

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: Eesti Keskkonnateenused AS

registrikood: 10277820

tänavaja talu nimi, Artelli tn 15

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 10621

telefon: +372 6400800

faks: +372 6400899

e-posti aadress: info@keskkonnateenused.ee

veebilehe aadress: www.keskkonnateenused.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Konsolideeritud bilanss	5
Konsolideeritud kasumiaruanne	6
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	7
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	14
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	15
Lisa 4 Varud	16
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	19
Lisa 9 Immateriaalsed põhivarad	20
Lisa 10 Kapitalirent	21
Lisa 11 Kasutusrent	21
Lisa 12 Laenukohustised	22
Lisa 13 Võlad ja ettemaksed	23
Lisa 14 Eraldised	24
Lisa 15 Tingimuslikud kohustised ja varad	24
Lisa 16 Aktsiakapital	25
Lisa 17 Müügitulu	25
Lisa 18 Kaubad, toore, materjal ja teenused	26
Lisa 19 Mitmesugused tegevuskulud	26
Lisa 20 Tööjõukulud	27
Lisa 21 Seotud osapooled	27
Lisa 22 Konsolideerimata bilanss	28
Lisa 23 Konsolideerimata kasumiaruanne	29
Lisa 24 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	30
Lisa 25 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	31
Lisa 26 Laenude tagatised ja panditud varad	31
Lisa 27 Äriühendused	32
Aruande allkirjad	33
Vandeauditori aruanne	34

Tegevusaruanne

AS Eesti Keskkonnateenused on erinevaid jäätmekäitlusteenuseid 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, ümberlaadimisjaamade opereerimine ning tänavate puhastus. Ettevõttel on 31.12.2016 seisuga 8 tütarettevõtet (Epler & Lorenz AS (100%), Radix Hoolduse OÜ (100%), Radix Rent OÜ (100%), Kudjape Ümberlaadimisjaam OÜ (100%), OJ SPV OÜ (100%), Esito OÜ (100%) Tööstusrent OÜ (100%) ning Sekto Suomi OY (100%)) ja 3 sidusettevõtet (Prügimees OÜ (40,28%), Eesti Pakendiringlus OÜ (25%) ja Infokaitstesüsteemide OÜ (25%)). OJ SPV OÜ ja Sekto Suomi OÜ ei ole aruande koostamise hetkeks tegevust alustanud.

2016 majandusaastat võib üldjoontes pidada kordaläinuks, ettevõtte tulemus jäi kasumi eelarvele veidi alla, aga käibe eelarve sai täidetud, võrreldes eelnevate perioodidega õnnestus saavutada oluline käibe kasv mis tuli nii ühinemiste ja ettevõtte ülesostmistest arvelt kui ka orgaanilisest tegevuse kasvust.

Vaatamata omavalitsuste sisenemisele olmejäätmeveo turule on ettevõttel õnnestunud säilitada turgu. Olmejäätmevaldkonnas kahanesid nii käive kui kasum, ettevõtte oli selliseks arenguks valmis, ning üldiselt ületas valdkonna tulemus juhtkonna eeldusi. Selline tulemus saavutati tänu efektiivsuse kasvule, oma rolli mängis ka 2015 aastal kasutusse võetud uus operatiivtarkvara mille aktiivne arendus jätkus ka aruandeperioodil.

Vanapaberi ja muude taaskasutatavate materjali valdkonna tulemust 2016 aastal on raske üheselt kokku võtta, ühest küljest aktiivse müügitöö tulemusel oluliselt kasvas sissetulevate materjalide kogus, kuid käitlusvõimsuse osas ei suutnud ettevõtte kohe järgi tulla. Selle tulemusel tekkisid aasta keskpaiku ettevõtte ladusesse suured sorteerimata materjalide kuhjad, mis osaliselt riknesid ja põhjustasid ettevõttele ühekordseid lisakulusid. 2017 aasta alguses saavutati sorteerimisliinide soovitud efektiivsus ning ettevõtte tuleb ilusti toime suurenenud materjalide voogudega. 2016 aasta lõpus õnnestus ettevõttel omandada osalus pakendiorganisatsioonis Eesti Pakendiringlus OÜ, selle tulemusel on loota et lähiaastatel suureneb taaskasutatavate materjalide valdkonna tegevusmaht veelgi.

Tänu soodsale ärikliimale ja aktiivsele müügitööle õnnestus ettevõttel parandada oma turupositsiooni. Ettevõtte on majandusaastal jätkanud Betooni tänaval asuvat ehitusjäätmete sorteerimisplatsi arendust, on edasi arendanud sorteerimisliini ja investeeritud muusse jäätmekäitlus tehnikasse. Ettevõtte otsib aktiivselt uusi turgusid ehitusjäätmete valdkonna arendamiseks, näeme erilist potentsiaali ehitusjäätmete käitlusteenuse osutamisel väljaspool Tallinna piirkonda.

Tänavahoolduse segmendis oli ettevõttele 2016 aasta väga edukas, ettevõtte suutis ületada nii käibe kui ka kasumi eelarve. Lisaks sellele viidi edukalt lõpule Jaaksoni Linnahoolduse OÜ ostu tehing, ning 01.10.2016 ühendati ostetud ettevõtte Eesti Keskkonnateenused ASiga. Ettevõtte juhtkond näeb tänavahoolduse segmendis tugevat potentsiaali ja üritab ka tulevikus laiendada ettevõtte turuosa selles segmendis, nii linnatänavate kui ka riigimaanteede hoolduse valdkonnas.

Eesti Keskkonnateenused AS jätkas jäätmekäitluse turul tegutsevate ettevõtete ülevõtmisega, 2016 aastal laiendati tegevuste laiendamist uutesse ärivaldkondadesse. 2016 aasta kevadel viidi lõpule Eesti Keskkonnateenused AS ühinemine emaettevõttega ABM Varahaldus OÜ, mille tulemusel liikus osalus Epler & Lorenz AS-is Eesti Keskkonnateenused AS alla. Lisaks sellele omandati juba varasemalt mainitud Jaaksoni Linnahoolduse OÜ, Maardu karjääris lubjakivikaevandamisega tegelev Esito OÜ, jäätmekäitlusseadmete rendiga tegelev Tööstusrent OÜ ning soetati 25% osalus pakendiettevõttes Eesti Pakendiringlus OÜ. Omandatud ettevõtete summaarne ostuhind oli 15,17 miljonit eurot, ning tehingutega tekkis firmaväärtus summas 11,32 miljonit eurot.

Ettevõtte arenguvajaduste rahuldamiseks otsustati kaasata omanikeringi finantsinvestor, ning 2016 aasta alguses viidi lõpule 75% osaluse müük Eesti Keskkonnateenuste AS emaettevõttes, ostjaks on investeerimisfond BaltCap. Pärast ühinemist emaettevõttega on Eesti Keskkonnateenused AS omanikeks 75% ulatuses investeerimisfond BaltCap ning 25% kuulub ettevõtte juhtkonnale.

Konsolideerimisgruppi kuuluvate ettevõtete tegevuses pole 2017 olulisi muutusi ette näha, suuremaks väljakutseks on eelnevatel aastatel kokku ostetud ettevõtete efektiivsuse tõstmine, ettevahelist sünergiate rakendamine ja juhtimissüsteemide arendamine. Ettevõttel ei ole lähiaastatel plaanis omanikele dividende maksta, LHV panga laenulepinguga on seatud piirang omanikele tehtavate väljamaksete osas.

Majandusaasta keskmine töötajate arv kontsernis on 554 töötajat, ettevõttel on kolmeliikmeline juhatus.

Peamised finantssuhtarvud:

	2015	2016
Müügitulu (MEUR)	24,38	30,34
Puhaskasum (MEUR)	2,19	2,08
Puhasrentaablus (%)	9,0%	6,9%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,64	0,57
Omakapitali maar (%)	45,4%	12,5%
ROE (%)	33,1%	46,4%

Puhasrentaablus (%) = Puhaskasum / Müügitulu * 100

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja = Käibevara / Lühiajalised kohustused

Omakapitali maar (%) = Omakapital / (Kohustused + Omakapital) *100

ROE (%) = Puhaskasum / Omakapital *100

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	827 010	2 095 669	2
Nõuded ja ettemaksed	5 345 876	3 819 616	3,5
Varud	980 116	468 045	4
Kokku käibevarad	7 153 002	6 383 330	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	380 027	302 324	
Materiaalsed põhivarad	13 641 201	7 688 873	8
Immateriaalsed põhivarad	14 583 393	199 427	9
Kokku põhivarad	28 604 621	8 190 624	
Kokku varad	35 757 623	14 573 954	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	2 852 419	984 700	12
Võlad ja ettemaksed	9 166 066	2 386 666	5,13
Eraldised	451 276	516 440	14
Kokku lühiajalised kohustised	12 469 761	3 887 806	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	18 788 561	4 057 695	12
Eraldised	7 332	16 128	14
Kokku pikaajalised kohustised	18 795 893	4 073 823	
Kokku kohustised	31 265 654	7 961 629	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Aktiakapital nimiväärtuses	38 016	38 016	
Ülekurss	843 969	843 969	
Kohustuslik reservkapital	2 844	2 844	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 524 142	3 536 840	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 082 998	2 190 656	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	4 491 969	6 612 325	
Kokku omakapital	4 491 969	6 612 325	
Kokku kohustised ja omakapital	35 757 623	14 573 954	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügitulu	30 343 869	24 375 263	17
Muud äritulud	273 934	258 980	
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	-21 340	-39 509	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-15 423 765	-12 494 696	18
Mitmesugused tegevuskulud	-2 187 649	-1 767 599	19
Tööjõukulud	-8 667 379	-6 542 728	20
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-2 547 741	-1 392 295	8, 9
Muud ärikulud	-149 053	-96 003	
Ärikasum (kahjum)	1 620 876	2 301 413	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	203 962	7 876	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	4 209	0	
Intressikulud	-774 468	-142 519	
Muud finantstulud ja -kulud	1 034 669	36 386	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 089 248	2 203 156	
Tulumaks	-6 250	-12 500	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 082 998	2 190 656	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	2 082 998	2 190 656	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	1 620 876	2 301 413	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	2 545 115	1 392 295	8,9
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-90 742	-8 795	
Muud korrigeerimised	6 680	344 240	
Kokku korrigeerimised	2 461 053	1 727 740	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-1 327 268	-433 450	
Varude muutus	-26 479	-43 355	4
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	1 575 327	-113 607	
Laekunud intressid	18 707	45	
Makstud intressid	-121 132	-142 519	
Makstud ettevõtte tulumaks	-6 250	-12 500	
Kokku rahavood äritegevusest	4 194 834	3 283 767	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel	-2 320 311	-1 330 924	8,9
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivarade müügist	146 277	107 703	
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-16 761 542	0	
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	-625	0	7
Antud laenud	-38 007	0	
Laekunud intressid	0	36 340	
Laekunud dividendid	51 182	40 278	
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	-825 000	0	
Muud laekumised investeerimistegevusest	2 485 169	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-17 262 857	-1 146 603	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	15 804 142	0	
Saadud laenude tagasimaksed	-3 154 108	-421 989	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-750 449	-361 619	
Makstud intressid	-76 353	0	
Makstud dividendid	-25 000	-150 000	
Muud laekumised finantseerimistegevusest	301 132	0	
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-300 000	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	11 799 364	-933 608	
Kokku rahavood	-1 268 659	1 203 556	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2 095 669	892 113	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-1 268 659	1 203 556	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	827 010	2 095 669	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital				Kokku
	Aktiivkapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2014	38 016	843 969	2 844	3 686 840	4 571 669
Aruandeaasta kasum (kahjum)				2 190 656	2 190 656
Muutused muudest väljamaksetest omanikele				-150 000	-150 000
31.12.2015	38 016	843 969	2 844	5 727 496	6 612 325
Aruandeaasta kasum (kahjum)				2 082 998	2 082 998
Muud muutused omakapitalis				-4 203 354	-4 203 354
31.12.2016	38 016	843 969	2 844	3 607 140	4 491 969

Muud muutused omakapitalis - real on kajastatud soetatud ettevõtete ja äriühendustega seotud muutused omakapitalis - Lisa 6; 27

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS-i Eesti Keskkonnateenused 2016. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetel.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

2016. a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad AS Eesti Keskkonnateenused (emaettevõtte) ning tema tütarettevõtete OÜ Kudjape Ümberlaadimisjaam, OÜ Radix Hoolduse, Radix Rent OÜ, Sekto Suomi OY, OJ SPV OÜ finantsnäitajad, Töösturent OÜ, Esito OÜ ja Elper & Lorenz OÜ finantsnäitajad.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideerimise põhimõtted

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõigi emaettevõtte kontrolli all olevate tütarettevõtete (välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud tütarettevõtted) finantsnäitajad. Elimineeritud on kõik kontsernisisesed nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid. Vähemusosa emaettevõtte kontrolli all olevate ettevõtete tulemuses ja omakapitalis on konsolideeritud bilansis kajastatud omakapitali koosseisus eraldi emaettevõtte omanikele kuuluvast omakapitalist ning konsolideeritud kasumiaruandes eraldi kirjel.

Vajadusel on tütarettevõtete arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks kontserni arvestuspõhimõtetele.

Tütarettevõtted

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui kontsern omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat.

Tütarettevõtte soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtte 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.

Alates omandamise kuupäevast kajastatakse kontserni osalust omandatud ettevõtte varades, kohustustes ja tingimuslikes kohustustes ning tekkinud firmaväärtust konsolideeritud bilansis ning osalust omandatud ettevõtte tuludes ja kuludes konsolideeritud kasumiaruandes. Positiivset firmaväärtust kajastatakse konsolideeritud bilansis immateriaalse varana.

Juhul, kui tütarettevõtte müüakse aruandeperioodi jooksul, kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes müüdud tütarettevõtte tulusid ja kulusid kuni müügikuupäevani. Vahet müügihinna ja tütarettevõtte netovara bilansilise väärtuse vahel kontserni bilansis (kaasa arvatud firmaväärtus) müügikuupäeva seisuga kajastatakse kasumi/kahjumina tütarettevõtte müügist. Juhul, kui tütarettevõtte osalisel müügil väheneb kontserni kontroll ettevõtte üle alla 50%, kuid mõju ettevõtte üle ei kao täielikult, lõpetatakse alates müügikuupäevast ettevõtte konsolideerimine ning kajastatakse järelejäänud osa tütarettevõtte varades, kohustustes ning firmaväärtuses kas sidusettevõtte, ühisettevõtte või muu finantsinvesteeringuna. Allesjääva investeeringu osa bilansilist väärtust müügikuupäeval loetakse tema uueks soetusmaksumuseks.

Sidusettevõtted

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle kontsern omab olulist mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui kontsern omab ettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Investeeringud sidusettevõtetesse kajastatakse konsolideeritud bilansis kapitaliosaluse meetodil. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering algelt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis (nii muutused sidusettevõtte kasumis/kahjumis kui muudel omakapitali kirjetel) ning investeeringuobjekti varade, kohustuste ja tingimuslike kohustuste ostuanalüüsis leitud õiglase väärtuse ja bilansilise väärtuse vahe elimineerimisega või amortisatsiooniga. Omavahelistes tehingutes tekkinud realiseerumata kasumid elimineeritakse vastavalt kontserni osaluse suurusle.

Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus.

Juhul kui kontserni osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava sidusettevõtte kahjumis ületab sidusettevõtte bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning hinnatakse alla selliseid pikaajalisi nõudeid, mis sisuliselt moodustavad osa investeeringust. Edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Juhul kui kontsern on garanteerinud või kohustatud rahuldama sidusettevõtte kohustusi, kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit. Muid nõudeid sidusettevõtte vastu hinnatakse vastavalt nõude laekumise tõenäosusele.

Osalust omandatud sidusettevõtte varades ja kohustustes ning omandamisel tekkinud firmaväärtust kajastatakse bilansis netosummana real „Sidusettevõtete aktsiad või osad“.

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas on indikatsioone, et investeeringu kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui selliseid indikatsioone esineb, viiakse läbi vara väärtuse test.

Tehingud vähemusosalusega

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

emaettevõtte kontseptsiooni / äriettevõtte kontseptsiooni.

Emaettevõtte kontseptsiooni puhul kasutatakse vähemusosalusega tehtavate tehingute puhul samasuguseid põhimõtteid nagu tehingutes kontserniväliste kolmandate osapooltega. Osaluste suurendamisel tütarettevõttes vähemusosanikult osade soetuse teel kajastatakse vahe tasutud või tasumisele kuuluva soetusmaksumuse ja soetatud vähemusosaluse bilansilise maksumuse (tütarettevõtte netovara) vahel positiivse firmaväärtusena või kantakse negatiivse firmaväärtusena tulusse (s.t kui omandatud netovara on suurem kui osaluse eest makstud summa). Tütar- ja sidusettevõtete müügil kajastatakse vahe tütar- ja sidusettevõtete müügihinna ning kontserni osa tütar- või sidusettevõtte varade, kohustuste ning firmaväärtuse vahel kasumiaruandes kasumi või kahjumina.

Äriühendused ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel

Ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel toimunud äriühendusi kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil, mille kohaselt kajastatakse omandatud osalust teises ettevõttes omandatud netovara bilansilises väärtuses (st. nagu omandatud varad ja kohustused olid kajastatud omandatud ettevõtte bilansis) ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara bilansilise väärtuse vahe kajastatakse omandava ettevõtte omakapitali vähenemise või suurenemisenä.

Konsolideeritud aastaaruande lisades esitatud Emaettevõtte 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 miinus vajadusel allahindlused.

Finantsvarad

Kontsernil 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 õiglases väärtuses, 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 õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglane väärtus 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 kontsern kavatseb neid kindlasti hoida lunastustähtajani. Juhul, kui kontsern ei ole soetamishetkel kindel, kas ta kavatseb teatud võlainstrumenti lunastustähtajani hoida või on tõenäoline, et ta müüb selle enne lunastustähtaega, kajastatakse finantsinvesteeringut õiglases väärtuses.

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 üllilikviidsetesse fondidesse, mis investeerivad instrumentidesse, mis individuaalselt vastavad raha ja raha ekvivalendi mõistele. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse kontserni 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 maksetähtaegade 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 otseseid toodetega seotud kulutusi (tooraine ja materjalide ning pakkematerjali maksumus, lõpetamata toodangu ladustamisega seotud vältimatud kulutused, tööliste palgad) kui ka proportsionaalset osa tootmise üldkuludest (tootmishoonete ja -seadmete amortisatsioon, remondikulu, tootmisega seotud juhtkonna palgad).

Varude kuluks kandmisel kasutatakse kaalutud keskmise meetodit.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse kontserni 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. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

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 remondikulusid 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 "müügiotool 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 müügiikulutused) 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 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 põhivara 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.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 1000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Ehitised	5-10 aastat
Masinad ja seadmed	3-10 aastat
Muu materiaalne vara	3-10 aastat
Immateriaalne vara	3-10 aastat

Rendid

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

Kontsern kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksede miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. 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.

Kontsern kui rendileandja

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas (võrdub saadaolevate rendimaksede nüüdisväärtusega, pluss renditava vara garanteerimata jääkväärtus rendiperioodi lõpuks). Rentnikult saadavad rendimaksed jagatakse kapitalirendinõude põhiosa tagasimakseteks ja finantstuluks. Finantstulu jagatakse rendiperioodile arvestusega, et rendileandja tulususe 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 intressimäär 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 amortiseerimispolümeetetest. 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 osapoolale. Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, kajastatakse seda diskonteeritud väärtuses (eraldisega seotud väljamaksete nüüdisväärtuse summas), välja arvatud juhul, kui diskonteerimise mõju on ebaoluline.

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.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 aktsiakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsiakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele.

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 dividende 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)

	31.12.2016	31.12.2015
Sularaha kassas	25 919	20 391
Arvelduskontod	801 091	2 075 278
Kokku raha	827 010	2 095 669

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	4 853 997	4 853 997	
Ostjatelt laekumata arved	5 123 061	5 123 061	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-269 064	-269 064	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	215 020	215 020	5
Muud nõuded	20 000	20 000	
Laenuõuded	20 000	20 000	
Ettemaksed	167 564	167 564	
Tulevaste perioodide kulud	167 564	167 564	
Muud nõuded	21 345	21 345	
Tagatisdeposiidid	67 950	67 950	
Kokku nõuded ja ettemaksed	5 345 876	5 345 876	

	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	3 294 213	3 294 213	
Ostjatelt laekumata arved	3 479 707	3 479 707	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-185 494	-185 494	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	5 861	5 861	5
Muud nõuded	5	5	
Intressinõuded	5	5	
Ettemaksed	144 374	144 374	
Tulevaste perioodide kulud	144 374	144 374	
Muud nõuded	22 664	22 664	
Tagatisdeposiidid	352 499	352 499	
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 819 616	3 819 616	

Tagatisdeposiitide all mõeldakse riigihangetel osalemise tagatisraha.

Muude nõuete all on kajastatud krediidisumma tagastustähtajaga 30.06.2017. Intressimäär 5%. Krediidisumma on õigus tagastada osaliselt või täielikult enne tagastustähtaega.

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Tooraine ja materjal	591 291	336 136
Valmistoodang	267 727	47 617
Müügiks ostetud kaubad	121 098	84 292
Kokku varud	980 116	468 045

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2016		31.12.2015	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		4 753		2 491
Käibemaks		246 271	1 994	125 955
Üksikisiku tulumaks		206 819		142 162
Sotsiaalmaks		404 317		274 709
Kohustuslik kogumispension		16 875		11 857
Töötuskindlustusmaksed		26 046		18 442
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad		29 967		
Ettemaksukonto jääk	215 020		3 867	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	215 020	935 048	5 861	575 616

Maksude ettemaksed on kajastatud lisas nr. 3 ja võlad sisalduvad lisas nr. 13.

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2015	31.12.2016
11778317	Kudjape Ümberlaadimisjaam OÜ	Eesti	Kudjape jäätmejaama haldamine	100	100
10540200	Radix Hoolduse OÜ	Eesti	Jäätmekäitlus	100	100
2624638-3	Sekto Suomi OY	Soome	ei ole tegevust alustanud	100	100
12709519	OJ SPV OÜ	Eesti	ei ole tegevust alustanud	100	100
12036500	Esito OÜ	Eesti	paekivi kaevandamine	0	100
10136864	Epler & Lorenz OÜ	Eesti	ohtlike jäätmete töötlus jakorvaldus	0	100
11593753	Tööstusrent OÜ	Eesti	seadmete rent	0	100
14082250	Radix Rent OÜ	Eesti	seadmete rent	0	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon					
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2015	Omandamine	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2016
Tütarettevõtted	397 566	15 169 631	-25 000	217 624	15 759 821
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	397 566	15 169 631	-25 000	217 624	15 759 821

Omandatud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Esito OÜ	100	04.04.2016	
Epler & Lorenz OÜ	100	26.05.2015	
Tööstusrent OÜ	100	01.11.2016	
Radix Rent	100	15.07.2016	

20.juunil 2016 aastal sõlmisid AS Jaakson&KO ja Eesti Keskkonnateenused AS OÜ Jaaksoni Linnahooldus 100% osa müügilepingu. Poolte vaheline leping jõustus 03.10.2016. Vastavalt 07.10.2016 sõlmitud ühinemislepingule äriühingud ühinevad, Eesti Keskkonnateenused AS on kui ühendav äriühing ja OÜ Jaaksoni Linnahooldus ühendatav äriühing.

2016 aasta kevadel Eesti Keskkonnateenused AS ja emaettevõttega ABM Varahaldus OÜ ühinemise tulemusel liikus osalus Epler & Lorenz AS-is Eesti Keskkonnateenused AS alla.

Soetatud ja ühendatud ettevõtete kohta on info Lisas 27.

Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2015	31.12.2016
10083286	Prügimees OÜ	Eesti	Jäätmekäitluslaste teenuste pakkumine	40.28	40.28
10147508	Infokaitstesüsteemide OÜ	Eesti	Jäätmekäitlus	25	25
14073132	Eesti Pakendiringlus OÜ	Eesti	mujal liigitamata teenindus	0	25

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon					
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2015	Omandamine	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2016
Prügimees OÜ	235 663		-26 182	10 842	220 323
Infokaitstesüsteemide OÜ	66 662			891	67 553
Eesti Pakendiringlus OÜ	0	625		91 526	92 151
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	302 325	625	-26 182	103 259	380 027

Omandatud osalused			
Sidusettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Eesti Pakendiringlus OÜ	25	01.11.2016	625

Lisa 8 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

	Maa	Ehitised	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
31.12.2014									
Soetusmaksumus	2 267 311	2 014 234	5 269 595	5 269 595	2 266 101	26 332		26 332	11 843 573
Akumuleeritud kulum		-635 158	-2 781 274	-2 781 274	-700 353				-4 116 785
Jääkmaksumus	2 267 311	1 379 076	2 488 321	2 488 321	1 565 748	26 332		26 332	7 726 788
Ostud ja parendused		101 848	595 137	595 137	270 741		298 604	298 604	1 266 330
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		101 848							101 848
Muud ostud ja parendused			595 137	595 137	270 741		298 604	298 604	1 164 482
Amortisatsioonikulu		-158 541	-729 169	-729 169	-388 606				-1 276 316
Müügid			-46 365	-46 365	-24 567				-70 932
Ümberklassifitseerimised		43 003	26 332	26 332		-26 332		-26 332	43 003
Ümberklassifitseerimine lõpetamata projektidest			26 332	26 332		-26 332		-26 332	0
Ümberklassifitseerimine kinnisvarainvesteeringutega		43 003							43 003
31.12.2015									
Soetusmaksumus	2 267 311	2 159 085	5 844 699	5 844 699	2 512 275	0	298 604	298 604	13 081 974
Akumuleeritud kulum		-793 699	-3 510 443	-3 510 443	-1 088 959				-5 393 101
Jääkmaksumus	2 267 311	1 365 386	2 334 256	2 334 256	1 423 316	0	298 604	298 604	7 688 873
Ostud ja parendused		175 290	1 980 536	1 980 536	37 428				2 193 254
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		175 290							175 290
Muud ostud ja parendused			1 980 536	1 980 536	37 428				2 017 964
Lisandumised äriühenduste kaudu	15 630	1 308 660	4 173 018	4 173 018	75 113	108 813	12 982	121 795	5 694 216
Amortisatsioonikulu		-222 117	-1 590 762	-1 590 762	-63 002				-1 875 881
Müügid			-54 459	-54 459	-4 802				-59 261
Ümberklassifitseerimised			1 586 401	1 586 401	-1 339 720	51 923	-298 604	-246 681	
Ümberklassifitseerimine ettemaksetest			246 681	246 681		51 923	-298 604	-246 681	
Muud ümberklassifitseerimised			1 339 720	1 339 720	-1 339 720				
Muud muutused			563	563	-563				
31.12.2016									
Soetusmaksumus	2 282 941	3 643 035	13 530 758	13 530 758	1 279 731	160 736	12 982	173 718	20 910 183
Akumuleeritud kulum		-1 015 816	-5 101 205	-5 101 205	-1 151 961				-7 268 982

Jääkmaksumus	2 282 941	2 627 219	8 429 553	8 429 553	127 770	160 736	12 982	173 718	13 641 201
---------------------	-----------	-----------	-----------	-----------	---------	---------	--------	---------	------------

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2016	2015
Masinad ja seadmed	169 307	68 400
Muud masinad ja seadmed	169 307	68 400
Muud materiaalsed põhivarad	29 490	39 303
Kokku	198 797	107 703

Muu ümberklassifitseerimise all on kajastatud konteinerid ja pressid.

Lisa 9 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

						Kokku
	Firmaväärtus	Arenguväljaminekud	Arvutitarkvara	Muud immateriaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2014						
Soetusmaksumus	161 549		121 664	196 372	50 531	530 116
Akumuleeritud kulum	-99 782		-41 088	-110 458		-251 328
Jääkmaksumus	61 767		80 576	85 914	50 531	278 788
Ostud ja parendused			36 619			36 619
Amortisatsioonikulu	-39 011		-27 877	-49 092		-115 980
Ümberklassifitseerimised			50 531		-50 531	
31.12.2015						
Soetusmaksumus	161 549		208 814	196 372	0	566 735
Akumuleeritud kulum	-138 793		-68 965	-159 550		-367 308
Jääkmaksumus	22 756		139 849	36 822	0	199 427
Ostud ja parendused	3 554 675	90	146 192			3 700 957
Lisandumised äriühenduste kaudu	11 345 648	9 221				11 354 869
Amortisatsioonikulu	-587 514	-2 791	-44 733	-36 822		-671 860
31.12.2016						
Soetusmaksumus	14 853 212	9 311	355 006	196 372		15 413 901
Akumuleeritud kulum	-517 647	-2 791	-113 698	-196 372		-830 508
Jääkmaksumus	14 335 565	6 520	241 308	0		14 583 393

Lisa 10 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Jäätmeveokid	1 840 658	554 327	1 286 331	Euribor +1,5%-2,5%	EUR	2017-2019
Muud veokid ja sõidukid	669 734	177 109	492 625	Euribor +1,45%-1,89%	EUR	2019-2021
Muud seadmed	561 995	168 164	393 831	3,0%-4,9%	EUR	2021
Kapitalirendikohustised kokku	3 072 387	899 600	2 172 787			

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Jäätmeveokid	1 432 093	339 744	1 092 349	Euribor +2,5%	EUR	2017-2019
Kapitalirendikohustised kokku	1 432 093	339 744	1 092 349			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2016	31.12.2015
Masinad ja seadmed	3 368 182	1 509 906
Kokku	3 368 182	1 509 906

Vastavalt Keskonnainvesteeringute Keskuse nõuetele, vormistati 2015 a keskel kivipurusti ja mobiilse sõela kapitalirendilepingud ümber laenulepinguteks.

Lisa 11 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2016	2015
Kasutusrenditulu	1 500 755	1 482 764
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus		
Masinad ja seadmed	774 203	752 994
Kokku	774 203	752 994

Toodud andmed kasutusrenditulude kohta sisaldavad materiaalse põhivara renditulu.

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2016	2015
Kasutusrendikulu	608 727	615 802

AS Eesti Keskkonnateenused on võtnud kasutusrendile sõiduautod, veokid ja konteinerid. Lepingud ei sea piiranguid kontserni dividendidega finantseerimispoliitikale.

Lisa 12 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
LHV	2 998 564	439 764	2 558 800		Euribor + 2,25%	EUR	2019	
DNB	59 536	59 536			2,849%	EUR	2017	
Laen emattevõttelt	7 376 167			7 376 167	9%	EUR	2022	
LHV	6 717 681	985 202	5 732 479		Euribor + 1,7%	EUR	2020	
LHV	1 087 857	139 529	948 328		Euribor + 3,9%	EUR	2019	
Arvelduskrediit	328 788	328 788			2,5%	EUR	2017	
Pikaajalised laenud kokku	18 568 593	1 952 819	9 239 607	7 376 167				
Kapitalirendikohustised kokku	3 072 387	899 600	2 172 787					10
Laenukohustised kokku	21 640 980	2 852 419	11 412 394	7 376 167				
	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
LHV	3 492 906	587 109	2 905 797		6 kuu EURIBOR + 2,25%	EUR		
DNB	117 396	57 847	59 549		2,849%	EUR	2017	
Pikaajalised laenud kokku	3 610 302	644 956	2 965 346					
Kapitalirendikohustised kokku	1 432 093	339 744	1 092 349					
Laenukohustised kokku	5 042 395	984 700	4 057 695					

Kõik kontserni võlakohustused on eurodes. Informatsioon võlakohustuste tagatise kohta on toodud lisas 26.

Lisa 13 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	2 012 838	2 012 838	
Võlad töövõtjatele	781 443	781 443	
Maksuvõlad	935 048	935 048	5
Muud võlad	5 317 634	5 317 634	
Muud viitvõlad	5 317 634	5 317 634	
Saadud ettemaksed	119 103	119 103	
Muud saadud ettemaksed	119 103	119 103	
Kokku võlad ja ettemaksed	9 166 066	9 166 066	
	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 225 019	1 225 019	
Võlad töövõtjatele	491 947	491 947	
Maksuvõlad	575 616	575 616	5
Muud võlad	3 523	3 523	
Muud viitvõlad	3 523	3 523	
Saadud ettemaksed	90 561	90 561	
Muud saadud ettemaksed	90 561	90 561	
Kokku võlad ja ettemaksed	2 386 666	2 386 666	

Lisa 14 Eraldised

(eurodes)

	31.12.2015	Moodustamine/korrigeerimine	Kasutamine	31.12.2016
Kutsehaiguste eraldis	16 128		-8 796	7 332
Prügi äraveo eraldis	33 767		-6 640	27 127
Eraldis kohtuvaidlusteks	70 000		-70 000	
Muud eraldised	412 673	384 450	-372 974	424 149
Kokku eraldised	532 568	384 450	-458 410	458 608
Sealhulgas:				
Lühiajalised	516 440	384 450	-449 614	451 276
Muud eraldised	516 440	384 450	-449 614	451 276
Pikaajalised	16 128		-8 796	7 332
Muud eraldised	16 128		-8 796	7 332
	31.12.2014	Moodustamine/korrigeerimine	Kasutamine	31.12.2015
Kutsehaiguste eraldis	19 192		-3 064	16 128
Prügi äraveo eraldis	42 300		-8 533	33 767
Muud eraldised	83 836	389 045	-60 208	412 673
Eraldis kohtuvaidlusteks	43 000	40 000	-13 000	70 000
Kokku eraldised	188 328	429 045	-84 805	532 568
Sealhulgas:				
Lühiajalised	169 136	429 045	-81 741	516 440
Muud eraldised				
Pikaajalised	19 192		-3 064	16 128
Muud eraldised				

Eraldise prügi äraveoks moodustab ära vedamata prügi (põhiliselt jäätmekütus) ja ohtlikud jäätmed, mis on aastalõpu seisuga ära viimata. Eraldis realiseerub eeldatavasti 2017 aasta jooksul.

Muude eraldiste all on kajastatud 2016 aasta oodatavad kulud.

Lisa 15 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	2 885 712	4 524 722
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	721 428	1 202 774
Kokku tingimuslikud kohustised	3 607 140	5 727 496

AS Eesti Keskkonnateenused jaotamata kasum seisuga 31.12.2016 moodustas 3 607 140 eurot.

Dividendide väljamaksmisel omanikele alates 01.jaanuarist 2017 kaasneks sellega tulumaksukulu 20/80 netodividendina väljamakstavalt summalt. Bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist on omanikele võimalik dividendina välja maksta 2 885 712 eurot.

Lisa 16 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Aktsiakapital	38 016	38 016
Aktsiate arv (tk)	594	594
Aktsiate nimiväärtus	64	64

Lisa 17 Müügitulu

(eurodes)

	2016	2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Soome	2 135 959	504 749
Leedu	1 654 216	1 689 116
Läti	469 166	493 633
Holland	150 245	101 741
Austria	104 546	0
Saksamaa	764	0
Rootsi	161 496	0
Belgia	76 304	0
Eesti	25 576 879	21 519 619
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	30 329 575	24 308 858
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	14 294	66 405
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	14 294	66 405
Kokku müügitulu	30 343 869	24 375 263
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Olmejäätmete tulud	9 883 266	10 397 968
Ehitusjäätmete tulud	2 484 120	2 235 777
Tavajäätmete töötlus ja kõrvaldus	2 249 317	2 036 102
Teede ja tänavate hoolduse tulud	4 380 012	2 877 026
Sekundaarse toorme tulud	5 966 975	4 150 847
Konteinerite müük	93 165	158 595
Konteinerite rent	1 533 410	1 482 764
Saastekäitlus jamuud jäätmekäitlustegevused	314 363	0
Ohtlikud jäätmed	2 184 064	132 895
Saastekäitlus	159 230	0
Muud müügitulud	1 095 947	903 289
Kokku müügitulu	30 343 869	24 375 263

Lisa 18 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2016	2015
Tooraine ja materjal	-2 742 168	-1 699 871
Varude allahindlus ja mahakandmine	-73 474	0
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	-4 771 421	-4 714 761
Müügi eesmärgil ostetud teenused	-136 301	0
Energia	-1 902 776	-5 958
Elektrienergia	-64 652	-5 958
Kütus	-1 838 124	0
Alltöövõtutööd	-3 050 219	-2 244 575
Transpordikulud	-1 585 385	-3 248 783
Üür ja rent	-53 567	0
Muud	-1 108 454	-580 748
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-15 423 765	-12 494 696

Lisa 19 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2016	2015
Üür ja rent	-61 340	-77 391
Energia	-192 216	-188 085
Elektrienergia	-144 052	-138 305
Soojusenergia	-48 164	-49 780
Mitmesugused bürookulud	-624 919	-328 891
Uurimis- ja arengukulud	-31 636	-17 054
Lähetuskulud	-49 672	-22 385
Koolituskulud	-25 281	-37 887
Riiklikud ja kohalikud maksud	-127 454	-68 505
Kulu ebatähtsusest laekuvatest nõuetest	-84 146	-64 818
Juriidilised ja muud konsultatsioonid	-223 040	-298 376
Remondikulud	-99 618	-154 826
Ostetud teenused	-170 633	-124 933
IT-kulud	-319 611	-308 404
Muud	-178 083	-76 044
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-2 187 649	-1 767 599

Lisa 20 Tööjõukulud

(eurodes)

	2016	2015
Palgakulu	6 711 962	5 073 363
Sotsiaalmaksud	1 955 417	1 469 365
Kokku tööjõukulud	8 667 379	6 542 728
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	560	376
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	554	371
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	6	5

Lisa 21 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustustlase emaettevõtja nimetus	BC EKT HOLDCO OÜ
Riik, kus aruandekohustustlase emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2016		31.12.2015	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Emaettevõtja		5 527 693		0
Sidusettevõtjad	91 201	49 147	4 263	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad			4 406	11 696
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	8	1 849 465	62	990

2016	Antud laenud	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Sidusettevõtjad				
OÜ Eesti Pakendiringlus	20 000	5%	EUR	2017

Ostud ja müügid

	2016		2015	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Sidusettevõtjad	9 469	175 476	24 258	34 192
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad			157 698	34 520
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	34 116	106 631	43 292	1 128

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2016	2015
Arvestatud tasu	323 334	225 515

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

Lisa 22 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Varad		
Käibevarad		
Raha	305 018	1 746 956
Nõuded ja ettemaksed	4 465 763	3 712 120
Varud	497 859	467 861
Kokku käibevarad	5 268 640	5 926 937
Põhivarad		
Finantsinvesteeringud	8 056 385	760 426
Materiaalsed põhivarad	9 793 737	7 663 992
Immateriaalsed põhivarad	8 030 108	176 671
Kokku põhivarad	25 880 230	8 601 089
Kokku varad	31 148 870	14 528 026
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	2 264 705	984 700
Võlad ja ettemaksed	8 361 632	2 361 610
Eraldised	424 149	482 673
Kokku lühiajalised kohustised	11 050 486	3 828 983
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	15 953 545	4 057 695
Eraldised	7 332	16 128
Kokku pikaajalised kohustised	15 960 877	4 073 823
Kokku kohustised	27 011 363	7 902 806
Omakapital		
Aksiakapital nimiväärtuses	38 016	38 016
Ülekurss	843 969	843 969
Kohustuslik reservkapital	2 844	2 844
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 339 688	3 553 164
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 912 990	2 187 227
Kokku omakapital	4 137 507	6 625 220
Kokku kohustised ja omakapital	31 148 870	14 528 026

Lisa 23 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015
Müügitulu	26 947 306	23 712 474
Muud äritulud	247 273	342 452
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	-22 202	-39 509
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-14 204 798	-12 204 507
Mitmesugused tegevuskulud	-1 863 056	-1 749 448
Tööjõukulud	-7 563 330	-6 471 945
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-2 021 700	-1 329 280
Muud ärikulud	-141 923	-57 108
Kokku ärikasum (-kahjum)	1 377 570	2 203 129
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	51 182	90 278
Intressikulud	-700 653	-142 519
Muud finantstulud ja -kulud	1 184 891	36 339
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 912 990	2 187 227
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 912 990	2 187 227

Lisa 24 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2016	2015
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	1 377 570	2 203 129
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	2 021 700	1 329 280
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-90 742	-18 489
Muud korrigeerimised	6 680	352 773
Kokku korrigeerimised	1 937 638	1 663 564
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-1 077 643	-456 504
Varude muutus	-29 998	-43 230
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	1 375 357	-87 085
Laekunud intressid	18 647	0
Makstud intressid	-121 132	-142 519
Kokku rahavood äritegevusest	3 480 439	3 137 355
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-2 193 254	-1 330 924
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	116 831	79 269
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-17 123 234	0
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	-625	0
Antud laenud	-20 000	0
Antud laenude tagasimaksed	250 000	0
Laekunud intressid	0	36 340
Laekunud dividendid	51 182	90 278
Muud laekumised investeerimistegevusest	2 461 418	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-16 457 682	-1 125 037
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	14 979 142	131 000
Saadud laenude tagasimaksed	-2 707 401	-552 989
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-736 436	-361 619
Makstud dividendid	0	-150 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	11 535 305	-933 608
Kokku rahavood	-1 441 938	1 078 710
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 746 956	668 246
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-1 441 938	1 078 710
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	305 018	1 746 956

Lisa 25 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

					Kokku
	Aktiivkapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2014	38 016	843 969	2 844	3 703 164	4 587 993
Aruandeaasta kasum (kahjum)				2 187 227	2 187 227
Muutused muudest väljamaksetest omanikele				-150 000	-150 000
31.12.2015	38 016	843 969	2 844	5 740 391	6 625 220
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-335 003	-335 003
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				397 566	397 566
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2015	38 016	843 969	2 844	5 802 954	6 687 783
Aruandeaasta kasum (kahjum)				1 912 990	1 912 990
Muud muutused omakapitalis				-4 400 703	-4 400 703
31.12.2016	38 016	843 969	2 844	3 252 678	4 137 507
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-7 630 337	-7 630 337
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				7 984 799	7 984 799
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2016	38 016	843 969	2 844	3 607 140	4 491 969

Muude muutuste all on kajastatud ühinemisest tingitud muutused.

Vastavalt 07.10.2016 sõlmitud ühinemislepingule ühendas Eesti Keskkonnateenused AS endaga OÜ Jaaksoni Linnahoidlus.

2016 a kevadel ühendati Eesti Keskkonnateenused AS ja emaettevõtte ABM Varahaldus OÜ, selle tehingu tulemusel sai 2015 aastal ostetud Epler & Lorenz AS Eesti Keskkonnateenused AS tütarettevõtteks.

Lisa 26 Laenude tagatised ja panditud varad

AS Eesti Keskkonnateenused poolt saadud LHV pangalaenu (31.detsembri 2015 seisuga 3 492 tuhat eurot) ja teiste kohustuste tagatiseks on panditud järgmised varad:

1. Kommertspant ettevõtte aktsiatele summas 11 531 tuhat eurot.
2. Hüpoteek kinnistutele bilansilise väärtusega 3 689 tuhat eurot.
3. Väärtpaberite pant AS Eesti Keskkonnateenused 445 aktsiale nimiväärtusega 64 EUR.

AS Epler & Lorenz poolt saadud LHV pangalaenu tagatised on alljärgnevad:

1. Kommertspant Epler&Lorenz AS vallasvarale summas 3 000 000 eur.
2. Hüpoteek Epler&Lorenz AS kinnistule summas 2 340 000 eurot.
3. Pant Epler&Lorenz AS aktsiatele.

Lisa 27 Äriühendused

Vastavalt 11.02.2016 sõlmitud ühinemislepingule toimus Eesti Keskkonnateenused AS ühinemine emaettevõttega ABM Varahaldus OÜ, mille tulemusel liikus 100%-line osalus Epler & Lorenz ASis Eesti Keskkonnateenused AS alla. Ühinemine kanti äriregistrisse 13.05.2016. Tegemist on sõltumatute osapoolte vahelise tehinguga.

11.10.2016 sõlmiti ühinemisleping Eesti Keskkonnateenused AS ja OÜ Jaaksoni Linnahooldus vahel. Ühinemise tulemusel ühendab Eesti Keskkonnateenused AS endaga OÜ Jaaksoni Linnahooldus. Ühinemisel jätkab ühendav ühing tegevust senise ärinime Eesti Keskkonnateenused AS all. Ühinemine kanti äriregistrisse 03.01.2017. Tegemist on sõltumatute osapoolte vahelise äriühendusega.

20.05.2016 sõlmiti jagunemiskava Radix Rent OÜ ja RADIX HOOLDUSE OÜ. Jagunemine toimus RADIX HOOLDUSE OÜ jagunemine eraldumise teel, mille tulemusena läks osa RADIX HOOLDUSE OÜ varast üle jagunemiskava alusel ja kohaselt asutatud Radix Rent OÜ-le. Jagunemine kanti äriregistrisse 21.07.2016.

Lisaks ülaltoodule omandati Maardu karjääris lubjakivikaevandamisega tegelev Esito OÜ, jäätmekäitlusseadmete rendiga tegelev Tööstusrent OÜ ning soetati 25% osalus pakendiettevõttes Eesti Pakendiringlus OÜ. Omandatud ettevõtete summaarne ostuhind oli 15,17 miljonit eurot, ning tehingutega tekkis firmaväärtus summas 11,32 miljonit eurot.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 26.05.2017

Eesti Keskkonnateenused AS (registrikood: 10277820) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MIHKEL ÖNNIS	Juhatuse liige	26.05.2017

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

AS Eesti Keskkonnateenused aktsionäridele

Arvamus

Oleme auditeerinud AS Eesti Keskkonnateenused konsolideerimisgrupi (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2016 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. detsember 2016 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme grupist sõltumatud kooskõlas Kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksiga (Eesti) (eetikakoodeks), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt eetikakoodeksi 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeauditori aruannet.

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

Seoses meie konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda tegevusaruannet ja kaaluda seda tehes, kas tegevusaruandes sisalduv informatsioon oluliselt lahkneb konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et tegevusaruanne on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

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

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga 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 rakendatav, 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 arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas ISA (EE)-dega läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad konsolideeritud 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 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 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, väaresitiste 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 vandeauditori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeauditori 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 arvamus 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/
Mati Nõmmiste

Vandeauditor nr 178
Grant Thornton Baltic OÜ
Tegevusluba nr 3
Ahtri 6a, 10151 Tallinn
27. mai 2017

Audiitorite digitaalallkirjad

Eesti Keskkonnateenused AS (registrikood: 10277820) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MATI NÕMMISTE	Vandeaudiitor	27.05.2017

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 524 142
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 082 998
Kokku	3 607 140
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	3 607 140
Kokku	3 607 140

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Tavajäätmete kogumine	38111	12040563	44.68%	Jah
Jäätmete ja jääkide hulgikaubandus, taara ja pakendite kokkuost	46771	5496922	20.40%	Ei
Muu puhastustegevus	81291	4380012	16.25%	Ei
Tavajäätmete töötlus ja kõrvaldus	38211	2239397	8.31%	Ei
Muu mujal liigitamata masinate, seadmete jm materiaalse vara rentimine ja kasutusrent	77399	1498315	5.56%	Ei
Saastekäitlus ja muud jäätmekäitlustegevused	39001	314363	1.17%	Ei
Ohtlike jäätmete töötlus ja kõrvaldus	38221	37030	0.14%	Ei

Sidevahendid

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