

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Aktsiaselts ÖKOSIL

registrikood: 10446139

tänavanimi, maja number: Kesk tn 2

linn: Sillamäe linn

maakond: Ida-Viru maakond

postisihthumber: 40231

telefon: +372 3929129

faks: +372 3929111

e-posti aadress: ecosil@ecosil.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13
Lisa 4 Kinnisvarainvesteeringud	13
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	14
Lisa 6 Kasutusrent	14
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	15
Lisa 8 Sihtfinantseerimine	16
Lisa 9 Aktsiakapital	16
Lisa 10 Müügitulu	17
Lisa 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused	17
Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud	17
Lisa 13 Tööjõukulud	18
Lisa 14 Seotud osapooled	18
Aruande allkirjad	20
Vandeaudiitori aruanne	21

Tegevusaruanne

AS Ökosil kui Eesti riigi ja AS Silmet Grupi ühisettevõtte moodustati Valitsuse korraldusega 535-k 12. juunist 1998.a.

AS Ökosil 2023. aasta tegevus toimus alljärgnevatel põhivaldkondades:

1. Keskkonnakorralduse ja -seire alaste teenuste osutamine: ASi Sillamäe Sadam ja sadama terminalide ning teiste Sillamäe tööstus-logistikaklastri ettevõtetega seotud keskkonnakorralduslikud tööd - keskkonnaseire, keskkonnavalude hankimine ja uuendamine ning aruandlus.
2. Sillamäe saneeritud radioaktiivsete jäätmete hoidla järeelseire teostamine.

Keskkonnakorraldus ja keskkonnaseire

ASi Ökosil tegevus on suunatud teenuste osutamisele Sillamäe ja Ida-Virumaa tööstus-logistikaklastri ettevõtetele ja selle kaudu piirkonna keskkonnaseisundi parendamisele. Seni tehtust avaldab suurimat mõju keskkonnale jäätmeheidla saneerimisprojekt, mille käigus kaeti Sillamäe jäätmeheidla mitmekihilise veekindla kattega.

Paralleelselt jätkuvalle jäätmeheidla järeelseirele näeb AS Ökosil oma missiooni keskkonnakorralduse ja keskkonnaseire alase tegevuse vajaduspõhises laiendamises Sillamäel, et rahuldada nii Sillamäe Sadama kui ka Sillamäe linna kasvavat ning avalikkuse teadlikkuse suurenemisest johtuvat huvi keskkonnaseisundi jälgimise vastu.

2023. aastal jätkus 2014. aastal rajatud seirejaama ning 2019. aastal lisandunud teise seirejaama opereerimine. Seirejaamade rajamise eesmärgiks oli omada paremat ülevaadet tööstustsooni keskkonnamõjust ning teavitada õhu kvaliteedist ka avalikkust.

2023. aastal jätkusid Sillamäe Sadamaga seonduvad teenused: Sillamäe Sadama ja terminalide keskkonnakorralduslik nõustamine, keskkonnaseire, keskkonnavalude hankimine ja muutmine, keskkonnakasutusega seonduvate andmete kogumine ja aruandlus.

Jätkus laevade jäätmekäitlusala teenindamine Sillamäe Sadamas.

2023. aastal jätkusid keskkonnaseire- ja töötervishoiualased tööd vastavalt ettevõtete NPM Silmet OÜ, Silpower AS, Ecometal AS ja Ökosil AS vahel sõlmitud lepingutele. Viidi läbi varem väljastatud keskkonnamõjude korralised ülevaatused.

Sillamäe radioaktiivsete jäätmete hoidla saneerimine ja järeelseire

2023. aasta jooksul viidi Keskkonnaministeeriumi (KKM) tellimusel täies mahus läbi jäätmeheidla aastane seiretsükkel. 2023. aastal teostatud seire käigus ei ole ilmnunud nähtavaid defekte ega rajatiste/seadmete püsivalt ebakorrapärase funktsioneerimist.

2023. aastal viidi läbi nii seirelabori järjekordne akrediteeringu verifitseerimine kui ka keskkonnajuhtimissüsteemi EMAS audit ja verifitseerimine. Toimus laborivarustuse jätkuv jooksev täiendamine tulenevalt tehnika amortiseerumisest ja uuendamise, täiendamise vajadusest ning vastavalt klientide arenevatele seirevajadustele.

Müüdnud teenuste maht 2023. aastal vastas tervikuna prognoosile.

Peamised finantssuhtarvud:

	2023	2022
Puhaskasum	35 770	1 651
Kasumi muutus	2067%	-95%
Varad kokku	1 690 172	1 702 939
Omakapital	1 560 101	1 524 331
ROA	2,1%	0,1%
ROE	2,3%	0,1%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

$Kasumi\ muutus\ (\%) = (puhaskasum\ 2023 - puhaskasum\ 2022) / puhaskasum\ 2022 * 100$

$ROA(\%) = puhaskasum / varad\ kokku * 100$

$ROE(\%) = puhaskasum / omakapital * 100$

2024. aastal prognoositavad tegevused ja ettevõtte juhtimine

AS Ökosil kavatseb 2024. aastal jätkata ülaltoodud põhitegevusi ja säilitada koostöösuhted partneritega. Prognoositav on teenuste mahu vähenemine aktsiaseltsile Sillamäe Sadam seoses laevude ja veetavate kaupade arvu vähenemisega ning osaühingule NPM Silmet seoses hüdro metallurgia sulgemisega. Lisateenuste osutamine teistele klientidele, partneritele käibemahtude kasvatamiseks on planeeritud konservatiivsetes piirides, st prioriteediks on eelkõige põhitegevuste tagamine vastavuses õigusaktides kehtestatud regulatsiooniga ja sätestatud keskkonnanormidega ning teenuste osutamine kolmandatele osapooltele. Prioriteediks on seatud majanduskulude kokkuhoid, aga mitte töö kvaliteedi arvelt.

Kindlasti tuleb juhtimisel arvestada muutuva majandusliku olukorraga ja täpsustuvate keskkonnanõudmistega. Siin tuleb märkida ettevõtte tugevuseks suuremas enamuses kõrgelt kvalifitseeritud ja pikaajalise kogemusega spetsialiste, kes on motiveeritud töötama antud valdkonnas.

Eriti oluliseks peame konstruktiivse koostöö jätkamist riiklike ja kohaliku omavalitsuse struktuuridega (eelkõige Kлимaministeerium, Keskkonnaamet, Sillamäe Linnavalitsus) ja nendega seotud eesmärkide korrektset ja vastastikuseid huve arvestavat saavutamist.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	116 242	180 160	
Nõuded ja ettemaksed	347 848	245 162	2
Kokku käibevarad	464 090	425 322	
Põhivarad			
Kinnisvarainvesteeringud	430 778	441 689	4
Materiaalsed põhivarad	788 912	826 586	5
Immateriaalsed põhivarad	6 392	9 342	
Kokku põhivarad	1 226 082	1 277 617	
Kokku varad	1 690 172	1 702 939	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	113 151	161 688	7
Kokku lühiajalised kohustised	113 151	161 688	
Pikaajalised kohustised			
Sihtfinantseerimine	16 920	16 920	8
Kokku pikaajalised kohustised	16 920	16 920	
Kokku kohustised	130 071	178 608	
Omakapital			
Aksiakapital nimiväärtuses	500 428	500 428	9
Kohustuslik reservkapital	50 043	50 043	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	973 860	972 209	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	35 770	1 651	
Kokku omakapital	1 560 101	1 524 331	
Kokku kohustised ja omakapital	1 690 172	1 702 939	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	776 323	761 351	10
Muud äritulud	0	9 635	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-169 058	-182 000	11
Mitmesugused tegevuskulud	-79 247	-84 617	12
Tööjõukulud	-431 613	-436 367	13
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-62 564	-66 335	4,5
Muud ärikulud	-156	-33	
Ärikasum (kahjum)	33 685	1 634	
Muud finantstulud ja -kulud	2 085	17	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	35 770	1 651	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	35 770	1 651	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	33 685	1 634	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	62 564	66 335	4,5
Kokku korrigeerimised	62 564	66 335	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-100 614	-31 972	2
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-48 537	26 100	7
Kokku rahavood äritegevusest	-52 902	62 097	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-11 029	-53 296	5
Laekunud intressid	13	17	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-11 016	-53 279	
Kokku rahavood	-63 918	8 818	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	180 160	171 342	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-63 918	8 818	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	116 242	180 160	

Omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Aksiakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	500 428	50 043	972 209	1 522 680
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	1 651	1 651
31.12.2022	500 428	50 043	973 860	1 524 331
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	35 770	35 770
31.12.2023	500 428	50 043	1 009 630	1 560 101

Täiendav informatsioon omakapitali komponentide kohta on toodud lisas 9.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS-i Ökosil 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti finantsaruandluse standardile ja kasutades soetusmaksumuse meetodit, v.a juhtudel, kui arvestuspõhimõtetes alljärgnevalt on kirjeldatud teisiti. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev standard, mille põhinõuded kehtestatakse Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Järgnevalt on välja toodud peamised arvestuspõhimõtted ja hindamisalused.

Finantsvarad

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud tõenäoliselt laekuvatest summadest lähtudes. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta.

Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on kajastatud mitmesugustes tegevuskuludes. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumisi kajastatakse ebatõenäoliste nõuete kulu vähenemisena.

Korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil kajastatavaid finantsvarasid hinnatakse alla juhul kui on tõenäoline, et nende kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus. Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade kaetav väärtus on finantsvarast tulevikus saadavate rahavoogude nüüdisväärtus diskonteerituna esmasel kajastamisel fikseeritud efektiivse intressimääraga. Äritegevusega seotud finantsvarade allahindlus kajastatakse kasumiaruandes ärikuluna real "mitmesugused tegevuskulud".

Raha

Raha lähendina kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes pangas arvelduskontodel ja tähtajalisel deposiidil olev raha.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna on kajastatud kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida ettevõtte 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 tööeest. 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. Ettevõtte kinnisvarainvesteeringu amortisatsioonimäär on 2%.

Hilisemad kulutused on lisatud kinnisvarainvesteeringu soetusmaksumusele juhul, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab seoses kulutustega tulevikus majanduslikku kasu ning kulutuste soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta. Muud hilisemad kulutused (näiteks remont, hooldus) on kajastatud aruandeperioodi kuludes. Juhul, kui kinnisvarainvesteeringu objektil vahetatakse välja mõni komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele ning asendatava komponendi jääkmaksumus kantakse bilansist maha.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 800 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 800 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 ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvutamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeest. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa. Juhul, kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine.

Juhul kui materiaalse põhivara 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.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Ehitised ja rajatised 2-10%
- Muud masinad ja seadmed 10-50%
- Muu inventar, tööriistad ja sisseseade 20-30%

Vara amortiseerimine lõpetatakse, kui vara lõppväärtus, milleks on summa, mida ettevõtte saaks vara võõrandamisel täna, juhul kui vara oleks sama vana ja samas seisukorras, nagu ta on eeldatavasti tema kasuliku eluea lõppedes, ületab tema bilansilist jääkmaksumust.

Materiaalse põhivara amortisatsioonimeetodid, -normid ja lõppväärtused vaadatakse üle vähemalt iga majandusaasta lõpul ja kui uued hinnangud erinevad eelnevatest, kajastatakse muutused raamatupidamislike hinnangute muutustena, st edasiulatuvalt.

Materiaalse põhivara bilansilise väärtuse võimalikku langust kontrollitakse juhtudel, kui mingid sündmused või asjaolude muutumine näitavad, et vara kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui sellised asjaolud on olemas, viib ettevõtte läbi vara kaetava väärtuse hindamise. Kui hinnanguline kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus, siis hinnatakse see vara alla kuni kaetava väärtuseni, milleks on kas sellest varast tulevikus saadavate rahavoogude nüüdisväärtus (ehk kasutusväärtus) või selle vara õiglase väärtus, mida on vähendatud müügikulutustega, olenevalt kumb on kõrgem. Vara õiglase väärtuse määramisel kasutatakse vajadusel ettevõtteväliste ekspertide abi. Allahindlus kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruande samal real põhivara amortisatsiooni ja väärtuse langusega.

Kui hiljem vara kaetav väärtus on tõusnud üle vara bilansilise väärtuse, siis allahindlus tühistatakse ja suurendatakse vara bilansilist väärtust, kuid mitte suurema summani, kui bilansilise väärtuseni, mis varal oleks, kui allahindlust ei oleks tehtud. Vara allahindluse tühistamine kajastatakse kasumiaruandes samal real, kus kajastati ka varasem allahindlus.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamisel või siis, kui ettevõtte ei eelda selle vara kasutamisest või müügist enam majandusliku kasu saamist. Materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest tekkivad kasumid ja kahjumid kajastatakse selle perioodi, millal kajastamine lõpetati, kasumiaruandes real "muud äritulud" või "muud ärikulud".

Immateriaalne põhivara võetakse arvele ja kajastatakse bilansis lähtudes samadest põhimõtetest, mida rakendatakse materiaalsetele põhivaradele. Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000 eurot

Rendid

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

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt põhivaraga. Väljarenditavat vara amortiseeritakse lähtudes ettevõttes sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortiseerimispõhimõtetest.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna. Kasutusrendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad esmased kulutused kajastatakse rendileandja bilansis varana (renditava varaga samal kirjel) ja amortiseeritakse kulusse rendiperioodi jooksul proportsionaalselt renditulu kajastamisega.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algsest arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

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

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

Finantskohustistega kaasnev intressikulu kajastatakse tekkepõhiselt kasumiaruande real „finantstulud ja –kulud“.

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimise kajastamisel bilansis ja kasumiaruandes kasutatakse brutomeetodit.

Sihtfinantseerimine kajastatakse tuluna siis, kui sihtfinantseerimine muutub sissenõutavaks ning sihtfinantseerimisega seotud võimalikud tingimused on täidetud. Saadud sihtfinantseerimine, mille puhul tuluna kajastamise tingimused ei ole täidetud, kajastatakse bilansis kohustisena. Sihtfinantseerimine võetakse arvele saadud või saadava vara õiglasel väärtuses. Tulu sihtfinantseerimisest kajastatakse kasumiaruandes kirjel „Muud äritulud“.

Kohustuslik reservkapital

Põhikirjale vastavalt teeb ettevõtte iga aasta puhaskasumist vähemalt 5%-lise eraldise kohustusliku reservkapitali kuni reservkapital moodustab vähemalt 10% ettevõtte osakapitalist. Kohustuslikku reservkapitali ei tohi dividendidena välja maksta, kuid seda võib kasutada kahjumi katmiseks, kui seda ei ole võimalik katta vabast omakapitalist. Samuti võib kohustuslikku reservkapitali kasutada aktsiakapitali suurendamiseks.

Tulud

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

Intressitulud kajastatakse tekkepõhiselt lähtudes sisemisest intressimäärast.

Maksustamine

Ettevõtte tulu maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende.

Ettevõtted saavad kasutada regulaarselt makstavatele dividendidele soodusmaksumäära 14%. Seda saab rakendada makstavatele dividendidele, millest kolmandikule eelmisel majandusaastal makstud dividendidest rakendub soodusmaksumäär 14% ning ülejäänud osale maksumäär 20%. 14% soodusmaksumäära saab kasutada viimase kolme aasta keskmise väljamakstud dividendi summa ulatuses.

Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustiste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustis. Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustist ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena.

Dividendide maksimisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Seotud osapooled

AS Õkosil aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke (emaettevõtja ning emaettevõtjat kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid (s.h emaettevõtja teised tütarettevõtjad ja sidusettevõtjad);
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Aruandepäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustiste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesisid aruandekuupäeva,

31. detsembri 2023 ja aruande koostamise kuupäeva vahel, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	66 701	66 701	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	66 701	66 701	0	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	149 382	149 382	0	0	14
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	100	100	0	0	3
Muud nõuded	27 467	27 467	0	0	
Intressinõuded	2 072	2 072	0	0	
Viitlaekumised	25 395	25 395	0	0	
Ettemaksed	4 198	4 198	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	4 112	4 112	0	0	
Muud makstud ettemaksed	86	86	0	0	
Lühiajaline deposiit pangas	100 000	100 000	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	347 848	347 848	0	0	

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	47 910	47 910	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	47 910	47 910	0	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	127 553	127 553	0	0	14
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	100	100	0	0	3
Muud nõuded	65 397	65 397	0	0	
Viitlaekumised	65 397	65 397	0	0	
Ettemaksed	4 202	4 202	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	4 158	4 158	0	0	
Muud makstud ettemaksed	44	44	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	245 162	245 162	0	0	

Lühiajaliste deposiitide tähtaeg Swedbankis on 20.04.24 ja 03.05.24 ning intressimäär 3%.

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	11 449	0	11 461
Üksikisiku tulumaks	0	9 871	0	9 646
Erisoodustuse tulumaks	0	440	0	292
Sotsiaalmaks	0	18 609	0	18 961
Kohustuslik kogumispension	0	369	0	416
Töötuskindlustusmaksed	0	851	0	863
Ettemaksukonto jääk	100		100	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	100	41 589	100	41 639

Lisa 4 Kinnisvarainvesteeringud (eurodes)

Soetusmaksumuse meetod			
			Kokku
	Maa	Ehitised	
31.12.2021			
Soetusmaksumus	720	545 528	546 248
Akumuleeritud kulum	0	-93 649	-93 649
Jääkmaksumus	720	451 879	452 599
Amortisatsioonikulu	0	-10 910	-10 910
31.12.2022			
Soetusmaksumus	720	545 528	546 248
Akumuleeritud kulum	0	-104 559	-104 559
Jääkmaksumus	720	440 969	441 689
Amortisatsioonikulu	0	-10 911	-10 911
31.12.2023			
Soetusmaksumus	720	545 528	546 248
Akumuleeritud kulum	0	-115 470	-115 470
Jääkmaksumus	720	430 058	430 778

	2023	2022
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	29 337	36 672
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	2 781	3 461

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

								Kokku
	Maa	Ehitised				Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
			Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed			
31.12.2021								
Soetusmaksumus	720	924 810	0	5 806	246 835	252 641	137 342	1 315 513
Akumuleeritud kulum	0	-246 659	0	-5 806	-120 853	-126 659	-116 430	-489 748
Jääkmaksumus	720	678 151	0	0	125 982	125 982	20 912	825 765
Ostud ja parendused	0	0	47 180	2 729	3 386	53 295	0	53 295
Amortisatsioonikulu	0	-16 566	-5 504	-171	-16 499	-22 174	-13 734	-52 474
31.12.2022								
Soetusmaksumus	720	924 810	47 180	8 535	250 221	305 936	137 342	1 368 808
Akumuleeritud kulum	0	-263 225	-5 504	-5 977	-137 352	-148 833	-130 164	-542 222
Jääkmaksumus	720	661 585	41 676	2 558	112 869	157 103	7 178	826 586
Ostud ja parendused	0	0	8 139	0	2 890	11 029	0	11 029
Amortisatsioonikulu	0	-16 498	-9 843	-819	-15 396	-26 058	-6 147	-48 703
31.12.2023								
Soetusmaksumus	720	924 810	55 319	8 535	253 111	316 965	137 342	1 379 837
Akumuleeritud kulum	0	-279 723	-15 347	-6 796	-152 748	-174 891	-136 311	-590 925
Jääkmaksumus	720	645 087	39 972	1 739	100 363	142 074	1 031	788 912

Õkosil AS rendib poolt labori- ja kontorihoonest arhiiviruumideks Silport Kinnisvara ASile.

Lisa 6 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2023	2022	Lisa nr
Kasutusrenditulu	29 337	36 672	10
Järgmiste perioodide kasutusrenditulu mittekatkestatavatest lepingutest			
	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
12 kuu jooksul	7 334	36 672	
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus			
Kinnisvarainvesteeringud	430 778	441 689	

Kokku	430 778	441 689	
--------------	----------------	----------------	--

Õkosil AS rendib poolt labori- ja kontorihoonest arhiiviruumideks Silport Kinnisvara ASile (vt ka lisa 4)

Arhiivihoonde rendileping kehtib kuni 01.01.2025 ja see pikeneb automaatselt kalendriaasta kaupa, kui lepingu pooled ei lepi kokku teisiti.

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2023	2022	Lisa nr
Kasutusrendikulu	20 462	22 771	
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest			
	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
12 kuu jooksul	15 244	20 335	
1-5 aasta jooksul	48 922	52 540	

Õkosil AS rendib kontorit Tallinnas ja ühte sõiduauto. Kontori rendileping on tähtajatu, sõiduauto liisinglepingu tähtaeg on 2025.a.

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	7 782	7 782	0	0	
Võlad töövõtjatele	36 333	36 333	0	0	
Võlad seotud osapooltele	2 052	2 052	0	0	14
Maksuvõlad	41 589	41 589	0	0	3
Muud võlad	25 395	25 395	0	0	
Muud viitvõlad	25 395	25 395	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	113 151	113 151	0	0	

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	9 151	9 151	0	0	
Võlad töövõtjatele	40 185	40 185	0	0	
Võlad seotud osapooltele	5 316	5 316	0	0	14
Maksuvõlad	41 639	41 639	0	0	3
Muud võlad	65 397	65 397	0	0	
Muud viitvõlad	65 397	65 397	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	161 688	161 688	0	0	

Lisa 8 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

	31.12.2021		Kajastatud kasumiaruandes	31.12.2022	
	Nõuded	Kohustised		Nõuded	Kohustised
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks					
SA Keskkonnainvesteeringute Keskus	0	16 920	0	0	16 920
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	0	16 920	0	0	16 920
Kokku sihtfinantseerimine	0	16 920	0	0	16 920
	31.12.2022		Kajastatud kasumiaruandes	31.12.2023	
	Nõuded	Kohustised		Nõuded	Kohustised
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks					
SA Keskkonnainvesteeringute Keskus	0	16 920	0	0	16 920
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	0	16 920	0	0	16 920
Kokku sihtfinantseerimine	0	16 920	0	0	16 920

Lisa 9 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Aktsiakapital	500 428	500 428
Aktsiate arv (tk)	783 000	783 000
Aktsiate nimiväärtus	0.64	0.64

2023. aastal aktsionäridele dividende välja ei makstud. Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31. detsember 2023 oli 1 009 630 eurot (jaotamata kasum seisuga 31. detsember 2022 oli 973 860 eurot).

Dividendide väljamaksmisel omanikele kaasneb sellega tulumaksukulu 20/80 netodividendina väljamakstavalt summalt. Eraldist ei moodustata, kuid avaldatakse informatsioon, et bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist on omanikele võimalik maksimaalselt dividendidena välja maksta 807 704 eurot (31.12.2022 seisuga 779 088 eurot) ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaksukulu summas 201 926 eurot (seisuga 31.12.22 194 772 eurot).

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes			
Müük Euroopa Liidu riikidele			
Eesti	776 323	761 351	
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	776 323	761 351	
Kokku müügitulu	776 323	761 351	
Müügitulu tegevusalade lõikes			
Keskonnanaõustamine; teimimine ja analüüs	587 954	521 592	
Kinnisvara üürileandmine	29 337	36 672	6
Ohtlike jäätmete kogumine	50 394	86 226	
Muu teimimine ja analüüs	105 859	113 400	
Muu	2 779	3 461	
Kokku müügitulu	776 323	761 351	

Lisa 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2023	2022
Tooraine ja materjal	-31 853	-17 587
Müügi eesmärgil ostetud teenused	-55 657	-48 038
Energia	-22 424	-26 588
Elektrienergia	-5 933	-10 906
Soojusenergia	-13 229	-10 387
Kütus	-3 262	-5 295
Transpordikulud	-59 124	-89 787
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-169 058	-182 000

Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	-11 880	-14 103
Energia	-4 151	-3 800
Kütus	-4 151	-3 800
Mitmesugused bürookulud	-16 322	-15 221
Koolituskulud	-2 170	-488
Autokulud	-6 623	-8 238
Muu põhivara remont ja kindlustus	-4 511	-12 081
Muud	-33 590	-30 686
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-79 247	-84 617

Lisa 13 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	-325 466	-329 080
Sotsiaalmaksud	-106 147	-107 287
Kokku tööjõukulud	-431 613	-436 367
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	15	16
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	15	16
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	5	6

Lisa 14 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustustlase emaettevõtja nimetus	AS Silmet Grupp
Riik, kus aruandekohustustlase emaettevõtja on registreeritud	Eesti Vabariik
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	OÜ Valga Group
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	Eesti Vabariik

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	149 382	127 554
Kokku nõuded ja ettemaksed	149 382	127 554
Võlad ja ettemaksed		
Emaettevõtja	1 188	1 188
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	864	4 127
Kokku võlad ja ettemaksed	2 052	5 315

MÜÜDUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	357 637	393 719
Kokku müüdid	357 637	393 719

OSTETUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Emaettevõtja	11 880	11 880
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	29 858	30 403
Kokku ostetud	41 738	42 283

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	109 407	110 808

Vähemusaktsionäri Eesti Vabariigiga seotud asutusele on 2023. aastal müüdud teenust 66 024 eur eest (2022. aastal 52 470 euro eest).

Seotud osapoolte vastu olevate nõuete osas ei ole 2023.a., nii nagu ka 2022.a. moodustatud allahindluseid.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 15.05.2024

Aktsiaselts **ÖKOSIL** (registrikood: 10446139) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
EDUARD EAST	Juhatuse liige	15.05.2024
Resolutsioon:	Kinnitan.	

Aruande üldkoosoleku kinnitamise staatus

Üldkoosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Aktsiaselts ÕKOSIL aktsionäridele

Oleme üle vaadanud kaasneva Aktsiaseltsi ÕKOSIL raamatupidamise aastaaruande, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2023 ning eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet, sealhulgas peamiste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Juhtkonna vastutus raamatupidamisaruannete eest

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, ning sellise sisekontrolli eest, mida juhatus peab vajalikuks, et võimaldada pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamiseta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada kokkuvõtte raamatupidamise aastaaruande kohta. Ülevaatus viidi läbi kooskõlas ülevaatusse töövõtte rahvusvahelise standardiga ISRE (Eesti) 2400 (muudetud) „Möödunud perioodide finantsaruannete ülevaatamise teenus“. ISRE (Eesti) 2400 (muudetud) nõuab meilt kokkuvõtte tegemist selle kohta, kas me oleme saanud teadlikuks millestki, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne tervikuna ei ole kõigis olulistes osades koostatud kooskõlas rakendatava finantsaruandluse raamistikuga. Selle standardi kohaselt oleme ka kohustatud järgima asjassepuutuvaid eetikanõudeid.

Raamatupidamise aastaaruande ülevaatus kooskõlas ISRE (Eesti) 2400ga (muudetud) on piiratud kindlust andev töövõtt. Ülevaatus käigus viiakse läbi protseduurid, mis eelkõige tähendab järelepäringute tegemist juhtkonnale ja teistele isikutele majandusüksuses (nagu asjakohane) ja analüütiliste protseduuride rakendamist, ning hangitud tõendusmaterjali hindamist.

Ülevaatus käigus läbiviidud protseduurid on palju vähem mahukad kui rahvusvaheliste auditeerimise standarditega kooskõlas tehtud auditi käigus läbiviidud protseduurid. Seetõttu ei avalda me selle raamatupidamise aastaaruande kohta auditiarvamust.

Kokkuvõtte

Ülevaatus põhjal ei saanud me teadlikuks millestki sellisest, mis paneks meid uskuma, et kaasnev raamatupidamise aastaaruanne ei esita kõigis olulistes osades õiglaselt Aktsiaseltsi ÕKOSIL finantsseisundit seisuga 31. detsember 2023 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

/allkirjastatud digitaalselt/

Erki Usin

Vandeaudiitori number 496

Ernst & Young Baltic AS

Audiitorettevõtja tegevusloa number 58

Rävala pst 4, 10143 Tallinn

15. mai 2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Aktsiaselts ÕKOSIL (registrikood: 10446139) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ERKI USIN	Vandeaudiitor	15.05.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	973 860
Aruandeaasta kasum (kahjum)	35 770
Kokku	1 009 630
Jaotamine	
Kokku	1 009 630

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu teimimine ja analüüs	71209	693813	89.37%	Jah
Ohtlike jäätmete kogumine	38121	50394	6.49%	Ei
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	32116	4.14%	Ei