

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: GreenCycle EKT Group OÜ

registrikood: 12942523

tänava/talu nimi, Artelli tn 15

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihnumber: 10621

telefon: +372 5066118

e-posti aadress: mikhely@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	6
Konsolideeritud bilanss	6
Konsolideeritud kasumiaruanne	7
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	8
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	10
Lisa 2 Raha	14
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	15
Lisa 4 Varud	16
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	16
Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	16
Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	17
Lisa 8 Materiaalsed põhivarad	19
Lisa 9 Immateriaalsed põhivarad	21
Lisa 10 Kapitalirent	21
Lisa 11 Kasutusrent	22
Lisa 12 Laenukohustised	23
Lisa 13 Võlad ja ettemaksed	25
Lisa 14 Eraldised	26
Lisa 15 Tingimuslikud kohustised ja varad	26
Lisa 16 Sihtfinantseerimine	27
Lisa 17 Osakapital	27
Lisa 18 Müügitulu	28
Lisa 19 Muud äritulud	28
Lisa 20 Kaubad, toore, materjal ja teenused	29
Lisa 21 Mitmesugused tegevuskulud	29
Lisa 22 Tööjõukulud	30
Lisa 23 Seotud osapooled	30
Lisa 24 Konsolideerimata bilanss	32
Lisa 25 Konsolideerimata kasumiaruanne	32
Lisa 26 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	33
Lisa 27 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	34
Aruande allkirjad	35
Vandeauditori aruanne	36

TEGEVUSARUANNE

Alates 2016. aasta algusest Eesti Keskkonnateenuste AS-i enamuskatsioonäriks olnud investeerimisfond BaltCap otsustas 2021. aastal väljuda oma jäätmevaldkonna investeringutest. BaltCapile kuulunud osaluse müügitehingu tulemusel muutus oluliselt Eesti Keskkonnateenused AS kontserni struktuur ning selle tulemusel sai vähemusaktsionär MBA Investeeringud OÜ Eesti Keskkonnateenused grupi ainuomanikuks. 2023 aasta alguses otsustas juhtkond muuta ettevõtte nime, uueks nimeks on GreenCycle EKT Group OÜ.

GreenCycle EKT konsolideerimisgruppi kuuluvad 31.12.2023 seisuga järgmised ettevõtted: Epler & Lorenz AS (100%), Eesti Keskkonnateenused AS (100%), EKT Teed OÜ (100%), Esito OÜ (100%) ning EKT Ecobio OÜ (100%), lisaks sellele on grupi osalus kolmes sidusettevõttes: Kudjape Ümberlaadimisjaam OÜ (40%), Eesti Pakendiringlus OÜ (25%) ja Tallinna Kommunaalteenused Haldus OÜ (49%). 2023 aastal viidi lõpule ettevõtte restruktureerimine, toimus rida ühinemise ja jagunemise tehinguid mille käigus liikusid Eesti Keskkonnateenused AS aktsiaid GreenCycle EKT Group OÜ omandusse ning Epler & Lorenz AS aktsiaid omakorda Eesti Keskkonnateenused AS omandusse. Lisaks sellele ühendas Eesti Keskkonnateenused AS endaga Radix Hoolduse OÜ ning Prügimees OÜ.

GreenCycle EKT Grupi ettevõtted tegelevad erinevate jäätmekäitlus- ja kommunaalteenuste osutamisega Eesti suuremates keskustes/omavalitsustes. Põhilisteks tegevusvaldkondadeks on olme- ja ehitusjäätmete kogumine ja transportimine, taaskasutatavate jäätmete sorteerimine, materjalide taaskasutusse võtmise ettevalmistamine ja müük, ohtlike jäätmete kogumine ja käitlus ning linnatänavate ja riigimaanteede hooldus ja puhastus. 2022 aasta lõpus käivitus EKT Ecobio biolagunevate jäätmete käitlustehas, kus eraldikogutud biolagunevatest jäätmetest toodab ettevõtte biometaanit ning põllumajanduses kasutatavaid väetisi.

GreenCycle EKT Grupp on Eesti juhtiv jäätmekäitlus- ja kommunaalteenuseid pakkuv kontsern. Ettevõtte teenindab Eestis enam kui 100 000 klienti ning käitleb üle 250 000 tonni jäätmeid aastas. Kontsern annab tööd üle 700 inimesele. Ettevõttes on juurutatud integreeritud töötervishoiu, tööohutuse- kvaliteedi- ja keskkonnajuhtimise süsteem ISO 9001, ISO 14001, ISO 45001 standardite põhjal, lisaks läbisid kontserni ettevõtted 2021. aastal edukalt EMAS (Eco-Management and Audit Scheme) sertifitseerimise, sertifikaadid said uuendatud 2024 aasta alguses. Nimetatud standardite järgimine eeldab pidevat arengut nii tööohutuse- ja tervishoiu kui kvaliteedi- ja keskkonnaalastes aspektides.

Ettevõttel puudub kehtiv dividendipoliitika, dividendide maksmisele on seatud piirangud panga laenulepingutega ning Võlakirjatingimustega.

2023 aasta võib üldjoontes kordaläinuks pidada, ettevõttel õnnestus tänu jäätmete eraldikogumise arengule kogumisega seotud valdkondades kasvatada käivet ning tänu hinnatõusudele korvata eelmise aasta kiirest ja ootamatust sisendite hinnast tulenevat marginaalide vähenemist. Negatiivse poole pealt tasuks mainida jätkuvat madalseisu taaskasutatavate materjalide turul.

Olmejäätmevaldkonnas käibe kasv õnnestus saavutada tänu turuosa suurenemisele ning jäätmete eraldi kogumise süsteemi arengule paljudes hankepiirkondades üle Eesti. Tänu viimaste aastate investeringutele oluliselt vähenes veokipargi keskmine vanus, ning oluliselt paranes klientide

teenindamise efektiivsus. Lähiaastatel on oodata selles valdkonnas kasvu jätkumist tänu biolagunevate jäätmete eraldi kogumise ning pakendite kohtkogumise kohustuse laienemisele ka väiksematele majapidamistele alates 2024 aasta algusest.

Vanapaberi ja muude taaskasutatavate materjali valdkonna tulemus sõltub suurel määral taaskasutatavate materjalide turuhindade kõikumisest. 2023 aasta alguses hinnalangus taaskasutatavate materjalide turul peatus, kuid kahjuks jäi hinnatase ikkagi ajaloolisest keskmisest oluliselt madalamale tasemele püsima. Samuti mõjutab selle segmendi tulusid ka üldine majanduse kehv seis.

Ehitusjäätmete käitluse valdkonnas on jätkuvalt arengut takistavaks teguriks ebavõrdne konkurents käitlusturul. Majanduslangusest tingitud ehitusjäätmete turu langus on peatunud, ning alanud majandusaastal loodame olukorra paranemist.

Ohtlike jäätmete käitlusturгу jääb veel mõneks aastaks oluliselt mõjutama käitlusvõimekuse defitsiit turul. AS Epler & Lorenz on alustanud uue põletustehase rajamiseks ja vana rekonstrueerimiseks vajalike tegevustega. Pärast nende projektide elluviimist on Tartus ja Tallinnas ohtlike jäätmete põletustehased, mille tegevuse tulemusena on tagatud Eestis põletamist vajavate ohtlike jäätmete keskkonnaohutu käitlemine.

Jäätmekäitlusalases tegevuses keskendus ettevõtte ohtlike jäätmete käitlemisele, reostunud pinnase puhastamisele kompostimise teel, tahkejäätmekütuse tootmisele energiasaamise eesmärgil ning elektri- ja elektroonikaseadmete jäätmete taaskasutamiseks ettevalmistamisega, mille tulemusena kasvasid käideldud jäätmete mahud. Jäätmete ringlussevõtul teeb ettevõtte koostööd erinevate ettevõtetega Eesti Vabariigis ja väljaspool Eesti Vabariiki.

Tallinnas asuvas AS Epler & Lorenz Suur-Sõjamäe käitluskeskuses toimus 23. mail 2023 aastal põleng. Tulekahjus inimesed viga ei saanud, kuid keskus hävines täielikult. Ettevõtte teostas 2023 a põlenguga tekitatud taastamis- ja kahjude likvideerimistöid. Kindlustusseltsidele on esitatud taotlused varade taastamise ja põlenguga tekitatud reostuse likvideerimisega seotud kulude katmiseks. Õnnetusega seonduvalt on ettevõtte töö ümberkorraldatud nii, et oleks tagatud kõikide klientide kvaliteetne teenindamine ja käitlusvõimekuse muutusest tingitud kahju oleks minimaalne.

Lisaks ohtlike jäätmete põletustehasele on EKT Ecobio OÜ rajanud Tallinna külje alla biolagunevate jäätmete käitlustehase. 2022. aasta lõpus alustas tehas jäätmete vastuvõtmist ning 2023. aasta esimeses kvartalis õnnestus toota esimesed kuupmeetrid biogaasi. Tehas on võimeline käitlema 25 000 tonni eraldikogutud biolagunevaid jäätmeid aastas, millest toodetakse umbes 2 mln kuupmeetrit biometaanit, ning umbes 20 000 tonni väetist.

Esimesel tegevusaastal suutis ettevõtte vastu võtta üle 9 000 tonni eraldikogutud biolagunevaid jäätmeid ning toota nendest 0,66 mln kuupmeetrit biometaanit. Alanud majandusaasta keskpaikku on plaanis jõuda tehase tootlikuse täisvõimsuseni. Kogu investeeringu maht on üle 15 mln euro. Tehase rajamist rahastab Keskkonna Investeeringute Keskus (KIK) 3,85 miljoni euro ulatuses.

Tänavahoolduse segmendis 2023 aastat võib üldjoontes kordaläinuks pidada. 2022 aastal toimunud kiire hinnatõus õnnestus 2023 aasta keskpaikku klientidele edasi anda, sellest tulenevalt taastus ettevõtte kasumlikus. Lõppenud majandusaastal sisenes ettevõtte ka teede ehituse turule, võites mõned metsateede ehituse hanked. Majanduslikus mõttes ei olnud need lepingud väga edukad, kuid

samas hankis ettevõtte väga väärtuslikku kogemust ning alanud majandusaastal proovib selles valdkonnas kanda kinnitada. Tänavahoolduse ja riigiteede valdkonnas olulisi muutusi ei ole toimunud, ettevõtte turuosa on jäänud samaks, ühtegi olulist hankelepingut ei ole ettevõttel saanud ega kaotanud.

Oluliseks sündmuseks võib pidada ettevõtte Tallinna osakonna ümberkolimist uude keskusesse, mille tulemusel oluliselt paranesid nii töötajate olmetingimused kui ka tehnika remondi, hoolduse ja ka hoiustamise tingimused.

Ettevõtete grupi investeeringud ulatusid majandusaastal ca. 8,7 miljoni euroni, jätkusid investeeringud biolagunevate jäätmete käitlustehasesse, lisaks sellele umbes 4 miljonit erinevatesse jäätmekäitlus ning tänavahoolduse masinatesse. Ülejäänud investeeringud jagunesid konteineripargi, hoonete ja ehitiste ning IT-arenduste vahel.

GreenCycle EKT Group OÜ tegutseb ainult Eestis, ettevõttel ei ole ühtegi välisfiliaali ega tütaretevõtet väljaspool Eestit.

2022. aasta alguses maailmamajanduses toimunud arengud jätkuvalt mõjutavad ettevõtet negatiivselt, kuid alanud majandusaastal on oodata majanduse üleüldist stabiliseerumist ning aasta lõpuks ka tagasihoidlikku kasvu. EURIBOR intressimäärade tõus suurendas oluliselt ettevõtte finantskulusid, tänaseks on baasintressimäärad loodetavasti saavutanud oma tipu ning alanud majandusaastal on oodata ettevõtte finantskulude järk-järgulist vähenemist.

Aruandlus perioodi keskmine töötajate arv kontsernis on 686 töötajat, ettevõttel on kolmeliikmeline juhatus.

Peamised finantssuhtarvud:

	2023	2022
Müügitulu (MEUR)	72,80	66,49
Puhaskasum (MEUR)	2,22	-0,2
Puhasrentaablus (%)	3,0%	-0,3%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	0,84	0,65
Omakapitali määr (%)	12,9%	10,3%
ROE (%)	23,9%	-2,7%

Puhasrentaablus (%) = Puhaskasum / Müügitulu * 100

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja = Käibevara / Lühiajalised kohustused

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

ROE (%) = Puhaskasum / Omakapital *100

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	1 536 976	1 520 817	2
Nõuded ja ettemaksud	10 559 816	8 965 455	3
Varud	943 253	1 104 470	4
Kokku käibevarad	13 040 045	11 590 742	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	1 659 002	1 857 041	6,7
Nõuded ja ettemaksud	144 341	167 700	3
Materiaalsed põhivarad	43 265 898	40 185 043	8
Immateriaalsed põhivarad	13 821 134	17 186 324	9
Kokku põhivarad	58 890 375	59 396 108	
Kokku varad	71 930 420	70 986 850	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	6 561 009	7 958 026	12
Võlad ja ettemaksud	8 465 856	9 606 696	13
Eraldised	498 705	219 759	14
Kokku lühiajalised kohustised	15 525 570	17 784 481	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	41 418 809	43 546 289	12
Võlad ja ettemaksud	4 977 026	1 698 567	13,23
Eraldised	734 296	661 002	14
Kokku pikaajalised kohustised	47 130 131	45 905 858	
Kokku kohustised	62 655 701	63 690 339	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	3 000	3 000	17
Ülekurss	4 647 892	4 647 892	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 405 619	2 843 870	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 218 208	-198 251	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	9 274 719	7 296 511	
Kokku omakapital	9 274 719	7 296 511	
Kokku kohustised ja omakapital	71 930 420	70 986 850	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	72 795 351	66 491 627	18
Muud äritulud	1 621 602	526 051	19
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	75 310	-2 836	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-38 262 511	-35 321 003	20
Mitmesugused tegevuskulud	-3 297 294	-3 036 206	21
Tööjõukulud	-19 468 916	-18 209 579	22
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-9 133 228	-8 544 295	8,9
Muud ärikulud	-268 947	-103 225	
Ärikasum (kahjum)	4 061 367	1 800 534	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	-91 464	440 299	
Intressitulud	24 111	29 149	
Intressikulud	-3 265 498	-2 654 100	
Muud finantstulud ja -kulud	1 489 692	185 867	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 218 208	-198 251	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 218 208	-198 251	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	2 218 208	-198 251	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	4 061 367	1 800 534	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	9 133 228	8 544 295	8,9
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	166 816	-96 409	
Muud korrigeerimised	125 296	-181 158	
Kokku korrigeerimised	9 425 340	8 266 728	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-1 760 824	-1 177 097	
Varude muutus	161 217	-40 377	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-1 424 620	1 895 730	
Kokku rahavood äritegevusest	10 462 480	10 745 518	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel	-5 103 989	-12 799 109	8,9
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivarade müügist	143 563	113 444	
Laekumised sihtfinantseerimisest	0	3 729 545	16
Antud laenude tagasimaksud	575 000	0	3,23
Laekunud intressid	86 730	11 486	
Laekunud dividendid	0	44 305	
Muud laekumised investeerimistegevusest	4 800 000	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	501 304	-8 900 329	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	727 446	7 159 217	
Saadud laenude tagasimaksud	-3 306 781	-2 953 960	
Arvelduskrediidi saldo muutus	-1 588 607	0	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksud	-2 824 094	-2 466 826	
Makstud intressid	-3 715 589	-2 454 025	
Makstud dividendid	-240 000	-180 000	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-10 947 625	-895 594	
Kokku rahavood	16 159	949 595	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 520 817	571 222	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	16 159	949 595	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 536 976	1 520 817	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Jaotamata kasum (kahjum)	
	31.12.2021	3 000	4 647 892	
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-198 251	-198 251
Väljakuulutatud dividendid			-180 000	-180 000
31.12.2022	3 000	4 647 892	2 645 619	7 296 511
Aruandeaasta kasum (kahjum)			2 218 208	2 218 208
Väljakuulutatud dividendid			-240 000	-240 000
31.12.2023	3 000	4 647 892	4 623 827	9 274 719

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

GreenCycle EKT Group OÜ (endise nimega MBA Investeeringud OÜ) 2023. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Finantsaruandluse standardile. Eesti Finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

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

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

2023. a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad GreenCycle EKT Group OÜ (emaettevõtte) ning tema tütarettevõtete AS Eesti Keskkonnateenused, EKT Teed OÜ, Esito OÜ, EKT Ecobio OÜ ning Elper & Lorenz AS finantsnäitajad.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideerimise põhimõtted

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

Vajadusel on tütarettevõtete arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks kontserni arvestuspõhimõtetele.

Tütarettevõtted

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

Tütarettevõtte soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtte varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused (s.o omandatud netovara) arvele nende õiglase väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena.

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

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

Sidusettevõtted

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle kontsern omab olulist mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui kontsern omab ettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiastest või osadest. Investeeringud sidusettevõtetesse kajastatakse konsolideeritud bilansis kapitaliosaluse meetodil. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes

investeeringuobjekti omakapitalis (nii muutused sidusettevõtte kasumis/kahjumis kui muudel omakapitali kirjetel) ning investeeringuobjekti varade, kohustuste ja tingimuslike kohustuste ostuanalüüsis leitud õiglase väärtuse ja bilansilise väärtuse vahe elimineerimisega või amortisatsiooniga. Omavahelistes tehingutes tekkinud realiseerimata kasumid elimineeritakse vastavalt kontserni osaluse suurusele.

Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus. Juhul kui kontserni osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava sidusettevõtte kahjumis ületab sidusettevõtte bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning hinnatakse alla selliseid pikaajalisi nõudeid, mis sisuliselt moodustavad osa investeeringust. Edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Juhul kui kontsern on garanteerinud või kohustatud rahuldama sidusettevõtte kohustusi, kajastatakse bilansis nii

vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit. Muid nõudeid sidusettevõtte vastu hinnatakse vastavalt nõude laekumise tõenäosusele. Osalust omandatud sidusettevõtte varades ja kohustustes ning omandamisel tekkinud firmaväärtust kajastatakse bilansis netosummana real „Sidusettevõtete aktsiad või osad“. Igal bilansipäeval hinnatakse, kas on indikatsioone, et investeringu kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui selliseid indikatsioone esineb, viiakse läbi vara väärtuse test.

Tehingud vähemusosalusega

Vähemusosalusega tehingute puhul kajastatakse vahe tehingu maksumuse ja vähemusosaluse muutuse vahel omakapitalis. Äriühendused ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel Ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel toimunud äriühendusi kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil, mille kohaselt kajastatakse omandatud osalust teises ettevõttes omandatud netovara bilansilises väärtuses (st nagu omandatud varad ja kohustused olid kajastatud omandatud ettevõtte bilansis) ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara bilansilise väärtuse vahe kajastatakse omandava ettevõtte omakapitali vähenemise või suurenemisena. Konsolideeritud aastaaruande lisades on esitatud Emaettevõtte konsolideerimata aruanded. Vastavalt Eesti Raamatupidamise Seadusele tuleb konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldada konsolideeriva üksuse (emaettevõtte) eraldiseisvad konsolideerimata esmased aruanded. Emaettevõtte esmaste aruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, v.a investeringud tütar- ja sidusettevõtetesse, mis konsolideerimata aruandes on kajastatud soetusmaksumuses miinus vajadusel allahindlused.

Finantsvarad

Ettevõttel on järgmised finantsvarad: raha ja ekvivalendid, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded, ning lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud. Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval. Raha ja raha ekvivalendid, nõuded ostjatele ja muud nõuded (viitlaekumised, antud laenuid ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõuded, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvus summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglasest väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulust, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil. Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. sellised osalused tütar- ja sidusettevõtetes, mida kajastatakse vastavalt kas konsolideerimise või kapitaliosaluse meetodil) kajastatakse õiglasest väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse). Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid võlakirjadesse ja teistesse võlainstrumentidesse kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses juhul, kui ettevõtte kavatseb neid kindlasti hoida lunastustähtajani. Juhul, kui ettevõtte ei ole soetamishetkel kindel, kas ta kavatseb teatud võlainstrumenti lunastustähtajani hoida või on tõenäoline, et ta müüb selle enne lunastustähtaega, kajastatakse finantsinvesteeringut õiglasest väärtuses.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit) ning kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse kontserni tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o. nominaalväärtus miinus tagasimaksed ning vajadusel tehtavad allahindlused). Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma on vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahel, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid. Varude tootmiskulutused sisaldavad nii otseseid toodetega seotud kulutusi (tooraine ja materjalide ning pakkematerjali maksumus, lõpetamata toodangu ladustamisega seotud vältimatud kulutused, tööliste palgad) kui ka proportsionaalset osa tootmise üldkuludest (tootmishoonete ja -seadmete amortisatsioon, remondikulu, tootmisega seotud juhtkonna palgad).

Varude kulukuks kandmisel kasutatakse kaalutud keskmise meetodit.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse kontserni enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1000 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1000 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt. Oleme võtnud arvele põhivarana ka põhivara mille soetusmaksumus on alla 1000 eur, seda juhul kui on tegemist pikaajalisele rendile antava põhivaraga.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga. Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et kontsern saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

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

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

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel "müügiootel põhivaraks". Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust. Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara õiglase väärtus (miinus müügikuludused) või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele. Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

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

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

Amortisatsioonimäär määratakse igale immateriaalse põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast. Arendusväljaminekud on kulutused, mida tehakse uurimistulemuste rakendamisel uute konkreetsete toodete, teenuste, protsesside või süsteemide väljatöötamiseks, kujundamiseks või testimiseks. Arendusväljaminekuid kapitaliseeritakse juhul, kui eksisteerib kava projekti elluviimiseks ning arendusväljaminekute suurust ja immateriaalsest varast tulevikus tekkivat majanduslikku kasu on võimalik usaldusväärselt mõõta.

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

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

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

Muu põhivara	3-10 aastat
--------------	-------------

Rendid

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

Kontsem kui rentnik

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

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Kontsem kui rendileandja

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

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muule kontserni bilansis kajastatavale varale.

Väljarenditavat vara amortiseeritakse lähtudes kontsernis sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortiseerimis põhimõtetest.

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

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi.

Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

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

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

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

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

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimise abil soetatavad põhivahendid kajastatakse raamatupidamises netomeetodil.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Kui tasumine toimub tavatingimustest pikema perioodi jooksul, kajastatakse tulu saadava tasu nüüdisväärtuses. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt lähtudes sisemisest intressimäärast.

Maksustamine

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

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

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

Seotud osapoolte näideteks on:

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

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

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

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Sularaha kassades	19 630	13 320
Pangakontod	1 517 346	1 507 497
Kokku raha	1 536 976	1 520 817

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	8 054 980	8 054 980		
Ostjatelt laekumata arved	8 318 067	8 318 067		
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-263 087	-263 087		
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	16 236	16 236		5
Ettemaksed	565 218	420 877	144 341	
Muud makstud ettemaksed	565 218	420 877	144 341	
Muud nõuded	2 067 723	2 067 723		
Kokku nõuded ja ettemaksed	10 704 157	10 559 816	144 341	
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	7 661 061	7 661 061		
Ostjatelt laekumata arved	7 865 375	7 865 375		
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-204 314	-204 314		
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	101 425	101 425		5
Laenuõuded	575 000	575 000		
Muud nõuded	53 737	53 737		
Intressinõuded	53 737	53 737		
Ettemaksed	640 970	473 270	167 700	
Muud makstud ettemaksed	640 970	473 270	167 700	
Muud nõuded	100 962	100 962		
Kokku nõuded ja ettemaksed	9 133 155	8 965 455	167 700	

Muude nõuete real on 31.12.2023 seisuga kajastatud nõuded kindlustusandjate vastu 2023 aastal Epler & Lorenz AS-i Tallinna käitluskeskuses toimunud põlengus hävinud varade taastamise ja põlengukahjude likvideerimisega kaasnenud kulude hüvitamiseks summas 1,45 miljonit eurot. Lisaks sellele umbes 0,6 miljoni euro väärtuses 2023 detsembri tänavahoolduse tulude eraldis, tulud akteeriti ja arveldati 2024 aasta jaanuari kuus.

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tooraine ja materjal	630 871	890 303
Valmistoodang	104 639	31 334
Müügiks ostetud kaubad	207 743	182 833
Kokku varud	943 253	1 104 470

Olulises summas mahandmisi pole majandusaasta jooksul toimunud.

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		3 641		
Käibemaks		296 960		504 773
Üksikisiku tulumaks		438 725		416 418
Erisoodustuse tulumaks		1 854		5 548
Sotsiaalmaks		837 776		783 542
Kohustuslik kogumispension		21 052		18 635
Töötuskindlustusmaksed		56 649		52 104
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad		160		61
Ettemaksukonto jääk	16 236		101 425	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	16 236	1 656 817	101 425	1 781 081

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

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
10277820	Eesti Keskkonnateenused AS	Eesti	Jäätmekäitlus	0	100
10136864	Epler & Lorenz AS	Eesti	Ohtlike jäätmete käitlus	100	0

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2022	Muud muutused	31.12.2023
Epler & Lorenz AS	13 300 000	-13 300 000	0
Eesti Keskkonnateenused AS		13 300 000	13 300 000
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	13 300 000	0	13 300 000

Omandatud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Eesti Keskkonnateenused AS	100	19.07.2023	13 300 000

Konsolideerimisgruppi kuuluvad Eesti Keskkonnateenused AS (100%) ning selle tütarettevõtted Epler & Lorenz AS (100%), Esito OÜ (100%), EKT Ecobio OÜ (100%), Surroundings OÜ (100%) ning EKT Teed OÜ (100%).

Majandusaasta jooksul toimus grupi restruktureerimine, mille käigus endine GreenCycle EKT Group OÜ omanduses olnud Epler & Lorenz AS aktsiad liikusid Eesti Keskkonnateenused AS omandusse ning Eesti Keskkonnateenused AS aktsiad omakorda GreenCycle EKT Group OÜ omandusse.

Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
Prügimees OÜ *	10083286	Eesti	Jäätmekäitlus	40	0
Eesti Pakendiringlus OÜ *	14073132	Eesti	Taaskasutusorganisatsioon	25	25
Kudjape Ümberlaadimisjaam OÜ *	11778317	Eesti	Jäätmekäitlus	0	40
Tallinna Kommunaalteenused Halduse OÜ *	14427038	Eesti	Valdusettevõte	49	49

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon					
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2022	Omandamine	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2023
Kudjape Ümberlaadimisjaam OÜ *	0	10 739	-1 415		9 324
Eesti Pakendiringlus OÜ *	429 721		-181 985		247 736
Prügimees OÜ *	127 266		-9 952	-117 314	0
Tallinna Kommunaalteenused Halduse OÜ *	1 300 054		101 888		1 401 942
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	1 857 041	10 739	-91 464	-117 314	1 659 002

* sidusettevõtte osak kuulub Eesti Keskkonnateenused AS-ile

Juulis 2023 ühinesid Eesti Keskkonnateenused AS ja Prügimees OÜ. Ühinemise käigus lisandus osalus Kudjape Ümberlaadimisjaam OÜs. Eesti Keskkonnateenused AS sidusettevõtte Prügimees OÜ osanikud otsustasid jagada ettevõtte. Jagunemise tulemusel jaotati ettevõttest välja kinnistud, 60% osaluses Kudjape Ümberlaadimisjaam OÜ ning rahalised vahendid, ülejäänud varad ja kohustused jäid Prügimees OÜ kätte. Jagunemise järgselt vahetasid omanikud ettevõtete osad nii, et Eesti Keskkonnateenused AS-ile jäi 100% osalus Prügimees OÜs ning endistele kaasomanikele 100% jagunemise käigus moodusatus uuest ettevõttest. Tehingute järgselt ühendati Prügimees OÜ Eesti Keskkonnateenused AS-iga.

Lisa 8 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

								Kokku
	Maa	Ehitised	Muud masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2021								
Soetusmaksumus	4 927 103	2 691 004	23 000 467	101 972	4 279 639	764 600	5 044 239	35 764 785
Akumuleeritud kulum		-139 001	-1 922 623	-7 300				-2 068 924
Jääkmaksumus	4 927 103	2 552 003	21 077 844	94 672	4 279 639	764 600	5 044 239	33 695 861
Ostud ja parendused	2 900	179 204	4 881 215	49 142	6 176 576		6 176 576	11 289 037
Maa ja varem kasutusel olnud ehitiste ost	2 900							2 900
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		179 204						179 204
Muud ostud ja parendused			4 881 215	49 142	6 176 576		6 176 576	11 106 933
Amortisatsioonikulu		-287 556	-4 584 860	-54 364				-4 926 780
Müügid (jääkmaksumuses)			-51 912					-51 912
Ümberliigitamised	178 927		543 452		-543 542		-543 542	178 837
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest			535 000		-535 000		-535 000	
Muud ümberliigitamised	178 927		8 452		-8 542		-8 542	178 837
31.12.2022								
Soetusmaksumus	5 108 930	2 870 208	28 373 222	151 114	9 912 673	764 600	10 677 273	47 180 747
Akumuleeritud kulum		-426 557	-6 507 483	-61 664				-6 995 704
Jääkmaksumus	5 108 930	2 443 651	21 865 739	89 450	9 912 673	764 600	10 677 273	40 185 043
Ostud ja parendused		870 586	5 041 709	332 394	2 505 929	8 092	2 514 021	8 758 710
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		870 586			168 915		168 915	1 039 501
Muud ostud ja parendused			5 041 709	332 394	2 337 014	8 092	2 345 106	7 719 209
Lisandumised äriühenduste kaudu			46 420					46 420
Amortisatsioonikulu		-303 666	-5 080 557	-59 399				-5 443 622
Müügid (jääkmaksumuses)			-118 253					-118 253
Ümberliigitamised		1 182 433	3 110 874		-4 293 307		-4 293 307	0
Ümberliigitamised ettemaksetest		26 400	256 900		-283 300		-283 300	0
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest		1 156 033	2 853 974		-4 010 007		-4 010 007	0
Muud muutused		-90 174	-70 686	-1 540				-162 400

31.12.2023								
Soetusmaksumus	5 108 930	4 833 053	36 383 286	481 968	8 125 295	772 692	8 897 987	55 705 224
Akumuleeritud kulum		-730 223	-11 588 040	-121 063				-12 439 326
Jääkmaksumus	5 108 930	4 102 830	24 795 246	360 905	8 125 295	772 692	8 897 987	43 265 898

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2023	2022
Masinad ja seadmed	143 563	140 657
Transpordivahendid	60 525	26 805
Muud masinad ja seadmed	83 038	113 852
Muud materiaalsed põhivarad		100
Kokku	143 563	140 757

Lisa 9 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Firmaväärtus	Arvutitarkvara	Muud immateriaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid ja ettemaksud	
31.12.2021					
Soetusmaksumus	17 318 919	875 606	4 471 097		22 665 622
Akumuleeritud kulum	-1 222 353	-73 623	-604 311		-1 900 287
Jääkmaksumus	16 096 566	801 983	3 866 786		20 765 335
Ostud ja parendused		215 409		9 205	224 614
Amortisatsioonikulu	-2 220 503	-188 389	-1 208 623		-3 617 515
Ümberliigitamised	-178 927				-178 927
Muud muutused	-7 183				-7 183
31.12.2022					
Soetusmaksumus	17 132 809	1 091 015	4 471 097	9 205	22 704 126
Akumuleeritud kulum	-3 442 856	-262 012	-1 812 934		-5 517 802
Jääkmaksumus	13 689 953	829 003	2 658 163	9 205	17 186 324
Ostud ja parendused		221 832			221 832
Lisandumised äriühenduste kaudu	83 949				83 949
Amortisatsioonikulu	-2 179 534	-282 814	-1 208 623		-3 670 971
Ümberliigitamised		9 205		-9 205	
31.12.2023					
Soetusmaksumus	17 216 758	1 322 052	4 471 097	0	23 009 907
Akumuleeritud kulum	-5 622 390	-544 826	-3 021 557		-9 188 773
Jääkmaksumus	11 594 368	777 226	1 449 540	0	13 821 134

Ümberliigitamise real on 2022 aastal kajastatud esialgse ostuanalüüsi korrigeerimine mille tagajärjel suurenes maa väärtus ja vähenes firmaväärtus.

Epler & Lorenz AS osaluse soetamisel tekkis firmaväärtus summas 6 212 701 eurot (mida hiljem korrigeeriti 178 927 euro võrra).

Eesti Keskkonnateenused AS osaluse soetamisel Epler & Lorenz AS poolt tekkis firmaväärtus summas 3 573 320 eurot ning lisaks võeti arvele Muu immateriaalse põhivarana pikajaliste lepingute nüüdiväärtuse summas 4 471 097 eurot.

2023 aastal lisandus Prügimees OÜ ainuosaluse soetamise tulemusel firmaväärtus summas 83 949 eurot.

Ülejäänud firmaväärtus tuleneb Eesti Keskkonnateenused AS varasematest ettevõtete ostutehingutest.

Lisa 10 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Jäätmeveokid ja muud sõidukid	13 418 007	3 162 254	10 255 753	6 k EURIBOR + 1,45-2,95%	EUR	2024-2028
Kapitalirendikohustised kokku	13 418 007	3 162 254	10 255 753			

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Jäätmeveokid ja muud sõidukid	12 539 575	2 658 852	9 880 723	6 k EURIBOR + 1,45-2,95%	EUR	2023-2027
Kapitalirendikohustised kokku	12 539 575	2 658 852	9 880 723			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Masinad ja seadmed	21 380 341	19 859 480
Kokku	21 380 341	19 859 480

Lisa 11 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2023	2022
Kasutusrenditulu	4 306 476	3 769 683
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus		
Masinad ja seadmed	3 429 737	3 191 622
Kokku	3 429 737	3 191 622

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

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2023	2022
Kasutusrendikulu	437 678	503 714

Ettevõtte on võtnud kasutusrendile sõiduautod, veokid ja konteinerid. Mittekatkavad lepingud puuduvad.

Lisa 12 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Eesti Keskkonnateenused AS laen LHV	15 167 006	2 886 177	12 280 829		6 k EURIBOR +4,5%	EUR	28.06.2028
EKT Ecobio OÜ laen LHV	7 394 805	512 578	6 882 227		6 k EURIBOR +2,95%	EUR	06.10.2028
Pikaajalised laenud kokku	22 561 811	3 398 755	19 163 056				
Pikaajalised võlakirjad							
Võlakirjad	12 000 000		12 000 000		9%	EUR	28.06.2028
Pikaajalised võlakirjad kokku	12 000 000		12 000 000				
Kapitalirendikohustised kokku	13 418 007	3 162 254	10 255 753				
Laenukohustised kokku	47 979 818	6 561 009	41 418 809				

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
EKT Teed OÜ laen LHV	508 867	508 867			6 k EURIBOR +4,5%	EUR	26.03.2023
Arvelduskrediit	1 588 607	1 588 607			4,5%	EUR	28.06.2023
Lühiajalised laenud kokku	2 097 474	2 097 474					
Pikaajalised laenud							
Eesti Keskkonnateenused AS laen LHV	4 060 742	622 900	3 437 842		6 k EURIBOR +4,5%	EUR	28.06.2028
Epler & Lorenz AS laen LHV	13 806 524	2 117 861	11 688 663		6 k EURIBOR +4,5%	EUR	28.06.2028
EKT Ecobio OÜ laen LHV	7 000 000	460 939	5 899 061	640 000	6 k EURIBOR +2,95%	EUR	06.10.2028
Pikaajalised laenud kokku	24 867 266	3 201 700	21 025 566	640 000			
Pikaajalised võlakirjad							
Võlakirjad	12 000 000			12 000 000	9%	EUR	28.06.2028
Pikaajalised võlakirjad kokku	12 000 000			12 000 000			
Kapitalirendikohustised kokku	12 539 575	2 658 852	9 880 723				
Laenukohustised kokku	51 504 315	7 958 026	30 906 289	12 640 000			

Kõik kontserni võlakohustused on eurodes.

Laenukohustuste tagatised:

1. Hüpotek Eesti Keskkonnateenused AS kinnistutele summas 18 miljonit eurot.
2. Kommerts pant Eesti Keskkonnateenused AS varadele summas 18 miljonit eurot.
3. Pant Eesti Keskkonnateenused AS aktsiatele
4. Hüpotek Epler & Lorenz AS kinnistutele summas kokku 15,6 miljonit eurot.
5. Kommerts pant Epler & Lorenz AS varale summas 10 miljonit eurot.
6. Pant Epler & Lorenz aktsiatele

Võlakirja tagatiseks on pant GreenCycle EKT Group OÜ osadele.

Lisa 13 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	4 647 664	4 647 664			
Võlad töövõtjatele	1 616 714	1 616 714			
Võlad seotud osapooltele	4 977 026		3 278 459	1 698 567	
Maksuvõlad	1 656 817	1 656 817			5
Muud võlad	271 555	271 555			
Intressivõlad	183 000	183 000			
Muud viitvõlad	88 555	88 555			
Saadud ettemaksed	273 106	273 106			
Muud saadud ettemaksed	273 106	273 106			
Kokku võlad ja ettemaksed	13 442 882	8 465 856	3 278 459	1 698 567	
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	5 835 541	5 835 541			
Võlad töövõtjatele	1 508 830	1 508 830			
Võlad seotud osapooltele	1 698 567			1 698 567	
Maksuvõlad	1 781 081	1 781 081			5
Muud võlad	226 499	226 499			
Intressivõlad	183 000	183 000			
Muud viitvõlad	43 499	43 499			
Saadud ettemaksed	254 745	254 745			
Muud saadud ettemaksed	254 745	254 745			
Kokku võlad ja ettemaksed	11 305 263	9 606 696		1 698 567	

Pikajalised võlad seotud osapooltele real on kajastatud kohustus osanike ees. Intressi arvestust kohustuse pealt ei toimu, kohustuste tasumine võib toimuda peale võlakirjade lunastamist.

Lisa 14 Eraldised

(eurodes)

	31.12.2022	Moodustamine/korrigeerimine	Kasutamine	31.12.2023
Jäätmete käitluse eraldis	825 429	599 537	-282 262	1 142 704
Muud eraldised	55 332	74 337	-39 372	90 297
Kokku eraldised	880 761	673 874	-321 634	1 233 001
Sealhulgas:				
Lühiajalised	219 759	600 580	-321 634	498 705
Muud eraldised	219 759	600 580	-321 634	498 705
Pikaajalised	661 002	73 294		734 296
Muud eraldised	661 002	73 294		734 296
	31.12.2021	Moodustamine/korrigeerimine	Kasutamine	31.12.2022
Jäätmete käitluse eraldis	772 850	466 914	-414 335	825 429
Muud eraldised	261 652	55 332	-261 652	55 332
Kokku eraldised	1 034 502	522 246	-675 987	880 761
Sealhulgas:				
Lühiajalised	1 034 502	-138 756	-675 987	219 759
Muud eraldised	1 034 502	-138 756	-675 987	219 759
Pikaajalised		661 002		661 002
Muud eraldised		661 002		661 002

Pikajaline jäätmete käitluse eraldis realiseerub pärast Epler & Lorenz AS uue jäätmepõletustehase käivitumist 2026 aastal.

Lisa 15 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	3 699 062	2 116 495
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	924 765	529 124
Antud garantiid	4 850 706	3 602 535
Biojõotmete käitlustehase rajamise sihtfinantseering	3 729 545	3 729 545
Kokku tingimuslikud kohustised	13 204 078	9 977 699

Green Cycle EKT Group OÜ jaotamata kasum seisuga 31.12.2023 moodustas 4 623 827 eurot.

Dividendide väljamaksmisel omanikele alates 01. jaanuarist 2024 kaasneks sellega tulumaksukulu 20/80 netodividendina väljamakstavalt summalt. Bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist on omanikele võimalik dividendina välja maksta 3 699 062 eurot.

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

Keskkonna Investeeringut Keskusel on õigus Biojäätmehäälte käitlustehase rajamise sihtfinantseeringut tagasikutsuda kui tehase toodangu sihtmäärad ei ole täidetud 2028 aastaks. Juhtkond peab sellist arengutsenaariumi vähetõenäoliseks, sihtmäärad saavad tõenäoliselt täidetud 2024 aasta jooksul.

Lisa 16 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

	31.12.2021		Laekunud	Kajastatud varade soetusmaksumuses	31.12.2022		Lisa nr
	Nõuded	Kohustised			Nõuded	Kohustised	
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks							
KIKi kaasfinantseerimine biotehase ehituseks	0	0	3 729 545	-3 729 545	0	0	15
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	0	0	3 729 545	-3 729 545	0	0	
Kokku sihtfinantseerimine	0	0	3 729 545	-3 729 545	0	0	
	31.12.2022		Laekunud	Kajastatud varade soetusmaksumuses	31.12.2023		Lisa nr
	Nõuded	Kohustised			Nõuded	Kohustised	
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks							
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	0	0		0	0	0	
Kokku sihtfinantseerimine	0	0		0	0	0	

Toetus on saadud biojäätmete käitlemise tehas rajamiseks.

Lisa 17 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	3 000	3 000
Osade arv (tk)	3	3

Lisa 18 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Soome	1 678 429	2 344 982
Leedu	954 242	1 298 860
Läti	285 147	293 505
Rootsi	1 712	67 301
Eesti	69 682 427	62 332 066
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	128 357	78 970
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	72 730 314	66 415 684
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	65 037	75 943
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	65 037	75 943
Kokku müügitulu	72 795 351	66 491 627
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Olmejäätmete tulud	23 813 675	20 428 624
Ehitusjäätmete tulud	2 270 359	2 521 147
Taaskasutatavate jäätmete tulud	12 254 210	14 394 993
Ohtlike jäätmete tulud	5 404 794	4 662 890
Tavajäätmete käitlus ja kõrvaldus	1 970 985	1 901 905
Saastunud pinnase käitlus	472 136	114 202
Teede ja tänavate hoolduse tulud	20 592 723	16 626 515
Konteinerite rent ja müük	4 573 704	3 955 653
Muud müügitulud	610 460	0
Muud müügitulud	832 305	1 885 698
Kokku müügitulu	72 795 351	66 491 627

Lisa 19 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022
Kindlustushüvitis	1 000 000	0
Muud	621 602	526 051
Kokku muud äritulud	1 621 602	526 051

Real Kindlustushüvitis on kajastatud Epler & Lorenz AS käitluskeskuse põlengus hävinenud varade taastamise hüvitis. Antud summa kajastub ka Lisas 3 viitlaekumiste hulgas. Summa laekus 2024 aasta esimeses kvartalis.

Lisa 20 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2023	2022
Tooraine ja materjal	7 065 766	4 840 236
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	13 842 035	12 557 948
Müügi eesmärgil ostetud teenused	0	5 832
Energia	5 122 808	5 611 512
Elektrienergia	261 470	194 368
Kütus	4 861 338	5 417 144
Alltöövõtutööd	8 749 197	7 190 847
Transpordikulud	2 728 439	2 611 372
Muud	754 266	2 503 256
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	38 262 511	35 321 003

Lisa 21 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	221 504	95 470
Energia	534 692	567 058
Elektrienergia	463 248	490 644
Soojusenergia	71 444	76 414
Mitmesugused bürookulud	372 452	478 782
Lähetuskulud	0	42 474
Koolituskulud	60 559	51 301
Riiklikud ja kohalikud maksud	297 027	185 058
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	0	49 457
Remondikulud	182 861	129 086
IT Kulud	331 152	293 719
Juriidilised ja muud konsultatsioonid	439 079	335 639
Personalikulud	703 129	689 070
Muud	154 839	119 092
Kokku mitmesugused tegevuskulud	3 297 294	3 036 206

Lisa 22 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	14 629 836	13 697 773
Sotsiaalmaksud	4 839 080	4 511 806
Kokku tööjõukulud	19 468 916	18 209 579
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	686	751
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	726	788
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	10	17
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	5	5

Lisa 23 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksud		
Sidusettevõtjad	756 010	684 009
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 687	1 188
Kokku nõuded ja ettemaksud	758 697	685 197
Laenukohustised		
Sidusettevõtjad	0	13 092
Kokku laenukohustised	0	13 092
Võlad ja ettemaksud		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	145 158	0
Kokku võlad ja ettemaksud	145 158	0

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksud		
Sidusettevõtjad	0	633 458
Kokku nõuded ja ettemaksud	0	633 458
Võlad ja ettemaksud		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 278 459	0
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 698 567	1 698 567
Kokku võlad ja ettemaksud	4 977 026	1 698 567

ANTUD LAENUD	31.12.2021	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Sidusettevõtjad	575 000	575 000	29 149
Kokku antud laenud	575 000	575 000	29 149

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenude tagasimaksud	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Sidusettevõtjad	575 000	575 000	0	9 583
Kokku antud laenud	575 000	575 000	0	9 583

MÜÜDUD	2023			2022		
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused	Põhivara
Sidusettevõtjad		5 554 665			5 791 599	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	402 849	225 659		438 126		
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad					1 530	
Kokku müüdnud	402 849	5 780 324		438 126	5 793 129	

OSTETUD	2023			2022		
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused	Põhivara
Sidusettevõtjad		20 904	16 290	644 708		13 950
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		504 176		48 148	176 887	
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		1 206				
Kokku ostetud		526 286	16 290	692 856	176 887	13 950

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused	2023	2022
Arvestatud tasu	447 189	433 955

Lisa 24 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Varad		
Käibevarad		
Raha	5 804	71
Kokku käibevarad	5 804	71
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	13 300 627	13 300 627
Kokku põhivarad	13 300 627	13 300 627
Kokku varad	13 306 431	13 300 698
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksud	12	1 112
Kokku lühiajalised kohustised	12	1 112
Pikaajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksud	3 828 763	3 775 129
Kokku pikaajalised kohustised	3 828 763	3 775 129
Kokku kohustised	3 828 775	3 776 241
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	3 000	3 000
Ülekurss	4 647 892	4 647 892
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	4 633 565	4 289 393
Aruandeaasta kasum (kahjum)	193 199	584 172
Kokku omakapital	9 477 656	9 524 457
Kokku kohustised ja omakapital	13 306 431	13 300 698

Lisa 25 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022
Mitmesugused tegevuskulud	-3 167	-5 828
Kokku äriksam (-kahjum)	-3 167	-5 828
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	250 000	185 000
Intressitulud	0	1 070 000
Intressikulud	-53 634	-665 000
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	193 199	584 172
Aruandeaasta kasum (kahjum)	193 199	584 172

Lisa 26 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2023	2022
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-3 167	-5 828
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	0	812
Kokku rahavood äritegevusest	-3 167	-5 016
Rahavood investeerimistegevusest		
Laekunud dividendid	250 000	185 000
Kokku rahavood investeerimistegevusest	250 000	185 000
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenude tagasimaksed	-1 100	0
Makstud dividendid	-240 000	-180 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-241 100	-180 000
Kokku rahavood	5 733	-16
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	71	87
Raha ja raha ekvivalentide muutus	5 733	-16
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	5 804	71

Lisa 27 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	3 000	4 647 892	4 469 393	9 120 285
Aruandeaasta kasum (kahjum)			584 172	584 172
Väljakuulutatud dividendid			-180 000	-180 000
31.12.2022	3 000	4 647 892	4 873 565	9 524 457
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-13 300 627	-13 300 627
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			11 444 944	11 444 944
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2022	3 000	4 647 892	3 017 882	7 668 774
Aruandeaasta kasum (kahjum)			193 199	193 199
Väljakuulutatud dividendid			-240 000	-240 000
31.12.2023	3 000	4 647 892	4 826 764	9 477 656
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-13 300 627	-13 300 627
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			13 265 690	13 265 690
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2023	3 000	4 647 892	4 791 827	9 442 719

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 24.05.2024

GreenCycle EKT Group OÜ (registrikood: 12942523) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MIHKEL ÖNNIS	Juhatuse liige	24.05.2024

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

GreenCycle EKT Group OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud GreenCycle EKT Group OÜ konsolideerimisgrupi (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2023 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2023 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

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

Muu informatsioon

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

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

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

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

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

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

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

Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

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

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

- teeme kindlaks ja hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali aluse andmiseks meie arvamusel. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, tahtlikku tegevusetust, väärarvamuste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamusel avaldamiseks grupi sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;

- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.
- hangime grupi majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

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

/digitaalselt allkirjastatud/
Mati Nõmmiste

Vandeaudiitor nr 178
Grant Thornton Baltic OÜ
Tegevusluba nr 3
Pärnu mnt 22, 10141 Tallinn
24. mai 2024

Audiitorite digitaalallkirjad

GreenCycle EKT Group OÜ (registrikood: 12942523) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MATI NÕMMISTE	Vandeaudiitor	24.05.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 405 619
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 218 208
Kokku	4 623 827
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	4 623 827
Kokku	4 623 827

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Valdusfirmade tegevus	64201	0		Jah