



Majandusaasta aruanne

Majandusaasta algus	1. jaanuar 2021
Majandusaasta lõpp	31. detsember 2021
Äriühingu nimetus	VKG Kaevandused OÜ
Äriregistri number	10854884
Aadress	Järveküla tee 14 30328 Kohtla-Järve Eesti Vabariik
Telefon	+372 334 2782
Faks	+372 337 5044
Elektronpost	vkgkaevandused@vkg.ee
Interneti kodulehekülg	www.vkg.ee
Audiitor	KPMG Baltics OÜ



Sisukord

Raamatupidamise aastaaruanne	10
Finantsseisundi aruanne	10
Koondkasumiaruanne	11
Rahavoogude aruanne	12
Omakapitali muutuste aruanne	13
Raamatupidamise aastaaruande lisad	14
Lisa 1. Arvestuspõhimõtted	14
Lisa 2. Raha	30
Lisa 3. Nõuded	30
Lisa 4. Ettemaksed	30
Lisa 5. Varud	30
Lisa 6. Materiaalne põhivara	31
Lisa 7. Immateriaalne põhivara	35
Lisa 8. Võlakohustused	36
Lisa 9. Võlad tarnijatele	36
Lisa 10. Viitvõlad	37
Lisa 11. Eraldised	37
Lisa 12. Osakapital	37
Lisa 13. Reservid	38
Lisa 14. Müügitulu	38
Lisa 15. Müüdud toodangu kulu	39
Lisa 16. Üldhalduskulud	39
Lisa 17. Muud äritulud	40
Lisa 18. Muud ärikulud	40
Lisa 19. Finantstulud ja -kulud	40
Lisa 20. Tööjõukulud	40
Lisa 21. Rendilepingud	41
Lisa 22. Tehingud seotud osapooltega	43
Lisa 23. VKG Kaevandused OÜ põhilised finantsriskid	45
Lisa 24. Aruandeperioodi lõpu järgsed sündmused	49
Lisa 25. Tingimuslikud kohustused	49
Juhatuse allkirjad 2021. aasta majandusaasta aruandele	51
Sõltumatu vandeaudiitori aruanne	52
Kasumi jaotamise ettepanek	54
Müügitulu jaotus vastavalt EMTAK klassifikaatorile	55

Tegevusaruanne

VKG Kaevandused OÜ on Viru Keemia Grupp AS tütarettevõtte, kelle põhitegevusalaks on põlevkivi kaevandamine. VKG Kaevandused OÜ omab:

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

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

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

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

VKG Kaevandused OÜ ainuaktsionär on Viru Keemia Grupp AS.

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

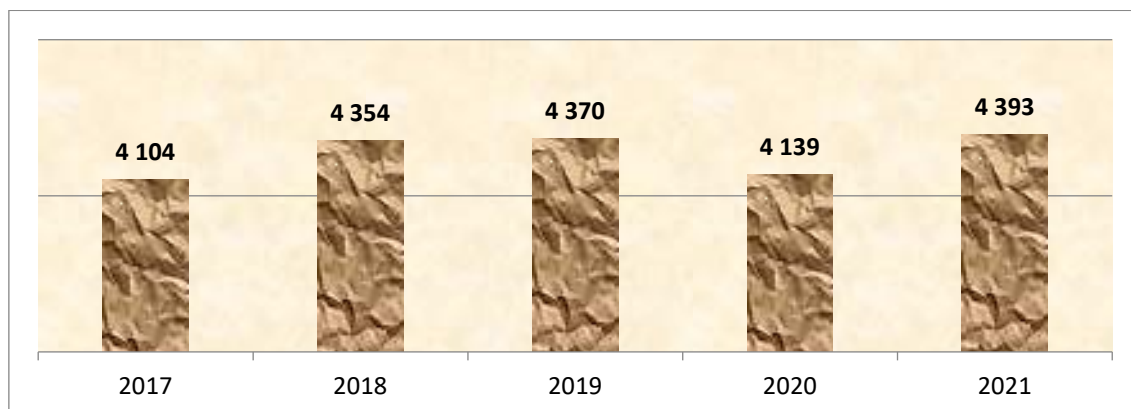
Olulisemad sündmused

2021. aastal tootis kaevandus 4 393 tuhat tonni kaubapõlevkivi, mis on kaevanduse ajaloo suurim toodetud kaubapõlevkivi kogus. Nimetatud koguse tootmise eelduseks olid stabiliseerunud energiakandjate hinnad maailmaturul.

2022. aasta eelarve koostamisel võeti eesmärgiks tootmismahd 4 242 tuhat tonni aastas.

Äritegevus

2021. aasta jooksul oli toodetud 4 393 tuhat tonni kaubapõlevkivi, millest oli 1 356 tuhat tonni tükipõlevkivi ja 3 037 tuhat tonni peenpõlevkivi. Viimase viie aasta tootmismahud on ära toodud alloleval graafikul:



VKG Kaevandused OÜ realiseerimise netokäive oli 2021. aastal 74 865 tuhat eurot (2020 – 68 098 tuhat eurot). Toodangu ja teenuste osakaal kogu müügitulust on toodud järgmises tabelis:

	2021 (tuh . eurot)	2021 (%)
Põlevkivi müük	74 423	99,4
Kõrvaltoote (aheraine) müük	349	0,5
Muu käive	93	0,1

VKG Kaevandused OÜ klientideks on põhiliselt VKG kontserni kuuluvad ettevõtted, kellele realiseeriti toodangut 74 529 tuhande euro eest, mis moodustab 99,6% kogu realisatsioonist.

2021. aasta koondkahjum moodustas 13 518 tuhat eurot ja puhaskahjum moodustas 13 385 tuhat eurot (2020 – koondkasum 10 234 tuhat eurot ja puhaskasum 10 234 tuhat eurot). Aruandeperioodi brutokahjum oli 7 254 tuhat eurot (2020 - brutokasum 15 168 tuhat eurot).

Võrreldes eelmise aastaga suurenesid müügitulud. Nende kasv on seotud eelkõige põlevkivi müügihinna suurenemisega, mis on tingitud põlevkiviressursimäärade kasvust. Võrreldes eelmise aastaga suurenesid realiseeritud toodete kulud, mis on tingitud põlevkiviressursimäära kasvust, tööjõukulude suurenemisest, kulumikulude suurenemisest ning põhivara allahindluse mõjust. Üldhalduskulud kasvasid peamiselt kontserni teenuste kulude suurenemisest. Muude ärikulude kasv on seotud varude mahakandmise kulude suurenemisega. Finantskulud vähenesid 462 tuhande euro võrra (laenukohustise vähenemisest tulenevalt).

Tulud ja kulud aastatel 2020-2021 on toodud järgnevas tabelis (tuh. eurot):

	2021	2020
Müügitulu	74 865	68 098
Realiseeritud toodete kulud	-82 119	-52 930
Üldhalduskulud	-3 555	-2 736
Muud äritulud, -kulud	-749	90
Finantstulud, -kulud	-1 826	-2 288
Koondkasum (-kahjum)	-13 518	10 234

2022. majandusaastaks planeeritakse müügiimahtu 74 772 tuhat eurot ja kasumit 8 277 tuhat eurot.

Ettevõtte varade maht seisuga 31.12.2021 oli 93 417 tuhat eurot. Aastaga vähenesid varad 31 116 tuhande euro võrra, millest käibevarad vähenesid 2 999 tuhat eurot ja põhivarad vähenesid 28 117 tuhat eurot.

Ettevõtte kohustised vähenesid 2021. aastal võrreldes 2020. aastaga 17 597 tuhande euro võrra ja moodustasid majandusaasta lõpuks 48 697 tuhat eurot. Lühiajalised kohustised suurenesid 2 840 tuhande euro võrra ja pikaajalised kohustised vähenesid 20 437 tuhande euro võrra.

Seisuga 31.12.2021 oli ettevõtte omakapital positiivne summas 44 720 tuhat eurot ja moodustab 47,9% varadest.

Peamised finantssuhtarvud:

		2021	2020
Müügitulud	tuh. €	74 865	68 098
Puhaskasum (-kahjum)	tuh. €	-13 385	10 234
Varad aasta lõpul	tuh. €	93 417	124 532
Omakapital aasta lõpul	tuh. €	44 720	58 238
Omakapital / varad aasta lõpul	%	47,9%	46,8%
Varade tootlikus (ROA)*	%	-14,3%	8,2%
Omakapitali tootlikus (ROE)**	%	-29,9%	17,6%
Käibe netorentaablus (ROS)***	%	-17,9%	15,0%
Maksevõime koefitsient (käibevarad/lühiajalised kohustused)		1,11	1,44
Võlakordaja (kohustused/koguvara)		0,52	0,53

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

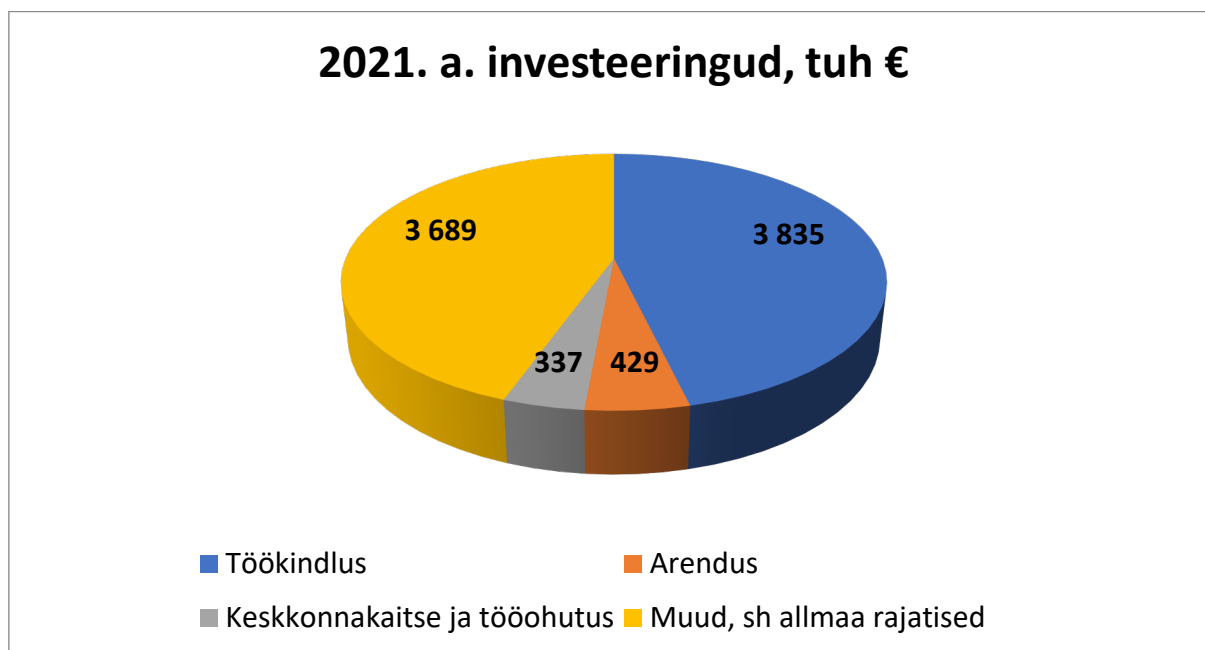
** ROE - kasumi ja omakapitali suhe (puhaskasum / omakapital aasta lõpul * 100%);

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

Finantsriskide juhtimine on kirjeldatud raamatupidamise aastaaruande lisas 23.

Investeeringud

2021. aastal oli investeeringute kogumaht 8 290 tuhat eurot (2020. aastal – 6 848 tuhat eurot).



Olulisemad 2021. aasta investeerimisobjektid olid:

1. Kaevanduse seadmed summas – 4 128 tuhat eurot;
2. Kaevanduse üldehitus summas – 3 732 tuhat eurot, millest allmaa mäerajatised summas 3 689 tuhat eurot.

2022. aastal on VKG Kaevandused OÜ-l plaanis investeerida 9 728 tuhat eurot järgmistesse valdkondadesse:

Investeeringu liik	Maksumus tuh eurot
Töökindlus	4 084
Arendus	1 262
Keskkonnakaitse ja tööohutus	183
Muu (läbindamine)	4 200
Kokku	9 728

Sotsiaalne vastutus ja jätkusuutlik tegutsemine

ÜRO säästva arengu globaalsed väljakutsed ja eesmärgid motiveerivad ettevõtteid praegusi ärimudeleid üle vaatama, viies jätkusuutlikkuse teema aina rohkem esiplaanile. On selge, et ettevõtte kestlikkus ja konkurentsivõimekus sõltuvad aina rohkem selle võimekusest reageerida globaalsetele keskkonna-, sotsiaal- ja juhtimistrendidele (ESG eesmärgid).

VKG säästva arengu prioriteedid

Põhitegevuse tõhususe suurendamine	Algatuste ja ühingutesse kuulumise toetamine	Juhtmõtted
• Tootmis- ja tööohutus • Keskkonnamõju minimeerimine • Energiatõhusus ja -säästmine • Töötajate potentsiaali arendamine • Regionaalarengu toetamine	• Jagame ÜRO globaalse kokkuleppe põhimõtteid • Meie säästva arengu tegevussuunad on seotud ÜRO säästva arengu eesmärkidega • Arvestame Pariisi kliimakokkuleppe ja EL-i 2050. aastaks kliimaneutraalsuse saavutamise eesmärkidega • Osalemine liitudes: - Vastutustundliku Ettevõtluse Foorum - Hoolime ja Vastutame - UN Nations Global Compact - Global Reporting Initiative	• Avatus ja läbipaistvus • Ausus ja korrektsus • Vastutustundlik tegutsemine • Vastavus rahvusvaheliste standarditele

Organisatsioonikultuur

Lõimime organisatsioonikultuuri vastutustundliku ettevõtluse põhimõtted: inimeste, keskkonna ja vara ohutus, inimõiguste järgimine, võimaluste võrdsus ning tööetika normide järgimine.

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

Säästvat arengut toetavad organisatsioonikultuuri järgmised väärtused ja põhimõtted:

- Inimese, keskkonna ja vara ohutus
- Austusel põhinev töökeskkond
- Tähelepanelikkus ja austus kolleegide vastu
- Võrdsed ja arusaadavad nõudmised kõikidele äripartneritele, ärieetika normide järgimine
- Vastutustundlik suhtumine varasse
- Korruptsiooni, huvide konflikti ja siseteabe ärakasutamise lubamatus

Koostöö huvigruppidega

Ettevõtte teeb pidevat koostööd huvigruppidega, pidades dialoogi sisemise ja välise sotsiaalse keskkonna analüüsimiseks ning arvestades ettevõtte strateegilisi eesmärgi ja huvigruppide prioriteete.

Koostöö huvigruppidega on suunatud säästva arengu eesmärkide saavutamisele ning osapoolte ootuste ja ühiste huvide kaardistamisele. Oleme valinud välja rea sihtrühmi, kelle huvid on märgatavalt seotud meie tegevusega ja võivad avaldada tuntavat mõju meie strateegiliste eesmärkide teostamisele.

Põhilised huvitatud pooled	Huvitatud osapooltega koostöö põhimõtted	Peamised mehhanismid koostööks huvitatud pooltega
• kohalik kogukond • töötajad • riik ja KOV • aktsionärid • kliendid • tarnijad ja partnerid • MTÜd, kodanikuühendused • erialaliidud	• poolte huvide austamine • konstruktiivne koostöö • ettevõtte tegevust puudutava teabe läbipaistvus • koostegutsemise regulaarsus • kokkulepete järgimine	• ärikontaktid, koostöölepingud ja kokkulepped • tööalased kohtumised ja esitlused • ettevõtte kommunikatsioonisüsteem • avalikud kuulamised • ühised töörühmad • töötajate ja klientide arvamuste küsimine ja uurimine • kuulumine ühiskondlikesse ja ekspertide ühendustesse • konverentsid ja ümarlauad • aruandlus

Regiooni elu edendamise projektid ja toetuspõhimõtted

Meie prioriteediks on toetada just Virumaad ning siin tegutsevate organisatsioonide ja inimeste tegevust. Ettevõtte pöörab eriti suurt tähelepanu piirkonna arengule, hoides tihedat sidet kohalike valitsejate (ennekõike Kohtla-Järve linn ja Lüganduse vald) ja elanikega.

Rohkem infot ettevõtte tegevusest selles valdkonnas on Sotsiaalse vastutuse ja säästva arengu 2019. aasta aruandes (koostatakse vastavalt maailma sotsiaalse vastutuse aruandlusstandardile GRI G3). 2020.-2021. aastate koondaruanne ilmub 2022. aasta III kvartalis.

Võitlus korruptsiooniriskiga

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

- **Altkäemaksu andmine kontserni huvide saavutamiseks** – VKG on vastutustundlik ja läbipaistev ettevõtte, kus korruptsiooni ja altkäemaksude suhtes on kehtestatud nulltolerants.
- **Altkäemaksu võtmine hankijate ja koostööpartnerite valimisel** – kontsernis on kehtestatud hankepoliitika, mille eesmärk on vältida kallutatud hankeid ja valida alati välja kontserni jaoks soodsaim koostööpartner. Hankepoliitika täitmist jälgib sisekontroll regulaarsete seiretega.

- **Juhtivate töötajate huvide konflikt ettevõtte huvide esindamisel** – Ettevõttes on välja töötatud majanduslike huvide aruande esitamise kord, mille raames juhtivad töötajad peavad raporteerima oma osalused ja seosed erinevates kontsernivälistes äriühingutes. Juhatuse liikmetel on keelatud osutada konkurentsi igas VKG tegevusvaldkonnas, kui nõukogu ei ole selleks andnud eelnevat kirjalikku nõusolekut.

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

Keskkonnategevus

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

- **Maavarade kaevandamise jäätmed** – ringlusmajanduse põhimõtete rakendamine on oluline prioriteet, mis tagab ressursside efektiivseima kasutamise. Ojamaa kaevanduses tekkiv aheraine suunati täies mahus taaskasutamisele ning ladestamist ei toimunud. 2021. aastal taaskasutati ligi 2,3 miljonit tonni aherainet.

Personal

Aruandeperioodil oli ettevõtte keskmiseks töötajate arvaks 511 inimest (2020. aastal - 495 inimest). Aasta lõpus töötas ettevõttes 508 töötajat (2020. aastal - 500 töötajat). 2022. aastaks on planeeritud töötajate keskmiseks arvaks 510 inimest.

2021. aastal moodustasid personalikulud brutotasuna 17 360 tuhat eurot (2020. aastal 15 904 tuhat eurot), sealhulgas juhatuse liikmete tasu 300 tuhat eurot (2020. aastal – 279 tuhat eurot).

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

2022. aasta põhiprioriteetideks on:

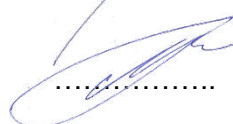
- Toodetava kaubapõlevkivi koguseks 4 242 tuhat tonni.
- Tööjõukulude hoidmine eelmise aasta tasemel.
- Alternatiivsete tarneahelate leidmine võimalike tõrgete korral olemasolevate partneritega.
- Ankurtoestiku taaskasutamise suurendamine.
- Põlevkivi tarnete tõrgeteta tagamine kolmele Petroterile ja kahele Kiviterile.
- Paekivikillustiku müügikoguste maksimeerimine ja erinevate paekivikillustiku taaskasutuse lahenduste leidmine, eesmärgiga võimalikult väike kogus ladustada.
- Uus-Kiviõli II arendustegevuste käivitamine ja sellega seotud algatatud projektide läbiviimine.

Kaugemas perspektiivis on VKG Kaevandused OÜ prioriteediks kaevandatava ressursi kasutusele võtmine selliselt, et oleks tagatud Ojamaa kaevanduse infrastruktuuri pikaajalisem kasutamine kaevisse väljamiseks ja ümbertöötlemiseks (Uus-Kiviõli II projekt).

Margus Kottise juhatuse liige

..... 04.05.2022

Margus Loko juhatuse liige

..... 04.05.2022

Raamatupidamise aastaaruanne

Finantsseisundi aruanne

(eurodes)	Lisa	31.12.2021	31.12.2020
Varad			
Raha	2	1 571 042	6 597 706
Nõuded	3	6 972 852	6 404 878
Ettemaksed	4	121 410	101 000
Varud	5	15 273 709	13 834 545
Käibevara kokku		23 939 013	26 938 129
Pikaajalised nõuded	3	362 286	362 286
Materiaalne põhivara	6	54 268 890	81 413 820
Immateriaalne põhivara	7	14 846 423	15 818 048
Põhivara kokku		69 477 599	97 594 154
Varad kokku		93 416 612	124 532 283
Kohustused			
Võlakohustused	8	12 576 143	13 010 174
Võlad tarnijatele	9	2 116 889	2 334 833
Maksuvõlad		5 073 769	1 797 641
Viitvõlad	10	1 764 614	1 549 043
Lühiajalised kohustused kokku		21 531 415	18 691 691
Pikaajalised võlakohustused	8	22 323 698	42 850 093
Pikaajalised eraldised	11	4 841 656	4 752 331
Pikaajalised võlakohustused kokku		27 165 354	47 602 424
Kohustused kokku		48 696 769	66 294 115
Omakapital			
Osakapital	12	1 000 000	1 000 000
Ülekurss		20 878 676	20 878 676
Ümberhindluse reserv	13	16 511	164 903
Jaotamata kasum		22 824 656	36 194 589
Omakapital kokku		44 719 843	58 238 168
Kohustused ja omakapital kokku		93 416 612	124 532 283

Koondkasumiaruanne

(eurodes)	Lisa	2021	2020
Müügitulu	14	74 864 892	68 097 886
Müüdnud toodangu kulu	15	-82 119 238	-52 929 705
Brutokasum/-kahjum		-7 254 346	15 168 181
Üldhalduskulud	16	-3 554 974	-2 735 924
Muud äritulud	17	414 786	121 986
Muud ärikulud	18	-1 164 235	-31 912
Äri kasum/-kahjum		-11 558 769	12 522 331
Finantstulud	19	4 894	3 907
Finantskulud	19	-1 831 212	-2 292 312
Aruandeaasta puhaskasum/-kahjum		-13 385 087	10 233 926
Muu koondkasum/-kahjum			
Põhivara ümberhindlus	13	-133 238	0
Aruandeaasta koondkasum/-kahjum		-13 518 325	10 233 926

Rahavoogude aruanne

(eurodes)	Lisa	2021	2020
Rahavood äritegevusest			
Puhaskasum/-kahjum		-13 385 087	10 233 926
Korrigeerimised			
Põhivara kulum	6,7	13 129 361	12 052 607
Põhivara ümberhindlus	6	22 715 820	0
Kasum/ kahjum põhivara müügist ja likvideerimisest	6,17	-103 879	12 166
Tekkepõhine finantstulu ja -kulu	19	1 826 318	2 288 405
Eraldiste moodustamine ja korrigeerimine	11	-6 000	-6 000
Korrigeerimised kokku		37 561 620	14 347 178
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		-561 847	-756 139
Varude muutus	5	-1 439 164	2 294 301
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		3 159 344	44 266
Kokku rahavood äritegevusest		25 334 866	26 163 532
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse põhivara ost	6	-7 624 531	-6 313 991
Immateriaalse põhivara ost	7	-39 803	-13 409
Laekumine põhivara müügist		78 485	0
Saadud intressid		4 516	3 361
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-7 581 333	-6 324 039
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenu tagasimaksed	8	-20 000 000	-12 000 000
Rendikohustuse põhiosa maksed		-1 005 610	-1 597 817
Makstud intressid		-1 774 587	-2 033 386
sh rentide intressimaksed		-27 288	-49 018
sh muude laenu tagasimaksed		-1 747 299	-1 984 368
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		-22 780 197	-15 631 203
Rahavood kokku			
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2	6 597 706	2 389 416
Raha ja raha ekvivalentide muutus		-5 026 664	4 208 290
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2	1 571 042	6 597 706

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Osakapital	Ülekurss	Jaotamata kasum	Põhivara ümlberhindluse reserv	Kokku
Saldo 31.12.2019	1 000 000	20 878 676	25 916 526	209 040	48 004 242
Aruandeperioodi puhaskasum	0	0	10 233 926	0	10 233 926
Muutused ümlberhindluse reservis	0	0	44 137	-44 137	0
Saldo 31.12.2020	1 000 000	20 878 676	36 194 589	164 903	58 238 168
Aruandeperioodi koondkahjum					
Aruandeperioodi puhaskahjum	0	0	-13 385 087	0	-13 385 087
Muu koondkahjum	0	0	0	-133 238	-133 238
Aruandeperioodi koondkahjum kokku	0	0	-13 385 087	-133 238	-13 518 325
Muutused ümlberhindluse reservis	0	0	15 154	-15 154	0
Saldo 31.12.2021	1 000 000	20 878 676	22 824 656	16 511	44 719 843

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Üldinformatsioon

VKG Kaevandused OÜ on Viru Keemia Grupp AS tütarettevõtte, kelle põhitegevusalaks on põlevkivi kaevandamine. VKG Kaevandused omab kaeveluba Ojamaa mäeeraldisel, mille pindala on 1 694,21 ha ja põlevkivi varud 58,68 miljonit tonni, kaeveluba Sompä mäeeraldisel, mille pindala on 3 379,77 ha ja põlevkivi varud 20,044 milj. tonni, kaeveluba Viru II mäeeraldisel, mille pindala on 42,45 ha ja põlevkivi varud 1,383 milj. tonni ning kaeveluba Uus-Kiviõli II mäeeraldisel, mille pindala on 2 076,056 ha ja põlevkivi varud 69,282 milj. tonni. VKG Kaevandused OÜ-le kuuluvat kaevandust nimetatakse Ojamaa kaevanduseks.

2021. aastal oli VKG Kaevandused OÜ keskmine töötajate arv 511 töötajat (2020. aastal - 495 töötajat).

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

Lisa 1. Arvestuspõhimõtted

Koostamise alused

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

Äriseadustikust lähtuvalt kinnitab majandusaasta aruande üldkoosolek. Üldkoosolekul on õigus juhatuse poolt koostatud ja esitatud majandusaasta aruanne jätta kinnitamata ning nõuda juhatusele uue majandusaasta aruande koostamist ja üldkoosolekule esitamist. VKG Kaevandused OÜ 2021. majandusaasta aruanne on koostatud juhatuse poolt 04.05.2022.

VKG Kaevandused OÜ 2021. majandusaasta aruanne on koostatud järjepidevuse ja võrreldavuse põhimõtete alusel, mis tähendab, et ettevõtte järgib alati samu raamatupidamispõhimõtteid ja esitusviisi. Raamatupidamispõhimõtteid ja esitusviisi muudetakse üksnes juhul, kui seda nõutakse uute või muudetud rahvusvaheliste finantsaruandlusstandardite (IFRS EL) ja nende tõlgenduste alusel või kui uus arvestuspõhimõte ja/või esitusviis annab objektiivsema ülevaate ettevõtte finantsseisust, finantstulemustest ja rahavoogudest.

Muudatused arvestuspõhimõtetes

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

Seni veel jõustumata standardid, tõlgendused ja avaldatud standardite muudatused

Järgmised uued standardid, tõlgendused ja muudatused 31. detsembril 2021 lõppenud aruandeperioodile veel ei kohaldu ja seetõttu pole neid käesoleva aruande koostamisel rakendatud. Ettevõtte kavatseb neid rakendada siis, kui need jõustuvad.

Standardi IAS 1 „Finantsaruannete esitamine“ muudatused

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

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

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

Standardi IAS 16 „Materiaalsed põhivarad“ muudatused

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2022 või hiljem; rakendatakse tagasiulatuvalt. Lubatud on varasem rakendamine.

IAS 16 muudatustega nõutakse, et materiaalse põhivara objektide vajalikku asukohta ja tööseisundisse viimise jooksul toodetud esemete müügist saadud tulu tuleb kajastada kasumiaruandes koos nende esemetega seotud kuludega ning nende kulude suurust tuleb mõõta vastavalt IAS 2 mõõtmisnõuetele.

Muudatusi tuleb rakendada tagasiulatuvalt, kuid ainult nende materiaalsete põhivara objektide suhtes, mis viiakse vajalikku asukohta ja tööseisundisse kõige varasema perioodi alguses, mis on esitatud aruandes, mille koostamisel ettevõtte muudatusi esmakordselt rakendab, või pärast seda. Muudatuse esialgse rakendamise kumulatiivset mõju kajastatakse jaotamata kasumis (või vajaduse korral mõnel muul asjakohasel omakapitali kirjel) algsaldo korrigeerimisena kõnealuse varaseima esitatud perioodi alguses (kui see on vajalik).

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

Standardi IAS 37 „Eraldised, tingimuslikud kohustised ja tingimuslikud varad“ muudatused

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2022 või hiljem; rakendatakse tagasiulatuvalt. Lubatud on varasem rakendamine.

Lepingu täitmiseks tehtavate kulutuste kindlaksmääramiseks nõutakse muudatustega ettevõttelt kõigi otseselt lepingu täitmiseks tehtavate kulude arvesse võtmist. Muudatustega selgitatakse, et lepingu täitmise kulud hõlmavad nii konkreetse lepingu täitmiseks tehtavaid vältimatuid kulutusi kui ka osa muudest kuludest, mis on otseselt seotud lepingute täitmiselega.

Ettevõtte rakendab neid muudatusi lepingutele, mille osas ta ei ole veel täitnud kõiki oma kohustusi selle aruandeperioodi alguses, mil ta muudatusi esimest korda rakendab (esmase rakendamise kuupäeval). Ettevõtte ei korrigeeri võrdlusperioodi informatsiooni. Selle asemel kajastab ettevõtte muudatuste esialgse rakendamise kumulatiivset mõju jaotamata kasumi või vastavalt vajadusele mõne muu asjakohase omakapitali kirje algsaldo korrigeerimisena esmase rakendamise kuupäeval.

Ettevõtte hinnangul ei avalda muudatused esmakordsel rakendamisel ettevõtte raamatupidamise aruandele olulist mõju, sest ettevõtte võtab lepingu täitmiseks

tehtavate kulutuste kindlaksmääramisel arvesse nii vältimatuid kulutusi kui ka muid otseselt lepingute täitmisega seotud kulusid.

Muud muudatused

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

Finantsvarad

Finantsvarad

I. Kajastamine ja esmane mõõtmine

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

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

II. Klassifitseerimine ja edasine mõõtmine

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

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

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

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

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

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

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

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

Esmasel kajastamisel võib Ettevõtte õiglasest väärtuses läbi kasumiaruande mõõdetavaks määratleda ka finantsvarad, mis vastavad kas korrigeeritud soetusmaksumuses või õiglasest väärtuses läbi muu koondkasumi kajastamise

tingimustele, kui see kas kõrvaldab või vähendab oluliselt mõõtmise või kajastamise järjepidevusetust, mis muul juhul tekiks varade või kohustiste mõõtmisest või nendelt saadavate kasumite või kahjumite kajastamisest erinevatel alustel.

Finantsvarad – edasine mõõtmine ning kasum ja kahjum

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

Finantskohustused – klassifitseerimine, edasine mõõtmine ning kasumid ja kahjumid

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

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

III. Kajastamise lõpetamine

Finantsvara

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

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

Finantskohustused

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

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

Saldeerimine

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

IV. Finantsvarade väärtuse langus

Finantsvarade väärtuse langus

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Varud

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

Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit. Lõpetamata- ja valmistoodangu puhul on tootmise üldkulused varudele jagatud lähtudes ettevõtte normaalsetest tootmismahtudest.

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

Varud hinnatakse finantsseisundi aruandes lähtudes sellest, kumb on madalam, kas nende soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus. Materjale ja lõpetamata toodangut hinnatakse alla juhul, kui nendest valmistatavate valmistoote hinnanguline soetusmaksumus ületab samade valmistoote neto realiseerimismaksumuse.

Varude hindamisel neto realiseerimismaksumusse kajastatakse allahindlusest tulenevad kulud allahindluse perioodil kasumiaruande kirjel *Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu*.

Inventuuri käigus tuvastatud puudu- või ülejääke kajastatakse kasumiaruandes muudes ärituludes või –kuludes.

Materiaalne põhivara

ESMANE KAJASTAMINE

Materiaalseks põhivaraks loetakse materiaalsed objektid ja olulisema väärtusega varuosad ja paigaldamata seadmed, mis kuuluvad ettevõttele või renditakse kapitalirendi tingimustel ja mida kasutatakse kaupade tootmiseks või teenuste osutamiseks, rendile andmiseks või halduseesmärkidel (sh ka turvalisuse või keskkonnakaitsega seotud) ja mida eeldatavasti kasutatakse pikema perioodi jooksul kui üks aasta.

Materiaalse põhivara objekt kajastatakse varana siis, kui on tõenäoline, et majandusüksus saab objektist tulevast majanduslikku kasu ja objekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta.

Materiaalne põhivara võetakse arvele soetusmaksumuses, mis on vara omandamiseks makstud raha või raha ekvivalentide summa või muu makstud tasu õiglane väärtus selle omandamisel või ehitamise ajal.

Vara soetusmaksumus koosneb:

- a) selle ostuhinnast, mille hulka kuuluvad impordimaksud ja tagastamata maksud, pärast allahindluste ja hinnaalandite mahaarvamist;
- b) otsestest kulutustest, mis on seotud vara juhtkonna poolt ette nähtud asukoha ja tööseisundisse viimisega, näiteks:
 - töötasud, mis tulenevad otseselt materiaalse põhivara objekti ehitamisest või omandamisest;
 - varaobjekti projekteerimiskulud;
 - asukoha ettevalmistamise kulud;
 - transpordikulud seoses vara viimisega tema asukohta;
 - notaritasud;
 - riigilõivud;
 - vara valmistamisel kasutatud põhivara amortisatsioon;
 - paigaldus- ja monteeringukulud;
 - vara valmistamisega seoses kasutatud materjalid ja töövahendid;
 - vara töökorra testimisega seotud kulud, arvates maha müügist saadud tulu.
- c) vara demonteerimise ja teisaldamise ning selle asukoha taastamise kulutuste esialgset hinnangut, milleks ettevõtte on võtnud kohustuse kas objekti omandamisel või ehitamisel.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale. Soetusmaksumuse jagamisel komponentide vahel lähtutakse olulisuse printsiibist.

Lõpetamata ehitusena näidatakse oma tarbeks valmistatavatele põhivaraobjektidele tegelikult tehtud väljaminekuid. Kui objekti otstarbekohasesse kasutusvalmidusse viimine võtab olulisel määral aega ning seda finantseeritakse laenuga (või muu võlainstrumendiga), peab otseselt varaobjekti valmistamisega seotud laenukasutuse kulutusi (sh intresse, mis on arvutatud kasutades sisemise intressimäära meetodit) kapitaliseerima antud objekti soetusmaksumusse. Laenukasutuse kulutusi kapitaliseeritakse hetkest, mil need kulutused on tekkinud (s.o. laen on võetud) ning vara valmistamist on alustatud. Laenukasutuse kulutuste kapitaliseerimine lõpetatakse hetkest, mil vara on olulises osas valmis ja majandusüksuse poolt vastu võetud otstarbekohaseks kasutamiseks. Omavalmistatud vara maksumus määratakse kindlaks samade põhimõtete alusel, mida kasutatakse omandatud vara puhul. Lõpetamata ehitus võetakse põhivarana arvele vara vastuvõtmisakti alusel kus on määratletud vara kasulik eluiga.

Materiaalse põhivara maksumusele ei lisandu haldus- ja muud üldkulud.

Kapitalirendi teel soetatud vara soetusmaksumus määratakse vastavalt antud arvestuspõhimõtetes kirjeldatud osale „Rendid“.

KULUMI ARVESTUS

Põhivara objekti arvele võtmisel määratakse tema kasulik eluiga ja selle alusel arvestatakse kulunorm (ehk amortisatsiooninorm). Erandiks on piiramatult kasutuseaga objektid (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, raamatud jne), mida ei amortiseerita. Varaobjekti hakatakse amortiseerima alates hetkest, kui ta on kasutusvalmis (juhtkonna poolt ette nähtud asukohta ja tööseisundisse viidud) ja seda tehakse, kuni vara on täielikult amortiseerunud või maha kantud. Kui täielikult amortiseerunud vara on kasutuses, hoitakse seda null-jääkväärtuses finantsseisundi aruandes kuni vara eemaldatakse kasutusest.

Põhivarade amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooni arvestatakse üks kord kuus ja arvelevõtmise kuul arvestatakse amortisatsiooni arvelevõtmise päevale järgnevast päevast. Amortisatsiooni arvestamine lõpetatakse põhivara väljalangemise kuupäevale järgnevast kuupäevast. Ajutiselt kasutusest eemaldatud vara amortiseerimist ei peatata.

Põhivara kasulik eluiga vaadatakse üle vähemalt kord iga majandusaasta lõpus. Muudatused vormistatakse aktiga. Materiaalse põhivara gruppidele on määratud järgmised kasulikud eluead ja amortisatsiooninormid.

Materiaalse põhivara grupp	Amortisatsiooninorm	Kasulik eluiga
Maa	0 %	Ei amortiseerita
Hooned	3-10 %	10-33 aastat
Rajatised	3-10 %	10-33 aastat
Masinad ja seadmed	5-50 %	3-14 aastat
Transpordivahendid	3-34 %	5-33 aastat
Muu inventar	10-25 %	4-10 aastat

HILISEMAD KULUTUSED

Remondiväljaminekud ja muud tehnilise hooldusega seotud väljaminekud, mis taastavad või säilitavad objekti algset seisukorda või kasulikku tööiga, kantakse perioodikuludesse.

Mõne materiaalse põhivara objekti osasid tuleb korrapäraste ajavahemike järel asendada. Materiaalse põhivara objekte võib soetada ka harva toimuva asendamise eesmärgil. Vastavalt arvele võtmise põhimõttele kajastatakse materiaalse põhivara jääkmaksumuses selle põhivara objekti osa asendamisega seotud tekkepõhised kulutused juhul, kui see on kooskõlas arvele võtmise kriteeriumitega. Asendatud osade kajastamine lõpetatakse vastavalt kajastamise lõpetamise sätetega.

Juhul, kui materiaalse põhivara objektil vahetatakse välja mõni komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele juhul, kui see vastab põhivara mõistele ja vara kajastamise kriteeriumile. Asendatav komponent kantakse maha isegi juhul, kui see ei olnud eelnevalt eraldi komponendina arvel. Juhul kui asendatava komponendi algne maksumus ei ole teada, võib seda hinnata, lähtudes soetusmaksumusest, arvestades maha hinnangulise kulumi.

KAEVANDUSE LÄBINDUSTÖÖDE KÄIGUS TEKKIVATE KULUDE KAJASTAMINE

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

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

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

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

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

ÜMBERHINDLUS

Materiaalse põhivara edasisel kajastamisel rakendatakse ümberhindluse meetodit, mille kohaselt kajastatakse materiaalne põhivara pärast esmast arvelevõtmist ümberhinnatud väärtuses, mis on võrdne selle õiglase väärtusega ümberhindluse kuupäeval, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja hilisemad (vara) väärtuse langusest tingitud kahjumid.

Meetodit rakendatakse iga materiaalse põhivara liigi suhtes tervikuna. Ümberhindluse meetodit rakendatakse järgmistele põhivaraklassidele:

- hooned;
- rajatised;
- masinad ja seadmed;
- transpordivahendid.

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

Ümberhindluste sagedus sõltub õiglase väärtuse muutustest. Kui õiglase väärtus erineb oluliselt selle vara jääkmaksumusest, on vajalik iga-aastane täiendav ümberhindlus. Kui õiglase väärtuse muutused on ebaolulised, võib objekti ümberhindamine olla vajalik vaid 3-5 aasta tagant.

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

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

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

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

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

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

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

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

Kui vara jääkmaksumust ümberhindluse tulemusel vähendatakse, kajastatakse seda vähendamist kasumiaruandes. Ümberhindlusest tulenev vähendamine debiteeritakse

muu koondkasumi kaudu ümberhindluse reservi reale, ulatuses, mis ei ületa sama vara varasemast ümberhindlusest tulenevat kreditsaldot.

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

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

VÄÄRTUSE VÄHENEMINE

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

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

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

KAJASTAMISE LÕPETAMINE

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

Kahjum põhivara kajastamise lõpetamisel kajastatakse kasumiaruandes muudes ärikuludes.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalseks varaks klassifitseeritakse füüsilise substantsita vara, mida ettevõtte kavatses kasutada pikema perioodi jooksul, kui üks aasta. Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Edaspidine mõõtmine sõltub sellest, kas tegemist on piiratud elueaga varaga või määramata elueaga varaga. Piiratud elueaga immateriaalne põhivara kajastatakse soetusmaksumuses miinus akumuliseeritud amortisatsioon ja võimalikud vara väärtuse langustest tulenevad kahjumid. Selliseid varasid amortiseeritakse lineaarsel meetodil, lähtudes konkreetse vara kasulikust elueast.

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

Piiratud kasutuseaga immateriaalne vara hinnatakse alla tema kaetavale väärtusele (kõrgemale kahest - kas õiglane väärtus miinus müügikulutused või kasutusväärtus), kui see on madalam vara bilansilisest jääkväärtusest. Vara väärtuse test hindamaks, kas vara kaetav väärtus on langenud alla selle bilansilise jääkväärtuse, viiakse läbi siis, kui on indikatsioone, et vara väärtus võib olla langenud. Allahindlus kajastatakse perioodikuluna kasumiaruandes real "Muud ärikulud".

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas on indikatsioone, mis viitavad sellele, et varem kajastatud allahindlus ei ole enam põhjendatud. Juhul, kui selliseid indikatsioone on, siis leitakse vara kaetav väärtus ja vajadusel tühistatakse varem kajastatud

allahindlus. Allahindluse tühistamine kajastatakse selle perioodi, mil tühistamine aset leidis, kulu vähendusena.

Määramata kasuliku elueaga immateriaalseid varasid (sh firmaväärtus) ei amortiseerita, kuid nende väärtuse kontrollimiseks tuleb igal bilansipäeval viia läbi väärtuse test. Ettevõttel aruandeperioodil ja võrdlusperioodil määramata kasuliku elueaga immateriaalseid varasid ei eksisteerinud.

Arenguväljaminekud on kulutused, mida tehakse uurimustulemuste rakendamisel uute konkreetsete toodete ja teenuste väljatöötamiseks. Arenguväljaminekud kapitaliseeritakse juhul, kui ettevõtte suudab tõestada et immateriaalse vara kasutus- või müügikõlblikuks saamine on tehniliselt võimalik, Ettevõtte kavatses immateriaalse vara valmis saada ja seda kasutada või müüa. Ettevõttel on võimalik immateriaalset vara kasutada või müüa, on võimalik hinnata immateriaalsest varast tulevikus tekkivat tulu, Ettevõttel on immateriaalse vara arendamise lõpetamiseks ja kasutamiseks või müümiseks olemas piisavad tehnilised, rahalised ja muud vahendid ning arendusprojektiga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta.

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

Finantskohustused

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

Hüvitised töötajatele

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

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

Eraldised

Ettevõtte moodustab eraldisi nende kohustuste osas, mille realiseerumise aeg või summa pole kindlad. Eraldise suuruse ja realiseerumisaaja määramisel tuginetakse juhtkonna või vastava ala ekspertide hinnangutele.

Eraldis kajastatakse juhul kui ettevõttel on enne bilansipäeva tekkinud juriidiline või tegevusest tingitud kohustus, eraldise realiseerumine ressursside väljamineku näol on tõenäoline (üle 50%) ning eraldise suurus on usaldusväärselt määratav.

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

Ettevõtte moodustab eraldised kahjumlikke lepingute jaoks. Kahjumlik leping on selline leping, mille täitmisega kaasnevad kulutused ületavad lepingust saadavat majanduslikku kasumit. Eraldis kajastatakse summas, mis on võrdne lepingu täitmisega kaasnevale kahjumile (s.o. lepingust tulenevad tulud miinus lepingu täitmisega kaasnevad kulud).

Rendiarvestus

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

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

Ettevõtte kui rentnik

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

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

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

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

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

Rendikohustuses sisalduvate rendimaksete hulka kuuluvad järgmised osad:

- fikseeritud maksed (sealhulgas sisuliselt fikseeritud rendimaksed)
- trahvid rendilepingu katkestamisel (kui katkestamine on piisavalt kindel)

- väljaostuhind (kui vara ost on piisavalt kindel)
- garanteeritud jääkväärtus (makstava summa eeldatav väärtus)
- indeksist või määrast sõltuvad rendimaksed.

Rendikohustust mõõdetakse korrigeeritud soetusmaksumuses. See arvutatakse ümber siis, kui tulevastes rendimaksetes on muutusi, mis tulenevad indeksist või määrast, kui muutub hinnang garanteeritud jääkväärtuse summa osas või kui Ettevõtte muudab oma hinnangut selle osas, kas soovitakse kasutada vara väljaostu, rendi pikendamise või lõpetamise võimalusi. Samuti mõõdetakse rendikohustust ümber kui muutuvad fikseeritud maksed (sealhulgas sisuliselt fikseeritud rendimaksed).

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

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

Ettevõtte kui rendileandja

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

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

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

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

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

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

Ettevõtte tulu maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtte kasumit, vaid väljamakstavaid dividende. Alates 1.jaanuarist 2015 on maksumääraks 20/80 väljamakstavatelt netodividendidelt. Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksmisele rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamaksmiseni. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018.aasta esimene arvesse võetav aasta. Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja raamatupidamisväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustus.

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

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

Tulude arvestus

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

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamine

Ettevõtte arvestusvaluuta on euro; kõiki teisi valuutasid loetakse välisvaluutadeks. Välisvaluutapõhised tehingud arvestatakse Eurodes tehingupäeval kehtiva Euroopa Keskpanga valuutakursiga. Finantsseisundi aruandes hinnatakse välisvaluutapõhised monetaarsed varad ja kohustused ümber eurodesse bilansipäeval kehtiva valuutakursiga. Välisvaluutas fikseeritud mittemonetaarsed varad ja kohustused, mis on kajastatud soetusmaksumuses, on teisendatud eurodesse vastavalt tehingupäeval kehtinud Eesti Panga valuutakurssidele.

Ümberhindamise tulemusena saadud kursikasumid ja –kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes, kusjuures ärituludes ja -kuludes kajastatakse kasumit ja kahjumit, mis on seotud tarnijate ja ostjate arveldustega; muud välisvaluutatehingust saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud finantstuludes ja -kuludes.

Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil – äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud puhaskasumit elimineerides finantseerimise ja investeerimisega seotud kasumid/kahjumid, mitterahaliste äritegevusega seotud tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuste saldode muutused.

Investeerimis- ja finantseerimistegevuse rahavoogude kajastamisel lähtutakse tegelikult makstud ja saadud summadest. Mitterahalised tehingud elimineeritakse.

Aruandeperioodi lõpu järgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmsid finantsseisundi aruande kuupäeva 31. detsember 2021 ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

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

Tingimuslikud kohustused

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

Raamatupidamishinnangud ja otsused

Rahvusvaheliste finantsaruandluse standardite nõuetele vastavate finantsaruannete koostamisel tuleb kasutada juhtkonnapoolseid raamatupidamislikke hinnanguid. Samuti tuleb juhtkonnal teha arvestuspõhimõtete valiku ja rakendamisega seotud otsuseid.

Juhtkonnapoolseid otsuseid ja hinnanguid on järjepidevalt üle vaadatud ning need põhinevad ajaloolisel kogemusel ning muudel asjaoludel, mille hulka kuuluvad ka sellised prognoosid tulevaste perioodide sündmuste suhtes, mida peetakse olemasolevate tingimuste juures mõistlikeks. Kuigi nimetatud hinnangud on tehtud juhtkonna parima teadmise kohaselt, ei pruugi need kokku langeda hilisema tegeliku tulemusega. Muudatusi juhtkonna hinnangutes kajastatakse muudatuse toimumise perioodi kasumiaruandes.

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

Läbinduskulude kapitaliseerimine

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

Alljärgnevad hinnangud omavad suurimat mõju käesolevas raamatupidamise aastaaruandes kajastatud finantsinformatsioonile.

Materiaalse ja immateriaalse põhivara kasuliku eluea hindamine

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

Senine kogemus on näidanud, et varade tegelik kasutusaeg on mõnikord osutunud mõnevõrra pikemaks kui varade hinnanguline eluiga. Aruandeperioodi lõpu seisuga oli ettevõttel materiaalsel põhivara jääkmaksumuses 54 268 890 eurot (31.12.2020 – 81 413 820 eurot) (lisa 6). Aruandeperioodi lõpu seisuga oli ettevõttel immateriaalsel põhivara jääkväärtuses 14 846 423 eurot (31.12.2020 – 15 818 048 eurot) (lisa 7). Aruandeperioodi tegevusvaldkondade amortisatsioonikulu oli 12 536 776 eurot (2020 – 11 586 277 eurot) (lisa 6). Kui amortisatsioonimäärad muutuksid 10% võrra, muutuks aastane amortisatsioonikulu 1 253 678 euro võrra (2020 – 1 158 628 euro võrra). Aruandeperioodi kaevanduslitsentsi amortisatsioonikulu oli 1 000 290 eurot (2020 – 895 515 eurot) (lisa 7).

Materiaalse põhivara õiglase väärtuse määrtmine

Ettevõtte juhatus hindas aruandeperioodil põhivarade seisuga ja nende väärtust ning kasulikkust eluiga. Hindamise käigus võeti arvesse ettevõtte majandusseisundit, selle prognoosi ning üldist majanduskeskkonna olukorda. Ettevõtte juhatuse otsusel viidi seisuga 31.12.2021 läbi põhivarade ümberhindlus, mille kohta on detailsem info avalikustatud lisas „Materiaalne põhivara“ (lisa 6).

Kaevanduse sulgemise eraldisega seotud hinnangute ebakindlus (lisa 11)

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

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

Seisuga 31.12.2021 on kaevanduse sulgemise eraldis finantsseisundi aruandes kajastatud summas 4 818 071 eurot ning juhtkonna hinnangul kasutatakse eraldist kaevanduse sulgemiseks aastatel 2027-2029.

Eraldise edaspidine ümberhindlus võib olla tingitud järgnevast:

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

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

Lisa 2. Raha

(eurodes)	31.12.2021	31.12.2020
Pangakontod	1 571 042	6 597 706
Kokku	1 571 042	6 597 706

Aruandeperioodi lõpu seisuga pangakontodel olevale rahale pandid pankade kasuks puuduvad.

Lisa 3. Nõuded**Lühiajalised nõuded**

(eurodes)	31.12.2021	31.12.2020
Ostjatelt laekumata arved	6 771 732	6 085 880
<i>sh nõuded ema- ja kontserniettevõtetele (lisa 22)</i>	6 630 679	5 974 758
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	0	-2 126
Muud lühiajalised nõuded	201 120	321 124
<i>sh nõuded ema- ja kontserniettevõtetele (lisa 22)</i>	193 398	318 023
Kokku	6 972 852	6 404 878

Pikaajalised nõuded

(eurodes)	31.12.2021	31.12.2020
Pikaajaline laen	362 286	362 286
Kokku	362 286	362 286

Aruandeperioodi lõpu seisuga ettevõtte vallasvarale, sealhulgas nõuetele pandid pankade kasuks puuduvad.

Lisa 4. Ettemaksed

(eurodes)	31.12.2021	31.12.2020
Ettemakstud kindlustusmaksed	13 217	8 360
Ettemakstud teenused	14 491	864
Ettemakstud perioodika	12	0
Ettemaks kaupade ja materjalide eest	93 690	91 776
Kokku	121 410	101 000

Lisa 5. Varud

(eurodes)	31.12.2021	31.12.2020
Kaubad ja materjalid	4 869 178	4 250 191
Valmistoodang (lisa 15)	8 825 564	8 005 387
Müügiks ostetud põlevkivi	1 578 967	1 578 967
Kokku	15 273 709	13 834 545

Aruandeperioodi lõpu seisuga on ladestatud 1 268 507 tonni peenpõlevkivi bilansilise maksumusega 9 935 282 eurot (2020. aastal ladestati 1 281 023 tonni peenpõlevkivi bilansilise maksumusega 9 201 193 eurot).

Aruandeperioodi lõpu seisuga ettevõtte vallasvarale, sealhulgas varudele pandid pankade kasuks puuduvad.

Lisa 6. Materiaalne põhivara

(eurodes)	Maa	Hooned ja rajatised	Masinad ja seadmed	Muu põhivara	Lõpetamata ehitised ja ettemaksed	Kokku
Jääkväärtus 31.12.2019	1 090 862	52 217 498	31 408 124	49 962	1 410 905	86 177 351
Soetused ja parendused	0	225 241	563 389	0	4 175 343	4 963 973
Kapitaliseeritud tööjõukulud (lisa 20)	0	0	0	0	1 431 056	1 431 056
Kapitaliseeritud kulum	0	0	0	0	439 883	439 883
Gruppidevaheline ümberklassifitseerimine	0	4 283 242	1 639 505	1 859	-5 924 606	0
Müük ja mahakandmine (lisa 18)	0	0	-12 166	0	0	-12 166
Aruandeperioodi kulum (lisa 15, 16)	0	-4 350 255	-7 218 292	-17 730	0	-11 586 277
Jääkväärtus 31.12.2020	1 090 862	52 375 726	26 380 560	34 091	1 532 581	81 413 820
Soetused ja parendused	0	0	2 302 702	2 685	3 950 445	6 255 832
Kapitaliseeritud tööjõukulud (lisa 20)	0	0	0	0	1 566 993	1 566 993
Kapitaliseeritud kulum	0	0	0	0	418 843	418 843
Gruppidevaheline ümberklassifitseerimine	0	3 691 973	1 795 206	90 544	-5 577 723	0
Müük ja mahakandmine (lisa 18)	0	0	-764	0	0	-764
Aruandeperioodi kulum (lisa 15, 16)	0	-5 342 885	-7 172 709	-21 182	0	-12 536 776
Ümberhindlus	0	-15 252 942	-7 596 116	0	0	-22 849 058
Jääkväärtus 31.12.2021	1 090 862	35 471 872	15 708 879	106 138	1 891 139	54 268 890

Seisuga 31.12.2019

Soetusmaksumus	1 090 862	63 487 250	55 523 192	285 344	1 410 905	121 797 553
Akumuleeritud kulum	0	-11 269 752	-24 115 068	-235 382	0	-35 620 202

Seisuga 31.12.2020

Soetusmaksumus	1 090 862	67 995 733	57 679 079	280 005	1 532 581	128 578 260
Akumuleeritud kulum	0	-15 620 007	-31 298 519	-245 914	0	-47 164 440

Seisuga 31.12.2021

Soetusmaksumus	1 090 862	71 687 706	61 213 123	318 276	1 891 139	136 201 106
Akumuleeritud kulum	0	-36 215 834	-45 504 244	-212 138	0	-81 932 216

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

Aruandeperioodi lõpu seisuga täielikult amortiseerunud põhivarade soetusmaksumus on 10 208 494 eurot (2020. aastal – 7 488 724 eurot).

Kui ettevõtte kasutaks põhivara kajastamisel soetusmaksumuse meetodit, siis oleks põhivara jääkmaksumus 54 285 401 eurot.

Lõpetamata ehitus

Seisuga 31.12.2021 olid ettevõttel siduvad lepingulised kohustused põhivarade soetamiseks järgnevatel perioodidel summas 727 350 eurot.

Aruandeperioodi lõpu seisuga ettevõtte vallasvarale, sealhulgas põhivaradele pandid pankade kasuks puuduvad.

Põhivarade ümberhindlus

Aruandeperioodi lõpu seisuga ettevõtte juhatus hindas põhivarade seisu, nende väärtust ja kasulikku eluiga ning tuli järeldusele, et põhivara väärtus on vähenenud ning vajab aruandeperioodil ümberhindamist. Teostatud vara väärtuse hindamise tulemusena kajastati põhivarade allahindlus seisuga 31.12.2021 summas 22 849 058 eurot. Aruandeperioodi lõpu seisuga kajastati allahindlus summas 133 238 eurot läbi muu koondkasumi ja põhivarade ümberhindluse reservi ning allahindlus summas 22 715 820 eurot kajastati läbi kasumiaruande (vaata lisa 15). Kajastatud allahindlus tuleneb eelkõige põhivarade eeldatavate kasulike eluigade suhtes tehtud hinnangute muutusest ja sedakaudu tulevaste rahavoogude prognoosiperioodi lühenemisest.

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

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

Õiglases väärtuses tasemel 3 kajastatavate materiaalsete põhivarade väärtuse muutused:

Põhivarade grupp	Hooned ja rajatised		Masinad ja seadmed		
Varade klass õiglase väärtuse muutuse analüüsimiseks	Hooned	Rajatised	Muud masinad ja seadmed	Transpordivahendid	Kokku
Õiglane väärtus 31.12.2019	4 843 124	47 374 374	30 765 921	642 203	83 625 622
Kokku kasumid ja kahjumid perioodi jooksul					
Amortisatsioon (kasumiaruandes)	-388 155	-3 962 100	-6 904 643	-313 649	-11 568 547
Soetused, müügid ja muud liikumised					
Soetused ja parendused	105 904	119 337	514 375	49 014	788 630
Ümberklassifitseerimised	240 600	4 042 642	1 557 438	82 067	5 922 747
Müük ja mahakandmine	0	0	-1 960	-10 206	-12 166
Õiglane väärtus 31.12.2020	4 801 473	47 574 253	25 931 131	449 429	78 756 286
Kokku kasumid ja kahjumid perioodi jooksul					
Amortisatsioon (kasumiaruandes)	-452 881	-4 890 004	-6 925 025	-247 684	-12 515 594
Ümberhindlus	0	-15 252 942	-7 596 116	0	-22 849 058
sh puhaskahjumis	0	-15 119 704	-7 596 116	0	-22 715 820
sh muus koondkahjumis	0	-133 238	0	0	-133 238
Soetused, müügid ja muud liikumised					
Soetused ja parendused	0	0	2 072 279	230 423	2 302 702
Ümberklassifitseerimised	-186 590	3 878 563	1 790 117	5 089	5 487 179
Müük ja mahakandmine	0	0	-285	-479	-764
Õiglane väärtus 31.12.2021	4 162 002	31 309 870	15 272 101	436 778	51 180 751

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

Põhivarade mahakandmisest tekkinud kulud on kajastatud muudes ärikuludes.

Aruandeperioodi lõpu seisuga on põhivarad kajastatud õiglases väärtuses ning toimus põhivarade ümberhindlus.

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

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

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

Hindamistehnika	Olulised mittejälgitavad sisendid	Oluliste mittejälgitavate sisendite muutuste mõjud õiglasele väärtusele
Diskonteeritud rahavoogude meetod: hindamismudel arvestab varade poolt toodetavate tuleviku rahavoogude nüüdisväärtust võttes arvesse vedelkütuste maailmaturu müügihindade võimalikke arenguid, nende arengute hinnangulist tõenäosust, optimaalseid tootmisrežiime vastavate vedelkütuste müügihindade juures ja muid mõjureid. Oodatav puhasrahavoog diskonteeritakse riskiga kaalutud eeldatavate tulumääradega, mis võtavad arvesse riskivaba tulumäära, Eesti riigi riski, sektori ja ettevõtte riskisust, võla- ja omakapitali eeldatavat suhet antud sektoris.	1) VKG Oil AS prognoositud tootmis- ja tarbimismahud; 2) VKG Kaevandused tulevikuprognoosi tootmisrežiim põhineb nii, et tagada tõrgeteta põlevkivi tarne kolmele Petroteri tehnoloogiaga tehasele ja kahele Kiviter tehnoloogial tehasele; 3) Põlevkivi müügihinnad jäid 2020. aasta tasemele, kuid aastast 2022 on planeeritud põlevkivi müügihinna tõus; 4) Põlevkivi ressursitasu sõltub Fuel Oil maailmaturu hindadest nagu on kehtivas seadusandluses; 5) Diskontomäär 7,95%	VKG Kaevandused põhivarade õiglane väärtus on kaudselt sõltuv Brent toornafta tuleviku hindade prognoosist, mis mõjutab prognoositud tootmismahute. Kaevandamisega kaasnevad märkimisväärsed püsikulud, mistõttu tootmismahude vähendamine omab VKG Kaevanduste põhivarade õiglasele väärtusele olulist mõju. Samuti on VKG Kaevanduste põhivarade õiglane väärtus tundlik diskontomääradele. Diskontomäärade tõus ja toodangu mahu langus mõjutaksid õiglast väärtust negatiivselt ja tähendaks seetõttu täiendavat varade allahindlust.

Lisa 7. Immateriaalne põhivara

(eurodes)	Kaevandamise litsents	Muud litsentsid	Muu tarkvara	Muud dokumendid	Kokku
Jääkväärtus 31.12.2019	11 196 337	73 138		5 441 377	16 710 852
Soetused ja parendused	0	0	0	13 409	13 409
Gruppidevaheline ümbeklassifitseerimine	0	-74 892	74 892	0	0
Aruandeperioodi kulum (lisa 15, 16)	-895 515	1 754	-12 452	0	-906 213
Jääkväärtus 31.12.2020	10 300 822	0	62 440	5 454 786	15 818 048
Soetused ja parendused	0	0	17 309	22 494	39 803
Gruppidevaheline ümbeklassifitseerimine	0	0	8 800	-8 800	0
Aruandeperioodi kulum (lisa 15, 16)	-1 000 290	0	-11 138	0	-1 011 428
Jääkväärtus 31.12.2021	9 300 532	0	77 411	5 468 480	14 846 423

Seisuga 31.12.2019

Soetusmaksumus	17 910 287	87 736	0	5 441 377	23 439 400
Akumuleeritud kulum	-6 713 950	-14 598	0	0	-6 728 548

Seisuga 31.12.2020

Soetusmaksumus	17 910 287	12 844	74 892	5 454 786	23 452 809
Akumuleeritud kulum	-7 609 465	-12 844	-12 452	0	-7 634 761

Seisuga 31.12.2021

Soetusmaksumus	17 910 287	0	113 845	5 468 480	23 492 612
Akumuleeritud kulum	-8 609 755	0	-36 434	0	-8 646 189

Sompa kaevanduses põlevkivi kaevandamise litsents (luba reg.nr.KMIN-066, kehtiv kuni 31.12.2024). Kaevandamislitsents lubab selle kehtivuse ajal teatud koguse põlevkivi välja kaevata. Põlevkivi kaevandatav maavaravaru on 20 044 tuhat tonni. VKG Kaevandused OÜ lubatud põlevkivi maksimaalne kaevandamise maht on 3 200 tuhat tonni aastas. Litsentsi amortiseerimist alustati 2012. aasta juulist ja amortisatsioon lõpeb aastal 2028. Kuna Sompa kaevanduse loa KMIN-066 kehtivus lõpeb 31.12.2024, siis ettevõtte juhtkond on planeerinud taotleda loa pikendamist 2023. aastal kuni kaevanduse sulgemiseni.

Iga aruandeperioodi lõpus vaadatakse juhtkonna poolt amortisatsioonimäär üle ning juhul, kui põlevkivi kaevandamine toimub oodatust kiiremini, siis suurendatakse amortisatsioonimäära vastavalt tegelikult väljakaevandatud mahtudele.

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

Aruandeperioodi lõpu seisuga ettevõtte vallasvarale, sealhulgas põlevkivi kaevandamise litsentsile pandid pankade kasuks puuduvad.

Lisa 8. Võlakohustused**31.12.2021**

(eurodes)	Lühiajaline osa	Pikaajaline osa	Kohustus kokku
Rendikohustused	509 294	83 853	593 147
Rendikohustus kontserniettevõttele	66 849	227 160	294 009
Laenukohustus emattevõttele	12 000 000	22 012 685	34 012 685
Kokku	12 576 143	22 323 698	34 899 841

31.12.2020

(eurodes)	Lühiajaline osa	Pikaajaline osa	Kohustus kokku
Rendikohustused	871 657	553 090	1 424 747
Rendikohustus kontserniettevõttele	138 517	284 318	422 835
Laenukohustus emattevõttele	12 000 000	42 012 685	54 012 685
Kokku	13 010 174	42 850 093	55 860 267

Võlakohustuste jaotus maksetähtaegade järgi

(eurodes)	31.12.2021	31.12.2020
Maksetähtajaga kuni 1 aasta	12 576 143	13 010 174
Maksetähtajaga 2-5 aastat	22 246 409	42 736 002
Maksetähtajaga üle 5 aasta	77 289	114 091
Kokku	34 899 841	55 860 267

VKG Kaevandused OÜ on finantseeritud peamiselt emattevõtte Viru Keemia Grupp AS laenudega. Emattevõttelt saadud laenu alusvaluuta on EUR. Laenu tagastamise tähtaeg on 31.10.2024. Aruandeperioodi lõpu seisuga ettevõtte varadele pandid pankade kasuks puuduvad.

Emattevõttelt saadud laenu intressimäär oli 2021. aastal – 3,5% (2020.aastal – 3,5%). Täiendav informatsioon emattevõttelt saadud laenu kohta on avalikustatud lisa 22.

Lisa 9. Võlad tarnijatele

(eurodes)	31.12.2021	31.12.2020
Võlad tarnijatele	2 116 889	2 334 833
sh kohustus ema- ja kontserniettevõtetele (lisa 22)	437 221	678 808
Kokku	2 116 889	2 334 833

Võlad tarnijatele põhivara eest aruandeperioodi lõpu seisuga on 222 735 eurot. (31.12.2020 – 65 900 eurot).

Lisa 10. Viitvõlad

(eurodes)	31.12.2021	31.12.2020
Võlad töötajatele¹	1 637 829	1 383 557
sh puhkusetasude kohustus	594 679	433 858
Intressivõlad	126 785	165 486
sh kohustus ema- ja kontserniettevõtetele	126 785	165 486
(lisa 22)		
Kokku	1 764 614	1 549 043

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

Lisa 11. Eraldised

(eurodes)	Algjäák 31.12.2020 Pikaajaline	Kasutamine	Diskon- teerimine	Lõppjäák 31.12.2021 Pikaajaline
Kaevanduse sulgemise eraldis ¹	4 722 746	0	95 325	4 818 071
Keskkonnakaitseline eraldis	29 585	-6 000	0	23 585
Kokku	4 752 331	-6 000	95 325	4 841 656

¹Kaevanduse sulgemise eraldis on moodustatud Ojamaa Kaevanduse sulgemiseks aastatel 2027-2029 Eraldise diskontomääraks on 2% aastas. Aruandeperioodil moodustab diskonteerimise kulu 95 325 eurot (lisa 19).

Juhtkond vaatas 31.12.2021 seisuga eraldise üle ning on veendunud, et selle raamatupidamislik väärtus vastab juhtkonna parimale hinnangule kulude kohta, mis tekivad seoses kaevanduse sulgemisega.

Lisa 12. Osakapital

(eurodes)	31.12.2021	31.12.2020
Osakapital nimiväärtuses (1 osa)	1 000 000	1 000 000

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

VKG Kaevandused OÜ osanikud seisuga 31.12.2021:

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

Lisa 13. Reservid

(eurodes)	31.12.2021	31.12.2020
Põhivara ümberhindluse reserv	16 511	164 903
Kokku	16 511	164 903

Põhivara ümberhindluse reserv moodustati 31.12.2016 peale põhivara ümberhindlust. Ümberhindluse meetodit kasutatakse põhivaraklassidele: hooned, rajatised, muud masinad ja seadmed ning transpordivahendid. Ümberhindluse reserv kantakse seotud vara kasuliku eluea jooksul eelmiste perioodide kasumisse/kahjumisse. Aruandeperioodil amortiseeriti põhivara ümberhindluse reservi summas 15 154 eurot ja kasutati põhivara ümberhindluse reservi põhivara allahindlusel summas 133 238 eurot. Põhivara ümberhindluse reservi ei tohi dividendidena välja maksta.

Lisa 14. Müügitulu

(eurodes)	2021	2020
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Euroopa Liit, välja arvatud Eesti	15 842	0
Eesti	74 849 050	68 097 886
Kokku	74 864 892	68 097 886

Müügitulu kajastamise ajastus**Klientidele kindlal ajahetkel üle antud kaubad**

Toodangu ja materjali müük	74 772 125	68 044 065
sh põlevkivi	74 423 128	67 588 450
sh lubjakivikillustik	348 997	454 685
sh muud materjalid	0	930
Kindlal ajahetkel kajastatud müügitulu kokku	74 772 125	68 044 065

Klientidele aja jooksul üle antud kaubad ja teenused

Muud teenused	92 767	53 821
Aja jooksul kajastatud müügitulu kokku	92 767	53 821
Müügitulu kliendilepingutelt kokku	74 864 892	68 097 886

Kliendilepingute saldod

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

Info nõuded ostjate vastu saldodest on avalikustatud lisas 3.

Toimingukohustised ning müügitulu arvestuspõhimõtted

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

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

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

Lisa 15. Müüdud toodangu kulu

(eurodes)	2021	2020
Tooraine, materjal, kaubad	-14 001 541	-13 537 884
Ostetud teenused	-8 327 896	-7 803 475
Keskkonnatasud	-10 660 349	-3 461 507
Tööjõukulud (lisa 20)	-15 223 617	-13 939 894
Kulum (lisa 6, 7)	-12 884 803	-11 812 334
Kasutusõiguse vara kulum (lisa 6)	-108 770	-124 815
Põhivara ümberhindlus (lisa 6)	-22 715 820	0
Valmistoodangu jääkide muutus (lisa 5)	1 891 136	-2 122 371
Müüdud kaupade, teenuste kulud	-87 578	-127 425
Kokku	-82 119 238	-52 929 705

2021. aastal on keskkonnatasude kulud suurenenud seoses põlevkivi ressursitasumäära muutusega ja see on toonud kaasa ka 31.12.2021 seisuga maksuvõlgade märkimisväärse kasvu.

Lisa 16. Üldhalduskulud

(eurodes)	2021	2020
Tooraine, materjal, kaubad	-48 834	-54 843
Ostetud teenused	-2 801 333	-2 032 562
Tööjõukulud (lisa 20)	-569 019	-533 061
Kulum (lisa 6, 7)	-121 890	-107 140
Kasutusõiguse vara kulum (lisa 6)	-13 898	-8 318
Kokku	-3 554 974	-2 735 924

Lisa 17. Muud äritulud

(eurodes)	2021	2020
Kasum põhivara müügist	104 643	8 882
Tulu inventuuris leitud ülejääkidest	7 140	211
Metallijäätmete müük	53 868	41 171
Viivised ja trahvid	0	9 100
Muud äritulud	249 135	62 622
Kokku	414 786	121 986

Lisa 18. Muud ärikulud

(eurodes)	2021	2020
Kahjum varude mahakandmisest	-1 145 647	-1 281
Viivised ja trahvid	0	-49
Kahjum põhivara mahakandmisest (lisa 6)	-764	-12 166
Liikmemaksud erialaliitusesse	-9 650	-9 600
Muud ärikulud	-8 174	-8 816
Kokku	-1 164 235	-31 912

Lisa 19. Finantstulud ja -kulud

(eurodes)	2021	2020
Finantstulud		
Intressitulud	4 894	3 907
<i>sh laenuintress</i>	3 463	3 907
<i>sh pangaintress</i>	1 431	
Finantstulud kokku	4 894	3 907
Finantskulud		
Intressikulud	-1 831 212	-2 292 312
<i>sh laenuintress</i>	-1 708 598	-2 149 830
<i>sh kasutusõiguse vara intress</i>		
<i>(lisa 21)</i>	-27 288	-49 042
<i>sh eraldise diskonteerimine (lisa 11)</i>	-95 326	-93 440
Finantskulud kokku	-1 831 212	-2 292 312

Lisa 20. Tööjõukulud

(eurodes)	2021	2020
Töötajate palgad (lisa 6, 15, 16)	-13 010 743	-11 912 428
<i>sh töölepinguga töötajad</i>	-12 784 993	-11 702 628
<i>sh juhatuse liikmed</i>	-225 750	-209 800
Sotsiaalmaksukulud	-4 248 723	-3 899 544
Töötuskindlustusmaksed	-100 163	-92 039
Kokku	-17 359 629	-15 904 011
<i>sh põhivarade maksumusse</i>		
<i>kapitaliseeritud tööjõukulud (lisa 6)</i>	-1 566 993	-1 431 056

VKG Kaevandused OÜ keskmine töötajate arv 2021. aastal oli 511 inimest, kellest 509 töötas töölepinguga ja 2 on juhatuse liikmed (2020. aastal 495 inimest, kellest 493 töötas töölepinguga ja 2 olid juhatuse liikmed).

Lisa 21. Rendilepingud

Ettevõtte rendib transpordivahendeid ja ruume.

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

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

Kasutusõiguse varad

(eurodes)	Hooned ja rajatised	Masinad ja seadmed	Kokku
Saldo 31.12.2019 seisuga	306 833	3 230 651	3 537 484
Kasutusõiguse vara aruandeaasta amortisatsioonikulu	-42 884	-1 153 704	-1 196 588
Kasutusõiguse vara lisandumised	58 899	8 458	67 357
Kasutusõiguse vara kajastamise lõpetamine	0	-19 137	-19 137
Saldo 31.12.2020 seisuga	322 848	2 066 268	2 389 116
Kasutusõiguse vara aruandeaasta amortisatsioonikulu	-45 862	-870 153	-916 015
Kasutusõiguse vara lisandumised	0	49 992	49 992
Kasutusõiguse vara kajastamise lõpetamine	0	-91 710	-91 710
Saldo 31.12.2021 seisuga	276 986	1 154 397	1 431 383

Kasumiaruandes kajastatud summad

(eurodes)	2021	2020
Kõik rendid IFRS 16 arvestuspõhimõtete järgi		
Rendikohustustelt arvestatud intress	27 288	49 042
Lühiajaliste rendilepingute kulud	125 134	120 506
Väikese alusvara väärtusega rentide kulu	23 381	23 134
Kokku	175 803	192 682

Rahavoogude aruandes kajastatud summad

(eurodes)	2021	2020
Kõik rentidega seotud väljaminevad rahavood kokku	1 032 898	1 646 835
<i>sh rendikohustuse põhiosa maksed</i>	<i>1 005 610</i>	<i>1 597 817</i>
<i>sh rentide intressimaksed</i>	<i>27 288</i>	<i>49 018</i>

Lisa 22. Tehingud seotud osapooltega

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele.

- a) emaettevõtte (ning emaettevõtte omanikud)
- b) tütar- ja sidusettevõtted ja teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted
- c) ettevõtte juhatus ja nõukogu ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte ärilistele otsustele.

Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nendega seotud ettevõtted.

(eurodes)

Osapoolte kirjeldus	2021 müük		2021 ost			2021 saadud laenud		
	Toodang ja materjal	Teenused	Toodang ja materjal	Teenused	Rent	Laenu saamine	Laenu tagastamine	Arvestatud intressid
Emaettevõtte	0	0	0	2 401 278	39 966	0	20 000 000	1 708 598
Kontserniettevõtted	75 058 119	65 809	186 397	5 775 961	0	0	0	0
Ettevõtte juhatus	0	0	0	225 750	0	0	0	0
Kokku	75 058 119	65 809	186 397	8 402 989	39 966	0	20 000 000	1 708 598

(eurodes)

Osapoolte kirjeldus	2020 müük		2020 ost			2020 saadud laenud		
	Toodang ja materjal	Teenused	Toodang ja materjal	Teenused	Rent	Laenu saamine	Laenu tagastamine	Arvestatud intressid
Emaettevõtte	324	0	33 896	1 689 684	39 966	0	12 000 000	2 149 831
Kontserniettevõtted	67 830 146	52 054	1 366 072	5 847 694	4 179	0	0	0
Ettevõtte juhatus	0	0	0	209 800	0	0	0	0
Kokku	67 830 470	52 054	1 399 968	7 747 178	44 145	0	12 000 000	2 149 831

Saldod seotud osapooltega
 (eurodes)

	31.12.2021			31.12.2020		
Osapoolte kirjeldus	nõuded	lühiajalised kohustused	pikaajalised kohustused	nõuded	lühiajalised kohustused	pikaajalised kohustused
Emaettevõtte	193 398	12 162 807	22 230 283	318 347	12 401 001	42 262 605
Kontserniettevõtted	6 630 679	468 048	9 562	5 974 434	581 810	34 398
Ettevõtte juhatus	0	14 000	0	0	14 000	0
Kokku	6 824 077	12 644 855	22 239 845	6 292 781	12 996 811	42 297 003

Pikaajalistes kohustustes emaettevõttele kajastub saadud pikaajaline laen summas 22 012 685 eurot ja pikaajaline rendikohustus summas 217 598 eurot.

Lühiajalistes kohustustes kontserniettevõtetele kajastub emaettevõttelt saadud lühiajaline laen summas 12 000 000 eurot ja 564 006 eurot jooksvad arved ning lühiajaline rendikohustus summas 66 849 eurot. Täiendav informatsioon laenu ja rendikohustuste saldode osas on avalikustatud lisades 3, 8, 9 ja 10.

Lisa 23. VKG Kaevandused OÜ põhilised finantsriskid**Finantsinstrumendid klasside ja kategooriate lõikes**

Finantsinstrumentide klass	Finantsinstrumentide kategooria	31.12.2021	31.12.2020
Raha ja pangakontod (lisa 2)	Korrigeeritud soetusmaksumus	1 571 042	6 597 706
Nõuded ostjate vastu (lisa 3)	Korrigeeritud soetusmaksumus	6 771 732	6 083 754
Muud nõuded (lisa 3)	Korrigeeritud soetusmaksumus	201 120	321 124
Võlakohustused (lisa 8)	Korrigeeritud soetusmaksumus	34 012 685	54 012 685
Rendikohustused (lisa 8)	Korrigeeritud soetusmaksumus	887 156	1 847 582
Võlad tarnijatele (lisa 9)	Korrigeeritud soetusmaksumus	2 116 889	2 334 833
Muud kohustused (lisa 10)	Korrigeeritud soetusmaksumus	1 764 614	1 549 043

Õiglane väärtus

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

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

Krediidirisk

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

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

Krediidiriskide haldamisel jälgitakse tähelepanelikult partnerite maksekäitumist, analüüsitakse nende finantsseisu ning vajaduse korral kaasatakse garandina tehingutesse kolmandaid isikuid. Tarnijatele tehtavate ettemaksete puhul nõutakse makse saajalt pangagarantii esitamist. Ärikrediiti võimaldame põhiliselt ainult oma pikaajalistele koostööpartneritele. Ühekordsete tehingute ja uute klientide puhul on nõutav kas ettemaks või akreditiiv.

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

Seisuga 31. detsember 2021 oli nõuded ostjate vastu krediidiriski geograafiline jaotus järgmine:

(eurodes)	31.12.2021	31.12.2020
Euroopa Liit, välja arvatud Eesti (lisa 3)	42 000	0
Eesti (lisa 3)	6 729 732	6 085 880
Kokku	6 771 732	6 085 880

Seisuga 31. detsember 2021 oli ettevõtte kõige olulisema kliendi (Viru Keemia Grupi kontserni sõsarettevõtte) nõuete raamatupidamislik jääkväärtus 6 630 679 eurot (2020.aastal – 5 974 758 eurot).

Nõuded ostjate vastu ja kliendilepingute varad: nõuded ostjate vastu eeldatava krediidikahjumi hinnang seisuga 31. detsember 2020 ning 31 detsember 2021.

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

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

Ostjatelt laekumata arvete analüüs (eurodes)	Kokku nõuded ostjate vastu ja muud nõuded seisuga 31.12.2021	Kokku nõuded ostjate vastu ja muud nõuded seisuga 31.12.2020
Tähtaeg saabumata	6 766 589	6 073 475
Maksetähtajast möödunud 1-30 päeva	3 028	4 769
Maksetähtajast möödunud 31-90 päeva	2 115	1 349
Maksetähtajast möödunud üle 91 päeva	0	6 287
	6 771 732	6 085 880

Ülevalpool kirjeldatud põhimõtete alusel ostjate vastu tekkinud nõuete allahindlus 31. detsembri 2021 ja 31. detsembri 2020 seisuga ei olnud olulisuse mõjuga.

Raha ja raha ekvivalendid

Ettevõtte omas 31. detsembril 2021 1 571 042 eurot rahalisi vahendeid (2020. aastal – 6 597 706 eurot). Raha ja raha ekvivalente hoitakse finantsinstitutsioonides, kelle reitingud on vahemikus Aa2 ja Ba1 vahel. Finantsinstitutsioonide reitingute allikaks on Moody's.

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

Maksimaalne krediidirisk, mis tuleneb tagatiseta nõuetest on bilansipäeva seisuga 8 543 894 eurot (2020. aastal – 13 002 584 eurot). Bilansipäeva seisuga oli maksetähtaja

ületanud nõudeid summas 5 143 eurot (2020. aastal – 10 279 eurot). Aruande koostamise kuupäevaks on laekunud 2 419 eurot maksetähtaja ületanud nõuetest.

Krediidirisk	31.12.2021	31.12.2020
Raha ja pangakontod	1 571 042	6 597 706
Nõuded ostjate vastu	6 771 732	6 083 754
Muud nõuded	201 120	321 124
Kokku maksimaalne krediidirisk	8 543 894	13 002 584

Intressirisk

Aruandeperioodi lõpu seisuga oli ettevõttes intressikandvaid kohustusi 34 899 841 eurot, mis moodustab 30% ettevõtte bilansimahust. Seisuga 31.12.2020 oli ettevõttes intressikandvaid kohustusi 55 860 267 eurot, mis moodustas 45% ettevõtte bilansimahust. Ettevõtte laenukohustused on sõlmitud fikseeritud intressimääraga. Tulenevalt intressikandvate kohustuste kõrgeast osakaalust ettevõttes hindab juhtkond rahaturu intresside tõusust tulenevat otsest riski ettevõtte tegevusele oluliseks. Laenukohustuste juures eksisteerib ettevõtte rahavoo risk ning antud laenu osas õiglase väärtuse muutuse risk intressi osas.

Teostatud analüüs eesmärgiga hinnata genereeritavate rahavoogude tundlikkust intressimäära kasvule ja ettevõtte tulumaksueelsele kasumile, näitas, et 1%-line intressimäärade suurenemine mõjutaks ettevõtte poolt 2021. aastal genereeritud rahavooge ja avaldaks mõju tulumaksueelsele kasumile ning omakapitalile summas 481 542 eurot. Ettevõtte juhtkonna hinnangul intressimäära muutus avaldab ettevõtte kasumile väikest mõju. Mõju rahavoole võib seejuures olla erinev.

Valuutarisk

Ettevõtte kulud on põhiliselt eurodes. Valuutariski maandamiseks ei ole ettevõtte sõlminud tuletisinstrumentide lepinguid.

Aruandeperioodi lõpu seisuga ettevõttel ei ole finantsvarasid välisvaluutades.

Aruandeperioodi lõpu seisuga ettevõttel ei olnud finantskohustusi välisvaluutades.

Likviidsusrisk

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

**Finantskohustuste jaotus maksetähtaegade järgi seisuga
31.12.2021**

	6 kuud				
(eurodes)	kuni 6 kuud	kuni 1 aasta	2 kuni 5 aastat	üle 5 aasta	Diskonteerimata maksed kokku
Laenukohustused (lisa 8) ¹	6 554 390	6 456 491	22 871 170	0	35 882 051
Rendikohustused (lisa 8) ¹	376 837	212 840	255 231	79 932	924 840
Võlad tarnijatele (lisa 9)	2 116 889	0	0	0	2 116 889
Muud kohustused (lisa 10)	1 764 614	0	0	0	1 764 614
Kokku	10 812 730	6 669 331	23 126 401	79 932	40 688 394

**Finantskohustuste jaotus maksetähtaegade järgi seisuga
31.12.2020**

	6 kuud				
(eurodes)	kuni 6 kuud	kuni 1 aasta	2 kuni 5 aastat	üle 5 aasta	Diskonteerimata maksed kokku
Laenukohustused (lisa 8) ¹	6 906 334	6 814 269	44 682 815	0	58 403 418
Rendikohustused (lisa 8) ¹	551 214	481 845	743 444	119 898	1 896 401
Võlad tarnijatele (lisa 9)	2 334 833	0	0	0	2 334 833
Muud kohustused (lisa 10)	1 549 043	0	0	0	1 549 043
Kokku	11 341 424	7 296 114	45 426 259	119 898	64 183 695

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

VKG Kaevandused OÜ käibekapital oli aruandeperioodi lõpu seisuga 2 407 598 eurot ning seisuga 31.12.2020 8 246 438 eurot.

Kapitalijuhtimine

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

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

(eurodes)	31.12.2021	31.12.2020
Intressikandvad võlakohustused (lisa 8)	34 899 841	55 860 267
Miinus:		
Raha ja raha ekvivalendid (lisa 2)	1 571 042	6 597 706
Netovõlg	33 328 799	49 262 561
Omakapital kokku	44 719 843	58 238 168
Kogukapital (netovõlg + omakapital)	78 048 642	107 500 729
Netovõla suhe kogukapitali	43%	46%

Ettevõtte jälgib omakapitali struktuuri kasutades netovõla suhet kogukapitali. Aruandeperioodi lõpu seisuga oli ettevõtte netovõla suhe kogukapitali 43%. Ettevõtte edaspidi püüab aasta-aastalt vähendada netovõla suhet kogukapitali.

Tururiski juhtimine

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

Lisa 24. Aruandeperioodi lõpu järgsed sündmused

Peale aruandeperioodi lõppu kuni majandusaasta aruande kinnitamise kuupäevani ei ole olulisi sündmusi, mis võiksid mõjutada 2021. aasta finantstulemust.

24. veebruaril 2022 alustas Venemaa laialdast sõjalist rünnakut Ukrainale. Selle tulemusena on Euroopa Liidu, Ameerika Ühendriikide, Suurbritannia ja teiste riikide poolt kehtestatud mitmeid sanktsioone Venemaale ja Valgevenele. Ettevõtte käsitleb sõjalisest konfliktist, kasvanud geopoliitilistest pingetest ning sanktsioonidest põhjustatud olukorda ja selle võimalikke mõjusid aruandekuupäevajärgse mittekorrigeeriva sündmusena. Võimalikud finantsmõjud kajastatakse ettevõtte finantsaruannetes 2022. aastal. Hetkeolukord on ebakindel ja kiiresti muutuv, millest tulenevalt ei ole juhtkonnal käesoleva raamatupidamise aastaaruande kinnitamise ajal võimalik anda kvantitatiivseid hinnanguid võimaliku mõju kohta ettevõttele.

Ettevõtte juhtkond analüüsis seoseid sanktsioneeritud ja sõjalise piirkonnaga ning hindas tõenäolisi riskistsenaariume, mis võivad mõjutada ettevõtte tootmistegevust ja tarneaahelaid. Aruande koostamise ajal teostatud analüüside ja hetkel valitseva olukorra põhjal hindab juhtkond, et sõjast tingitud majandusmuudatused ei avalda olulist mõju ettevõtte tegevuse jätkuvusele. Ettevõttel ei ole varasid ega olulisi lepingupartnereid sanktsioneeritud riikides.

Lisa 25. Tingimuslikud kohustused

Ettevõtte jaotamata kasum aruandeperioodi lõpu seisuga oli positiivne 22 824 656 eurot (2020. aastal – 36 194 589 eurot). Maksimaalselt võimalikud dividendid moodustavad 18 259 725 eurot (2020. aastal – 28 955 671 eurot) ning ettevõtte võimalik tulumaksukohustus dividendidelt moodustab 4 564 931 eurot (2020. aastal – 7 238 918 eurot).

Lisa 26. Laenude tagatised ja panditud varad

VKG Kaevandused OÜ on finantseeritud peamiselt emaettevõtte Viru Keemia Grupp AS laenudega. Aruandeperioodi lõpu seisuga Viru Keemia Grupp AS -l pandid pankade kasuks puuduvad. Viru Keemia Grupp AS oli sõlminud pankadega sündikaatlaenulepingu. Antud sündikaatlaenulepinguga võetud kohustuste tagamiseks oli seatud ühishüpoteek SEB Pank AS kasuks. Ettevõtte kinnistutele oli seatud hüpoteek summas 440 mln eurot ja ettevõtte vallasvaradele oli seatud kommertspant kokku summas 44,6 mln eurot.

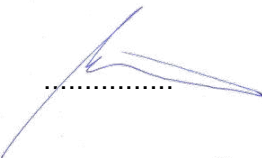
VKG Kaevandused OÜ panditud varade bilansilised väärtused 31.12.2020 seisuga varaliikide kaupa olid järgmised:

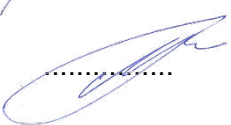
(eurodes)	31.12.2020
Raha (lisa 2)	6 597 706
Nõuded (lisa 3)	6 404 878
Varud (lisa 5)	13 834 545
Materiaalne põhivara (lisa 6)	81 413 820
Immateriaalne põhivara - põlevkivi kaevandamise litsents (lisa 7)	15 818 048
Kokku	124 068 997

Juhatusel allkirjad 2021. aasta majandusaasta aruandele

VKG Kaevandused OÜ on koostanud 2021. aasta tegevusaruande ja raamatupidamise aastaaruande.

Juhatus:

Margus Kottise	juhatuse liige		04.05.2022
----------------	----------------	--	------------

Margus Loko	juhatuse liige		04.05.2022
-------------	----------------	---	------------



KPMG Baltics OÜ
Narva mnt 5
Tallinn 10117
Estonia

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

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Osaühing VKG Kaevandused osanikule

Arvamus

Oleme auditeerinud Osaühing VKG Kaevandused (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab finantsseisundi aruannet seisuga 31. detsember 2021, koondkasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab eespool mainitud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistel osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31. detsember 2021 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu Euroopa Liit on need vastu võtnud.

Arvamuse alus

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

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon sisaldab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeauditori aruannet.

Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahknep oluliselt raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud. Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

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

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

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu Euroopa Liit on need vastu võtnud, ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

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

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



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 arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

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

- teeme kindlaks ja hindame raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduureid vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, väaresitiste 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 alusprintsibi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

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

Tallinn, 4. mai 2022

Indrek Alliksaar

Vandeaudiitori number 446

KPMG Baltics OÜ

Auditiorettevõtja tegevusluba nr 17

Kasumi jaotamise ettepanek

Eelmiste perioodide kasum	36 209 743
2021. aasta kahjum	-13 385 087

Kokku kasum seisuga 31.12.2021: 22 824 656

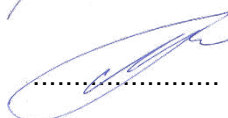
Juhtkond teeb üldkoosolekule ettepaneku jaotamata kasumit mitte jagada.

Margus Kottise juhatuseliige



04.05.2022

Margus Loko juhatuseliige



04.05.2022

Müügitulu jaotus vastavalt EMTAK klassifikaatorile

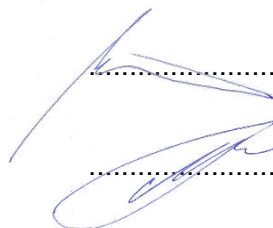
Ettevõtte müügitulu jagunes aruandeaastal vastavalt EMTAK klassifikaatorile alljärgnevalt:

(eurodes)

Tegevusala	EMTAK	2021
Põlevkivi kaevandamine ja toornafta tootmine	06101	74 772 125
Muu teenindus	96099	92 767
Kokku		74 864 892

Margus Kottise

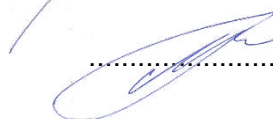
juhatuse liige



04.05.2022

Margus Loko

juhatuse liige



04.05.2022

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Põlevkivi kaevandamine ja toornafta tootmine	06101	74772125	99.88%	Jah
Muu teenindus	96099	92767	0.12%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 3342782
Telefon	+372 3342700
Faks	+372 3375044
E-posti aadress	vkgkaevandused@vkg.ee
Veebilehe aadress	www.vkg.ee