



KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Osaühing Eesti Killustik

registrikood: 10126848

tänava/talu nimi: Rõstla paekivikarjäär

küla: Rõstla küla

vald: Põltsamaa vald

maakond: Jõgeva maakond

postisihthumber: 48022

e-posti aadress: info@eestikillustik.ee

veebilehe aadress: www.eestikillustik.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Konsolideeritud bilanss	5
Konsolideeritud kasumiaruanne	7
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	8
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	10
Lisa 2 Raha	14
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	15
Lisa 4 Varud	15
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	16
Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	16
Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	17
Lisa 8 Materiaalsed põhivarad	18
Lisa 9 Bioloogilised varad	19
Lisa 10 Immateriaalsed põhivarad	20
Lisa 11 Kapitalirent	21
Lisa 12 Laenukohustised	22
Lisa 13 Võlad ja ettemaksed	23
Lisa 14 Eraldised	24
Lisa 15 Osakapital	24
Lisa 16 Müügitulu	24
Lisa 17 Muud äritulud	25
Lisa 18 Kaubad, toore, materjal ja teenused	25
Lisa 19 Mitmesugused tegevuskulud	25
Lisa 20 Tööjõukulud	26
Lisa 21 Intressikulud	26
Lisa 22 Tingimuslikud kohustised ja varad	26
Lisa 23 Seotud osapooled	26
Lisa 24 Konsolideerimata bilanss	29
Lisa 25 Konsolideerimata kasumiaruanne	30
Lisa 26 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	31
Lisa 27 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	32
Aruande allkirjad	33
Vandeauditiitori aruanne	34

Tegevusaruanne

Üldinfo

OÜ Eesti Killustik põhitegevusalaks on ehitusmaavarade kaevandamine, väärimine (purustamine, sorteerimine ja kuivatamine) ning müük. Kontserni konsolideeritud müügitulu 2023. aastal oli 15,2 miljonit (2022.aastal 10,7 miljonit) eurot ja kontsern müüs kokku 2,6 miljonit tonni erinevaid ehitusmaavaradest toodetud tooteid (lubja- ja dolokivikillustik, looduslik kruus, looduslik, sõelutud liiv ja kuivatatud liiv, lubja ja dolokvi sõelmed, täitepinnas).

Emaettevõttest müüdi aruandeaastal killustikku, muid lubja- ja dolokivitooteid, liiva- ja kruusakarjääride toodangut ning muid teenuseid summas 11,9 miljonit (2022.aastal 9,9 miljonit) eurot.

Eesti Killustik kontsern teenis 2023.aastal 2 miljonit eurot kasumit (2022.aastal 0,9 miljonit).

Struktuur ja juhtimine

OÜ Eesti Killustik kontserni kuuluvad aruande kuupäeva seisuga järgmised äriühingud (nimi, osaluse %):

OÜ Eesti Killustik - emaettevõtte

OÜ Forek – 50,1%

OÜ Sagariste Põllud – 100%

Järvekivi OÜ – 50%

Aruandeperioodil omandati 100%-line osalus äriühingus Pompei tee 79 OÜ, mis ühendati Eesti Killustik OÜ-ga. Ühinemise bilansipäev oli 01.12.2023, ühinemine kanti äriregistrisse 23.01.2024.

2022.aastal ühendas Eesti Killustik OÜ endaga 100%-lised tütarettevõtted OÜ Eesti Liiv, OÜ Anelema Karjäär ja OÜ EK Rae. Ühinemise bilansipäev oli 01.09.2022, ühinemine kanti registrisse 10.02.2023.

Äritegevus

Eesti Killustiku äritegevust mõjutavad investeeringud taristuehitusprojektidesse. Riigi investeeringud teedehitusesse on olnud languses ja vähenevad lähiaastatel veel. Transpordiameti andmetel vähenes 2023. aastal riigiteede remondi- ja ehitustööde maht võrreldes varasema perioodiga ca 18 %. Pea viiendiku võrra kahanesid Eesti Ehitusmaterjalide Tootjate Liidu andmetel Eesti betoonitööstuse mahud. Täitematerjalide nõudlust kasvatab teiselt poolt Rail Baltica ehituse hoogustumine, mille osakaal Eesti Killustiku müüginahus oli 2023. aastal ca 9 %. Laiemas vaates oli turg 2023. aastal muutlik.

Eesti Killustiku 2023. a. majandustulemusi mõjutasid eelkõige erakordselt täitematerjalide mahukad ehitushanked Pärnumaal. Suurematest projektidest väärivad mainimist energiataristu arendusprojekt Sopi-Tootsi tuule- ja päikesepargi näol ning teedehituses Pärnu – Uulu 2+2 maantee ehitus. Kõnealuste hangete osakaal moodustas kontserni müüginahust 30 % ning on eelkõige 2023.a toimunud kasvu põhjuseks.

Märkimist väärib kontserni sisenemine jõulisemalt Harjumaa ja Tallinna turule, mis on seotud Vao VIII lubjakivikarjääri avamisega 2023. aasta sügisel.

Investeeringud

2023. aastal investeeriti kontserni äritegevusse kokku 5,3 miljonit eurot. Lisaks masina- ja seadmepargi uuendamisse, on jätkuvalt investeeritud geoloogiliste uuringute läbiviimise ja geoloogiliste uuringute- ja kaevandamisõiguste omandamisse, et tagada ettevõtte äritegevuse jätkusuutlikkus. 2023. aastal suurenes uuringuõiguste, läbiviidud uuringute ja kaevandamisõiguste portfelli kokku 1,1 miljoni euro võrra.

Vähendamaks sõltuvust fossiilsel allikal põhinevast elektrist, otsustasime rajada päikesepargid viie tootmisüksuse juurde: Rõstla, Raikküla, Anelema, Eivere ja Potsepa. 2023. aastal valmis 4 parki ning 2 pargi ehitus on töös. Rajatavad päikesepargid katavad ca 10% meie elektrienergia tarbimisest.

2024. aastaks oleme planeerinud investeeringuid seadme- ja masinapargi ning autopargi uuendusse, investeerimisel lähtume keskkonnamõju vähendamise põhimõttest. Jätkame panustamist geoloogiliste uuringute ja kaevandamisõiguste omandamisse.

Personal

2023. aastal töötas ettevõttes 56 inimest. Hoolitseme oma töötajate eest, tagades neile kaasaegsed ja ohutud töötingimused ning hea palgataseme. Samuti hoolime enda töötajate tervisest, tagades kõikidele töötajatele ettevõtte poolt täiendava tervisekindlustuse.

Keskkonnamõju ja sotsiaalne vastutus

Maavara kaevandamine on olulise keskkonnamõjuga tegevus, kuid mõju reguleeritakse ja leevendatakse ettevõttele väljastatud keskkonnalubades sätestatud tingimuste täitmisega. Eesti Killustik OÜ koos tütarettevõtetega on moodustanud ja jätkab eraldiste tegemist tulevikku suunatud finantsreservi, millest kantakse karjäärade korrastamise ja võimalike erakorraliste keskkonnakahjude kulud.

Aruandeperioodil korrastati Rõõsa II liivakarjäär. Korrastamise tulemusena rajati kahepaiksetele sobilik madalveeline veekogu liivaste kallastega, taimestiku mitmekesistamiseks teostati seemnekülvi enam kui 3 ha suurusel alal ja istutati käsitsi 8000 männi istikut.

Ettevõtte panustab keskkonnavalase teadlikkuse tõstmisesse. 2023. aastal liitus meie meeskonnaga kliimaspetsialist, kelle kaasabil oleme mõõtnud ettevõtte ökoloogilise jalajälje ja kaardistanud võimalused süsiniku jalajälje vähendamiseks. Esimese meetmena vähendame päikeseparkide investeeringu kaudu fossiilsel kütusel toodetud energia kasutust.

Ettevõtte tegevus on lokaalne ja sellega ei kaasne olulisi sotsiaalseid mõjusid. Kaevandustegevusega kaasnevad häiringud lähil piirkonna elanikele, on leevendatud läbi keskkonnavalas tingimuste täitmise.

Riskide juhtimine

Ettevõtte ei ole seisuga 31.12.2023 välisvaluutas laenukohustisi ega muid kohustisi ja seega puuduvad ka valuutakursi muutustega kaasnevad võimalikud riskid, samuti ei toimu olulisi hankeid välisvaluutas. Krediidiriski maandatakse läbi juhitud krediidihalduse, intressiriski kannavad pangalaenu ja liisingud, mille intressimäär on seotud EURIBORiga. Pikaajalised laenukohustused intressiriski ei kanna. Likviidsusriski juhitakse läbi rahavoogude prognoosi.

Peamised finantssuhtarvud

Kontserni finantssuhtarvud majandusaastal ja sellele eelnenud majandusaasta kohta:

Tulususe suhtarvud (%)	31.12.2023	31.12.2022
Käibe ärirentaablus	17,23%	10,96%
Käibe puhasrentaablus	13,43%	8,30%
Varade puhasrentaablus (ROA)	8,35%	4,13%
Likviidsussuhtarvud		
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,20	1,40
Maksevõime- e. likviidsuskordaja	0,28	0,24

*Käibe ärirentaablus: Ärikasum/Müügitulud*100*

*Käibe puhasrentaablus: Puhaskasum/Müügitulud*100*

*Varade puhasrentaablus: Puhaskasum/Keskmine vara*100*

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja: Käibevara/Lühiajalised kohustused

Maksevõime- e. likviidsuskordaja: Likviidsed varad (raha+lühiajalised nõuded ja ettemaksed)/Lühiajalised kohustused

Arengusuunad 2024. aastal

Seame oma tegevusplaaniid arvestades jätkuvat riigiteede rahastuse vähenemist ja Rail Baltica ehitusmahtude kasvu. Investeeringe efektiivsuse kasvu, oma süsiniku jalajälje vähendamisse ja inimestesse.

Ettevõtte äritegevusega seotud erinevate riskide maandamiseks oleme juurutamas kvaliteedijuhtimissüsteeme ISO 9001 ja ISO 14001.

Kaire Lukkanen-Jaas

Tarvo Sikka

Ole Sein

30.04.2024

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	439 100	189 698	2
Nõuded ja ettemaksed	1 070 030	891 202	3
Varud	4 963 500	5 026 936	4
Kokku käibevarad	6 472 630	6 107 836	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	100 000	137 412	
Nõuded ja ettemaksed	0	1 948 921	3
Materiaalsed põhivarad	11 110 013	7 776 853	8
Bioloogilised varad	11 904	11 904	9
Immateriaalsed põhivarad	7 865 986	7 485 373	10
Kokku põhivarad	19 087 903	17 360 463	
Kokku varad	25 560 533	23 468 299	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	3 402 795	1 993 308	12
Võlad ja ettemaksed	1 985 953	2 368 872	13
Eraldised	0	19 390	14
Kokku lühiajalised kohustised	5 388 748	4 381 570	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	7 644 149	8 814 686	12
Võlad ja ettemaksed	282 587	176 745	13
Eraldised	503 212	496 767	14
Kokku pikaajalised kohustised	8 429 948	9 488 198	
Kokku kohustised	13 818 696	13 869 768	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	28 441	27 586	15
Registreerimata osakapital	0	328 850	15
Ülekurss	165 458	121 790	
Oma osad	-17 657	-17 657	15
Kohustuslik reservkapital	3 006	3 006	
Muud reservid	725 424	345 576	20
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	8 414 030	7 506 359	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 507 607	907 671	

Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	10 826 309	9 223 181	
Vähemusosalus	915 528	375 350	
Kokku omakapital	11 741 837	9 598 531	
Kokku kohustised ja omakapital	25 560 533	23 468 299	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	15 247 773	10 710 538	16
Muud äritulud	9 225	33 652	17
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	-28 691	190 434	
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivarade valmistamisel	700 629	478 317	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-8 309 794	-6 115 596	18
Mitmesugused tegevuskulud	-447 546	-463 120	19
Tööjõukulud	-2 960 596	-2 468 025	20
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 567 479	-1 159 140	8,10
Muud ärikulud	-16 237	-33 595	
Ärikasum (kahjum)	2 627 284	1 173 465	
Intressikulud	-693 251	-411 507	21
Muud finantstulud ja -kulud	113 752	126 906	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 047 785	888 864	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 047 785	888 864	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	1 507 607	907 671	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	540 178	-18 807	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	2 627 284	1 173 465	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	1 567 479	1 159 140	8,10
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-8 333	-24 926	
Muud korrigeerimised	379 848	345 576	20
Kokku korrigeerimised	1 938 994	1 479 790	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-236 248	-167 911	
Varude muutus	63 435	-185 158	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	129 794	808 700	
Kokku rahavood äritegevusest	4 523 259	3 108 886	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel	-2 615 476	-2 930 759	8,10
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivarade müügist	17 917	24 926	8
Netorahavoog tütarettevõtjate ja äritegevuste soetamisel	27	0	
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	-1	0	
Laekunud intressid	17	18	
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	-845 000	-93	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-3 442 516	-2 905 908	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	970 000	580 000	12
Saadud laenude tagasimaksed	-894 010	-527 342	12
Arvelduskrediidi saldo muutus	477 268	318 377	12
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-682 353	-940 554	11
Makstud intressid	-687 600	-226 834	
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	0	328 850	15
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-14 646	-16 403	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-831 341	-483 906	
Kokku rahavood	249 402	-280 928	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	189 698	470 626	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	249 402	-280 928	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	439 100	189 698	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital								Kokku
								Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Registreerimata osakapital	Ülekurss	Oma osad	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2021	27 586	0	121 790	-17 657	3 006	0	7 506 359	394 157	8 035 241
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	0	0	907 671	-18 807	888 864
Emiteeritud osakapital	0	328 850	0	0	0	0	0	0	328 850
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	0	0	345 576	0	0	345 576
31.12.2022	27 586	328 850	121 790	-17 657	3 006	345 576	8 414 030	375 350	9 598 531
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	0	0	1 507 607	540 178	2 047 785
Emiteeritud osakapital	855	-328 850	327 995	0	0	0	0	0	0
Muud muutused omakapitalis	0	0	-284 327	0	0	379 848	0	0	95 521
31.12.2023	28 441	0	165 458	-17 657	3 006	725 424	9 921 637	915 528	11 741 837

Muude muutuste all omakapitalis kajastub väljastatud optsioonide kulu ja mõju ühinemisest tütaretevõttega.

vt ka lisa 15 ja 20

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Eesti Killustik kontserni raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise toimkonna poolt välja antud juhendid.

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

OÜ Eesti Killustik kontsern kasutab kasumiaruande koostamisel Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud skeemi 1. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eurodes.

2023. aasta konsolideeritud aastaaruandes kajastuvad emaeettevõtte OÜ Eesti Killustik ja tema tütarettevõtete Forek OÜ (50,1%), Sagariste Põllud OÜ (100%) ja Pompei tee 79 OÜ (100%) finantsnäitajad. Tütarettevõtte Pompei tee 79 OÜ (100%) soetati 2023 aastal ja ühendati Eesti Killustik OÜ-ga. Ühinemise bilansipäev 01.12.2023

2022. aasta konsolideeritud aastaaruandes kajastuvad emaeettevõtte OÜ Eesti Killustik ja tema tütarettevõtete Eesti Liiv OÜ (100% kuni 31.08.2022), Forek OÜ (50,1%), Anelema Karjäär OÜ (100% kuni 31.08.2022), Sagariste Põllud OÜ (100%) ja EK Rae OÜ (100% kuni 31.08.2022) finantsnäitajad. Tütarettevõtted Eesti Liiv OÜ, Anelema Karjäär OÜ ja EK Rae OÜ ühendati emaeettevõttega Eesti Killustik OÜ alates 1.09.2022.

2022.aastal omandas kontsern 100%-lise osalus ettevõttes OÜ Koonga Killustik, mis ühendati tütarettevõttega Forek OÜ, ühinemise bilansipäev oli 25.01.2022

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõigi emaeettevõtte kontrolli all olevate tütarettevõtete finantsnäitajad. Elimineeritud on kõik kontsernisisesed nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid. Väheosajate emaeettevõtte kontrolli all olevate ettevõtete tulemused ja omakapitalis on konsolideeritud bilansis kajastatud omakapitali koosseisus eraldi emaeettevõtte omanikele kuuluvast omakapitalist ning konsolideeritud kasumiaruandes eraldi kirjel. Vajadusel on tütarettevõtete arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks kontserni arvestuspõhimõtetele.

Tütarettevõtted

Tütarettevõtjateks loetakse ettevõtteid, mille üle emaeettevõtjal on kontroll. Tütarettevõtjat loetakse emaeettevõtja kontrolli all olevaks, kui emaeettevõtja omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtja hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtja tegevus- ja finantspoliitikat.

Kui emaeettevõtja omandas või loovutas perioodi jooksul ettevõtja üle kontrolli, on vastav tütarettevõtja konsolideeritud alates selle omandamise kuupäevast kuni müügikuupäevani.

Tütarettevõtja soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtja varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused (s.o omandatud netovara) arvele nende õiglasest väärtusest ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena (vt arvestuspõhimõtet osas "Firmaväärtus").

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle emaeettevõttel on oluline mõju ja mis ei ole tütarettevõtte. Investeeringuid sidusettevõttesse kajastatakse kapitaliosaluse meetodil.

Äriühendused

Äritegevuse soetamist või ühinemist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused arvele nende õiglasest väärtusest ning omandatud äritegevuse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena. Negatiivne firmaväärtus kajastatakse koheselt tuluna.

Korrigeeritud ostumeetodi rakendamisel kajastatakse omandatud või ühendatud äriüksuse varasid ja kohustusi omandava ettevõtte bilansis nende bilansilises väärtuses (s.t nagu omandatud varad ja kohustused olid kajastatud omandatud ettevõtte bilansis). Vahet omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara bilansilise väärtuse vahel kajastatakse omandava ettevõtte omakapitali vähenemisena.

Kui omandatud ettevõtte ei vasta äriühenduse mõistele, kajastatakse soetust kui varade omandamist.

Emaettevõtte ühinemist oma 100%-lise tütarettevõttega ei käsitleta äriühendusena.

Tehingud vähemusosalusega

Vähemusosalusega tehtavate tehingute puhul (nii vähemusosaluse soetuste kui ka müükide kajastamisel) rakendatakse äriettevõtte kontseptsiooni.

Äriettevõtte kontseptsiooni puhul vaadeldakse vähemusosanikke kui teisi osalejaid kontserni omakapitalis (s.t tehingud vähemusosanikega on omanike vahelised tehingud, mis ei tekita firmaväärtust ega kasumit või kahjumit). Vaheid ostuhinna ja vähemusosaluse muutunud bilansilise maksumuse vahel kajastatakse otse omakapitalis (analoogiliselt omaaktsiate ostul ja müügil tekkinud vahedele) kas omakapitali vähendamise või suurendamisena.

Konsolideeritud aastaaruande lisades on esitatud emaettevõtte Eesti Killustik OÜ konsolideerimata aruanded.

Vastavalt Eesti Raamatupidamise Seadusele tuleb konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldada konsolideeriva üksuse (emaettevõtte) eraldiseisvad konsolideerimata esmased aruanded. Emaettevõtte esmaste aruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, v.a investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse, mis konsolideerimata aruandes on kajastatud soetusmaksumuses.

Emaettevõtte omakapitali muutuste aruande juures on toodud ka korrigeeritud konsolideerimata omakapitali arvutuskäik, mis on võrdne äriühingu konsolideerimata omakapitaliga, millest on lahutatud tema bilansis kajastatud valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus ning millele on liidetud nende osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil. Kontsern lähtub omakapitali kohta äriseadustikus kehtestatud nõuetele vastavuse arvestamisel korrigeeritud konsolideerimata omakapitalist.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke, kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse ülikviidsetesse fondidesse, mis investeerivad instrumentidesse, mis individuaalselt vastavad raha ja raha ekvivalendi mõistele.

Kontsernikonto positiivset jääki kajastatakse kirjel raha ja pangakontod. Negatiivset jääki kajastatakse kirjel lühiajalised laenukohustised ja avalikustatakse lisades.

Finantsinvesteeringud

Finantsinvesteering võetakse algselt arvele soetusmaksumuses, milleks on antud finantsinvesteeringu eest makstava või saadava tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsinvesteeringu soetamisega otseselt kaasnevaid tehingukulutusi.

Edasi kajastatakse finantsinvesteeringut korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse kontserni tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus tagasimaksud ning vajadusel tehtavad allahindlused). Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma on vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahel, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendusena.

Varud

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

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevaid, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid. Varude tootmiskulutused sisaldavad otseselt toodetega seotud kulutusi (tooraine ja materjalide ning pakkematerjali maksumus, lõpetamata toodangu ladustamisega seotud vältimatud kulutused, tööliste palgad).

Varude kuluks kandmisel kasutatakse FIFO meetodit.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Neto realiseerimisväärtus leitakse, arvates tavapärase äritegevuses kasutatavast hinnangulisest müügihinnast maha hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmisolekus viimiseks ja müügi sooritamiseks.

Arvele võetud valmistoodang ja müüdud toodang kajastatakse kasumiaruandes kirjel valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus, kusjuures jääkide vähenemist näidatakse kuluna ja jääkide suurenemist kulude vähendusena.

Biooloogilised varad

Bioloogilisi varasid kajastatakse nii esmasel arvelevõtmisel kui ka järgnevatel aruandekuupäevadel nende õiglasest väärtusest, millest on maha arvatud hinnangulised müügikulutused. Õiglase väärtuse aluseks on kasutatud varade turuväärtust.

Bioloogilisi varasid, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse bilansis soetusmaksumuses, millest on maha lahutatud akumulieeritud kulum ning kahjum vara väärtuse langusest.

Soetusmaksumuses kajastatavate bioloogiliste varade amortisatsioonikulu ja kahjumeid väärtuse langusest kajastatakse kasumiaruandes analoogiliselt materiaalse põhivara amortisatsioonikuluga ning kahjumiga väärtuse langusest.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse kontserni enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1000 eurot. Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta, sh vara valmistamisega seoses kasutatud materjalid ja töövahendid ning asukoha ettevalmistamisega seotud kulutused. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit või spetsiifiliste varade puhul lähtutakse kulum arvestuses perioodi jooksul kasutatud töötundidest või -ühikutest.

Amortisatsioonimäärad aastas põhivara gruppidele:

- Ehitised ja rajatised 1-33%
- Masinad ja seadmed 10-50%
- Arvutustehnika 20-33%
- Muu põhivara 10-50%

Piiramata kasutusega objekte (maa) ei amortiseerita.

Vara amortisatsiooni alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgile. Amortisatsioon lõpetatakse kui vara eeldatav lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust või kui vara eemaldatakse lõplikult kasutusest. Igal aruandekuupäeval tuleb hinnata kasutatavate amortisatsioonimäärade, -meetodite ja lõppväärtuse põhjendatust.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, siis materiaalse põhivara objektid hinnatakse alla nende kaetavale väärtusele.

Immateriaalset vara (arenguväljaminekud, patendid, litsentsid, kaubamärgid, tarkvara, maavarade kaevandamisõigused ja -uuringud) kajastatakse bilansis siis, kui vara on kontserni poolt kontrollitav, tema kasutamisest saadakse tulevikus majanduslikku kasu ning vara soetusmaksumus on usaldusväärselt mõõdetav. Omandatud immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast, otseselt soetamisega seotud kulutustest ning vara tulevase asukoha taastamisega (nt maa rekultiveerimine) seotud hinnanguliste kulutuste nüüdisväärtusest. Soetamisega otseselt seotuks loetakse kulutused, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta, sh vara valmistamisega seoses kasutatud materjalid ja töövahendid ning asukoha ettevalmistamisega seotud kulutused. Arvele võtmise järel kajastatakse immateriaalset vara selle soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Immateriaalne põhivara jagatakse määratud kasuliku elueaga varaks ja määramata kasuliku elueaga varaks. Määramata pikkusega kasuliku elueaga immateriaalset vara ei amortiseerita, kuid nende väärtuse kontrollimiseks viiakse igal aruandekuupäeval läbi väärtuse test ning juhul kui nende kaetav väärtus osutub väiksemaks bilansilisest jääkmaksumusest, hinnatakse vara alla kaetava väärtuseni.

Määratud kasuliku elueaga immateriaalset vara amortiseeritakse lineaarsel meetodil, lähtudes vara eeldatavast kasulikust elueast.

Igal aruandekuupäeval hinnatakse vara amortisatsiooniperioodide ning -meetodi põhjendatust. Amortisatsioonimäärade vahemikud on immateriaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Firmaväärtus 10%

- Tarkvara, patendid, litsentsid, kaubamärgid ja muu immateriaalne põhivara 10-20%

Määratud elueaga varade puhul hinnatakse vara väärtuse langust, kui on ilmnunud asjaolusid, mis viitavad võimalikule väärtuse langusele.

Kaevandusõiguste soetusmaksumust amortiseeritakse kaevandusõiguse kasutamisest lähtuvalt, ehk tegeliku kaevandamismahu suhtena kaevanduslooga määratud maavara varule.

Maavarade uuring ja hindamine

Eesti Finantsaruandluse Standard ei reguleeri maavarade uuringute ja hindamiste kajastamist immateriaalse varana, mistõttu kajastatakse neid vastavalt IFRS 6-le immateriaalsete varade koosseisus lõpetamata projektidena.

Uurimis- ja hindamistegevusega seotud varad kajastatakse soetusmaksumuses immateriaalsete varade koosseisus lõpetamata projektidena. Edasi kasutatakse soetusmaksumusemudelit, millest on maha arvatud võimalikud allahindlused väärtuse languse tõttu. Uurimis- ja hindamistegevusega seotud varade väärtuse langust kajastatakse kuluna kasumiaruandes.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000 eur

Rendid

Ettevõtte kui rentnik.

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

Kapitalirendi alusel renditud vara kajastatakse rentniku bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Makstavad rendimaksed jaotatakse intressikuluks ja kohustuse jääkväärtuse

vähendamiseks. Intressikulud kajastatakse rendiperioodi jooksul. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga. Amortisatsiooniperioodiks on rendisuhte kehtivuse periood või vara eeldatav kasulik tööiga olenevalt sellest, kumb on lühem.

Finantskohustised

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

Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustised).

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksamise kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasel väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustistelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates aruandekuupäevast; või kontsernil pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul aruandekuupäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast aruandekuupäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus aruandekuupäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

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

Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt aruande kuupäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustise rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale osapoolele.

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

Eraldised kaevandatud maa korrastamiseks.

Ettevõtte moodustab oma bilansis eraldise enne aruande kuupäeva toimunud keskkonnakahjustuste suhtes juhul, kui seadusandlus nõuab antud kahjustuste likvideerimist. Keskkonnakahjustuste (kaevanduste rajamise) suhtes moodustatakse eraldis likvideerimisega kaasnevate kulutuste summas. Kaevandatud maa korrastatakse korrastamisprojekti kohaselt. Korrastamisprojekt koostatakse lähtuvalt Keskkonnaameti poolt antud korrastamistingimustest. Eraldis moodustatakse hetkel, kui on võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata korrastamise aega ja sellega kaasnevaid kulutusi. Eraldise moodustamisega seotud kulu kajastatakse sellega seotud vara soetusmaksumuses.

Tingimuslik kohustus on võimalik või eksisteeriv kohustus, mille realiseerumine ei ole tõenäoline või mille suurus ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega mõõta. Tingimuslikke kohustisi ei kajastata ettevõtte bilansis, kuid informatsioon oluliste tingimuslike kohustiste kohta avalikustatakse aruande lisades.

Kohustuslik reservkapital

Kohustusliku reservkapitali moodustamise nõuet ei ole. Ajalooliselt moodustatud kohustuslikku reservkapitali hoitakse kuni 31.12.2024.

Tulud

Tulu kaupade ja teenuste müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Maksustamine

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid on välja kuulutatud. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on 20/80 väljamakstavalt netosummalt.

Alates 01.01.18 on lisandunud regulaarselt makstava dividendi tulumaksu soodusmäär juriidilistele ettevõtetele 14/86.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks juhul, kui kogu jaotamata kasum makstaks välja dividendidena, on esitatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Osapooled on seotud juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele.

Ettevõtte käsitleb seotud osapooltena:

- emaettevõtet Balti Karjäärid OÜ ja teisi ettevõtte omanikke (ning neid kontrollivaid või nende üle olulist mõju omavaid isikuid);

- teisi emaettevõtte konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid (nt emaettevõtte ülejäänud tütarettevõtteid);
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eelmises lõikes kirjeldatud isikute lähedasi pereliikmeid ja nendega seotud ettevõtteid (juhul kui neil on oluline mõju teise osapoole äriliste otsustele)
- tütarettevõtteid
- sidusettevõtteid

Osalusoptsioonid

Töötajatele või juhtkonnale väljastatud osalusoptsioonid kajastatakse õiglasest väärtuses. Osaluspõhiste maksetehingute õiglane väärtus leitakse kokkulepetes sätestatud kriteeriumide alusel ja sellel kuupäeval, kui neid tehinguid võimaldati. Vastav kulu kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes tööjõukuluna ja korrespondeeriv mõju omakapitali kirjel Muud reservid.

Opsioonide puhul on tegemist omakapitaliga arveldatavate maksetehingutega.

Opsioonide realiseerumisel kajastatakse see omakapitalis osakapitali ja ülekursi kirjetel.

Omaosade kajastamine

Ettevõtte poolt tagasiostetud omaosadid kajastatakse bilansis omakapitali vähendusena kirjel Omaosad.

Omakapitaliinstrumentide tagasiostmisel tehtud kulutusi kajastatakse omakapitali vähendusena (kirjel Ülekurs, juhul kui seal on positiivne jääk; vastasel juhul kirjel Jaotamata kasum).

Sündmused pärast aruandekuupäeva

Pärast aruandekuupäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist toimunud sündmuste kajastamine aastaaruandes sõltub sellest, kas tegemist on korrigeeriva või mittekorrigeeriva sündmusega.

Korrigeeriv sündmus pärast aruandekuupäeva on sündmus, mis kinnitab aruandekuupäeval eksisteerinud asjaolusid. Sellise sündmuse mõju on kajastatud lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes.

Mittekorrigeeriv sündmus pärast aruandekuupäeva on sündmus, mis ei anna tunnistust aruandekuupäeval eksisteerinud asjaoludest. Sellise sündmuse mõju ei kajastata lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes. Kui mõju on oluline, avaldatakse see lisades.

Registreerimata osakapital, mis on ettevõttele laekunud, kajastatakse omakapitali koosseisus tingimusel, et tagasimakse kohustist sissemakse tegijale ei eksisteeri ning kapitali registreerimise osas on olemas piisav kindlus.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Arvelduskontod	439 100	189 698
Kokku raha	439 100	189 698

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	1 036 413	1 036 413	0	
Ostjatelt laekumata arved	1 036 413	1 036 413	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	2 585	2 585	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	9 608	9 608	0	5
Ettemaksed	21 424	21 424	0	
Tulevaste perioodide kulud	18 874	18 874	0	
Muud makstud ettemaksed	2 550	2 550	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 070 030	1 070 030	0	

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	659 401	659 401	0	
Ostjatelt laekumata arved	659 401	659 401	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	195 887	195 887	0	5
Laenunõuded	1 766 700	0	1 766 700	
Muud nõuded	196 734	14 513	182 221	
Intressinõuded	182 221	0	182 221	
Viitlaekumised	14 513	14 513	0	
Ettemaksed	21 401	21 401	0	
Tulevaste perioodide kulud	17 318	17 318	0	
Muud makstud ettemaksed	4 083	4 083	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 840 123	891 202	1 948 921	

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tooraine ja materjal	149 131	168 491
Valmistoodang	4 782 049	4 845 550
Ettemaksed varude eest	32 320	12 895
Kokku varud	4 963 500	5 026 936

Aruandeaastal kanti maha varusid summas 2923 eur.

2022a. kanti maha varusid summas 982 eur.

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	2 235	0	1 607
Käibemaks	0	14 908	195 644	0
Üksikisiku tulumaks	0	37 450	0	27 836
Sotsiaalmaks	0	64 482	0	47 088
Kohustuslik kogumispension	0	2 670	0	1 797
Töötuskindlustusmaksed	0	4 106	0	3 187
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	1 466	0	1 218
Ettemaksukonto jääk	9 608		243	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9 608	127 317	195 887	82 733

vt ka lisa 3 ja 12

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
14270074	Forek OÜ	Eesti	Killustiku tootmine	50.10	50.10
12885436	Sagariste Põllud OÜ	Eesti	Kõõgivilja-, juurvilja- ja mugulviljakasvatus	100	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon		
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2022	31.12.2023
Forek OÜ	151 503	151 503
Sagariste Põllud OÜ	2 569	2 569
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	154 072	154 072

2023.aastal omandatud Pompei tee 79 OÜ ühendati Eesti Killustik OÜ-ga. Ühinemise bilansipäevaks oli 01.12.2023a., ühinemiskanne jõustus 23.01.2024a.

Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
16852099	Järvekivi OÜ	Eesti	Kruusa ja liiva kaevandamine	0	50

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2022	Omandamine	31.12.2023
16852099	0	1	1
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	0	1	1

Omandatud osalused			
Sidusettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
16852099	50	01.11.2023	1

Lisa 8 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

								Kokku
	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2021								
Soetusmaksumus	1 947 501	982 913	7 007 574	195 203	9 994	28 253	38 247	10 171 438
Akumuleeritud kulum	0	-655 113	-3 873 988	-160 695	0	0	0	-4 689 796
Jääkmaksumus	1 947 501	327 800	3 133 586	34 508	9 994	28 253	38 247	5 481 642
Ostud ja parendused	826 748	99 313	1 906 838	37 411	198 975	1 884	200 859	3 071 169
Amortisatsioonikulu	0	-61 448	-683 457	-31 053	0	0	0	-775 958
Ümberliigitamised	0	0	67 411	0	-39 158	-28 253	-67 411	0
Ümberliigitamised ettemaksetest	0	0	24 030	0	4 223	-28 253	-24 030	0
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest	0	0	43 381	0	-43 381	0	-43 381	0
31.12.2022								
Soetusmaksumus	2 774 249	1 082 226	8 771 586	219 437	169 811	1 884	171 695	13 019 193
Akumuleeritud kulum	0	-716 561	-4 347 208	-178 571	0	0	0	-5 242 340
Jääkmaksumus	2 774 249	365 665	4 424 378	40 866	169 811	1 884	171 695	7 776 853
Ostud ja parendused	310 027	522 508	415 596	19 342	237 543	20 000	257 543	1 525 016
Maa ja varem kasutusel olnud ehitiste ost	310 027	0			0	20 000	20 000	330 027
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		522 508			0	0	0	522 508
Muud ostud ja parendused			415 596	19 342	237 543	0	237 543	672 481
Lisandumised äriühenduste kaudu	2 671 690	5 000	0	0	0	0	0	2 676 690
Amortisatsioonikulu	0	-78 209	-723 759	-26 740	0	0	0	-828 708
Müügid (jääkmaksumuses)	0	0	-9 583	0	-1 117	0	-1 117	-10 700
Ümberliigitamised	0	0	161 695	0	-188 949	-1 884	-190 833	-29 138
Ümberliigitamised ettemaksetest	0	0	1 884	0	0	-1 884	-1 884	0
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest	0		169 811	0	-169 811	0	-169 811	0
Ümberliigitamised varudega	0	0	-10 000	0	0	0	0	-10 000
Muud ümberliigitamised	0	0	0	0	-19 138	0	-19 138	-19 138
31.12.2023								
Soetusmaksumus	5 755 966	1 609 734	9 321 877	238 778	217 288	20 000	237 288	17 163 643
Akumuleeritud kulum	0	-794 770	-5 053 550	-205 310	0	0	0	-6 053 630

Jääkmaksumus	5 755 966	814 964	4 268 327	33 468	217 288	20 000	237 288	11 110 013
---------------------	-----------	---------	-----------	--------	---------	--------	---------	------------

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinnas

	2023	2022
Masinad ja seadmed	17 917	24 926
Kokku	17 917	24 926

2022 kanti maha kasutuskõlbmatu põhivara soetusmaksumusega 740 eurot, bilansilise jääkväärtusega 0 eurot.

Müüdnud põhivara soetusmaksumus oli 214 965 eurot ja jääkväärtus 0 eurot.

Aruandeperioodil kanti maha kasutuskõlbmatu põhivara soetusmaksumusega 2000 eurot, bilansilise jääkväärtusega 0 eurot.

Müüdnud põhivara soetusmaksumus oli 25 000 eurot ja jääkväärtus müügi hetkel 9583 eurot

Vt ka lisa 9

Lisa 9 Bioloogilised varad

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod

Põhivarad		Kokku
	Mets	
31.12.2021	11 904	11 904
31.12.2022	11 904	11 904
31.12.2023	11 904	11 904

Lisa 10 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

	Firmaväärtus	Arvutitarkvara	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
31.12.2021					
Soetusmaksumus	48 268	135 114	7 459 271	474 588	8 117 241
Akumuleeritud kulum	-43 446	-12 579	-1 799 322	0	-1 855 347
Jääkmaksumus	4 822	122 535	5 659 949	474 588	6 261 894
Ostud ja parendused	0	0	1 174 466	463 195	1 637 661
Amortisatsioonikulu	-4 822	-24 305	-346 900	0	-376 027
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	0	0	-7 155	-7 155
Ümberliigitamised	0	0	445 978	-445 978	0
Muud muutused	0	0	0	-31 000	-31 000
31.12.2022					
Soetusmaksumus	48 268	135 114	9 079 716	453 650	9 716 748
Akumuleeritud kulum	-48 268	-36 884	-2 146 223	0	-2 231 375
Jääkmaksumus	0	98 230	6 933 493	453 650	7 485 373
Ostud ja parendused	0	0	1 057 198	43 048	1 100 246
Amortisatsioonikulu	0	-24 305	-712 441	0	-736 746
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	0	0	-2 025	-2 025
Ümberliigitamised	0	0	70 744	-51 606	19 138
31.12.2023					
Soetusmaksumus	0	135 114	10 127 658	443 067	10 705 839
Akumuleeritud kulum	0	-61 189	-2 778 664	0	-2 839 853
Jääkmaksumus	0	73 925	7 348 994	443 067	7 865 986

Veerus kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid on kajastatud omandatud kaevandusõigused. Lõpetamata projektide all kajastuvad uuringukulud kaevandusõiguste omandamiseks.

Firmaväärtus tekkis Raikküla Karjäär OÜ omandamisel 2013.aastal. Aruandeperioodil kanti maha immateriaalne vara soetusmaksumusega 128 268 eurot, bilansilise jääkväärtusega 0 eurot.

2022.aastal omandati Koonga Killustik OÜ ning antud soetust on kajastatud kui varade omandamist.

vt ka lisa 7

Lisa 11 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul		
Kapitalirent	2 164 364	586 474	1 577 890	1,79-3,26%+3 või 6k euribor	2024-2028
Kapitalirendikohustised kokku	2 164 364	586 474	1 577 890		

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul		
Kapitalirent	2 478 670	667 588	1 811 082	1,79-2,8%+3 või 6k euribor	2023-2027
Kapitalirendikohustised kokku	2 478 670	667 588	1 811 082		

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Masinad ja seadmed	3 848 808	3 956 234
Kokku	3 848 808	3 956 234

vt ka lisa 11

Lisa 12 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Arvelduskrediit	795 644	795 644			2%+3k euribor	25.02.2024	
Laen 1	1 000 000	1 000 000			10%	28.02.2024	23
Laen 2	100 000	100 000			10%	28.02.2024	23
Pangalaen 2	233 333	233 333			2,4%+6k euribor	25.02.2024	
Lühiajalised laenud kokku	2 128 977	2 128 977					
Pikaajalised laenud							
Pangalaen 1	3 823 244	527 344	3 295 900		2,4%+6k euribor	25.03.2026	
Omanik 1	943 921	0	943 921		10%	31.12.2026	23
Omanik 2	100 000	0	100 000		10%	31.03.2026	23
Omanik V	1 886 438	160 000	1 726 438		4%	31.12.2028	23
Pikaajalised laenud kokku	6 753 603	687 344	6 066 259				
Kapitalirendikohustised kokku	2 164 364	586 474	1 577 890				11
Laenukohustised kokku	11 046 944	3 402 795	7 644 149				

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Arvelduskrediit	318 376	318 376			2%+3k euribor	25.04.2023	
Laen 1	480 000	480 000			10%	16.09.2023	23
Lühiajalised laenud kokku	798 376	798 376					
Pikaajalised laenud							
Pangalaen 1	4 350 588	527 344	3 823 244		2,4%+6k euribor	25.03.2026	
Omanik 1	943 921	0	943 921		10%	31.12.2026	23
Omanik 2	100 000	0	100 000		10%	31.03.2026	23
Omanik V	2 136 439	0	2 136 439		4%	31.12.2028	23
Pikaajalised laenud kokku	7 530 948	527 344	7 003 604				
Kapitalirendikohustised kokku	2 478 670	667 588	1 811 082				11
Laenukohustised kokku	10 807 994	1 993 308	8 814 686				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus

	31.12.2023	31.12.2022
Maa	1 995 408	2 182 832
Muud varad	7 312 084	7 046 238
Kokku	9 307 492	9 229 070

Pangalaenule, arvelduskrediidile ning muudele laenudele on seatud järgmised tagatised:

- 1) esimese järjekoha kommertsandid summades EUR 130 000 ja EUR 1 170 000 Laenusaaaja varale;
- 2) esimese ja teise järjekoha hüpoteegid Laenusaaaja kinnistutele kogusummas 11 560 800
- 3) esimese järjekoha pandid kontsernile kuuluvatele kaevandamislubadele.
- 4) esimese järjekoha pant Laenusaaajale kuuluvale OÜ Forek osale.

Eritingimused pangalaenu lepingute osas:

Vastavalt lepingus sätestatud tingimustele saab omanikele laenu tagastada juhul, kui pangalaenu lepingutes sisalduvad tingimused jäävad täidetuks.

Eritingimuste rikkumisi ei esine.

Lisa 13 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	1 008 188	1 008 188	0	
Võlad töövõtjatele	206 493	206 493	0	
Maksuvõlad	127 317	127 317	0	5
Muud võlad	393 995	111 408	282 587	
Intressivõlad	283 792	1 205	282 587	
Muud viitvõlad	110 203	110 203	0	
Loodusvara kasutusõiguse tasud	532 547	532 547	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	2 268 540	1 985 953	282 587	

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	1 045 062	1 045 062	0	
Võlad töövõtjatele	187 007	187 007	0	
Maksuvõlad	82 733	82 733	0	5
Muud võlad	370 902	194 157	176 745	
Intressivõlad	285 786	109 041	176 745	
Muud viitvõlad	85 116	85 116	0	
Saadud ettemaksed	529 339	529 339	0	
Tulevaste perioodide tulud	529 339	529 339	0	
Loodusvara kasutusõiguse tasud	330 574	330 574	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	2 545 617	2 368 872	176 745	

Muude viitvõlgade all kajastuvad deklareerimata maksukohustus ja muud kohustused.

Lisa 14 Eraldised

(eurodes)

	31.12.2022	Moodustamine/korrigeerimine	Kasutamine	Intressiarvestus	31.12.2023
Kokku eraldised	516 157	0	-20 590	7 645	503 212
	31.12.2021	Moodustamine/korrigeerimine	Kasutamine	Intressiarvestus	31.12.2022
Kokku eraldised	482 425	50 393	-12 540	-4 121	516 157

Eraldisena on kajastatud keavandusalade korrastuskohustus tulevikus.

Lisa 15 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	28 441	27 586
Osade arv (tk)	4	2
2022a otsuse kohaselt suurendati osakapitali 855 euro võrra ja lasti välja 2 Eesti Killustik B-osa, mille eest tasuti 328 850 eur. 31.12.2022 seisuga oli osakapitali suurendamine Äriregistris registreerimata ning osade eest laekunud summa kajastus bilansikirjel "Registreerimata osakapital" 31.12.2023 seisuga on osakapitali suurendamine registreeritud. Osade arv jaguneb 2 A-osa ja 2 B-osa.		

Lisa 16 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	15 247 773	10 710 538
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	15 247 773	10 710 538
Kokku müügitulu	15 247 773	10 710 538
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Killustiku müük	11 290 050	7 427 165
Muud tulud	246 777	273 105
Liiva müük	3 710 946	3 010 268
Kokku müügitulu	15 247 773	10 710 538

Lisa 17 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022
Kasum materiaalse põhivarade müügist	8 333	24 926
Kasum valuutakursi muutustest	753	0
Muud	139	8 726
Kokku muud äritulud	9 225	33 652

Lisa 18 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2023	2022
Tooraine ja materjal	-101 345	-57 670
Varude allahindlus ja mahakandmine	-2 923	-982
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	-42 131	-8 001
Energia	-1 375 284	-1 485 086
Transpordikulud	-239 244	-233 861
Tööjõurent	-46 462	-6 748
Maavarade ressursitasud	-1 441 951	-1 100 600
Lõhketööd	-1 244 842	-809 187
Remondi- ja hoolduskulud	-741 389	-565 059
Valvekulud	-36 771	-38 076
Purustusteenus	-2 266 089	-1 290 430
Rendikulu	-107 236	-34 897
Muud	-664 127	-484 999
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-8 309 794	-6 115 596

Lisa 19 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	-40 522	-42 059
Mitmesugused bürookulud	-25 000	-22 386
Koolituskulud	-11 817	-17 510
Ostetud teenused	-186 808	-188 236
Riigilõivud	-2 753	-5 296
Muud	-180 646	-187 633
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-447 546	-463 120

Lisa 20 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	-1 935 005	-1 593 157
Sotsiaalmaksud	-645 743	-529 292
Opsioonide kulu	-379 848	-345 576
Kokku tööjõukulud	-2 960 596	-2 468 025
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	56	50
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	51	46
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	2	1
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	3	3

Lisa 21 Intressikulud

(eurodes)

	2023	2022
Intressikulu laenudelt	-488 775	-333 108
Intressikulu kapitalirendilt	-116 378	-54 493
Muud intressikulud	-88 098	-23 906
Kokku intressikulud	-693 251	-411 507

Lisa 22 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	7 937 310	6 731 224
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	1 984 327	1 682 806
Kokku tingimuslikud kohustised	9 921 637	8 414 030

Lisa 23 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Balti Karjäärid OÜ
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	Ambient Sound Investments OÜ
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
--------------	------------	------------	---------

Laenukohustised			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	1 100 000	480 000	
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	160 000	0	
Kokku laenukohustised	1 260 000	480 000	12
Võlad ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	3 396	1 111	
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	0	122 024	
Kokku võlad ja ettemaksed	3 396	123 135	13

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Laenukohustised			
Emaettevõtja	943 921	943 921	
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	1 826 438	2 236 438	
Kokku laenukohustised	2 770 359	3 180 359	12
Võlad ja ettemaksed			
Emaettevõtja	266 920	171 217	
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	15 667	5 528	
Kokku võlad ja ettemaksed	282 587	176 745	13

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Emaettevõtja	943 921	0	943 921	95 703	12
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	0	480 000	480 000	13 677	12
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	2 136 438	100 000	2 236 438	90 986	12
Kokku laenukohustised	3 080 359	580 000	3 660 359	200 366	12

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Emaettevõtja	943 921	0	0	943 921	95 703	12
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	480 000	620 000	0	1 100 000	49 868	12
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 236 438	0	-250 000	1 986 438	95 492	12
Kokku laenukohustised	3 660 359	620 000	-250 000	4 030 359	241 063	

MÜÜDUD	2023		2022	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	357	0
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	321 788	250	0
Kokku müüdnud	0	321 788	607	0

OSTETUD	2023		2022	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	28 533	0	31 116
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		50 000		13 668
Kokku ostetud	0	78 533	0	44 784

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	238 024	226 580

Lisa 24 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Varad		
Käibevarad		
Raha	58 991	148 736
Nõuded ja ettemaksed	1 184 798	711 140
Varud	3 349 696	3 225 440
Kokku käibevarad	4 593 485	4 085 316
Põhivarad		
Finantsinvesteeringud	254 073	291 484
Nõuded ja ettemaksed	2 598 664	5 162 585
Materiaalsed põhivarad	11 030 252	7 705 932
Bioloogilised varad	11 904	11 904
Immateriaalsed põhivarad	4 931 168	4 489 001
Kokku põhivarad	18 826 061	17 660 906
Kokku varad	23 419 546	21 746 222
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	3 242 796	1 674 932
Võlad ja ettemaksed	1 700 308	1 911 014
Eraldised	0	19 390
Kokku lühiajalised kohustised	4 943 104	3 605 336
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	5 917 712	6 678 248
Võlad ja ettemaksed	282 587	176 745
Eraldised	460 691	434 667
Kokku pikaajalised kohustised	6 660 990	7 289 660
Kokku kohustised	11 604 094	10 894 996
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	28 441	27 586
Registreerimata osakapital	0	328 850
Ülekurss	165 458	121 790
Oma osad	-17 657	-17 657
Kohustuslik reservkapital	3 006	3 006
Muud reservid	725 424	345 576
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	10 042 075	9 144 544
Aruandeaasta kasum (kahjum)	868 705	897 531
Kokku omakapital	11 815 452	10 851 226
Kokku kohustised ja omakapital	23 419 546	21 746 222

Lisa 25 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	2023	2022
Müügitulu	11 874 436	9 819 197
Muud äritulud	9 208	33 632
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	159 015	75 349
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivarade valmistamisel	589 151	232 624
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-6 925 468	-5 413 681
Mitmesugused tegevuskulud	-437 264	-455 393
Tööjõukulud	-2 960 596	-2 468 025
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 070 692	-950 778
Muud ärikulud	-16 148	-33 593
Kokku ärikasum (-kahjum)	1 221 642	839 332
Intressikulud	-602 903	-327 481
Muud finantstulud ja -kulud	249 966	385 680
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	868 705	897 531
Aruandeaasta kasum (kahjum)	868 705	897 531

Lisa 26 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2023	2022
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	1 221 642	839 332
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	1 070 692	950 779
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-8 333	-24 926
Muud korrigeerimised	379 848	345 576
Kokku korrigeerimised	1 442 207	1 271 429
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-394 636	304 279
Varude muutus	-124 256	-70 071
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	138 850	659 725
Muud rahavood äritegevusest	0	36 553
Kokku rahavood äritegevusest	2 283 807	3 041 247
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-2 171 404	-1 560 960
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	17 917	24 926
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	-1	0
Antud laenud	0	-709 459
Antud laenude tagasimaksed	375 000	0
Laekunud intressid	289 363	4 104
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	-845 000	-93
Muud laekumised investeerimistegevusest	27	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-2 334 098	-2 241 482
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	970 000	580 000
Saadud laenude tagasimaksed	-644 010	-527 342
Arvelduskrediidi saldo muutus	795 644	0
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-682 353	-940 554
Makstud intressid	-471 936	-221 460
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	0	328 850
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-6 799	-8 879
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-39 454	-789 385
Kokku rahavood	-89 745	10 380
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	148 736	138 356
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-89 745	10 380
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	58 991	148 736

Lisa 27 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Osakapital nimiväärtuses	Registreerimata osakapital	Ülekurss	Oma osad	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	Kokku
31.12.2021	27 586	0	121 790	-17 657	3 006	0	9 132 998	9 267 723
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	0	0	897 531	897 531
Emiteeritud osakapital	0	328 850	0	0	0	0	0	328 850
Muutused reservides	0	0	0	0	0	345 576	0	345 576
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	0	0	0	11 546	11 546
31.12.2022	27 586	328 850	121 790	-17 657	3 006	345 576	10 042 075	10 851 226
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	0	0	0	0	-154 072	-154 072
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	0	0	0	0	-912 586	-912 586
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2022	27 586	328 850	121 790	-17 657	3 006	345 576	8 975 417	9 784 568
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	0	0	868 705	868 705
Emiteeritud osakapital	855	-328 850	327 995	0	0	0	0	0
Muutused reservides	0	0	0	0	0	379 848	0	379 848
Muud muutused omakapitalis	0	0	-284 327	0	0	0	0	-284 327
31.12.2023	28 441	0	165 458	-17 657	3 006	725 424	10 910 780	11 815 452
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	0	0	0	0	-154 073	-154 073
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	0	0	0	0	-370 320	-370 320
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2023	28 441	0	165 458	-17 657	3 006	725 424	10 386 387	11 291 059

Muude muutuste all omakapitalis kajastuvad tütarettevõtte Eesti Killustik OÜ-ga ühinemise mõju ning Eesti Killustik OÜ B-osade väljastamine.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.04.2024

Osaühing Eesti Killustik (registrikood: 10126848) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KAIRE LUKKANEN-JAAS	Juhatuse liige	30.04.2024
OLE SEIN	Juhatuse liige	30.04.2024
TARVO SIKKA	Juhatuse liige	30.04.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OÜ Eesti Killustik osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud OÜ Eesti Killustik ja tema tütaretevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2023 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

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

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme grupist sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperthe 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 hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeauditori aruannet. Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

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

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

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

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

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama grupi 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 grupi likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

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

Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamus. 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 konsolideeritud 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on

aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;

- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks grupi sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;

- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;

- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu konsolideeritud 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 grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;

- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

- hangime grupi majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada aramus grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

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

/digitaalselt allkirjastatud/

Ree Teinberg

Vandeaudiitori tegevusloa number 625

Audit & Consult OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 280

Telliskivi tn 60/1, Tallinn, Harju maakond, 10412

30.04.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing Eesti Killustik (registrikood: 10126848) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
REE TEINBERG	Vandeaudiitor	30.04.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	8 414 030
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 507 607
Kokku	9 921 637
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 507 607
Kokku	1 507 607

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	8 414 030
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 507 607
Kokku	9 921 637
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 507 607
Kokku	1 507 607

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Killustiku tootmine	08122	4200434	35.37%	Jah
Kruusa- ja liivakarjäärde tegevus; savi ja kaoliini kaevandamine	08121	3965346	33.39%	Ei
Muud kaevandamist abistavad tegevusalad	09901	3526628	29.70%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 7765069
E-posti aadress	info@eestikillustik.ee
Veebilehe aadress	www.eestikillustik.ee