

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: Eesti Keskkonnateenused AS

registrikood: 10277820

tänava/talu nimi, Artelli tn 15

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postsihtnumber: 10621

telefon: +372 6400800

faks: +372 6400899

e-posti aadress: info@keskkonnateenused.ee

veebilehe aadress: www.keskkonnateenused.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	13
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	14
Lisa 4 Varud	15
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	15
Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	15
Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	16
Lisa 8 Materiaalsed põhivarad	17
Lisa 9 Immateriaalsed põhivarad	18
Lisa 10 Kapitalirent	18
Lisa 11 Kasutusrent	19
Lisa 12 Laenukohustised	20
Lisa 13 Võlad ja ettemaksed	21
Lisa 14 Eraldised	21
Lisa 15 Tingimuslikud kohustised ja varad	22
Lisa 16 Aktsiakapital	22
Lisa 17 Müügitulu	23
Lisa 18 Kaubad, toore, materjal ja teenused	23
Lisa 19 Mitmesugused tegevuskulud	24
Lisa 20 Tööjõukulud	24
Lisa 21 Seotud osapooled	24
Lisa 22 Laenude tagatised ja panditud varad	27
Aruande allkirjad	28
Vandeaudiitori aruanne	29

Tegevusaruanne

AS Eesti Keskkonnateenused on erinevaid jäätmekäitlus- ja kommunaalteenuseid osutav ettevõtte, mis pakub oma teenuseid Eesti suuremates keskustes/omavalitsustes. Mõnes piirkonnas osutatakse teenust läbi sidus- või tütarettevõtete. Suurimateks tegevusvaldkondadeks on olme- ja ehitusjäätmete kogumine ja transportimine, taaskasutatavate jäätmete sorteerimine, taaskasutusse võtmise ettevalmistamine ja müük. Majandusaastal eraldati tänavate puhastusega tegelev üksus eraldi ettevõttesse – EKT Teed OÜ. Ettevõttel on 31.12.2021 seisuga 4 tütarettevõtet (Radix Hoolduse OÜ (100%), EKT Teed OÜ (100%), Esito OÜ (100%) ning EKT Ecobio OÜ (100%)) ja 3 sidusettevõtet (Prügimees OÜ (40,28%), Eesti Pakendiringlus OÜ (25%) ja Tallinna Kommunaalteenused Haldus OÜ (49%).

2022 aasta oli üks keerulisemaid ettevõtte ajaloos, kuigi ettevõttel õnnestus jäätmekäitlusega seotud valdkondades kasvatada käivet, langes kasumlikus oluliselt tulenevalt kiirest ja ootamatust sisendite hinna kasvaust. Ettevõtte kasv tulenes orgaanilisest arengust, ning ka edukast osalemisest riigihangetel.

Olmejäätmevaldkonnas käibe kasv õnnestus saavutada tänu turuosa suurenemisele Tartu linna jäätmeveo turul. Ettevõtte investeerib jõudsalt oma jäätmeveoki pargi uuendamisse, 2018 aasal alustatud autopargi uuendamine jätkus ka 2022 aastal. Tänu nendele investeeringutele oluliselt vähenes veokipargi keskmine vanus, ning oluliselt paranes klientide teenindamise efektiivsus. Lähiaastatel on oodata selles valdkonnas kasvu jätkumist tänu biolagunevate jäätmete eraldi kogumise kohustuse laienemisele ka väiksematele majapidamistele alates 2024 aasta algusest.

Vanapaberi ja muude taaskasutatavate materjali valdkonna tulemus sõltub suurel määral taaskasutatavate materjalide turuhindade kõikumisest. 2020 aasta teisel poolel alanud hinnatõus jõudis oma haripunkti 2022 aasta suveks, sügisest algas järsk hinnalangus mis oli oluliseks põhajukes ettevõtte kasumlikuse langemises. 2023 aasta alguses hinnalangus peatus ning on näha esimesi märke olukorra paranemisest.

Ehitusjäätmete käitluse valdkonnas on jätkuvalt arengut takistavaks teguriks ebavõrdne konkurents käitlusturul. Majandusaasta alguses alanud sõda avaldas samuti negatiivset mõjut selle segmendi arengule, kuid lpuks kujunes ikkagi suhteliselt tagasihoidlikuks ning üldjoontes võib pidada olukorda stabiilseks.

Sarnaselt 2021 aastale olid ka 2022 aasta ilmastikutingimused väga keerulised ja mõjutasid negatiivselt tänavahoolduse valdkonna kasumlikust, eriti esimeses kvartalis ehk enne tänavahoolduse valdkonna välja jagamist eraldi ettevõttesst mis toimus aprilli kuu jooksul.

Vaatamata keerulisele olukorrale jätkas ettevõtte investeerimist kaasaegsesse tehnikaparki ja käitluslahendustesse. Investeeringute summa ulatus 3,6 miljoni euron, samas suurusjärgus on planeeritud investeeringuid ka alanud majandusaastal.

Alates 2016 aasta algusest Eesti Keskkonnateenuste AS-i enamuskatsionäriks olnud investeerimsfond BaltCap otsustas 2021 aastal väljuda oma jäätmevaldkonna investeeringutest. BaltCapile kuulunud osaluse müügitehingu tulemusel muutus oluliselt Eesti Keskkonnateenused AS kontserni struktuur, ning

tulemusel sai vähemusaksionär MBA Investeeringud OÜ Eesti Keskkonnateenused grupi ainuomanikuks. Sellest tulenevalt Eesti Keskkonnateenused AS alates 2021 aastast ei esita konsolideeritud majandusaasta aruannet, konsolideeritud tulemust näidatakse MBA Investeeringud OÜ tasemel.

Eesti Keskkonnateenused AS teguteb ainult Eestis, ettevõttel ei ole ühtegi välisfiliaali ega välismaist tütarettevõtet.

2022 aasta alguses maailmamajanduses toimunud arengud mõjutavad ettevõtet negatiivselt. 2023 aastal ootame olukorra normaliseerumist, juba 2022 aasta lõpus oli näha liikumisi energia hindade alanemise poole. Lisaks on ettevõtte suutnud tõsta hindasid ka enda klientidele, mis aitab katta suurenenud sisendihindadest tulenevaid lisakulusid. EURIBOR intressimäära tõus mõjub samuti negatiivselt ettevõtte kasumlikkusele, õnneks on suurem osa ettevõtte intressikandvatest kohustustest fikseeritud intressimääraga.

Aruandlus perioodi keskmine töötajate arv ettevõttes on 506 töötajat, ettevõttel on kolmeliikmeline juhatus.

Peamised finantssuhtarvud:

	2022	2021
Müügitulu (MEUR)	50,6	54,2
Puhaskasum (MEUR)	0,4	16,1
Puhasrentaablus (%)	0,1	29,7
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,36	0,92
Omakapitali määr (%)	24,7	36,1
ROE (%)	4,7	76,6

$\text{Puhasrentaablus (\%)} = \text{Puhaskasum} / \text{Müügitulu} * 100$

$\text{Lühiajaliste kohustuste kattekordaja} = \text{Käibevara} / \text{Lühiajalised kohustused}$

$\text{Omakapitali määr (\%)} = \text{Omakapital} / (\text{Kohustused} + \text{Omakapital}) * 100$

$\text{ROE (\%)} = \text{Puhaskasum} / \text{Omakapital} * 100$

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	984 818	97 511	2
Nõuded ja ettemaksed	10 032 443	8 809 644	3
Varud	345 169	1 031 039	4
Kokku käibevarad	11 362 430	9 938 194	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	5 542 561	694 133	6,7
Nõuded ja ettemaksed	1 072 685	15 400 000	3
Materiaalsed põhivarad	15 727 161	24 633 458	8
Immateriaalsed põhivarad	4 401 088	7 593 855	9
Kokku põhivarad	26 743 495	48 321 446	
Kokku varad	38 105 925	58 259 640	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	1 905 332	3 421 081	12
Võlad ja ettemaksed	6 214 991	7 001 041	13
Eraldised	203 799	384 957	14
Kokku lühiajalised kohustised	8 324 122	10 807 079	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	20 357 172	26 413 956	12
Kokku pikaajalised kohustised	20 357 172	26 413 956	
Kokku kohustised	28 681 294	37 221 035	
Omakapital			
Aktiivkapital nimiväärtuses	38 016	38 016	16
Registreerimata aktiivkapital	0	-10 150 000	
Ülekurs	843 969	843 969	
Kohustuslik reservkapital	2 844	2 844	
Muud reservid	6 778 000	6 778 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 318 558	7 391 852	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	443 244	16 133 924	
Kokku omakapital	9 424 631	21 038 605	
Kokku kohustised ja omakapital	38 105 925	58 259 640	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu	50 572 159	54 226 995	17
Muud äritulud	495 675	183 972	
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	-2 836	-39 669	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-27 766 283	-27 259 614	18
Mitmesugused tegevuskulud	-3 301 523	-3 896 677	19
Tööjõukulud	-12 967 090	-14 541 810	20
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-4 520 662	-5 306 120	8,9
Muud ärikulud	-311 129	-9 898	
Ärikasum (kahjum)	2 198 311	3 357 179	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	0	13 297 500	7
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	44 305	48 333	
Intressitulud	876 294	423 892	
Intressikulud	-2 681 783	-999 878	
Muud finantstulud ja -kulud	6 117	6 898	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	443 244	16 133 924	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	443 244	16 133 924	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	2 198 311	3 357 179	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	4 520 662	5 306 120	8,9
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-73 096	-59 868	8,9
Muud korrigeerimised	-181 158	-130 603	
Kokku korrigeerimised	4 266 408	5 115 649	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-377 557	-1 089 898	
Varude muutus	312 595	-292 467	4
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	283 950	1 342 365	
Kokku rahavood äritegevusest	6 683 707	8 432 828	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-2 327 603	-5 023 544	8,9
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	346 224	765 394	8,9
Antud laenud	0	-2 800 000	21
Laekunud intressid	11 433	6 898	
Laekunud dividendid	44 305	48 333	
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	0	-10 150 000	16
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 925 641	-17 152 919	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	0	17 000 000	
Saadud laenude tagasimaksed	-632 804	-10 956 094	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-1 441 172	-1 885 364	11
Makstud intressid	-1 611 783	-816 878	
Makstud dividendid	-185 000	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-3 870 759	3 341 664	
Kokku rahavood	887 307	-5 378 427	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	97 511	5 475 938	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	887 307	-5 378 427	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	984 818	97 511	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

							Kokku
	Aktiikapital nimiväärtuses	Registreerimata aktiikapital	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2020	38 016		843 969	2 844	6 778 000	7 391 852	15 054 681
Aruandeaasta kasum (kahjum)						16 133 924	16 133 924
Muud muutused omakapitalis		-10 150 000					-10 150 000
31.12.2021	38 016	-10 150 000	843 969	2 844	6 778 000	23 525 776	21 038 605
Aruandeaasta kasum (kahjum)						443 244	443 244
Muud muutused omakapitalis		10 150 000				-22 207 218	-12 057 218
31.12.2022	38 016	0	843 969	2 844	6 778 000	1 761 802	9 424 631

BaltCapile kuulunud osaluse müügitehingu tulemusel sai 2021 aastal vähemusaksionär MBA Investeeringud OÜ Eesti Keskkonnateenused grupi ainuomanikuks. Tehingu käigus ostis Eesti Keskkonnateenused AS tagasi 59 oma aktisiat (nimiväärtusega 64 eurot), mis moodustas 9,93% hääleõigulikest aktsitaest, tasudes nende eest 10 150 000 eurot.

2022 aastal ühendas Eesti Keskkonnateenused AS endaga BC EKT HoldCo OÜ, Äriseadustiku § 423 kohaselt anti üle ühendavale ühingule kuuluvad oma aktsiad ning Ühendava ühingu aktsiad, mis enne ühinemist kuulusid Ühendatavale ühingule. Tehingu käigus kustutati registreerimata aktiikapital 10 150 000 EUR ning sama summa võrra korrigeeriti eelmiste perioodide jaotamata kasumit.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS-i Eesti Keskkonnateenused 2022. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Finantsaruandluse standardiga. Eesti Finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

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

Vastavalt Raamatupidamisseaduse §-le 29 p5 on AS Eesti Keskkonnateenused vabastatud konsolideeritud majandusaasta aruande koostamise kohustusest, kuna kõik selle aktsiate esindatud häälest kuuluvad Eestis Vabariigis registreeritud konsolideerivale üksusele MBA Investeeringud OÜ, mis on kohustatud koostama konsolideerimisgrupi majandusaasta aruande.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Finantsvarad

Ettevõtte on järgmised finantsvarad: raha ja ekvivalendid, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded, ning lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud. Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

Raha ja raha ekvivalendid, nõuded ostjatele ja muud nõuded (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõuded, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglasest väärtusest, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. sellised osalused tütar- ja sidusettevõtetes, mida kajastatakse vastavalt kas konsolideerimise või kapitaliosaluse meetodil) kajastatakse õiglasest väärtusest, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglase väärtuse ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid võlakirjadesse ja teistesse võlainstrumentidesse kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses juhul, kui ettevõtte kavatseb neid kindlasti hoida lunastustähtajani. Juhul, kui ettevõtte ei ole soetamishetkel kindel, kas ta kavatseb teatud võlainstrumenti lunastustähtajani hoida või on tõenäoline, et ta müüb selle enne lunastustähtaega, kajastatakse finantsinvesteeringut õiglasest väärtusest.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse ülikviidsetesse fondidesse, mis investeerivad instrumentidesse, mis individuaalselt vastavad raha ja raha ekvivalendi mõistele. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõtte on kontroll.

Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevust ja finantspoliitikat.

Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse kajastatakse bilansis kasutades soetusmaksumuse meetodit. Soetusmaksumuse meetodi kohaselt võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o. nominaalväärtus miinus tagasimaksed 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 vähendamisena.

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 kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid. Varude tootmiskulutused sisaldavad nii otsesid toodetega seotud kulutusi (tooraine ja materjalide ning pakkematerjali maksumus, lõpetamata toodangu ladustamisega seotud vältimatud kulutused, tööliste palgad) kui ka proportsionaalset osa tootmise üldkuludest (tootmishoonete ja -seadmete amortisatsioon, remondikulu, tootmisega seotud juhtkonna palgad).

Varude kuluks kandmisel kasutatakse kaalutud keskmise meetodit.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1000 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1000 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuldesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Oleme võtnud arvele põhivarana ka põhivara mille soetusmaksumus on alla 1000 eur, seda juhul kui on tegemist pikaajalisele rendile antava põhivaraga.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

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

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid. Piiramata kasutuseaga objekte (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid ja raamatud) ei amortiseerita.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel "müügiootel põhivaraks". Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara õiglane väärtus (miinus müügikulutused) või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele. Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam 12 majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Immateriaalset vara (arenguväljaminekud, patendid, litsentsid, kaubamärgid, tarkvara) kajastatakse bilansis siis, kui vara on ettevõtte poolt kontrollitav, tema kasutamisest saadakse tulevikus majanduslikku kasu ning vara soetusmaksumus on usaldusväärselt mõõdetav. Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Immateriaalne põhivara jagatakse määratud kasuliku elueaga varaks ja määramata kasuliku elueaga varaks. Määramata kasuliku elueaga immateriaalseid põhivarasid (äriühenduse käigus tekkinud) ei amortiseerita, kuid nende väärtuse kontrollimiseks viiakse igal bilansipäeval läbi väärtuse test ning juhul kui nende kaetav väärtus osutub väiksemaks bilansilisest jääkmaksumusest, hinnatakse vara alla kaetava väärtuseni. Firmaväärtuse amortisatsiooni perioodiks on üldjuhul 10 aastat, kuid vajadusel kasutatakse ka lühemat perioodi. Määratud kasuliku elueaga immateriaalsete põhivarade amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Amortisatsioonimäär määratakse igale immateriaalse põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast.

Arendusväljaminekud on kulutused, mida tehakse uurimistulemuste rakendamisel uute konkreetsete toodete, teenuste, protsesside või süsteemide väljatöötamiseks, kujundamiseks või testimiseks. Arendusväljaminekuid kapitaliseeritakse juhul, kui eksisteerib kava projekti elluviimiseks ning arendusväljaminekute suurust ja immateriaalsest varast tulevikus tekkivat majanduslikku kasu on võimalik

usaldusväärselt mõõta.

Immateriaalse varana kajastatakse ostetud arvutitarkvara, mis ei ole seonduva riistvara lahutamatu osa. Arvutitarkvara arenduskulud kajastatakse immateriaalse varana, kui need on otseselt seotud selliste tarkvaraobjektide arendamisega, mis on eristatavad, ettevõtte poolt kontrollitavad ning mille kasutamisest saadakse tulevast majanduslikku kasu pikema aja kui ühe aasta jooksul. Kapitaliseeritavad arvutitarkvara arenduskulud hõlmavad tööjõukulusid ning muid arendamisega otseselt seotud kulutusi. Arvutitarkvara jooksva hooldusega seotud kulud kajastatakse kasumiaruandes kuludena. Arvutitarkvara kulud amortiseeritakse hinnangulise kasuliku eluea jooksul, mille pikkus on kuni 5 aastat.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Immateriaalne põhivara	2-5 aastat
Ehitised	20 aastat
Masinaid ja seadmed	3-15 aastat
Konteinerid	kuni 8 aastat
Muud põhivara	3-10 aastat

Rendid

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

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Ettevõtte kui rendileandja

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas (võrdub saadaolevate rendimaksete nüüdisväärtusega, pluss renditava vara garanteerimata jääkväärtus rendiperioodi lõpuks). Rentnikult saadavad rendimaksed jagatakse kapitalirendinõude põhiosa tagasimakseteks ja finantstuluks. Finantstulu jagatakse rendiperioodile arvestusega, et rendileandja tuluse määr on igal ajahetkel kapitalirendi netoinvesteeringu jäägi suhtes sama. Rendilepingute sõlmimisega kaasnevad esmased otsekulutused (komisjonitasud ja notaritasud), mis jäävad rendileandja kanda, võetakse arvesse rendi sisemise intressimäära ja kapitalirendinõude arvestusel ning kajastatakse tulu vähendusena rendiperioodi jooksul.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muule kontserni bilansis kajastatavale varale. Väljarenditavat vara amortiseeritakse lähtudes kontsernis sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortiseerimispõhimõtetest. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna. Kasutusrendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad esmased kulutused kajastatakse rendileandja bilansis varana (renditava varaga samal kirjel) ja amortiseeritakse kulusse rendiperioodi jooksul proportsionaalselt renditulu kajastamisega.

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses). Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit. Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või kontsernil

pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustusi, mis on avaldunud enne bilansikuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa ei ole kindlad. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale osapoolele. Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, kajastatakse seda diskonteeritud väärtuses (eraldisega seotud väljamaksete nüüdisväärtuse summas), välja arvatud juhul, kui diskonteerimise mõju on ebaoluline. Lubadused, garantiid ja muud kohustused, mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustusteks, kuid mille realiseerumise tõenäosus on ettevõtte juhtkonna hinnangul väiksem kui mitterealiseerumise tõenäosus, on avalikustatud tingimuslike kohustustena raamatupidamise aastaaruande lisades.

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimise abil soetatavad põhivahendid kajastatakse raamatupidamises netomeetodil.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Kui tasumine toimub tavatingimustest pikema perioodi jooksul, kajastatakse tulu saadava tasu nüüdisväärtuses. 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.

Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt lähtudes sisemisest intressimäärast.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividendide jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

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 jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Pooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriliste otsustele.

Seotud osapoolte näideteks on:

emaettevõtte (ning emaettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud); tütarettevõtted; sidusettevõtted; teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted (nt emaettevõtte ülejäänud tütarettevõtted);

tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte äriliste otsustele;

eelmises punktis kirjeldatud isikute lähedased pereliikmed (s.o pereliikmed, kelle puhul võib eeldada olulise mõju olemasolu; näiteks elukaaslased ja lapsed) ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Sularaha kassas	12 138	13 666
Arvelduskontod	972 680	83 845
Kokku raha	984 818	97 511

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	5 859 616	5 859 616		
Ostjatelt laekumata arved	6 029 514	6 029 514		
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-169 898	-169 898		
Nõuded seotud osapoolte vastu	1 072 685		1 072 685	21
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	9 516	9 516		5
Laenunõuded	2 675 000	2 675 000		18
Muud nõuded	1 268 880	1 268 880		
Intressinõuded	1 268 880	1 268 880		
Ettemaksed	209 307	209 307		
Muud makstud ettemaksed	209 307	209 307		
Muud nõuded	10 124	10 124		
Kokku nõuded ja ettemaksed	11 105 128	10 032 443	1 072 685	

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	6 352 597	6 352 597		
Ostjatelt laekumata arved	6 637 013	6 637 013		
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-284 416	-284 416		
Nõuded seotud osapoolte vastu	15 400 000		15 400 000	21
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	6 526	6 526		5
Laenunõuded	1 275 000	1 275 000		18
Muud nõuded	423 638	423 638		
Intressinõuded	423 638	423 638		
Ettemaksed	719 106	719 106		
Muud makstud ettemaksed	719 106	719 106		
Muud nõuded	32 777	32 777		
Kokku nõuded ja ettemaksed	24 209 644	8 809 644	15 400 000	

Seotud osapoolte nõuete intressid on vastavalt MBA Investeeringud OÜ - 5% aastas ja EKT Ec0Bio OÜ - 8% aastas. Laenude tagastamise tähtaeg on 2023 aasta.

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Tooraine ja materjal	159 697	528 101
Valmistoodang	25 553	28 570
Müügiks ostetud kaubad	159 919	474 368
Kokku varud	345 169	1 031 039

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2022		31.12.2021	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		3 093		7 889
Käibemaks		254 776		130 632
Üksikisiku tulumaks		254 979		326 360
Sotsiaalmaks		481 376		640 734
Kohustuslik kogumispension		10 352		15 766
Töötuskindlustusmaksed		32 645		42 520
Ettemaksukonto jääk	9 516		6 526	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9 516	1 037 221	6 526	1 163 901

Maksuvõlad sisalduvad Lisas 13.

Maksude ettemaksed on toodud ära Lisas 3.

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2021	31.12.2022
12036500	Esito OÜ	Eesti	Paekivi kaevandamine	100	100
10540200	Radix Hoolduse OÜ	Eesti	Jäätmeäritlus	100	100
12709519	EKT Teed OÜ	Eesti	Teede ja tänavate hooldus	100	100
14943490	OÜ EKT Ecobio	Eesti	Tavajäätmete töötlus ja kõrvaldus	100	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:			
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2021	Muud muutused	31.12.2022
Tütarettevõtted	325 067	4 846 555	5 171 622
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	325 067	4 846 555	5 171 622

08.03.2022 toimus jagunemine Eesti Keskkonnateenused AS (registrikood 10277820) ja OJ SPV OÜ (registrikood: 12709519). OJ SPV OÜ uueks ärinimeks sai EKT Teed OÜ.

Jagunemisel on üleantud varade ja kohustiste vahe kajastatud tütarettevõtte väärtuse suurendamisena.

Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2022					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2021	31.12.2022
10083286	Prügimees OÜ	Eesti	Jäätmekäitluslaste teenuste pakkumine	40.28	40.28
14073132	Eesti Pakendiringlus OÜ	Eesti	Mujal liigitamata teenindus	25	25
14427038	Tallinna Kommunaalteenused Halduse OÜ	Eesti	Muu puhastustegevus	48.98	48.98

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon		
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2021	31.12.2022
Prügimees OÜ	366 041	366 041
Eesti Pakendiringlus OÜ	625	625
Tallinna Kommunaalteenused Halduse OÜ	2 400	2 400
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	369 066	369 066

Lisa 8 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

							Kokku
	Maa	Ehitised			Masinad ja seadmed	Ettemaksed	
			Transpordivahendid	Muud masinad ja seadmed			
31.12.2021							
Soetusmaksumus	2 390 271	3 296 369	41 616 325	447 754	42 064 079	663 136	48 413 855
Akumuleeritud kulum		-2 094 129	-21 305 646	-380 622	-21 686 268		-23 780 397
Jääkmaksumus	2 390 271	1 202 240	20 310 679	67 132	20 377 811	663 136	24 633 458
Ostud ja parendused	2 900	156 246	3 383 062	27 516	3 410 578	215 986	3 785 710
Maa ja varem kasutusel olnud ehitiste ost	2 900						2 900
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		156 246					156 246
Muud ostud ja parendused			3 383 062	27 516	3 410 578	215 986	3 626 564
Amortisatsioonikulu		-189 216	-2 997 077	-35 360	-3 032 437		-3 221 653
Müügid (jääkmaksumuses)			-273 037	-91	-273 128		-273 128
Ümberliigitamised			535 000		535 000	-535 000	0
Ümberliigitamised ettemaksetest			535 000		535 000	-535 000	0
Muud muutused		-54 315	-9 134 403	-8 508	-9 142 911		-9 197 226
31.12.2022							
Soetusmaksumus	2 393 171	3 398 300	35 592 482	466 671	36 059 153	344 122	42 194 746
Akumuleeritud kulum		-2 283 345	-23 768 258	-415 982	-24 184 240		-26 467 585
Jääkmaksumus	2 393 171	1 114 955	11 824 224	50 689	11 874 913	344 122	15 727 161

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2022
Masinad ja seadmed	346 224
Muud masinad ja seadmed	346 224
Kokku	346 224

Muudes muutustes on ära toodud Eesti Keskkonnateenused AS ja EKT Teed OÜ jagunemisel üleantud jääkmaksumus. Täpsem informatsioon jagunemise kohta Lisas 6.

Lisa 9 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Firmaväärtus	Arvutitarkvara	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2021				
Soetusmaksumus	14 446 858	1 714 572		16 161 430
Akumuleeritud kulum	-7 654 986	-912 589		-8 567 575
Jääkmaksumus	6 791 872	801 983		7 593 855
Ostud ja parendused			224 614	224 614
Amortisatsioonikulu	-1 110 620	-188 389		-1 299 009
Ümberliigitamised		215 409	-215 409	
Muud muutused	-2 118 372			-2 118 372
31.12.2022				
Soetusmaksumus	12 328 486	1 929 981	9 205	14 267 672
Akumuleeritud kulum	-8 765 606	-1 100 978		-9 866 584
Jääkmaksumus	3 562 880	829 003	9 205	4 401 088

Muudes muutustes on ära toodud Eesti Keskkonnateenused AS ja EKT Teed OÜ jagunemisel üleantud jääkmaksumus. Täpsem informatsioon jagunemise kohta Lisas 6.

Lisa 10 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul				
Jäätmeveokid ja muud sõidukid	6 018 762	1 099 432	4 919 330	6 kuu EURIBOR +1,45-2,95%	EUR	2022-2026	
Kapitalirendikohustised kokku	6 018 762	1 099 432	4 919 330				12

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul				
Jäätmeveokid ja muud sõidukid	12 958 491	2 603 185	10 355 306	6 kuu EURIBOR +1,45-2,95%	EUR	2022-2026	
Kapitalirendikohustised kokku	12 958 491	2 603 185	10 355 306				12

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2022	31.12.2021
Masinad ja seadmed	18 743 044	17 489 124
Kokku	18 743 044	17 489 124

Lisa 11 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2022	2021
Kasutusrenditulu	1 726 933	3 100 637
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus		
Masinad ja seadmed	3 191 622	2 155 927
Kokku	3 191 622	2 155 927

Toodud andmed kasutusrenditulude kohta sisaldavad nii olmejäätmete kui ehitusjäätmete konteinerite renditulu.

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2022	2021
Kasutusrendikulu	274 317	499 353

AS Eesti Keskkonnateenused on võtnud kasutusrendile sõidua autod, veokid ja konteinerid. Mittekattevad lepingud puuduvad ja järgmiste perioodide kasutusrendikulu ei kaasne.

Lisa 12 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
LHV	4 060 742	622 900	3 437 842		6-kuu Euribor + 4,500%	EUR	2028	
Pikaajalised laenud kokku	4 060 742	622 900	3 437 842					
Pikaajalised võlakirjad								
Võlakirjad	12 183 000	183 000	12 000 000		9%	EUR	2023	
Pikaajalised võlakirjad kokku	12 183 000	183 000	12 000 000					
Kapitalirendikohustised kokku	6 018 762	1 099 432	4 919 330					10
Laenukohustised kokku	22 262 504	1 905 332	20 357 172					
	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
LHV	4 693 546	634 896		4 058 650	6-kuu Euribor + 4,500%	EUR	2028	
Pikaajalised laenud kokku	4 693 546	634 896		4 058 650				
Pikaajalised võlakirjad								
Võlakirjad	12 183 000	183 000	12 000 000		9%	EUR	2023	
Pikaajalised võlakirjad kokku	12 183 000	183 000	12 000 000					
Kapitalirendikohustised kokku	12 958 491	2 603 185	10 355 306					10
Laenukohustised kokku	29 835 037	3 421 081	22 355 306	4 058 650				

Kõik kontserni võlakohustused on eurodes.

Informatsioon võlakohustuste tagatise kohta on toodud lisas 22.

Lisa 13 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	3 989 537	3 989 537	
Võlad töövõtjatele	925 143	925 143	
Maksuvõlad	1 037 221	1 037 221	5
Muud võlad	8 345	8 345	
Muud viitvõlad	8 345	8 345	
Saadud ettemaksed	254 745	254 745	
Muud saadud ettemaksed	254 745	254 745	
Kokku võlad ja ettemaksed	6 214 991	6 214 991	

	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	4 374 476	4 374 476	
Võlad töövõtjatele	1 255 866	1 255 866	
Maksuvõlad	1 163 901	1 163 901	5
Muud võlad	4 285	4 285	
Muud viitvõlad	4 285	4 285	
Saadud ettemaksed	202 513	202 513	
Muud saadud ettemaksed	202 513	202 513	
Kokku võlad ja ettemaksed	7 001 041	7 001 041	

Lisa 14 Eraldised

(eurodes)

	31.12.2020	Moodustamine/korrigeerimine	Kasutamine	31.12.2021
Jäätmete käitluse eraldis	98 212	139 265	-98 212	139 265
Muud	417 348	95 692	-267 348	245 692
Kokku eraldised	515 560	234 957	-365 560	384 957

	31.12.2021	Moodustamine/korrigeerimine	Kasutamine	31.12.2022
Jäätmete käitluse eraldis	139 265	75 639	-50 477	164 427
Muud	245 692	39 372	-245 692	39 372
Kokku eraldised	384 957	115 011	-296 169	203 799

Muude eraldiste all on kajastatud eraldis 2022 aasta oodatavad kuludele ja eraldis boonusteks. Eraldised realiseeruvad aasta 2023a jooksul.

Lisa 15 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	1 409 442	18 820 620
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	352 360	4 705 155
LHV panga garantiid	3 602 535	3 784 619
SEB panga garantiid	2 344 941	0
SWED panga garantiid	1 421 036	0
Kokku tingimuslikud kohustised	9 130 314	27 310 394

AS Eesti Keskkonnateenused jaotamata kasum seisuga 31.12.2022 moodustas 1 761 802 eurot.

Dividendide väljamaksmisel omanikele alates 01.jaanuarist 2023 kaasneks sellega tulumaksukulu 20/80 netodividendina väljamakstavalt summalt.

Tingimuslikud kohustised sisaldavad LHV poolt antud garantiisid, mis on välja antud hankelepingutest tulenevate kohustuste täitmise tagamiseks.

SEB ja SWED poolt antud garantiisid liisingukohustuste täitmiseks.

Lisa 16 Aktsiakapital (eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Aktsiakapital	38 016	38 016
Aktsiate arv (tk)	564	564
Aktsiate nimiväärtus	64	64

Lisa 17 Müügitulu

(eurodes)

	2022	2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Soome	2 320 220	1 832 356
Leedu	1 298 860	1 237 383
Läti	221 160	378 290
Eesti	46 523 013	50 303 150
Rootsi	67 301	272 616
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	65 662	12 933
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	50 496 216	54 036 728
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Šveits	75 943	190 267
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	75 943	190 267
Kokku müügitulu	50 572 159	54 226 995
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Olmejäätmete tulud	20 428 624	18 199 670
Ehitusjäätmete tulud	2 521 147	2 698 949
Tavajäätmete töötlus ja kõrvaldus	1 841 180	2 631 496
Teede ja tänavate hoolduse tulud	5 005 430	12 242 476
Sekundaarse toorme tulud	14 394 993	12 816 514
Konteinerite müük	166 877	134 483
Konteinerite rent	3 788 776	3 033 493
Ohtlikud jäätmed	141 239	117 150
Muud müügitulud	2 283 893	2 352 764
Kokku müügitulu	50 572 159	54 226 995

Lisa 18 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2022	2021
Tooraine ja materjal	3 011 750	3 334 906
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	12 111 285	11 741 970
Energia	3 860 811	3 273 667
Kütus	3 860 811	3 273 667
Alltöövõtutööd	5 178 950	4 750 861
Transpordikulud	2 611 372	3 141 854
Muud	992 115	1 016 356
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	27 766 283	27 259 614

Lisa 19 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2022	2021
Üür ja rent	95 470	114 816
Energia	567 058	318 827
Elektrienergia	490 644	278 639
Soojusenergia	76 414	40 188
Mitmesugused bürookulud	385 741	413 200
Lähetuskulud	31 347	42 799
Koolituskulud	40 324	24 354
Riiklikud ja kohalikud maksud	44 463	211 265
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	48 259	49 981
Juriidilised ja muud konsultatsioonid	335 659	211 462
Remondikulud	129 086	156 325
Ostetud teenused	440 580	1 180 207
IT-kulud	285 685	253 812
Personalikulud	689 070	650 710
Logistikakulud	21 280	75 983
Muud	187 501	192 936
Kokku mitmesugused tegevuskulud	3 301 523	3 896 677

Lisa 20 Tööjõukulud

(eurodes)

	2022	2021
Palgakulu	9 753 143	10 967 710
Sotsiaalmaksud	3 213 947	3 574 100
Kokku tööjõukulud	12 967 090	14 541 810
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	506	588
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	546	624
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	16	8
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	3	3

Lisa 21 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Epler & Lorenz AS
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	MBA Investeeringud OÜ
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2022	31.12.2021
Nõuded ja ettemaksed		
Emaettevõtja	283 978	41 019
Tütarettevõtjad	694 706	78 633
Sidusettevõtjad	684 009	599 051
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	0	41 971
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	338 871
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 662 693	1 099 545
Võlad ja ettemaksed		
Emaettevõtja	56 288	66 333
Sidusettevõtjad	13 092	25 842
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	0	9 796
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 188	1 188
Kokku võlad ja ettemaksed	70 568	103 159

PIKAAJALISED	31.12.2022	31.12.2021
Nõuded ja ettemaksed		
Emaettevõtja	2 076 562	13 638 871
Tütarettevõtjad	2 302 020	2 143 266
Sidusettevõtjad	628 639	604 309
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	0	719 619
Kokku nõuded ja ettemaksed	5 007 221	17 106 065

ANTUD LAENUD	31.12.2020	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress
Emaettevõtja		14 300 000	1 000 000	13 300 000	338 871
Tütarettevõtjad		2 100 000		2 100 000	43 266
Sidusettevõtjad	575 000			575 000	29 309
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad		700 000		700 000	19 619
Kokku antud laenud	575 000	17 100 000	1 000 000	16 675 000	431 065

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Emaettevõtja	13 300 000	-12 227 315	1 072 685	662 840
Tütarettevõtjad	2 100 000		2 100 000	202 020
Sidusettevõtjad	575 000		575 000	34 020
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	700 000	-700 000	0	
Kokku antud laenud	16 675 000	-12 927 315	3 747 685	898 880

LAENUKOHUSTISED	Saadud laenud				
Kokku laenukohustised	10 700 000				
LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Emaettevõtja	0	10 700 000	-10 700 000	0	1 527 315
Kokku laenukohustised	0	10 700 000	-10 700 000	0	1 527 315

MÜÜDUD	2022		2021	
	Teenused	Põhivara	Teenused	Põhivara
Emaettevõtja	547 096		553 351	
Tütarettevõtjad	917 479	234 476	376 398	710 520
Sidusettevõtjad	5 791 599		5 243 575	
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad			82 979	
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 530		416	
Kokku müüdud	7 257 704	234 476	6 256 719	710 520

OSTETUD	2022		2021	
	Teenused	Põhivara	Teenused	Põhivara
Emaettevõtja	585 025		666 696	
Tütarettevõtjad	680 554		226 423	
Sidusettevõtjad	644 708	13 950	571 207	
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad			42 630	
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	48 148		37 653	
Kokku ostetud	1 958 435	13 950	1 544 609	

ANTUD GARANTIID/TAGATISED	
----------------------------------	--

	31.12.2022	31.12.2021
Tütarettevõtjad	3 765 977	0
Kokku antud garantiid/tagatised	3 765 977	

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2022	2021
Arvestatud tasu	322 430	469 103

Juhatuse liikmetel on lepingu lõppedes õigus saada hüvitist 6 kuu tasu ulatuses.

Informatsioon emaettevõtte ning tütarde ostu- ja müügitehingute saldode kohta on toodud Lisa 6.

Aruande perioodi jooksul tasaarveldati nõudeid Eesti Keskkonnateenused AS ja MBA Investeeringud OÜ vahel. Tasaarveldus on toodud Antud laenude tagasimaksete all.

Antud garantiide kohta info on toodud välja lisas Tingimuslikud kohustised ja varad.

Lisa 22 Laenude tagatised ja panditud varad

AS Eesti Keskkonnateenused poolt saadud LHV pangalaenu ja teiste kohustuste tagatiseks on panditud järgmised varad:

1. Hüpoteek Eesti Keskkonnateenused AS kinnistutele summas 18 miljonit eurot.
2. Kommertsant Eesti Keskkonnateenused AS varadele summas 18 miljonit eurot.
3. Pant Eesti Keskkonnateenused AS aktsiatele Võlakirja tagatiseks on pant MBA Investeeringud OÜ osadele

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 21.04.2023

Eesti Keskkonnateenused AS (registrikood: 10277820) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MIHKEL ÖNNIS	Juhatuse liige	21.04.2023

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Eesti Keskkonnateenused AS aktsionäridele

Arvamus

Oleme auditeerinud Eesti Keskkonnateenused AS (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2022 ning kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31. detsember 2022 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

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

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeauditori aruannet. Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

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

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

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

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

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

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

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamus. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas ISA (EE)-dega läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

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

- teeme kindlaks ja hindame raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali aluse andmiseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, tahtlikku tegevusetust, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärselt kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamus. Meie järeldused põhinevad vandeauditori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

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

/digitaalselt allkirjastatud/

Mati Nõmmiste

Vandeauditor nr 178

Grant Thornton Baltic OÜ

Tegevusluba nr 3

Pärnu mnt 22, 10141 Tallinn

21. aprill 2023

Audiitorite digitaalallkirjad

Eesti Keskkonnateenused AS (registrikood: 10277820) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MATI NÕMMISTE	Vandeaudiitor	21.04.2023

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 318 558
Aruandeaasta kasum (kahjum)	443 244
Kokku	1 761 802
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 761 802
Kokku	1 761 802

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Tavajäätmete kogumine	38111	22949771	45.38%	Jah
Jäätmete ja jääkide hulgikaubandus, taara ja pakendite kokkuost	46771	14394993	28.46%	Ei
Muu puhastustegevus	81291	5005430	9.90%	Ei
Muu mujal liigitamata masinate, seadmete jm materiaalse vara rentimine ja kasutusrent	77399	3788776	7.49%	Ei
Ohtlike jäätmete töötlus ja kõrvaldus	38221	2593009	5.13%	Ei
Tavajäätmete töötlus ja kõrvaldus	38211	1840180	3.64%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6400800
Faks	+372 6400899
E-posti aadress	info@keskkonnateenused.ee
Veebilehe aadress	www.keskkonnateenused.ee