

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

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	18
Lisa 9 Immateriaalsed põhivarad	19
Lisa 10 Kapitalirent	19
Lisa 11 Kasutusrent	20
Lisa 12 Laenukohustised	21
Lisa 13 Võlad ja ettemaksed	23
Lisa 14 Eraldised	24
Lisa 15 Tingimuslikud kohustised ja varad	24
Lisa 16 Sihtfinantseerimine	25
Lisa 17 Osakapital	25
Lisa 18 Müügitulu	26
Lisa 19 Kaubad, toore, materjal ja teenused	26
Lisa 20 Mitmesugused tegevuskulud	27
Lisa 21 Tööjõukulud	27
Lisa 22 Seotud osapooled	27
Lisa 23 Sündmused pärast aruandekuupäeva	29
Lisa 24 Konsolideerimata bilanss	29
Lisa 25 Konsolideerimata kasumiaruanne	30
Lisa 26 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	30
Lisa 27 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	31
Aruande allkirjad	32
Vandeauditori aruanne	33

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. Tehingu toimus 28.06.2021 ning sellest tulenevalt on MBA Investeeringud OÜ tulemus esitatud konsolideerituna alatest 2021 teisest poolaastast, 2022 aasta majandustulemused on esitatud konsolideerituna täisaasta kohta, sellest tuleneb ka oluline käivete kasv võrreldes 2021 aastaga. 2023 aasta alguses otsustas juhtkond muuta ettevõtte nime, uueks nimeks on GreenCycle EKT Group OÜ.

GreenCycle EKT konsolideerimisgruppi kuuluvad 31.12.2022 seisuga järgmised ettevõtted: Epler & Lorenz AS (100%), Eesti Keskkonnateenused AS (100%), Radix Hoolduse OÜ (100%), EKT Teed OÜ (100%), Esito OÜ (100%) ning EKT Ecobio OÜ (100%), lisaks sellele on grupi osalus kolmes sidusettevõttes: Prügimees OÜ (40,28%), Eesti Pakendiringlus OÜ (25%) ja Tallinna Kommunaalteenused Haldus OÜ (49%).

GreenCycle EKT Grupi ettevõtted tegelevad erinevaid 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 hakkab ettevõtte tootma biometaaning ning põllumajanuses 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. 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.

2022 aasta oli GreenCycle EKT gruppi jaoks keeruline, ettevõtete käive küll kasvas võrreldes eelmise aastaga, kuid kasumlikkus langes oluliselt. Käibe kasv tulenes enamjaolt orgaanilisest arengust, ning ka edukast osalemisest riigihangetel, kus õnnestus suurendada oma turuosa nii jäätmekäitluse kui ka tänavahoolduse valdkondades. Kasumlikust mõjutas ennekõike oluliste sisendite hinnatõus, mis toimus peale sõjategevuse algust Ukrainas.

Olmejäätmevaldkonnas oli olukord stabiilne, siiski õnnestus ettevõttel saavutada väike käibe kasv, samuti kasumlikkus oli eelnevate perioodidega samas suurusjärgus. Ettevõtte investeerib jõudsalt oma jäätmeveoki pargi uuendamisse, 2018. aasal alustatud autopargi uuendamine jätkus ka 2022. aastal,

paraku tulenevalt veokitootjate komponentide tarneraskustele lükkus poolte tellitud veokite tarne 2023 aastasse. Tänu nendele investeeringutele oluliselt vähenes veokipargi keskmine vanus, ning oluliselt paranes klientide teenindamise efektiivsus.

Vanapaberi ja muude taaskasutatavate materjali valdkonna tulemus sõltub suurel määral taaskasutatavate materjalide turuhindade kõikumisest. 2020. aasta teisel poolel alanud hinnatõus jätkus ka 2021. aastal, kuid kahjuks 2022. aasta teises pooles toimus kiire hinnalangus, alles 2023 aasta teises kvartalis on näha mõningast kasvu taaskasutatavate materjalide turul.

Tänu soodsale ärikliimale ja aktiivsele müügitööle õnnestus ettevõttel parandada oma turupositsiooni Eesti turul ehitusjäätmekäitluse valdkonnas. Soome ehitusjäätmekäitluse voog ei ole peale 2020. aastal toimunud kukkumist taastunud, kuid paranenud konkurentsiolukord Eesti turul on aidanud puudujääki tasandada, küll aga sisendite hinnakasv on negatiivselt mõjutanud selle segmendi kasumlikkust.

Ohtlike jäätmekäitlusturuga 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 jäätmekäitlustehased, mille tegevuse tulemusena on tagatud Eestis põletamist vajavate ohtlike jäätmekäitlustehaste keskkonnaohutu käitlemine.

Lisaks ohtlike jäätmekäitlustehasele on EKT Ecobio OÜ rajanud Tallinna külje alla biolagunevate jäätmekäitlustehase. 2022. aasta lõpus alustas tehas jäätmekäitlustehase vastuvõtmist ning 2023. aasta esimeses kvartalis õnnestus toota esimesed kuupmeetrid biogaasi. Valmiv tehas on võimeline käitlema 25 000 tonni eraldikogutud biolagunevaid jäätmekäitlustehase aastast, millest toodetakse umbes 2 mln kuupmeetrit biometaanit, ning umbes 20 000 tonni väetist. Aruande aastal investeeris ettevõtte tehas ehitusse ca. 9 miljonit eurot. Tehase rajamist rahastab Keskkonna Investeeringute Keskus (KIK) 3,85 miljoni euro ulatuses.

Tänavahoolduse segmendis oli 2022. aasta äärmiselt keeruline, erakordselt lumerohketest ilmastikutingimustest tingituna olid nii puistematerjalide, kütuse kui ka palga ja alltöövõtu kulud oluliselt kõrgemad eeldatust. Lisaks ilmastikuoludele kasvasid oluliselt ka sisendite hinnad, ennekõike kütuse ja puistesoola. 2022. aasta kevadel Eesti Keskkonnateenus AS jagunes ja eraldumise teel tekkinud ettevõttesse EKT Teed OÜ anti üle tänavahooldusega tegeleva valdkonna varad ja kohustused.

Ettevõtte investeeris majandusaastal ca. 9 miljonit eurot biolagunevate jäätmekäitlustehasesse, lisaks sellele umbes 3 miljonit erinevatesse jäätmekäitlustehasesse 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 tütar-ettevõtet väljaspool Eestit. COVID-19 mõju ettevõtte tegevusele oli väga tagasihoidlik, suurimaks mõjuks võib pidada keerulist olukorda personaliga haiguste tipphooajal, kui oli raskusi meeskondade mehitamisega, sest samaaegselt oli haiguslehel või isolatsioonis mitukümmend töötajat.

2022. aasta alguses maailmamajanduses toimunud arengud on mõjutanud ettevõtet negatiivselt, kuid alanud majandusaasta alguseks on ettevõtte edukalt suutnud enamuse hinnatõusudeat anda edasi oma klientidele. EURIBOR intressimäärade tõus suurendab oluliselt ettevõtte finantskulusid, eeldatavasti

saavutavad baasintressimäärad oma tipu 2023 aasta keskpaikku, ettevõtte on valmis sellisteks arenguteks ning ei mõjuta ettevõtte toimetulekut.

Aruandlus perioodi keskmine töötajate arv kontsernis on 751 töötajat, ettevõttel on kolmeliikmeline juhatuse.

Peamised finantssuhtarvud:

	2021	2022
Müügitulu (MEUR)	30,96	66,49
Puhaskasum (MEUR)	3,90	-0,2
Puhasrentaabilus (%)	12,6%	-0,3%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	0,70	0,65
Omakapitali määr (%)	11,7%	10,3%
ROE (%)	50,9%	2,7%

Puhasrentaabilus (%) = Puhaskasum / Müügitulu * 100

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja = Käibevara / Lühiajalised kohustused

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

ROE (%) = Puhaskasum / Omakapital *100

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	1 520 817	571 222	2
Nõuded ja ettemaksud	8 965 455	8 320 320	3
Varud	1 104 470	1 064 093	4
Kokku käibevarad	11 590 742	9 955 635	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	1 857 041	1 460 600	6,7
Nõuded ja ettemaksud	167 700	0	3
Materiaalsed põhivarad	40 185 043	33 695 861	8
Immateriaalsed põhivarad	17 186 324	20 765 335	9
Kokku põhivarad	59 396 108	55 921 796	
Kokku varad	70 986 850	65 877 431	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	7 958 026	5 446 952	12
Võlad ja ettemaksud	9 606 696	7 804 505	13
Eraldised	219 759	1 034 502	14
Kokku lühiajalised kohustised	17 784 481	14 285 959	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	43 546 289	42 218 143	12
Võlad ja ettemaksud	1 698 567	1 698 567	13
Eraldised	661 002	0	14
Kokku pikaajalised kohustised	45 905 858	43 916 710	
Kokku kohustised	63 690 339	58 202 669	
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)	2 843 870	-880 385	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-198 251	3 904 255	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	7 296 511	7 674 762	
Kokku omakapital	7 296 511	7 674 762	
Kokku kohustised ja omakapital	70 986 850	65 877 431	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu	66 491 627	30 959 167	18
Muud äritulud	526 051	89 625	
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	-2 836	1 041	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-35 321 003	-15 111 962	19
Mitmesugused tegevuskulud	-3 036 206	-2 026 855	20
Tööjõukulud	-18 209 579	-7 892 413	21
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-8 544 295	-3 969 211	8,9
Muud ärikulud	-103 225	-9 212	
Ärikasum (kahjum)	1 800 534	2 040 180	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	440 299	259 325	
Intressitulud	29 149	14 694	
Intressikulud	-2 654 100	-1 197 863	
Muud finantstulud ja -kulud	185 867	2 787 919	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-198 251	3 904 255	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-198 251	3 904 255	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	-198 251	3 904 255	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	1 800 534	2 040 180	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	8 544 295	3 969 211	8,9
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-96 409	-33 205	
Muud korrigeerimised	-181 158	412 896	
Kokku korrigeerimised	8 266 728	4 348 902	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-1 177 097	-1 030 949	
Varude muutus	-40 377	-419 120	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	1 895 730	1 422 949	
Kokku rahavood äritegevusest	10 745 518	6 361 962	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-12 799 109	-5 851 244	8,9
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	113 444	34 620	
Laekumised sihtfinantseerimisest	3 729 545	0	16
Netorahavoog tütarettevõtjate ja äritegevuste soetamisel	0	1 260 293	
Laekunud intressid	11 486	4 340	
Laekunud dividendid	44 305	32 222	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-8 900 329	-4 519 769	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	7 159 217	2 055 000	
Saadud laenude tagasimaksed	-2 953 960	-1 348 396	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-2 466 826	-974 158	
Makstud intressid	-2 454 025	-1 004 549	
Makstud dividendid	-180 000	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-895 594	-1 272 103	
Kokku rahavood	949 595	570 090	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	571 222	1 132	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	949 595	570 090	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 520 817	571 222	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Jaotamata kasum (kahjum)	
	31.12.2020	3 000	4 647 892	
Aruandeaasta kasum (kahjum)			3 904 255	3 904 255
31.12.2021	3 000	4 647 892	3 023 870	7 674 762
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

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

GreenCycle EKT Group OÜ (endise nimega MBA Investeeringud OÜ) 2022. 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.

2022. a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad GreenCycle EKT Group OÜ (emaettevõtte) ning tema tütarettevõtete AS Eesti Keskkonnateenused, OÜ Radix Hoolduse, EKT Teed OÜ (endise nimega OJ SPV 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 aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat.

Tütarettevõtte soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtte varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused (s.o omandatud netovara) arvele nende õiglasel 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 tulud 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, ühissetevõtte või muu finantsinvesteeringuna. Allesjääva investeeringu osa bilansilist väärtust müügikuupäeval loetakse tema uueks soetusmaksumuseks.

Sidusettevõtted

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle kontsern omab olulist mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui kontsern omab ettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest. Investeeringud sidusettevõtetesse kajastatakse konsolideeritud bilansis kapitaliosaluse meetodil. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering 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 investeeringu 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 suurenemisenä. 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 investeeringud 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 laekuv 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 usaldusväärset hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärset hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse). Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid võlakirjadesse ja teistesse võlainstrumentidesse kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses juhul, kui ettevõtte katvab neid kindlasti hoida lunastustähtajani. Juhul, kui ettevõtte ei ole soetamishetkel kindel, kas ta katvab 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 ettemaksud

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 vähendamisenä.

Varud

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

remondikulu, tootmisega seotud juhtkonna palgad).
Varude kuluks kandmisel kasutatakse kaalutud keskmise meetodit.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse kontserni enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1000 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1000 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt. 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 kulustest, 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 raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid. Piiramata kasutuseaga objekte (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid ja raamatud) ei amortiseerita.

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

Immateriaalset vara (arenguväljaminekud, patendid, litsentsid, kaubamärgid, tarkvara) kajastatakse bilansis siis, kui vara on ettevõtte poolt kontrollitav, tema kasutamisest saadakse tulevikus majanduslikku kasu ning vara soetusmaksumus on usaldusväärselt mõõdetav. Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulustest. 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 suurus 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 tööjookuludid 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. Kapitalirenti tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirenti lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Kontsem kui rendileandja

Kapitalirenti 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); tütarettevõtted; sidusettevõtted; teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted (nt emaettevõtte ülejäänud tütarettevõtted);

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

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

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Sularaha kassades	13 320	15 147
Pangakontod	1 507 497	556 075
Kokku raha	1 520 817	571 222

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	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
Laenunõuded	575 000	575 000		22
Muud nõuded	53 737	53 737		
Intressinõuded	53 737	53 737		22
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	
	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	6 757 321	6 757 321		
Ostjatelt laekumata arved	7 075 636	7 075 636		
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-318 315	-318 315		
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	68 249	68 249		5
Laenunõuded	575 000	575 000		22
Muud nõuded	21 876	21 876		
Intressinõuded	21 876	21 876		22
Ettemaksed	864 212	864 212		
Muud makstud ettemaksed	864 212	864 212		
Muud nõuded	33 662	33 662		
Kokku nõuded ja ettemaksed	8 320 320	8 320 320		

Laenunõuete all on kajastatud Tallinna Kommunaalteenused Haldused OÜ antud laen. Laenu intressimäär on 5%, laenu tagasimakse toimus 26.04.2023.

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Tooraine ja materjal	890 303	535 733
Valmistoodang	31 334	28 570
Müügiks ostetud kaubad	182 833	499 790
Kokku varud	1 104 470	1 064 093

Majandusaasta jooksul ei ole olulisi laovarude mahakandmisi tehtud.

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2022		31.12.2021	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks		504 773		204 986
Üksikisiku tulumaks		416 418		359 479
Erisoodustuse tulumaks		5 548		8 211
Sotsiaalmaks		783 542		701 508
Kohustuslik kogumispension		18 635		18 422
Töötuskindlustusmaksed		52 104		46 600
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad		61		119
Ettemaksukonto jääk	101 425		68 249	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	101 425	1 781 081	68 249	1 339 325

Vt. Lisa 3 ja Lisa 13.

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määrad (%)	
				31.12.2021	31.12.2022
10136864	Epler & Lorenz AS	Eesti	Jäätmekäitlus	100	100

Omandatud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Epler & Lorenz AS	100	28.06.2021	13 300 000

Konsolideemisgruppi kuuluvad bilansipäeva seisuga järgmised äriühingud:

- Epler & Lorenz AS tütarettevõtte Eesti Keskkonnateenused AS (100%)

- Eesti Keskkonnateenused AS tütarettevõtted Radix Hoolduse OÜ (100%), Esito OÜ (100%), EKT Ecobio OÜ (100%), Surroundings OÜ (100%) ning EKT Teed OÜ (100%).

Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2021	31.12.2022
Eesti Pakendiringlus OÜ *	14073132	Eesti	Taaskasutusorganisatsioon	25	25
Prügimees OÜ *	10083286	Eesti	Jäätmekäitlus	40	40
Tallinna Kommunaalteenused Halduse OÜ *	14427038	Eesti	Valdusettevõte	49	49

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon					
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2021	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2022
Eesti Pakendiringlus OÜ *	441 921		-12 650	450	429 721
Prügimees OÜ *	191 764	-44 305	-20 190	-3	127 266
Tallinna Kommunaalteenused Halduse OÜ *	826 915		473 139		1 300 054
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	1 460 600	-44 305	440 299	447	1 857 041

* sidusettevõtte osak kuulub Eesti Keskkonnateenused AS-ile

Lisa 8 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

	Maa	Ehitised	Muud masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
Ostud ja parendused		358 014	6 793 247		3 414 875		3 414 875	10 566 136
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		358 014						358 014
Muud ostud ja parendused			6 793 247		3 414 875		3 414 875	10 208 122
Lisandumised äriühenduste kaudu	4 927 103	2 332 990	16 171 810	101 972	864 764	801 425	1 666 189	25 200 064
Amortisatsioonikulu		-139 001	-1 922 623	-7 300				-2 068 924
Müügid (jääkmaksumuses)			-1 415					-1 415
Ümberliigitamised			36 825			-36 825	-36 825	
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

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinnas

	2022	2021
Masinad ja seadmed	140 657	34 620
Transpordivahendid	26 805	
Muud masinad ja seadmed	113 852	34 620
Muud materiaalsed põhivarad	100	
Kokku	140 757	34 620

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

Ümberliigitamise real on 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.

Ülejäänud firmaväärtus tuleneb Eesti Keskkonnateenused AS varasematest ettevõtete ostutehingutest.

Lisa 10 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	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			

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Jäätmeveokid ja muud sõidukid	12 958 491	2 603 185	10 355 306	6 k EURIBOR + 1,45-2,5%	EUR	2022-2026
Kapitalirendikohustised kokku	12 958 491	2 603 185	10 355 306			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2022	31.12.2021
Masinad ja seadmed	19 859 480	17 489 124
Kokku	19 859 480	17 489 124

Lisa 11 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2022	2021
Kasutusrenditulu	3 769 683	3 100 637
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus		
Masinad ja seadmed	3 191 622	2 155 927
Kokku	3 191 622	2 155 927

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

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2022	2021
Kasutusrendikulu	503 714	508 074

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

Lisa 12 Laenukohustised

(eurodes)

	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			

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Eesti Keskkonnateenused AS laen LHV	4 693 546	634 896	3 646 250	412 400	6 k EURIBOR +4,5%	EUR	28.06.2028
Epler & Lorenz AS laen LHV	15 958 057	2 158 648	12 397 249	1 402 160	6 k EURIBOR +4,5%	EUR	28.06.2028
EKT Ecobio OÜ laen LHV	2 055 001	50 223	2 004 778		6 k EURIBOR +2,95%	EUR	06.10.2028
Pikaajalised laenud kokku	22 706 604	2 843 767	18 048 277	1 814 560			
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	12 958 491	2 603 185	10 355 306				
Laenukohustised kokku	47 665 095	5 446 952	28 403 583	13 814 560			

Kõik kontserni võlakohustused on eurodes.

Laenukohustuste tagatised:

1. Hüpoteek Eesti Keskkonnateenused AS kinnistutele summas 18 miljonit eurot.
2. Kommertspant Eesti Keskkonnateenused AS varadele summas 18 miljonit eurot.
3. Pant Eesti Keskkonnateenused AS aktsiatele
4. Hüpoteek Epler & Lorenz AS kinnistutele summas kokku 15,6 miljonit eurot.
5. Kommertspant 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)

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu 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	22
Maksuvõlad	1 781 081	1 781 081		5
Muud võlad	226 499	226 499		
Intressivõlad	183 000	183 000		12
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	

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	4 717 452	4 717 452		
Võlad töövõtjatele	1 357 630	1 357 630		
Võlad seotud osapooltele	1 698 567		1 698 567	22
Maksuvõlad	1 339 325	1 339 325		5
Muud võlad	187 585	187 585		
Intressivõlad	183 000	183 000		12
Muud viitvõlad	4 585	4 585		
Saadud ettemaksed	202 513	202 513		
Muud saadud ettemaksed	202 513	202 513		
Kokku võlad ja ettemaksed	9 503 072	7 804 505	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)

	31.12.2021	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
31.12.2020				
	31.12.2020	Moodustamine/korrigeerimine	Kasutamine	31.12.2021
Jäätmete käitluse eraldis		772 850		772 850
Muud eraldised		261 652		261 652
Kokku eraldised		1 034 502		1 034 502
Sealhulgas:				
Lühiajalised				1 034 502
Muud eraldised				1 034 502
Pikaajalised				
Muud eraldised				

Pikajaline jäätmete käitluse eraldis realiseerub 2025 aastal.

Lisa 15 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	2 116 495	2 419 096
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	529 124	604 774
Antud garantiid	3 602 535	3 784 619
Biojõetmete käitlustehase rajamise sihtfinantseering	3 729 545	0
Kokku tingimuslikud kohustised	9 977 699	6 808 489

Green Cycle EKT Group OÜ jaotamata kasum seisuga 31.12.2022 moodustas 2 645 619 eurot.

Dividendide väljamaksmisel omanikele alates 01. jaanuarist 2023 kaasneks sellega tulumaksukulu 20/80 netodividendina väljamakstavalt summalt. Bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist on omanikele võimalik dividendina välja maksta 2 116 495 eurot.

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

Keskkonna Investeeringut Keskusel on õigus Biojõetmete käitlustehase rajamise sihtfinantseeringut tagasikutsuda kui tehase toodangu sihtmäärad ei ole täidetud. Juhtkond peab sellist arengutsenaariumi vähetõenäoliseks.

Lisa 16 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

	Laekunud	Kajastatud varade soetusmaksumuses
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks		
KIKi kaasfinantseerimine biotehase ehituseks	3 729 545	-3 729 545
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	3 729 545	-3 729 545
Kokku sihtfinantseerimine	3 729 545	-3 729 545

Toetus on saadud biojäätmete käitlemise tehas rajamiseks.

Lisa 17 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Osakapital	3 000	3 000
Osade arv (tk)	3	3

Lisa 18 Müügitulu

(eurodes)

	2022	2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Soome	2 344 982	1 280 263
Leedu	1 298 860	754 584
Läti	293 505	195 625
Rootsi	67 301	164 031
Eesti	62 332 066	28 459 587
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	78 970	4 687
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	66 415 684	30 858 777
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	75 943	100 390
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	75 943	100 390
Kokku müügitulu	66 491 627	30 959 167
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Olmejäätmete tulud	20 428 624	9 466 164
Ehitusjäätmete tulud	2 521 147	1 425 133
Taaskasutatavate jäätmete tulud	14 394 993	6 929 287
Ohtlike jäätmete tulud	4 662 890	2 028 788
Tavajäätmete käitlus ja kõrvaldus	1 901 905	1 433 997
Saastunud pinnase käitlus	114 202	400 833
Tee- ja tänavate hoolduse tulud	16 626 515	6 218 141
Konteinerite rent ja müük	3 955 653	1 678 599
Muud müügitulud	1 885 698	1 378 225
Kokku müügitulu	66 491 627	30 959 167

Lisa 19 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2022	2021
Tooraine ja materjal	4 840 236	1 842 308
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	12 557 948	6 167 729
Müügi eesmärgil ostetud teenused	5 832	4 270
Energia	5 611 512	1 913 113
Elektrienergia	194 368	58 283
Kütus	5 417 144	1 854 830
Alltöövõtutööd	7 190 847	2 967 223
Transpordikulud	2 611 372	1 657 314
Muud	2 503 256	560 005
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	35 321 003	15 111 962

Lisa 20 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2022	2021
Üür ja rent	95 470	60 733
Energia	567 058	185 773
Elektrienergia	490 644	166 427
Soojusenergia	76 414	19 346
Mitmesugused bürookulud	478 782	273 294
Lähetuskulud	42 474	42 593
Koolituskulud	51 301	25 338
Riiklikud ja kohalikud maksud	185 058	131 702
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	49 457	29 831
Remondikulud	129 086	76 846
IT Kulud	293 719	130 837
Reklaam	0	15 336
Juriidilised ja muud konsultatsioonid	335 639	162 708
Personalikulud	689 070	433 807
Muud	119 092	458 057
Kokku mitmesugused tegevuskulud	3 036 206	2 026 855

Lisa 21 Tööjõukulud

(eurodes)

	2022	2021
Palgakulu	13 697 773	5 937 707
Sotsiaalmaksud	4 511 806	1 954 707
Kokku tööjõukulud	18 209 579	7 892 414
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	751	634
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	788	670
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	17	8
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	5	4

Lisa 22 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksud			
Sidusettevõtjad	684 009	599 051	3

Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 188	1 188	
Kokku nõuded ja ettemaksud	685 197	600 239	
Laenukohustised			
Sidusettevõtjad	13 092	25 842	
Kokku laenukohustised	13 092	25 842	

PIKAAJALISED	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksud			
Sidusettevõtjad	633 458	604 309	3
Kokku nõuded ja ettemaksud	633 458	604 309	
Võlad ja ettemaksud			
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 698 567	1 698 567	13
Kokku võlad ja ettemaksud	1 698 567	1 698 567	

ANTUD LAENUD	31.12.2020	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Sidusettevõtjad	575 000	575 000	14 694	3
Kokku antud laenud	575 000	575 000	14 694	

ANTUD LAENUD	31.12.2021	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Sidusettevõtjad	575 000	575 000	29 149	3
Kokku antud laenud	575 000	575 000	29 149	

MÜÜDUD	2022			2021	
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused
Sidusettevõtjad	438 126	5 791 599		81 750	2 573 752
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		1 530			
Kokku müüdid	438 126	5 793 129		81 750	2 573 752

OSTETUD	2022			2021	
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused
Sidusettevõtjad	644 708		13 950	407 188	28 586
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	48 148	47 812			11 880
Kokku ostetud	692 856	47 812	13 950	407 188	40 466

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
---	--	--

	2022	2021
Arvestatud tasu	433 955	196 284

Lisa 23 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Eesti Keskkonnateenused AS (ühendav ühing) ja Radix Hoolduse OÜ (ühendatav ühing), , ühinesid 03.05.2023 sõlmitud ühinemislepingu alusel. Ühinemisleping on heaks kiidetud 04.03.2023. Ühinemise järgselt ühendatav ühing Radix Hoolduse OÜ kustutatakse.

Lisa 24 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Varad		
Käibevarad		
Raha	71	87
Kokku käibevarad	71	87
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	13 300 627	13 300 627
Nõuded ja ettemaksud	0	11 157 315
Kokku põhivarad	13 300 627	24 457 942
Kokku varad	13 300 698	24 458 029
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksud	1 112	300
Kokku lühiajalised kohustised	1 112	300
Pikaajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksud	3 775 129	15 337 444
Kokku pikaajalised kohustised	3 775 129	15 337 444
Kokku kohustised	3 776 241	15 337 744
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	3 000	3 000
Ülekurs	4 647 892	4 647 892
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	4 289 393	-880 385
Aruandeaasta kasum (kahjum)	584 172	5 349 778
Kokku omakapital	9 524 457	9 120 285
Kokku kohustised ja omakapital	13 300 698	24 458 029

Lisa 25 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021
Mitmesugused tegevuskulud	-5 828	-1 345
Kokku ärikasum (-kahjum)	-5 828	-1 345
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	185 000	0
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	0	5 232 685
Intressitulud	1 070 000	457 315
Intressikulud	-665 000	-338 877
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	584 172	5 349 778
Aruandeaasta kasum (kahjum)	584 172	5 349 778

Lisa 26 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2022	2021
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-5 828	-1 345
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	812	300
Kokku rahavood äritegevusest	-5 016	-1 045
Rahavood investeerimistegevusest		
Laekunud dividendid	185 000	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	185 000	0
Rahavood finantseerimistegevusest		
Makstud dividendid	-180 000	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-180 000	0
Kokku rahavood	-16	-1 045
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	87	1 132
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-16	-1 045
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	71	87

Lisa 27 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2020	3 000	4 647 892	-880 385	3 770 507
Aruandeaasta kasum (kahjum)			5 349 778	5 349 778
31.12.2021	3 000	4 647 892	4 469 393	9 120 285
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			13 060 626	13 060 626
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2021	3 000	4 647 892	4 229 392	8 880 284
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

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 05.05.2023

GreenCycle EKT Group OÜ (registrikood: 12942523) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MIHKEL ÕNNIS	Juhatuse liige	05.05.2023

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

GreenCycle EKT Group OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud GreenCycle EKT Group OÜ konsolideerimisgruppi (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2022 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 2022 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 „Vandeauditiiri kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme grupist sõltumatud kooskõlas Kutseliste arvestuseksperptide 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 vandeauditiiri 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.

Vandeauditiiri 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 vandeauditiiri 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, vääresitiste 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 vandeauditiiri aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamus. Meie järeldused põhinevad vandeauditiiri 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 aastaaruande 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

Vandeauditiir nr 178
Grant Thornton Baltic OÜ
Tegevusluba nr 3
Pärnu mnt 22, 10141 Tallinn
5. mai 2023

Audiitorite digitaalallkirjad

GreenCycle EKT Group OÜ (registrikood: 12942523) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MATI NÕMMISTE	Vandeaudiitor	05.05.2023

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 843 870
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-198 251
Kokku	2 645 619
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	2 645 619
Kokku	2 645 619

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5066118
E-posti aadress	mihkely@gmail.com