

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2021

aruandeaasta lõpp: 31.12.2021

ärinimi: MBA Investeeringud OÜ

registrikood: 12942523

tänava/talu nimi, Artelli tn 15

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 10621

telefon: +372 5066118

e-posti aadress: mihkely@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	15
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	19
Lisa 12 Laenukohustised	20
Lisa 13 Võlad ja ettemaksed	21
Lisa 14 Eraldised	21
Lisa 15 Tingimuslikud kohustised ja varad	22
Lisa 16 Osakapital	22
Lisa 17 Müügitulu	23
Lisa 18 Kaubad, toore, materjal ja teenused	23
Lisa 19 Mitmesugused tegevuskulud	24
Lisa 20 Tööjõukulud	24
Lisa 21 Seotud osapooled	24
Lisa 22 Sündmused pärast aruandekuupäeva	26
Lisa 23 Konsolideerimata bilanss	26
Lisa 24 Konsolideerimata kasumiaruanne	27
Lisa 25 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	27
Lisa 26 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	28
Aruande allkirjad	29
Vandeauditiitori aruanne	30

TEGEVUSARUANNE

Alates 2016. aasta algusest Eesti Keskkonnateenuste AS-i enamuskatsioonäriks olnud investeerimisfond BaltCap otsustas 2021. aastal väljuda oma jäätmevaldkonna investeeringutest. 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.

EKT konsolideerimisgruppi kuuluvad 31.12.2021 seisuga järgmised ettevõtted: Epler & Lorenz AS (100%), Eesti Keskkonnateenused AS (100%), Radix Hoolduse OÜ (100%), EKT Teed OÜ endise nimega OJ SPV OÜ (100%), Esito OÜ (100%), EKT Ecobio OÜ (100%) ning BC EKT HoldCo OÜ (100%) lisaks sellele on grupi osalus kolmes sidusettevõttes: Prügimees OÜ (40,28%), Eesti Pakendiringlus OÜ (25%) ja Tallinna Kommunaalteenused Haldus OÜ (49%).

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 riigimaanteed hooldus ja puhastus.

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 600 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.

2021 aasta oli EKT gruppi jaoks väga edukas, nii ettevõtete käibe kui ka kasum kasvasid võrreldes eelmise aastaga. Kasv tulenes enamjaolt orgaanilisest arengust, ning ka edukast osalemisest riigihangetel, kus õnnestus suurendada oma turuosa nii jäätmekäitluse kui ka tänavahoolduse valdkondades.

Tänu olukorra stabiliseerumisele olmejäätmevaldkonnas õnnestus ettevõttel saavutada käibe kasv, samuti kasumlikkuse kasv jätkas tõusvas joones. Käibe kasv õnnestus saavutada tänu jäätmeveo lepingute sõlmimisele Tallinna Jäätmekeskusega, lisaks õnnestus 2021. aasta lõpus toimunud hangete tulemusel suurendada turuosa ka Tartu linna jäätmeveo turul. Ettevõtte investeerib jõudsalt oma jäätmeveoki pargi uuendamisse, 2018. aasal alustatud autopargi uuendamine jätkus ka 2021. aastal. 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, sellest asjaolust tingituna oli ka 2021. aasta tulemus selles ärisegmendis väga hea.

Tänu soodsale ärikliimale ja aktiivsele müügitööle õnnestus ettevõttel parandada oma turupositsiooni Eesti turul ehitusjäätmete käitluse valdkonnas. Soome ehitusjäätmete voog ei ole peale 2020. aastal toimunud kukkumist taastunud, kuid paranenud konkurentsiolukord Eesti turul on aidanud puudujääki tasandada. Selles segmendis on arengut takistavaks teguriks ebavõrdne konkurents käitlusturul.

Ohtlike jäätmete kogumise ja käitluse valdkonna kasumlikkus veidi langes, kuid sellegi poolest võib möödunud aastat samuti pidada kordaläinuks. COVIDi tõttu 2020. aastal oluliselt vähenenud laevaliiklus mõjutas ka 2021. aastal tugevalt selle segmendi müügitulemusi, kuid samas suureneud meditsiinijäätmete kogused aitasid puudujääki mõnevõrra korvata. Ohtlike jäätmete käitlustugu 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 keskkonnohutu käitlemine.

Lisaks ohtlike jäätmete põletustehasele on EKT Ecobio OÜ rajamas Tallinna külje alla biolagunevate jäätmete käitlustehast. Aruande koostamise hetkel on projekt tehase ehituse staadiumis. Tehase ehitus liigub plaanipäraselt ning ettevõtte kavatseb alustada klientide teenindamist 2022. aasta sügisel. Valmiv tehas on võimeline käitlema 25 000 tonni eraldikogutud biolagunevaid jäätmeid aastas. millest toodetkase umbes 2 mln kuupmeetrit biometaanit, ning umbes 20 000 tonni väetist. Aruande aastal investeeris ettevõtte tehase ehitusse ca. 3,4 miljonit eurot, 2022. aastal lisandub sellele veel ca. 10 miljonit eurot. Tehase rajamist rahastab Keskkonna Investeeringute Keskus (KIK) 3,85 miljoni euro ulatuses.

Tänavahoolduse segmendis oli 2021. aasta äärmiselt keeruline, erakordselt lumerohketest ilmastikutingimustest tingituna olid nii puistematerjalide, kütuse kui ka palga ja alltöövõtu kulud oluliselt kõrgemad eeldatust. Kasumlikkus küll kukkus oluliselt võrreldes eelmiste perioodidega, kuid siiski ka selles valdkonnas õnnestus teha positiivne tulemus. Lisaks 2020. lõpus taasvõidetud Viljandi Maakonna riigimaanteede hoolduse lepingule, õnnestus ettevõttel taasvõita ka Tartu linna tänavate hooldusleping ning ka uus leping Ida-Harju riigimaanteede hoolduse teostamiseks.

Tulenevalt ettevõtte edust erinevatel hangetel oli 2021. aasta rekordiline ka investeerigute poolest, ettevõtte investeeringute maht jäi veidi alla 15 miljoni euro, millest lõviosa, ehk ligi 8 miljonit eurot läks tehnikapargi laiendamiseks ja uuendamiseks ning 3,4 miljonit eurot biolagunevate jäätmete käitlustehase rajamiseks. Ülejäänud investeeringud jagunesid konteineripargi, hoonete ja ehitiste ning IT-arenduste vahel.

MBA Investeeringud OÜ tegutseb ainult Eestis, ettevõttel ei ole ühtegi välisfiliaali ega tütarettevõtet 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 mõjutavad ettevõtet negatiivselt. Ennekõike aasta alguses aset leidnud järsk kütuse hinna tõus, lisaks sellele on oluliselt vähenenud tänavahoolduse jaoks vajalike materjalide (puistesool ja muud kloriidid, bituumen) saadavus. Oodatav EURIBOR intressimäära tõus hakkab sumuti ettevõtte tulemust tulevikus mõjutama, kuid selle ulatus on pigem tagasihoidlik ning hakkab ettevõtet mõjutama eeldatavasti alles 2023. aastal.

Aruandlus perioodi keskmine töötajate arv kontsernis on 634 töötajat, ettevõttel on kolmeliikmeline juhatus.

Peamised finantssuhtarvud:

	2021	2020
Müügitulu (MEUR)	30,96	0
Puhaskasum (MEUR)	3,90	1,13
Puhasrentaablus (%)	12,6%	
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	0,70	
Omakapitali määr (%)	11,7%	68,9%
ROE (%)	50,9%	30,0%

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)

	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	571 222	1 132	2
Nõuded ja ettemaksed	8 320 320	0	3
Varud	1 064 093	0	4
Kokku käibevarad	9 955 635	1 132	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	1 460 600	5 467 942	6,7
Materiaalsed põhivarad	33 695 861	0	8
Immateriaalsed põhivarad	20 765 335	0	9
Kokku põhivarad	55 921 796	5 467 942	
Kokku varad	65 877 431	5 469 074	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	5 446 952	0	12
Võlad ja ettemaksed	7 804 505	0	13
Eraldised	1 034 502	0	14
Kokku lühiajalised kohustised	14 285 959	0	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	42 218 143	0	12
Võlad ja ettemaksed	1 698 567	1 698 567	13
Kokku pikaajalised kohustised	43 916 710	1 698 567	
Kokku kohustised	58 202 669	1 698 567	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	3 000	3 000	16
Ülekurss	4 647 892	4 647 892	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-880 385	-2 010 436	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 904 255	1 130 051	15
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	7 674 762	3 770 507	
Kokku omakapital	7 674 762	3 770 507	
Kokku kohustised ja omakapital	65 877 431	5 469 074	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Müügitulu	30 959 167	0	17
Muud äritulud	89 625	0	
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	1 041	0	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-15 111 962	0	18
Mitmesugused tegevuskulud	-2 026 855	-1 200	19
Tööjõukulud	-7 892 413	0	20
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-3 969 211	0	8,9
Muud ärikulud	-9 212	0	
Ärikasum (kahjum)	2 040 180	-1 200	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	259 325	1 131 251	7
Intressitulud	14 694	0	
Intressikulud	-1 197 863	0	
Muud finantstulud ja -kulud	2 787 919	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	3 904 255	1 130 051	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 904 255	1 130 051	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	3 904 255	1 130 051	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	2 040 180	-1 200	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	3 969 211	0	8,9
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-33 205	0	
Muud korrigeerimised	412 896	0	
Kokku korrigeerimised	4 348 902	0	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-1 030 949	0	
Varude muutus	-419 120	0	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	1 422 949	0	
Kokku rahavood äritegevusest	6 361 962	-1 200	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel	-5 851 244	0	8,9
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivarade müügist	34 620	0	
Netorahavoog tütarettevõtjate ja äritegevuste soetamisel	1 260 293	0	
Laekunud intressid	4 340	0	
Laekunud dividendid	32 222	50 168	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-4 519 769	50 168	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	2 055 000	0	
Saadud laenu tagasimaksed	-1 348 396	0	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-974 158	0	
Makstud intressid	-1 004 549	0	
Makstud dividendid	0	-48 000	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-1 272 103	-48 000	
Kokku rahavood	570 090	968	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 132	164	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	570 090	968	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	571 222	1 132	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2019	3 000	4 647 892	-1 962 436	2 688 456
Aruandeaasta kasum (kahjum)			1 130 051	1 130 051
Väljakuulutatud dividendid			-48 000	-48 000
31.12.2020	3 000	4 647 892	-880 385	3 770 507
Aruandeaasta kasum (kahjum)			3 904 255	3 904 255
31.12.2021	3 000	4 647 892	3 023 870	7 674 762

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

MBA Investeeringud OÜ 2021. 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.

2021. a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad MBA Investeeringud OÜ (emaettevõtte) ning tema tütarettevõtete AS Eesti Keskkonnateenused, OÜ Radix Hoolduse, EKT Teed OÜ (endise nimega OJ SPV OÜ), Esito OÜ, EKT Ecobio OÜ, Elper & Lorenz AS ning BC EKT HoldCo OÜ finantsnäitajad.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideerimise põhimõtted

Tegemist on konsolideerimisgrupi majandusaasta aruandega, andmeid on konsolideeritud alates 01.07.2021.

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 õiglases 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 müüdud tütarettevõtte tuludid 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 aktsiatest või osadest. Investeeringud sidusettevõtetesse kajastatakse konsolideeritud bilansis kapitaliosaluse meetodil. Selle meetodi kohaselt võetakse investeeringu algsest arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes

investeeringuobjekti omakapitalis (nii muutused sidusettevõtte kasumis/kahjumis kui muudel omakapitali kirjetel) ning investeeringuobjekti varade, kohustuste ja tingimuslike kohustuste ostuanalüüsis leitud õiglase väärtuse ja bilansilise väärtuse vahe elimineerimisega või amortisatsiooniga. Omavahelistes tehingutes tekkinud realiseerimata kasumid elimineeritakse vastavalt kontserni osaluse suurusele. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus. Juhul kui kontserni osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava sidusettevõtte kahjumis ületab sidusettevõtte bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu

bilansilist väärtust nullini ning hinnatakse alla selliseid pikaajalisi nõudeid, mis sisuliselt moodustavad osa investeeringust. Edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Juhul kui kontsern on garanteerinud või kohustatud rahuldama sidusettevõtte kohustusi, kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit. Muid nõudeid sidusettevõtte vastu hinnatakse vastavalt nõude laekumise tõenäosusele. 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 laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõuded, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil. Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. sellised osalused tütar- ja sidusettevõtetes, mida kajastatakse vastavalt kas konsolideerimise või kapitaliosaluse meetodil) kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse). Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid võlakirjadesse ja teistesse võlainstrumentidesse kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses juhul, kui 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 õiglases 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 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 tööeas. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Piiramata kasutuseaga objekte (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid ja raamatud) ei amortiseerita.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel "müügiootel põhivaraks". Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara õiglane väärtus (miinus müügikulutused) või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Immateriaalset vara (arenguväljaminekud, patendid, litsentsid, kaubamärgid, tarkvara) kajastatakse bilansis siis, kui vara on ettevõtte poolt kontrollitav, tema kasutamisest saadakse tulevikus majanduslikku kasu ning vara soetusmaksumus on usaldusväärselt mõõdetav.

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

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

Kontsern kui rentnik

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

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Kontsern kui rendileandja

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas (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 tuluse määr on igal ajahetkel kapitalirendi netoinvesteeringu jäägi suhtes sama. Rendilepingute sõlmimisega kaasnevad esmased otsekulutused (komisjonitasud ja notaritasud), mis jäävad rendileandja kanda, võetakse arvesse rendi sisemise intressimäära ja kapitalirendinõude arvestusel ning kajastatakse tulu vähendusena rendiperioodi jooksul.

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

Väljarenditavat vara amortiseeritakse lähtudes kontsernis sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortiseerimispõhimõtetest.

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

Finantskohustised

Kõik 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 osapoolale. Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, kajastatakse seda diskonteeritud väärtuses (eraldisega seotud väljamaksete nüüdisväärtuse summas), välja arvatud juhul, kui diskonteerimise mõju on ebaoluline.

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.
Intressitulust 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 äriolukordadele.

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 isikutele puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte äriolukordadele;

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)

	31.12.2021	31.12.2020
Sularaha kassades	15 147	0
Pangakontod	556 075	1 132
Kokku raha	571 222	1 132

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
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	21
Muud nõuded	21 876	21 876	
Intressinõuded	21 876	21 876	
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	

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2021
Tooraine ja materjal	535 733
Valmistoodang	28 570
Müügiks ostetud kaubad	499 790
Kokku varud	1 064 093

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2021	
	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		7 889
Käibemaks		204 986
Üksikisiku tulumaks		359 479
Erisoodustuse tulumaks		322
Sotsiaalmaks		701 508
Kohustuslik kogumispension		18 422
Töötuskindlustusmaksed		46 600
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad		119
Ettemaksukonto jääk	68 249	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	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 määr (%)	
				31.12.2020	31.12.2021
10136864	Epler & Lorenz AS	Eesti	Jäätmekäitlus	0	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon		
Tütarettevõtja nimetus	Omandamine	31.12.2021
Epler & Lorenz AS	13 300 000	13 300 000
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	13 300 000	13 300 000

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

Konsolideeimisgruppi kuuluvad bilansipäeva seisuga järgmised äriühingud:

- Epler & Lorenz AS tütarettevõtte BC EKT HoldCo OÜ (100%)
- BC EKT HoldCo OÜ tütarettevõtte Eesti Keskkonnateenused AS (100%)
- Eesti Keskkonnateenused AS tütarettevõtted Radix Hoolduse OÜ (100%), Esito OÜ (100%), EKT Ecobio OÜ (100%) ning EKT Teed OÜ endise nimega OJ SPV OÜ (100%).

Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2020	31.12.2021
Eesti Keskkonnateenused AS	10277820	Eesti	Jäätmekäitlus	25	0
Surroundings OÜ **	14135270	Eesti	Valdusettevõtte	25	25
Eesti Pakendiringlus OÜ *	14073132	Eesti	Taaskasutusorganisatsioon	0	25
Prügimees OÜ *	10083286	Eesti	Jäätmekäitlus	0	40
Tallinna Kommunaalteenused Halduse OÜ *	14427038	Eesti	Valdusettevõtte	0	49

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon						
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2020	Müük	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2021
Eesti Keskkonnateenused AS	5 467 315	-5 467 315				0
Surroundings OÜ **	627				-627	0
Eesti Pakendiringlus OÜ *				162 423	279 498	441 921
Prügimees OÜ *			-32 222	14 142	209 844	191 764
Tallinna Kommunaalteenused Halduse OÜ *				82 760	744 155	826 915
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	5 467 942	-5 467 315	-32 222	259 325	1 232 870	1 460 600

Müüdnud osalused			
Sidusettevõtja nimetus	Müüdnud osaluse %	Müüdnud osalus müügihinna	Müüdnud osaluse müügikasum (-kahjum)
Eesti Keskkonnateenused AS	25	10 700 000	5 232 685

* sidusettevõtte osak kuulub Eesti Keskkonnateenused AS-ile

** MBA Investeeringud OÜ-le kuulub 25% Surroundings OÜ osadest, ning 75% kuulub BC EKT HoldCo OÜ-le, sellest tulenevalt on see konsolideeritud aruandes elimineeritud

Muude muutuste all on kajastatud lisandumine äriühenduse kaudu

Lisa 8 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

								Kokku
	Maa	Ehitised	Muud masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
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

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2021
Muud materiaalsed põhivarad	34 620
Kokku	34 620

Lisa 9 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Firmaväärtus	Arvutitarkvara	Muud immateriaalsed põhivarad	
Ostud ja parendused		108 328		108 328
Lisandumised äriühenduste kaudu	17 318 919	767 278	4 471 097	22 557 294
Amortisatsioonikulu	-1 222 353	-73 623	-604 311	-1 900 287
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

Epler & Lorenz AS osaluse soetamisel tekkis firmaväärtus summas 6 212 701 eurot.

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

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		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	12
Kapitalirendikohustised kokku	12 958 491	2 603 185	10 355 306				

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2021	
Masinad ja seadmed	17 489 124	
Kokku	17 489 124	

Lisa 11 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2021
Kasutusrenditulu	3 100 637
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus	
Masinaid ja seadmeid	2 155 927
Kokku	2 155 927

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

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2021
Kasutusrendikulu	508 074

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

Lisa 12 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		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					10
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
7. Pant BC EKT HoldCo OÜ osadele

Võlakirja tagatiseks on pant MBA Investeeringud OÜ osadele.

Lisa 13 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	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	21
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	

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	üle 5 aasta	
Muud võlad	1 698 567		1 698 567	21
Kokku võlad ja ettemaksed	1 698 567		1 698 567	

Lisa 14 Eraldised

(eurodes)

	Moodustamine/korrigeerimine	31.12.2021
Jäätmete käitluse eraldis	772 850	772 850
Muud eraldised	261 652	261 652
Kokku eraldised	1 034 502	1 034 502

Eraldised realiseeruvad 2022. aasta jooksul.

Lisa 15 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	31.12.2021
Tingimuslikud kohustised	
Võimalikud dividendid	2 419 096
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	604 774
Antud garantiid	3 784 619
Kokku tingimuslikud kohustised	6 808 489

MBA Investeeringud OÜ jaotamata kasum seisuga 31.12.2021 moodustas 3 023 870 eurot.

Dividendide väljamaksmisel omanikele alates 01. jaanuarist 2022 kaasneks sellega tulumaksukulu 20/80 netodividendina väljamakstavalt summalt. Bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist on omanikele võimalik dividendina välja maksta 2 419 096 eurot.

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

Lisa 16 Osakapital (eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Osakapital	3 000	3 000
Osade arv (tk)	3	3

Lisa 17 Müügitulu

(eurodes)

	2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes	
Müük Euroopa Liidu riikidele	
Soome	1 280 263
Leedu	754 584
Läti	195 625
Rootsi	164 031
Eesti	28 459 587
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	4 687
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	30 858 777
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike	
Šveits	100 390
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	100 390
Kokku müügitulu	30 959 167
Müügitulu tegevusalade lõikes	
Olmejäätmete tulud	9 466 164
Ehitusjäätmete tulud	1 425 133
Taaskasutatavate jäätmete tulud	6 929 287
Ohtlike jäätmete tulud	2 028 788
Tavajäätmete käitlus ja kõrvaldus	1 433 997
Saastunud pinnase käitlus	400 833
Tee- ja tänavate hoolduse tulud	6 218 141
Konteinerite rent ja müük	1 678 599
Muud müügitulud	1 378 225
Kokku müügitulu	30 959 167

Lisa 18 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2021
Tooraine ja materjal	1 842 308
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	6 167 729
Müügi eesmärgil ostetud teenused	4 270
Energia	1 913 113
Elektrienergia	58 283
Kütus	1 854 830
Alltöövõtutööd	2 967 223
Transpordikulud	1 657 314
Üür ja rent	4 386
Muud	555 619
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	15 111 962

Lisa 19 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2021	2020
Maarent	60 733	0
Tööjõurent	388 242	0
Energia	185 773	0
Elektrienergia	166 427	0
Soojusenergia	19 346	0
Mitmesugused bürookulud	273 294	0
Lähetuskulud	42 593	0
Koolituskulud	25 338	0
Riiklikud ja kohalikud maksud	131 702	0
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	29 831	0
Remondikulud	76 846	0
IT Kulud	130 837	0
Reklaam	15 336	0
Juriidilised ja muud konsultatsioonid	162 708	0
Muud	503 622	1 200
Kokku mitmesugused tegevuskulud	2 026 855	1 200

Lisa 20 Tööjõukulud

(eurodes)

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

Lisa 21 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksud			
Sidusettevõtjad	599 051	0	

Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted	1 188	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	600 239	0	
Laenukohustised			
Sidusettevõtted	25 842	0	
Kokku laenukohustised	25 842	0	

PIKAAJALISED	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Sidusettevõtted	604 309	0	13
Kokku nõuded ja ettemaksed	604 309	0	
Võlad ja ettemaksed			
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted	1 698 567	1 698 567	13
Kokku võlad ja ettemaksed	1 698 567	1 698 567	

ANTUD LAENUD	31.12.2020	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Sidusettevõtted	575 000	575 000	14 694	13
Kokku antud laenud	575 000	575 000	14 694	

MÜÜDUD	2021	
	Kaubad	Teenused
Sidusettevõtted	81 750	2 573 752
Kokku müüdid	81 750	2 573 752

OSTETUD	2021	
	Kaubad	Teenused
Sidusettevõtted	407 188	28 586
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted		11 880
Kokku ostetud	407 188	40 466

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2021	2020
Arvestatud tasu	196 284	0

Lisa 22 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Eesti Keskkonnateenused AS (ühendav ühing) ja BC EKT HoldCo OÜ ühendatav ühing, registrikood 12945869, ühinesid 08.03.2022 sõlmitud ühinemislepingu alusel. Ühinemisleping on heaks kiidetud 09.03.2022. Ühinemise järgselt ühendatav ühing BC EKT HoldCo OÜ kustutatakse.

Eesti Keskkonnateenused AS (jagunev ühing) jaguneb eraldumise teel andes osa oma varast üle omandavale ühingule EKT Teed OÜ (registrikood 12709519. Jagunemisleping on sõlmitud 08.03.2022, jagunemisotsus on vastu võetud 09.03.2022.

Lisa 23 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Varad		
Käibevarad		
Raha	87	1 132
Kokku käibevarad	87	1 132
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	13 300 627	5 467 942
Nõuded ja ettemaksed	11 157 315	0
Kokku põhivarad	24 457 942	5 467 942
Kokku varad	24 458 029	5 469 074
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksed	300	0
Kokku lühiajalised kohustised	300	0
Pikaajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksed	15 337 444	1 698 567
Kokku pikaajalised kohustised	15 337 444	1 698 567
Kokku kohustised	15 337 744	1 698 567
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	3 000	3 000
Ülekurss	4 647 892	4 647 892
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-880 385	-2 010 436
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 349 778	1 130 051
Kokku omakapital	9 120 285	3 770 507
Kokku kohustised ja omakapital	24 458 029	5 469 074

Lisa 24 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	2021	2020
Mitmesugused tegevuskulud	-1 345	-1 200
Kokku ärikasum (-kahjum)	-1 345	-1 200
Kasum (kahjum) sidusettevõtjalt	5 232 685	1 131 251
Intressitulud	457 315	0
Intressikulud	-338 877	0
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	5 349 778	1 130 051
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 349 778	1 130 051

Lisa 25 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2021	2020
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-1 345	-1 200
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	300	0
Laekunud dividendid	0	50 168
Kokku rahavood äritegevusest	-1 045	48 968
Rahavood finantseerimistegevusest		
Makstud dividendid	0	-48 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	0	-48 000
Kokku rahavood	-1 045	968
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 132	164
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-1 045	968
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	87	1 132

Lisa 26 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2019	3 000	4 647 892	-1 962 436	2 688 456
Aruandeaasta kasum (kahjum)			1 130 051	1 130 051
Väljakuulutatud dividendid			-48 000	-48 000
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

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2022

MBA Investeeringud OÜ (registrikood: 12942523) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MIHKEL ÖNNIS	Juhatuse liige	01.07.2022

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

MBA Investeeringud OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud MBA Investeeringud OÜ konsolideerimisgrupi (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2021 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 olulistes osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2021 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 „Vandeauditiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme grupist sõltumatud kooskõlas Kutseliste arvestuseksptertide 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 arvamusele.

Muu asjaolu

MBA Investeeringud OÜ 31. detsembri 2020 aasta konsolideeritud aruannet ei ole auditeeritud, kuna ettevõtte puudus vastav kohustus. MBA Investeeringud OÜ 31. detsembri 2020 aasta konsolideeritud aruanne on meie poolt üle vaadatud ja väljastatud selle kohta 21. juunil 2021 modifitseerimata kokkuvõte.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeauditiitori 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 lahkneb 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.

Vandeauditiitori 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 vandeauditiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. 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 arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, tahtlikku tegevusetust, väaresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse 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 märkimisväärselt kahtlust grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditiitori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeauditiitori 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 finantssteabe 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

Vandeauditiitor nr 178
Grant Thornton Baltic OÜ
Tegevusluba nr 3
Pärnu mnt 22, 10141 Tallinn
1. juuli 2022

Audiitorite digitaalallkirjad

MBA Investeeringud OÜ (registrikood: 12942523) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MATI NÕMMISTE	Vandeaudiitor	01.07.2022

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-880 385
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 904 255
Kokku	3 023 870
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	3 023 870
Kokku	3 023 870

Sidevahendid

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