

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.01.2022

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2022

**ärinimi:** KKT Oil OÜ

**registrikood:** 12453072

**tänava/talu nimi,** Turu tn 3

**maja ja korteri number:**

**linn:** Kiviõli linn

**vald:** Lügánuse vald

**maakond:** Ida-Viru maakond

**postisihnumber:** 43125

**e-posti aadress:** info@keemiatootus.ee

## Sisukord

|                                             |    |
|---------------------------------------------|----|
| Tegevusaruanne                              | 3  |
| Raamatupidamise aastaaruanne                | 6  |
| Bilanss                                     | 6  |
| Kasumiaruanne                               | 7  |
| Rahavoogude aruanne                         | 8  |
| Omakapitali muutuste aruanne                | 9  |
| Raamatupidamise aastaaruande lisad          | 10 |
| Lisa 1 Arvestuspõhimõtted                   | 10 |
| Lisa 2 Raha                                 | 13 |
| Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed                 | 14 |
| Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad     | 15 |
| Lisa 5 Varud                                | 15 |
| Lisa 6 Materiaalsed põhivarad               | 16 |
| Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad             | 18 |
| Lisa 8 Kapitalirent                         | 18 |
| Lisa 9 Kasutusrent                          | 19 |
| Lisa 10 Laenukohustised                     | 20 |
| Lisa 11 Võlad ja ettemaksed                 | 21 |
| Lisa 12 Võlad töövõtjatele                  | 21 |
| Lisa 13 Eraldised                           | 22 |
| Lisa 14 Tingimuslikud kohustised ja varad   | 22 |
| Lisa 15 Sihtfinantseerimine                 | 23 |
| Lisa 16 Osakapital                          | 24 |
| Lisa 17 Müügitulu                           | 24 |
| Lisa 18 Muud äritulud                       | 25 |
| Lisa 19 Kaubad, toore, materjal ja teenused | 25 |
| Lisa 20 Mitmesugused tegevuskulud           | 26 |
| Lisa 21 Tööjõukulud                         | 26 |
| Lisa 22 Muud ärikulud                       | 27 |
| Lisa 23 Intressikulud                       | 27 |
| Lisa 24 Intressitulud                       | 27 |
| Lisa 25 Seotud osapooled                    | 27 |
| Lisa 26 Sündmused pärast aruandekuupäeva    | 30 |
| Aruande allkirjad                           | 31 |
| Vandeaudiitori aruanne                      | 32 |

## KKT OIL OÜ TEGEVUSARUANNE

### Üldinfo

KKT Oil (KKTO) kuulub Kiviõli Keemiatööstuse kontserni ning tema põhitegevusalaks on põlevkivi termilise töötlemise teenuse osutamine, mille käigus saadakse põlevkiviõli, fenoolvett ja madala kalorsusega gaasi.

KKTO toimub põlevkivi töötlemine kahel erineval tehnoloogial:

- Kiviter tehnoloogia põhineb (Generaatorseade) vertikaalsetel silindrikujulistel retortidel, kus toormena kasutatav kindla tükisuurusega (25-125 mm) põlevkivi liigub gravitatsiooni jõul mööda retordi keskmist sektsiooni. Põlevkivi orgaanilise aine lagundamiseks juhitakse põlevkivi kihist läbi kuuma suitsugaasi, mida saadakse põlevkivigaasi põletamisel sama retordi teises sektsioonis. Protsessi tulemusena tekkinud õli aur ja madala kütteväärtusega gaas juhitakse kondensatsioonisüsteemi;
- Tahke soojuskandjal tehnoloogia (TSK) kasutab horisontaalset pöörlevat silindrilist retorti, kus toormena kasutatakse peenfraktsioonilist (kuni 25 mm) põlevkivi. Orgaanilise aine termiline lagundamine saavutatakse kuuma põlevkivituha otsesel segamisel põlevkiviga. Protsessi tulemusel saadakse õliauru ja kõrge kütteväärtusega gaasi.

Kahe tehnoloogia paralleelne kasutamine võimaldab suurendada paindlikkust tooraine kasutamisel - kasutatakse ära põlevkivi tüki suurusega 0-125 mm, seejuures Kiviter protsessi toormest väljasõelatud peene fraktsiooniga toorainet saab kasutada TSK protsessis.

### Äritegevuse ülevaade

2022. aastal toodeti põlevkiviõli 102 105 tonni (2021: 92 069 tonni). Põlevkivi töötlemisel tekkinud madala kalorsusega generaatorgaasi ja TSK seadmete poolkoksigaasi kasutatakse kütusena tootmisprotsessis ning müüakse Kiviõli Keemiatööstuse OÜ-le (KKT) soojus- ja elektrienergia tootmiseks.

KKTO on lepinguline õlitootmise teenuse osutaja KKT-le. Seega on KKTO vahendid, õigused, funktsioonid ja riskid oluliselt piiratud võrreldes tavapäraste kütuse tootjatega turul, kes muuhulgas omavad tootmise põhivara, täidavad toote müügifunktsiooni ja kannavad lao ning tururiski.

KKTO hindab valuutakursside ja intressimäärade muutumisega seotud riske madalaks.

Tootmisprotsessis sesoonsus puudub.

### 2022. aasta olulisemad sündmused

Kui 2021. aastal toimus raskeõlitsükli moderniseerimistööd, siis 2022. aastal toimus uute süsteemide seadistamine ning stabiliseerimine. Lisaks teostati ühe generaatori kapitaalremont. Alustatud on uue jahuti valmistamisega, mis tagab protsessi veelgi parema stabiilsuse. Lisaks jätkatakse kerg- ja kesksükli uuendamisega.

2022. aastal lõpetati uue raskeõli puhastusseadme (RÕPS) projekteerimisega ning alustati ehitustöödega. RÕPS-i uuendamine aitab parandada toodetava õli kvaliteeti ning vähendab lõhnaheidet.

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

Tahkesoojuskandja elektrifiltri punkrites rekonstrueeriti tuha eemaldamissüsteem, samuti rekonstrueeriti tooraine punker. Moderniseeriti esimese seadme märgpuhastusplokk, rekonstrueeriti gaasikäigud kuivpõletitest kuni elektrifiltrini, valmis sai jahuti paigaldamise esimene etapp ning tehnoloogiliste mahutite ümber ehitati vallidega ümbritsetud platvorm. Kõik see tagab TSK seadme parema töökindluse ning aitab vähendada seadmest tekkivaid keskkonnahäiringuid.

Õlitööstus püstitas 2022. aastal oma viimase 20 aasta tootmisrekordi, ulatudes üle 100 000 tonni.

## Keskkonnakaitse

Suurtööstusena omab KKTO vaieldamatult laialdast keskkonnatoimet ettevõtte lähipiirkonnas nii tooraine kaevandamise kui ka ümbertöötlemise käigus. Vastavalt Euroopa Komisjoni ettepanekule "Eesmärk 55" suurendatakse kliimaambitsiooni ja kasvuhooonegaaside vähendamise eesmärki, seades selle seni kehtinud 43% pealt 61% peale. Selle saavutamiseks vähendatakse süsteemis olevate ühikute üldkogust senisest kiiremini, ehk aastaks 2050. Seetõttu on keskkonnaküsimused ettevõtte jaoks prioriteetse tähtsusega ning keskkonnamõju vähendamine on tootmisprotsessi moderniseerimise oluline osa.

Jätkus koostöös VKG-ga EAS-i kaasfinantseerimisega ringmajandusprojekti Waste-to-Oil arendamine. Selle projekti raames katsetatakse Eestis väljatootatud pürolüüsitehnika kasutamist õli tootmiseks plastjäätmest. 2022. aastal katsetasime Frankfurdis pilootseadmel parimat pürolüüsitehnikat ning eesmärk on 2023. aastal panna tööle väike pürolüüsiseade ning lõpetada suure tehase tehnilised joonised.

Tootmise efektiivsuse tõstmise ja keskkonna näitajate kulunormide vähendamise nimel rekonstrueeriti generaatorseadme kondensatsioonisõlm, alustati uue raskeõli puhastussõlme ehitamist, likvideeriti hajusheide, generaatorseadmes alustati vana jahuti väljavahetamist uuega ja TSK seadmel ehitati uus jahuti, asendati uttevee ja butüülatsetaadi segamiskambrid mahutitega, loodi arvutuslik mudel lõhnaaine esinemissageduse ja ulatuse modelleerimiseks ning TSK-s jätkati varem alustatud heitgaaside pistelise seire asendamist pidevseirega.

Nende tegevustega täideti terve rida ettevõtte lõhnaainete vähendamise kavas ettenähtud meetmetest, tänu millele vähenes õlitööstuse lõhnaühikute koosmõju alla etteantud piirväärtuse.

2023. aastal panustab KKTO veelgi mõju vähendamisesse, sest tööle peaks hakkama uus raskeõli puhastussõlm.

## Ettevõtte majandustegevus

KKTO 2022 aasta müügitulu oli 48,5 miljonit eurot (2021: 31,3 miljonit eurot) ja puhastulemiks kujunes 5,6 miljonit eurot (2021: kahjum -0,4 miljonit eurot). Varad kokku moodustasid 31,6 miljonit eurot (2021: 28,9 miljonit eurot).

KKTO 2022 müügitulemustest moodustas õli tootmise teenuse müük 75,5% ning uttegaasi müük 13,3%. 2021. aastal olid vastavad näitajad 69,1% ja 14,7%.

## Peamised finantssuhtarvud

|                     | 2022       | 2021    |
|---------------------|------------|---------|
| Käibe kasv (%)      | 55,04%     | 6,99%   |
| Kasumi kasv (%)     | -1698,80 % | -129,7% |
| Puhasrentaablus (%) | 11,56%     | -1,12%  |

|                                                    |        |        |
|----------------------------------------------------|--------|--------|
| Lühiajaliste kohustuste kattekordaja<br>(kordades) | 1,18   | 0,39   |
| ROA (%)                                            | 17,77% | -1,21% |
| ROE (%)                                            | 23,23% | -5,85% |

Müügitulu kasv:  $(\text{Müügitulu } 2022 - \text{müügitulu } 2021) / \text{müügitulu } 2021 * 100$

Kasumi kasv:  $(\text{puhaskasum } 2022 - \text{puhaskasum } 2021) / \text{puhaskasum } 2021 * 100$

Puhasrentaablus:  $\text{puhaskasum} / \text{müügitulu} * 100$

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja: käibevarad/lühiajalised kohustused

ROA (varade tootlikkus):  $\text{puhaskasum} / \text{varad kokku} * 100$

ROE(omakapitali tootlikkus):  $\text{puhaskasum} / \text{omakapital kokku} * 100$ .

## Personal ja palgakulud

2022.a. tegeleti palju olemasoleva personali töötingimuste parendamise, täiendkoolituste ja uute kvalifitseeritud töötajate otsimisega.

KKTO töötas 2022 aastal 524 töötajat (2021: 525 töötajat). 2022.a. palgakulu koos sotsiaalmaksuga oli 11,6 miljonit eurot.

Juhatus on kaheliikmeline, 2022.aastal KKTO kaudu juhatusele tasusid ei makstud.

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Bilanss

(eurodes)

|                                              | 31.12.2022        | 31.12.2021        | Lisa nr |
|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|---------|
| Varad                                        |                   |                   |         |
| Käibevarad                                   |                   |                   |         |
| Raha                                         | 134 498           | 3 782             | 2       |
| Nõuded ja ettemaksed                         | 3 134 442         | 4 512 503         | 3       |
| Varud                                        | 2 786 791         | 1 013 982         | 5       |
| <b>Kokku käibevarad</b>                      | <b>6 055 731</b>  | <b>5 530 267</b>  |         |
| Põhivarad                                    |                   |                   |         |
| Materiaalsed põhivarad                       | 25 485 376        | 23 329 045        | 6       |
| Immateriaalsed põhivarad                     | 26 927            | 40 855            | 7       |
| <b>Kokku põhivarad</b>                       | <b>25 512 303</b> | <b>23 369 900</b> |         |
| <b>Kokku varad</b>                           | <b>31 568 034</b> | <b>28 900 167</b> |         |
| Kohustised ja omakapital                     |                   |                   |         |
| Kohustised                                   |                   |                   |         |
| Lühiajalised kohustised                      |                   |                   |         |
| Laenukohustised                              | 689 255           | 8 419 331         | 10      |
| Võlad ja ettemaksed                          | 4 354 004         | 5 652 940         | 11      |
| Eraldised                                    | 75 498            | 95 738            | 13      |
| <b>Kokku lühiajalised kohustised</b>         | <b>5 118 757</b>  | <b>14 168 009</b> |         |
| Pikaajalised kohustised                      |                   |                   |         |
| Laenukohustised                              | 1 578 986         | 8 048 621         | 10      |
| Sihtfinantseerimine                          | 736 879           | 688 466           | 15      |
| <b>Kokku pikaajalised kohustised</b>         | <b>2 315 865</b>  | <b>8 737 087</b>  |         |
| <b>Kokku kohustised</b>                      | <b>7 434 622</b>  | <b>22 905 096</b> |         |
| Omakapital                                   |                   |                   |         |
| Osakapital nimiväärtuses                     | 3 000             | 3 000             | 16      |
| Ülekurss                                     | 97 692            | 97 692            |         |
| Kohustuslik reservkapital                    | 300               | 300               |         |
| Muud reservid                                | 12 530 000        | 0                 |         |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 5 894 079         | 6 244 864         |         |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | 5 608 341         | -350 785          |         |
| <b>Kokku omakapital</b>                      | <b>24 133 412</b> | <b>5 995 071</b>  |         |
| <b>Kokku kohustised ja omakapital</b>        | <b>31 568 034</b> | <b>28 900 167</b> |         |

## Kasumiaruanne

(eurodes)

|                                                                    | 2022             | 2021            | Lisa nr |
|--------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|---------|
| Müügitulu                                                          | 48 522 161       | 31 296 005      | 17      |
| Muud äritulud                                                      | 469 717          | 717 184         | 18      |
| Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivarade valmistamisel | 186 318          | 131 410         |         |
| Kaubad, toore, materjal ja teenused                                | -26 550 510      | -17 541 974     | 19      |
| Mitmesugused tegevuskulud                                          | -1 587 525       | -1 234 067      | 20      |
| Tööjõukulud                                                        | -11 587 486      | -10 514 584     | 21      |
| Põhivarade kulum ja väärtuse langus                                | -3 531 097       | -2 756 820      |         |
| Muud ärikulud                                                      | -22 353          | -33 428         | 22      |
| <b>Ärikasum (kahjum)</b>                                           | <b>5 899 225</b> | <b>63 726</b>   |         |
| Intressitulud                                                      | 0                | 6 230           | 24      |
| Intressikulud                                                      | -290 884         | -420 741        | 23      |
| <b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b>                        | <b>5 608 341</b> | <b>-350 785</b> |         |
| <b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>                                 | <b>5 608 341</b> | <b>-350 785</b> |         |

## Rahavoogude aruanne

(eurodes)

|                                                                | 2022              | 2021              | Lisa nr |
|----------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|---------|
| Rahavood äritegevusest                                         |                   |                   |         |
| Ärikasum (kahjum)                                              | 5 899 225         | 63 726            |         |
| Korrigeerimised                                                |                   |                   |         |
| Põhivarade kulum ja väärtuse langus                            | 3 531 097         | 2 756 820         | 6,7     |
| Kasum (kahjum) põhivarade müügist                              | -43 229           | -106 322          | 18      |
| Muud korrigeerimised                                           | -16 892           | 15 936            |         |
| <b>Kokku korrigeerimised</b>                                   | <b>3 470 976</b>  | <b>2 666 434</b>  |         |
| Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus              | -22 160 254       | -1 471 324        | 4       |
| Varude muutus                                                  | -1 624 697        | -184 699          |         |
| Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus          | 19 166 957        | -3 471 773        |         |
| Laekunud intressid                                             | 0                 | 40 530            |         |
| Makstud intressid                                              | -58 201           | -333 492          |         |
| <b>Kokku rahavood äritegevusest</b>                            | <b>4 694 006</b>  | <b>-2 690 598</b> |         |
| Rahavood investeerimistegevusest                               |                   |                   |         |
| Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel | -3 985 844        | -5 408 234        | 6,7     |
| Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist   | 153 080           | 216 987           | 6,7     |
| <b>Kokku rahavood investeerimistegevusest</b>                  | <b>-3 832 764</b> | <b>-5 191 247</b> |         |
| Rahavood finantseerimistegevusest                              |                   |                   |         |
| Saadud laenud                                                  | 5 400 000         | 5 000 000         | 25      |
| Saadud laenude tagasimaksed                                    | -394 085          | -2 224 272        | 25      |
| Arvelduskrediidi saldo muutus                                  | -4 876 461        | 5 781 433         | 25      |
| Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed                             | -867 284          | -647 824          |         |
| Makstud intressid                                              | -41 109           | -29 999           | 23,11   |
| Laekumised sihtfinantseerimisest                               | 48 413            | 0                 | 15      |
| <b>Kokku rahavood finantseerimistegevusest</b>                 | <b>-730 526</b>   | <b>7 879 338</b>  |         |
| <b>Kokku rahavood</b>                                          | <b>130 716</b>    | <b>-2 507</b>     |         |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses                     | 3 782             | 6 289             | 2       |
| <b>Raha ja raha ekvivalentide muutus</b>                       | <b>130 716</b>    | <b>-2 507</b>     |         |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus                       | 134 498           | 3 782             | 2       |

## Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

|                                |                             |         |                              |               |                             | Kokku      |
|--------------------------------|-----------------------------|---------|------------------------------|---------------|-----------------------------|------------|
|                                | Osakapital<br>nimiväärtuses | Ülekurs | Kohustuslik<br>reservkapital | Muud reservid | Jaotamata<br>kasum (kahjum) |            |
| <b>31.12.2020</b>              | 3 000                       | 97 692  | 300                          | 0             | 6 244 864                   | 6 345 856  |
| Aruandeaasta kasum<br>(kahjum) | 0                           | 0       | 0                            | 0             | -350 785                    | -350 785   |
| <b>31.12.2021</b>              | 3 000                       | 97 692  | 300                          | 0             | 5 894 079                   | 5 995 071  |
| Aruandeaasta kasum<br>(kahjum) | 0                           | 0       | 0                            | 0             | 5 608 341                   | 5 608 341  |
| Muutused reservides            | 0                           | 0       | 0                            | 12 530 000    | 0                           | 12 530 000 |
| <b>31.12.2022</b>              | 3 000                       | 97 692  | 300                          | 12 530 000    | 11 502 420                  | 24 133 412 |

30.06.2022.a. ainosaniku otsusega suurendati vabatahtlikku reservkapitali 10 400 000 euro võrra pikaajalise laenujäägi arvelt.

31.08.2022.a. ainosaniku otsusega suurendati vabatahtlikku reservkapitali 2 130 000 euro võrra pikaajalise laenujäägi arvelt.

Täiendav info osakapitali ja muude omakapitali kirjete kohta on avaldatud lisades 10 ja 16.

# Raamatupidamise aastaaruande lisad

## Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

### Üldine informatsioon

KKT Oil OÜ 2022. 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 alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

2022. aasta raamatupidamise aastaaruanne on esitatud eurodes.

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

### 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.

Arvelduskontod Luminor Bank AS-s suleti 2022.aastal.

Arvelduskonto AS LHV Pangas kuulub Kiviõli Keemiatööstuse OÜ kontsernikonto koosseisu.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised.

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

Välisvaluutas fikseeritud rahalised varad ja kohustused hinnatakse bilansipäeva seisuga ümber eurodesse bilansipäeval ametlikult kehtiva Euroopa Keskpannga 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

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 vähendamisenä.

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

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest, tootmiskulutustest 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.

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

**Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad**

Põhivaraks loetakse varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja soetusmaksumusega 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. Põhivara arvelevõtmise alampiir on üldjuhul 1000 eurot.

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 valmistamisväljaminekutest. 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:

- muu materiaalne põhivara 7-33%

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 kapitaliseeritakse juhul, kui nende tasuvust on ette näha ja tehtud kulutused vastavad arenguväljaminekute kapitaliseerimise kriteeriumitele.

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest:

Arenguväljaminekud 5 aastat

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

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**

KKT Oil 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 rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam.

Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks.

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

Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama.

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 väiksemana.

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 kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodi.

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.

CO2 kvoodid kajastatakse netokohustuse meetodil, mille kohaselt võetakse tasuta saadud kvoodid arvele bilansiväliselt. Aruandeperioodi koguseline puudujääk kaetakse järgmisel perioodil eraldatavatest kvootidest. 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.

Materjalide ja varude mahakandmise eraldise suuruseks käesoleval ajal on viimase kolme aasta jooksul reservi arvelt maha kantud materjalide keskmine summa.

Kulude eraldise loomise aluseks on info arvete kohta, millede osas teenust või kaupa saadi lõppenud majandusaastal kuid arved laekuvad uuel 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 soetamisele sätestatud sihtfinantseerimise tingimused on täidetud. Sihtfinantseerimisega seotud tulud kajastatakse kasumiaruandes real "muud äritulud".

### **Tulud**

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases 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 osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele 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 tütaretevõtted);
- tegev- ja kõrgem juhtkond;
- eespool loetletud isikute lähedased pereliikmed ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

## Lisa 2 Raha

(eurodes)

|                   | 31.12.2022     | 31.12.2021   |
|-------------------|----------------|--------------|
| Sularaha kassas   | 101            | 101          |
| Arvelduskontod    | 134 397        | 3 681        |
| <b>Kokku raha</b> | <b>134 498</b> | <b>3 782</b> |

Arvelduskontod Luminor Bank AS-s suleti 2022.aastal.

Arvelduskonto AS LHV Pangas kuulub Kiviõli Keemiatööstuse OÜ kontsernikonto koosseisu.

## Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

|                                    | 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            | 4       |
| Muud nõuded                        | 16 098           | 16 098           |         |
| Ettemaksed                         | 34 775           | 34 775           |         |
| Tulevaste perioodide kulud         | 34 775           | 34 775           |         |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>  | <b>3 134 442</b> | <b>3 134 442</b> |         |
|                                    |                  |                  |         |
|                                    | 31.12.2021       | 12 kuu jooksul   | Lisa nr |
| Nõuded ostjate vastu               | 4 426 404        | 4 426 404        |         |
| Ostjatelt laekumata arved          | 4 426 440        | 4 426 440        |         |
| Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded    | -36              | -36              |         |
| Maksude ettemaksed ja tagasinõuded | 3 763            | 3 763            | 4       |
| Muud nõuded                        | 15 050           | 15 050           |         |
| Viitlaekumised                     | 15 050           | 15 050           |         |
| Ettemaksed                         | 67 286           | 67 286           |         |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>  | <b>4 512 503</b> | <b>4 512 503</b> |         |

Kirje "Ostjatelt laekumata arved" sisaldab seisuga:

31.12.2022 nõudeid seotud osapoolte vastu summas 3 080 653 EUR

31.12.2021 nõudeid seotud osapoolte vastu summas 4 424 791 EUR.

Kirje "Ostjatelt laekumata arved" sisaldab seisuga:

31.12.2022 nõudeid põhivara müügi ja investeerimisprojektide eest summas 0 EUR,

31.12.2021 nõudeid põhivara müügi ja investeerimisprojektide eest summas 24 541 EUR,

Arveldusperioodil tasaarveldati müügiarveid kohustustega summas 23 632 099, sealhulgas:

Kiviõli Keemiatööstuse kontserniväliselt tasaarveldati müüginõudeid summas 59 078 EUR, millest põhivara nõudeid summas 48 000 EUR.

Kiviõli Keemiatööstuse kontsernisiseselt tasaarveldati müüginõudeid summas 23 573 021 eurot alljärgnevalt:

- laenukohustustega summas 2 207 127 EUR,
- laenuintressi kohustustega summas 249 345 EUR,
- investeerimisprojektide kohustustega summas 247 390 EUR,
- muude kohustustega summas 20 869 159 EUR.

## Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

|                                               | 31.12.2022   |                  | 31.12.2021   |                  |
|-----------------------------------------------|--------------|------------------|--------------|------------------|
|                                               | Ettemaks     | Maksuvõlg        | Ettemaks     | Maksuvõlg        |
| Ettevõtte tulumaks                            |              | 106              |              | 6 242            |
| Üksikisiku tulumaks                           |              | 247 579          |              | 196 753          |
| Erisoodustuse tulumaks                        |              | 2 595            |              | 4 936            |
| Sotsiaalmaks                                  |              | 509 516          |              | 529 242          |
| Kohustuslik kogumispension                    |              | 8 589            |              | 8 658            |
| Töötuskindlustusmaksed                        |              | 35 942           |              | 30 609           |
| Aktsiisimaks                                  |              | 1 398            |              | 1 281            |
| Intress                                       |              | 0                |              | 22 604           |
| Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad         |              | 322 280          |              | 321 403          |
| Ettemaksukonto jääk                           | 2 916        |                  | 3 763        |                  |
| <b>Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad</b> | <b>2 916</b> | <b>1 128 005</b> | <b>3 763</b> | <b>1 121 728</b> |

Kirje "Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad" sisaldab seisuga:

31.12.2022 ressursi- ja saastetasusid 322 280 EUR,

31.12.2021 ressursi- ja saastetasusid 321 403 EUR,

Ajatatud maksuvõlg seisuga:

31.12.2022.a. on 0 EUR,

31.12.2021.a. on 130 555 EUR.

Alates 23.05.2019.a. kuulub KKT Oil OÜ käibemaksugruppi, mille esindusisikuks on Kiviõli Keemiatööstuse OÜ.

vt.ka lisa 3 ja 11.

## Lisa 5 Varud

(eurodes)

|                               | 31.12.2022       | 31.12.2021       | Lisa nr |
|-------------------------------|------------------|------------------|---------|
| <b>Tooraine ja materjal</b>   | <b>1 689 251</b> | <b>938 771</b>   |         |
| <b>Müügiks ostetud kaubad</b> | <b>118 801</b>   | <b>44 922</b>    |         |
| <b>Ettemaksed varude eest</b> | <b>808 573</b>   | <b>46 623</b>    |         |
| Paigaldamisootel varad        | 170 166          | 13 410           | 6       |
| Varude allahindluse reserv    | 0                | -29 744          |         |
| <b>Kokku varud</b>            | <b>2 786 791</b> | <b>1 013 982</b> |         |

Paigaldamisootel varana summas 170 166 EUR võeti lattu arvele demonteeritud põhivara.

## Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

|                                           |            |                    |                         |                    |                             |                      |            |                                    | Kokku       |
|-------------------------------------------|------------|--------------------|-------------------------|--------------------|-----------------------------|----------------------|------------|------------------------------------|-------------|
|                                           | Ehitised   |                    |                         | Masinad ja seadmed | Muud materiaalsed põhivarad |                      |            | Lõpetamata projektid ja ettemaksed |             |
|                                           |            | Transpordivahendid | Muud masinad ja seadmed |                    |                             | Lõpetamata projektid | Ettemaksed |                                    |             |
| 31.12.2021                                |            |                    |                         |                    |                             |                      |            |                                    |             |
| Soetusmaksumus                            | 14 505 835 | 707 429            | 24 471 376              | 25 178 805         | 878 356                     | 400 114              | 542 114    | 942 228                            | 41 505 224  |
| Akumuleeritud kulum                       | -4 947 872 | -357 263           | -12 448 737             | -12 806 000        | -422 307                    | 0                    | 0          | 0                                  | -18 176 179 |
| Jääkmaksumus                              | 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                       | 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                       | -875 700   | -120 518           | -2 046 741              | -2 167 259         | -80 624                     | 0                    | 0          | 0                                  | -3 123 583  |
| Allahindlused väärtuse languse tõttu      | -307 635   | -337               | -84 893                 | -85 230            | -721                        |                      |            |                                    | -393 586    |
| Müügid (jääkmaksumuses)                   | 0          | -3 021             | 0                       | -3 021             |                             | -180 195             | 0          | -180 195                           | -183 216    |
| Ümberliigitamised                         | 453 781    | 120 997            | 916 945                 | 1 037 942          | 175 233                     | -1 692 245           | -132 319   | -1 824 564                         | -157 608    |
| Ümberliigitamised lõpetamata projektidest | 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                  | -148 077                | -148 077           |                             |                      |            |                                    | -148 077    |
| Muud ümberliigitamised                    |            | -6 304             | 0                       | -6 304             |                             | -3 192               | -35        | -3 227                             | -9 531      |
|                                           |            |                    |                         |                    |                             |                      |            |                                    |             |
| 31.12.2022                                |            |                    |                         |                    |                             |                      |            |                                    |             |
| Soetusmaksumus                            | 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                       | -5 648 994 | -448 510           | -14 196 617             | -14 645 127        | -496 956                    | 0                    | 0          | 0                                  | -20 791 077 |
| Jääkmaksumus                              | 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  |

### Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

|                                    | <b>2022</b>    |
|------------------------------------|----------------|
| Masinad ja seadmed                 | 46 250         |
| Transpordivahendid                 | 6 250          |
| Muud masinad ja seadmed            | 40 000         |
| Lõpetamata projektid ja ettemaksed | 180 195        |
| <b>Kokku</b>                       | <b>226 445</b> |

Emaettevõtelt osteti lõpetamata investeerimisprojekte summas 247 390 eurot ja müüdi emaettevõttele lõpetamata projekte summas 180 195 eurot.

Kontsernisiselt ostetud investeerimisprojektide kohustused tasaarveldati nõuetega summas 247 390 eurot ning müüdnud investeerimisprojektide nõudeid tasaarveldati kohustustega summas 57 905 eurot.

Kontserniväliselt müüdud põhivara nõudeid tasaarveldati kohustustega summas 48 000 eurot.

Kapitalirendilepingute alusel soetati põhivarasid summas 1 221 745 eurot (2021:1 592 603 eurot).  
Vt.lisa 8.

Kirjel "Muud ümberliigitamised" summas 9 531 eurot on kajastatud:

- kapitalirendilepingu lõpetamise järgselt tagastatud vara jääkmaksumuse väljakandmine summas 6 304 eurot;
- uurimiskuludesse kantud, algselt investeeringuna kajastatud kulutusi summas 3 192 eurot;
- tarnijate ettemaksu kontole kantud, algselt põhivara ettemaksuna kajastatud kulutus summa 35 eurot.

2022.aastal laekus investeerimisprojektide ja põhivara müügi nõudeid 2021.a. eest summas 24 541 eurot.

Seisuga 31.12.2022 oli tasumata arveid põhivarade soetamise eest summas 939 297 eurot ning 2022.aastal tasuti sarnaseid kohustusi 2021.aasta eest summas 379 952 eurot.

Kirjel "Ümberliigitamised varudega" summas 148 077 eurot on kajastatud:

- varudes kajastatud paigaldamisootel vara arvele võtmine põhivarana summas 13 410 EUR ja materjalidena arvel olnud vara summas 8 679 eurot,
- demonteeritud seadmed, mis paigutati lattu summas 170 166 eurot. Vt.lisa 5.

## Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

|                                      | Kontsessioonid,<br>patendid,<br>litsentsid,<br>kaubamärgid | Kokku    |
|--------------------------------------|------------------------------------------------------------|----------|
| <b>31.12.2020</b>                    |                                                            |          |
| Soetusmaksumus                       | 219 911                                                    | 219 911  |
| Akumuleeritud kulum                  | -165 127                                                   | -165 127 |
| <b>Jääkmaksumus</b>                  | 54 784                                                     | 54 784   |
|                                      |                                                            |          |
| Amortisatsioonikulu                  | -13 929                                                    | -13 929  |
|                                      |                                                            |          |
| <b>31.12.2021</b>                    |                                                            |          |
| Soetusmaksumus                       | 219 911                                                    | 219 911  |
| Akumuleeritud kulum                  | -179 056                                                   | -179 056 |
| <b>Jääkmaksumus</b>                  | 40 855                                                     | 40 855   |
|                                      |                                                            |          |
| Allahindlused väärtuse languse tõttu | -13 928                                                    | -13 928  |
|                                      |                                                            |          |
| <b>31.12.2022</b>                    |                                                            |          |
| Soetusmaksumus                       | 219 911                                                    | 219 911  |
| Akumuleeritud kulum                  | -192 984                                                   | -192 984 |
| <b>Jääkmaksumus</b>                  | 26 927                                                     | 26 927   |

## Lisa 8 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

|                                      | 31.12.2022 | Jaotus järeljäänud 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 |
| <b>Kapitalirendikohustised kokku</b> | 2 268 241  | 689 255                          | 1 578 986           |                          |             |                       |

|                                      | 31.12.2021       | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     | Intressimäär            | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg |
|--------------------------------------|------------------|-----------------------------------|---------------------|-------------------------|-------------|-------------|
|                                      |                  | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul |                         |             |             |
| SIA UniCredit Leasing Eesti Filiaal  | 281 353          | 111 013                           | 170 340             | 3,4%-4,4%+3 kuu euribor | EUR         | 2022-2026   |
| Scania Finans AB Eesti filiaal       | 767 967          | 388 259                           | 379 708             | 0%-2,75%+3 kuu euribor  | EUR         | 2022-2024   |
| X-Estate OÜ                          | 420              | 420                               | 0                   | 0                       | EUR         | 2022        |
| Komatsu Financial Europe NV          | 810 539          | 190 263                           | 620 276             | 3,66%-3,765%            | EUR         | 2024-2026   |
| <b>Kapitalirendikohustised kokku</b> | <b>1 860 279</b> | <b>689 955</b>                    | <b>1 170 324</b>    |                         |             |             |

| Renditud varade bilansiline jääkmaksumus |                  |                  |
|------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                          | 31.12.2022       | 31.12.2021       |
| Ehitised                                 | 0                | 11 945           |
| Masinad ja seadmed                       | 2 396 039        | 1 983 309        |
| <b>Kokku</b>                             | <b>2 396 039</b> | <b>1 995 254</b> |

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

Tasumata kapitalirendi põhiosa makseid oli seisuga 31.12.2022 summas 18 924 EUR.

## Lisa 9 Kasutusrent

(eurodes)

### Aruandekohustuslane kui rendileandja

|                  | 2022      | 2021      |
|------------------|-----------|-----------|
| Kasutusrenditulu | 3 215 652 | 2 853 820 |

Kasutusrendi tuludes kajastuvad tööjõurendi, põhivara rendi ja transpordivahendite rendi tulud.

2022.aasta renditulud jagunevad:

tööjõu rent: 2 856 305 EUR,

põhivara rent: 354 956 EUR,

muud rendid: 4 391 EUR.

### Aruandekohustuslane kui rentnik

|                  | 2022      | 2021    |
|------------------|-----------|---------|
| Kasutusrendikulu | 1 005 641 | 881 115 |

IT Green AS-ga sõlmitud lepingutes on ära toodud, et rendilevõtjal on õigus taodelda liisingueseme väljaostmist, kui esitab taotluse vähemalt 30 kalendripäeva enne liisinguperioodi lõppemist.

Kasutusrendi kulude tõus on tingitud:

1. põhivara rendi kulude suurenemisest

2022: 299 081 EUR (2021: 218 338 EUR)

Tegemist on varadega mida kasutab KKT Oil OÜ kuid mis on arvel Kiviõli Keemiatööstuse OÜ bilansis.

2. Soojakute rendi kulude suurenemisest

2022: 24 050 EUR (2021: 1992 EUR)

## Lisa 10 Laenukohustised

(eurodes)

|                                      | 31.12.2022 | Jaotus järeljäänud tähtaja järgi |                     |             | Intressimäär | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg |
|--------------------------------------|------------|----------------------------------|---------------------|-------------|--------------|-------------|-------------|
|                                      |            | 12 kuu jooksul                   | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |              |             |             |
| <b>Kapitalirendikohustised kokku</b> | 2 268 241  | 689 255                          | 1 578 986           |             |              |             |             |
| <b>Laenukohustised kokku</b>         | 2 268 241  | 689 255                          | 1 578 986           |             |              |             |             |
|                                      |            |                                  |                     |             |              |             |             |
|                                      | 31.12.2021 | Jaotus järeljäänud tähtaja järgi |                     |             | Intressimäär | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg |
|                                      |            | 12 kuu jooksul                   | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |              |             |             |
| Pikaajalised laenud                  |            |                                  |                     |             |              |             |             |
| Kiviõli Keemiatööstuse OÜ            | 4 876 461  | 4 876 461                        | 0                   |             | 4,1%         | EUR         | 31.12.2022  |
| Kiviõli Keemiatööstuse OÜ            | 4 731 212  | 2 317 201                        | 2 414 011           |             | 4,1%         | EUR         | 30.12.2023  |
| Kiviõli Keemiatööstuse OÜ            | 5 000 000  | 535 714                          | 4 464 286           |             | EUR6+2%      | EUR         | 18.10.2025  |
| <b>Pikaajalised laenud kokku</b>     | 14 607 673 | 7 729 376                        | 6 878 297           |             |              |             |             |
| <b>Kapitalirendikohustised kokku</b> | 1 860 279  | 689 955                          | 1 170 324           |             |              |             |             |
| <b>Laenukohustised kokku</b>         | 16 467 952 | 8 419 331                        | 8 048 621           |             |              |             |             |

| Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus |            |                   |
|-------------------------------------------------------|------------|-------------------|
|                                                       | 31.12.2022 | 31.12.2021        |
| Ehitised                                              | 0          | 5 543 034         |
| Masinad ja seadmed                                    | 0          | 7 748 609         |
| Muud materiaalsed põhivarad                           | 0          | 279 642           |
| <b>Kokku</b>                                          | <b>0</b>   | <b>13 571 285</b> |

28.02.2022.a.sõlmiti emattevõttega laenuleping summale 5 400 000 eurot.

30.06.2022.a.ainuosaniku otsusega suurendati vabatahtlikku reservkapitali 10 400 000 euro võrra pikaajalise laenujäägi arvelt.

31.08.2022.a.ainuosaniku otsusega suurendati vabatahtlikku reservkapitali 2 130 000 euro võrra pikaajalise laenujäägi arvelt.

Kiviõli Keemiatööstuse kontsernisiseselt tasaarveldati müüginõudeid laenukohustustega summas 2 207 127 eurot.

Vt. lisa 25

## Lisa 11 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

|                                  | 31.12.2022       | 12 kuu jooksul   |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| Võlad tarnijatele                | 2 043 063        | 2 043 063        |
| Võlad töövõtjatele               | 1 133 868        | 1 133 868        |
| Maksuvõlad                       | 1 128 005        | 1 128 005        |
| Muud võlad                       | 41 468           | 41 468           |
| Muud viitvõlad                   | 41 468           | 41 468           |
| Saadud ettemaksed                | 7 600            | 7 600            |
| Muud saadud ettemaksed           | 7 600            | 7 600            |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>4 354 004</b> | <b>4 354 004</b> |
|                                  |                  |                  |
|                                  | 31.12.2021       | 12 kuu jooksul   |
| Võlad tarnijatele                | 3 449 737        | 3 449 737        |
| Võlad töövõtjatele               | 995 607          | 995 607          |
| Maksuvõlad                       | 1 121 728        | 1 121 728        |
| Muud võlad                       | 85 868           | 85 868           |
| Intressivõlad                    | 58 201           | 58 201           |
| Muud viitvõlad                   | 27 667           | 27 667           |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>5 652 940</b> | <b>5 652 940</b> |

Kirje "Võlad tarnijatele" sisaldab seisuga:

31.12.2022 kohustusi seotud osapoolte ees summas 16 906 EUR.

31.12.2021 kohustusi seotud osapoolte ees summas 1 909 621 EUR.

Kirje "Intressivõlad" sisaldab seisuga:

31.12.2022 kohustusi seotud osapoolte ees summas 0 EUR.

31.12.2021 kohustusi seotud osapoolte ees summas 58 201 EUR.

Arveldusperioodil tasaarveldati ostuvõlgasid müügiarvetega summas 21 424 972 EUR, sealhulgas Kiviõli Keemiatööstuse kontsernisiseselt summas 21 365 894 EUR, mis koosneb:

- tasaarveldatud intressikohustused summas 249 345 EUR,

- tasaarveldatud ostuarved summas 21 116 549 EUR (sh.investeeringiprojektide ostukohustusi summas 247 390 EUR).

Kirje "Võlad tarnijatele" seisuga 31.12.2022 sisaldab tasumata arveid kapitalirendi põhimaksu osas summas 18 924 EUR (2021:58 574 EUR) ja kapitalirendi intressikohustust summas 1 401 EUR (2021:971 EUR). Vt. lisa 1.

Vt. lisa 4,12

## Lisa 12 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

|                                 | 31.12.2022       | 31.12.2021     |
|---------------------------------|------------------|----------------|
| Töötasude kohustis              | 657 895          | 570 584        |
| Puhkusetasude kohustis          | 475 973          | 425 023        |
| <b>Kokku võlad töövõtjatele</b> | <b>1 133 868</b> | <b>995 607</b> |

vt.lisa 11

## Lisa 13 Eraldised

(eurodes)

|                         | 31.12.2020    | Moodustamine/korrigeerimine | Kasutamine      | 31.12.2021    |
|-------------------------|---------------|-----------------------------|-----------------|---------------|
| Boonuste eraldis        | 75 920        | 122 646                     | -113 041        | 85 525        |
| Kulude eraldis          | 8 700         | 10 213                      | -8 700          | 10 213        |
| <b>Kokku eraldised</b>  | <b>84 620</b> | <b>132 859</b>              | <b>-121 741</b> | <b>95 738</b> |
| <b>Sealhulgas:</b>      |               |                             |                 |               |
| <b>Lühiajalised</b>     | <b>84 620</b> | <b>132 859</b>              | <b>-121 741</b> | <b>95 738</b> |
| Muud eraldised          | 84 620        | 132 859                     | -121 741        | 95 738        |
|                         |               |                             |                 |               |
|                         | 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        |
| <b>Kokku eraldised</b>  | <b>95 738</b> | <b>105 483</b>              | <b>-125 723</b> | <b>75 498</b> |
| <b>Sealhulgas:</b>      |               |                             |                 |               |
| <b>Lühiajalised</b>     | <b>95 738</b> | <b>105 483</b>              | <b>-125 723</b> | <b>75 498</b> |
| Muud eraldised          | 95 738        | 105 483                     | -125 723        | 75 498        |

Investeeringute eraldisena on kajastatud investeerimisprojekti tarbeks tehtud kulutus, mille kohta vastavalt lepingule esitatakse arve peale lõpparuande koostamist.

## Lisa 14 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

|                                             | 31.12.2022        | 31.12.2021       |
|---------------------------------------------|-------------------|------------------|
| Tingimuslikud kohustised                    |                   |                  |
| Võimalikud dividendid                       | 9 210 168         | 4 715 263        |
| Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt | 2 302 542         | 1 178 816        |
| <b>Kokku tingimuslikud kohustised</b>       | <b>11 512 710</b> | <b>5 894 079</b> |

KKT Oil OÜ on andnud Kiviõli Keemiatööstuse OÜ ja SIA Unicredit Leasing Eesti filiaali vahel sõlmitud lepingule käenduse summas 427 200 EUR, tähtajaga 31.12.2023.a.

AAS "BTA Baltic Insurance Company" poolt on väljastatud garantiikindlustuse poliis Maksu-ja tolliameti kasuks summas 7 300 EUR, tähtajaga 11.05.2023.a.

KKT Oil OÜ on saanud garantiikirja emaettevõtte Kiviõli Keemiatööstuse OÜ poolt Coop Liising AS kasuks summas 27 200 EUR, tähtajaga 20.12.2027.

KKT Oil OÜ on saanud garantiikirja emaettevõtte Kiviõli Keemiatööstuse OÜ poolt Coop Liising AS kasuks summas 235 742 EUR, tähtajaga 20.11.2028 - 20.12.2028.

KKT Oil OÜ-l on B2G Grupp OÜ-lt saadud ja seisuga 31.12.2022.a. kehtivaid garantiikirju järgnevalt:  
- tarnijate kasuks summas 1 926 730 EUR (2021:2 696 730 EUR).

KKT Oil OÜ-l on AVH Grupp AS-lt saadud ja seisuga 31.12.2022.a. kehtivaid garantiikirju Coop Liising AS kasuks summas 188 375 EUR, tähtajaga 20.12.2028.

KT Oil OÜ-l on AVH Grupp AS-lt saadud ja seisuga 31.12.2022.a. kehtiv garantiikiri Coop Liising AS kasuks summas 27 200 EUR, tähtajaga 20.12.2027.

Projekti 14438 raames on SA Keskkonnainvesteeringute Keskus teatanud sihtfinantseerimise lepingust osalise taganemise ja toetuse osalise tagasinõudmise kavatsusest. Kavatsesav tagasinõue summas 23 443 EUR.

## Lisa 15 Sihtfinantseerimine (eurodes)

|                                                                    | 31.12.2020 | Laekunud | 31.12.2021 |
|--------------------------------------------------------------------|------------|----------|------------|
|                                                                    | Kohustised |          | Kohustised |
| Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks                         |            |          |            |
| Suitsugaaside pidevmõõtesüsteem                                    | 93 536     | 23 680   | 117 216    |
| GS raskeõli kondensatsiooni ja eeltöötlussõlme rekonstrueerimine / | 0          | 571 250  | 571 250    |
| Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks                   | 93 536     | 594 930  | 688 466    |
| Kokku sihtfinantseerimine                                          | 93 536     | 594 930  | 688 466    |
|                                                                    |            |          |            |
|                                                                    | 31.12.2021 | Laekunud | 31.12.2022 |
|                                                                    | Kohustised |          | Kohustised |
| Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks                         |            |          |            |
| Suitsugaaside pidevmõõtesüsteem                                    | 117 216    | 0        | 117 216    |
| GS raskeõli kondensatsiooni ja eeltöötlussõlme rekonstrueerimine / | 571 250    | 48 413   | 619 663    |
| Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks                   | 688 466    | 48 413   | 736 879    |
| Kokku sihtfinantseerimine                                          | 688 466    | 48 413   | 736 879    |

Sõlmitud sihtfinantseerimise leping suitsugaaside pidevmöötesüsteemi rajamiseks SA-ga Keskkonnainvesteeringute Keskus. Lepingutingimustes 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.

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

Lepingu tingimustes on fikseeritud:

- teatama KIKile 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.

## Lisa 16 Osakapital

(eurodes)

|                | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|----------------|------------|------------|
| Osakapital     | 3 000      | 3 000      |
| Osade arv (tk) | 1          | 1          |

## Lisa 17 Müügitulu

(eurodes)

|                                                     | 2022              | 2021              |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes         |                   |                   |
| Müük Euroopa Liidu riikidele                        |                   |                   |
| Eesti                                               | 48 522 161        | 31 296 005        |
| <b>Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku</b>          | <b>48 522 161</b> | <b>31 296 005</b> |
| <b>Kokku müügitulu</b>                              | <b>48 522 161</b> | <b>31 296 005</b> |
| Müügitulu tegevusalade lõikes                       |                   |                   |
| Põlevkiviõli tootmise teenus                        | 36 595 014        | 21 636 209        |
| Uttegaasi müük                                      | 6 472 813         | 4 586 641         |
| Renditulud                                          | 3 215 652         | 2 853 820         |
| Mitmesuguste põhitegevusega seotud kulude edasimüük | 416 545           | 380 091           |
| Metallijäätmete müük                                | 124 105           | 318 946           |
| Muud kaubad ja teenused                             | 27 323            | 21 882            |
| Inves.projektid,põhivara                            | 180 195           | 253 993           |
| Transporditeenus                                    | 1 490 514         | 1 244 423         |
| <b>Kokku müügitulu</b>                              | <b>48 522 161</b> | <b>31 296 005</b> |

2022.aasta renditulud summas 3 215 652 EUR jagunevad:

tööjõu rent: 2 856 305 EUR,

põhivara rent: 354 956 EUR,

muud rendid: 4 391 EUR.

## Lisa 18 Muud äritulud

(eurodes)

|                                      | 2022           | 2021           |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| Kasum materiaalse põhivarade müügist | 43 229         | 106 322        |
| Kasum valuutakursi muutustest        | 4 562          | 163            |
| Traavid, viivised ja hüvitised       | 0              | 42 813         |
| CO2 kvootide müük                    | 420 772        | 531 203        |
| Muud                                 | 1 154          | 36 683         |
| <b>Kokku muud äritulud</b>           | <b>469 717</b> | <b>717 184</b> |

Vt. lisa 25

## Lisa 19 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

|                                                  | 2022              | 2021              |
|--------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Tooraine ja materjal                             | 14 706 320        | 6 412 736         |
| Üür ja rent                                      | 557 608           | 423 696           |
| Tööjõurent                                       | 312 525           | 364 841           |
| Tootmisega seotud hoonete ja seadmete kulud      | 7 806 382         | 7 338 726         |
| Tootmistranspordi ja karjäärtehnikate kulud      | 1 084 925         | 879 204           |
| Keskkonnatasud ja aktsiisimaksud                 | 1 278 452         | 1 200 306         |
| Ostetud tootmisteenused                          | 61 140            | 74 085            |
| Müügi eesmärgil ostetud kaubad ja teenused       | 196 078           | 265 052           |
| CO2 kvoodid                                      | 0                 | 2 184             |
| Prügila hoolduskulud                             | 189 192           | 216 778           |
| Muud                                             | 357 888           | 364 366           |
| <b>Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused</b> | <b>26 550 510</b> | <b>17 541 974</b> |

Tooraine ja materjalide kulud on suurenenud eelkõige põlevkivikontsentraadi kasutamisega: 2022: 7 183 680 EUR, kasutati 11 kuud; 2021: 1 153 549 EUR, kasutati 2 kuud).

Kirjel " Üür ja rent" on kajastatud põhivara rent summas 299 081 EUR (2021:220 452 EUR). Tegemist on varadega mida kasutab KKT Oil OÜ kuid mis on arvel Kiviõli Keemiatööstuse OÜ bilansis.

Tööjõurent on vähenenud kuna on vähenenud tööde mahud, mis seotud tootmisega.

Tootmisega seotud hoonete ja seadmete kulud on suurenenud eelkõige elektrihindade tõusuga seoses:  
- Elektrienergia 2 375 499 EUR (2021: 1 731 766 EUR);

Tootmistranspordi ja karjäärtehnikate kulud on suurenenud eelkõige remondi - ja kütusekulude suurenemisega:  
- kütusekulud 2022:630 598 EUR (2021:414 115 EUR);  
- hooldusremont 2022:393 574 EUR (2021:328 974 EUR).

Keskkonnatasude kulude suurenemine tuleneb eelkõige jäätmete saastetasude suurenemisest, mis tuleneb õli tootmismahude suurenemisest. Kulud 2022:1 183 108 EUR (2021:1 104 617 EUR).

Prügila hoolduskuludes kajastatakse jooksvaid kulusid, mis on seotud prügila tasandamise ja hooldamisega.

## Lisa 20 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

|                                               | 2022             | 2021             |
|-----------------------------------------------|------------------|------------------|
| Üür ja rent                                   | 58 131           | 46 130           |
| Tööjõurent                                    | 77 377           | 46 448           |
| Mitmesugused bürookulud                       | 49 060           | 56 124           |
| Uurimis- ja arengukulud                       | 69 049           | 17 254           |
| Lähetuskulud                                  | 7 317            | 500              |
| Koolituskulud                                 | 41 584           | 33 691           |
| Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest     | 10 500           | 0                |
| Tootmisega mitteseotud hoonete halduskulud    | 380 353          | 340 520          |
| Juriidiliste ja muude konsultatsioonide kulud | 278 622          | 268 718          |
| Sõiduautode kasutamisega seotud kulud         | 199 342          | 141 786          |
| Infotehnoloogia kulud                         | 127 699          | 61 045           |
| Ostetud transporditeenuste kulu               | 204 984          | 154 029          |
| Muud                                          | 83 507           | 67 822           |
| <b>Kokku mitmesugused tegevuskulud</b>        | <b>1 587 525</b> | <b>1 234 067</b> |

Uurimiskulud on tõusnud seoses tellitud uurimistöödega uue jäätmetöötuse tehnoloogia välja töötamiseks ja rakendamiseks. Kulu 2022: 48 181 EUR (2021: 10 671 EUR)

Ebatõenäoliselt laekuvaks nõudeks on kantud Venemaa tarnijale tehtud ettemaks summas 10 500 EUR (sanktsioonidega seoses ei ole võimalik teha lepingujärgseid lisamakseid ja saada kaupa).

Sõiduautode kasutamisega seotud kulud on suurenenud seoses autode arvu suurenemise ja kütuse hindade tõusuga.

Infotehnoloogia kulud on suurenenud seoses üleminekuga autonoomsele serverile ja erinevate rakenduste eest tasutavate litsentsitasudega. Samuti tahkesoojuskandja tööks vajaliku sertifikaadi kuludega (2022: 8 kuu kulu 35 000 EUR).

Ostetud transporditeenuse kulu tõus on tingitud kütuse hindade tõusust.

## Lisa 21 Tööjõukulud (eurodes)

|                                                                                               | 2022              | 2021              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Palgakulu                                                                                     | 8 808 633         | 7 972 637         |
| Sotsiaalmaksud                                                                                | 2 778 853         | 2 541 947         |
| <b>Kokku tööjõukulud</b>                                                                      | <b>11 587 486</b> | <b>10 514 584</b> |
| Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale                                                 | 514               | 525               |
| Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:                                               |                   |                   |
| Töölepingu alusel töötav isik                                                                 | 524               | 525               |
| Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja | 2                 | 0                 |

## Lisa 22 Muud ärikulud

(eurodes)

|                                | 2022          | 2021          |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| Trahvid, viivised ja hüvitised | 9 166         | 28 746        |
| CO2 kvootide müügikulu         | 0             | 544           |
| Sponsorlus                     | 8 350         | 0             |
| Muud                           | 4 837         | 4 138         |
| <b>Kokku muud ärikulud</b>     | <b>22 353</b> | <b>33 428</b> |

## Lisa 23 Intressikulud

(eurodes)

|                              | 2022           | 2021           |
|------------------------------|----------------|----------------|
| Intressikulu laenudelt       | 249 345        | 391 693        |
| Intressikulu kapitalirendilt | 41 539         | 29 048         |
| <b>Kokku intressikulud</b>   | <b>290 884</b> | <b>420 741</b> |

Kirjel "Intressikulu laenudelt" Kiviõli Keemiatööstuse OÜ-lt saadud laenude intressid:

1. Arvelduskrediit, intress 4,1%, kulu 36 798 EUR,
2. Pikaajaline laen, intress 4,1%, kulu 94 004 EUR,
3. Pikaajaline laen, sõlmitud 16.02.2021, intress EUR6+2%, kulu 50 278 EUR,
4. Pikaajaline laen, sõlmitud 28.02.2022 intress 3,7%, kulu 68 265 EUR.

Intressikohustused summas 249 345 EUR tasaarveldati nõuetega.

Vt. lisa 25,10.

## Lisa 24 Intressitulud

(eurodes)

|                            | 2022     | 2021         |
|----------------------------|----------|--------------|
| Intressitulu laenudelt     | 0        | 6 230        |
| <b>Kokku intressitulud</b> | <b>0</b> | <b>6 230</b> |

## Lisa 25 Seotud osapooled

(eurodes)

|                                                              |                           |
|--------------------------------------------------------------|---------------------------|
| Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus                     | Kiviõli Keemiatööstuse OÜ |
| Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud | Eesti                     |
| Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja              | B2G Grupp OÜ              |
| Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud           | Eesti                     |

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

| LÜHIAJALISED         | 31.12.2022 | 31.12.2021 | Lisa nr |
|----------------------|------------|------------|---------|
| Nõuded ja ettemaksed |            |            |         |

|                                                                                                              |                  |                  |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|--|
| Emaettevõtja                                                                                                 | 3 080 653        | 4 424 791        |  |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>                                                                            | <b>3 080 653</b> | <b>4 424 791</b> |  |
| <b>Laenukohustised</b>                                                                                       |                  |                  |  |
| Emaettevõtja                                                                                                 | 0                | 7 729 376        |  |
| <b>Kokku laenukohustised</b>                                                                                 | <b>0</b>         | <b>7 729 376</b> |  |
| <b>Võlad ja ettemaksed</b>                                                                                   |                  |                  |  |
| Emaettevõtja                                                                                                 | 0                | 1 904 425        |  |
| Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad                                                     | 0                | 9 645            |  |
| Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 16 906           | 53 752           |  |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b>                                                                             | <b>16 906</b>    | <b>1 967 822</b> |  |

|                              |                   |                   |                |
|------------------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| <b>PIKAAJALISED</b>          | <b>31.12.2022</b> | <b>31.12.2021</b> | <b>Lisa nr</b> |
| Laenukohustised              |                   |                   |                |
| Emaettevõtja                 | 0                 | 6 878 297         |                |
| <b>Kokku laenukohustised</b> | <b>0</b>          | <b>6 878 297</b>  |                |

| <b>ANTUD LAENUD</b>       | <b>31.12.2020</b> | <b>Antud laenud</b> | <b>Antud laenude tagasimaksed</b> | <b>31.12.2021</b> | <b>Perioodi arvestatud intress</b> | <b>Lisa nr</b> |
|---------------------------|-------------------|---------------------|-----------------------------------|-------------------|------------------------------------|----------------|
| Emaettevõtja              | 904 972           | 860 990             | 1 765 962                         | 0                 | 6 230                              |                |
| <b>Kokku antud laenud</b> | <b>904 972</b>    | <b>860 990</b>      | <b>1 765 962</b>                  | <b>0</b>          | <b>6 230</b>                       |                |

| <b>LAENUKOHUSTISED</b>       | <b>31.12.2020</b> | <b>Saadud laenud</b> | <b>Saadud laenude tagasimaksed</b> | <b>31.12.2021</b> | <b>Perioodi arvestatud intress</b> | <b>Lisa nr</b> |
|------------------------------|-------------------|----------------------|------------------------------------|-------------------|------------------------------------|----------------|
| Emaettevõtja                 | 6 955 484         | 9 876 461            | 2 224 272                          | 14 607 673        | 391 693                            | 10             |
| <b>Kokku laenukohustised</b> | <b>6 955 484</b>  | <b>9 876 461</b>     | <b>2 224 272</b>                   | <b>14 607 673</b> | <b>391 693</b>                     |                |

| <b>LAENUKOHUSTISED</b>       | <b>31.12.2021</b> | <b>Saadud laenud</b> | <b>Saadud laenude tagasimaksed</b> | <b>31.12.2022</b> | <b>Perioodi arvestatud intress</b> | <b>Lisa nr</b> |
|------------------------------|-------------------|----------------------|------------------------------------|-------------------|------------------------------------|----------------|
| Emaettevõtja                 | 14 607 673        | 5 400 000            | 20 000 673                         | 0                 | 249 345                            | 10             |
| <b>Kokku laenukohustised</b> | <b>14 607 673</b> | <b>5 400 000</b>     | <b>20 000 673</b>                  | <b>0</b>          | <b>249 345</b>                     |                |

| <b>MÜÜDUD</b>                                                                                                | <b>2022</b>   |                   |                 | <b>2021</b>   |                   |                 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-------------------|-----------------|---------------|-------------------|-----------------|
|                                                                                                              | <b>Kaubad</b> | <b>Teenused</b>   | <b>Põhivara</b> | <b>Kaubad</b> | <b>Teenused</b>   | <b>Põhivara</b> |
| Emaettevõtja                                                                                                 | 5 617         | 48 191 187        | 180 195         | 11 722        | 30 702 832        | 307 955         |
| Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 0             | 1 548             | 0               | 0             | 0                 | 0               |
| <b>Kokku müüdid</b>                                                                                          | <b>5 617</b>  | <b>48 192 735</b> | <b>180 195</b>  | <b>11 722</b> | <b>30 702 832</b> | <b>307 955</b>  |

| OSTETUD                                                                                                      | 2022           |                   |                | 2021           |                   |               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------|----------------|----------------|-------------------|---------------|
|                                                                                                              | Kaubad         | Teenused          | Põhivara       | Kaubad         | Teenused          | Põhivara      |
| Emaettevõtja                                                                                                 | 0              | 22 517 537        | 247 390        | 0              | 13 544 768        | 18 794        |
| Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad                                                     | 0              | 19 546            | 0              | 0              | 0                 | 0             |
| Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 121 026        | 95 772            | 37 295         | 100 996        | 34 103            | 56 405        |
| <b>Kokku ostetud</b>                                                                                         | <b>121 026</b> | <b>22 632 855</b> | <b>284 685</b> | <b>100 996</b> | <b>13 578 871</b> | <b>75 199</b> |

| ANTUD GARANTIID/TAGATISED              |                |                |             |
|----------------------------------------|----------------|----------------|-------------|
|                                        | 31.12.2022     | 31.12.2021     | Lõpptähtaeg |
| Emaettevõtja                           | 427 200        | 427 200        | 31.12.2023  |
| <b>Kokku antud garantiid/tagatised</b> | <b>427 200</b> | <b>427 200</b> |             |

| SAADUD GARANTIID/TAGATISED                                                                                   |                  |                  |                       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|-----------------------|
|                                                                                                              | 31.12.2022       | 31.12.2021       | Lõpptähtaeg           |
| Emaettevõtja                                                                                                 | 262 942          | 0                | 20.12.2027-20.12.2028 |
| Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad                                                     | 1 926 730        | 3 798 730        | 28.02.2023-30.09.2024 |
| Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 215 575          | 0                | 20.12.2027-20.12.2028 |
| <b>Kokku saadud garantiid/tagatised</b>                                                                      | <b>2 405 247</b> | <b>3 798 730</b> |                       |

2022.aastal saadi emaettevõttelt täiendavalt laenu summas 5 400 000 EUR.

30.06.2022.a ainuosaniku otsusega suurendati emaettevõtte poolt vabatahtlikku reservkapitali 10 4 00 000 euro võrra pikaajalise laenujäägi arvelt.

31.08.2022.a ainuosaniku otsusega suurendati emaettevõtte poolt vabatahtlikku reservkapitali 2 130 000 euro võrra pikaajalise laenujäägi arvelt.

Kiviõli Keemiatööstuse kontsernisiseselt tasaarveldati laenukohustust emaettevõtte ees müüginõuetega summas 2 207 127 eurot.

Laene maksti tagasi summas 5 270 546 EUR, sealhulgas arvelduskrediiti summas 4 875 461 EUR.

Garantiikirju on saadud tarnijatele kogusummas summas 2 405 247 EUR (2021:2 696 730 EUR)

Garantiikirju on antud tarnijatele summas 427 200 EUR (2021\_ 427 200 EUR).

KKT Oil OÜ kuulub käibemaksugruppi, mille esindusisikuks on Kiviõli Keemiatööstuse OÜ. 2022.aastal on edastatud esindusisikule (emaettevõttele) deklareerimiseks käibemaksu summas 1 910 236 EUR (2021:2 209 316 EUR).

KKT Oil OÜ on keskkonnatasude deklareerija kuid osad kulud tekivad emaettevõtte tegevusega seoses. Sellised kulud on emaettevõttele edasi müüdnud 2022.aastal summas 44 721 EUR (2021: 55 695 EUR)

2022.aastal müüdi emaettevõttele edasi kuludid summas 1 759 824 EUR (2021:2 176 876 EUR).

Edasimüüdavate kulude vähenemisele on suurimat mõju avaldanud asjaolud:

- vähenenud on karjäärtehnikate rent kuna ettevõtte on soetanud endale vastavat tehnikat mida varem renditi (2022:87 349 EUR, 2021:332 735 EUR);
- vähenenud on karjäärtehnikate remont, mida teostati KKT Oil OÜ lepingupartnerite kaudu(2022: 506 168 EUR, 2021:584 412 EUR);

- vähenenud on lõhkamistöõde kulud mis tuleneb kaevandatava põlevkivi asetusest (2022:131 629 EUR, 2021:278 275 EUR)

2022.aastal kajastati muudes ärituludes emajettevõtjale müüdnud CO2 kvoote summas 420 772 EUR.  
vt. lisa 18,23.

## Lisa 26 Sündmused pärast aruandekuupäeva

09.11.2022.a sõlmiti ühinemisleping, mille järgi KKT Oil OÜ on ühendav ühing ja Kiviõli Keemiatööstuse OÜ on ühendatav ühing. Ühinemise bilansi päev on 01.01.2023.

Ühinemisel läheb omakapital negatiivseks. Seoses sellega on plaanis omakapital viia seadusega vastavusse läbi omaniku laenu konverteerimise vabatahtlikuks reserviks.

# Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 01.03.2023

**KKT Oil OÜ (registrikood: 12453072) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:**

| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| OLEG ANTAJEV       | Juhatuse liige     | 01.03.2023           |
| PRIIT ORUMAA       | Juhatuse liige     | 01.03.2023           |

# SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

KKT Oil OÜ osanikule

## Arvamus

Oleme auditeerinud KKT Oil OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2022 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 2022 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 „Vandeaudiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas Kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

## Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeaudiitori 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 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.

## Vandeaudiitori 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 arvamus. 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, 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 märkimisväärselt 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 arvamus. 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

1. märts 2023

# Audiitorite digitaalallkirjad

KKT Oil OÜ (registrikood: 12453072) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

|                    |                    |                      |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
| MATI NÕMMISTE      | Vandeaudiitor      | 01.03.2023           |

## Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

|                                                                        | 31.12.2022        |
|------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)                           | 5 894 079         |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                                            | 5 608 341         |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>11 502 420</b> |
| Jaotamine                                                              |                   |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist) | 11 502 420        |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>11 502 420</b> |

## Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

|                                                                        | 31.12.2022        |
|------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)                           | 5 894 079         |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                                            | 5 608 341         |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>11 502 420</b> |
| Jaotamine                                                              |                   |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist) | 11 502 420        |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>11 502 420</b> |

## Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

| Tegevusala                                             | EMTAK kood | Müügitulu (EUR) | Müügitulu % | Põhitegevusala |
|--------------------------------------------------------|------------|-----------------|-------------|----------------|
| Puhastatud naftatoodete (sh turbabriketi) tootmine     | 19201      | 43067827        | 88.76%      | Jah            |
| Muu inimressursiga varustamine                         | 78301      | 2856305         | 5.89%       | Ei             |
| Muud mujal liigitamata äritegevust abistavad tegevused | 82991      | 1907059         | 3.93%       | Ei             |

## Sidevahendid

|                 |                      |
|-----------------|----------------------|
| Liik            | Sisu                 |
| E-posti aadress | info@keemiatootus.ee |