik finantsvarad ja -kohustused on kajastatud finantsseisundi aruandes või potentsiaalsete varade või kohustustena raamatupidamisaruande lisades. Finantsinstrumentide raha ja pangakontod, nõuded ostjate vastu, muud nõuded, võlad tarnijatele ja muud kohustused bilansilised maksumused on nende õiglase väärtuse mõistlik lähiväärtus, mistõttu ei ole ettevõtte nende õiglast väärtust avalikustanud.

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

Krediidirisk

Krediidirisk on potentsiaalne kahju, mis võib tuleneda vastaspoole kohustuste mittetäitmisest. Krediidirisk tuleneb peamiselt Kontserni klientidelt saadavatest nõuetest. Krediidirisk on ettevõtluse paratamatu osa.

Aruandeaastal ei ole Ettevõtte kajastanud väärtuse langust finantsvaradelt ja kliendilepingute varadelt. Ettevõtte ei kajastanud eelmisel aastal väärtuse langust finantsvaradelt ja kliendilepingute varadelt.

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.

Klientide tähtjaks tasumata võlaga tegeletakse igapäevaselt. Ostjatele esitatud arvete laekumise tähtja ületamise korral kasutatakse meeldetuletuste ja hoiatuste saatmist. On kehtestatud tingimused, mille korral alustatakse võla sissenõudmist kohtu kaudu. Erikokkulepete sõlmimine on juhatuse pädevuses.

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
16. 07. 2024
Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

Seisuga 31. detsember 2022 ja 31. detsember 2023 oli nõuded ostjate vastu krediidiriski geograafiline jaotus järgmine:

(eurodes)	31.12.2023	31.12.2022
Eesti (lisa 3)	12 622 037	7 951 179
Kokku	12 622 037	7 951 179

Seisuga 31. detsember 2023 oli ettevõtte kõige olulisema kliendi (Viru Keemia Grupi kontserni sõsarettevõtte) nõuete raamatupidamislik jääkväärtus 12 528 882 eurot (2022.aastal – 7 858 925 eurot).

Nõuded ostjate vastu ja kliendilepingute varad: nõuded ostjate vastu eeldatava krediidikahjumi hinnang seisuga 31. detsember 2022 ning 31 detsember 2023.

Ettevõtte rakendab kõigi ostjate vastu tekkinud nõuete eeldatava krediidikahjumi kajastamisel standardis IFRS 9 sätestatud lihtsustatud meetodit, mis lubab moodustada allahindluse reservi kehtivusaja jooksul eeldatava krediidikahjumi summas.

Ettevõtte kajastab alati nõuetele ostjate vastu moodustatud allahindluse summas, mis võrdub nende kehtivusaja jooksul eeldatavalt tekkiva krediidikahjumiga. Nimetatud varade eeldatava krediidikahjumi hindamiseks kasutatakse allahindlusreservi moodustamise maatriksit, mis põhineb ettevõtte ajaloolisel krediidikahjumi kogemusel, mida korrigeeritakse konkreetsete deebitoridega seotud tegurite, üldiste majandustingimuste ning vajadusel raha ajaväärtusega.

Ostjatelt laekumata arvete analüüs	Kokku nõuded ostjate vastu ja muud nõuded seisuga 31.12.2023	Kokku nõuded ostjate vastu ja muud nõuded seisuga 31.12.2022
(eurodes)		
Tähtaeg saabumata	9 620 804	7 941 857
Maksetähtajast möödunud 1-30 päeva	3 001 151	9 322
Maksetähtajast möödunud 31-90 päeva	82	0
Maksetähtajast möödunud üle 91 päeva	0	0
	12 622 037	7 951 179

Ülevalpool kirjeldatud põhimõtete alusel ostjate vastu tekkinud nõuete allahindlus 31. detsembri 2023 ja 31. detsembri 2022 seisuga ei olnud olulisuse mõjuga.

Raha ja raha ekvivalendid

Ettevõtte omas 31. detsembril 2023 3 824 762 eurot rahalisi vahendeid (2022. aastal – 3 538 455 eurot). Raha ja raha ekvivalente hoitakse finantsinstitutsioonides, kelle reitingud on vahemikus Aa2 ja Ba1 vahel. Finantsinstitutsioonide reitingute allikaks on Moody's.

Raha ja raha ekvivalentide väärtuse langust on hinnatud 12 kuu jooksul eeldatava krediidikahju summas ja see kajastab riskipositsioonide lühiajalisi tähtaegu. Ettevõtte on seisukohal, et ettevõtte raha ja raha ekvivalentide krediidirisk on madal, tuginedes finantsinstitutsioonide krediidireitingutele.

Maksimaalne krediidirisk, mis tuleneb tagatiseta nõuetest on bilansipäeva seisuga 16 857 281 eurot (2022. aastal – 12 402 608 eurot). Bilansipäeva seisuga oli maksetähtaja ületanud nõudeid summas 3 001 233 eurot (2022. aastal – 9 322 eurot). Aruande koostamise kuupäevaks on laekunud 3 001 183 eurot maksetähtaja ületanud nõuetest.

Krediidirisk	31.12.2023	31.12.2022
Raha ja pangakontod	3 824 762	3 538 455
Nõuded ostjate vastu	12 622 037	7 951 179
Muud nõuded	410 482	912 974
Kokku maksimaalne krediidirisk	16 857 281	12 402 608

Intressirisk

Aruandeperioodi lõpu seisuga oli ettevõttes intressikandvaid kohustusi 16 869 313 eurot, mis moodustab 16% ettevõtte bilansimahust. Seisuga 31.12.2022 oli ettevõttes intressikandvaid kohustusi 22 336 626 eurot, mis moodustas 22% ettevõtte bilansimahust. Ettevõtte laenukohustused on sõlmitud fikseeritud intressimääraga. Tulenevalt intressikandvate kohustuste kõrgeast osakaalust ettevõttes hindab juhtkond rahaturu intresside tõusust tulenevat otsest riski ettevõtte tegevusele oluliseks. Laenukohustuste juures eksisteerib ettevõtte rahavoo risk ning antud laenu osas õiglase väärtuse muutuse risk intressi osas.

Teostatud analüüs eesmärgiga hinnata genereeritavate rahavoogude tundlikkust intressimäärade kasvule ja ettevõtte tulumaksueelsele kasumile, näitas, et 1%-line intressimäärade suurenemine mõjutaks ettevõtte poolt 2023. aastal genereeritud rahavooge ja avaldaks mõju tulumaksueelsele kasumile ning omakapitalile summas 194 121 eurot. Ettevõtte juhtkonna hinnangul intressimäärade muutus avaldab ettevõtte kasumile väikest mõju. Mõju rahavoole võib seejuures olla erinev.

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.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identitiseerimiseks

16. 07. 2024

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

Likviidsusrisk

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

**Finantskohustuste jaotus maksetähtaegade järgi seisuga
31.12.2022**

(eurodes)	kuni 6 kuud	6 kuud kuni 1 aasta	2 kuni 5 aastat	üle 5 aasta	Diskonteerimata maksed kokku
Laenukohustused (lisa 8) ¹	3 518 789	3 454 005	17 129 957	0	24 102 751
Rendikohustused (lisa 8) ¹	58 218	46 058	203 901	39 966	348 143
Võlad tarnijatele (lisa 9)	3 475 322	0	0	0	3 475 322
Muud kohustused (lisa 10)	1 837 321	0	0	0	1 837 321
Kokku	8 889 650	3 500 063	17 333 858	39 966	29 763 537

**Finantskohustuste jaotus maksetähtaegade järgi seisuga
31.12.2023**

(eurodes)	kuni 6 kuud	6 kuud kuni 1 aasta	2 kuni 5 aastat	üle 5 aasta	Diskonteerimata maksed kokku
Laenukohustused (lisa 8) ¹	3 373 168	3 300 671	10 456 117	0	17 129 956
Rendikohustused (lisa 8) ¹	136 835	125 634	682 039	0	944 508
Võlad tarnijatele (lisa 9)	3 956 250	0	0	0	3 956 250
Muud kohustused (lisa 10)	2 016 225	0	0	0	2 016 225
Kokku	9 482 478	3 426 305	11 138 156	0	24 046 939

¹ Esitatud on võlakohustused maksetähtaegade lõikes, millele on juurde lisatud tulevastel perioodidel tekkivad intressikulud. Tegemist on diskonteerimata rahavoogudega finantskohustustest.

VKG Kaevandused OÜ käibekapital oli aruandeperioodi lõpu seisuga 19 650 882 eurot ning seisuga 31.12.2022 15 371 0828 eurot.

Kapitalijuhtimine

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

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

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identitiseerimiseks
16. 07. 2024
Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

(eurodes)	31.12.2023	31.12.2022
Intressikandvad võlakohustused (lisa 8)	16 869 313	22 336 626
Miinus:		
Raha ja raha ekvivalendid (lisa 2)	3 824 762	3 538 455
Netovõlg	13 044 551	18 798 171
Omakapital kokku	68 803 720	61 799 927
Kogukapital (netovõlg + omakapital)	81 848 271	80 598 098
Netovõla suhe kogukapitali	16%	23%

Ettevõtte jälgib omakapitali struktuuri kasutades netovõla suhet kogukapitali. Aruandeperioodi lõpu seisuga oli ettevõtte netovõla suhe kogukapitali 16%. Ettevõtte edaspidi püüab aasta-aastalt vähendada netovõla suhet kogukapitali.

Tururiski juhtimine

Ettevõtte tururisk on otseselt seotud kontserniettevõtte VKG Oil AS tegevusega, sest põlevkivi realiseerimine toimub suures mahus just nendele. Nafta ja naftatoodete hindade muutus maailmaturul on suur risk VKG Oil AS tegevusele ja see mõjutab ka ettevõtte tegevust. Nafta ja naftatoodete maailmaturu hindade riski maandamiseks kasutab VKG Oil AS tuletisinstrumente.

Lisa 24. Aruandeperioodi lõpu järgsed sündmused

Peale aruandeperioodi lõppu kuni majandusaasta aruande kinnitamise kuupäevani ei ole olulisi sündmusi, mis võiksid mõjutada 2023. aasta finantstulemust.

Lisa 25. Tingimuslikud kohustused

Ettevõtte jaotamata kasum aruandeperioodi lõpu seisuga oli positiivne 46 913 217 eurot (2022. aastal – 39 907 082 eurot). Maksimaalselt võimalikud dividendid moodustavad 37 530 574 eurot (2022. aastal – 31 925 666 eurot) ning ettevõtte võimalik tulumaksukohustus dividendidelt moodustab 9 382 643 eurot (2022. aastal – 7 981 416 eurot).

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identitiseerimiseks

16. 07. 2024

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

Juhatuse allkirjad 2023. aasta majandusaasta aruandele

VKG Kaevandused OÜ on koostanud 2023. aasta tegevusaruande ja raamatupidamise aastaaruande.

Juhatus:

Margus Loko

juhatuse liige



16.07.2024

Ervin Küttis

juhatuse liige



16.07.2024



KPMG Baltics OÜ
Ahtri 4
Tallinn 10151
Estonia

Telephone +372 6 268 700
Fax +372 6 268 777
Internet www.kpmg.ee

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Osaühing VKG Kaevandused osanikule

Arvamus

Oleme auditeerinud Osaühing VKG Kaevandused (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab finantsseisundi aruannet seisuga 31. detsember 2023, koondkasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas olulist informatsiooni arvestuspõhimõtete kohta.

Meie arvates kajastab eespool mainitud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31. detsember 2023 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu Euroopa Liit on need vastu võtnud.

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 arvestuseksperptide 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 sisaldab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast 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 lahknep 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 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 rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu Euroopa Liit on need vastu võtnud 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 vandeaudiitori 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 auditiprotseduure 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 asjassepuutuvast 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 mistahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

KPMG Baltics OÜ

Audiitorettevõtja tegevusluba nr 17

Indrek Alliksaar

Vandeaudiitori number 446

Tallinn, 16. juuli 2024

Kasumi jaotamise ettepanek

Eelmiste perioodide kasum
2023. aasta kasum

39 909 424
7 003 793

Kokku kasum seisuga 31.12.2023:

46 913 217

Juhtkond teeb üldkoosolekule ettepaneku jaotamata kasumit mitte jagada.

Margus Loko

juhatuse liige

16.07.2024

Ervin Küttis

juhatuse liige

16.07.2024

Müügitulu jaotus vastavalt EMTAK klassifikaatorile

Ettevõtte müügitulu jagunes aruandeaastal vastavalt EMTAK klassifikaatorile alljärgnevalt:

(eurodes)

Tegevusala	EMTAK	2023
Põlevkivi kaevandamine ja toornafta tootmine	06101	106 867 398
Muu teenindus	96099	118 148
Kokku		106 985 546

Margus Loko

juhatuse liige



16.07.2024

Ervin Küttis

juhatuse liige



16.07.2024

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Põlevkivi kaevandamine ja toornafta tootmine	06101	106867398	99.89%	Jah
Muu teenindus	96099	118148	0.11%	Ei