

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2015

aruandeaasta lõpp: 31.12.2015

ärinimi: Eesti Keskkonnateenused AS

registrikood: 10277820

tänavaja/talu nimi, Artelli 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 Kinnisvarainvesteeringud	18
Lisa 9 Materiaalne põhivara	19
Lisa 10 Immateriaalne põhivara	20
Lisa 11 Kapitalirent	21
Lisa 12 Kasutusrent	21
Lisa 13 Laenukohustused	23
Lisa 14 Võlad ja ettemaksed	24
Lisa 15 Eraldised	24
Lisa 16 Tingimuslikud kohustused ja varad	25
Lisa 17 Aktsiakapital	25
Lisa 18 Müügitulu	26
Lisa 19 Kaubad, toore, materjal ja teenused	26
Lisa 20 Mitmesugused tegevuskulud	27
Lisa 21 Tööjõukulud	27
Lisa 22 Seotud osapooled	27
Lisa 23 Sündmused pärast bilansipäeva	28
Lisa 24 Konsolideerimata bilanss	29
Lisa 25 Konsolideerimata kasumiaruanne	30
Lisa 26 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	31
Lisa 27 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	32
Lisa 28 Laenude tagatised ja panditud varad	32
Aruande allkirjad	33
Vandeaudiitori 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 31.12.2015 seisuga 4 tütarettevõtet (Radix Hoolduse OÜ (100%), Kudjape Ümberlaadimisjaam OÜ (100%), OJ SPV OÜ (100%) ning Sekto Suomi OY (100%)) ja 2 sidusettevõtet (Prügimees OÜ (40,28%) ja Infokaitstesüsteemide OÜ (25%)). OJ SPV OÜ ja Sekto Suomi OÜ ei ole aruande koostamise hetkeks tegevust alustanud.

2015 majandusaastat võib üldjoontes pidada kordaläinuks, ettevõtte kasumi ja käibe eelarved said täidetud, võrreldes eelnevate perioodidega õnnestus saavutada ka mõneprotsendiline käibe kasv ning ettevõtte varde ja kohustuste vahekord paranes. Vaatamata omavalitsuste sisenemisele olmejäätmeveo turule on ettevõttel õnnestunud säilitada oma turupositsioon ja isegi mõnevõrra kasvatada nii käivet kui kasumlikust. Selline tulemus saavutati tänu efektiivsuse kasvule, oma rolli mängis ka 2015 aastal kasutusse võetud uus operatiivtarkvara.

Vanapaberi ja muude taaskasutatavate materjali valdkonnas esines 2015 aastal mõningaid tagasilööke, aasta alguses kaotas ettevõtte ühe suurt kliendi, mille tulemusel kahanes ettevõtte poolt käideldud vanapaberi maht. Samal ajal õnnestus suurendada plasti ja puidujäätmete müügikoguseid. Ettevõtte jätkas vanapaberi sorteerimisliinide uuendamist, lisaks 2013 aastal uuendatud Tallinna Sekto sorteerimisliinile, ehitati 2015 kaasaegne vanapaberi liin ka Tartusse. Selle liini rajamist toetas samuti Keskkonnainvesteeringute Keskus. Uue liini käivitamisega suurenes ettevõtte sekundaarsete materjalide sorteerimis võimekus Lõuna-Eestis.

Ehitusjäätmete turul oli 2015 aastal märgata olulist elavnemist, eriti elamuehituse segmendis. Tänu soodsale ärikliimale ja aktiivsele müügitööle õnnestus ettevõttel parandada oma turupositsiooni. Ettevõtte on majandusaastal oluliselt arendanud Betooni tänaval asuvat ehitusjäätmete sorteerimisplatsi, on ehitatud sorteerimisliini ja investeeritud teistesse jäätmekäitlustehnikatesse. Ettevõtte juhtkond julgeb tänaseks väita, et ettevõttest on saanud Eesti suurim ehitusjäätmete sorteerija ja taaskasutusse võtja.

Tänavahoolduse segmendis oli ettevõttele 2015 aasta väga edukas, esmakordselt ettevõtte ajaloos õnnestus siseneda riigimaanteede hoolduse turule, see kord küll ainult allhanke kujul, kuid siiski see on oluline võit ettevõtte tulevikuväljavaateid silmas pidades, lisaks sellele õnnestus sõlmida terve rida väiksemaid hankelepinguid. Tänu soodsatele ilmastikutingimustele oli finantstulemus tänavahoolduse segmendis eeldatust mõnevõrra parem. Ettevõtte juhtkond näeb tänavahoolduse segmendis tugevat potentsiaali ja üritab ka tulevikus laiendada ettevõtte turuosa selles segmendis.

Eesti Keskkonnateenused AS jätkas jäätmekäitluse turul tegutsevate ettevõtete ülevõtmisega, 2015 aastal laiendati tegevuste laindamist uutesse ärivaldkondadesse. 2015 aasta kevadel viidi lõpule ohtlike jäätmete käitlusega tegelevate ettevõtete Epler & Lorenz AS ja Kesto OÜ ülevõtmine Eesti Keskkonnaeenused AS emaettevõtte ABM Varahaldus OÜ poolt.

Ettevõtte arenguvajaduste rahuldamiseks otsustati kaasata omanikeringi finantsinvestor, ning 2016 aasta alguses viidi lõpule 75% osaluse müük Eesti Keskkonnateenuste AS emaettevõttes, ostjaks on investeerimisfond BaltCap. Tehingujärgselt ühendatakse Eesti Keskkonnateenused AS ja emaettevõtte ABM Varahaldus OÜ, selle tehingu tulemusel saab 2015 aastal ostetud Epler & Lorenz AS Eesti Keskkonnateenused AS tütarettevõtteks.

Konsolideerimisgruppi kuuluvate ettevõtete tegevuses pole 2016 olulisi muutusi ette näha. Saaremaal tegutsev Prügimees OÜ'l ei õnnestunud võita 2014 aastal toimunud korraldatud jäätmeveo hanget oma endises tegevuspiirkonnas, ettevõtte jätkab tegevust ehitusjäätmete ja sekundarsete jäätmete kogumisega. Tänu edukale restruktureerimisele õnnestus ettevõttel säilitada eelnevate aastatega võrreldav kasumlikkuse tase, vaatamata olulisele tuludele vähememisele mis oli seotud korraldatud jäätmeveo lepingu lõppemisega.

Majandusaasta lõpu seisuga on kontsernis 376 töötajat, ettevõttel on kolmeliikmeline juhatus.

Peamised finantssuhtarvud:

	2015	2014
Müügitulu (MEUR)	24,38	22,90
Puhaskasum (MEUR)	2,19	2,67
Puhasrentaablus (%)	9,0%	11,6%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,64	1,34
Omakapitali maar (%)	45,4%	35,1%
ROE (%)	33,1%	58,3%

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

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

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

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

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	2 095 669	892 113	2
Nõuded ja ettemaksed	3 819 616	3 318 548	3,5
Varud	468 045	424 690	4
Kokku käibevara	6 383 330	4 635 351	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	302 324	334 727	6,7
Kinnisvarainvesteeringud	0	43 003	8
Materiaalne põhivara	7 688 873	7 726 788	9
Immateriaalne põhivara	199 427	278 788	10
Kokku põhivara	8 190 624	8 383 306	
Kokku varad	14 573 954	13 018 657	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	984 700	898 405	11,13
Võlad ja ettemaksed	2 386 666	2 395 519	14
Eraldised	516 440	169 136	15
Kokku lühiajalised kohustused	3 887 806	3 463 060	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	4 057 695	4 964 735	13
Eraldised	16 128	19 192	15
Kokku pikaajalised kohustused	4 073 823	4 983 927	
Kokku kohustused	7 961 629	8 446 987	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Aktiikapital nimiväärtuses	38 016	38 016	17
Ülekurss	843 969	843 969	
Kohustuslik reservkapital	2 844	2 844	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 536 840	1 020 176	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 190 656	2 666 665	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	6 612 325	4 571 670	
Kokku omakapital	6 612 325	4 571 670	
Kokku kohustused ja omakapital	14 573 954	13 018 657	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Müügitulu	24 375 263	22 902 255	18
Muud äritulud	258 980	522 960	
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	-39 509	25 282	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-12 494 696	-12 206 266	19
Mitmesugused tegevuskulud	-1 767 599	-1 663 390	20
Tööjõukulud	-6 542 728	-6 210 719	21
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-1 392 295	-1 439 170	8,9,10
Muud ärikulud	-96 003	-5 456	
Kokku ärikasum (-kahjum)	2 301 413	1 925 496	
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	7 876	46 219	
Intressikulud	-142 519	-142 670	
Muud finantstulud ja -kulud	36 386	837 620	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 203 156	2 666 665	
Tulumaks	-12 500	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 190 656	2 666 665	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	2 190 656	2 666 665	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	2 301 413	1 925 496	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	1 392 295	1 439 170	9,10
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-8 795	-10 494	9
Muud korrigeerimised	344 240	-55 276	15
Kokku korrigeerimised	1 727 740	1 373 400	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-433 450	87 948	
Varude muutus	-43 355	83 280	4
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-113 607	-72 505	
Laekunud intressid	45	20	
Makstud intressid	-142 519	-152 796	
Makstud ettevõtte tulumaks	-12 500	0	
Kokku rahavood äritegevusest	3 283 767	3 244 843	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-1 330 924	-1 444 521	
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	107 703	110 906	9
Netorahavoog tütarettevõtjate ja äritegevuste soetamisel	0	-2 707 545	
Antud laenude tagasimaksed	0	60 000	
Laekunud intressid	36 340	2 158	
Laekunud dividendid	40 278	43 500	6,7
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 146 603	-3 935 502	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	0	1 300 000	
Saadud laenude tagasimaksed	-421 989	-1 776 280	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-361 619	-278 922	
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	0	803 750	
Makstud dividendid	-150 000	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-933 608	48 548	
Kokku rahavood	1 203 556	-642 111	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	892 113	1 534 224	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	1 203 556	-642 111	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2 095 669	892 113	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital				Kokku
	Aktiivkapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2013	37 952	843 969	2 844	1 722 741	2 607 506
Aruandeaasta kasum (kahjum)				2 666 665	2 666 665
Emiteeritud aktsiakapital	64				64
Muud muutused omakapitalis				-702 565	-702 565
31.12.2014	38 016	843 969	2 844	3 686 841	4 571 670
Aruandeaasta kasum (kahjum)				2 190 656	2 190 656
Makstud dividendid				-150 001	-150 001
31.12.2015	38 016	843 969	2 844	5 727 496	6 612 325

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS-i Eesti Keskkonnateenused 2015. 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.

2015. a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad AS Eesti Keskkonnateenused (emaettevõtte) ning tema tütarettevõtete OÜ Kudjape Ümberlaadimisjaam, OÜ Radix Hoolduse, Sekto Suomi OY ja OJ SPV 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 tulemused 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 aktsiastest 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 tulused 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 sidusettevõtteks, ühisettevõtteks 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 aktsiastest või osadest.

Investeeringud sidusettevõtetesse kajastatakse konsolideeritud bilansis kapitaliosaluse meetodil. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering algsest 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 realiseerimata kasumid elimineeritakse vastavalt kontserni osaluse suurusele. 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.

Osalus 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 üllikviidsetesse 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 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 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 kesmise meetodit.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna kajastatakse kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida kontsern hoiab (kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna) renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (s.o notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud). Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale kinnisvarainvesteeringu objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Juhul kui kinnisvarainvesteeringu objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid. Kontserni kinnisvarainvesteeringutele rakendatav amortisatsiooni-määrade vahemik on 3-12,5% aastas. Hilisemad kulutused lisatakse kinnisvarainvesteeringu soetusmaksumusele juhul, kui on tõenäoline, et kontsern saab seoses kulutustega tulevikus majanduslikku kasu ning kulutuste soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta. Muud hilisemad kulutused (näiteks remont, hooldus) kajastatakse aruandeperioodi kuludes. Juhul, kui kinnisvarainvesteeringu objektile vahetatakse välja mõni komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele ning asendatava komponendi jääkmaksumus kantakse bilansist maha.

Kinnisvarainvesteeringu kajastamine bilansis lõpetatakse objekti võõrandamise või kasutusest eemaldamise korral, kui varast ei teki eeldatavasti tulevast majanduslikku kasu. Kinnisvarainvesteeringu kajastamise lõpetamisest tekkinud kasum või kahjum kajastatakse lõpetamise perioodi kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Kui kinnisvaraobjekti kasutamise eesmärk muutub, klassifitseeritakse vara bilansis ümber. Alates muutuse toimumise kuupäevast rakendatakse objekti suhtes selle vararühma arvestuspõhimõtteid, kuhu objekt on üle kantud.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

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 remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeas. 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 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 akumulieeritud 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 vajdusel 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 tööjõukuludid 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
Immateriaalne põhivara	3-5 aastat
Ehitised	20-25 aastat
Masinad ja seadmed	2-15 aastat
Konteinerid	8 aastat
Muud põhivahendid	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 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.

Kontsern kui rendileandja

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas (võrduv 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 amortiseerimispoliitilistest. 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.

Finantskohustused

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 õiglasest väärtusest).

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 õiglasest väärtusest (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 kohustused

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 õiglasest väärtusest, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Kui tasumine toimub tavatingimustest pikema perioodi jooksul, kajastatakse tulu saadava tasu nüüdsväärtuses. 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 ärioludele 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 erasikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutele puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte ärioludele 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)

	31.12.2015	31.12.2014
Sularaha kassas	20 391	15 492
Arvelduskontod	2 021 976	876 621
Raha teel	53 302	0
Kokku raha	2 095 669	892 113

Raha teel sisaldab kontode vahelisele liikumisele lisaks ka üleöödeposiite.

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	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	

	31.12.2014	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	3 105 307	3 105 307	
Ostjatelt laekumata arved	3 324 856	3 324 856	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-219 549	-219 549	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	6 609	6 609	5
Ettemaksed	114 755	114 755	
Tulevaste perioodide kulud	114 755	114 755	
Muud nõuded	16 268	16 268	
Tagatisdeposiidid	75 609	75 609	
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 318 548	3 318 548	

Tagatisdeposiidide all mõeldakse riigihangetel osalemise tagatisraha.

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Tooraine ja materjal	336 136	202 216
Valmistoodang	47 617	98 749
Müügiks ostetud kaubad	84 292	123 725
Kokku varud	468 045	424 690

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2015		31.12.2014	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		2 491		4 305
Käibemaks	1 994	125 955		151 564
Üksikisiku tulumaks		142 162		148 789
Sotsiaalmaks		274 709		284 311
Kohustuslik kogumispension		11 857		11 875
Töötuskindlustusmaksed		18 442		21 285
Ettemaksukonto jääk	3 867		6 609	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	5 861	575 616	6 609	622 129

Maksude ettemaksed on kajastatud lisas nr. 3 ja võlad sisalduvad lisas nr. 14.

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2014	31.12.2015
11778317	Kudjape Ümberlaadmisjaam 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

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon				
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2014	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2015
Kudjape Ümberlaadimisjaam OÜ	65 225	-50 000	16 209	31 434
Sekto Suomi OY	1 818		-798	1 020
OJ SPV OÜ	2 501		2	2 503
Radix Hoolduse OÜ	292 193		70 416	362 609
Kokku	361 737	-50 000	85 829	397 566

Vastavalt 12.03.2014 sõlmitud ühinemislepingule ühendas Eesti Keskkonnateenused AS endaga tütarettevõtte Resk OÜ ja Jõgeva Elamu AS.

Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2014	31.12.2015
10083286	Prügimees OÜ	Eesti	Jäätmekäitlusalaste teenuste pakkumine	40.28	40.28
10147508	Infokaitstesüsteemide OÜ	Eesti	Jäätmekäitlus	25	25

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon				
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2014	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2015
Prügimees OÜ	260 263	-40 278	15 678	235 663
Infokaitstesüsteemide OÜ	74 464		-7 802	66 662
Kokku	334 727	-40 278	7 876	302 325

Lisa 8 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod		
	Ehitised	Kokku
31.12.2013		
Soetusmaksumus	91 222	91 222
Akumuleeritud kulum	-42 843	-42 843
Jääkmaksumus	48 379	48 379
Amortisatsioonikulu	-5 376	-5 376
31.12.2014		
Soetusmaksumus	91 222	91 222
Akumuleeritud kulum	-48 219	-48 219
Jääkmaksumus	43 003	43 003
Ümberklassifitseerimised	-43 003	-43 003
31.12.2015		
Soetusmaksumus	48 219	48 219
Akumuleeritud kulum	-48 219	-48 219
Jääkmaksumus	0	0

	2015	2014
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	0	8 376
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	0	-6 868

Aastal 2015 on büroohoone kasutusotstarve muutunud ja hoonet kasutatakse enamuses omatarbeks. Kinnisvarainvesteering on ümberklassifitseeritud materiaalseks põhivaraks.

Lisa 9 Materiaalne põhivara

(eurodes)

	Maa	Ehitised	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata projektid	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
31.12.2013									
Soetusmaksumus	318 038	1 798 616	3 958 470	3 958 470	2 030 084	32 332	153 241	185 573	8 290 781
Akumuleeritud kulum		-499 714	-2 100 029	-2 100 029	-218 733				-2 818 476
Jääkmaksumus	318 038	1 298 902	1 858 441	1 858 441	1 811 351	32 332	153 241	185 573	5 472 305
Ostud ja parendused	148 484	216 430	1 014 526	1 014 526	274 303		0	0	1 653 743
Lisandumised äriühenduste kaudu			160 633	160 633					160 633
Amortisatsioonikulu		-135 444	-681 245	-681 245	-481 620				-1 298 309
Müügid			-17 275	-17 275	-38 286	-6 000		-6 000	-61 561
Ümberklassifitseerimised			153 241	153 241			-153 241	-153 241	
Ümberklassifitseerimine ettemaksetest			153 241	153 241			-153 241	-153 241	
Muud muutused	1 800 789	-812							1 799 977
31.12.2014									
Soetusmaksumus	2 267 311	2 014 234	5 269 595	5 269 595	2 266 101	26 332	0	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	0	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

Müüdnud materiaalne põhivara müügihinna

	2015	2014
Masinad ja seadmed	68 400	49 592
Muud masinad ja seadmed	68 400	49 592
Muu materiaalne põhivara	39 303	61 314
Kokku	107 703	110 906

Pinna Properties OÜ-ga ühinemise käigus võeti kinnistud arvele turuväärtuses, mis on kajastatud 2014 aasta aruande real Muud muutused.

Aastal 2015 on büroohoone kasutusotstarve muutunud ja hoonet kasutatakse enamuses omatarbeks. Kinnisvarainvesteering (lisa 8) on ümberklassifitseeritud materiaalseks põhivaraks.

Lisa 10 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

	Firmaväärtus	Arvutitarkvara	Muu immateriaalne põhivara	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
31.12.2013					
Soetusmaksumus	67 274	27 948	196 372	24 925	316 519
Akumuleeritud kulum	-39 243	-15 234	-61 366		-115 843
Jääkmaksumus	28 031	12 714	135 006	24 925	200 676
Ostud ja parendused		68 791		50 531	119 322
Lisandumised äriühenduste kaudu	94 275				94 275
Amortisatsioonikulu	-60 539	-25 854	-49 092		-135 485
Ümberklassifitseerimised		24 925		-24 925	0
31.12.2014					
Soetusmaksumus	161 549	121 664	196 372	50 531	530 116
Akumuleeritud kulum	-99 782	-41 088	-110 458	0	-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

Lisa 11 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul				
Jäätmeveokid	1 432 093	339 744	1 092 349	6 kuu EURIBOR +2,5%	EUR	2017-2019	
Kapitalirendikohustused kokku	1 432 093	339 744	1 092 349				13

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul				
Kivipurusti	91 452	11 678	79 774	6 kuu EURIBOR + 2,8%	EUR	2017	
Mobiilne sõel	64 299	8 218	56 081	6 kuu EURIBOR + 2,8%	EUR	2017	
Jäätmeveokid	1 661 494	327 505	1 333 989	6 kuu EURIBOR +2,5%	EUR	2017-2019	
Kapitalirendikohustused kokku	1 817 245	347 401	1 469 844				13

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2015	31.12.2014
Masinad ja seadmed	1 509 906	1 347 925
Kokku	1 509 906	1 347 925

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

Lisa 12 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2015	2014
Kasutusrenditulu	1 482 764	1 470 579
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus		

Masinad ja seadmed	752 994	1 187 730
Kokku	752 994	1 187 730

Toodud andmed kasutusrenditulude kohta sisaldavad materiaalse põhivara renditulu.

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2015	2014
Kasutusrendikulu	615 802	641 019
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestavatest lepingutest		
	31.12.2015	31.12.2014
12 kuu jooksul	0	175 683
1-5 aasta jooksul	0	155 067

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

Lisa 13 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järeljäänud 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					
Kapitalirendikohustused kokku	1 432 093	339 744	1 092 349					11
Laenukohustused kokku	5 042 395	984 700	4 057 695					
	31.12.2014	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
LHV	4 045 895	551 004	3 494 891		6 kuu EURIBOR + 2,25%	EUR		
Pikaajalised laenud kokku	4 045 895	551 004	3 494 891					
Kapitalirendikohustused kokku	1 817 245	347 401	1 469 844					11
Laenukohustused kokku	5 863 140	898 405	4 964 735					

Kõik kontserni võlakohustused on eurodes. Informatsioon võlakohustuste tagatise kohta on toodud lisas 28.

Lisa 14 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	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	

	31.12.2014	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 238 380	1 238 380	
Võlad töövõtjatele	449 034	449 034	
Maksuvõlad	622 129	622 129	5
Saadud ettemaksed	85 976	85 976	
Kokku võlad ja ettemaksed	2 395 519	2 395 519	

Lisa 15 Eraldised

(eurodes)

	31.12.2013	Moodustamine/ korrigeerimine	Kasutamine	31.12.2014
Hooajaline asfalteerimiskohustus	21 190	0	-21 190	0
Kutsehaiguste eraldis	21 866	0	-2 674	19 192
Prügi äraveo eraldis	52 190	6 511	-16 401	42 300
Muud eraldised	158 248	99 214	-173 626	83 836
Eraldis kohtuvaidlusteks	0	43 000	0	43 000
Kokku eraldised	253 494	148 725	-213 891	188 328
Lühiajalised	231 628	148 725	-211 217	169 136
Pikaajalised	21 866	0	-2 674	19 192

	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
Lühiajalised	169 136	429 045	-81 741	516 440
Pikaajalised	19 192		-3 064	16 128

Eraldise prügi äraveoks moodustab äravedamata prügi(põhiliselt jäätmekütus) ja ohtlikud jäätmed, mis on aastalõpu seisuga ära viimata.

Eraldis realiseerub eeldatavasti 2016 aasta jooksul.

Muude eraldiste all on kajastatud 2015 aasta oodatavad kulud.

Lisa 16 Tingimuslikud kohustused ja varad (eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	4 524 722	2 765 130
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	1 202 774	921 710
Kokku tingimuslikud kohustused	5 727 496	3 686 840

AS Eesti Keskkonnateenused jaotamata kasum seisuga 31.12.2015 moodustas 5 727 496 eurot.

Dividendide väljamaksmisel omanikele alates 01.jaanuarist 2016 kaasneks sellega tulumaksukulu 20/80 netodividendina väljamakstavalt summalt. Bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist on omanikele võimalik dividendina välja maksta 4 524 722 eurot.

Lisa 17 Aktsiakapital (eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Aktsiakapital	38 016	38 016
Aktsiate arv (tk)	594	594
Aktsiate nimiväärtus	64	64

09.2014 emiteeriti ainuaktsionäri otsusega üks uus aktsia nimiväärtusega 64 EUR.

Lisa 18 Müügitulu

(eurodes)

	2015	2014
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Soome	504 749	563 548
Leedu	1 689 116	1 784 546
Läti	493 633	491 286
Holland	101 741	10 046
Eesti	21 519 619	20 052 829
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	24 308 858	22 902 255
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	66 405	0
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	66 405	0
Kokku müügitulu	24 375 263	22 902 255
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Olmejäätmete tulud	10 397 968	10 351 185
Ehitusjäätmete tulud	2 235 777	1 959 950
Tavajäätmete töötlus ja kõrvaldus	2 036 102	1 346 622
Teede ja tänavate hoolduse tulud	2 877 026	2 849 671
Sekundaarse toorme tulud	4 150 847	4 303 457
Konteinerite müük	158 595	83 523
Konteinerite rent	1 482 764	1 460 199
Muud müügitulud	903 289	448 954
Ohtlikud jäätmed	132 895	98 694
Kokku müügitulu	24 375 263	22 902 255

Lisa 19 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2015	2014
Tooraine ja materjal	-1 699 871	-1 806 883
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	-4 714 761	-4 558 907
Energia	-5 958	-6 650
Elektrienergia	-5 958	-6 650
Alltöövõtutööd	-2 244 575	-1 523 422
Transpordikulud	-3 248 783	-3 561 425
Muud	-580 748	-748 979
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-12 494 696	-12 206 266

Muude kulude all on toodud muuhulgas seadmete remondikulud, valveteenus ja muud tugiteenused.

Lisa 20 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2015	2014
Üür ja rent	-77 391	-63 984
Energia	-188 085	-208 395
Elektrienergia	-138 305	-157 402
Soojusenergia	-49 780	-50 993
Mitmesugused bürookulud	-328 891	-421 501
Uurimis- ja arengukulud	-17 054	-7 521
Lähetuskulud	-22 385	-16 767
Koolituskulud	-37 887	-32 360
Riiklikud ja kohalikud maksud	-68 505	-78 898
Kulu ebatähtselt laekuvatest nõuetest	-64 818	-88 544
Juriidilised ja muud konsultatsioonid	-298 376	-281 985
Remondikulud	-154 826	-91 749
Ostetud teenused	-124 933	-65 692
IT-kulud	-308 404	-189 760
Muud	-76 044	-116 234
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-1 767 599	-1 663 390

Lisa 21 Tööjõukulud

(eurodes)

	2015	2014
Palgakulu	5 073 363	4 795 905
Sotsiaalmaksud	1 469 365	1 414 814
Kokku tööjõukulud	6 542 728	6 210 719
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	376	364

Lisa 22 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2015		31.12.2014	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Sidusettevõtjad	4 263	0	3 504	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	4 406	11 696	0	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	62	990	373	635

2015	Ostud	Müügid
Sidusettevõtjad	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	43 292	1 128
2014	Ostud	Müügid
Sidusettevõtjad	20 958	32 829
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	0	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	14 587	3 605

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2015	2014
Arvestatud tasu	225 515	234 890

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

Lisa 23 Sündmused pärast bilansipäeva

14.01.2016 omandas investeerimisfond BaltCap 75% osaluse Eesti Keskkonnateenused AS ainuomaniku ABM Varahaldus OÜs. Tehingujärgselt ühendas Eesti Keskkonnateenused AS endaga ABM Varahaldus OÜ.

Lisa 24 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013
Varad			
Käibevara			
Raha	1 746 956	668 246	
Nõuded ja ettemaksed	3 712 120	3 255 616	
Varud	467 861	424 631	
Kokku käibevara	5 926 937	4 348 493	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	760 426	760 426	
Kinnisvarainvesteeringud	0	43 003	8
Materiaalne põhivara	7 663 992	7 656 120	
Immateriaalne põhivara	176 671	200 676	
Kokku põhivara	8 601 089	8 660 225	8
Kokku varad	14 528 026	13 008 718	8
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	984 700	898 405	
Võlad ja ettemaksed	2 361 610	2 411 557	
Eraldised	482 673	126 836	
Kokku lühiajalised kohustused	3 828 983	3 436 798	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	4 057 695	4 964 735	
Eraldised	16 128	19 192	
Kokku pikaajalised kohustused	4 073 823	4 983 927	
Kokku kohustused	7 902 806	8 420 725	
Omakapital			
Aktiivkapital nimiväärtuses	38 016	38 016	
Ülekurss	843 969	843 969	
Kohustuslik reservkapital	2 844	2 844	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 553 164	1 100 493	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 187 227	2 602 671	
Kokku omakapital	6 625 220	4 587 993	
Kokku kohustused ja omakapital	14 528 026	13 008 718	

Lisa 25 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	2015	2014
Müügitulu	23 712 474	22 298 655
Muud äritulud	342 452	262 617
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	-39 509	25 282
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-12 204 507	-11 526 418
Mitmesugused tegevuskulud	-1 749 448	-1 586 628
Tööjõukulud	-6 471 945	-6 143 147
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-1 329 280	-1 365 802
Muud ärikulud	-57 108	-100 324
Kokku ärikasum (-kahjum)	2 203 129	1 864 235
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	90 278	43 500
Intressikulud	-142 519	-142 670
Muud finantstulud ja -kulud	36 339	837 606
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 187 227	2 602 671
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 187 227	2 602 671

Lisa 26 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	2 203 129	1 864 235
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	1 329 280	1 365 802
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-18 489	-3 761
Muud korrigeerimised	352 773	-55 276
Kokku korrigeerimised	1 663 564	1 306 765
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-456 504	212 564
Varude muutus	-43 230	82 956
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-87 085	-29 812
Makstud intressid	-142 519	-152 796
Kokku rahavood äritegevusest	3 137 355	3 283 912
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-1 330 924	-1 507 700
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	79 269	110 906
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	-2 740 578
Antud laenude tagasimaksed	0	60 000
Laekunud intressid	36 340	2 158
Laekunud dividendid	90 278	43 500
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 125 037	-4 031 714
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	131 000	1 300 000
Saadud laenude tagasimaksed	-552 989	-1 712 072
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-361 619	-278 922
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	0	803 750
Makstud dividendid	-150 000	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-933 608	112 756
Kokku rahavood	1 078 710	-635 046
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	668 246	1 303 292
Raha ja raha ekvivalentide muutus	1 078 710	-635 046
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 746 956	668 246

Lisa 27 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

					Kokku
	Aktiikapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2013	37 952	843 969	2 844	1 884 808	2 769 573
Aruandeaasta kasum (kahjum)				2 602 671	2 602 671
Emiteeritud aktiikapital	64				64
Muud muutused omakapitalis				-784 315	-784 315
31.12.2014	38 016	843 969	2 844	3 703 164	4 587 993
Aruandeaasta kasum (kahjum)				2 187 227	2 187 227
Makstud dividendid				-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 bilansiiline 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

Aktiikapitali suurenemine on ära toodud Lisas 17.

Muude muutuste all on kajastatud ühinemisest tingitud muutused.

Vastavalt 12.03.2014 sõlmitud ühinemislepingule ühendas Eesti Keskkonnateenused AS endaga Resk OÜ ja Jõgeva Elamu AS.

Vastavalt 03.10.2014 sõlmitud ühinemislepingule ühendas Eesti Keskkonnateenused AS endaga emaettevõtte Pinna Propertis OÜ.

Lisa 28 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 bilansiilise väärtusega 3 689 tuhat eurot.
3. Väärtpaberite pant AS Eesti Keskkonnateenused 594 aktsiale nimiväärtusega 64 EUR.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 26.04.2016

Eesti Keskkonnateenused AS (registrikood: 10277820) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MIHKEL ÖNNIS	Juhatuse liige	26.04.2016

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Eesti Keskkonnateenused AS aktsionäridele

Oleme auditeerinud Eesti Keskkonnateenused AS konsolideerimisgrupi konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2015, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisaasid. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 5 kuni 32, on kaasatud käesolevale aruandele.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

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 raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada meie auditi põhjal arvamust selle konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (Eesti). Nende standardite kohaselt on nõutav, et oleme kooskõlas eetikanõuetega ning planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindluse selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne on olulise väärkajastamiseta. Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnahtajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali hankimiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Valitud protseduurid sõltuvad vandeaudiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Nende riskihinnangute tegemisel võtab vandeaudiitor arvesse sisekontrolli, mis on relevantne majandusüksuse raamatupidamise aastaaruande koostamisel ja õiglasel kajastamisel, kavandamaks antud tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamise eesmärgil majandusüksuse sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab samuti juhtkonna poolt kasutatud arvestuspoliitika asjakohasuse ja tehtud arvestushinnangute põhjendatuse ning ka raamatupidamise aastaaruande üldise esitusviisi hindamist.

Usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie auditiarvamusele.

Arvamus

Meie arvates kajastab kaasatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt Eesti Keskkonnateenused AS konsolideerimisgrupi finantsseisundit seisuga 31. detsember 2015 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/allkirjastatud digitaalselt/

Mati Nõmmiste

Vandeaudiitor nr 178

Grant Thornton Baltic OÜ

Tegevusluba nr 3

Ahtri 6a, 110151 Tallinn

27. aprill 2016

Audiitorite digitaalallkirjad

Eesti Keskkonnateenused AS (registrikood: 10277820) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MATI NÕMMISTE	Vandeaudiitor	27.04.2016

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 536 840
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 190 656
Kokku	5 727 496
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	5 727 496
Kokku	5 727 496

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Tavajäätmete kogumine	38111	12479377	52.63%	Jah
Jäätmete ja jääkide hulgikaubandus, taara ja pakendite kokkuost	46771	4139834	17.46%	Ei
Muu puhastustegevus	81291	2877025	12.13%	Ei
Tavajäätmete töötlus ja kõrvaldus	38211	1527312	6.44%	Ei
Muu mujal liigitamata masinate, seadmete jm materiaalse vara rentimine ja kasutusrent	77399	1482764	6.25%	Ei
Muud mujal liigitamata äritegevust abistavad tegevused	82991	948889	4.00%	Ei
Muude üld- ja eriotstarbeliste masinate ja seadmete hulgimüük	46699	159660	0.67%	Ei
Ohtlike jäätmete töötlus ja kõrvaldus	38221	97613	0.41%	Ei

Sidevahendid

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