

Enefit Outotec Technology OÜ

2022. aasta
majandusaasta aruanne

11.05.2023

Ärinimi	Enefit Outotec Technology OÜ
Äriregistri kood	11693868
Address	Lelle 22 Tallinn 11318 Eesti Vabariik
Telefon	372 46 52 222
Faks	372 71 52 200
E-post	Ryan.Clerico@enefit.com
Juhatuse liikmed	Ryan Clerico, Andreas Orth
Omanikud	Eesti Energia AS (60%) Outotec GmbH & Co. KG (40%)
Tegevusala kood	72191 – teadus- ja arendustegevus loodus- ja tehnikateaduste vallas
Aruandlusperiood	1. jaanuar 2022 – 31. detsember 2022
Audiitor	AS PricewaterhouseCoopers

Majandusaasta aruanne koosneb tegevusaruandest ja raamatupidamise aastaaruandest.

SISUKORD

TEGEVUSARUANNE	4
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE.....	7
Koondkasumiaruanne	7
Finantsseisundi aruanne.....	8
Rahavoogude aruanne	9
Omakapitali muutuste aruanne.....	10
Raamatupidamise aastaaruande lisad	11
Lisa 1. Üldine informatsioon.....	11
Lisa 2. Kokkuvõtte olulisematest arvestuspõhimõtetest	11
Lisa 3. Finantsriskide juhtimine.....	20
Lisa 4. Olulised raamatupidamishinnangud ja eeldused	23
Lisa 5. Materiaalne põhivara	24
Lisa 6. Immateriaalne põhivara.....	25
Lisa 7. Ettemaksed ja muud nõuded	25
Lisa 8. Finantsinstrumentide jaotus kategooriate järgi	25
Lisa 9. Finantsinstrumentide krediitkvaliteet	26
Lisa 10. Raha ja raha ekvivalendid	26
Lisa 11. Osakapital	26
Lisa 12. Võlakohustused.....	27
Lisa 13. Võlad hankijatele ja muud võlad.....	28
Lisa 14. Müügitulu.....	28
Lisa 15. Kaubad, toore, materjalid ja teenused	28
Lisa 16. Tööjõukulud	29
Lisa 17. Mitmesugused tegevuskulud.....	29
Lisa 18. Finantskulud	29
Lisa 19. Tehingud seotud osapooltega.....	30
Lisa 20. Tingimuslikud varad ja kohustused	31
JUHATUSE LIIKMETE ALLKIRJAD MAJANDUSAASTA ARUANDELE	32
SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE	33
KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK	36



TEGEVUSARUANNE

Enefit Outotec Technology OÜ asutati Eesti Energia AS ja Outotec GmbH & Co. KG poolt 10. juulil 2009. Eesti Energia ASile kuulub 60% ja Outotec GmbH & Co. KGLE 40% Enefit Outotec Technology OÜ osadest.

Enefit Outotec Technology OÜ tegevuse peamine eesmärk on arendada ja litsentseerida Enefit tehnoloogiat ning pakkuda sellega seonduvaid teenuseid. Enefit tehnoloogia on välja töötatud põlevkivist ja muudest süsivesinikke sisaldavatest materjalidest õli ja gaasi tootmiseks.

Enefit Outotec Technology OÜ (EOT) alustas majandustegevusega 2012. aasta alguses. Ettevõtte värbas tegevuseks vajaliku personali ja käivitas tegevuse põhitegevuskohaga Frankfurdis, Saksamaal. 2013. aastal võeti pilootseade kasutusele Eesti põlevkiviga ja tehti esimene täiemahuline testprogramm Utah põlevkiviga. EOT litsentsiomanik Enefit Power käivitas 2013. aastal Enefit280 õlitechase Narvas ning EOT toetas tehase toodangu suurendamist järgmiste aastate jooksul.

EOT peamiste põhivarade hulka kuuluvad Saksamaal Frankfurdis asuvad stendi- ja pilootkatseüksused. Pingiüksusele tehakse regulaarselt väikeseid perioodilisi hoolduskulusid, kuid olulisi investeeringuid hetkel plaanis ei ole. EOT kaalub pingiploki uuendamise võimalusi, et täiustada võimalust kopeerida täismahus tööstusettevõtet. See omakorda võimaldab EOT-l litsentsisaajate jaoks põhjalikumalt demonstreerida Enefit tehnoloogia elujõulisust antud ressurssidega. Seoses piloottehasega tõdeb EOT, et seadmete kasutusea lõpp on 2023. aastal ning vajalik on teha otsus kapitaliinvesteeringute kaasamiseks kasutusea pikendamiseks. See otsus põhineb EOT kolmandatest osapooltest litsentsisaajate ja nende käimasoleval projektiarenduste jätkuval vajadusel üksuse järele ning samuti väiksemas mastaabis kavandatud parenduste vajadusel.

EOT on pühendunud Enefit tehnoloogia kohandamisele muutuva turuga. Enefit tehnoloogia töötati algselt välja põlevkivi ja muude süsivesinikke sisaldavate materjalide töötlemiseks vedelkütusteks ning tehnoloogia on selleks otstarbeks jõuline ka tänapäeval. Tehnoloogia annab põlevkivirikastele riikidele võimaluse kasutada oma ressursse kodumaise energiajulgeoleku huvides. Kuna geopoliitiline ja majanduslik surve mõjutab ülemaailmseid nafta- ja gaasihindu, on Enefit tehnoloogial võimalus mängida olulist rolli nende riikide jaoks, kes sõltuvad suuresti välistarnetest.

Kuna aga sotsiaalne ja keskkondlik kliima muutub, mis omakorda mõjutab fossiilkütustel põhinevate projektide rahastatavust, on EOT aktiivselt arendamas võimalusi relevantsuse säilitamiseks selles valdkonnas. Selleks tegeleb EOT teadus- ja arendustegevusega taaskasutatavate lähteainete (nt plastijäätmed, kasutatud rehvid) osakaalu suurendamiseks ja põlevkivi osakaalu vähendamiseks, et omada ringmajanduses aktiivsemat ja vahetumat rolli. 2021. aastal testis EOT edukalt kuni 30% plastijäätmeid koos 70% põlevkiviga stendiplokis, samuti teostati piiratud ulatusega test 100% jäätmeplastiga. 2022. aastal jätkas EOT kaaspürolüüsi katsetöödega, kasutades erinevatest allikatest pärit plastijäätmeid, oodates tööstusliku mastaabiga katseteid ja kaubanduslikku demonstratsiooni. Lähiaastatel kavatseb EOT hinnata ja katsetada teisi Enefit tehnoloogiaga töötlemiseks mõeldud jäätmematerjale, eriti neid, mis ladestatakse regulaarselt prügilasse ja/või mida on pärast nende kasuliku eluea lõppu raske käidelda.

EOT omab Enefit tehnoloogia intellektuaalomandi õigusi, litsentsib tehnoloogiat kolmandatele osapooltele ning viib läbi teadus- ja arendustegevust, et parandada tehnoloogia majanduslikku ja keskkonnavalget tulemuslikkust. EOT teadus- ja arendustegevused on kooskõlas kõikide keskkonnavalvekirjadega tehase asukoha jurisdiktsioonis Saksamaal Frankfurdis ja seetõttu ei ole EOT tegevusest tulenevaid olulisi keskkonnavalve- ega sotsiaalseid mõjusid.

EOT-l on piiratud kokkupuude finantsriski kategooriatega. 2022 aasta juulis tagastas ettevõtte ainsateks laenukohustusteks olevad kaks aktsionäride poolt antud laenu, mille tähtaeg oli 2022. aasta lõpus. Kuigi EOT turustab Enefit tehnoloogiat ning sellega seotud testid ja teenuseid mitmes rahvusvahelises jurisdiktsioonis, juhib EOT finantsriski kindlate ja fikseeritud lepingute kaudu stabiilsetes valuutades (euro on EOT kasutusel olev valuuta nii Tallinnas kui ka uurimis- ja arendusüksuses Saksamaal) nii klientide kui hankijatega. Nagu eespool märgitud, tegeleb EOT potentsiaalse tulevase tururiskiga, kohandades ja arendades Enefit tehnoloogiat erinevate lähteainete töötlemiseks. Lisateabe saamiseks ettevõtte finantsriskide juhtimise kohta vaadake lisa 3.

Ettevõtte äritulemus on mõjutatud peamiselt nafta hinnast, mis on otseselt seotud olemasolevate litsentsilepingute põhjal laekuvast litsentsitulust. 2022 aastal püsisid nafta nõudlus ja hind kõrged, mis olid osaliselt mõjutatud Ukraina konfliktist. Rahvusvahelise energiaagentuuri (IEA) prognooside kohaselt jätkub ülemaailmne naftanõudluse kasv 2023. aastal tulenevalt suurenenud lennuliiklusest ja Hiina tarbimisharjumustest. Hinnakujundus jääb samuti kõrgele tasemele tulenevalt Euroopa Liidu ja teistest rahvusvahelistest embargodest ja sanktsioonidest Venemaa naftaekspordi suhtes.

2022. aasta tegevused keskendusid peamiselt Enefit tehnoloogia teadus- ja arendustegevuse edendamisele, eesmärgiga parandada nii majanduslikke tulemusi kui ka mõjusid keskkonnale. Labori katsete abil identifitseeris EOT tehnilisi võimalusi tulevasteks parendusteks plastijäätmete töötlemisel ning viis läbi esialgsed analüüsid põlevkivi töötlemisel Enefit tehnoloogiaga. EOT jätkas tehnoloogia litsentsi müügitegevust teiste pürolüüsi projekti arendajatega Aasias, Lähis-Idas ja USA-s. Litsentsisaaja Enefit Poweri teise õlitechase ehitamine jätkus 2022. aastal ja selle kasutuselevõtt on kavandatud 2024. aastasse.

2023. aastal on kavas jätkata uurimis- ja arendustegevusega, mis on seotud Enefit tehnoloogia alternatiivsete lähteainetega, ning tuvastada sihtturud, mis saaksid tehnoloogia litsentsimise kaudu neist uutest arengutest kasu. Samuti loodab EOT jätkata Enefit Technology litsentsisaaja Rotem Energy Mineralsi arendamise toetamist katsetööde ja inseneritöö kaudu. Oodata on ka investeerimisotsust stendi- ja pilootkatseüksuse kohta.

Enefit Outotec Technology OÜ tähtsamad majandusnäitajad on järgmised:

(eurodes)	2022	2021
Müügitulu	2 415 468	1 889 532
EBITDA	2 066 460	1 443 620
Rahavood äritegevusest	3 453 405	514 375
Varad aasta lõpul	5 350 246	4 479 113
Omakapital aasta lõpul	4 776 996	3 384 406

2022. aasta 31. detsembri seisuga oli töötajaid 3 (31. detsember 2021: 3 töötajat). Lisateavet palgakulude kohta leiate lisast 16.

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

Koondkasumiaruanne

eurodes	1. JAANUAR - 31. DETSEMBER		Lisa
	2022	2021	
Müügitulu	2 415 468	1 889 532	14
Muud äritulud	101	-	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-36 773	-53 296	15
Tööjõukulud	-49 001	-95 221	16
Põhivara kulum ja amortisatsioon	-657 629	-657 629	5,6
Mitmesugused tegevuskulud	-262 473	-296 452	17
Muud ärikulud	-862	-943	
ÄRIKASUM	1 408 831	785 991	
Finantskulud	-16 241	-25 599	18
Neto finantskulud	-16 241	-25 599	
KASUM ENNE TULUMAKSUSTAMIST	1 392 590	760 392	
Tulumaksukulu	-	-	
ARUANDEAASTA KASUM	1 392 590	760 392	

Lehekülgedel 11 kuni 31 toodud lisad on raamatupidamise aastaaruande lahutamatu osa.

Finantsseisundi aruanne

eurodes	31. DETSEMBER		Lisa
	2022	2021	
VARAD			
Põhivara			
Materiaalne põhivara	381 761	940 619	5
Immateriaalne põhivara	411 543	510 313	6
Kokku põhivara	793 303	1 450 932	
Käibevara			
Raha ja raha ekvivalendid	4 453 371	73 664	10
Ettemaksed ja muud nõuded	103 572	22 276	7
Nõuded seotud osapoolte vastu	-	2 932 242	8,9,19
Kokku käibevara	4 556 943	3 028 181	
Kokku varad	5 350 246	4 479 113	
OMAKAPITAL			
Osakapital	2 865	2 865	11
Ülekurss	5 500 927	5 500 927	11
Akumuleeritud kahjum	-726 796	-2 119 386	11
Kokku omakapital	4 776 996	3 384 406	
KOHUSTUSED			
Lühiajalised kohustused			
Võlakohustused seotud osapooltele	-	800 000	12,19
Võlad hankijatele ja muud võlad	573 250	294 707	8,13,19
Kokku lühiajalised kohustused	573 250	1 094 707	
Kokku kohustused	573 250	1 094 707	
Kokku kohustused ja omakapital	5 350 246	4 479 113	

Lehekülgedel 11 kuni 31 toodud lisad on raamatupidamise aastaaruande lahutamatu osa.

Rahavoogude aruanne

eurodes	1. JAANUAR - 31. DETSEMBER		Lisa
	2022	2021	
Rahavood äritegevusest			
Kasum/-kahjum enne tulumaksustamist	1 392 590	760 392	
Korrigeerimised:			
Põhivara kulum	657 629	657 629	5,6
Intressikulu võlakohustustelt	15 002	25 536	18
Korrigeeritud kasum	2 065 221	1 443 556	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	1 124 644	-1 082 035	7,8,9,19
Äritegevusega seotud kohustuste muutus	290 216	181 147	8,13,19
Makstud intressid ja laenukulud	-26 676	-28 293	18,19
Kokku rahavood äritegevusest	3 453 405	514 375	
Rahavood investeerimisest			
Muud laekumised/väljamaksed investeerimistegevusest (arvelduskrediidi rahalise liikumise osa)	1 726 302	-785 164	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	1 726 302	-785 164	
Rahavood finantseerimisest			
Tagastatud laenud omanikele	-800 000	-	12,19
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-800 000	-	
Puhas rahavoog	4 379 707	-270 789	8,9,10
Raha ja raha ekvivalendid aruandeperioodi algul	73 664	344 453	10
Raha ja raha ekvivalendid aruandeperioodi lõpul	4 453 371	73 664	10
Kokku raha ja raha ekvivalentide muutus	4 379 707	-270 789	

Lehekülgedel 11 kuni 31 toodud lisad on raamatupidamise aastaaruande lahutamatu osa.

Omakapitali muutuste aruanne

eurodes	Osakapital	Ülekurs	Akumuleeritud kahjum	Kokku
Omakapital seisuga 31. detsember 2020	2 865	5 500 927	-2 879 777	2 624 015
Aruandeaasta kasum	-	-	760 391	760 391
Omakapital seisuga 31. detsember 2021	2 865	5 500 927	-2 119 386	3 384 406
Aruandeaasta kasum	-	-	1 392 590	1 392 590
Omakapital seisuga 31. detsember 2022	2 865	5 500 927	-726 796	4 776 996

Täpsem informatsioon osakapitali ja muude omakapitali kirjete kohta on toodud lisas 11.

Lehekülgedel 11 kuni 31 toodud lisad on raamatupidamise aastaaruande lahutamatu osa.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1. Üldine informatsioon

Enefit Outotec Technology OÜ (edaspidi "ettevõtte") on Eesti Vabariigis 29. juulil 2009 registreeritud äriühing.

Ettevõtte tegevusalaks on teadus- ja arendustegevus loodus- ja tehnikateaduste vallas.

Ettevõtte registreeritud aadress on Lelle 22, Tallinn 11318, Eesti Vabariik.

Enefit Outotec Technology OÜ osanikeks on Eesti Energia AS (osalus 60%) ja Outotec GmbH & Co. KG (40%). Enefit Outotec Technology OÜ emaettevõtte on Eesti Energia AS, mis on Eesti Vabariigi äriühing.

Ettevõtte äritulemus on mõjutatud peamiselt nafta hinnast, mis on otseselt seotud olemasolevate litsentsilepingute põhjal laekuvast litsentsitulust. 2022 aastal püsisid nafta nõudlus ja hind kõrged, mis olid osaliselt mõjutatud Ukraina konfliktist. Rahvusvahelise energiaagentuuri (IEA) prognooside kohaselt jätkub ülemaailmne naftanõudluse kasv 2023. aastal tulenevalt suurenenud lennuliiklusest ja Hiina tarbimisharjumustest. Hinnakujundus jääb samuti kõrgele tasemele tulenevalt Euroopa Liidu ja teistest rahvusvahelistest embargodest ja sanktsioonidest Venemaa naftaekspordi suhtes.

Ettevõtte raamatupidamise aastaaruanne on juhatuse poolt kinnitatud xx.05.2023. Vastavalt Eesti Vabariigi Äriseadustikule esitatakse majandusaasta aruanne heakskiitmiseks ettevõtte nõukogule ja kinnitamiseks osanike üldkoosolekule.

Lisa 2. Kokkuvõtte olulisematest arvestuspõhimõtetest

Alljärgnevalt on esitatud kokkuvõtte raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud olulisematest arvestuspõhimõtetest. Nimetatud arvestuspõhimõtteid on kasutatud järjepidevalt kõikidel aruandeperioodidel, v.a. juhtudel, mille kohta on eraldi avaldatud info.

2.1 Arvestuse alused

Ettevõtte raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas **rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega (IFRS)** ja Rahvusvaheliste Finantsaruandlusstandardite Tõlgendamise Komitee (IFRIC) tõlgendustega, nagu Euroopa Liit on need vastu võtnud.

Raamatupidamise aastaaruandes esitatud finantsnäitajad tuginevad põhiliselt ajaloolisele soetusmaksumusele, välja arvatud müügiotel ning õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande kajastatavad finantsvarad ja -kohustused.

Finantsaruannete koostamine kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega nõuab teatud raamatupidamishinnangute kasutamist. Samuti nõuab see juhtkonnalt mitmete otsuste tegemist arvestuspõhimõtete rakendamise osas. Need valdkonnad, mis eeldavad keerulisemaid hinnanguid ning kus raamatupidamishinnangutel ja arvestatud eeldustel on oluline mõju raamatupidamise aastaaruandes kajastatud informatsioonile, on avalikustatud eraldi lisas 4.

2.2 Arvestus- ja avalikustamispõhimõtete muutused

(a) Uute või muudetud standardite ja tõlgenduste rakendamine

Uutel või muudetud standarditel või tõlgendustel, mis hakkasid esmakordselt kehtima alates 1. jaanuarist 2022, ei ole olulist mõju ettevõttele.

(b) Uued standardid, tõlgendused ja nende muudatused

Välja on antud uusi või muudetud standardeid või tõlgendusi, mis muutuvad ettevõttele kohustuslikuks alates 1. jaanuarist 2023 või hilisematel perioodidel ja mida ettevõtte ei ole rakendanud ennetähtaegselt:

- **Kohustuste liigitamine lühi- või pikaajaliseks” - IAS 1 muudatused** (*rakendub 1. jaanuaril 2024 või hiljem algavatele aruandeperioodidele; ei ole veel vastu võetud Euroopa Liidu poolt*) - Piiratud ulatusega muudatused selgitavad, et kohustused liigitatakse kas lühiajalisteks või pikaajalisteks sõltuvalt aruandeperioodi lõpus kehtivatest õigustest. Kohustused on pikaajalised, kui ettevõttel on aruandeperioodi lõpus oluline õigus lükata edasi arveldust rohkem kui kaheteistkümneks kuuks. Juhised ei nõua enam sellisel juhul tingimusteta õigust. Juhtkonna kavatsus järgnevalt arvelduste edasilükkamise õigust kasutada või mitte ei mõjuta kohustuste liigitamist. Õigus edasilükkamiseks on olemas vaid siis, kui ettevõtte täidab aruandeperioodi lõpu seisuga asjakohased tingimused. Kohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui tingimust rikutakse aruandeperioodi lõpus või enne seda, isegi kui laenuandja nõustub pärast aruandeperioodi lõppu sellest tingimusest loobuma. Vastupidi, laen liigitatakse pikaajaliseks, kui laenulepingu eritingimusi rikutakse alles pärast aruandepäeva. Lisaks sisaldavad muudatused selgitust sellise võla liigitamise nõuete kohta, mida ettevõtte võib rahuldada, muutes seda omakapitaliks. „Arveldus“ on defineeritud kui kohustuse tasumine sularahaga, muude majanduslikku kasu sisaldavate ressurssidega või ettevõtte enda omakapitaliinstrumentidega. Konverteeritavate instrumentide puhul, mida võib konverteerida omakapitaliks, on olemas erand, kuid ainult nende instrumentide puhul, kus vahetusõigus liigitatakse liitfinantsinstrumendi eraldi komponendina omakapitaliinstrumendis. Ettevõtte hinnangul oluline mõju finantsaruandele puudub.
- **„Kohustuste liigitamine lühi- või pikaajalisteks, jõustumiskuupäeva edasilükkamine” - IAS 1 muudatused** (*rakendub 1. jaanuaril 2023 või hiljem algavatele aruandeperioodidele; ei ole veel vastu võetud Euroopa Liidu poolt*) - IAS 1 muudatus kohustuste lühi- või pikaajaliseks liigitamise kohta anti välja 2020. aasta jaanuaris algse jõustumiskuupäevaga 1. jaanuar 2022. Kuid reageerides COVID-19 pandeemiale lükati jõustumiskuupäev ühe aasta võrra edasi, et anda ettevõtetele rohkem aega muudetud juhistest tulenevate liigituste muudatuste rakendamiseks. Ettevõtte hinnangul oluline mõju finantsaruandele puudub.
- **IAS 1 ja IFRS rakendusjuhendi nr 2 muudatused:**
„Arvestuspõhimõtete avalikustamine” (*rakendub 1. jaanuaril 2023 või hiljem algavatele aruandeperioodidele; Euroopa Liit ei ole veel vastu võtnud*) – IAS 1 muudeti, et nõuda ettevõtelt märkimisväärsete arvestuspõhimõtete asemel nende oluliste arvestuspõhimõtete teabe avalikustamist. Muudatus sätestas olulise arvestuspõhimõtete teabe määratluse. Muudatus selgitas samuti, et arvestuspõhimõtete teave on eeldatavasti oluline, kui ilma selleta ei oleks finantsaruannete kasutajatel võimalik aru saada finantsaruannete muust olulisest teabest. Muudatuses on toodud illustreerivad näiteid arvestuspõhimõtete teabest, mida tõenäoliselt peetakse oluliseks ettevõtte finantsaruannete jaoks. Lisaks selgitas IAS 1 muudatus, et ebaoluline arvestuspõhimõtete teave ei pea olema avalikustatud. Kui aga seda avalikustatakse, siis see ei tohiks varjutada olulist arvestuspõhimõtete teavet. Selle muudatuse toetamiseks muudeti ka IFRS rakendusjuhendit nr 2 „Olulisuse otsuste tegemine“, et anda juhiseid olulisuse

mõiste rakendamiseks arvestuspõhimõtete avalikustamisel. Ettevõtte hindab võimalikku muudatuse mõju raamatupidamise aruandes avalikustatud infole.

- **IAS 8 muudatused: Arvestushinnangute mõiste** (rakendub 1. jaanuaril 2023 või hiljem algavatele aruandeperioodidele; Euroopa Liit ei ole veel vastu võtnud) – IAS 8 muudatus selgitab, kuidas ettevõtteid peavad eristama arvestuspõhimõtete muutuseid arvestushinnangute muutustest. Ettevõtte hinnangul oluline mõju finantsaruandele puudub.

Ülejäänud uutel või muudetud standarditel või tõlgendustel, mis veel ei kehti, ei ole eeldatavasti olulist mõju ettevõttele.

2.3 Välisvaluuta konverteerimine

(a) Arvestus- ja esitusvaluuta

Ettevõtte finantsaruannetes kajastatavad kirjed arvestatakse ettevõtte põhilise majanduskeskkonna valuutas (nn arvestusvaluuta). Raamatupidamise aastaruanne on koostatud eurodes, v.a juhul, kui sellele on viidatud teisiti.

(b) Tehingud ja saldod

Välisvaluutas toimunud tehingud on ümber arvestatud arvestusvaluutasse, kasutades tehingupäeval või väärtuse hindamise päeval (kui toimub ümberhindamine) kehtinud Euroopa Keskpanka vastava valuuta ametlikku noteeringut. Kui Euroopa Keskpank vastavat valuutat ei noteeri, võetakse aluseks valuutat emiteeriva riigi keskpanka ametlik noteering euro suhtes. Raha ülekandmise ja tehingupäeva kursside erinevuse korral tekkivad kursivahed kajastatakse kasumiaruandes. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused on ümber hinnatud aruandeperioodi lõpu seisuga kehtinud Euroopa Keskpanka ametliku noteeringu või, kui Euroopa Keskpank vastavat valuutat ei noteeri, valuutat emiteeriva riigi keskpanka ametliku noteeringu alusel euro suhtes. Ümberhindamisest tekkinud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes. Võlakohustuste ning raha ja raha ekvivalentide ümberhindamisest tulenevad kasumid ja kahjumid on kajastatud kasumiaruandes finantstulude ja -kuludena; muud valuutakursside muutustest tulenevad kasumid ja kahjumid aga muude äritulude või muude ärikuludena.

2.4 Varade ja kohustuste jaotus lühi- ja pikaajalisteks

Varad ja kohustused on finantsseisundi aruandes jaotatud lühi- ja pikaajalisteks. Lühiajalisteks loetakse varad, mis eeldatavasti realiseeritakse järgmisel majandusaastal või ettevõtte tavapärase äritsükli käigus. Lühiajaliste kohustustena on näidatud kohustused, mille maksetähtaeg saabub järgmise majandusaasta jooksul või mis tõenäoliselt tasutakse järgmisel majandusaastal või ettevõtte tavapärase äritsükli käigus. Kõik ülejäänud varad ja kohustused on näidatud pikaajalistena.

2.5 Materiaalne põhivara

Materiaalse põhivarana käsitatakse materiaalsel vara, mida kasutatakse äritegevuses ning mille eeldatav kasulik tööiga on üle ühe aasta. Materiaalsel põhivara kajastatakse finantsseisundi aruandes jääkväärtuses, mis on saadud vara ajaloolise soetusmaksumuse vähendamisel akumuliseeritud kulumi ja väärtuse languse võrra. Ostetud põhivarade soetusmaksumus sisaldab lisaks ostuhinnale ka kulutusi transpordile ja paigaldamisele ning muid soetuse ja kasutuselevõtuga otseselt seotud väljaminekuid. Omavalmistatud põhivara soetusmaksumus koosneb valmistamisel ja kasutuselevõtul tehtud kulutustest materjalidele, teenustele ning tööjõule.

Kui materiaalne põhivara koosneb oluliselt erineva kasuliku tööeaga koostisosadest, võetakse osad arvele iseseisvate põhivaraobjektidena.

Kui materiaalse põhivara objekti valmistamine vältab pikema perioodi ning seda finantseeritakse laenu või mõne muu võlainstrumendiga, kapitaliseeritakse laenukasutuse kulutused (intressid) valmistatava objekti soetusmaksumusse. Laenukasutuse kulutuste kapitaliseerimist alustatakse hetkest, kui laenukasutuse kulutused on tekkinud ning vara valmistamist on alustatud. Laenukasutuse kulutuste kapitaliseerimine lõpetatakse hetkest, mil vara on valmis või selle valmistamine on pikemaks ajaks peatatud.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad kulutused lisatakse vara soetusmaksumusele või võetakse arvele eraldi varana ainult juhul, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab tulevikus varaobjektist majanduslikku kasu ja varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Asendatud komponent või proportsionaalne osa asendatud põhivarast kantakse finantsseisundi aruandest maha. Jooksva hoolduse ja remondiga seotud kulud kajastatakse kasumiaruandes kuludena.

Põhivara kulumit arvestatakse soetusmaksumuselt lineaarsel meetodil jaotades soetusmaksumuse kuni lõppväärtuseni vara hinnangulisele kasulikule elueale järgmiselt:

Masinad ja seadmed, sh	
töömasinad ja mehhanismid	8-10 aastat
infotehnika	1-6 aastat
möödetehnika	7-13 aastat
muu inventar	13 aastat.

Põhivara eeldatavat kasulikku eluiga inventeeritakse aastainventuuri käigus, hilisemate kulutuste arvelevõtmisel ja oluliste muutuste korral arenguplaanides. Kui vara hinnanguline kasulik eluiga erineb oluliselt eelnevalt kehtestatud, kajastatakse see raamatupidamisliku hinnangu muutusena, muutes vara järelejäanud kasulikku eluiga, mille tulemusena muutub järgmistel perioodidel varale arvestatav kulum.

Vara bilansiline maksumus hinnatakse alla tema kaetavale väärtusele juhul, kui vara bilansiline maksumus on kõrgem tema hinnangulisest kaetavast väärtusest (lisa 2.7).

Põhivara müügist saadud kasumite ja kahjumite leidmiseks lahutatakse müügitulust müüdüd varade jääkväärtus. Vastavad kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes kirjel „Muud äritulud“ või „Muud ärikulud“.

2.6 Immateriaalne vara

Immateriaalset põhivara kajastatakse finantsseisundi aruandes ainult juhul, kui on täidetud järgmised tingimused:

- varaobjekt on ettevõtte poolt kontrollitav;
- on tõenäoline, et ettevõtte saab objekti kasutamisest tulevikus tulu;
- objekti soetusmaksumus on usaldusväärselt hinnatav.

Immateriaalset põhivara (v.a firmaväärtus) amortiseeritakse kuludesse lineaarsel meetodil hinnangulise kasuliku eluea jooksul. 2017. aasta märtsis võeti immateriaalse põhivarana arvele Enefit280 tehnoloogilise lahenduse edasiarendus. Kasulikuks elueaks hindas ettevõtte juhatuse 10 aastat.

Immateriaalse põhivara väärtuse langust hinnatakse juhul, kui eksisteerib sellele viitavaid asjaolusid, samamoodi materiaalse põhivara väärtuse languse hindamisega (v.a firmaväärtus). Määramata tähtajaga immateriaalse põhivara

ning kasutusele võtmata immateriaalse põhivara kaetavat väärtust kontrollitakse kord aastas, võrreldes nende kaetavat väärtust bilansilise jääkväärtusega.

2.7 Mittefinantsvarade väärtuse langus

Määramata kasuliku elueaga varasid (näiteks firmaväärtust ja immateriaalseid varasid, mis ei ole veel kasutamiseks valmis) ei amortiseerita, vaid kontrollitakse kord aastas nende väärtuse langust. Amortiseeritavate varade ja maa puhul hinnatakse vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist, kui teatud sündmused või asjaolude muutused viitavad sellele, et bilansiline maksumus ei ole kaetav. Vara väärtuse languse kahjumit kajastatakse summas, mille võrra vara bilansiline maksumus ületab tema kaetavat väärtust. Vara kaetav väärtus on kõrgem kahest järgnevast näitajast:

- vara õiglane väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused;
- vara kasutusväärtus.

Kui vara õiglast väärtust, millest on maha lahutatud müügikulutused, pole võimalik määrata, loetakse vara kaetavaks väärtuseks selle kasutusväärtus. Varade kasutusväärtus leitakse varade abil tulevikus genereeritavate hinnanguliste rahavoogude nüüdisväärtusena.

Varade väärtuse langust hinnatakse juhul, kui sellele viitavad võimalikud järgmised asjaolud:

- sarnaste varade turuväärtus on langenud;
- üldine majanduskeskkond ja turusituatsioon on halvenenud, mistõttu on tõenäoline, et varadest genereeritav tulu väheneb;
- turu intressimäärad on tõusnud;
- varade füüsiline seisund on järsult halvenenud;
- varadest saadavad tulud on väiksemad planeeritust;
- mõningate tegevusvaldkondade tulemused on oodatust halvemad;
- teatava raha teeniva üksuse tegevus kavatakse lõpetada.

Samuti kontrollitakse väärtuse langust, kui ettevõtte tuvastab teisi vara väärtuse langusele viitavaid asjaolusid.

Varade väärtuse langust võidakse hinnata kas üksiku vara või varade grupi (raha teeniva üksuse) kohta. Raha teenivaks üksuseks loetakse väikseim eraldi identifitseeritav varade grupp, millest genereeritavad rahavood on olulises osas prognoositavad sõltumatult ülejäänud varade poolt genereeritavatest rahavoogudest. Kahjum väärtuse langusest kajastatakse koheselt kasumiaruandes kuluna.

Iga aruandeperioodi lõpu seisuga hinnatakse, kas esineb asjaolusid, mis viitavad sellele, et eelmistel aastatel vara, v.a firmaväärtuse, kohta kajastatud kahjumit väärtuse langusest enam ei eksisteeri või see on vähenenud. Iga sellise asjaolu esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust uuesti. Vastavalt testi tulemustele võidakse allahindlus kas osaliselt või täielikult tühistada. Firmaväärtuse väärtuse langusest kajastatud kahjumit järgmisel perioodil ei tühistata.

2.8 Finantsvarad

2.8.1 Klassifitseerimine

Ettevõtte klassifitseerib finantsvarad korrigeeritud soetusmaksumuses mõõtmiskategoorias. Klassifitseerimine sõltub ettevõtte ärimudelitest finantsvarade haldamisel ning rahavoogude lepingulistest tingimustest.

2.8.2 Arvele võtmine ja kajastamise lõpetamine

Tavapärasel turutingimustel toimuvaid finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval ehk kuupäeval, millal ettevõtte võtab endale vara ostmise või müümise kohustuse.

Finantsvarade kajastamine lõpetatakse kui õigused finantsvarast tulenevatele rahavoogudele lõppevad või antakse üle ja ettevõtte annab üle sisuliselt kõik riskid ja hüved.

2.8.3 Mõõtmine

Finantsvarad kajastatakse esmasel arvelevõtmisel õiglasest väärtuses, millele on lisatud tehingukulud, mis on otseselt seotud finantsvara omandamisega, välja arvatud finantsvarade puhul, mida kajastatakse õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumiaruande. Õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumiaruande kajastavate finantsvarade tehingutasud kajastatakse kuluna kasumiaruandes.

2.8.4 Völainstrumentid

Völainstrumentide edasine kajastamine sõltub ettevõtte ärimudelist finantsvarade haldamisel ning finantsvara lepingulistest rahavoogudest. Ettevõtte kõik völainstrumentid on klassifitseeritud korrigeeritud soetusmaksumuse mõõtmiskategooriasse.

2.8.5 Korrigeeritud soetusmaksumus

Varad, mida hoitakse lepinguliste rahavoogude kogumiseks ning mille rahavood on ainult põhiosa ja tasumata põhiosalt arvestatud intress, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Nendest varadest saadav intressitulu kajastatakse finantstuludes sisemise intressimäära meetodil. Kajastamise lõpetamisel kajastatakse saadud kasum või kahjum kasumiaruandes muudes tuludes/kuludes. Valuutakursi kasumid ja kahjumid ning krediidikahjumid kajastatakse kasumiaruandes eraldi ridadel.

Seisuga 31. detsember 2021 ja 31. detsember 2022 olid ettevõtte kõik finantsvarad klassifitseeritud selles kategoorias:

- nõuded ostjate vastu;
- raha ja raha ekvivalendid.

2.8.6 Omakapitaliinstrumentid

Ettevõtte ei ole investeringuid omakapitaliinstrumentidesse.

2.8.7 Väärtuse langus

Ettevõtte hindab korrigeeritud soetusmaksumuses kajastavate völainstrumentide oodatavat krediidikahjumit tuleviku informatsiooni baasil. Rakendatav väärtuse languse meetoodika sõltub sellest, kas krediidirisk on oluliselt suurenenud.

Eeldatava krediidikahju mõõtmine võtab arvesse: (i) erapooletut ja tõenäosusega kaalutud summat, mille määramisel hinnatakse mitmeid võimalikke erinevaid tulemusi, (ii) raha ajaväärtust ja (iii) aruande perioodi lõpus ilma liigsete kulude või pingutusteta kättesaadavat mõistlikku ja põhjendatud informatsiooni minevikus toimunud sündmuste, praeguste tingimuste ja tulevaste majandustingimuste prognooside kohta.

Nõuetele ostjate vastu, kus puudub oluline finantseerimise komponent, rakendab ettevõtte IFRS 9 järgi lubatud lihtsustatud lähenemist ning arvestab nõuete allahindlust nõuete pikkuse oodatava krediidikahjumina nõuete esmasel

kajastamisel. Ettevõtte kasutab allahindluste maatriksit, kus allahindlus arvutatakse nõuetele lähtudes erinevatest aegumiste perioodidest.

2.9 Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse arvelduskontosid pankades, v.a. arvelduskrediiti. Arvelduskrediiti kajastatakse finantsseisundi aruandes lühiajaliste laenukohustuste või laenuõuete koosseisus. Eesti Energia AS kontsernikontol hoiustatavate vahendite saldod kajastatakse nõuetena seotud osapoolle vastu. Rahavoogude aruandes kajastatakse vastava saldo muutusi investeerimistegevuse rahavoogudes real "Muud laekumised/väljamaksed investeerimistegevusest"

2.10 Nõuded ostjate ja seotud osapoolte vastu

Nõuded ostjate vastu on ostjatelt laekumata arved tavapärase äritegevuse käigus müüdud kaupade või osutatud teenuste eest.

Nõuded ostjate vastu võetakse algselt arvele nende tehinguhinnas ja kajastatakse seejärel korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades sisemise intressimäära meetodit ning arvestades maha allahindluse reservi. 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 (makse hilinemine üle 90 päeva maksetähtajast). Olulisi nõudeid hinnatakse individuaalselt. Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas, mida korrigeeritakse lähtudes eeldatavatest majanduskeskkonna muudatustest. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete summa on vahe nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahel ning selle arvutamiseks kasutatakse sisemise intressimäära meetodit. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete summa võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus finantsseisundi aruandest välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumisel vähendatakse kasumiaruande rida „Mitmesugused tegevuskulud“.

Nõuded, mille laekumine on ette nähtud kuni ühe aasta jooksul, loetakse lühiajalisteks nõueteks. Ülejäänud nõuded ostjate vastu kajastatakse pikaajaliste nõuetena. Pikaajalised nõuded ostjate vastu kajastatakse tõenäoliselt laekuva nõude nüüdisväärtuses. Tõenäoliselt laekuva nõude nominaalväärtuse ja nüüdisväärtuse vahet kajastatakse nõude laekumistähtjani jäänud perioodi jooksul intressituluna, kasutades sisemise intressimäära meetodit.

2.11 Osakapital

Osad kajastatakse omakapitali koosseisus.

Üldkoosoleku poolt otsustatud, kuid äriregistris veel registreerimata osad kajastatakse omakapitali real „Registreerimata osakapital“.

2.12 Võlad hankijatele

Võlad hankijatele on tavapärase äritegevuse käigus tekkinud kohustused tasuda hankijatele ostetud kaupade või teenuste eest. Võlad, mille tasumine on ette nähtud kuni ühe aasta või tavapärase äritsükli jooksul, loetakse lühiajalisteks kohustusteks. Ülejäänud võlad hankijatele kajastatakse pikaajaliste kohustustena. Võlad hankijatele

võetakse algselt arvele õiglasel väärtusel ning kajastatakse peale esmast arvelevõtmist korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades sisemise intressimäära meetodit.

2.13 Võlakohustused

Võlakohustused võetakse algselt arvele õiglasel väärtusel vähendatuna tehingukulude võrra ning kajastatakse peale esmast arvelevõtmist korrigeeritud soetusmaksumuses. Soetusmaksumuse (millest on maha arvatud tehingukulud) ja lunastusmaksumuse vahe kajastatakse kasumiaruandes võlakohustuse kehtivuse perioodi jooksul, kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Võlakohustusi kajastatakse lühiajaliste kohustustena, välja arvatud juhul, kui ettevõtte on tingimusteta õigus lükata kohustuse täitmist edasi vähemalt 12 kuu võrra pärast aruandeperioodi lõppu.

2.14 Maksustamine

(a) Dividendi tulumaks Eestis

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtja aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 1. jaanuarist 2015 on 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.

Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäär 14/86. Seda soodsamat maksumäärat saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2019. aasta esimene arvesse võetav aasta.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Finantsseisundi aruandes ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel.

(b) Maksustamine Saksamaal

Residendist juriidilistele isikute ning püsiva tegevuskoha tulu Saksamaal maksustatakse maksumääradega 15% (Corporate Income Tax), 5,5% (Solidarity Surcharge), 14-17% (Trade Income Tax), 14,35% Oberurselis (Trade Income Tax).

Dividendide väljamaksmist maksustatakse maksumääradega 25% (Flat Rate Withholding Tax), 5,5% (Solidarity Surcharge). Siiski on võimalik taotleda dividendide väljamaksmiseks maksuvabastust.

2.15 Hüvitised töötajatele

Töötajate lühiajalised hüvitised

Töötajate lühiajalised hüvitised hõlmavad palka ja sotsiaalmakse, töölepingu ajutise peatumisega seotud hüvitisi (puhkusetasud või muud seesugused tasud), kui eeldatakse, et töölepingu ajutine peatumine leiab aset 12 kuu jooksul pärast selle perioodi lõppu, mil töötaja tööd tegi, ning muid hüvitisi, mis tuleb välja maksta 12 kuu jooksul pärast selle perioodi lõppu, mil töötaja tööd tegi.

Kui aruandeperioodi jooksul on töötaja osutanud teenuseid, mille vastutasuks on põhjust eeldada hüvitise maksmist, moodustab ettevõtte prognoositava hüvitise summa ulatuses diskonteerimata kohustuse (viitvõla), millest arvatakse maha kõik juba tasutud summad.

Töösuhte lõpetamise hüvitised

Töösuhte lõpetamise hüvitised on hüvitised, mida makstakse, kui ettevõtte otsustab lõpetada töösuhte töötajaga enne tavapärase pensionile jäämise kuupäeva või kui töötaja otsustab töölt lahkuda vabatahtlikult, saades vastutasuks nimetatud hüvitised. Ettevõtte kajastab töösuhte lõpetamise hüvitisi varaseimal järgmisel kuupäeval: (a) kui ettevõtte ei saa enam tagasi võtta nende hüvitiste pakkumist ja (b) kui ettevõtte kajastab restruktureerimise kulusid, mis on IAS 37 reguleerimisalas ja mis hõlmab töösuhte lõpetamise hüvitiste maksmist. Kui töötajatele on tehtud pakkumine, et soodustada vabatahtlikku töölt lahkumist, kajastatakse töösuhte lõpetamise hüvitised vastavalt pakumise vastu võtnud töötajate arvule. Hüvitised, mis makstakse välja hiljem kui 12 kuud pärast aruandeperioodi lõppu, diskonteeritakse nüüdisväärtusesse. Restruktureerimiste käigus toimuvate koondamiste puhul moodustatakse koondamiseraldised.

2.16 Tingimuslikud kohustused

Võimalikud kohustused, mille realiseerumine on vähetõenäoline või millega kaasnevate kulutuste suurus ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, kuid mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustusteks, on avalikustatud raamatupidamise aastaaruande lisades tingimuslike kohustustena.

2.17 Tulude arvestus

Müügitulu on tulu, mis tekib ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus. Müügitulu kajastatakse tehinguhinnas. Tehinguhind on kogutasu, mida ettevõttel on õigus saada lubatud kaupade või teenuste kliendile üleandmise eest ja millest on maha arvatud kolmandate isikute nimel kogutavad summad. Ettevõtte kajastab müügitulu siis, kui kontroll kauba või teenuse üle antakse üle kliendile.

(a) Teenuste müük

Ettevõtte müüb lepingute alusel tehnoloogia litsentse ja arendusteenuseid fikseeritud ja muutuva hinnaga. Müügitulu teenuste osutamisest kajastatakse perioodil kui teenuseid osutatakse. Fikseeritud hinnaga lepingute puhul kajastatakse müügitulu vastavalt tegelikult osutatud teenustele aruandeperioodi lõpuks, kuna klient saab teenusest kasu samal ajal kui seda osutatakse.

Juhul kui lepingus on muutuv tasu, siis kajastatakse see müügituluna ainult juhul, kui on väga tõenäoline, et seda hiljem ei tühistata.

(b) Finantseerimise komponent

Ettevõttel puuduvad lepingud, kus periood kliendile lubatud kaupade või teenuste üleandmise ja kliendilt makse saamise vahel oleks pikem kui üks aasta. Sellest tulenevalt ei korrigeeri ettevõtte tehinguhinda raha ajaväärtuse mõju osas.

(c) Intressitulu

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse, kasutades vara sisemist intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

2.18 Tehingud seotud osapooltega

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a. omanikke (sh osanikke ning osanikke kontrollivaid või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- b. teisi Eesti Energia konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid (sh osanike teised tütarettevõtted);
- c. tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- d. eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid äriühinguid.

Lisa 3. Finantsriskide juhtimine

3.1. Finantsriskid

Ettevõtte tegevusega kaasnevad mitmed finantsriskid: tururisk (mis hõlmab valuutariski, rahavoogude ja õiglase väärtuse intressimäära riski ning hinnariski), krediidirisk ja likviidsusrisk. Ettevõtte üldine riskijuhtimise programm keskendub finantsturu prognoosimatusale ja üritab minimeerida võimalikke ebasoodsaid mõjusid ettevõtte finantstegevusele. Finantsriskide juhtimise eesmärgiks on finantsriskide maandamine ja finantstulemuste volatiilsuse vähendamine. Ettevõtte kasutab finantsriskide juhtimiseks sisseostetud tresooriteenuseid.

(a) Tururiskid

1. Valuutarisk

Valuutarisk on risk, et finantsinstrumentide õiglane väärtus või rahavood kõiguvad tulevikus vahetuskursi muutuste tõttu. Valuutariskivabadeks finantsvaradeks ja -kohustusteks loetakse euros nomineeritud finantsvarasid ja -kohustusi. Kuna seisuga 31. detsember 2022 ja 31. detsember 2021 puudusid ettevõttel olulised välisvaluutas nõuded ja kohustused, ei ole ettevõtte valuutariskile avatud.

2. Hinnarisk

Hinnarisk on risk, et finantsinstrumentide õiglane väärtus või rahavood kõiguvad tulevikus muude kui intressimäärariskist või valuutariskist tulenevate turuhindade muutumise tõttu. Ettevõtte ei ole finantsinstrumentidest tulenevale hinnariskile avatud, kuna tal ei ole õiglases väärtuses kajastatavaid finantsinstrumente.

3. Rahavoogude ja õiglase väärtuse intressimäära risk

Intressimäära risk on risk, et finantsinstrumentide õiglane väärtus või rahavood kõiguvad tulevikus turu intressimäära muutuste tõttu. Seisuga 31. detsember 2022 ja 31. detsember 2021 ei esinenud ettevõttel finantsvaradest ja -kohustustest tekkivat õiglase väärtuse intressimäära riski, kuna ettevõttel puudusid õiglases väärtuses kajastatavad intressikandvad kohustused.

(b) Krediidirisk

Krediidirisk on risk, et ettevõttele tekib rahaline kaotus, mis on põhjustatud finantsinstrumendi teise osapoolte poolt, kuna viimane ei suuda oma kohustusi täita. Krediidiriskile on avatud raha pangakontodel ja nõuded ostjate vastu, sh seotud osapoolte vastu.

Krediidiriski vähendamiseks jälgitakse järjepidevalt klientide maksedistsipliini. Kõikide lepingupartneritega sõlmitakse toodangu ostu-müügi lepingud ning maksetähtaeg võimaldatakse vaid usaldusväärsetele partneritele.

Klientide tähtjaks tasumata võlga tegelevad emattevõtte vastavad osakonnad. Ostjatele esitatud arvete laekumise tähtja ületamise korral kasutatakse automatiseeritud meeldetuletuste ja hoiatuste saatmist. On kehtestatud tingimused, mille korral alustatakse võla sissenõudmist kohtu kaudu või antakse võla sissenõudmine üle inkassofirmale. Erikokkulepete sõlmimine on selleks moodustatud võlakomisjonide pädevuses.

Ettevõtte vabu rahalisi vahendeid hoitakse pangakontol. Info krediidiiretingute kohta on avalikustatud lisa 9. Maksimaalne krediidiriskile avatud summa aruandeperioodi lõpu seisuga oli järgmine:

eurodes	31. DETSEMBER	
	2022	2021
Arvelduskonto pangas (lisad 8, 9 ja 10)	4 453 371	73 664
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded* (lisad 7, 8)	54 146	8 019
Nõuded seotud osapoolte vastu (lisad 8, 9, 19)	-	2 932 242
Kokku krediidiriskile avatud summa	4 507 517	3 013 925

* Kokku nõuded ostjate vastu ja muud nõuded miinus ettemaksud

Oodatava krediidikahjumi mõõtmiseks rühmitatakse nõuded ostjatele lähtudes krediidiriski ühistest tunnustest ning aegumise perioodist. Oodatavad krediidikahjumi määrad põhinevad viimase 36 kuu kuni 31. detsember 2022 või vastavalt kuni 31. detsember 2021 maksedistsipliini ning vastavatel perioodidel esinenud ajaloolistel krediidikahjumitel. Ajaloolised kahjumid on korrigeeritud eesmärgiga kajastada jooksvat ning tuleviku informatsiooni, mis puudutab makromajanduslikke faktoreid ning ostjate võimet nõuete maksmiseks.

Ülevalpool kirjeldatud põhimõtete alusel nõuete allahindlus 31. detsembri 2022 ja 31. detsembri 2021 seisuga oli 0 eurot. Kuigi raha ja raha ekvivalendid kuuluvad samuti IFRS 9 oodatava krediidikahjumi mudeli alla, siis tuvastatud väärtuse langus oli 0 eurot 31. detsembri 2022 ja 31. detsembri 2021 seisuga.

(c) Likviidsusrisk

Likviidsusrisk on risk, et ettevõtte ei suuda oma finantskohustusi täita rahavoo puudujäägi tõttu.

Likviidsuse juhtimine toimub nii igapäevaselt kui ka pikemate perioodide lõikes.

Enefit-tehnoloogia edasiseks arendamiseks ja piloottehase ehituseks sõlmis 21. detsembril 2011 Enefit Outotec Technology OÜ täiendavad laenulepingud mõlema omanikuga kogusummas 7 800 000 eurot. Seisuga 31. detsember 2022 oli ettevõtte laenu ulatuses tagasi maksnud (31. detsember 2021: 800 000 eurot) (lisa 12).

Majandusaasta lõpu seisuga oli ettevõtte vabu rahalisi vahendeid mahus 4 453 371 eurot (31. detsember 2021: 73 664) (lisad 8, 9 ja 10).

Alljärgnevas likviidsusanalüüsis on esitatud ettevõtte lühi- ja pikaajaliste kohustuste jaotus kohustuste realiseerumistähtaegade lõikes. Tabelis esitatud summad on lepingute alusel tasumisele kuuluvad diskonteerimata rahavood. Aruande perioodi lõpust 12 kuu jooksul tasumisele kuuluvate intressi mittekandvate kohustuste summa on võrdne nende bilansilise väärtusega.

Kohustuste jaotus maksetähtaegade järgi seisuga 31. detsember 2022:

eurodes	Kuni 1 aasta	1–5 aastat	Üle 5 aasta	Diskontee- rimata rahavood kokku	Bilansiline väärtus
Võlad hankijatele ja muud võlad (lisad 13 ja 19)	566 858	-	-	566 858	566 858
Kokku	566 858	-	-	566 858	566 858

Kohustuste jaotus maksetähtaegade järgi seisuga 31. detsember 2021:

eurodes	Kuni 1 aasta	1–5 aastat	Üle 5 aasta	Diskontee- rimata rahavood kokku	Bilansiline väärtus
Võlakohustused (lisad 8, 12 ja 19)	825 328	-	-	825 328	800 000
Võlad hankijatele ja muud võlad (lisad 13 ja 19)	102 757	-	-	102 757	102 757
Kokku	928 085	-	-	928 085	902 757

3.2 Kapitaliriski juhtimine

Kapitalina käsitleb ettevõtte omakapitali ja saadud laene. Et tagada kapitalstruktuuri säilitamine või muutmine, võib ettevõtte muuta osanikele makstava dividendi määra, tagastada osanikele nende poolt sissemakstud kapitali, emiteerida uusi osasid või müüa varasid eesmärgiga vähendada finantskohustusi, kaasata võõrkapitali laenude näol.

eurodes	31. DETSEMBER	
	2022	2021
Laenud kokku (lisad 8, 12, 19)	-	800 000
Miinus: Raha ja raha ekvivalendid (lisa 10)	4 453 371	73 664
Netovõlg	-4 453 371	726 336
Omakapital kokku (lisa 11)	4 776 996	3 384 406
Kapital kokku (netovõlg + omakapital kokku)	323 625	4 110 742
Võla- ja omakapitali suhe	0%	18%

3.3 Õiglane väärtus

Ettevõtte hinnangul ei erine finantsseisundi aruandes korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade ja kohustuste õiglased väärtused oluliselt seisuga 31. detsember 2022 ja 31. detsember 2021 bilansilistest väärtustest.

Finantskohustuste õiglane väärtus leitakse tulevaste lepinguliste rahavoogude diskonteerimisel turu intressimääraga, mis on kättesaadav ettevõtte sarnastele finantsinstrumentidele. Kuna kõik ettevõtte pikaajalised laenukohustused on ujuva intressimääraga, mis muutub vastavalt muutustele rahaturu intressimäärades, siis ei erine nende õiglane väärtus bilansilisest väärtusest.

Lisa 4. Olulised raamatupidamishinnangud ja eeldused

Aruannete koostamisel on kasutatud mitmeid raamatupidamishinnanguid ja eeldusi, mis mõjutavad aruandes kajastatud varasid ja kohustusi ning lisades avalikustatud tingimuslikke varasid ja kohustusi. Kuigi nimetatud hinnangud on tehtud juhtkonna parima teadmise kohaselt, ei pruugi need kokku langeda hilisema tegeliku tulemusega. Muudatusi juhtkonna hinnangutes kajastatakse muudatuse toimumise perioodi kasumiaruandes.

Alljärgnevad hinnangud omavad suurimat mõju käesolevas raamatupidamise aastaaruandes kajastatud finantsinformatsioonile.

(a) Põhivara kasuliku eluea hindamine

Põhivara kasuliku eluea määramisel lähtutakse juhtkonna hinnangust vara tegeliku kasutamise perioodi kohta. Juhtkonna hinnang lähtus Outotec GmbH & Co. KG praktilisele kogemusele antud varaga. Seisuga 31. detsember 2022 oli ettevõttel põhivara jääkmaksumuses 793 303 eurot (31. detsember 2021: 1 450 932 eurot). Aruandeperioodi põhivara kulum oli 657 629 eurot (2021: 657 629 eurot) (lisad 5, 6). Kui amortisatsioonimäärad muutuksid 10% võrra, muutuks 2022. majandusaasta põhivara kulum 65 763 euro (2021: 65 763 euro) võrra.

(b) Põhivara kaetava väärtuse hindamine

Ettevõttes viiakse vastavalt vajadusele läbi põhivara kaetava väärtuse teste. Põhivara kaetava väärtuse testimisel rakendatakse juhtkonna hinnanguid varade kasutamisest ning müügist tulenevate ja varade hoolduseks ja remondiks vajalike rahavoogude, inflatsiooni- ning kasvumäärade kohta. Hinnangute andmisel võetakse aluseks prognoosid üldise majanduskeskkonna, pakutava teenuse nõudluse ja müügihinna kohta. Kui olukord tulevikus muutub, võib see põhjustada allahindluste tegemise vajadust. Pakutava teenuse hinda mõjutab turu nõudlus. Aruande koostamise seisuga varade väärtuse langust ei esine (lisa 5).

Lisa 5. Materiaalne põhivara

	Töömasinad ja mehanismid	Infotehnika	Möötetehnika	Muu inventar	Kokku
eurodes					
Materiaalne põhivara seisuga 31.12.2020					
Soetusmaksumus	8 089	15 609	7 086 588	10 277	7 120 563
Akumuleeritud kulum	-8 089	-2 338	-5 602 768	-7 890	-5 621 086
Jääkmaksumus seisuga 31.12.2020	-	13 271	1 483 820	2 387	1 499 478
2021. aastal toimunud liikumised					
Mahakantud ja müüdud vara soetusmaksumus	-	-735	-	-587	-1 322
Mahakantud ja müüdud vara kulum	-	735	-	587	1 322
Arvestatud kulum	-	-2 275	-556 189	-395	-558 859
Materiaalne põhivara seisuga 31.12.2021					
Soetusmaksumus	8 089	14 874	7 086 588	9 690	7 119 241
Akumuleeritud kulum	-8 089	-3 878	-6 158 957	-7 698	-6 178 622
Jääkmaksumus seisuga 31.12.2021	-	10 996	927 631	1 992	940 619
2022. aastal toimunud liikumised					
Mahakantud ja müüdud vara soetusmaksumus	-	-195	-	-4 559	-4 754
Mahakantud ja müüdud vara kulum	-	195	-	4 559	4 754
Arvestatud kulum (lisa 4)	-	-2 275	-556 189	-395	-558 859
Materiaalne põhivara seisuga 31.12.2022					
Soetusmaksumus	8 089	14 680	7 086 588	5 131	7 114 488
Akumuleeritud kulum	-8 089	-5 959	-6 715 146	-3 533	-6 732 727
Jääkmaksumus seisuga 31.12.2022	-	8 721	371 442	1 598	381 761

2022. aastal viidi läbi Enefit Pilot Plant väärtuse test võttes arvesse ramp-up projekti vara väärtust. Testi tulemusena ei tuvastatud vajadust allahindluseks. Prognoositavad rahavood diskonteeriti diskontomääraga 8,7% (2021: 7,4%). Vara katteväärtuse testi tulemusena saadud katteväärtuse summa on 9 417 405 eurot. Diskontomäära 1% kasvu mõju katteväärtusele on 170 209 eurot (2021: 101 000 eurot) ning see ei põhjusta varade allahindluse vajadust.

Lisa 6. Immateriaalne põhivara

eurodes	Muu immateriaalne põhivara	Kokku
Immateriaalne põhivara seisuga 31.12.2020		
Soetusmaksumus	990 875	990 875
Kogunenud amortisatsioon	-381 792	-381 792
Jääkmaksumus seisuga 31.12.2020	609 083	609 083
2021. aastal toimunud liikumised		
Arvestatud kulum	-98 770	-98 770
Immateriaalne põhivara seisuga 31.12.2021		
Soetusmaksumus	990 875	990 875
Kogunenud amortisatsioon	-480 562	-480 562
Jääkmaksumus seisuga 31.12.2021	510 313	510 313
2022. aastal toimunud liikumised		
Arvestatud kulum (lisa 4)	-98 770	-98 770
Immateriaalne põhivara seisuga 31.12.2022		
Soetusmaksumus	990 875	990 875
Kogunenud amortisatsioon	-579 332	-579 332
Jääkmaksumus seisuga 31.12.2022	411 543	411 543

Lisa 7. Ettemaksed ja muud nõuded

eurodes	31. DETSEMBER	
	2022	2021
Ettemaksed ja muud nõuded		
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded (lisa 3.1, 8)	54 146	8 019
Maksu- ja Tolliameti ettemaksukonto	49 426	14 257
Kokku ettemaksed ja muud nõuded	103 572	22 276

Täiendavat informatsiooni nõuete kohta on toodud lisa 9.

Lisa 8. Finantsinstrumentide jaotus kategooriate järgi

Finantsvarade kirjed finantsseisundi aruandes

eurodes	31. DETSEMBER	
	2022	2021
Finantsvarad		
Nõuded ostjate vastu (lisa 3.1, 9)	46 128	-
Nõuded seotud osapoolte vastu (lisa 3.1, 9 ja 19)	-	2 932 242
Muud nõuded (lisa 3.1, 7, 9)	8 019	8 019
Raha ja raha ekvivalendid (lisa 3.1, 9 ja 10)	4 453 371	73 664
Kokku finantsvarade kirjed finantsseisundi aruandes	4 507 517	3 013 925

Finantskohustuse kirjed finantsseisundi aruandes

eurodes	31. DETSEMBER	
	2022	2021
Finantskohustused		
Laenukohustused seotud osapooltele (lisad 3.1, 12 ja 19)	-	800 000
Võlad hankijatele ja muud võlad (lisad 3.1 ja 13)	95 131	25 805
Muud võlad seotud osapooltele (lisad 3.1 ja 19)	471 727	76 951
Kokku finantskohustuste kirjed finantsseisundi aruandes	566 858	902 756

Lisa 9. Finantsinstrumentide krediitkvaliteet

Finantsvarade, mille maksetähtaega pole ületatud ja mida pole alla hinnatud, krediitkvaliteedi hinnangu aluseks on reitinguagentuuride poolt antud krediitireitingud või nende puudumisel klientide ja seotud osapoolte varasem krediitkäitumine.

eurodes	31. DETSEMBER	
	2022	2021
Arvelduskonto pangas		
Pangas, mis omab Moody's krediitireitingut Aa3 (lisad 3.1, 8, 10, 12)	4 453 371	73 664
Kokku arvelduskontod	4 453 371	73 664
Nõuded seotud osapoolte vastu		
Nõuded seotud osapoolte vastu (lisad 3.1, 8 ja 19)	-	2 932 242
Kokku nõuded seotud osapoolte vastu	-	2 932 242
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded		
Nõuded ostjate vastu, kes ei oma sõltumatut krediitireitingut ja muud nõuded (lisad 3.1, 7 ja 8)	54 146	8 019
Kokku nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	54 146	8 019

Lisa 10. Raha ja raha ekvivalendid

eurodes	31. DETSEMBER	
	2022	2021
Arvelduskonto pangas (EUR) (lisad 3.1, 3.2 ja 9)	4 453 371	73 664
Kokku raha ja raha ekvivalendid	4 453 371	73 664

Aruandeperioodil ettevõtte vabu rahalisi vahendeid tähtajalistele hoiustele ei paigutatud.

Vaata ka lisa 8 ja 12.

Lisa 11. Osakapital

Seisuga 31. detsember 2022 oli osaühingu registreeritud osakapital 2 865 eurot (31. detsember 2021: 2 865 eurot). Kõigi osade eest on täielikult tasutud.

Ülekursi suurus seisuga 31. detsember 2022 on kokku 5 500 927 eurot (31. detsember 2021: 5 500 927 eurot). Vaata ka lisa 3.

Osaühingu osanikele kuuluvate olemasolevate osade nimiväärtused on alljärgnevad:

1. Osanikule Eesti Energia AS kuuluva Osa nimiväärtus on 1 719 eurot;
2. Osanikule Outotec GmbH & Co. KG kuuluva Osa nimiväärtus on 1 146 eurot.

Lisa 12. Võlakohustused

eurodes	31. DETSEMBER	
	2022	2021
Võlakohustused		
Laen omanikelt (lisad 3.1, 3.2, 8 ja 19)	-	800 000
Kokku võlakohustused	-	800 000
Võlakohustused nominaalväärtuses (lisa 3.1)	-	800 000
Kokku võlakohustused korrigeeritud soetusmaksumuses (lisad 3.1, 8 ja 19)	-	800 000

Laenude põhiosa (nominaalväärtuses) ja tingimused

eurodes	Eesti Energia AS		Outotec GmbH & Co. KG	
	2022	2021	2022	2021
Perioodi alguses	480 000	480 000	320 000	320 000
Tagastatud laenud (lisa 19)	-480 000	-	-320 000	-
Perioodi lõpus	-	480 000	-	320 000

Ettevõtte osanike otsusega 19. veebruarist 2019 pikendati pikaajaliste võlakohustuste tagastamise tähtaega 31. detsembrini 2022. Ettevõtte tagastas mõlemad laenud ennetähtaegselt juulis 2022.

Laenud nominaalväärtuses tagasimakse tähtaja järgi

eurodes	31. DETSEMBER	
	2022	2021
Kuni 1 aasta	-	800 000
Kokku laenud nominaalväärtuses tagasimaksetähtaja järgi (lisad 3.1, 8 ja 19)	-	800 000

Netovõlakohustused

eurodes	31. DETSEMBER	
	2022	2021
Raha ja raha ekvivalendid (lisad 3.1, 3.2, 9 ja 10)	4 453 371	73 664
Lühiajalised võlakohustused	-	-800 000
Netovõlg	4 453 371	-726 336
Raha ja raha ekvivalendid (lisad 3.1, 3.2, 9 ja 10)	4 453 371	73 664
Ujuva intressiga kohustused	-	-800 000
Netovõlg	4 453 371	-726 336

Lisa 13. Võlad hankijatele ja muud võlad

eurodes	31. DETSEMBER	
	2022	2021
Võlad hankijatele (lisad 3.1 ja 8)	16 727	18 505
Maksuvõlad	391	182 801
Muud viitvõlad	485 080	93 400
sh võlad töötajatele	6 000	9 149
Ettemaksed	71 050	-
Kokku võlad hankijatele ja muud võlad	573 249	294 707

Maksuvõlgade saldo on vähenenud, kuna 2021. aasta detsembris esitas ettevõtte müügiarve litsentsitulude kohta ning sellega kaasnes käibemaksukohustus. 2022. aasta detsembris esitas ettevõtte aga kreditarve litsentsitasu korrigeerimise kohta 2022. aasta eest ning sellega kaasnes käibemaksu tagastamise nõue.

Lisa 14. Müügitulu

eurodes	1. JAANUAR - 31. DETSEMBER	
	2022	2021
Tegevusvaldkondade lõikes		
Teenuste müük		
Põlevkivi testtööd Enefit-seadmega (EMTAK 72191)	165 000	52 250
Litsentsitasud	2 250 468	1 837 282
Kokku müügitulu	2 415 468	1 889 532

Müügitulu sisaldab müüki seotud osapooltele (lisad 13 ja 19).

Põlevkivi testtööde tulu suurenes seoses uute lepingutega kolmandatele osapooltele teenuse osutamiseks.

Litsentsitasude tulu kasvas 2022. aastal, kuna arvestusmeetodi aluseks olev AS Enefit Poweri ärikasum suurenes.

Lisa 15. Kaubad, toore, materjalid ja teenused

eurodes	1. JAANUAR - 31. DETSEMBER	
	2022	2021
Kahjum ebatõenäolistest võlgadest	-	39
Põhitegevuse seadmete rent	28 448	31 014
Transpordikulud	83	112
Materjalid ja varuosad	8 242	22 131
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	36 774	53 296

Kaubad, toore, materjal ja teenused sisaldavad oste seotud osapooltelt (lisa 19).

Materjalide ja varuosade kulude vähenemine on tingitud projekti *Waste Plastics co-pyrolysis with oil shale* lõpetamisega, mis antud kulu 2021. aastal suurendas.

Lisa 16. Tööjõukulud

eurodes	1. JAANUAR - 31. DETSEMBER	
	2022	2021
Põhitasud	35 650	70 827
Tulemustasud	3 865	-2 117
Puhkusetasud	-	5 949
Sotsiaalmaks	7 337	18 820
Töötuskindlustusmaks	1 160	1 704
Erisoodustused	595	23
Maksud erisoodustuselt	394	15
Kokku arvestatud tööjõukulud	49 001	95 221
<i>Keskmine töötajate arv</i>	<i>3</i>	<i>3</i>

Tööjõukulud on vähenenud, kuna 2021. aasta esimeses pooles läks üks töötaja tööle Outotec GmbH & Co. KG-sse, kuid jäi Outotec GmbH & Co. KG-ga sõlmitud kokkuleppe kaudu EOT teenistusse. Täiendav informatsioon tööjõukulude kohta on toodud lisa 19.

Lisa 17. Mitmesugused tegevuskulud

eurodes	1. JAANUAR - 31. DETSEMBER	
	2022	2021
Uuringud ja konsultatsioonid	185 512	223 325
Infotehnoloogiakulud	38 107	35 242
Ruumide rendikulud	-2 914	17 659
Lähetuskulud	25 336	3 573
Avalike suhete kulud	180	1 243
Turva- ja üldkindlustuskulud	8 404	7 977
Bürookulud	6 237	5 959
Töökaitsealased kulud	236	415
Maksud ja lõivud	1 005	579
Telekommunikatsioonikulud	369	480
Kokku mitmesugused tegevuskulud	262 473	296 452

Uuringu ja konsultatsioonikulude vähenemine tuleneb 2021. aasta projekti *Waste Plastics co-pyrolysis with oil shale* lõpetamisest, kus labori katsete abil kinnitati tehnoloogia rakendatavus plastjäätmete töötlemisel koos põlevkiviga, suurendades nii toote saagikust kui ka kvaliteeti.

Mitmesugused tegevuskulud sisaldavad oste seotud osapooltelt (lisa 19).

Lisa 18. Finantskulud

eurodes	1. JAANUAR - 31. DETSEMBER	
	2022	2021
Finantskulud		
Intressikulud laenudelt (lisa 19)	15 002	25 536
Muud finantstehingutega seotud kulud	1 239	63
Kokku finantskulud	16 241	25 599

Lisa 19. Tehingud seotud osapooltega

Enefit Outotec Technology OÜ osanikeks on Eesti Energia AS (osalus 60%) ja Outotec GmbH & Co. KG (osalus 40%). Eesti Energia AS-i ainuaktsionär on Eesti Vabariik.

Enefit Outotec Technology OÜ raamatupidamise aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks osanikke, teisi Eesti Energia konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtjaid, tegev- ja kõrgemat juhtkonda ning eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid. Samuti on loetud seotud osapoolteks kõik üksused, kus riigil on kontroll või valitsev mõju.

Tehingud ja saldod emaettevõttega:

eurodes	1. JAANUAR - 31. DETSEMBER	
	2022	2021
Teenuste müük (lisa 14)	-	48 500
Teenuste ost (lisa 17)	60 414	60 048
Intressikulu laenudelt (lisa 18)	9 120	15 322
Tagastatud laenud	480 000	-

eurodes	31. DETSEMBER	
	2022	2021
Nõuded (lisad 8, 9)	-	49 883
Arvelduskrediit (lisad 8,9)	-	1 726 302
Kohustused (lisad 3.1, 3.2, 8, 12)	4 275	488 686
sh intressivõlg	297	7 673
sh laen	-	480 000

Tehingud ja saldod vähemusosanikuga:

eurodes	1. JAANUAR - 31. DETSEMBER	
	2022	2021
Teenuste ost (lisad 15, 17)	107 964	131 970
Intressikulu laenudelt (lisa 18)	5 882	10 214
Tagastatud laenud	320 000	-

eurodes	31. DETSEMBER	
	2022	2021
Kohustused (lisad 3.1, 3.2, 8, 12)	826	388 265
sh intressivõlg	816	5 115
sh laen	-	320 000

Tehingud ja saldod teiste samasse konsolideerimisgruppi kuuluvate ettevõtetega:

eurodes	1. JAANUAR - 31. DETSEMBER	
	2022	2021
Teenuste müük (lisa 14)	2 250 468	1 837 282

eurodes	31. DETSEMBER	
	2022	2021
Nõuded (lisad 8 ja 9)	-	1 154 447
Kohustused (lisad 3.1, 3.2, 8, 12)	466 626	-

Samasse konsolideerimisgruppi kuuluvatest ettevõtetest on Enefit Outotec Technology OÜ 2022. ja 2021. aastal teinud tehinguid Enefit Power AS-iga.

2021. aastal kuulus Enefit Outotec Technology OÜ arvelduskonto AS SEB Pangas Eesti Energia ASi kontsernikonto koosseisu. Vastavalt kontsernikonto lepingule vastutavad kontserni liikmed pangale tasumata summade eest solidaarselt. 2022 aasta juulis allkirjastati eraldumisleping, kus Enefit Outotec Technology arvelduskonto AS SEB Pangas arvati kontsernikonto koosseisust välja.

Seisuga 31. detsember 2022 oli Enefit Outotec Technology OÜ arvelduskontodel kokku rahalisi vahendeid summas 4 453 371 eurot (31. detsember 2021: 73 664 eurot). Aruandeperioodi lõpu seisuga puudus nõue kontsernikonto vastu (31. detsember 2021: 1 726 302 eurot). Enefit Outotec Technology OÜ ei kasutanud 2022. majandusaastal Eesti Energia kontsernikonto arvelduskrediiti (31. detsember 2021: arvelduskrediidi saldo 0 eurot).

Aruandeperioodil oli keskmine arvelduskrediidi intressimäär 0% aastas (2021: 0%). Arvelduskrediidi intressikulud ja tulud on kujunenud vastavalt arvelduskrediidi kasutamise ja raha väljalaenamise mahule. 2022. aastal Eesti Energia ASilt intressitulu ei saadud (2021: 0 eurot). Intressimäärad kehtestab Eesti Energia AS igaks kvartaliks vastavalt Enefit Outotec Technology OÜ poolt laenatud raha keskmisele tegelikule intressimäärale ja Enefit Outotec Technology OÜ kehtestatud riskimarginaalile.

2022. majandusaastal ega võrdlusperioodil seotud osapoolte nõuete osas ei ole moodustatud allahindluseid.

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused

2022. majandusaastal juhatuse liikmetele tasu ei makstud (2021: 0 eurot). Nõukogu liikmetele aruandeperioodil ega 2021. aasta jooksul ei arvestatud tasusid. Nõukogu liikmete ennetähtaegse tagasikutsumise või volituste lõppemisel uue teenistuslepingu mittesõlmimisel ei kaasne ettevõtte hüvitise maksmise kohustust. Juhatuse liikme tagasikutsumisel enne lepingu tähtaja möödumist maksab ettevõtte kompensatsiooni kolme kuu lepingujärgse tasu summas. Täiendav informatsioon tööjõukulude kohta on toodud lisas 16.

Lisa 20. Tingimuslikud varad ja kohustused

Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtte maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahv.

Aruandeaastal ei ole maksuhalduri poolt ettevõtte maksurevisjoni ega üksikjuhtumi kontrolli algatatud.

Ettevõtte juhatuse hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata ettevõttele olulise täiendava maksusumma.

JUHATUSE LIIKMETE ALLKIRJAD MAJANDUSAASTA ARUANDELE

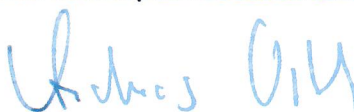
Enefit Outotec Technology OÜ 31. detsember 2022 lõppenud majandusaasta aruanne koosneb tegevusaruandest, raamatupidamise aastaaruandest, sõltumatu audiitori aruandest ja kasumi jaotamise ettepanekust.

Osaühingu juhatus on koostanud tegevusaruande, raamatupidamise aastaaruande ja kasumi katmise ettepaneku.



11.05.2023

Ryan Clerico
Juhatuses liige



Andreas Orth
Juhatuses liige

11.05.2023

Sõltumatu vandeaudiitori aruanne

Enefit Outotec Technology OÜ osanikele

Meie märkusega arvamuse

Meie arvates, välja arvatud lõigus „Märkusega arvamuse alus“ kirjeldatud asjaolu võimalik mõju, kajastab raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistel osades õiglaselt Enefit Outotec Technology OÜ (Ettevõtte) finantsseisundit seisuga 31. detsember 2022 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Mida me auditeerisime

Ettevõtte raamatupidamise aastaaruanne sisaldab:

- koondkasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- finantsseisundi aruannet seisuga 31. detsember 2022;
- rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta; ja
- raamatupidamise aastaaruande lisasid, mis sisaldavad olulisi arvestuspõhimõtteid ja muud selgitavat infot.

Märkusega arvamuse alus

Ettevõtte 31. detsember 2022 seisuga koostatud finantsseisundi aruandes on kajastatud materiaalsel ja immateriaalsel põhivara bilansilises jääkmaksumuses 800 tuhat eurot, mille osas esinesid 2021. ja 2022. majandusaastal vara väärtuse langusele viitavad asjaolud. Ettevõtte juhatus koostas vara väärtuse testi põhivara kaetava väärtuse hindamiseks nii 31. detsember 2021 kui 31. detsember 2022 seisuga, mille tulemusena ei tuvastatud vara väärtuse langust. Meil puudusid praktilised auditi protseduurid, mis oleksid võimaldanud meil saada piisavat kindlust juhatuse poolt väärtuse testides kasutatud eelduste kohta. Eeltoodust tulenevalt ei ole meil võimalik hinnata, kas põhivara kaetav väärtus seisuga 31. detsember 2021 ja/või 31. detsember 2022 on vähemalt võrdne selle bilansilise maksumusega ning kas ja millises summas võivad eeltoodust tulenevalt olla Ettevõtte varad ja omakapital seisuga 31. detsember 2021 ja/või 31. detsember 2022 ülehinnatud. Meie eelmise aasta sõltumatu vandeaudiitori aruanne sisaldas samuti märkust nimetatud asjaolu osas.

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (ISA-d). Meie kohustused vastavalt nendele standarditele on täiendavalt kirjeldatud meie aruande osas „Audiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga“.

Usume, et kogutud auditi tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane meie märkusega arvamuse avaldamiseks.

Sõltumatus

Oleme Ettevõttest sõltumatud kooskõlas Rahvusvahelise Arvestusekspertide Eetikakoodeksi Nõukogu (IESBA) poolt välja antud kutseliste arvestusekspertide rahvusvahelise eetikakoodeksiga (sealhulgas rahvusvahelised sõltumatuse standardid) (IESBA koodeks). Oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt IESBA koodeksile.

Muu informatsiooni, sealhulgas tegevusaruande, aruandlus

Juhatus vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet ja kasumi jaotamise ettepanekut (kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeaudiitori aruannet).

Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni, sealhulgas tegevusaruannet.

Raamatupidamise aastaaruande auditeerimise käigus on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon sisaldab olulisi vasturääkivusi raamatupidamise aastaaruandega või meie poolt auditi käigus saadud teadmistega või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Tegevusaruande osas teostasime ka audiitortegevuse seaduses sätestatud protseduurid. Nimetatud protseduuride hulka kuulub kontroll, kas tegevusaruanne on olulises osas kooskõlas raamatupidamise aastaaruandega ning on koostatud raamatupidamise seaduse nõuete kohaselt.

Tuginedes auditi käigus tehtud töödele, on meie arvates:

- tegevusaruandes toodud informatsioon olulises osas kooskõlas raamatupidamise aastaaruandega selle aasta osas, mille kohta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud; ja
- tegevusaruanne koostatud raamatupidamise seaduse nõuete kohaselt.

Pidades silmas auditi käigus saadud teadmisi ja arusaamu Ettevõttest ja selle keskkonnast, oleme lisaks kohustatud avaldama, kui oleme tuvastanud olulisi väärkajastamisi tegevusaruandes ja muus informatsioonis, millest saime teadlikuks enne käesoleva audiitori aruande kuupäeva. Meil ei ole sellega seoses midagi välja tuua.

Juhatus ja nende, kelle ülesandeks on Ettevõtte valitsemine, kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

Juhatus vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt, ja sellise sisekontrollisüsteemi rakendamise eest, nagu juhatus peab vajalikuks, võimaldamaks pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhatus kohustatud hindama Ettevõtte jätkusuutlikkust, avalikustama vajadusel infot tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse printsiipi, välja arvatud juhul, kui juhatus kavatseb Ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub realistlik alternatiiv eelnimetatud tegevustele.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad Ettevõtte finantsaruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Audiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja audiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Kuigi põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, ei anna ISA-dega kooskõlas läbiviidud audit garantiid, et oluline väärkajastamine alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad kas üksikult või koos mõjutada kasutajate poolt raamatupidamise aastaaruande alusel tehtavaid majanduslikke otsuseid.

Kooskõlas ISA-dega läbiviidud auditi käigus kasutame me kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi. Samuti me:

- tuvastame ja hindame riske, et raamatupidamise aastaaruandes võib olla olulisi väärkajastamisi tulenevalt pettusest või veast, kavandame ja teostame auditiprotseduure vastavalt tuvastatud riskidele ning kogume piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali meie arvamuse avaldamiseks. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada varjatud kokkuleppeid, võltsimist, tahtlikku tegevusetust, vääresitiste tegemist või sisekontrollisüsteemi eiramist;
- omandame arusaama auditi kontekstis asjakohasest sisekontrollisüsteemist, selleks, et kujundada auditiprotseduure sobivalt antud olukorrale, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust Ettevõtte sisekontrollisüsteemi tõhususe kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhatuse poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute ja nende kohta avalikustatud info põhjendatust;
- otsustame, kas juhatuse poolt kasutatud tegevuse jätkuvuse printsiip on asjakohane ning kas kogutud auditi tõendusmaterjali põhjal on olulist ebakindlust põhjustavaid sündmusi või tingimusi, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust Ettevõtte jätkusuutlikkuses. Kui me järeldame, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud oma audiitori aruandes juhtima tähelepanu infole, mis on selle kohta avalikustatud raamatupidamise aastaaruandes, või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused tuginevad audiitori aruande kuupäevani kogutud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski põhjustada Ettevõtte tegevuse jätkumise lõppemist;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab toimunud tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

Me vahetame infot nendega, kelle ülesandeks on Ettevõtte valitsemine, muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning oluliste auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas auditi käigus tuvastatud oluliste sisekontrollisüsteemi puuduste kohta.

AS PricewaterhouseCoopers



Jüri Koltsov
Vandeaudiitor, litsents nr 623

11. mai 2023
Tallinn, Eesti

KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

Juhatus teeb osanike üldkoosolekule ettepaneku kanda 31. detsember 2022 lõppenud aruandeperioodi kasum 1 392 590 eurot eelmiste perioodide jaotamata kahjumi katmiseks.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu mujal liigitamata kutse-, teadus- ja tehnikaalne tegevus	74901	2250468	93.17%	Jah
Teadus- ja arendustegevus muude loodus- ja tehnikateaduste vallas	72191	165000	6.83%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 4652222
Faks	+372 7152200
E-posti aadress	eot@enefit.com