

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: KIVIÕLI KEEMIATÖÖSTUSE OSAÜHING

registrikood: 12453072

tänav a nimi Turu tn

maja number: 3

linn: Kiviõli linn

vald: Lüg anuse vald

maakond: Ida-Viru maakond

postisihtnumber: 43125

e-posti aadress: info@keemiatootus.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	18
Bilanss	18
Kasumiaruanne	19
Rahavoogude aruanne	20
Omakapitali muutuste aruanne	21
Raamatupidamise aastaaruande lisad	22
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	22
Lisa 2 Raha	25
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	26
Lisa 4 Varud	27
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	27
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	29
Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad	31
Lisa 8 Kapitalirent	31
Lisa 9 Kasutusrent	32
Lisa 10 Laenukohustised	34
Lisa 11 Võlad ja ettemaksed	35
Lisa 12 Võlad töövõtjatele	35
Lisa 13 Eraldised	36
Lisa 14 Tingimuslikud kohustised ja varad	37
Lisa 15 Sihtfinantseerimine	38
Lisa 16 Osakapital	39
Lisa 17 Müügitulu	40
Lisa 18 Muud äritulud	40
Lisa 19 Kaubad, toore, materjal ja teenused	41
Lisa 20 Mitmesugused tegevuskulud	42
Lisa 21 Tööjõukulud	42
Lisa 22 Muud ärikulud	43
Lisa 23 Intressikulud	43
Lisa 24 Muud finantstulud ja -kulud	43
Lisa 25 Seotud osapooled	44
Lisa 26 Sündmused pärast aruandekuupäeva	46
Lisa 27 Ühinemise mõju bilansikirjetele	47
Lisa 28 Bilanss ja kasumiarunne tegevusalade lõikes	48
Aruande allkirjad	50
Vandeaudiitori aruanne	51

Kiviõli Keemiatööstuse 2023. aasta majandusaasta aruanne
Tegevusaruanne

SISUKORD

ETTEVÕTTEST

- Juhatuse esimehe pöördumine
- Kiviõli Keemiatööstusest lühidalt
- 2023 lühikokkuvõte
- 2023 olulisemad sündmused
- Kuidas me muudame maailma paremaks
- Meie inimesed

JÄTKUSUUTLIKKUS

- Jätkusuutlikkuse juhtimine

MAJANDUSTULEMUSED

- Tegevuskeskkond
- Keskkonnategevus
- Ettevõtte areng
- Ettevõtte majandustegevus
- Finantseerimine ja investeeringud

JUHTIMINE

- Struktuur
- Juhtimisorganid

ETTEVÕTTEST

Juhatuse esimehe pöördumine

Hea koostööpartner!

2023. aasta on ühelt poolt olnud meie jaoks hea aasta – avasime sügisel uue raskeõli puhastusseadme, mille ehitamise kogumaksumus oli enam kui 10 miljonit eurot ning mille ehitamist toetas muuhulgas ka Keskkonnainvesteeringute Keskus, aga teisalt on olukord põlevkivitööstuse jaoks jätkuvalt keeruline ja ebakindel, maksukoormus kasvab ning arenduste venimine riigi uue kliimapolitiika ootuses tekitab ebakindlust.

Uue raskeõli puhastusseadme ehitamisega tõmbasime joone alla meie lõhnaaine vähendamise kavale. See, sisuliselt 10 aastat tagasi alguse saanud investeering aitab meil vähendada lõhnaäiringuid, sest uus süsteem on varasemast teise tehnoloogiaga ning suletud protsess. Teisalt aitab see meil kasvatada oma toote kvaliteeti ning kasvatada tulusid. Raskeõli puhastusseadme ehitamine oli aga suur väljakutse, mis taaskord viitas sellele, et ehkki põlevkivitööstus peaks jätkama aastani 2040, oleme juba praegu olukorras, kus peame jätkamiseks pidama pidevat olemusvõitlust. Esimene selline väljakutse oli leida raha investeeringu tegemiseks, sest Eesti pangad sellele sektorile laenu ei anna. Samamoodi nagu riik on sulgenud selle sektori ees kõik toetuskraanid, mistõttu ei saa me teha ka väga rohelisi investeeringuid näiteks nagu plastprügi keemiline ümbertöötlemine, mida Eesti praegu üldse ei tee, aga mida Euroopa Liit meie käest nõuab.

Olukord Kiviõli Keemiatööstuse jaoks on muutunud seda keerulisemaks, et riigi viimase aja otsused on pannud meid konkurentidega võrreldes väga ebasoodsasse olukorda. Nii nõutakse meie käest 20 miljoni euro suuruse väävlipuhastusseadme paigaldamist meie soojuselektrijaamale olukorras, kus meie põlevkivi jätkub veel vaid mõneks aastaks ning olemasoleva karjääri laiendamiseks uuringuluba ei antud. Teised oma katlamajas jääkgaasi põletavad ettevõtted sarnast investeeringut tegema ei pea. Aasta lõpus tuli riik välja seaduse eelnõuga, mis peataks põlevkivi kaevandamisluba väljaandmine kuni uue kliimaseaduse valmimiseni. Ka see otsus puudutab kogu sektorist sisuliselt ainult meid, sest teiste ettevõtete ressursimaht on suurem.

Hoolimata kõigest sellest näeme, et põlevkivil kui väärtuslikul toorainel on tulevikku ning teeme tööd selle nimel, et enam kui 100 aastat tagasi käivitatud tehas Kiviõlis jätkaks ning oleks piirkonna arengu vedur. Töötlev tööstus on Eesti kõige hinnalisem tegevusharu, mis toob riigi majandusse raha juurde.

Priit Orumaa, juhatuse esimees

Kiviõli Keemiatööstusest lühidalt

Vastavalt 09.11.2022 sõlmitud ühinemislepingule ühendati KKT Oil OÜ ja Kiviõli Keemiatööstuse OÜ. Ühinemise bilansipäev oli 01.01.2023. Registrist kustutati Kiviõli Keemiatööstuse OÜ ja KKT Oil OÜ nimetati ümber Kiviõli Keemiatööstuse OÜ-ks.

Kiviõli Keemiatööstuse OÜ (KKT) kuulub Eesti suurimate keemiatööstusettevõtete hulka. KKT peamisteks põhitegevusteks on:

- põlevkivi kaevandamine
- põlevkiviõli tootmine
- soojus- ja elektrienergia tootmine.

Tehnoloogiline protsess

Põlevkivi töötlemiseks ja põhiprodukti tootmiseks on ettevõttel kaks tehnoloogilist seadet – generaatorseade (edaspidi GGS) ja tahkesoojuskandja utteseade (edaspidi TSK-500 seade). Generaatorseade on ette nähtud põlevkiviõli tootmiseks põlevkivi termilise töötlemise teel generaatorites. TSK-500 seade on ette nähtud põlevkiviõlide saamiseks peenpõlevkivi termilise töötlemise (pürolüüsi) teel. Pürolüüs toimub põlevkivi segamise teel kuuma tuhksoojuskandjaga pöörlevas trummelreaktoris kõrgel kuumusel, ilma õhu juurdepääsuta. Esimene seade toodab põlevkiviõli kesk- ja rasket fraktsiooni, teine kerget- ja keskfraktsiooni. Põlevkiviõli tootmisprotsessis tekkivatest uttevetest fenoolide eraldamine toimub defenolatsiooniseadmes.

Tark energiakasutus

Soojus- ja elektrienergia tootmine on lahutamatu osa põlevkiviõli tootmisprotsessist, sest koostootmisjaamas põletatakse õlitootmise jääkprodukti - uttegaasi. Ühelt poolt aitab see gaasi puhastada ja utiliseerida, teisalt annab võimaluse ära kasutada pea kogu põlevkivis leiduva energia. Tootmisprotsessi toetamiseks kasutatakse alates 2021. aastast maagaasi. Protsessis toodetud elektri- ja soojusenergiat kasutatakse uuesti tootmisprotsessis ning ülejääk müüakse Kiviõli linna soojusvõrguettevõttele AS Kiviõli Soojus. Oma tarbimisest üle jääv elektrienergia müüakse börsile.

2023 lühikokkuvõte

2023. aasta kõige suuremaks uuenduseks oli uue raskeõli puhastusseadme ehitamine, aga ka rekordiline põlevkivi kaevandamine – kaevandasime enam kui 1,4 miljoni tonni põlevkivi. Samuti olid kõrged põlevkivi müüginahud.

Uus raskeõli puhastusseade vähendab õhuheitmeid ning oli viimane lõhnaaine vähendamise kavast. Teisalt suudab ettevõtte puhastada senisest enam õli, mis tähendab parema kvaliteediga ning kallimat toodet.

Kulude vähendamise ja efektiivsuse tõstmise eesmärgil on välja vahetatud vana kaevandamistehnikat ning uue tehnika muretsemisel on üheks oluliseks eesmärgiks väiksem kütusekulu ja suurem keskkonnasõbralikkus.

2023. aastal investeerisime kokku tootmis- ja kaevandamisseadmetesse 13,8 miljonit eurot.

2023 olulisemad sündmused

- sügisel käivitati uus raskeõli puhastusseade
- kaevandasime rekordkoguse, enam kui 1,4 miljonit tonni põlevkivi
- müüsisime VKG-le ning Eesti Energiale ligi 800 000 t põlevkivi
- Investeerisime uude kaevandamistehnikasse
- Ehitasime uue rehvipesula
- Viisime lõpule KKT Oil OÜ ja Kiviõli Keemiatööstuse OÜ ühinemise.
- Territooriumil valmis uus, Alexela Solarile kuuluv päikesepark

Kuidas me muudame maailma paremaks

Põhitegevusest tulenev:

- Toodetud põlevkiviõli: 98 510 tonni
- Kiviõli Keemiatööstuse koostootmisjaamas toodetud soojus ja elekter: 123 368 / 37 795 MWh

Keskkonnavalandid:

- Ehitati uus raskeõli puhastusseade
- Investeeriti uude ja ökonoomsemasse kaevandamistehnikasse
- Ehitati uus rehvipesula
- Rahastasime Uljaste järve ja selle põhjavee seoste kaheaastast uuringut, mille tulemusi esitleti 2023. aasta suvel

Sotsiaalne:

- Toetasime TalTechi Virumaa Kolledži korraldatud keemia-, inseneri- ja informaatikapäeva.
- Osalesime Ida-Viru haridusklastri korraldatud Arukate Õpilaste Akadeemias.
- Koostöös Järve Biopuhastusega otsisime lahendust Sonda küla vee kvaliteedi tõstmiseks.

Meie inimesed

Kiviõli Keemiatööstus tegutseb põlevkivitööstuse valdkonnas ja on Ida-Virumaal üks olulisemaid tööandjaid. Ettevõttes töötab rohkem kui 500 inimest.

Kiviõli Keemiatööstus tähistas 2023. aastal oma 101 tegutsemisaastat. Oleme üks vanimaid seni tegutsevatest eestimaistest tööstusettevõtetest. Oma tegutsemisaja jooksul on ettevõtte ja selle töötajad panustanud olulisel määral Eesti mae- ja keemiatööstuse arengusse. Tegutseme jätkusuutlikkuse põhimõttel, mis on meid aidanud edasi ka kõige keerulisematel aegadel. Oma töökultuuris lähtume väärtuspõhisest juhtimisest.

Ettevõtte väärtustab enesetäiendamist ja elukestvat arengut, märkame nii väikeseid kui ka suuri edusamme. Pakume oma töötajatele võimalust end täiendada erialastel- ja kutsekoolitustel, et end professionaalina areneda. Samuti soosime personaalset arengut toetavatest koolitustest osa võtmist. Oleme valmis hea meelega töötajatesse panustama, kui nad on avatud ja huvitatud ning panustavad ka vastu. Meeskonnasisesed ja ka meeskondade vahelised üritused ning töötoad kasvatavad meie proaktiivsust ja efektiivsust.

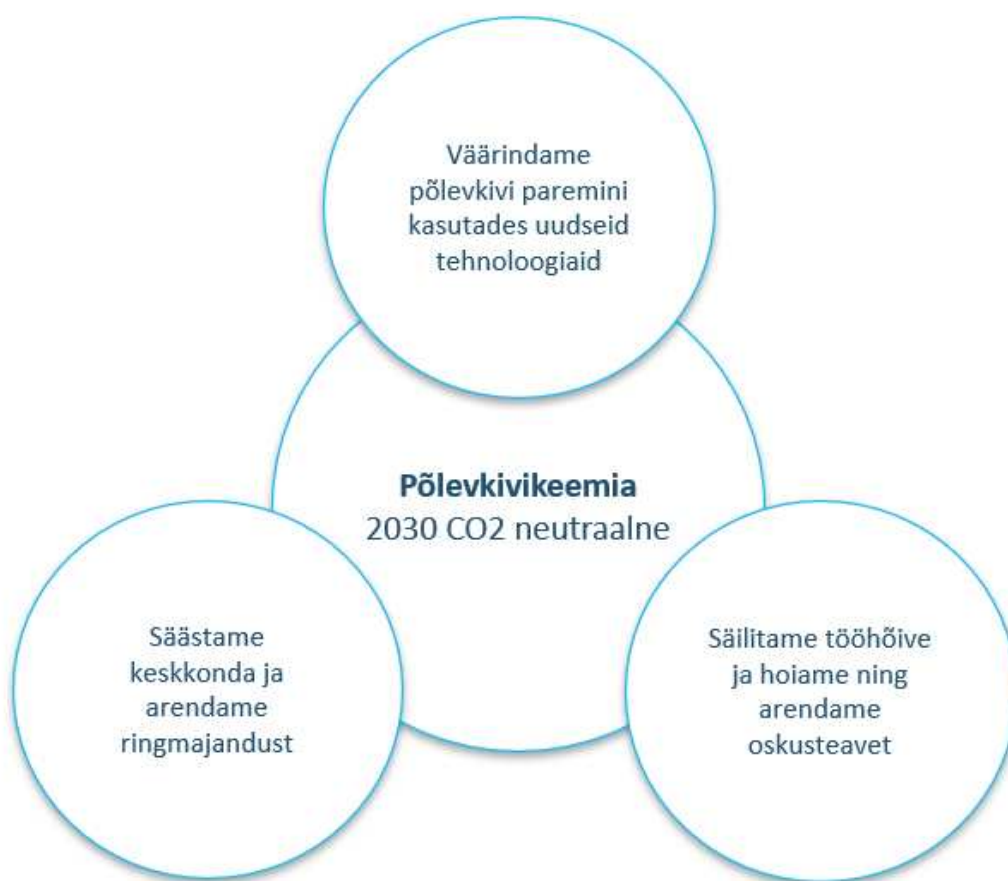
Kiviõli Keemiatööstuses töötas töölepinguga 2023. aastal keskmiselt 551 töötajat (2022. aastal oli keskmine 524 töötajat). 2023.a. palgakulu koos sotsiaalmaksudega oli 14,1 milj EUR (2022 aastal 11,6 milj EUR).

JÄTKUSUUTLIKKUS

Jätkusuutlikkuse juhtimine

Meie ambitsioon on muutuda ringmajanduse põhimõttel toimivaks keemiaettevõtteks, kes vääringdab põlevkivi kasutades selleks uudet tehnoloogiat ning aitab ka tulevikus panustada riigi energiajulgeolekusse. Me kasvame ringmajandusettevõtteks, kes muutub aastaks 2050 süsinikuneutraalseks. Kuna oleme jõudnud rohepöördeajastusse, mis toob põlevkivisektorisse muudatusi, soovime seda teha nii, et:

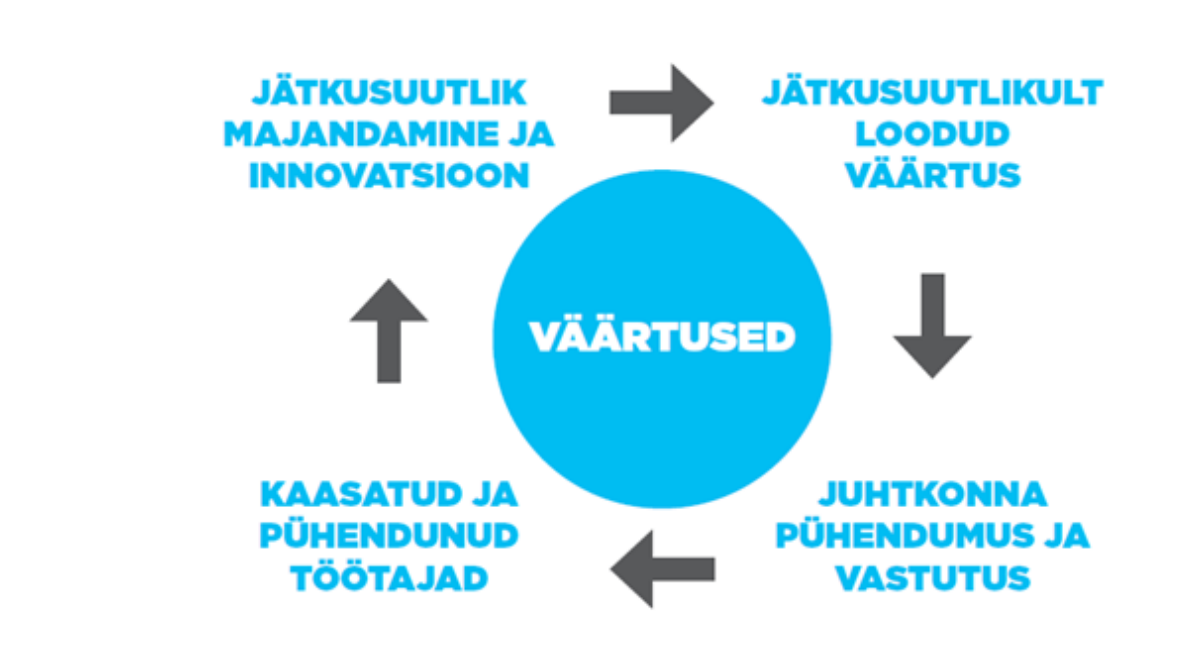
- säiliks töökohad Ida-Virumaal ja sealjuures kasvaks piirkonna maine tööandjana
- põlevkivisektori ja mäetööstuse unikaalne oskusteave säiliks ja areneks
- liigutakse põlevkivi veel parema vääringdamise suunas
- otsime võimalusi ringmajanduse põhimõttel toimimiseks
- ettevõte toimiks kasumlikult



Oleme alustanud oma jätkusuutlikkuse strateegia koostamist, mis on kooskõlas nii siseriiklike kui ka Euroopa normide ja reeglitega. Arvestame sidusrühmadega, kes võivad olla mõjutatud meie tegevusest.

Tänast jätkusuutliku tegevuse toetavad erinevad juhtimissüsteemid, mida on sertifitseerinud kolmandad osapooled.

Meie jätkusuutlikkuse strateegia ja tegevuste keskmeks on meie ühiselt välja töötatud väärtused:



Oma tegevuses lähtume järgmisest:

- Uue tehnika muretsemisel on üheks oluliseks kriteeriumiks masina keskkonnasõbralikkus ja väiksem kütusekulu.
- Muudame iga uuendusega oma seadmeid töökindlamaks, mis tähendab vähem katkestusi ning tänu sellele vähem äkkheiteid. Jälgime oma tootmist senisest hoolikamalt, analüüsime kitsaskohti ja otsime neile lahendusi.
- Oleme muutunud efektiivsemaks ettevõtte siseselt ning oleme kaotanud ära suured energiakaod territooriumi sees.
- Arendame koostöös partneritega uusi tootmissuundi, mis aitavad põlevkivitööstuse seadmeid ning tehnoloogiat kasutada plastiku keemiliseks taaskasutamiseks, olles tänu sellele ringmajanduse üks eestvedajaid.

MAJANDUSTULEMUSED

Tegevuskeskkond

Väliskeskkonna mõju

Kiviõli Keemiatööstuse tulemused ning mahud on oluliselt mõjutatud väliskeskkonnast ja tegevusvaldkonniti on mõjurid järgnevad.

a. Naftatoodete turu hindade volatiilsus (FOI%), mis mõjutab suuresti ettevõtte käibenumbreid ning hindade kujunemise osas puudub ettevõttel võimalus turuhinda mõjutada. Samuti avaldab mõju EUR/USD vahetuskurss, kuna kütuste maailmaturu hinnad väljendatakse Ameerika dollarites, ent ettevõtte sisendhinnad eurodes.

b. Põlevkivi kaevandamise ning väärindamisega seotud riiklikult reguleeritavad ressursi- ja keskkonnatasud, mis on osaliselt seotud maailmaturul olevate energiakandjate hindadega ning osaliselt muutuvad vastavalt riiklikule ambitsioonile maksukoormuse osas. Täna on olukorras on olemas seadusandlik regulatsioon põlevkivi ressursitasule 2025 aasta lõpuni ja keskkonnatasudele 2027 aasta lõpuni.

c. Rahvusvahelisel turul kujunev CO₂ kvootide hind, mis on viimastel aastatel olnud väga kiire kasvutempoga ning mille hinna kujunemist määrab sisuliselt EL riikide keskkonnapoliitika.

Majanduskeskkonna mõju

Kiviõli Keemiatööstuse tulemustele avaldavad mõju muudatused alljärgnevates majanduskeskkondades:

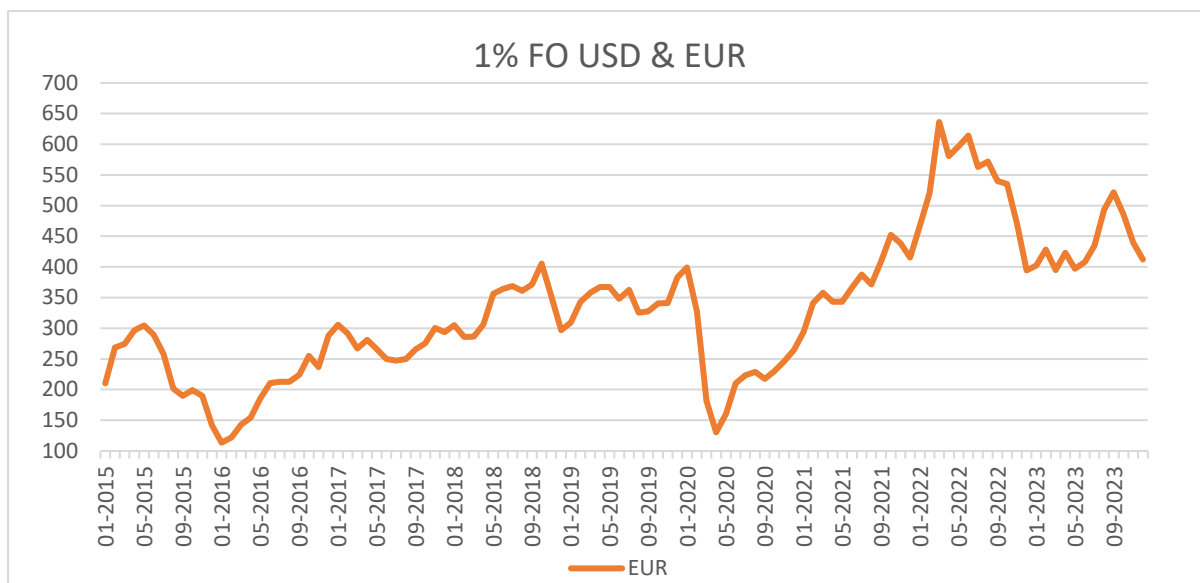
1. Globaalne majanduskeskkond, mille peamine mõju avaldub naftatoodete maailmaturu hinna kujunemisel ning tulevikuhinna ootustel.

2. Eesti majanduskeskkond, mis mõjutab tootmissisendite ning tööjõu hinda, samuti nõudlust peamiselt energiamajandusega tegelevate ettevõtete toodetele ja teenustele.

2023. aastal mõjutas majandust kiiresti kasvav inflatsioon, mis lõi rekordeid nii Eestis kui Euroopas.

2023. aasta globaalne majanduskasv pidurdus. Lisaks mõjutas majandust üleilmne inflatsioon, mis just Eestis lõi Euroopa rekordeid. Kui USAs on majanduskasvuga olukord parem, siis Euroopa liigub pigem majanduskriisi poole. Keeruline olukord Põhjamaades mõjutab enim Eesti majandust. Jätkuvalt on majanduses tunda Venemaa ja Ukraina sõja mõjusid. Kui USAs on olukord pigem parem, siis Hiinas pole suudetud saavutada Covid-i eelset taset ning majanduskasv on pigem aeglane

Kiviõli Keemiatööstus toodab põlevkiviõli, mida hinnastatakse peamiselt 1% väävlisisaldusega kütteõli hinna baasilt ning kuna ettevõtte kulubaas on eurodes, siis iseloomustab seda kõige paremini alltoodud kütteõli hinnakõikumised.



Regulatiivne keskkond

Regulatiivne keskkond karmistub ja on pidevas muutumises. Tulemusi mõjutavad ühelt poolt keskkonnavalased regulatiivsed muudatused, mis puudutavad nii põlevkiviõli tootmist kui kasutatavaid transpordikütuseid ja teisalt siseriiklikud aktsiisipoliitika muudatused.

Keskkonnavalased muudatused

Vastavalt Euroopa Komisjoni ettepanekule “Eesmärk 55” suurendatakse kliimaambitsiooni ja kasvuhoonegaaside vähendamise eesmärki, tõstes selle 61% peale.

Selle saavutamiseks vähendatakse süsteemis olevate ühikute üldkogust senisest kiiremini. Hetkel teadaolevalt saavad õlitootjad tasuta ühikuid vähemalt 2030. aastani, kuid nende hulk kindlasti väheneb. Seega tuleb kvote märkimisväärselt omandada juurde läbi kasvuhoonegaaside kauplemissüsteemi. Koos uuemate eesmärkidega on nimetatud kauplemissüsteemis saada olevate kvootide mahtu vähendatud. Selle tulemusena on toimunud CO₂ kvootide ülikire hinnatõus, mis viis kvootide hinna 78 EUR/t tasemeni. Arvestades vähenenud tasuta kvootide osa ning kvootide hinnakasvu on sel otsene mõju põlevkiviõli tootmise konkurentsivõimele. Antud regulatsioon vähendab põlevkiviõli konkurentsivõimet.

Aktsiisid

Alates 01.05.2020 alandati aktsiisimaksude tariife, mis kehtivad kuni 30.04.2024. Aruandlusperioodi jooksul olulisi muudatusi aktsiisipoliitikas ei tehtud.

Keskkonnategevus

Keskkonnakaitse on üks ettevõtte olulisi prioriteete. Keskkonnavalase tegevuse eesmärgiks on tagada kõigi kehtivate keskkonnalubadega sätestatud keskkonnanõuete täpne täitmine, ettevõtte keskkonnamõju pidev vähendamine ning ettevõtte tegevusest tulenevate keskkonnariskide minimeerimine. Kiviõli Keemiatööstuse koostootmisjaam võimaldab ära kasutada kogu tehnoloogilise protsessi jääksoojuse, uttegaasi ning alandada CO₂ jalajälge.

2023. aastal lõpetas ettevõtte lõhnaainete vähendamise kava täitmise. Kava raames rekonstrueeriti generaatorseadme kondensatsioon, alustati uue raskeõli puhastussõlme ehitamist, likvideeriti hajusheide, paigaldati soojusvahetid, kaeti puhastusseadmete tootmisreovee basseini ja muda-õlipüüdur, asendati uttevee ja butüülatsetaadi segamiskambri mahutitega, loodi arvutuslik mudel lõhnaaine esinemissageduse ja ulatuse modelleerimiseks, ehitati uus raskeõli puhastusseade.

Soojuselektrijaamas põlevkivi põletamise vähendamise meetme raames hakati kasutama õlitootmise seadme TSK-500 tehnoloogilist jääksoojust, mis võimaldab koos maagaasi kasutusele võtmisega lõpetada põlevkivi kasutamise SEJ kateldes.

Õlitööstuses on tehtud mitmeid investeringuid, mis aitavad kaasa keskkonnaprobleemide lahendamisele.

Korrastati tootmisterritoorium ja tootmisüksuste paiknemine territooriumil on viidud linnast võimalikult kaugele, et tagada õhuheite piisav hajumine. Samuti on parandatud infovahetust ettevõtte ja kogukonna vahel.

Karjääris on järjepidevalt välja vahetatud vana tehnikat uue ja keskkonnasäästlikuma vastu.

Ettevõtte areng

Ettevõtte tegevust iseloomustavad põhinäitajad on toodud allolevas tabelis:

Võtmenäitajad	2022	2023
Kaevandatud põlevkivi (tuh. tonni)	0	1 466
Põlevkiviõlide toodang (tuh. Tonni)	0	99
Elektrienergia netotoodang (tuh. MWh)	0	38
Soojusenergia netotoodang (tuh. MWh)	0	123
Põlevkivi müük (tuh. Tonni)	0	789
Põlevkiviõli müük (tuh. Tonni)	0	92
Elektrienergia müük (tuh. MWh)	0	8
Soojusenergia müük (tuh. MWh)	0	31

Ettevõtte ei tegelenud 2022 aastal tabelis toodud tootmisvaldkondadega.

Õlitööstus

Õlitööstuse suurimaks uuenduseks on raskeõli puhastusseadme ehitamine ja käivitamine. Lisaks toimus mitmeid suuremaid remonditöid, tagamaks seadme stabiilne töö.

Oluline uuendus on ka settemahutite hingamissüsteem, mille tööle hakkamisel vähenesid oluliselt heitmed atmosfääri.

Aasta esimeses pooles tahkesoojuskandja seadmes kapitaalremont, mille käigus hooldati ja parandati elektrifiltrid. Tänu sellele töötas seade ilma pausideta rekordaja, mis omakorda aitab kaasa käivitamise ja sellega seotud äkkheidete vähendamisele.

Mäetööstus

2023. aasta kaevandasime rekordkoguse põlevkivi – 1 465 615 t.

Enefit Power AS-le, VKG Oil AS-le ja Silpower AS-le müüdi kokku 789 094 tonni põlevkivi.

Masinaparki täiendati uue, senisest ökonoomsema tehnikaga. Laaduritest lisandus masinaparki esimene Caterpillar, poolkoksiladestule osteti uus teerull.

Põhja-Kiviõli II karjääri laiendamiseks vajalik Uljaste uuringuluba ei saanud valitsuselt toetust. Jätkame laiendamiseks vajalike eeltöödega.

Energiatööstus

Kui kunagi oli Kiviõli keemiatööstuse soojuselektrijaam ehitatud selleks, et toota soojusenergiat ja elektrit, siis tänaseks päevaks on saanud sellest lahutamatu osa põlevkiviõli tootmisprotsessist. Peamiseks tooraineks on õlitootmise jääkprodukt, uttegaas. Ühelt poolt aitab see gaasi puhastada ja utiliseerida, teisalt annab võimaluse ära kasutada pea kogu põlevkivis leiduva energia. Tootmisprotsessi toetamiseks kasutatakse alates 2021. aastast maagaasi. Protsessis toodetud elektri- ja soojusenergiat kasutatakse uuesti tootmisprotsessis ning ülejääk müüakse Kiviõli linna soojusvõrguettevõttele AS Kiviõli Soojus. Oma tarbimisest üle jääv elektrienergia müüakse börsile.

2023. aastal jätkati soojuselektrijaamas suuremahuliste ümberehitustöödega, et viia varem põlevkiviõlil töötavad katlad üle gaasipõletitele ning tõsta seadmete töökindlust. Samuti alustati uue gradiiri ehitamisega.

2023. aasta algusest hakkas kehtima uus soojuse hinnapiir, mille konkurentsiamet kinnitas 2022. aasta augustis.

Ettevõtte majandustegevus

2023. aasta müügitulu oli 52,3 miljonit eurot (2022: 48,5 mln eurot) ja puhastulemiks kujunes 3,9 miljonit eurot (2022: 5,6 mln eurot).

Varad kokku moodustasid seisuga 31.12.2023.a. 59,7 miljonit eurot (31.12.2022: 31,6 mln eurot), käibevara 7,8 miljonit eurot (31.12.2022: 6,1 mln eurot) ning lühiajalised kohustused 35,1 miljonit eurot (31.12.2022: 7,4 mln eurot).

Suurema osa KKT tuludest on otseselt sõltuvad maailmaturu õlihindadest.

KKT 2023 müügitulemustest moodustas põlevkiviõlide müük 72,5% (2022: 0%), peenpõlevkivi müük 20,1% (2022: 0%) ja soojus- ning elektrienergia müük 6,1% (2022: 0%).

Ettevõtte ei tegelenud 2022 aastal eelpool nimetatud tootmisvaldkondadega.

2023. aasta majandustegevusi näitajaid mõjutasid stabiilne, aga 2022. aastaga võrreldes madalam õli hind, kapitaalremondid, palgakasv ning lisakemikaalide ostmine.

Kiviõli keemiatööstuse 2024.a. eesmärgid:

- Jõuda riigiga kokkuleppele, et leida kompromiss väävlipuhastusseadme paigaldamise osas.
- Saada Põhja-Kiviõli II põlevkivikarjääri laienduseks uuringuluba
- Jätkata investeringutega tootmise töökindluse tõstmiseks
- Tootmise täiendav automatiseerimine.
- Efektiivsusele suunatud organisatsioonikultuuri edasi arendamine.
- Töötajate töötingimuste jätkuv parandamine.
- Keskkonnamõjude vähendamine.

Ettevõtte tegevusega seotud riskid:

- Börsihindade kõikumise risk - ettevõtte käibest suurema osa moodustab põlevkiviõlide müük, mille hind baseerub raske kütteõli (Fuel oil 1% code PUAAM00) hinnale ARA regioonis. 2024 aastaks ettevõtte ei ole hinnariski vastu kindlustanud planeeritavat toodangut.
- Valuutarisk - Raskekütteõli (masuudi) hinda noteeritakse USA dollarites ning põlevkiviõlide müük toimub USD-des. Sellest lähtuvalt mõjutab Kiviõli Keemiatööstuse konsolideerimisgrupi tulemusi USD kurss EUR suhtes.
- Intressirisk - ettevõtte laenud on osaliselt seotud Euriboriga, seoses Euribori muutumisega muutuvad ka intressimäärad.
- CO₂ kvootide hinna volatiilsus ja prognoosimatus.

Finantseerimine ja investeeringud

Kiviõli Keemiatööstuse likviidsuse juhtimiseks on sõlmitud kontsernikonto leping läbi mille on võimalik kasutada B2G Grupi kontserni siseselt käibekrediiti.

2023. aastal jätkati täiendavate investeeringutega olemasolevasse tootmisbaasi tagamaks kasvavaid tootmismahтусid, säilitamaks toote kvaliteeti kui vähendamaks keskkonnasaastet. Pikaajaliste investeeringute finantseerimine toimub läbi akumulbeerunud kasumi, krediitiasutuste kui läbi struktuurfondide saadud toetuste. Investeeringute maht kokku 2023 aastal oli 13,8 miljonit eurot (2022: 6,01 miljonit eurot), millest toetusfondidest saadud summa oli 2023 aastal 0,57 miljonit eurot. Investeeringutest 3,01 miljonit moodustas kapitalirenti võetud põlevkivi kaevandamise ja transpordiga seotud varad.

Olulisemad 2023. aasta investeeringud

Karjäärитеhnika	3,01 mln EUR
Uue raskeõli puhastuskompleksi ehitamine	7,66 mln EUR
Generaatorseadme moderniseerimine	0,61 mln EUR
Generaatorseadme kapitaalremont	0,09 mln EUR
TSK kapitaalremont	0,19 mln EUR
Defenolatsiooniseadme moderniseerimine	0,03 mln EUR
SEJ moderniseerimine	1,15 mln EUR
Veeseadmete uuendamine	0,05 mln EUR
Karjäärimasinate pesula	0,10 mln EUR
Kiviõli poolkoksi prügila laiendamine	0,02 mln EUR
Uljaste karjääri arendus	0,04 mln EUR
Automaatika ja IT	0,08 mln EUR
Hooned ja infrastruktuuri rekonstrueerimine	0,33 mln EUR
Hooldustehnika	0,10 mln EUR
Muud investeeringud	0,38 mln EUR
KOKKU	13,84 mln EUR

- Investeeringud 2024

2024. aastaks on investeeringuid planeeritud kogusummas ca 4,0 mln eurot.

Peamised finantsnäitajad:

	2023	2022
Käibe kasv (%)	7,86%	55,04%
Kasumi vähenemine (%)	-31,14%	-1698,80%
Puhasrentaablus (%)	7,38%	-11,56%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades)	0,22	1,18
ROA (%)	6,47%	17,77%
ROE (%)	97,49%	23,23%

Käibe kasv: $(\text{müügitulu } 2023 - \text{müügitulu } 2022) / \text{müügitulu } 2022 * 100$
Kasumi vähenemine: $(\text{puhaskasum } 2023 - \text{puhaskahjum } 2022) / \text{puhaskahjum } 2022 * 100$
Puhasrentaablus: $\text{puhaskasum} / \text{müügitulu} * 100$
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja: $\text{käibevarad} / \text{lühiajalised kohustused}$
ROA (varade tootlikkus): $\text{puhaskasum} / \text{varad kokku} * 100$
ROE (omakapitali tootlikkus): $\text{puhaskasum} / \text{omakapital kokku} * 100$

JUHTIMINE

Struktuur

Alates 01.01.23 toimus kahe ettevõtte KKT Oil ja Kiviõli Keemiatööstus lõplik ühinemine ning ettevõtte nimeks sai Kiviõli Keemiatööstuse OÜ.

Kiviõli Keemiatööstuse OÜ emaettevõtte on OÜ B2G Grupp (osalus 100%).

Juhtimisorganid

Juhatus on seisuga 31.12.2023.a. kaheliikmeline.

2023. aastal arvestati juhatusele tasusid summas 269 850 EUR (2022: 0 EUR).

2022 aastal olid juhatuse liikmete lepingud sõlmitud teise ettevõttega.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	516 344	134 498	2
Nõuded ja ettemaksed	3 771 714	3 134 442	3
Varud	3 474 201	2 786 791	4
Kokku käibevarad	7 762 259	6 055 731	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	51 913 401	25 485 376	6
Immateriaalsed põhivarad	13 599	26 927	7
Kokku põhivarad	51 927 000	25 512 303	
Kokku varad	59 689 259	31 568 034	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	7 111 261	689 255	10
Võlad ja ettemaksed	8 756 142	4 354 004	11,12
Eraldised	19 249 192	75 498	13
Kokku lühiajalised kohustised	35 116 595	5 118 757	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	17 194 432	1 578 986	10
Eraldised	2 099 823	0	13
Sihtfinantseerimine	1 317 009	736 879	15
Kokku pikaajalised kohustised	20 611 264	2 315 865	
Kokku kohustised	55 727 859	7 434 622	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	32 000	3 000	16
Ülekurss	97 692	97 692	
Kohustuslik reservkapital	300	300	
Muud reservid	16 530 000	12 530 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-16 560 648	5 894 079	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 862 056	5 608 341	
Kokku omakapital	3 961 400	24 133 412	
Kokku kohustised ja omakapital	59 689 259	31 568 034	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	52 338 348	48 522 161	17
Muud äritulud	5 994 523	469 717	18
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	-686 516	0	
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivarade valmistamisel	156 695	186 318	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-25 839 009	-26 550 510	19
Mitmesugused tegevuskulud	-2 051 819	-1 587 525	20
Tööjõukulud	-14 122 228	-11 587 486	21
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-6 292 648	-3 531 097	
Muud ärikulud	-3 759 536	-22 353	22
Ärikasum (kahjum)	5 737 810	5 899 225	
Intressikulud	-1 793 055	-290 884	23
Muud finantstulud ja -kulud	-82 699	0	24
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	3 862 056	5 608 341	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 862 056	5 608 341	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	5 737 810	5 899 225	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	6 292 648	3 531 097	6,7
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-434 315	-43 229	6
Muud korrigeerimised	8 795 599	-16 892	13
Kokku korrigeerimised	14 653 932	3 470 976	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-2 854 475	-22 160 254	3
Varude muutus	1 676 851	-1 624 697	4
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	2 604 788	19 166 957	11
Makstud intressid	0	-58 201	25
Muud rahavood äritegevusest	147 273	0	
Kokku rahavood äritegevusest	21 966 179	4 694 006	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-10 675 805	-3 985 844	6,7
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	646 033	153 080	6
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-10 029 772	-3 832 764	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	0	5 400 000	
Saadud laenude tagasimaksed	-2 014 862	-394 085	25
Arvelduskrediidi saldo muutus	-9 605 885	-4 876 461	25
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-2 779 638	-867 284	8
Makstud intressid	-1 748 838	-41 109	23
Laekumised sihtfinantseerimisest	567 763	48 413	15
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	29 000	0	16
Muud laekumised finantseerimistegevusest	4 000 000	0	
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-2 101	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-11 554 561	-730 526	
Kokku rahavood	381 846	130 716	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	134 498	3 782	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	381 846	130 716	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	516 344	134 498	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

						Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	3 000	97 692	300	0	5 894 079	5 995 071
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	5 608 341	5 608 341
Muutused reservides	0	0	0	12 530 000	0	12 530 000
31.12.2022	3 000	97 692	300	12 530 000	11 502 420	24 133 412
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	3 862 056	3 862 056
Emiteeritud osakapital	29 000	0	0	0	0	29 000
Muutused reservides	0	0	0	4 000 000	0	4 000 000
Muud muutused omakapitalis					-28 063 068	-28 063 068
31.12.2023	32 000	97 692	300	16 530 000	-12 698 592	3 961 400

Kirjel "Muutused reservides" on kajastatud omaniku otsuse alusel sissemakse vabatahtlikku reservkapitali summas 4 000 000 eurot.

Kirjel "Muud muutused omakapitalis" on kajastatud Kiviõli Keemiatööstuse OÜ ja KKT Oil OÜ ühinemisel üle tulnud omakapitali komponendid.

Täiendav informatsioon osakapitali ja muude omakapitali kirjade kohta on avaldatud lisa 16.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Kiviõli Keemiatööstuse OÜ 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevas arvestuspõhimõtetes.

2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on esitatud eurodes.

Ettevõtte kasumiaruanne on koostatud raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr.1 alusel.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

09.11.2022. sõlmiti ühinemisleping Kiviõli Keemiatööstuse OÜ ja KKT Oil OÜ vahel. Ühinemise bilansipäev oli 01.01.2023.a.

Ühinemise tulemusena Kiviõli Keemiatööstuse OÜ kustutati registrist ja KKT Oil OÜ nimetati ümber Kiviõli Keemiatööstuse OÜ-ks.

Seoses ühinemisega on kõik saldod seisuga 31.12.2022.a ja 2022.aasta käibed KKT Oil OÜ 2022.a. eraldiseisvast majandusaasta aruandest ning saldod seisuga 31.12.2023.a. ja 2023.aasta käibed on ühinenud ettevõtete majandustegevusest.

Ühinemise mõju bilansikirjetele on toodud lisas 27.

Raha

Raha ja rahalähenditena kajastatakse bilansis "Raha" kirjel kassas olevat sularaha jääki ning arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-e kuulisi tähtajalisi deposiite ning rahaturufondi osakuid, millel puudub oluline turuväärtuse muutuse risk.

Rahavoogude aruandes kajastatakse äritegevusega seotud rahavoogusid kaudsel meetodil, investeerimis- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid aga otsemeetodil.

Lisaks kuulub Kiviõli Keemiatööstuse OÜ üks EUR arvelduskonto Swedbank AS-s B2G Grupp OÜ kontsernikontode koosseisu.

Arvelduskontode jäägid on kajastatud vaid vabade vahendite ulatuses.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel võetakse aluseks tehingu toimumise päeval ametlikult kehtivad Euroopa Keskpanga valuutakursid.

Välisvaluutas fikseeritud rahalised varad ja kohustused hinnatakse bilansipäeva seisuga ümber eurodesse bilansipäeval ametlikult kehtiva Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel.

Ümberhindamise tulemusena saadavad kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes, kusjuures ärituludes ja -kuludes kajastatakse valuutakursi kasumid ja kahjumid, mis on seotud tarnijate ja ostjate arveldustega.

Muud välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes finantstuludes ja -kuludes.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumus (s.o. nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas.

Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Varud

Varudes kajastatakse ka pikajalise kasutuseaga põhitegevuse eesmärgil soetatud väheväärtuslikke varasid ning varuosasid, mis kantakse kuludesse kasutusele võtmise hetkel.

Valmistoodang ja lõpetamata toodang võetakse arvele tootmisomahinnas, milles peale otseste tootmiskulude sisalduvad veel konkreetse toodangu valmistamisega seotud kaudsed kulud, millela varud ei oleks praeguses olukorras ja koguses.

Varude tootmiskulud sisaldavad nii otseseid toodetega seotud kulutusi (tooraine ja materjalide ning pakkematerjali maksumus, lõpetamata toodangu ladustamisega seotud vältimatud kulutused, tööliste palgad) kui ka proportsionaalset osa tootmise üldkuludest (tootmishoonete ja -seadmete amortisatsioon, remondikulu, tootmisega seotud juhtkonna palgad)

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest, tootmiskuludest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varud kajastatakse bilansis nende soetusmaksumuses või neto realiseerimismaksumuses, sõltuvalt sellest, kumb on madalam.

Varude allahindlusi nende neto realiseerimismaksumusele kajastatakse aruandeaasta kuluna. Varude soetusmaksumuse kindlaksmääramisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Põhivaraks loetakse varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega üle alampiiri. Varasid, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1000 euro kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni varudes ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse 100% kuludesse.

Materiaalsed põhivarad võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb vara ostuhinnast (k.a. tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja asukohta.

Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Oma tarbeks valmistatud põhivara võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb tegelikest valmistamis-väljaminekutest.

Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Põhivara objekte hinnatakse alla nende kaetavale väärtusele, juhul kui varaobjekti kaetav väärtus on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest.

Materiaalse põhivara objektile hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Põhivara amortiseeritakse lineaarsel meetodil lähtudes kasulikust tööeast. Kasutusel on järgnevad amortisatsiooninormid :

- ehitised 2%-15% aastas
- masinad ja seadmed 5%-25% aastas
- arvutustehnika 20%-33% aastas
- kontorimööbel 10%-40% aastas
- transpordivahendid 15%-25% aastas
- tööriistad ja inventar 20%-40% aastas

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, on need komponendid võetud raamatupidamises arvele eraldi varadena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale.

Maad ei amortiseerita.

Immateriaalse põhivara kajastamise põhimõtted.

Immateriaalne põhivara kajastatakse bilansis jääkväärtuses. Kulumit arvestatakse lineaarselt. Immateriaalset põhivara amortiseeritakse kuni 5 aasta jooksul.

Arenguväljaminekud, mis on seotud uute projektide väljatöötamisega kapitali-seeritakse juhul, kui nende tasuvust on ette näha ja tehtud kulutused vastavad arenguväljaminekute kapitaliseerimise kriteeriumitele.

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest:

Tarkvara, patendid, litsentsid, kaubamärgid ja muu immateriaalne põhivara 3-5 aastat.

Arenguväljaminekud on kulutused, mida tehakse uurimistulemuste rakendamisel uute konkreetsete toodete ja teenuste väljatöötamiseks. Arenguväljaminekuid kapitaliseeritakse juhul kui eksisteerib kava projekti elluviimiseks ning on võimalik hinnata immateriaalsest varast tulevikus tekkivat tulu.

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

Põhivara arvelevõtmise alampiir on üldjuhul 1000 EUR

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Kiviõli Keemiatööstuse OÜ kui rendileandja:

Rendileandja kajastab kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara korrigeeritud soetusmaksumuses (soetusmaksumus miinus kulum) meetodil.

Rendileandja kajastab kapitalirendi alusel väljarenditud vara oma bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas

Kiviõli Keemiatööstuse OÜ kui rentnik:

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule.

Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksede miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam.

Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks.

Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem.

Aruandeperioodi lõpus saadud kapitalirendi arved, mis tasutakse peale majandusaasta lõppu, kajastatakse kirjel "Võlad tarnijatele" ning selle summa võrra on kapitalirendikohustus kajastatud väiksemama.

Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnavad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes vastavalt tulu või kuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, muud võlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvus summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit

Vastavalt äriseadustikule tuleb igal majandusaastal reservkapitali kanda 1/20 puhaskasumist kuni reservkapital moodustab 1/10 osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustusi, mis on avaldunud enne bilansikuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa ei ole kindlad. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta.

Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale osapoolale.

Juhul, kui eraldis realiseerub tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, kajastatakse seda diskonteeritud väärtuses (eraldisega seotud väljamaksete nüüdisväärtuse summas), välja arvatud juhul, kui diskonteerimise mõju on ebaoluline.

Muud võimalikud või eksisteerivad kohustused, mille realiseerumine on vähem tõenäoline kui mitte-realiseerumine või millega kaasnevate kulutuste suurus ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, on avalikustatud aastaaruande lisades tingimuslike kohustustena.

Keskkonnakaitselised eraldised moodustatakse enne aruandeperioodi lõppu toimunud keskkonnakahjustuste suhtes juhul, kui nende kahjustuste likvideerimise nõue tuleneb seadusest või kui kontserni senine keskkonnavaline tegevuspraktika on näidanud, et kontsernil on faktiline kohustus kahjustused vabatahtlikult likvideerida.

Eraldiste määramiseks on kasutatud ekspertide hinnanguid ning keskkonnakaitseliste tööde teostamisel saadud kogemusi.

Mäetööde lõpetamise eraldised moodustatakse karjääri sulgemisega seotud kulutuste katmiseks, kui kulutuste tegemise nõue tuleneb seadusest. Eraldiste määramiseks on kasutatud ekspertide hinnanguid ning mäetööde lõpetamisega seotud tööde teostamisel saadud kogemusi.

CO2 kvoodid kajastatakse netokohustuse meetodil, mille kohaselt võetakse tasuta saadud kvoodid arvele bilansiväliselt.

Eraldis võetakse üles, kui aruandeperioodi bilansipäeva seisuga tekib puudujääk, millega kaasneb järgmisel perioodil ka rahalise

tasumise kohustus. Muul juhul kajastatakse järgmiseks perioodiks eraldatavate kvootide kasutatud osa tingimusliku kohustusena.

Kulude eraldise loomise aluseks on info arvete kohta, millede osas teenust või kaupa saadi lõppenud majandusaastal kuid arved laekuvad uuel kalendriaasta või kohustuste jaoks, mis on realiseerunud, aga väljamakse toimub järgneval kalendriaastal.

Sihtfinantseerimine

Varade sihtfinantseerimine

Varade sihtfinantseerimise kajastamisel võetakse soetatud vara bilansis arvele tema soetusmaksumuses ning varade soetamise finantseerimiseks saadud summa kajastatakse bilansis kohustusena. Saadud sihtfinantseerimine kantakse kohustustest tuludesse siis, kui kõik vara soetamisel sätestatud sihtfinantseerimise tingimused on täidetud. Sihtfinantseerimisega seotud tulud kajastatakse kasumiaruandes real "muud äritulud".

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtuses. Kaupade müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt, välja arvatud juhul, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellisel juhul kajastatakse intressitulu kassapõhiselt.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete aruandeperioodi kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi.

Kasumi asemel maksustatakse Eestis väljamakstavaid dividende. Alates 01.01.2019.a. võib kohaldada maksumäärasid 14/86 (rakendatakse regulaarselt makstavatele dividendidele) või tavamäära 20/80.

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

Maksimaalne tulumaksukohustus, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud vastavas lisas. Dividendide maksimisega kaasnev tulumaksukulu kajastatakse dividendide väljakuulutamise kuul kasumiaruandes kuluna.

Seotud osapooled

Osapooli on loetud seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapooli üle või olulist mõju teise osapooli ärioludele otsustele.

Seotud osapoolteks on:

- omanikud (emaettevõtte ning emaettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted (s.h. emaettevõtte teised tütarettevõtted);
- tegev- ja kõrgem juhtkond;
- eespool loetletud isikute lähedased pereliikmed ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Lisa 2 Raha (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Sularaha kassas	1 679	101
Arvelduskontod	514 665	134 397
Kokku raha	516 344	134 498

Üks Kiviõli Keemiatööstuse OÜ arvelduskonto Swedbank AS-s kuulub B2G Grupp OÜ kontsernikontode koosseisu. Arvelduskontode jäägid on kajastatud vaid vabade vahendite ulatuses.

Ühinemise tulemusena lisandunud raha arvelduskontodele ja kassasse summas 147 273 EUR kajastatakse rahavoo aruandes real "Muud laekumised äritegevusest"

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	3 350 045	3 350 045	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	274 489	274 489	5
Muud nõuded	2 229	2 229	
Intressinõuded	529	529	
Viitlaekumised	1 700	1 700	
Ettemaksed	144 951	144 951	
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 771 714	3 771 714	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	3 080 653	3 080 653	
Ostjatelt laekumata arved	3 080 689	3 080 689	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-36	-36	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2 916	2 916	5
Muud nõuded	16 098	16 098	
Ettemaksed	34 775	34 775	
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 134 442	3 134 442	

Vt. lisa 1 "Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused"

Kirje "Ostjatelt laekumata arved" sisaldab seisuga:

31.12.2023 nõudeid seotud osapoolte vastu summas 2 840 957 EUR.

31.12.2022 nõudeid seotud osapoolte vastu summas 3 080 653 EUR.

Arveldusperioodil tasaarveldati müüginõudeid ostukohustustega summas 1 456 004 EUR.

Vt. lisa 25.

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tooraine ja materjal	1 712 573	1 689 251
Lõpetamata toodang	439 337	0
Valmistoodang	907 742	0
Müügiks ostetud kaubad	0	118 801
Ettemaksed varude eest	173 172	808 573
Paigaldamisootel varad	292 209	170 166
Varude allahindluse reserv	-50 832	0
Kokku varud	3 474 201	2 786 791

Vt. lisa 1 "Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused"

Ühinemise kaudu lisandus paigaldamisootel varasid summas 133 696 EUR.

Varude allahindluse reserv on moodustatud paigaldamisootel varadele.

Aruandeperioodil kanti varude allahindluse reservi arvelt varusid maha summas 11 653 EUR (2022:0 EUR)

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	29 265	0	106
Käibemaks	205 154	0	0	0
Üksikisiku tulumaks	0	409 597	0	247 579
Erisoodustuse tulumaks	0	9 550	0	2 595
Sotsiaalmaks	0	833 912	0	509 516
Kohustuslik kogumispension	0	8 732	0	8 589
Töötuskindlustusmaksed	0	56 648	0	35 942
Maamaks	0	6 356	0	0
Aktsiisimaks	0	18 182	0	1 398
Intress	0	92 497	0	0
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	2 924	2 054 706	0	322 280
Ettemaksukonto jääk	66 411		2 916	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	274 489	3 519 445	2 916	1 128 005

Vt. lisa 1 "Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused"

Kirje "Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad" sisaldab seisuga 31.12.2023:

maksuvõlana ressursi- ja saastetasusid summas 2 052 283 EUR (2022:322 280 EUR), raskeveokimaksu summas 2 423 EUR (2022:0 EUR);

ettemaksuna deposiiti kantud aktsiisitagatist summas 2 321 EUR ja riigilõivu ettemaksu summas 603 EUR (2022:0EUR)

Ajatatud maksuvõlg seisuga 31.12.2023 oli 1 077 954 EUR (2022:0 EUR).

Vt. lisa 3,11.

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

										Kokku
	Maa	Ehitised	Transportivahendid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2021										
Soetusmaksumus	0	14 505 835	707 429	24 471 376	25 178 805	878 356	400 114	542 114	942 228	41 505 224
Akumuleeritud kulum	0	-4 947 872	-357 263	-12 448 737	-12 806 000	-422 307	0	0	0	-18 176 179
Jääkmaksumus	0	9 557 963	350 166	12 022 639	12 372 805	456 049	400 114	542 114	942 228	23 329 045
Ostud ja parendused	0	500	283 415	1 022 751	1 306 166	88 461	3 808 502	810 695	4 619 197	6 014 324
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		500								500
Muud ostud ja parendused			283 415	1 022 751	1 306 166	88 461	3 808 502	810 695	4 619 197	6 013 824
Amortisatsioonikulu	0	-875 700	-120 518	-2 046 741	-2 167 259	-80 624	0	0	0	-3 123 583
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	-307 635	-337	-84 893	-85 230	-721	0	0	0	-393 586
Müügid (jääkmaksumuses)	0	0	-3 021	0	-3 021	0	-180 195	0	-180 195	-183 216
Ümberliigitamised	0	453 781	120 997	916 945	1 037 942	175 233	-1 692 245	-132 319	-1 824 564	-157 608
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest	0	453 781	127 301	1 065 022	1 192 323	175 233	-1 689 053	-132 284	-1 821 337	0
Ümberliigitamised varudega	0	0	0	-148 077	-148 077	0	0	0	0	-148 077
Muud ümberliigitamised	0	0	-6 304	0	-6 304	0	-3 192	-35	-3 227	-9 531
Muud muutused	0									
31.12.2022										
Soetusmaksumus	0	14 477 903	1 079 212	26 027 318	27 106 530	1 135 354	2 336 176	1 220 490	3 556 666	46 276 453
Akumuleeritud kulum	0	-5 648 994	-448 510	-14 196 617	-14 645 127	-496 956	0	0	0	-20 791 077
Jääkmaksumus	0	8 828 909	630 702	11 830 701	12 461 403	638 398	2 336 176	1 220 490	3 556 666	25 485 376
Ostud ja parendused	0	0	186 371	3 226 920	3 413 291	75 645	11 310 477	-882 593	10 427 884	13 916 820
Lisandumised äriühenduste kaudu	1 208 355	9 971 080	73 283	7 234 281	7 307 564	111 860	541 049	44 375	585 424	19 184 283
Amortisatsioonikulu	0	-1 479 740	-181 360	-4 350 879	-4 532 239	-146 728	0	0	0	-6 158 707
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	-110 026	-1 015	-8 864	-9 879	0	0	0	0	-119 905
Müügid (jääkmaksumuses)	0	0	-68 049	-178 631	-246 680	0	0	0	0	-246 680
Ümberliigitamised	60 000	5 536 455	530	5 517 750	5 518 280	26 291	-10 892 166	-248 860	-11 141 026	0
Ümberliigitamised ettemaksetest	60 000	0	0	188 860	188 860	0	0	-248 860	-248 860	0
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest	0	5 536 455	530	5 328 890	5 329 420	26 291	-10 892 166	0	-10 892 166	0
Muud muutused	0	0	-12 622	-10 500	-23 122	0	-124 664	0	-124 664	-147 786
31.12.2023										
Soetusmaksumus	1 268 355	37 249 412	1 988 841	52 021 569	54 010 410	1 644 969	3 170 872	133 412	3 304 284	97 477 430
Akumuleeritud kulum	0	-14 502 734	-1 361 001	-28 760 791	-30 121 792	-939 503	0	0	0	-45 564 029
Jääkmaksumus	1 268 355	22 746 678	627 840	23 260 778	23 888 618	705 466	3 170 872	133 412	3 304 284	51 913 401

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2023	2022
Masinad ja seadmed	680 995	46 250
Transpordivahendid	82 395	6 250
Muud masinad ja seadmed	598 600	40 000
Lõpetamata projektid ja ettemaksed	0	180 195
Kokku	680 995	226 445

Vt. lisa 1 "Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused.

Aruandeperioodil on soetatud kapitalirendilepingute alusel põhivarasid summas 3 546 821 EUR. Vt.lisa 8.

Kirjel "Muud ümberliigitamised" summas 147 786 eurot (2022:9 531 EUR) on kajastatud:

- jooksvatesse remondikuludesse kantud, algselt investeeringuna kajastatud kulutusi summas 68 825 eurot (2022:0 EUR),
- uurimiskuludesse kantud, algselt investeeringuna kajastatud kulutusi summas 55 838 eurot (2022:3 192 EUR),
- kapitalirendilepingu lõpetamise järgselt tagastatud vara jääkmaksumuse väljakandmine summas 23 123 eurot (2022:6 304 EUR)
- tarnijate ettemaksu kontole kantud, algselt põhivara ettemaksuna kajastatud kulutus summas 0 EUR (2022:35 EUR).

Seisuga 31.12.2023 oli tasumata arveid põhivarade soetamise eest 727 984 EUR.

Vt.lisa 18.

Põhivarade kaetava väärtuse leidmisel on kasutatud kasutusväärtust ning kasutati järgmisi sisendeid:

WACC 2023:10,42% (2022:10,05%)

Pikaajaline kasvumäär 2023: 2,00% (2022:0,00%);

Prognoositud õli müügihind(EUR/MT) 2024:462,08 (2023:462,00).

Kaetava väärtuse testi tulemuse alusel varade allahindamine ei ole vajalik.

Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Arvutitarkvara	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	
31.12.2021			
Soetusmaksumus	0	219 911	219 911
Akumuleeritud kulum	0	-179 056	-179 056
Jääkmaksumus	0	40 855	40 855
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	-13 928	-13 928
31.12.2022			
Soetusmaksumus	0	219 911	219 911
Akumuleeritud kulum	0	-192 984	-192 984
Jääkmaksumus	0	26 927	26 927
Lisandumised äriühenduste kaudu	0	707	707
Amortisatsioonikulu	0	-14 035	-14 035
31.12.2023			
Soetusmaksumus	31 817	271 492	303 309
Akumuleeritud kulum	-31 817	-257 893	-289 710
Jääkmaksumus	0	13 599	13 599

Lisa 8 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Caterpillar Financial Services Poland sp. z o.o.	1 481 899	295 029	1 186 870	3,73%+3 kuu euribor, 5,8%-8,0%	EUR	30.04.2026-30.11.2027
Citadele Pank Leasing & Factoring	1 526 320	367 502	1 158 818	0%-4,4%+3 kuu euribor	EUR	30.09.2024-31.10.2028
Coop Pank AS	1 966 000	575 796	1 390 204	2,39%-4,0%+3 kuu euribor	EUR	20.11.2026-20.03.2028
Komatsu Financial Europe NV	807 214	258 865	548 349	3,66%-6,68%	EUR	01.05.2024-15.08.2027
Scania Finans AB Eesti filiaal	1 497 285	594 412	902 873	2,75%-6,65%+3 kuu euribor	EUR	31.03.2024-30.11.2026
Kapitalirendikohustised kokku	7 278 718	2 091 604	5 187 114			

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Citadele Pank Leasing & Factoring	401 751	109 337	292 414	3,29%-3,4%+3 kuu euribor	EUR	30.06.2023-30.09.2027
Scania Finans AB Eesti filiaal	933 441	330 266	603 175	0%-9,69%+3 kuu euribor	EUR	31.01.2023-31.12.2025
Coop Liising AS	142 336	19 109	123 227	2,39%-2,7%+6kuu euribor	EUR	20.11.2027-20.12.2027
Komatsu Financial Europe NV	790 713	230 543	560 170	3,66%-4,9%	EUR	01.05.2024-27.05.2026
Kapitalirendikohustised kokku	2 268 241	689 255	1 578 986			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Masinad ja seadmed	7 794 260	2 396 039
Kokku	7 794 260	2 396 039

Vt. lisa 1 "Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused.

Rendile võetud varade parendustega seotud kulud liidetakse nende soetusmaksumusele, neid rendileandja ei hüvita.

Aruandeperioodi lõpus saadud kapitalirendi arved, mis tasutakse peale majandusaasta lõppu, kajastatakse kirjel "Võlad tarnijatele" ning selle summa võrra on kapitalirendikohustus kajastatud väiksemana.

Seisuga 31.12.2023 oli tasumata kapitalirendimakseid summas 47 821 EUR (2022: 18 924 EUR).

Vt. lisa 6,11.

Lisa 9 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2023	2022
Kasutusrenditulu	14 611	3 215 652
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus		
Masinaid ja seadmeid	1 505 833	1 053 081
Muud varad	75 941	9 670
Kokku	1 581 774	1 062 751

Vt. lisa 1 "Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused"

Ettevõtte rendib välja pindasid mobiilside mastide paigaldamiseks hoonetele ja maapinnale.

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2023	2022
Kasutusrendikulu	1 282 654	1 005 641

Vt. lisa 1 "Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused".

Ettevõtte rendib transpordivahendeid, karjääri- ja tootmistehnikat, maad, arvutustehnikat, tööriideid, tööriistasid ning tööjõudu.

2023.a kasutusrendikulud sisaldavad:

- tööjõu rent 526 536 EUR (2022:389 903 EUR)
- transpordivahendite ja karjääritehnika rent 168 940 EUR (2022:11 326 EUR)
- kinnistute, hoonete rent 159 551 EUR (2022:52 EUR)
- kontortehnika, litsentside rent 130 257 EUR (2022:58 131 EUR)
- muud rendid 297 370 EUR (2022:546 229 EUR)

Põlevkivi kaevandamiseks on Kiviõli Keemiatööstuse OÜ-l sõlmitud Maa-ametiga kasutusrendileping Satsu külas asuvalle 24 maatükile kuni 27.01.2036.a. Rendilepingu lõppemisel maad tagastatakse.

Sõlmitud kasutusõiguse seadmise leping 13.08.2009 Satsu raudteelõigu kinnistule tähtajaga 30 aastat.

Lisa 10 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
B2G Grupp OÜ arvelduskrediit	3 015 941	3 015 941			7%	EUR	31.01.2024
Caterpillar Financial Services Poland sp. z o.o.	3 716	3 716			0,0006%	EUR	31.01.2024
Lühiajalised laenud kokku	3 019 657	3 019 657					
Pikaajalised laenud							
B2G Grupp OÜ	14 007 318	2 000 000	12 007 318		7%	EUR	18.10.2025
Pikaajalised laenud kokku	14 007 318	2 000 000	12 007 318				
Kapitalirendikohustised kokku	7 278 718	2 091 604	5 187 114				
Laenukohustised kokku	24 305 693	7 111 261	17 194 432				
	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Kapitalirendikohustised kokku	2 268 241	689 255	1 578 986				
Laenukohustised kokku	2 268 241	689 255	1 578 986				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Maa	1 208 355	0
Ehitised	8 419 436	0
Kokku	9 627 791	0

Vt. lisa 1 "Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused
Vt.lisa 25

Lisa 11 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	3 808 733	3 808 733	
Võlad töövõtjatele	1 238 144	1 238 144	12
Maksuvõlad	3 519 445	3 519 445	5
Muud võlad	84 047	84 047	
Intressivõlad	37 085	37 085	
Muud viitvõlad	46 962	46 962	
Saadud ettemaksed	105 773	105 773	
Kokku võlad ja ettemaksed	8 756 142	8 756 142	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	2 043 063	2 043 063	
Võlad töövõtjatele	1 133 868	1 133 868	12
Maksuvõlad	1 128 005	1 128 005	5
Muud võlad	41 468	41 468	
Muud viitvõlad	41 468	41 468	
Saadud ettemaksed	7 600	7 600	
Muud saadud ettemaksed	7 600		
Kokku võlad ja ettemaksed	4 354 004	4 354 004	

Vt. lisa 1 "Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused"

Kirje "Võlad tarnijatele" sisaldab seisuga 31.12.2023 kohustusi seotud osapoolte ees summas 1 406 800 EUR (2022:16 906 EUR), vt.lisa 25.

Kirje"Intressivõlad" sisaldab seisuga 31.12.2023 kohustusi seotud osapoolte ees summas 37 085 EUR (2022:0 EUR), vt.lisa 25.

Arveldusperioodil tasaarveldati ostuvõlgasid müügiarvetega summas 1 456 004 EUR (2022:21 424 972 EUR), sealhulgas seotud osapooltega 1 319 873 EUR (2022:21 365 894 EUR).

Kirje "Võlad tarnijatele" seisuga 31.12.2023 sisaldab tasumata arveid kapitalirendi põhimaksu osas summas 47 821 EUR (2022:18 924 EUR) ja kapitalirendi intressikohustust summas 8 915 EUR (2022:1 401 EUR).

Vt. lisa 8

Lisa 12 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Töötasude kohustis	718 051	657 895	11
Puhkusetasude kohustis	520 093	475 973	11
Kokku võlad töövõtjatele	1 238 144	1 133 868	

Vt. lisa 1 "Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused."

Lisa 13 Eraldised

(eurodes)

	31.12.2021	Moodustamine/korrigeerimine	Kasutamine	31.12.2022
Boonuste eraldis	85 525	78 128	-121 270	42 383
Kulude eraldis	10 213	13 965	-4 453	19 725
Investeeringute eraldis	0	13 390	0	13 390
Kokku eraldised	95 738	105 483	-125 723	75 498
Sealhulgas:				
Lühiajalised	95 738	105 483	-125 723	75 498
Muud eraldised	95 738	105 483	-125 723	75 498
Pikaajalised				
Muud eraldised				
	31.12.2022	Moodustamine/korrigeerimine	Kasutamine	31.12.2023
Boonuste eraldis	42 383	367 524	-204 953	204 954
Kulude eraldis	19 725	38 295	-24 634	33 386
Investeeringute eraldis	13 390	0	-13 390	0
CO2 saastekvootide soetamise eraldis	0	18 538 817	0	18 538 817
Karjääri sulgemise eraldis	0	1 398 730	-93 494	1 305 236
Poolkoksiprügila sulgemise eraldis	0	1 303 610	-36 988	1 266 622
Kokku eraldised	75 498	21 646 976	-373 459	21 349 015
Sealhulgas:				
Lühiajalised	75 498	19 547 153	-373 459	19 249 192
Muud eraldised	75 498	19 547 153	-373 459	19 249 192
Pikaajalised	0	2 099 823	0	2 099 823
Muud eraldised	0	2 099 823	0	2 099 823

Vt. lisa 1 "Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused"

Kirjel "Moodustamine/korrigeerimine" on kajastatud eraldised alljärgnevalt:

1. Lisandunud seoses ühinemisega eraldisi summas 12 470 667 EUR:

Karjääri sulgemise eraldis 1 397 973 EUR,
 Poolkoksiprügila sulgemise eraldis 1 253 776 EUR,
 CO2 saastekvootide soetamise eraldis 9 760 148 EUR,
 Boonuste eraldis 52 770 EUR,
 Kulude eraldis 6 000 EUR.

2. Loodud täiendavalt ja korrigeeritud täiendavalt eraldisi summas 9 126 200 EUR (2022:105 483 EUR):

Karjääri sulgemise eraldis 18 494 EUR (2022:0 EUR),
 Poolkoksiprügila sulgemise eraldis - 18 011 EUR (2022:0 EUR),
 CO2 saastekvootide soetamise eraldis 8 778 668 EUR (2022:0 EUR),
 millest:
 5 186 668 EUR on kajastatud kaubad, toore , materjal ja teenused kuludes,
 3 592 000 EUR muudes ärikuludes.
 Boonuste eraldis 314 754 EUR (2022:78 128 EUR),
 Kulude eraldis 32 295 EUR (2022:13 965 EUR),

Investeeringute eraldis 0 EUR (2022:13 390 EUR).

3. Vähendatud eraldist diskonteerimise tulemusena finantstuludesse kandmise teel
Karjääri sulgemise eraldis 17 737 EUR.

4. Suurendatud eraldist diskonteerimise tulemusena täiendavalt finantskuludesse kandmise teel
Poolkoksiprügila sulgemise eraldis 67 846 EUR.

Rahavoogude aruandes kajastatakse eraldiste muutused real "Muud korrigeerimised".

Poolkoksiprügila sulgemise eraldise kasutamise maht 2024 aastal sõltub eelkõige keskkonna mõjude hindamise ja detailplaneeringu tulemustest.

Prügila eraldise kasutamine on arvestatud kuni 2036 aastani ja karjääri sulgemise eraldise kasutamine kuni 2032 aastani.

Lisa 14 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	0	9 210 168
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	0	2 302 542
Kokku tingimuslikud kohustised	0	11 512 710

Vt. lisa 1 "Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Ettevõtte puudub jaotuskõlbulik kasum, mistõttu ei ole avaldatud võimalike dividendide ja potentsiaalse tulumaksukohustise infot.

28.01.2021 allkirjastati Sihtasutusega KredEx hüpoteegi seadmise leping, kokkulepe piiratud asjaõiguste järjekohade muutmiseks ja asjaõiguslepingud seoses 15.01.2021.a. sõlmitud laenulepingu muutmise lepinguga nr.1, millega suurendati laenu täiendava 14 miljoni euro võrra. Kogu laenu summa suurenes sellega 51 miljonini. Laenuvõtja on AVH Grupp AS. Ühishüpoteegi väärtus kokku on 66,3 miljonit eurot.

Kiviõli Keemiatööstuse OÜ on saanud seotud osapooltelt garantiikirju kogusummas 35 403 765 EUR (2022:2 405 247 EUR) ja need jagunevad alljärgnevalt:

- Tarnijate kasuks summas 10 161 513 EUR (2022:2 405 247 EUR),
- Maksu -ja tolliameti kasuks summas 2 242 252 EUR (2022: 0 EUR),
- KredExi kasuks summas 23 000 000 EUR (2022:0 EUR).

Seoses Kredexi poolt väljastatud laenuga Kiviõli Keemiatööstuse OÜ-le on sõlmitud B2G Grupp OÜ ja Kredexi vahel garantiide leping summale 23 000 000 EUR, tähtajaga 29.10.2026.a.

Kiviõli Keemiatööstuse OÜ osad (3 000 EUR), mis kuuluvad B2G Grupp OÜ-le, on panditud SA-le KredEx.

10.01.2024 Coop Pank AS-ga sõlmitud garantiilepingu alusel annab Kiviõli Keemiatööstuse OÜ solidaarselt garantii aktsiaselts Bestnet poolt võetud laenule.

Solidaarse garantii summa on 15 850 000 eurot. Garantii on tähtajaline ja kehtib kuni 20.01.2030.

Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtte maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahv.

Lisa 15 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

	31.12.2021	Laekunud	Tagasi makstud	Kajastatud kasumiaruandes	31.12.2022
	Kohustised				Kohustised
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks					
Suitsugaaside pidevmõõtesüsteem	117 216	0	0		117 216
GS raskeõli kondensatsiooni ja eeltöötlussõlme rekonstrueerimine, puhastusseadme rajamine	571 250	48 413	0		619 663
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	688 466	48 413	0		736 879
Kokku sihtfinantseerimine	688 466	48 413	0		736 879
	31.12.2022	Laekunud	Tagasi makstud	Kajastatud kasumiaruandes	31.12.2023
	Kohustised				Kohustised
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks					
Suitsugaaside pidevmõõtesüsteem	117 216	0	11 722	0	105 494
GS raskeõli kondensatsiooni ja eeltöötlussõlme rekonstrueerimine /	619 663	587 554	8 069	0	1 199 147
Purusti nr.3 ja korstna lammutus	0	12 368	0	0	12 368
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	736 879	599 922	19 791	0	1 317 009
Kokku sihtfinantseerimine	736 879	599 922	19 791	0	1 317 009

Vt. lisa 1 "Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused"

Ühinemise kaudu on lisandunud sihtfinantseerimine - Purusti nr.3 ja korstna lammutus summas 12 368 eurot ja see on kajastatud real "Laekunud".

1. Sõlmitud sihtfinantseerimise leping suitsugaaside pidevmõõtesüsteemi rajamiseks SA-ga Keskkonnainvesteeringute Keskus.

Lepingu tingimustes on fikseeritud:

- kohustus kasutada rajatavat süsteemi vähemalt 5 aasta jooksul projekti lõppemisest;
- mitte üle andma kolmandatele osapooltele omandit 5 aasta jooksul;
- säilitama dokumentatsiooni vähemalt 5 aastat pärast toetuse makse tegemist.

2. Sõlmitud sihtfinantseerimise leping generaatorseadme (GS) raskeõli kondensatsiooni ja eeltöötlussõlme rekonstrueerimiseks ja rajamiseks SA-ga Keskkonnainvesteeringute Keskus (KIK).

Lepingu tingimustes on fikseeritud:

- teatama KIK-ile projekti elluviimise ajal ning viie aasta jooksul projekti lõppemisest kõigist asjaoludest (nt kohtumenetlus, tegevuse peatamine, majandusraskused, likvideerimine, ümberkujundamine jms), mis võivad mõjutada projekti elluviimist ja/või toetuse saaja võimet täita asja säilitamise ja keskkonnavalase kasutamise kohustust;
- säilitama dokumentatsiooni vähemalt 5 aastat pärast toetuse makse tegemist, kui õigusaktides ei ole sätestatud pikemat tähtaega;
- toetuse saaja kohustus toetus tagastada või maksta leppetrahvi kestab viis aastat.

3. Sõlmitud sihtfinantseerimise leping SA-ga Keskkonnainvesteeringute Keskus (KIK) vähese tähtsusega abi osutamiseks kolmanda purustuskompleksi hoonete lammutamiseks.

Lepingu tingimustes on fikseeritud:

- teatama KIK-ile projekti elluviimise ajal ning viie aasta jooksul projekti lõppemisest kõigist asjaoludest (nt kohtumenetlus, tegevuse peatamine, majandusraskused, likvideerimine, ümberkujundamine jms), mis võivad mõjutada projekti elluviimist ja/või toetuse saaja võimet täita asja säilitamise ja keskkonnavalase kasutamise kohustust
- korraldama projekti raames ostetava, valmiva või parendatava asja või ehitise säilitamise ning kasutamise toetuse saaja taotlusest ilmneval keskkonnavalasel otstarbel vähemalt viie aasta jooksul projekti lõppemisest;
- mitte üle andma kolmandatele osapooltele omandit ilma KIK-i eelneva kirjaliku nõusolekuta 5 aasta jooksul;
- säilitama projekti teostamisega seonduvat dokumentatsiooni vähemalt 5 aastat pärast toetusest viimase makse tegemist, kui õigusaktides ei ole sätestatud pikemat tähtaega;

Lisa 16 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	32 000	3 000
Osade arv (tk)	1	1
13.04.2023 allkirjastatud ainuosaniku otsuse alusel suurendati osakapitali 29 000 euro võrra.		

Lisa 17 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	52 338 348	48 522 161
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	52 338 348	48 522 161
Kokku müügitulu	52 338 348	48 522 161
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Põlevkiviõli tootmise teenus	0	36 595 014
Uttegaasi müük	0	6 472 813
Renditulud	14 611	3 215 652
Mitmesuguste põhitegevusega seotud kulude edasimüük	0	416 545
Metallijäätmete müük	68 110	124 105
Muud kaubad ja teenused	54 180	27 323
Inves.projektid,põhivara	0	180 195
Transporditeenus	8 539	1 490 514
Põlevkiviõli müük	37 932 915	0
Põlevkivi müük	10 505 821	0
Fenoolide müük	581 236	0
Elektrienergia müük	1 661 569	0
Soojusenergia müük	1 507 606	0
Vee müük	3 761	0
Kokku müügitulu	52 338 348	48 522 161

Vt. lisa 1 "Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused"

Lisa 18 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Kasum materiaalsete põhivarade müügist	434 315	43 229	
Kasum valuutakursi muutustest	24 706	4 562	
Trahvid, viivised ja hüvitised	28 446	0	
CO2 kvootide müük	5 393 319	420 772	26
Toetused	10 003	0	
Muud	103 734	1 154	
Kokku muud äritulud	5 994 523	469 717	

Vt. lisa 1 "Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused"

Real "Toetused" on kajastatud PRIA toetused.

Lisa 19 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2023	2022
Tooraine ja materjal	1 816 851	14 706 320
Maarent	159 551	0
Üür ja rent	367 630	557 608
Tööjõurent	482 788	312 525
Tootmisega seotud hoonete ja seadmete kulud	3 650 744	7 806 382
Tootmistranspordi ja karjäärитеhnika kulud	4 863 611	1 084 925
Keskkonnatasud ja aktsiisimaksud	6 253 743	1 278 452
Ostetud tootmisteenused	886 187	61 140
Müügi eesmärgil ostetud kaubad ja teenused	0	196 078
CO2 kvoodid	5 186 668	0
Prügila hoolduskulud	0	189 192
Karjääri sulgemise eraldise loomise kulud	18 494	0
Prügila sulgemise eraldise loomise kulud	-18 011	0
Müügiga seotud kulud	1 403 069	0
Muud	767 684	357 888
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	25 839 009	26 550 510

Vt. lisa 1 "Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused"

Kirjel "Ostetud tootmisteenused" on kajastatud sisse ostetud lõhkamisteenus summas 447 810 EUR (2022:0 EUR), sisse ostetud analüüside teostamise teenus summas 117 105 EUR (2022:48 856 EUR), purustusteenuse kulu summas 242 368 EUR (2022:0 EUR), konsultatsiooniteenused 0 EUR (2022:12 284 EUR).

Real "CO2 kvoodid" on kajastatud CO2 eraldise moodustamise kulud.

Karjääri sulgemise eraldise ja poolkoksiprügila sulgemise eraldise muutused vt. lisa 13.

Lisa 20 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	139 971	58 131
Tööjõurent	43 747	77 377
Mitmesugused bürookulud	55 793	49 060
Uurimis- ja arengukulud	131 005	69 049
Lähetuskulud	12 044	7 317
Koolituskulud	17 428	41 584
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	-36	10 500
Tootmisega mitteseotud hoonete halduskulud	420 200	380 353
Juriidiliste ja muude konsultatsioonide kulud	631 878	278 622
Sõiduautode kasutamisega seotud kulud	237 500	199 342
Infotehnoloogia kulud	58 303	127 699
Ostetud transporditeenuste kulu	149 747	204 984
Muud	154 239	83 507
Kokku mitmesugused tegevuskulud	2 051 819	1 587 525

Vt. lisa 1 "Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused.

Real "Muud" on kajastatud turunduskulud summas 55 359 EUR.

Lisa 21 Tööjõukulud (eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	10 649 234	8 808 633
Sotsiaalmaksud	3 472 994	2 778 853
Kokku tööjõukulud	14 122 228	11 587 486
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	544	514
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	551	524
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	3	2
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	3	0

Vt. lisa 1 "Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused"

Lisa 22 Muud ärikulud

(eurodes)

	2023	2022
Trahvid, viivised ja hüvitised	117 421	9 166
CO2 kvootide müügikulu	3 592 000	0
Sponsorlus	4 500	8 350
Muud	45 615	4 837
Kokku muud ärikulud	3 759 536	22 353

Vt. lisa 1 "Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused"

Sõlmitud kokkulepe 40 000 ühiku CO2 tagasiostmiseks fikseeritud hinnaga 89.80EUR/tonn.

Lisa 23 Intressikulud

(eurodes)

	2023	2022
Intressikulu laenudelt	1 387 919	249 345
Intressikulu kapitalirendilt	405 136	41 539
Kokku intressikulud	1 793 055	290 884

Vt. lisa 1 "Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused"

Vt. lisa 10,25.

Lisa 24 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2023	2022
Karjääri sulgemise eraldise diskonteerimine	17 736	0
Poolkoksiprügila sulgemise eraldise diskonteerimine	-67 846	0
Faktooringu intressid	-32 589	0
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-82 699	0

Pikaajalisi eraldisi on diskonteeritud diskontomääraga 10,42%.

Lisa 25 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	B2G Grupp OÜ
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Emaettevõtja	0	3 080 653	3
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	2 714 999	0	3
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	125 958	0	3
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 840 957	3 080 653	
Laenukohustised			
Emaettevõtja	5 015 941	0	10
Kokku laenukohustised	5 015 941	0	
Võlad ja ettemaksed			
Emaettevõtja	37 085	0	11
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 406 800	16 906	11
Kokku võlad ja ettemaksed	1 443 885	16 906	

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Laenukohustised			
Emaettevõtja	12 007 318	0	10
Kokku laenukohustised	12 007 318	0	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Emaettevõtja	14 607 673	5 400 000	20 007 673	0	249 345	
Kokku laenukohustised	14 607 673	5 400 000	20 007 673	0	249 345	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Emaettevõtja	0	30 629 143	13 605 884	17 023 259	1 055 397	
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	12 500 000	12 500 000	0	326 025	
Kokku laenukohustised	0	43 129 143	26 105 884	17 023 259	1 381 422	

MÜÜDUD	2023			2022		
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused	Põhivara
Emaettevõtja	0	0	0	5 617	48 191 187	180 195
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	37 650 452	0	0	0	0	0
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 605 222	1 548	0	0	1 548	0
Kokku müüdnud	39 255 674	1 548	0	5 617	48 192 735	180 195

OSTETUD	2023			2022		
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused	Põhivara
Emaettevõtja	0	240 000	0	0	22 517 537	247 390
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	0	605 121	0	0	19 546	0
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	4 081 953	338 507	1 750	121 026	95 772	37 295
Kokku ostetud	4 081 953	1 183 628	1 750	121 026	22 632 855	284 685

ANTUD GARANTIID/TAGATISED		
	31.12.2023	31.12.2022
Emaettevõtja	0	427 200
Kokku antud garantiid/tagatised	0	427 200

SAADUD GARANTIID/TAGATISED		
	31.12.2023	31.12.2022
Emaettevõtja	27 836 646	262 942
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	0	1 926 730
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	7 567 119	215 575
Kokku saadud garantiid/tagatised	35 403 765	2 405 247

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	269 850	0

Vt. lisa 1 "Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused.

Ühinemise tulemusena lisandus seotud pooltelt laenusid järgnevalt:

- 1) emaettevõtjalt pikaajaline laen summas 3 500 000 EUR,
- 2) emaettevõtjalt arvelduskrediit summas 12 621 826 EUR,
- 3) AVH Grupp AS-lt laen summas 12 500 000 EUR.

Vastavalt sõlmitud nõuete loovutamise ja tasaarvestuse kokkuleppele anti AVH Grupp AS-i poolt emaettevõtjale üle laen Kiviõli Keemiatööstuse

OÜ vastu summas 11 000 000 EUR ning kokkuleppe sõlmimise hetkeks kogunenud laenuintressid summas 5 551 EUR.

Ümbervormistatud laenulepingus emaettevõtja ja Kiviõli Keemiatööstuse OÜ vahel koondati emaettevõtjat saadud pikaajaline laen summas 3 500 000 EUR ning emaettevõtjale üle antud laen summas 11 000 000 EUR ühte lepingusse.

Laenu põhisummale liideti lisandunud intressid summas 7 317 EUR, millest 5 551 EUR oli nõuete loovutamise ja tasaarvestuse kokkuleppe sõlmimisel lisandunud intress ja 1 766 EUR oli emaettevõtja poolt antud laenu ümbervormistamise hetkeks kogunenud laenuintress.

Ümbervormistatud lepingu kogumaksumuseks oli 14 507 317 EUR.

Kiviõli Keemiatööstuse OÜ müüs seotud osapooltele CO2 kvoote summas 5 393 319 EUR (vt.lisa 18)

Kiviõli Keemiatööstuse OÜ sai kontsernisisest viivisarveid summas 4 214 EUR.

Kiviõli Keemiatööstuse OÜ on saanud seotud osapooltelt garantiikirju kogusummas 35 403 765 EUR ja need jagunevad alljärgnevalt:

- Tarnijate kasuks summas 10 161 513 EUR,
- Maksu -ja tolliameti kasuks summas 2 242 252 EUR,
- KredExi kasuks summas 23 000 000 EUR.

Emaettevõtjaga sõlmitud kapitalirendilt on arvestatud intressikuludid summas 6 497 EUR ja tasutud kapitalirendimakseid summas 145 847 EUR.

Vt.lisa 3,10.

Lisa 26 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Kiviõli Keemiatööstuse juhtkond on eriarvamusel seoses riigiametite poolt soojuselektrijaama (SEJ) klassifitseerimisel eraldiseisvaks põletusseadmeks nimisoojusvõimsusega alla 50 MW.

Kiviõli Keemiatööstuse juhtkond on arvamusel, et SEJ tuleks klassifitseerida põlevkiviõli tootmisprotsessiga seotud ja sinna integreeritud põletusseadmeks heitenormide rakendamisega BATC dokumendist „Common Waste Water and Waste Gas Treatment/Management Systems in the Chemical Sector“, analoogselt teiste põlevkiviõli tootjate rakendatud praktikale.

Riigi ametlik positsioon:

KKT SEJ ei kuulu suurte põletusseadmete alla, põlevkiviõli tootmine ei kuulu omakorda THS-ist tulenevalt mineraalõli rafineerimise tegevuse alla ning MCPD ei tunnista ühtegi erandit põlevkiviõli tootmisele, ei saa kohaldada KKT SEJ-le teisi piirväärtusi, kui keskmise võimsusega põletusseadmetele kehtestatud piirväärtused. KKT SEJ puhul rakenduvad keskkonnaministri 05.11.2017 määruses nr 44 kehtestatud heite piirväärtused alates 2025. aasta 1. jaanuarist.

KKT on määruse nr 44 kohaldamise osas pöördunud kahe tunnustatud valdkonna eksperdi – A. Siirde ja J. Ruudu poole. Ekspertid on oma arvamustes leidnud, et SEJ-d tuleks sarnaselt teiste uttegaase põletavate käitistega võrdsustada mineraalõli ja gaasi rafineerimise tehaste kütuseid põletavate käitistega ja seega on määruse nr 44 kohaldamine välistatud § 1 lg 4 alusel.

Samuti vastaks SEJ kavandatud ja osaliselt ellu viidud ümberehitustööde järel, mille tulemusena põletataks selles põhikütusena vaid uttegaase, järelpõletusseadme mõistele. Seega on ekspertid kinnitanud, et määruse nr 44 kohaldamine SEJ suhtes oleks mitte ainult ebaproportsionaalne, vaid selleks puudub ka õiguslik alus.

Detsembris 2023 toimus kohtumine kliimaministeeriumi esindajatega.

05.01.2024 esitati vaide KeA-le kompleksloas sätestatud määruse nr 44 SEJ õhuheidete tühistamiseks.

10.01.2024 – esitati KKT seisukoht SEJ õhuheidete, selle vähendamise võimaluste ja selleks kavandatavate investeeringute kohta Kliimaministeeriumile.

02.02.2024 edastati Keskkonna Invensteeringute Keskuse poolt korrigeeritud otsus tagastatud sihtfinantseerimise osalise tagasimakse kohta ettevõttele. Selle alusel vähendati finantskorrektsiooni summat ja KIK tagastab ettevõttele 32 642 eurot.

Lisa 27. Ühinemise mõju bilansikirjetele

AKTIVA	01.01.2023	31.12.2022	Ühinemise mõju bilansikirjetele
Raha	281 771	134 498	147 273
Nõuded ostjate vastu	1 309 064	3 080 653	-1 771 589
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	361 388	2 916	358 472
Ettemaksed teenuste eest	194 804	34 775	160 029
Muud lühiajalised nõuded	16 098	16 098	0
Nõuded ja ettemaksud kokku:	1 881 354	3 134 442	-1 253 088
Tooraine ja materjal	1 943 067	1 689 251	253 815
Lõpetamata toodang	318 985	0	318 985
Valmistoodang	1 714 609	0	1 714 609
Ostetud kaubad müügiks	118 801	118 801	0
Ettemaksed hankijatele	814 214	808 573	5 641
Varude allahindluse reserv	-62 486	0	-62 486
Paigaldamisootel varad	303 863	170 166	133 696
Varud kokku:	5 151 052	2 786 791	2 364 261
Käibevara kokku:	7 314 178	6 055 732	1 258 446
Maa	1 208 355	0	1 208 355
Ehitised	18 799 989	8 828 909	9 971 080
Masinad ja seadmed	19 768 968	12 461 404	7 307 565
Muu materiaalne põhivara	750 258	638 398	111 860
Lõpetamata ehitused ja ettemaksed	4 142 090	3 556 666	585 424
Materiaalne põhivara kokku:	44 669 660	25 485 376	19 184 283
Muu immateriaalne põhivara	27 634	26 926	708
Immateriaalne põhivara kokku:	27 634	26 926	708
Põhivara kokku:	44 697 294	25 512 303	19 184 991
AKTIVA kokku:	52 011 472	31 568 034	20 443 437
PASSIVA			
Kapitalirendi kohustused	1 705 122	689 255	1 015 867
Lühiajalised laenud	12 621 826	0	12 621 826
Pikaajaliste laenukohustuste tagasimaksed järgmisel perioodil	2 000 000	0	2 000 000
Laenukohustused kokku:	16 326 948	689 255	15 637 693
Võlad tarnijatele	4 284 943	2 041 366	2 243 576
Võlad töövõtjatele	1 154 503	1 133 868	20 635
Maksuvõlad	1 911 673	736 392	1 175 281
Muud võlad	459 383	434 778	24 605
Saadud ettemaksed	7 691	7 600	91
Võlad ja ettemaksud kokku:	7 818 194	4 354 004	3 464 189
Lühiajalised eraldised	10 221 416	75 498	10 145 918
Lühiajalised kohustused kokku:	34 366 558	5 118 757	29 247 801
Laenud, võlakirjad ja kapitalirendi kohustused	18 500 575	1 578 986	16 921 589
Pikaajalised eraldised	2 324 749	0	2 324 749
Sihtfinantseerimine	749 246	736 879	12 368
Pikaajalised kohustused kokku:	21 574 570	2 315 865	19 258 705
Osakapital	3 000	3 000	0
Ülekurss	97 692	97 692	0
Kohustuslik reserv	300	300	0
Muud reservid	12 530 000	12 530 000	0
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-16 560 648	5 894 079	-22 454 727
Aruandeaasta kasum(kahjum)	0	5 608 341	-5 608 341
Omakapital kokku:	-3 929 656	24 133 412	-28 063 068
PASSIVA kokku:	52 011 472	31 568 034	20 443 437

Lisa 28. Bilanss ja kasumiaruanne tegevusalade lõikes

Bilanss seisuga 31.12.2023

VARAD (eurodes)	Kokku	Elektrienergia tootmine	Muu tegevus
Käibevarad			
Raha	516 344	16 392	499 952
Nõuded ja ettemaksed	3 771 714	133 223	3 638 491
Varud	3 474 201	81 182	3 393 019
Kokku käibevard	7 762 259	230 797	7 531 462
Põhivara			
Materiaalsed põhivarad	51 913 401	2 998 298	48 915 103
Immateriaalne põhivara	13 599	0	13 599
Kokku põhivarad	51 927 000	2 998 298	48 928 702
VARAD KOKKU	59 689 259	3 229 095	56 460 164
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL (eurodes)			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	7 111 261	1 007 489	6 103 772
Võlad ja ettemaksed	8 756 142	338 680	8 417 462
Eraldised	19 249 192	9 875 276	9 373 916
Lühiajalised kohustused kokku	35 116 595	11 221 445	23 895 150
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	17 194 432	2 436 023	14 758 409
Pikaajalised eraldised	2 099 823	1 236	2 098 587
Sihtfinantseerimine	1 317 009	0	1 317 009
Pikaajalised kohustused kokku	20 611 264	2 437 259	18 174 005
KOHUSTUSED KOKKU	55 727 859	13 658 704	42 069 155
OMAKAPITAL			
Osakapital nimiväärtuses	32 000	0	32 000
Ülekurss	97 692	0	97 692
Kohustuslik reservkapital	300	0	300
Muud reservid	16 530 000	0	16 530 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-16 560 648	0	-16 560 648
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 862 056	-2 923 901	6 785 957
Jaotamata omakapitali kirjete balanseerimine	0	-7 505 708	7 505 708
OMAKAPITAL KOKKU	3 961 400	-10 429 609	14 391 009
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	59 689 259	3 229 095	56 460 164

Kasumiaruanne

	Kokku	Elektrienergia tootmine	Muu tegevus
Müügitulu	52 338 348	1 661 569	50 676 779
Muud äritulud	5 994 523	0	5 994 523
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	-686 516	0	-686 516
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivara valmistamisel	156 695	0	156 695
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-25 839 009	-3 660 744	-22 178 265
Mitmesugused tegevuskulud	-2 051 819	-6 765	-2 045 054
Tööjõukulud	-14 122 228	-361 130	-13 761 098
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-6 292 648	-360 564	-5 932 084
Muud ärikulud	-3 759 536	0	-3 759 536
Ärikasum (kahjum)	5 737 810	-2 727 634	8 465 444
Intressikulud	-1 793 055	-196 266	-1 596 789
Muud finantstulud ja -kulud	-82 699	0	-82 699
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	3 862 056	-2 923 900	6 785 956
Aruande aasta kasum (kahjum)	3 862 056	-2 923 900	6 785 956

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 29.02.2020

KIVIÕLI KEEMIATÖÖSTUSE OSAÜHING (registrikood: 12453072) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
OLEG ANTAJEV	Juhatuse liige	29.02.2024
PRIIT ORUMAA	Juhatuse liige	29.02.2024

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

KIVIÕLI KEEMIATÖÖSTUSE OSAÜHING osanikule

Arvamus

Oleme auditeerinud KIVIÕLI KEEMIATÖÖSTUSE OSAÜHING (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2023 ning kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31. detsember 2023 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

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

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie 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 lahkneb oluliselt raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud. Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohalduvates seaduses sätestatud nõuetega.

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

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

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

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

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

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas ISA (EE)-dega 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.

Me kasutame auditi osana vastavalt ISA (EE)-dega kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali aluse andmiseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, tahtlikku tegevusetust, väärarvamuste 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 mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/digitaalselt allkirjastatud/

Mati Nõmmiste

Vandeaudiitor nr 178

Grant Thornton Baltic OÜ

Tegevusluba nr 3

Pärnu mnt 22, 10141 Tallinn

29. veebruar 2024

Audiitorite digitaalallkirjad

KIVIÕLI KEEMIATÖÖSTUSE OSAÜHING (registrikood: 12453072) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MATI NÕMMISTE	Vandeaudiitor	29.02.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-16 560 648
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 862 056
Kokku	-12 698 592
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-12 698 592
Kokku	-12 698 592

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-16 560 648
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 862 056
Kokku	-12 698 592
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-12 698 592
Kokku	-12 698 592

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Puhastatud naftatoodete (sh turbabriketi) tootmine	19201	37932915	72.48%	Jah
Põlevkivi kaevandamine ja toornafta tootmine	06101	10505821	20.07%	Ei
Elektrienergia tootmine mittetaastuvast energiaallikast	35111	1661569	3.17%	Ei
Auru ja konditsioneeritud õhuga varustamine	35301	1507606	2.88%	Ei
Muude orgaaniliste põhikemikaalide tootmine	20141	581236	1.11%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	info@keemiatoostus.ee