

Eesti Biogaas OÜ konsolideeritud 2022. majandusaasta aruanne

Majandusaasta algus: 1. jaanuar

Majandusaasta lõpp: 31. detsember

Ärinimi: Osaühing Eesti Biogaas

Registrikood: 14754903

Aadress: Roseni tn 11, Tallinn 10111
Eesti Vabariik

Elektronposti aadress: Kristjan.Stroom@biogasesetonia.ee

Põhitegevusala: Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine

Tütarettevõtete põhitegevusalad:

Gaasitootmine

Muu elektrienergia tootmine (sh biomassist)

Juhatus: Marti Hääl
Martti Talgre

Audiitor: Grant Thornton Baltic OÜ

SISUKORD	Lk
aruanne	
Tegevusaruanne	3
Kontserni tegevuse ülevaade	3
Tähtsamad finantsnäitajad ja suhtarvud	4
Makromajanduslik areng ja selle mõju Eesti Biogaasi finantstulemusele	5
Keskkonnamõju, sotsiaalne mõju, finantsaruandlus ja auditeerimine	5
Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne	7
Konsolideeritud finantsseisundi aruanne	7
Konsolideeritud kasumi- ja koondkasumiaruanne	8
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	9
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	10
Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad	11
1 Üldine informatsioon	11
2 Uute ja täiendatud rahvusvaheliste finantsaruandluse standardite (IFRS) rakendamine	11
3 Olulised arvestuspõhimõtted	13
4 Kriitilise tähtsusega raamatupidamislikud hinnangud ja olulisima mõjuga juhtkonna otsused	21
5 Finantsvarad ja varud	23
6 Nõuded ja kohustused	24
7 Põhivara	25
8 Tütar- ja sidusettevõtted	27
9 Laenu- ja liisingkohustised, tagatised, pandid ning muud garantiid ja kohustised	28
10 Osakapital, tingimuslikud kohustised	30
11 Müügitulu	31
12 Tegevus- ja kaubakulud	32
13 Tehingud seotud osapooltega	33
14 Finantsinstrumendid - õiglane väärtus ja riskijuhtimine	35
15 Emaettevõtte konsolideerimata põhjaruanded	41
16 IFRS-ile ülemineku selgitus ja võrdlusinformatsioon	45
Kasumi jaotamise ettepanek	49
Majandusaasta aruande allkirjad	50
Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes	51
Sõltumatu vandeaudiitori aruanne	52

Eesti Biogaas OÜ tegevusaruanne 2022

Eesti Biogaas OÜ on äriühing, mille asutasid Alexela AS ja Infortar AS gruppi kuuluv OÜ EG Biofond. Ettevõtte loodi eesmärgiga arendada ringmajandust, lahendada Eestis keskkonnaprobleeme ning toota 100% eestimaist kütust - biometaan, mis sobib transpordikütuseks.

TEGEVUSE ÜLEVAADE 31. detsember 2022

Omakapital:	4 955 121 eurot
Varade maht:	25 017 185 eurot
Grupi töötajate arv:	11 inimest

KONTSERN

Kokku 4 ettevõtet - kolm 100%-lise osalusega tütarettevõtet ja üks 60%-lise osalusega tütarettevõte

OÜ Eesti Biogaas

OÜ Tartu Biogaas (100%)
 OÜ Kuusalu Biogaas (100%)
 OÜ Vinni Biogaas (100%)
 OÜ Oisu Biogaas (60%)

Kontserni tegevuse ülevaade

Biometaan ehk rohegaas on maagaasi kvaliteedinõuetele vastav gaasilises olekus aine, mida toodetakse biolagunevatest jäätmetest, reoveest ja reoveesetest, põllumajandusliku päritoluga jäätmetest ning erinevat päritolu biomassist. Biometaan on ainus 100% keskkonnasõbralik taastuvkütus, mida toodetakse Eestis. Biometaan on kasutatav kõikjal, kus täna kasutatakse maagaasi - seal hulgas on ta kasutatav surugaasi (CNG) tarbivates autodes. Biometaaniga saab asendada transpordisektoris kasutatavaid fossiilkütuseid. Eesti riigi eesmärk on kasutada aastaks 2030 transpordis 14% taastuvkütuseid, millest vähemalt 3% on plaanis katta biometaaniga. Biometaan on keskkonnasõbralikum ja pikas perspektiivis stabiilsema hinnaga kui importkütused ning selle kasutamine aitab parandada Eesti energiajulgeolekut. Biometaani tootmiseks puhastatakse toorbiogaas biometaaniks, kus metaanist eraldatakse teised gaasid, eelkõige süsihappegaas (CO₂), aga ka teistest komponentidest (N₂, O₂, NH₄, H₂S). Gaasi puhastamiseks kasutatakse membraanpuhastuse tehnoloogiat. Selliselt puhastatud biometaan on kasutatav kõikjal, kus täna kasutatakse maagaasi, sh on ta kasutatav surugaasiautodes ilma piiranguteta nii puhtal kujul kui segus maagaasiga ja metaanisaldus on vähemalt 98%. Ettevõtte arengut soosib Eesti rohepöörde strateegia. Eesmärk järgmiseks majandusaastaks on suurendada biometaani tootmismahтусid ja -efektiivsust.

Tähtsamad finantsnäitajad ja suhtarvud
(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Varad	25 017 185	16 296 079
Laenu- ja liisingkohustused	19 030 476	15 377 682
Omakapital	4 955 121	481 766
Omakapital/Varad (%)	19,8%	3,0%

	2022	2021
Müügitulu	11 781 773	2 649 175
Muud äritulud	319 241	3 026 050
Ärikasum (-kahjum) (EBIT)	1 048 132	1 359 608
Aruandeaasta kasum/ -kahjum	4 473 354	1 122 077
Emaettevõtte omanikele kuuluv kasum/-kahjum	4 392 312	1 054 784
Käiberentaablus = puhaskasum / müügitulu (%)	37,0%	42,4%
ROA %	17,9%	6,9%
ROE %	90,3%	232,9%
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja	1,26	0,71

*Kasutatud valemid:

Varade tootlus (ROA)=puhaskasum/varad

Omakapitali tootlus (ROE)= puhaskasum/omakapital

Lühiajaliste kohustiste kattekordaja = käibevara/lühiajalised kohustised

Makromajanduslik areng ja selle mõju

Ukraina sõja mõjul oli 2022.aasta majanduskasvu peatumise, kiire inflatsiooni ning energia kriisi aasta. Eesti SKP langes 2022. aastal 0,5%. Novembris 2022 kasvasid hinnad Eestis eelmise aastaga võrreldes lausa 21,3%, jäädes aasta keskmisena 19,4% piirese. Euroalal ulatus inflatsioon aasta lõpuks 9,2%. COVID pandeemia järgne nõudluse taastumine 2022. aastal, kiirelt kasvanud CO2 kvoodi hinnad ning sõja tõttu maagaasi impordi katkemine Venemaalt Euroopasse tõi endaga kaasa rekordilised energiahinnad nii Eestis kui kogu Euroopa Liidu majandusruumis. Samas, aasta lõpu poole hakkasid nafta ja gaasi hinnad maailmamajanduse kasvuväljavaadete nõrgenemise ja Euroopas keskmisest soojemaks kujuneva talve mõjul alanema, jõudes aasta lõpuks Ukraina sõja eelsele tasemele (*). Kiire tõusu teinud energiahinnad kergitasid ka Eesti Biogaasi müügitulu võrreldes eelmise, 2021.aastaga rohkem kui neliakordseks. kuid tootmiskulud samal aial tõusid vaid umbkaudu 2.5 korda.

(*) Rahandusministeerium. Pressiteade 06.01.2023. Statistikaameti pressiteade 06.01.2023.

Äritegevuse hooajalisuse mõju

Hooajalisuse mõju biometaan tootmisele ning tarnimisele on pigem väike, kuivõrd lõpptarbijaks on aastaringselt stabiilselt toimiv transpordisektor. Peamiseks mõjutajaks on tooraine kättesaadavus, mis on raskendatud talve kuudel. Ettevõtte tegutseb pidevalt selle nimel, et leida uusi tooraine tarnijaid.

Keskkonnamõju

Eesti Biogaas OÜ toodetav biometaan ehk rohegaas on maagaasi kvaliteedinõuetele vastav gaasilises olekus aine, mida toodetakse biolagunevatest jäätmetest, reoveest ja reoveesetest, põllumajandusliku päritoluga jäätmetest ning erinevat päritolu biomassist. Biometaaniga saab asendada transpordisektoris kasutatavaid fossiilkütuseid. 2030 aastaks peaks taastuenergia osakaal moodustama 14% kogu transpordisektori energiatarbimisest ja biometaan sellest vähemalt 3%. Biometaan on keskkonnasõbralikum ja pikas perspektiivis stabiilsema hinnaga kui importkütused ning selle kasutamine aitab parandada Eesti energiajulgeolekut. Ettevõtte arengut soosib Eesti rohepöörde strateegia.

Sotsiaalne mõju

Olulisemaks sotsiaalseks mõjuks on Eesti Biogaas OÜ kui tööandja ja ettevõtete töötajate vahelised suhted. Kontserni personalitöö põhimõtted lähtuvad hoolivast suhtumisest töötajatesse, inimeste väärtustamisest ja vastastikusest austusest, usaldusväärsest ja lojaalsest töösuhtest ja võrdsest kohtlemisest ning sotsiaalse käitumise headest tavadest.

Finantsaruandlus ja auditeerimine

Eesti Biogaas OÜ konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt (IFRS EL), ja Eesti õigusaktidega.

Majandusaasta aruanne auditeeritakse ning seejärel kinnitab aruande juhatus.

Äriühingule teadaolevalt on audiitorid täitnud enesele võetud lepingulised kohustused ning auditeerinud äriühingut vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele.

Audititeenuste osutaja leidmiseks korraldati konkurss, mille peamised hindamiskriteeriumid olid:

- auditi aeg ja asukoht;
- rahvusvaheline võrgustik ja asjatundlikkus vastavas majandussektoris;
- auditileping ja maksetingimused;
- auditeeritavad majandusüksused.

Hindamisprotsessi tulemusena sõlmiti auditileping Grant Thornton Baltic OÜ-ga kõikide kontserni ettevõtete teenindamiseks. Audiitorteenuse tasu ja audiitori ülesanded on määratud kindlaks juhatusega sõlmitud lepingus. Lepingu kohaselt ei avalikustata audiitorile makstavat tasu ja seda peetakse konfidentsiaalseks.

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

KONSOLIDEERITUD FINANTSSEISUNDI ARUANNE

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021	LISA
<u>VARAD</u>				
KÄIBEVARA				
Raha	2 474 499	1 111 428	301 554	5.1
Nõuded ja ettemaksed	2 055 357	929 058	450 832	6.1
Varud	74 356	29 998	33 769	5.3
Käibevara kokku	4 604 211	2 070 484	786 155	
PÕHIVARA				
Investeeringud sidusettevõtetesse	0	1 151 627	858 319	8.2
Materiaalne põhivara	19 467 533	12 128 526	7 905 139	7.1.
Immateriaalne põhivara	945 441	945 441	945 441	7.2.
Põhivara kokku	20 412 974	14 225 594	9 708 899	
VARAD KOKKU	25 017 185	16 296 079	10 495 054	
<u>KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL</u>				
LÜHIAJALISED KOHUSTUSED				
Laenu- ja liisingkohustused	2 635 656	2 495 530	9 762 291	9.1.
Võlad ja ettemaksed	1 027 607	436 630	626 846	6.2.
Lühiajalised kohustused kokku	3 663 263	2 932 160	10 389 137	
PIKAAJALISED KOHUSTUSED				
Laenu- ja liisingkohustused	16 394 820	12 882 152	746 227	9.1
Võlad ja ettemaksed	3 982	0	0	6.2.
Pikaajalised kohustused kokku	16 398 802	12 882 152	746 227	
KOHUSTUSED KOKKU	20 062 065	15 814 313	11 135 364	
<u>OMAKAPITAL</u>				
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital				
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	2 500	10.1
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	-248 462	-1 303 246	-1 521 489	
Aruandeaasta kasum	4 392 312	1 054 784	218 243	
Vähemusosalus	808 770	727 728	660 436	
Omakapital kokku	4 955 121	481 766	-640 310	
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	25 017 185	16 296 079	10 495 054	

KONSOLIDEERITUD KASUMI- JA KOONDKASUMIARUANNE

(eurodes)

	2022	2021	LISA
Müügitulu	11 781 773	2 649 175	11
Muud äritulud	319 241	3 026 050	11.3.
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-5 579 869	-2 196 909	12.1.
Mitmesugused tegevuskulud	-245 629	-282 128	12.2.
Tööjõukulud	-644 727	-453 028	12.3.
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-4 519 711	-1 328 547	7
Muud ärikulud	-62 946	-55 005	
Ärikasum (kahjum)	1 048 132	1 359 608	
Intressitulud	153	24	
Intressikulud	-645 221	-520 464	
Muud finantstulud ja -kulud	4 070 290	282 908	
Kokku finantstulud ja -kulud	3 425 222	-237 531	12.4.
Kasum enne maksustamist	4 473 354	1 122 077	
Aruandeaasta kasum/ -kahjum	4 473 354	1 122 077	
Muu koondkasum/ -kahjum	0	0	
Aruandeaasta koondkasum/ -kahjum	4 473 354	1 122 077	
sealhulgas:			
Emaettevõtte omanikele kuuluv kasum/-kahjum	4 392 312	1 054 784	
Vähemusosalusele kuuluv kasum/-kahjum	81 042	67 293	

KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE

	(eurodes)		
	2022	2021	LISA
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum/-kahjum	1 048 132	1 359 608	
<u>Korrigeerimised</u>			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	4 519 711	1 328 547	7
Kasum/kahjum põhivara müügist	0	20 617	
Korrigeerimised kokku	4 519 711	1 349 164	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-776 577	-478 226	6.1.
Varude muutus	3 739	3 771	5.1.
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	375 739	74 288	
Kokku rahavood äritegevusest	5 170 744	2 308 605	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud tütarettevõtete soetamisel	-4 286 177	-2 500	
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-1 223 137	-5 325 445	
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	0	97 000	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-5 509 314	-5 230 945	
Saadud laenud	5 120 000	9 850 000	
Saadud laenude tagasimaksed	-3 137 488	-5 814 825	
Rendikohustuste põhiosa tagasimaksed	-64 605	-124 340	
Makstud intressid	-216 266	-178 621	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	1 701 641	3 732 214	
Rahavood kokku	1 363 071	809 874	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 111 428	301 554	5.1.
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2 474 499	1 111 428	5.1.
Raha ja raha ekvivalentide muutus	1 363 071	809 874	

KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

(eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
	Osakapital	Jaotamata kasum (kahjum)	Vähemusosaluse omakapital	Kokku
Saldo 01.01.2020	2 500	-1 303 246	660 436	-640 310
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	1 054 784	67 292	1 122 076
Saldo 31.12.2021	2 500	-248 462	727 728	481 766
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	4 392 312	81 043	4 473 355
Saldo 31.12.2022	2 500	4 143 850	808 771	4 955 121

* Detailne info kontserni omakapitali kirjete muutuste kohta IFRS-ile üleminekul on toodud lisas 16

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

Lisa 1. Üldine informatsioon

Eesti Biogaas OÜ (edaspidi ka emaettevõtte) on Eesti Vabariigis 03.07.2019 asutatud äriühing. Emaettevõtte registreeritud aadress on Roseni tn 11 Tallinn, 10111, Eesti Vabariik. Eesti Biogaas OÜ konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne hõlmab emaettevõtet ja tema 4 tütarettevõtet (edaspidi kontsern). Kontsern tegutseb energeetika valdkonnas, tootes biometaan.

Antud aruandes esitatud konsolideeritud majandusaastate raamatupidamise aruanded on koostatud kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega (IFRS), nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt. Käesolev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on kontserni esimene IFRS konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne. Informatsioon IFRSile üleminekust tingitud korrigeerimiste kohta on avalikustatud aruande lisades.

Kirjeldatud arvestus- ja aruandluspõhimõtteid on rakendatud järjepidevalt kõigi aruandes esitatud perioodide suhtes.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande esitusvaluuta on euro, mis on emaettevõtja ja tema tütarettevõtjate arvestusvaluuta. Kõik arvnäitajad põhjaruannetes ja lisades on esitatud eurodes.

Tegevuse jätkuvus

Juhatusel on finantsaruannete kinnitamise ajal põhjendatud ootus, et kontsernil on piisavad ressursid tegevuse jätkamiseks lähitulevikus. Seega jätkab juhatus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist tegevuse jätkuvuse alusel.

Lisa 2. Uute ja täiendatud rahvusvaheliste finantsaruandluse standardite (IFRS) rakendamine

Järgnevad uued standardid, tõlgendused ja muudatused ei kohaldu veel 31.12.2022 lõppenud aruandeperioodile ning neid ei ole käesoleva konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud.

Kontsern kavatseb need standardid, tõlgendused ja muudatused rakendada siis, kui need jõustuvad.

2.1. Standardi IAS 1 „Finantsaruannete esitamine“ ja IFRSi rakendusjuhendi nr 2 „Olulisuse üle otsustamine“ muudatused

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2023 või hiljem; rakendatakse tagasiulatuvalt (lubatud on varasem rakendamine). Euroopa Liit on muudatuse heaks kiitnud. Standardi IAS 1 muudatuste eesmärk on aidata ettevõtetel avalikustada arvestuspõhimõtete kohta kasulikumat teavet:

- nõudes ettevõtetelt vaid oluliste arvestuspõhimõtete avalikustamist;
- selgitades, et ebaoluliste tehingute, muude sündmuste või tingimustega seotud arvestuspõhimõtted on samuti ebaolulised ega vaja seetõttu avalikustamist, ja
- selgitades, et ka mitte kõik oluliste tehingute, muude sündmuste või tingimustega seotud arvestuspõhimõtted ei ole ettevõtte raamatupidamise aruande seisukohalt olulised.

Rahvusvaheliste Raamatupidamisstandardite Nõukogu muutis ka IFRS-i rakendusjuhendit nr 2, lisades juhise ja kaks lisanäidet olulisuse mõiste rakendamise kohta arvestuspõhimõtete avalikustamisel.

Muudatused on kooskõlas mõiste „olulisus“ täpsustatud määratlusega:

„Teave arvestuspõhimõtete kohta on oluline, kui seda koos ettevõtte raamatupidamise aruandes sisalduva muu teabega käsitledes võib mõistlikult eeldada, et see mõjutab otsuseid, mida üldotstarbelise raamatupidamise aruande põhikasutajad selle raamatupidamise aruande alusel teevad“.

Kontserni hinnangul ei avalda muudatused esmakordsel rakendamisel kontserni raamatupidamise aruandele olulist mõju.

2.2. Standardi IAS 8 „Arvestuspõhimõtted, arvestushinnangute muutused ja vead“ muudatused

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2023 või hiljem; rakendatakse edasiulatuvalt (lubatud on varasem rakendamine). Euroopa Liit on muudatuse heaks kiitnud.

Muudatustega võetakse kasutusele mõiste „arvestushinnangud“ uus määratlus: selgitatakse, et need on raamatupidamise aruandes esitatud rahalised summad, mille mõõtmisega kaasneb määramatus. Muudatustega selgitatakse ka arvestuspõhimõtete ja arvestushinnangute vahelist seost: täpsustatakse, et ettevõtte annab arvestushinnangu selleks, et saavutada arvestuspõhimõttega kehtestatud eesmärki.

Muudatused ei avalda eeldatavasti kontsernile olulist mõju, kuna nendega antakse juhiseid selle kohta, kas muutusi tuleb käsitada hinnangute muutustena, arvestuspõhimõtete muutustena või vigadena.

2.3. Standardi IAS 12 „Tulumaks“ muudatused

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2023 või hiljem (lubatud on varasem rakendamine). Euroopa Liit on muudatuse heaks kiitnud.

Muudatused selgitavad sellistest tehingutest tuleneva edasilükkunud tulumaksu arvestamist, mille puhul kajastatakse nii vara kui ka kohustist ning mõlema suhtes rakendatakse ühesugust maksustamist.

Muudatustega kitsendatakse esmase kajastamise erandi rakendusala nii, et kõnealune erand ei kehti tehingutele, millest tekivad võrdsed ja tasaarvestatavad ajutised erinevused. Seetõttu peavad ettevõtted kajastama edasilükkunud tulumaksuvarasid ja -kohustisi ajutiste erinevuste suhtes, mis tekivad rendilepingu ja kasutuselt kõrvaldamise eraldise esmasel kajastamisel.

Kontserni hinnangul ei avalda muudatused esmakordsel rakendamisel kontserni raamatupidamise aruandele olulist mõju.

2.4. Standard IFRS 16 „Rendid“: Rendikohustus müük-tagasirent muudatused

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2024 või hiljem; rakendatakse tagasiulatuvalt (lubatud on varasem rakendamine). Euroopa Liit ei ole muudatusi veel heaks kiitnud.

Standardi IFRS 16 „Rendid“ muudatused mõjutavad seda, kuidas müüja-rentnik kajastab müügi-tagasirendi tehingust tulenevaid muutuvaid rendimakseid. Muudatustega kehtestatakse muutuvaltele maksetele uus arvestusmudel.

Muudatustega kinnitatakse järgmist.

- Esmasel kajastamisel võtab müüja-rentnik müügi-tagasirendi tehingust tuleneva rendikohustise mõõtmisel arvesse muutuvaid rendimakseid.
 - Pärast esmast kajastamist rakendab müüja-rentnik rendikohustise hilisema arvestusega seotud üldisi nõudeid selliselt, et ta ei kajasta temale allesjääva kasutusõigusega seotud kasumit ega kahjumit.
- Müüja-rentnik võib kasutada teistsuguseid lähenemisviise, mis on kooskõlas uute hilisema mõõtmise nõuetega.

Kontserni hinnangul ei avalda muudatus esmakordsel rakendamisel kontserni raamatupidamise aruandele olulist mõju.

2.5. Standardi IAS 1 „Finantsaruannete esitamine“ muudatused

Novembris 2022 lükati muudatus edasi ning muudatus ei ole veel Euroopa Liidu poolt heaks kiidetud. Jõustub 1. jaanuaril 2023 või pärast seda algavatel aruandeperioodidel. Muudatustega selgitatakse, et kohustiste liigitamine lühi- või pikaajaliseks põhineb üksnes ettevõtte õigusel arveldamist aruandeperioodi lõpus edasi lükata. Ettevõtte õigus lükata arveldamist edasi vähemalt 12 kuud alates aruandekuupäevast ei pea olema tingimusteta, kuid sellel peab olema sisu. Klassifitseerimist ei mõjuta juhtkonna kavatsused ega ootused selle kohta, kas ja millal ettevõtte oma õigust kasutab. Muudatustega selgitatakse ka olukordi, mida peetakse kohustise tasumiseks.

Kontserni hinnangul ei avalda muudatus esmakordsel rakendamisel kontserni raamatupidamise aruandele olulist mõju.

2.6. Muud muudatused

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

2.7. 1. jaanuaril 2022 jõustunud uued standardid, tõlgendused ja olemasolevate standardite muudatused

Uued standardid, mis muutusid kehtivaks alates 1. jaanuarist 2022, ei oma olulist mõju kontserni finantsaruannetele.

Lisa 3. Olulised arvestuspõhimõtted

3.1. Vastavuse kinnitus

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavuses Rahvusvaheliste Finantsaruandluse Standarditega (IFRS) nagu need on vastu võetud Euroopa Liidus, ja vastavuses Eesti raamatupidamise seadusega.

3.2. Koostamise alused

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes (EUR), soetusmaksumuse printsiibi kohaselt, v.a sidusettevõtte, nagu on kirjeldatud arvestuspõhimõtetes. Soetusmaksumus põhineb üldjuhul õiglasele väärtusele, milleks on vara eest makstud tasu õiglane väärtus. Peamised arvestuspõhimõtted on toodud allpool.

3.3. Arvestusvaluuta ja esitusvaluuta

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande esitusvaluuta on euro, mis on emaettevõtja ja tema tütarettevõtjate arvestusvaluuta. Arvnäitajad põhjaruannetes ja lisades on esitatud eurodes.

3.4. Konsolideerimise alused

Käesolev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab emaettevõtte ja selle tütarettevõtete finantsnäitajaid rida-realt konsolideerituna.

Tütarettevõtted

Tütarettevõtte on ettevõtte, mille üle kontsern omab valitsevat mõju. Kontsernil on tütarettevõtte üle valitsev mõju, kui ta on avatud või tal on õigus muutuval sissetulekule oma osalusest tütarettevõttes ja tal on võime seda sissetulekut mõjutada võimu kaudu tütarettevõtte üle ning võimu ja tulude vahel on seos. Valitseva mõju olemasolu hindamisel võetakse arvesse potentsiaalset hääleõigust, mida vaadeldaval hetkel on võimalik kasutada.

Tütarettevõtte konsolideerimist alustatakse hetkest, kui kontsern omandab kontrolli antud tütarettevõtte üle ning lõpetatakse hetkel, kui kontsern kontrolli tütarettevõtte üle kaotab. Kõiki tütarettevõtete poolt aasta jooksul omandatud või müüdud varasid, kohustisi, tulusid ja kulusid kajastatakse konsolideeritud koondkasumiaruandes alates kontrolli saavutamise kuupäevast kuni kuupäevani, mil kontsern kontrolli tütarettevõtte üle kaotab. Vajadusel korrigeeritakse tütarettevõtete finantsnäitajaid, et need oleksid kooskõlas kontserni arvestuspõhimõtetega. Kui kontsern kaotab kontrolli tütarettevõtte üle, lõpetab ta tütarettevõtte varade ja kohustiste ning nendega seotud mittekontrolliva osaluse ja muude omakapitali komponentide kajastamise. Järelejäänud osalus endises tütarettevõttes hinnatakse kontrolli kaotamise hetkel selle õiglasusse väärtusesse.

Investeeringud tütarettevõtetesse, mida ei hoita müügi eesmärgil, kajastatakse Emaettevõtte konsolideerimata finantsaruannetes soetusmaksumuses. Vajadusel korrigeeritakse soetusmaksumust vara väärtuse languse osas.

Sidusettevõtted

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille finants- ja tegevuspoliitika üle omab kontsern olulist, kuid mitte valitsevat mõju. Oluliseks mõjuks loetakse olukorda, kus kontsernile kuulub alla 50% teise ettevõtte hääleõigusest. Sidusettevõtteid kajastatakse kapitaliosaluse meetodil ning algselt kajastatakse need soetusmaksumuses. Kontserni investering hõlmab soetamisel määratud firmaväärtust, millest on maha arvatud väärtuse langused. Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastub kontserni osa sidusettevõtte kasumis või kahjumis, muus koondkasumis ja -kahjumis ning omakapitali muutustes pärast sidusettevõtte arvestuspõhimõtete kontserni arvestuspõhimõtetega vastavusse viimist, alates olulise mõju alguse kuupäevast kuni selle lõppemise kuupäevani. Kui kontserni kahjumi osa investeringuobjektis ületab tema osalust, vähendatakse investeringu (sh pikaajalise investeringu) raamatupidamisväärtus nullini ning edasiste kahjumite kajastamine lõpetatakse, välja arvatud ulatuses, mille võrra kontsernil on sidusettevõtte suhtes kohustusi või kontsern on teinud sidusettevõtte nimel makseid.

Konsolideerimisel elimineeritavad tehingud

Kõik kontsernisisesed tehingud, nõuded ja kohustused ning realiseerimata kasumid kontserni ettevõtete vahel toimunud tehingutelt elimineeritakse konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel. Kapitaliosaluse meetodil kajastatud sidusettevõtetega toimunud tehingutest tekkinud realiseerimata kasumid elimineeritakse investeringu suhtes ulatuses, mis vastab kontserni osalusele sidusettevõttes. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samamoodi kui realiseerimata kasumid, kuid ainult ulatuses, mille võrra pole tõendeid vara väärtuse languse kohta.

3.5. Äriühendused

Äriühendusi kajastatakse ostumeetodil. Äriühenduse käigus omandatud osaluse soetusmaksumust hinnatakse õiglasel väärtuses, mis leitakse soetushetkel saadud varade ja kohustiste ning omandatavas ühingus kontrolli omandamise eesmärgil ära antud omakapitali instrumentide õiglasel väärtuste summana. Soetamisega seotud kulud kajastatakse üldjuhul nende tekkimisel aruandeperioodi kasumi- ja muu koondkasumiaruandes. Väärtust, mis ületab omandatud osaluse soetusmaksumuse ning mittekontrolliva osaluste ja varem soetatud osaluste (kui oli) ja tuvastatava omandatud netovara vahet väljendatakse firmaväärtusena. Omandatud osaluse soetusmaksumuse, mittekontrolliva osaluse ning varasemalt omandatud osaluse (kui oli) õiglase väärtuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse negatiivne vahe kajastatakse koheselt kasumi ja muu koondkasumiaruandes tuluna. Mittekontrolliv osalus omakapitalis, mis tagab mittekontrollivale omanikule likvideerimise korral proportsionaalse osa netovaradest, kajastatakse kas õiglasel väärtuses või mittekontrolliva osaluse proportsionaalse osana tuvastatavatest netovaradest.

3.6. Raha ja rahavood

Raha saldo finantsseisundi aruandes ja rahavoogude aruandes sisaldab pangakontode saldoid sh ka lühiajalisi deposiite (tähtajaga alla kolme kuu). Põhitegevuse rahavoo kajastamisel on kasutatud kaudset meetodit, mille alusel aruandeperioodi puhaskasumit/ -kahjumit korrigeeritakse mitterahaliste majandustehingute mõjuga, põhitegevusega seotud varade ja kohustiste saldode muutustega ning investeerimis- ja finantseerimistegevusega seotud tulude ja kulude (kasumite ja kahjumitega). Investeerimis- ja finantseerimistegevuse rahavood on kajastatud otsemeetodil, st aruandeperioodi brutolaekumiste ja –väljamaksetena.

3.7. Finantsvarad

Kõik finantsvarade tavapärased ostud või müügid kajastatakse ja nende kajastamine lõpetatakse tehingupäeval. Tavapärane ost või müük on finantsvara ost või müük, mis toimub vastavalt regulatsioonides või finantsturu seatud reeglites toodud tähtaja jooksul. Kõiki raamatupidamises kajastatud finantsvarad hinnatakse olenevalt finantsvarade liigitusest kas amortiseeritud soetusmaksumuses või õiglasel väärtuses.

Finantsvara mõõdetakse amortiseeritud soetusmaksumuses, kui mõlemad järgmised tingimused on täidetud:

- finantsvara hoitakse ärimudeli raames, mille eesmärk on hoida finantsvara lepingupõhiste rahavoogude kogumiseks, ja
- finantsvara lepingulistest tingimustest tulenevad kindlaksmääratud kuupäevadel rahavood, mis on üksnes põhiosa ja intressid tasumata põhisummalt.

Finantsvara mõõdetakse õiglases väärtuses muutusega läbi muu koondkasumi, kui see vastab mõlemale järgmisele tingimusele ja seda ei ole määratud varana, mida kajastatakse õiglases väärtuses muutusega läbi

- instrumente hoitakse ärimudelis, mille eesmärk on saavutada nii lepinguliste rahavoogude kogumine kui ka finantsvarade müük; ja
- lepingutingimused tagavad kindlatel kuupäevadel rahavood, milleks on ainult põhiosa ja tasumata põhiosalt Vaikimisi hinnatakse kõiki muid finantsvarasid hiljem õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande.

Finantsvarade kajastamine korrigeeritud soetusmaksumuses

Ettevõtte kajastab järgmisi varasid korrigeeritud soetusmaksumuses: nõuded ostjate vastu, antud laenud, muud finantsnõuded ning raha ja raha ekvivalendid. Korrigeeritud soetusmaksumuse meetodit rakendatakse finantsvarade puhul, mida hoitakse lepinguliste rahavoogude kogumiseks ning mille rahavood on ainult põhiosa ja tasumata põhiosalt arvestatud intress, rakendades sisemise intressimäära meetodit. Finantsvarad kajastatakse esmaselt nende õiglases väärtuses, millele lisanduvad soetamisega seonduvad tehingukulud välja arvatud ostjatelt laekumata arvete puhul (ei sisalda finantseerimiskomponenti), mida kajastatakse tehinguväärtuses. Efektiivse intressimäära meetod on meetod finantsinstrumendi korrigeeritud soetusmaksumuse arvutamiseks ja intressitulude ning -kulude jaotamiseks lepingu kehtivuse perioodi jooksul. Efektiivne intressimäär on määr, millega diskonteeritakse hinnangulised tulevased tasumised või laekumised finantsvara või finantskohustuse eeldatava kehtivusaja jooksul finantsvarade puhul brutoväärtust või finantskohustuse puhul korrigeeritud soetusmaksumust. Tulu või kulu kajastatakse võlainstrumendi efektiivse intressimäära alusel, välja arvatud need finantsvarad, mida liigitatakse õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande kajastatavad finantsvarad.

Finantsvarade kajastamise lõpetamine

Kontsern lõpetab finantsvara kajastamise siis ja ainult siis, kui lepingujärgsed õigused finantsvarast tulenevatele rahavoogudele lõppevad, või ta kannab üle sisuliselt kõik finantsvara omandiga seonduvatest riskidest ja hüvedest kolmandale osapoolale. Finantsvara kajastamise lõpetamisel kogu ulatuses, kajastatakse raamatupidamisliku jääkmaksumuse ning saadud ja saadaoleva tasu vahe kasumi- ja muu koondkasumiaruandes.

Finantsvarade väärtuse langus

Ettevõtte kasutab järgmiseid mudeleid väärtuse alla hindamise määramiseks:

- üldmudel (tavaline);
- lihtsustatud mudel.

Üldmudeliga jälgib ettevõtte krediidiriski taseme muutusi antud vara suhtes ning klassifitseerib finantsvara ühte kolmest väärtuse langusest tingitud allahindluse etappi, mis põhineb krediidiriski taseme muutusest võrreldes esmase kajastamisega. Kontsern kajastab kahjumi allahindlust nõuetest ostjate vastu ja lepingulistest varadest.

Eeldatavate krediidikahjumite summat ajakohastatakse igal aruandekuupäeval, et kajastada krediidiriski muutusi alates vastava finantsinstrumendi esmasest kajastamisest. Kontsern kajastab kogu elu jooksul oodatavaid krediidikahjumeid ostjate ja lepinguliste varade osas. Nende finantsvarade eeldatavad krediidikahjumid hinnatakse eraldiste maatriksi alusel, mis põhineb kontserni varasemal krediidikahjumite ajalool, mida on kohandatud võlgnikele omaste tegurite, üldiste majandustingimuste ning nii praegustel kui ka aruandekuupäeval prognoositavatel hinnangutel, sh kasutades vajadusel raha ajaväärtust. Kõigi teiste finantsinstrumentide puhul kajastab kontsern kogu eluaja oodatavat krediidikahjumit kui krediidirisk on pärast esmast kajastamist märkimisväärselt suurenenud. Kui aga finantsinstrumendi krediidirisk ei ole pärast esmast kajastamist märkimisväärselt suurenenud, mõõdab kontsern selle finantsinstrumendi kahjumi allahindlust summas, mis võrdub 12 kuu oodatava krediidikahjumiga. Kogu eluaja oodatav krediidikahjum tähistab eeldatavaid krediidikahjumeid, mis tekivad kõigist võimalikest makseviivituse juhtumitest finantsinstrumendi eeldatava eluea jooksul. Seevastu 12-kuuline oodatav krediidikahjum tähistab kogu eluea oodatava krediidikahjumi osa, mis eeldatavasti tuleneb finantsinstrumendi kohustuste täitmatajätmisest, mis on võimalik 12 kuu jooksul pärast aruandekuupäeva.

(i) Kohustuste täitmata jätmise määratlus

Kontsern peab järgmist situatsiooni kohustuste täitmata jätmiseks krediidiriski juhtimise eesmärgil kuna ajalooline kogemus näitab, et finantsvarad, mis vastavad ühele järgmistest kriteeriumidest, ei ole tavaliselt kaetavad:

- kui võlgnik on rikkunud finantskokkuleppeid; või
- ettevõttesiseselt välja töötatud või välistest allikatest saadud teave näitab, et tõenäoliselt ei maksa võlgnik võlausaldajatele, sh kontsernile, täies mahus.

Sõltumata ülaltoodud analüüsist leiab kontsern, et kohustuste täitmata jätmine on toimunud siis, kui finantsvara maksetähtaeg on ületatud 90 päeva, välja arvatud juhul, kui kontsernil on mõistlik ja põhjendatud informatsioon, mis tõendab, et isegi lepingumaksed lähevad rohkem kui 90 päeva üle maksetähtpäeva, ei näita see olulist finantsinstrumendi krediidiriski suurenemist.

(ii) Mahakandmine

Kontsern kannab finantsvara maha, kui on teavet, mis näitab, et võlgnik on tõsisest rahalistes raskustes ja puudub reaalne väljavaade tagasi saada rahavoogusid, nt kui võlgnik on saneerimises või on algatatud pankrotimenetlus, või ostjate vastu, kui summad on ületanud kahe aasta maksetähtaja, olenevalt sellest, kumb toimub varem. Mahakantud finantsvarade suhtes võib kontsern endiselt kohaldada täitetoiminguid, võttes vajaduse korral arvesse õigusnõu. Võimalikud tagasinõuded kajastatakse kasumiaruandes.

(iii) Oodatavate krediidikahjumite mõõtmine ja kajastamine

Eeldatavate krediidikahjumite mõõtmine sõltub maksejõuetuse tõenäosusest, maksejõuetusest tulenevast kahjumist (st maksejõuetuse korral kahju suurusest) ja maksejõuetuse korral riskipositsioonist. Maksejõuetuse tõenäosuse ja maksejõuetuse tõenäosuse hindamine põhineb varasematel andmetel, mida on korrigeeritud eespool kirjeldatud tulevikku suunatud teabega. Mis puutub kohustuste täitmatajätmise riskipositsiooni, siis seda kajastatakse finantsvarade puhul vara brutomaksumuses aruandekuupäeval; finantstagatise lepingute puhul hõlmab riskipositsioon aruandekuupäeva seisuga kasutatavat summat koos kõigi täiendavate summadega, mis eeldatavasti võetakse kasutusele tulevikus vaikimisi kuupäevaks, mis on määratud ajaloolise kogemuse põhjal, kontserni arusaamast konkreetsetest tulevastest võlgnikest ja muust asjakohasest tulevikku suunatud teabest. Finantsvarade puhul hinnatakse eeldatavat krediidikahju kõigi lepingujärgsete kontsernile võlgnetavate lepinguliste rahavoogude ja kõigi rahavoogude vahena, mida kontsern eeldatavasti saab, diskonteerituna algse efektiivse intressimääraga. Kui kontsern on mõõtnud finantsinstrumendi kahjumi allahindlust summas, mis võrdub eelmise aruandeperioodi eluea oodatava krediidikahjumiga, kuid tuvastab praegusel aruandekuupäeval, et kogu eluaja oodatava krediidikahjumi tingimused ei ole enam täidetud, mõõdab kontsern kahjumi allahindlust summa, mis võrdub 12-kuu oodatava krediidikahjumiga praegusel aruandekuupäeval, välja arvatud varade puhul, mille puhul kasutati lihtsustatud meetodit.

Kontsern lõpetab finantsvara kajastamise siis ja ainult siis, kui lepingujärgsed õigused finantsvarast tulenevatele rahavoogudele lõppevad, või ta kannab üle sisuliselt kõik finantsvara omandiga seonduvatest riskidest ja hüvedest kolmandale osapoolle. Finantsvara kajastamise lõpetamisel kogu ulatuses, kajastatakse raamatupidamisliku jääkmaksumuse ning saadud ja saadaoleva tasu vahe kasumi- ja muu koondkasumiaruandes.

3.8. Varud

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Neto realiseerimisväärtus leitakse, arvates tavapärasest äritegevuses kasutatavast hinnangulisest müügihinnast maha hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmisolekusse viimiseks ja müügi sooritamiseks. Varude soetusmaksumuse kindlaksmääramiseks kasutatakse FIFO meetodit. FIFO meetodi rakendamisel kajastatakse varude lõppjääki bilansis viimasena saabunud ja veel kasutamata partiide soetusmaksumuses.

3.9. Materiaalsed põhivarad

Põhivaradena on bilansis kajastatud varad kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 639 eurot. Põhivarad on arvele võetud väärtusega, mis koosneb ostuhinnast ning kasutuselevõtmist otseselt võimaldavatest väljaminekutest. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset amortisatsioonimeetodit. .

Amortisatsioonimäärad aastast määratakse põhivara gruppidele nende soetamisele sõltuvalt nende kasulikus elueast vahemikus. Maa võetakse arvele tema tegelikus soetusmaksumuses. Maad ei amortiseerita.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgile ning lõpetatakse, kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest. Igal aruandepäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust. Põhivara objektid hinnatakse alla nende kaetavale väärtusele juhul, kui varaobjekti kaetav väärtus on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest.

Igal bilansipäeval hindab ettevõtte juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata varade väärtuse langusele. Juhul kui on kahtlusi, mis viitavad varaobjekti väärtuse langemisele alla tema bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test. Vara kaetav väärtus on võrdne kõrgemaga kahest näitajast: kas vara õiglasest väärtusest (miinus müügi kulutused) või diskonteeritud rahavoogude põhjal leitatavast kasutusväärtusest. Kui testimise tulemusena selgub, et vara kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest väärtusest, hinnatakse põhivara objekt alla tema kaetavale väärtusele.

Juhul kui vara väärtuse testi ei ole võimalik teostada üksiku varaobjekti suhtes, leitakse kaetav väärtus väikseima varade grupi (raha genereeriva üksuse) kohta, kuhu see vara kuulub. Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Kui varem alla hinnatud varade kaetava väärtuse testi tulemusena selgub, et kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, siis tühistatakse varasem allahindlus ning suurendatakse vara bilansilist maksumust.

Ülempiiriks on vara bilansiline jääkmaksumus, mis oleks kujunenud, arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni.

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates):

Ehitised - 4-30 aastat

Transpordivahendid - 5-10 aastat

Muud masinad ja seadmed - 4- 10 aastat

Amortisatsioon on kajastatud selliselt, et maha kanda vara (välja arvatud maa) soetusmaksumus või hinnanguline väärtus, millest on lahutatud nende lõppväärtus, varade kasuliku eluea jooksul, kasutades lineaarset amortisatsioonimeetodit. Materiaalse põhivara objektiga seotud hilisemad kulutused lisatakse vara bilansilisele väärtusele juhul, kui need vastavad materiaalse põhivara mõistele ning vara bilansis kajastamise kriteeriumitele, sealhulgas nende kulutuste osalemine tulevikus majandusliku kasu tekitamisel. Asendatud osad kantakse bilansist välja. Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse kasumi- ja muu koondkasumiaruandes kuluna nende tekkimise hetkel.

Materiaalse põhivara objekti kajastamine lõpetatakse selle võõrandamisel või kui vara kasutamisest ega võõrandamisest ei eeldata tulevast majanduslikku kasu. Materiaalse põhivara objekti kajastamise lõpetamisest saadav kasum või kahjum määratakse kindlaks müügitulu ja objekti raamatupidamisliku maksumuse vahena ning kajastatakse kasumi- ja muu koondkasumiaruandes.

3.10. Immateriaalsed põhivarad

Piiratud elueaga eraldi omandatud immateriaalsed põhivarad kajastatakse soetusmaksumuses, mida on vähendatud akumuliseeritud kulumi ja vara väärtuse langusest tulenevate allahindluste võrra. Piiramatult elueaga eraldi omandatud immateriaalsed põhivarad kajastatakse soetusmaksumuses, mida on vähendatud vara väärtuse langusest tulenevate allahindluste võrra. Immateriaalse vara hinnangulist kasulikkust eluiga ja amortisatsioonimeetodit vaadatakse üle igal aruandeperioodil. Hinnangute muutuste korral, arvestatakse seda edasiulatuvalt. Immateriaalset vara amortiseeritakse vastavalt konkreetsele objektile kehtestatud amortisatsioonimääraga. Immateriaalse põhivara kajastamine lõpetatakse selle võõrandamisel või kui vara kasutamisest ega võõrandamisest ei eeldata tulevast majanduslikku kasu. Immateriaalse vara kajastamise lõpetamisest tulenev kasum või kahjum määratakse kindlaks müügitulu ja vara raamatupidamisliku jääkmaksumuse vahena ning kajastatakse kasumi- ja muu koondkasumiaruandes vara kajastamise lõpetamisel.

Immateriaalse põhivara kirjetel kajastatakse firmaväärtust. Ettevõtte omandamisel tekkinud firmaväärtust kajastatakse omandamise kuupäeva soetusmaksumuses, millest on maha arvatud vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Firmaväärtust ei amortiseerita. Selle asemel viiakse kord aastas läbi vara väärtuse languse test. Väärtuse languse testimiseks jagatakse firmaväärtused nendele raha genereerivatele üksustele või üksuste rühmadele, mis peaksid saama konkreetsest äriühendusest majanduslikku kasu. Iseseisvaks raha genereerivaks üksuseks (üksuste kogumiks) loetakse väikseim eristatav varade rühm. Väärtuse langus määratakse kindlaks firmaväärtusega seotud raha genereeriva üksuse kaetava väärtuse hindamise teel. Kui raha genereeriva üksuse kaetav väärtus on väiksem kui selle bilansiline jääkväärtus (sh firmaväärtus), kajastatakse firmaväärtuse väärtuse langus ning proportsionaalselt muude varade allahindlus, mis on seotud antud raha genereeriva üksusega. Firmaväärtuse allahindlusi ei tühistata.

3.11. Finantskohustised

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad 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. Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuulavas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades efektiivse sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustiste kajastamise lõpetamine

Kontsern lõpetab finantskohustuste kajastamise siis ja ainult siis, kui kohustused on täidetud, tühistatud või aegunud. Finantskohustise kajastamise lõpetamisel kajastatakse bilansilise maksumuse ning makstud ja makstava tasu vahe kasumis või kahjumis. Kui kontsern vahetab olemasoleva laenuandjaga ühe võlainstrumendi teise oluliselt erineva tähtajaga, arvestatakse sellist vahetust esialgse finantskohustuse kustutamise ja uue finantskohustise kajastamisena.

3.12. Tulude kajastamine

Müügitulu on tulu, mis tekib kontserni tavapärase äritegevuse käigus. Müügitulu kajastatakse tehinguhinnas. Tehinguhind on kogutasu, mida kontsernil on õigus saada lubatud kaupade või teenuste kliendile üleandmise eest ja millest on maha arvatud kolmandate isikute nimel kogutavad summad. Ettevõtte kajastab müügitulu siis kui kontroll kauba või teenuse üle antakse üle kliendile. Müügitulu kajastatakse summas, mis ei sisalda käibemaksu ja mitmesuguseid kontsernile kohalduvaid aktsiisimakse.

3.13. Sihtfinantseerimine

Tegevuse sihtfinantseerimine kajastatakse tuluna siis, kui sihtfinantseerimine muutub sissenõutavaks ning sihtfinantseerimisega seotud võimalikud tingimused on täidetud. Saadud sihtfinantseerimine, mille puhul tuluna kajastamise tingimused ei ole täidetud, kajastatakse bilansis kohustisena. Tulu sihtfinantseerimisest kajastatakse kasumiaruandes "Muu äritulu" kirjel. Sihtfinantseerimise abil soetatud vara võetakse bilansis arvele tema netosoetusmaksumuses - s.o vara soetusmaksumuses, millest on maha arvatud vara soetamiseks saadud sihtfinantseerimise summa.

3.14. Maksustamine

Kehtiva tulumaksuseaduse alusel ei maksa Eestis registreeritud äriühing tulumaksu mitte teenitud, vaid jaotatud kasumilt, samuti muudelt omakapitalist tehtavatelt väljamaksetelt, mis ületavad äriühingu omakapitali tehtud rahalisi ja mitterahalisi sissemakseid.

Väljamaksega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise või muude omakapitali vähendavate väljamaksete tegemise hetkel kasumi- ja muu koondkasumiaruandes kuluna. Maksustamissüsteemi eripära tõttu ei teki ajutisi erinevusi varade ja kohustuste maksustamisväärtuste ning raamatupidamislike jääkväärtuste vahel ning seetõttu ei teki ka edasilükkunud tulumaksuvarasid ja -kohustusi. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena, on toodud aruande lisades.

3.15. Rendiarvestus

Kontsern rentnikuna

Lepingu algusest peale hindab kontsern, kas tegemist on rendilepinguga käesolevas mõistes. Kontsern kajastab kasutusõigusega varad ja vastava rendikohustuse iga rendilepingu puhul, milles ta on rentnik, välja arvatud lühiajaliste rentide puhul (rendiperioodi pikkus on 12 kuud või vähem) ja madala väärtusega varade puhul (näiteks arvutid, väikevahendid ja telefonid). Sellistel juhtudel kajastatakse rendimaksud tegevuskuludena lineaarsel põhimõttel rendiperioodi jooksul või mõnel muul süstemaatilisel põhimõttel, mis kajastab paremini renditud varade majanduslikult kasulikku eluiga.

Rendikohustused hinnatakse algselt tulevaste maksete summa nüüdisväärtuses, kasutades kaudset diskontomäära. Kui diskontomäära ei ole võimalik leida, kasutab kontsern alternatiivset laenuintressimäära. Rendikohustuse määramisel arvestatakse järgnevaid rendimaksete komponente:

- fikseeritud rendimakseid, millest on lahutatud saadavad hüved;
- muutuvaid rendimakseid, mis sõltuvad indeksist või intressimäärast, mis määratakse lepingu alguses;
- makseid, mida rentnik peab tasuma garanteeritud jääkväärtusena;
- ostuoptsioonide realiseerimishinda, kui rentnik on optsioonide kasutamises piisavalt kindel; ja
- rendilepingu lõpetamisega seonduvad trahvid, kui rendileping sisaldab rendilepingu lõpetamise võimaluse kasutamist.

Rendikohustust korrigeeritakse seejärel suurendades selle jääkväärtust selliselt, et see sisaldaks rendikohustuse intressi (kasutades efektiivset intressimäära) ja vähendades rendimaksete tasumise võrra.

Kontsern hindab rendikohustuse ümber (ja teeb vastavad korrigeerimised kasutusõigustega varades) juhul, kui:

- Rendilepingu tähtaeg muutub või toimub oluline sündmus või muutuvad oluliselt asjaolud, mille tagajärjena muutub ostuoptsiooni kasutamise võimaluse hindamine, siis rendikohustus arvestatakse ümber diskonteerides korrigeeritud rendimakseid korrigeeritud intressimääraga.
- Rendimaksed muutuvad indeksi või intressimäära tõttu või muutub garanteeritud jääkväärtus, siis rendikohustus arvestatakse ümber diskonteerides korrigeeritud rendimakseid endise intressimääraga (välja arvatud juhul, kui eelnev muutus on tingitud ujuva intressimäära muutusest – siis kasutatakse korrigeeritud intressimäära).
- Rendilepingut on muudetud ja muudatusi ei ole kajastatud eraldi rendilepinguna, siis rendikohustus arvestatakse ümber vastavalt muutunud rendilepingu tähtajale diskonteerides korrigeeritud rendimakseid korrigeeritud intressimääraga lepingu muudatuse kuupäeval.

Kasutusõigusega varad koosnevad esialgsest rendikohustuse väärtusest, rendimaksetest, mida on tasutud arvestuse päeval või sellele eelnenud perioodil, millest omakorda on lahutatud saadud hüved ja esialgsed otsekulud. Edaspidi arvestatakse neid soetusmaksumuses, millest on maha lahutatud amortisatsioon ja vara väärtuse langus.

Kasutusõigusega varasid amortiseeritakse rendilepingu lõppemiseni või vara kasuliku eluea lõpuni, sõltuvalt sellest, kumb saabub enne. Kui renditud vara vahetab omanikku või kasutusõigusega vara peegeldab kontserni ootust ostuoptsioonile, siis sellisel juhul amortiseeritakse varasid nende kasuliku eluea lõpuni. Amortisatsiooni arvestamine algab rendilepingu algusega. Kasutusõigusega varad kajastatakse konsolideeritud finantsseisundi aruandes eraldi real. Kontsern lähtub IAS 36 põhimõtetest, et hinnata, kas kasutusõigusega varade väärtus võib olla langenud ja arvestab vajadusel varade väärtuse langust selliselt nagu kirjeldatud „Materiaalse ja immateriaalse põhivara väärtuse languse” arvestuspõhimõtetes.

3.16. Aruandeperioodi järgsed sündmused

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid aruandeperioodi lõpu kuupäeva ja aruandearuande koostamispäeva vahel ning mis on seotud aruandeperioodil või eelnevatel perioodidel toimunud sündmustega.

Aruandeperioodijärgsed sündmused, mis ei mõjuta varade ja kohustuste hindamist, kuid omavad olulist mõju järgnevate majandusaastate finantstulemusele, avalikustatakse konsolideeritud finantsaruannete lisades.

Lisa 4. Kriitilise tähtsusega raamatupidamislikud hinnangud ja olulisima mõjuga juhtkonna otsused

Vastavalt kontserni arvestuspõhimõtetele, mis on kirjeldatud lisa 3, on juhtkond kohustatud tegema otsuseid ja kasutama hinnanguid ja eeldusi, mis puudutavad selliste varade ja kohustuste raamatupidamislikku jääkväärtust, mille kohta ei ole võimalik saada piisavat informatsiooni muudest allikatest. Need hinnangud ja otsused põhinevad eelnevatel ajaloolistel kogemustel ja muudel teguritel, mida peetakse asjakohaseks. Tegelikud tulemused võivad antud hinnangutest erineda.

Hinnanguid ja nende aluseks olevaid eeldusi vaadatakse jooksvalt üle. Raamatupidamislike hinnangute muutused kajastatakse perioodis, milles muutus on toimunud ja kui muudatus puudutab ainult korrigeerimise aluseks olevat perioodi, või perioode, milles muutus on toimunud ning tulevastes perioodides, kui muutus mõjutab nii praegust kui ka tulevase perioodi.

4.1. Olulisima mõjuga juhtkonnapoolsed hinnangud

Järgnevad on olulised hinnangud, mida juhtkond on teinud rakendades kontserni arvestuspõhimõtteid ja millel on kõige olulisem mõju konsolideerud raamatupidamise aastaaruannetes kajastatavale informatsioonile.

Õiglase väärtuse määramine

Mitmed ettevõtte arvestuspõhimõtted ning avalikustamismäärused nõuavad õiglase väärtuse määramist.

Õiglane väärtus on hind, mida saadaks vara müügil või makstaks kohustise üleandmisel mõõtmiskuupäeval turuosaliste vahelises tavapärase tehingus. Õiglase väärtuse määramisel eeldatakse, et vara müügi või kohustise üleandmise tehing toimub kas: vara või kohustise põhiturul; või kui põhiturg puudub, siis vara või kohustise jaoks soodsaimal turul. Ettevõtte peab olema mõõtmiskuupäeval juurdepääs põhi- või soodsaimale turule.

Vara või kohustise õiglase väärtuse määramisel kasutatakse eeldusi, mida turuosalistes kasutaksid vara või kohustise hinna määramisel, eeldades, et turuosalistes tegutsevad oma parimates majanduslikes huvides.

Mittefinantsvara õiglase väärtuse määramisel võetakse arvesse turuosalise võimet luua majanduslikke hüvesid, kasutades vara parimal viisil või müües selle turuosalisele, kes kasutaks vara parimal viisil.

Ettevõtte rakendab hindamistehnikaid, mis on konkreetses olukorras sobilikud ja mille jaoks on olemas piisavalt õiglase väärtuse määramiseks vajalikke andmeid, kasutades maksimaalselt asjakohaseid jälgitavaid sisendeid ja minimaalselt mittejälgitavaid sisendeid, mis on kogu määramise seisukohast olulised:

1. tase — varade või kohustiste (korrigeerimata) noteeritud hinnad aktiivsetel turgudel;
2. tase — hindamistehnikad, mille madalaima taseme sisend, mis on kogu määramise seisukohast oluline, on kas otseselt või kaudselt jälgitav;
3. tase — hindamistehnikad, mille madalaima taseme sisend, mis on kogu määramise seisukohast oluline, on mittejälgitav.

Nõuete laekumise tõenäolisus

Olulise finantsvara puhul hinnatakse iga objekti väärtuse vähenemist eraldi. Ebatõenäoliselt laekuvate arvete oodatava kahjumi hindamiseks rakendab kontsern allahindluste matriksmudelit, mis põhineb mineviku kogemusele. Kontsernil võib olla nõudeid, mida ei ole proviseeritud. Selliseid nõudeid on kontserni juhtkond hinnanud individuaalselt ja leidnud, et nende laekumine on tõenäoline.

Materiaalse põhivara kaetav väärtus

Kontserni juhtkond hindab iga aruandeperioodi lõpu seisuga, kas on märke, mis võiksid viidata varade väärtuse langusele. Kui on ilmnunud selliseid märke, siis leitakse põhivara kaetav väärtus. Põhivara kaetava väärtuse määramisel viiakse läbi vara väärtuse test, mille käigus leitakse vara kaetav väärtus. Vara kaetav väärtus on see, mis on kahest järgmisest näitajast suurim – vara tulevaste rahavoogude nüüdisväärtus või vara õiglane väärtus, millest lahutatakse võimalikud müügikulutused.

Ümberhinnatud väärtusega bilansis kajastatud materiaalsete põhivarade puhul hindab juhtkond igal aastal vara bilansilise maksumuse vastavust õiglasele väärtusele. Varade väärtuse allahindlust kajastatakse tegevuskuludes väärtuse allahindlusena.

Materiaalse põhivara kasulik eluiga

Materiaalsete põhivaraobjektide kasulike eluigade hindamisel võtab kontsern arvesse äritegevuse tingimusi ja mahte, eelnevat kogemust nimetatud valdkonnas ning tulevikuplaane.

Immateriaalse põhivara kaetav väärtus

Kontserni juhtkond hindab iga aruandeperioodi lõpu seisuga, kas on märke, mis võiksid viidata varade väärtuse langusele. Väärtuse languse testimiseks jagatakse firmaväärtused nendele raha genereerivatele üksustele või üksuste rühmadele, mis peaksid saama konkreetsest äriühendusest majanduslikku kasu. Iseseisvaks raha genereerivaks üksuseks (üksuste kogumiks) loetakse väikseim eristatav varade rühm. Väärtuse langus määratakse kindlaks firmaväärtusega seotud raha genereeriva üksuse kaetava väärtuse hindamise teel. Kui raha genereeriva üksuse kaetav väärtus on väiksem kui selle bilansiline jääkväärtus (sh firmaväärtus), kajastatakse firmaväärtuse väärtuse langus ning proportsionaalselt muude varade allahindlus, mis on seotud antud raha genereeriva üksusega. Firmaväärtuse allahindlusi ei tühistata.

Lisa 5. Finantsvarad ja varud

LISA

(eurodes)

5.1. Raha ja raha ekvivalendid

Arvelduskontod pankades

Kokku

14

31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
2 474 499	1 111 428	301 554
2 474 499	1 111 428	301 554

5.2. Varud

Muu tooraine ja materjal

Kokku

31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
74 356	29 998	33 769
74 356	29 998	33 769

Aruandeperioodil varusid alla ei hinnatud kuna juhtkonna hinnangul varude väärtus ei ületa netorealiseerimisväärtust.

Lisa 6. Nõuded ja kohustused

(eurodes)

6.1. Lühi- ja pikaajalised nõuded	LISA	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
Nõuded ostjatele				
Järelejäänud tähtajaga kuni 12 kuud	14	1 988 848	872 903	149 832
Muud nõuded ja ettemaksed	14	66 444	56 076	220 175
Maksude ettemaksed		65	80	80 825
Nõuded kokku		2 055 357	929 059	450 832

Nõuete ja ettemaksete alusvaluuta on euro.

(eurodes)

6.2. Lühi- ja pikaajalised kohustused	LISA	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
<u>tähtajaga kuni 1 aasta</u>				
Võlad tarnijatele		811 894	303 120	254 875
Maksukohustused	6.3.	117 435	69 220	46 779
Võlad töövõtjatele		80 503	54 627	43 574
Ostjate ettemaksed		3 287	0	0
Muud võlad		14 488	9 663	8 525
Intressikohustused		0	0	273 093
<u>tähtajaga üle 1 - 5 aasta</u>				
Intressikohustused		3 982	0	0
Kokku		1 031 589	436 630	626 846
sh. Lühiajalised kohustused		1 027 607	436 630	626 846
sh. pikajalised kohustused		3 982	0	273 093

Võlgade ja ettemaksete alusvaluuta on euro.

6.3. Maksuvõlad ja maksude ettemaksed	LISA	(eurodes)		
<u>Maksude ettemaksed</u>		31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
Käibemaks	6.1.	65	80	80 825
Kokku maksude ettemaksed		65	80	80 825
<u>Maksuvõlad</u>		31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
Ettevõtte tulumaks		252	138	72
Käibemaks		64 450	47 991	18 499
Sotsiaalmaks		25 044	8 193	11 151
Üksikisiku tulumaks		14 518	4 725	6 819
Kohustuslik kogumispension		849	293	592
Töötuskindlustusmaksed		1 791	579	821
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad		2 138	1 785	537
Aktsiisimaks		8 393	5 517	8 288
Kokku maksuvõlad	6.2.	117 435	69 220	46 779

Lisa 7. Põhivara

(eurodes)

7.1. Materiaalne põhivara	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Ettemaksed	KOKKU
Jääkväärtus 01.01.2021	33 954	4 163 230	1 463 100	2 244 855	7 905 139
Põhivara soetused	38 452	0	5 487 993	143 107	5 669 552
Arvestatud amortisatsioon ja allahindlus	0	-449 553	-878 994	0	-1 328 547
Põhivara ümberklassifitseerimine	0	0	2 244 855	-2 244 855	0
Müügid ja mahakandmised	0	0	-117 617	0	-117 617
Jääkväärtus 31.12.2021	72 406	3 713 677	8 199 336	143 107	12 128 526
Soetusmaksumus 31.12.2021	72 406	4 163 230	8 973 716	143 107	13 352 459
Akumuleeritud kulum 31.12.2021	0	-449 553	-774 380	0	-1 223 933
Põhivara soetused	0	142 114	960 433	142 627	1 245 174
Arvestatud amortisatsioon ja allahindlus	0	-998 789	-2 957 880	0	-3 956 670
Põhivara ümberklassifitseerimine	0	0	99 000	-99 000	0
Müügid ja mahakandmised	0	0	-563 041	0	-563 041
Põhivara muu omandamine	2 013	5 397 625	5 213 906		10 613 544
Jääkväärtus 31.12.2022	74 419	8 254 626	10 951 753	186 734	19 467 533
Soetusmaksumus 31.12.2022	74 419	9 702 969	14 643 014	186 734	24 607 136
Akumuleeritud kulum 31.12.2022	0	-1 448 342	-3 691 261	0	-5 139 604

7.2. Immateriaalne põhivara

(eurodes)

	Firmaväärtus	KOKKU
Jääkväärtus 01.01.2021	945 441	945 441
Jääkväärtus 31.12.2021	945 441	945 441
Jääkväärtus 31.12.2022	945 441	945 441

Juhtkonna poolt läbi viidud firmaväärtuse kaetava väärtuse testi tulemusel ei ole tuvastatud allahindluse vajadust. Mudeli aluseks on järgneva 10 aasta rahavoo prognoos, õiglase väärtuse hindamisel on kaustatud FCFF põhimõtet, kasutades diskontotegurit 0,907 ja kapitalisatsioonimäära 10,27% ilma rahavoo juurdekasvuta.

Kapitalisatsioonimäära muutusel +1% võrra ehk 11,27%-le väheneks kaetav väärtus 1 265 685 euro võrra ja kapitalisatsioonimäära muutusel -1% võrra ehk 9,27%-le suurenekss kaetav väärtus 1 529 222 euro võrra.

Lisa 8. Tütar- ja sidusettevõtted

8.1. Investeeringud tütarettevõtetesse

Tütarettevõtted				
seisuga		Osalus	Osalus	Osalus
31.12.2022	asutatud	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
Tartu Biogaas				
OÜ	30.12.2008	100%	100%	100%
Vinni Biogaas				
OÜ	26.06.2008	100%	46,5%	46,5%
Oisu Biogaas OÜ				
	08.07.2008	60%	60%	60%
Kuusalu Biogaas				
OÜ	04.02.2021	100%	100%	0%

Kontserni tütarettevõtete asukohamaaks on Eesti Vabariik.

2020 - Kontserni emaettevõtte Eesti Biogaas OÜ omandas 60% tütarettevõtte Oisu Biogaas OÜ osadest. Ettevõtte on konsolideeritud alates oktoobrist 2020.

2021 - Asutati tütarettevõtte OÜ Kuusalu Biogaas, osalus 100%

2022 - Eesti Biogaas omandas 100% lise osaluse ettevõttes Vinni Biogaas OÜ, mis varasemalt oli kajastatud 46,5% osalusega sidusettevõtena. Ettevõtte on konsolideeritud alates 1.juunist 2022

Otsene osalus äriühingutes on võrdne kaudse osaluse ja hääleõiguse suurusega.

8.2. Investeeringud sidusettevõtetesse

	(eurodes)		
	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
<u>OÜ Vinni Biogaas osalus</u>	100%	46,5%	46,5%
Osade väärtus kapitaliosaluse meetodil	0	1 151 627	858 319

Kontserni sidusettevõtte asukohamaaks on Eesti Vabariik.

Lisa 9. Laenu- ja liisingkohustused

9.1. Laenu- ja liisingkohustused

		(eurodes)		
	tagastamistähtaeg	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
Lühiajalised kohustused	alla 1a	2 635 656	2 495 530	9 762 291
Pikaajalised kohustused	1 - 5 a	16 394 820	12 882 152	746 227
KOKKU		19 030 476	15 377 682	10 508 518
<u>kohustused liikide ja tähtaegade viisi jagunevad:</u>		(eurodes)		
		31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
Lühiajalised laenukohustused				
	Pikaajalise laenu lühiajaline osa	2 553 300	2 437 488	9 733 221
KOKKU		2 553 300	2 437 488	9 733 221
<u>Pikaajalised laenukohustused</u>				
	Investeeringislaenud	16 203 980	12 682 668	699 039
KOKKU		16 203 980	12 682 668	699 039
<u>Rendikohustused</u>				
	Rendi kohustuse lühiajaline osa	82 356	58 042	29 070
	Rendi kohustuse pikaajaline osa	190 840	199 484	47 188
KOKKU		273 196	257 526	76 258

9.2. Laenude tagatised:

AS SEB Pank laenu tagatised Vinni Biogaas OÜ laenule (31.12.2022 4,6 miljonit eurot):
Panga kasuks esimesele järjekohale seatud ühishüpoteek summas vähemalt 5 028 000 EUR (viis miljonit kakskümmend kaheksa tuhat eurot) ning II järjekohale 752 000 (seitsesada viiskümmend kaks tuhat eurot) kinnistutele asukohaga: Lääne-Viru maakond, Vinni vald, Vinni alevik, Farmi tn 10 (registriosa nr 5169931) ja Lääne-Viru maakond, Vinni vald, Vinni alevik, Lillemäe tee L1 (registriosa nr 5222631); Panga kasuks esimesele järjekohale seatud/seatav kommertsant Laenusaaja vallasvarale summas vähemalt 500 000 EUR (viissada tuhat eurot).

AS SEB Pank laenu tagatiseid Oisu Biogaas OÜ laenule (31.12.2022 2,84 miljonit eurot):
Panga kasuks esimesele järjekohale seatav/ülevõetav ühishüpoteek summas 5 232 000 EUR kinnistule asukohaga Järva maakond, Türi vald, Väljaotsa küla, Biogaasi (registriosa nr 2740436) ja kinnistule asukohaga Järva maakond, Väljaotsa küla, Türi vald, Rohegaasi (registriosa nr 20038950), hüpoteegi summa 2 000 000 EUR.
Oisu Biogaas OÜ vallasvarale esimesele järjekohale seatud kommertsipant summas vähemalt 500 000 EUR;
Panga kasuks seatav pant Laenusaja osadele (100%-le osade arvust).

AS SEB Pank laenu tagatiseid Tartu Biogaas OÜ laenule (31.12.2022 3,36 miljonit eurot):
Panga kasuks esimesele järjekohale seatud hüpoteek 5 668 000 EUR kinnistule asukohaga Tartu maakond, Tähtvere vald, Ilmatsalu alevik, Raba tee 4a (registriosa nr 4652104);
Panga kasuks esimesele järjekohale seatav kommertsipant summas 250 000 EUR vallasvarale.

9.3. Intressid

Kontsernile antud laenu- ja liisingkohustuste aastased intressimäärad jäid majandusaastal vahemikku 6 kuu EURIBOR + 1,8-3,3%. Alusvaluuta on EUR.

9.4. Bilansivälised garantiid

Eesti Biogaas OÜ on andnud garantii SEB Pank AS-le summas 5 300 000 eurot Vinni Biogaas OÜ laenule.

Eesti Biogaas OÜ on andnud garantii SEB Pank AS-le 4 550 000 euro ulatuses Oisu Biogaas OÜ laenule.

Eesti Biogaas OÜ on andnud garantii SEB Pank AS-le 5 200 000 euro ulatuses Tartu Biogaas OÜ laenule.

Kontserni juhtkonna hinnangul on garantiide realiseerumine ebatõenäoline.

Lisa 10. Osakapital ja tingimuslikud kohustised

10.1. Osakapital

	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
Osakapital (eurodes)	2 500	2 500	2 500
Osade arv (tk)	2	2	2

Osade nimiväärtused seisuga 31.12.2021 on järgmised:

EG Biofond OÜ osa 1 250 EUR (50%)

Alexela AS 1 250 EUR (50%)

10.2. Tingimuslikud kohustised

(eurodes)

a) Potentsiaalne tulumaksukohustus	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
Jaotamata kasum	4 143 850	-248 462	-1 303 246
Maksimaalne potentsiaalne tulumaksukohustus	828 770	0	0
Väljamakstav dividendide summa juhul, kui kogu jaotamata kasum makstakse välja	3 315 080	0	0

Arvutamisel on aluseks võetud maksumäär (20/80), mis on kehtiv alates järgneva majandusaasta algusest väljamakstavatele dividendidele ja eeldus, et jaotatavad dividendid ja nendelt tekkiv tulumaks kokku ei ületaks jaotamata kasumi jääki aruandekuupäeval.

Lisa 11. Müügitulu

Kontsern kajastab müügitulu siis, kui ta annab kliendile kontrolli kauba või teenuse üle.

		(eurodes)	
11.1. Müügitulu tegevusalade lõikes	LISA	2022	2021
Kokku müügitulu		11 781 773	2 649 175
<u>Müügitulu kliendilepingutest liikide lõikes</u>			
Elektrienergia müük		498 078	207 295
Soojusenergia müük		59	35 945
Biometaani müük		11 217 473	2 292 805
Juhtimisteenuse müük		30 000	72 000
Muud müügitulu		36 162	41 130
11.2. Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		2022	2021
Eesti		11 781 773	2 649 175
Kokku		11 781 773	2 649 175

11.3. Muud äritulud

Järgnev tabel annab ülevaate muudest ärituludest

		(eurodes)	
	LISA	2022	2021
Tulu sihtfinantseerimisest		315 201	3 026 050
Muud		4 041	0
Kokku muud äritulud		319 241	3 026 050

Elering maksab Oisu, Vinni ja Tartu Biogaas OÜ-le toetust - "Toetus Biometaani tootjale tõendatud biometaani tarbimise eest". Toetuse andmise eesmärk on aidata kaasa biometaani tarbimise ja tootmise hoogustamisele ning toetada tegevusi, mis aitavad panustada eesmärki, et aastaks 2030 moodustab transpordikütuste tarbimises taastuvatest energiaallikatest toodetud kütus 14 protsenti.

Vastvalt elektrituruseaduse § 59 ja elektrituruseaduse § 108 lõikele 3 maksab Elering AS toetust Oisu, Vinni ja Tartu Biogaas OÜ'le toodetud ja võrku antud elektrienergia eest.

Lisa 12. Tegevus- ja kaubakulud

12.1. Kaubad toore materjal ja teenused

	2022	2021
Elektrienergia	1 255 913	482 803
Kütus	1 037 635	275 737
Transpordikulud	813 000	290 805
Seadmete kindlustus	32 100	14 182
Jaama hooldus	1 062 310	654 861
Transpordivahendite hooldus ja remont	3 396	25 202
Tooraine	276 156	123 815
Maagaas	993 051	212 756
Valvekulud	3 617	8 538
Sidekulud	4 461	5 302
Aktsiisimaksud	50 361	16 201
Muud	47 870	86 707
Kokku	5 579 869	2 196 909

12.2. Mitmesugused tegevuskulud

	2022	2021
Mitmesugused bürookulud	30 067	25 291
Juriidiline ja tehniline konsultatsioon	5 385	39 545
Sidekulud	2057	4 691
Raamatupidamisteenus ja audit	8 991	17 705
Muud	199 130	194 896
Kokku	245 629	282 128

12.3. Tööjõukulud

	2022	2021
Töötajate arv ettevõttes	11	7
sh. Töölepingu alusel töötavad isikud	11	7
Kokku arvestatud töötasu	481 860	338 936
Töötasult arvestatud maksud	162 867	114 092
Kokku	644 727	453 028

12.4. Finantstulud ja -kulud

	2022	2021
Kasum sidusettevõtjalt kapitaliosaluses	16 808	293 308
Kasum sidusettevõtte müügist	2 788 632	0
Negatiivne firmaväärtus	1 264 850	0
Intrassitulud	153	24
Intrassikulud	-645 221	-520 464
Lepingutasud	0	-10 400
Kokku	3 425 222	-237 532

Lisa 13. Tehingud seotud osapooltega

13.1. Arvestuspõhimõtted

Seotud osapooleks loetakse isikut või ettevõtet, kes on seotud Osaühing Eesti Biogaas kontserniga sel määral, et nendevahelised tehingud ei pruugi toimuda turutingimustel.

Isik või selle isiku lähedane pereliige on seotud osapool, kui see isik:

- (a) on Osaühing Eesti Biogaas või selle emaettevõtte juhtkonna liige; või
- (b) omab valitsevat või olulist mõju Osaühing Eesti Biogaas üle.

Ettevõtte on seotud osapool, kui kehtib üks või mitu järgmistest tingimustest:

- (a) ettevõtte ja Osaühing Eesti Biogaas on ühise valitseva mõju all;
- (b) üks ettevõtte on kolmanda osapoole poolt kontrollitav ettevõtte ja teine ettevõtte on selle kolmanda osapoole olulise mõju all olev ettevõtte;
- (c) ettevõtte omab Osaühing Eesti Biogaas üle valitsevat või olulist mõju;
- (d) ettevõtte on Osaühing Eesti Biogaas valitseva või olulise mõju all;
- (e) ettevõtted, mille üle Osaühing Eesti Biogaas juhtkonna liige (või nende lähedased pereliikmed) omab valitsevat või olulist mõju;
- (f) ettevõtted, mille juhtkonda kuuluvad isikud (või nende lähedased pereliikmed), kes omavad valitsevat või olulist mõju Osaühing Eesti Biogaas üle.

Võimalike seotud osapoolte vaheliste suhete tuvastamisel on arvesse võetud suhte sisu, mitte ainult selle õiguslikku vormi.

Arunandeperioodil on Kontsern teinud tehinguid omanikettevõtetega Alexela AS ja EG Biofond, omanikettevõttega EG Biofond seotud ettevõttega Eesti Gaas ning sidusettevõttega Vinni Biogaas OÜ alljärgnevalt:

13.2. Seotud osapoolte tehingud		(eurodes)	
		seotud osapool	2022
Müüdnud toodang	omanikettevõtte	5 791 023	1 145 953
Müüdnud toodang	omanikettevõttega seotud ettevõtte	5 924 529	1 333 890
Müüdnud teenused	sidusettevõtted	30 000	72 000
Ostetud teenused ja kaubad	omanikettevõtte	4 162	1 365
Saadud laenud	omanikettevõtte	1 000 000	713 405 *1
Intressikulu	omanikettevõtte	475 474	351 861

*1 2021.aastal saadud laenu laekunud summas 100 000 eurot, ülejäänud 613 405 eurot on laenusumma hulka kapitaliseeritud intressid.

(eurodes)

13.3. Seotud osapoolte saldod

Kohustused

		31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
Laenu- ja intressikohustused	omanikettevõtted	7 916 726	6 441 252	5 989 392

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale ei ole arvestatud ega makstud tasu.

Tehingud seotud osapooltega on seotud ettevõtete igapäevase majandustegevuse käigus ostetud ja müüdud teenustega.

Laenu- ja intressikohustiste saldo omanikettevõtete EG Biofond OÜ ja Alexela AS ees koosneb saadud laenudest ja arvestatud intressidest, mis on kapitaliseeritud laenu osaks:

31.12.2022

EG Biofond OÜ laenusaldo koos kapitaliseeritud intressiga 3 956 544 eurot.

Alexela AS laenusaldo koos kapitaliseeritud intressiga 3 960 182 eurot.

31.12.2021

EG Biofond OÜ laenusaldo koos kapitaliseeritud intressiga 3 219 080 eurot.

Alexela AS laenusaldo koos kapitaliseeritud intressiga 3 222 172 eurot.

Lisa 14. Finantsinstrumendid - õiglane väärtus ja riskijuhtimine

14.1. Raamatupidamislik klassifikatsioon ja õiglased väärtused

(eurodes)			Õiglane väärtus		
	Finants-varad amorti- seeritud soetusmak- sumuses	Muud finants- kohustused	Kokku	Tase 2	Tase 3
Seisuga 31.12.2022					
Finantsvarad, mida ei mõõdeta õiglases väärtuses					
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded (lisa 6.1.)	2 055 292	-	2 055 292	***	***
Raha ja raha ekvivalendid (lisa 5.1.)	2 474 499	-	2 474 499	***	***
	4 529 791	-	4 529 791		
Finantskohustused, mida ei mõõdeta õiglases väärtuses					
Laenud (lisa 9.1.):**	-	18 757 280	18 757 280	-	18 757 280
Rendikohustised (lisa 9.1.):**	-	273 196	273 196	-	273 196
Võlad hankijatele ja muud võlad (lisa 6.2.)*	-	833 651	833 651	***	***
	-	19 864 127	19 864 127		

* Ei sisalda võlgasid töötajatele ja maksuvõlgasid

** Juhtkonna hinnangul ei erinenud ujuva intressimääraga pangalaenude ja rendikohustuste õiglane väärtus nende bilansilisest väärtusest, kuna nende riskimarginaalid vastasid majandusaasta lõpu seisuga turu riskimarginaali tasemele.

*** Kontsern ei ole avaldanud selliste finantsinstrumentide nagu raha ja raha ekvivalendid, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded ning võlad hankijatele ja muud võlad õiglasi väärtusi, kuna nende bilansilised maksumused on ligilähedased nende õiglasele väärtusele.

(eurodes)			Õiglane väärtus		
	Finants-varad amorti- seeritud soetusmak- sumuses	Muud finants- kohustused	Kokku	Tase 2	Tase 3
Seisuga 31.12.2021					
Finantsvarad, mida ei mõõdeta õiglases väärtuses					
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded (lisa 6.2.)	928 979	-	928 979	***	***
Raha ja raha ekvivalendid (lisa 5.1.)	1 111 428	-	1 111 428	***	***
	2 040 407	-	2 040 407		
Finantskohustused, mida ei mõõdeta õiglases väärtuses					
Laenud (lisa 9.1.)**	-	15 120 156	15 120 156	-	15 120 156
Rendikohustised (lisa 9.1.)**	-	257 526	257 526	-	257 526
Võlad hankijatele ja muud võlad (lisa 6.2.)*	-	312 783	312 783	***	***
	-	15 690 465	15 690 465		

* Ei sisalda võlgasid töötajatele ja maksuvõlgasid

** Juhtkonna hinnangul ei erinenud ujuva intressimääraga pangalaenude ja rendikohustuste õiglane väärtus nende bilansilisest väärtusest, kuna nende riskimarginaalid vastasid majandusaasta lõpu seisuga turu riskimarginaali tasemele.

*** Kontsern ei ole avaldanud selliste finantsinstrumentide nagu raha ja raha ekvivalendid, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded ning võlad hankijatele ja muud võlad õiglasi väärtusi, kuna nende bilansilised maksumused on ligilähedased nende õiglasele väärtusele.

				Õiglane väärtus	
(eurodes)					
	Finants-varad amorti- seeritud soetusmak- sumuses	Muud finants- kohustused	Kokku	Tase 2	Tase 3
Seisuga 01.01.2021					
Finantsvarad, mida ei mõõdeta õiglases väärtuses					
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded (lisa 6.1.)	370 007	-	370 007	***	***
Raha ja raha ekvivalendid (lisa 5.1.)	301 554	-	301 554	***	***
	671 561	-	671 561		
Finantskohustused, mida ei mõõdeta õiglases väärtuses					
Laenud (lisa 9.1.)**	-	10 432 260	10 432 260	-	10 432 260
Rendikohustised (lisa 9.1.)**	-	76 258	76 258	-	76 258
Võlad hankijatele ja muud võlad (lisa 6.2.)*	-	536 493	536 493	***	***
	-	11 045 011	11 045 011		

* Ei sisalda võlgasid töötajatele ja maksuvõlgasid

** Juhtkonna hinnangul ei erinenud ujuva intressimääraga pangalaenude ja rendikohustuste õiglane väärtus nende bilansilisest väärtusest, kuna nende riskimarginaalid vastasid majandusaasta lõpu seisuga turu riskimarginaali tasemele.

*** Kontsern ei ole avaldanud selliste finantsinstrumentide nagu raha ja raha ekvivalendid, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded ning võlad hankijatele ja muud võlad õiglasi väärtusi, kuna nende bilansilised maksumused on ligilähedased nende õiglasele väärtusele.

14.2. Õiglaste väärtuste mõõtmine

		Hindamistehnika	Olulised mittejälgitavad sisendid
Finantskohustused, mida ei mõõdeta õiglases väärtuses			
Saadud laenud		Diskonteeritud rahavood: väärtusmudeliga arvutatakse tulevaste maksete praegune väärtus kasutades riskiga korrigeeritud diskontomäära	Võlakohustuste intressimäärad

14.3. Finantsriskide juhtimine

Finantsriskid mõjutavad juhatuse hinnangul kontserni eraldiseisvalt vähe. Kontserni tütarettevõtted müüvad kogu toodangu kontserni omanikettevõtetele, kusjuures omanikettevõtted on täiendavalt võtnud kohustuse vajadusel osta toodang kindla miinimumhinnaga. Kogu tarneahela raames toimuvad tehingud kohalikus valuutas. Vabu vahendeid juhib kontsern lähtuvalt konservatiivsuse põhimõtetest ja turupõhiseid instrumente ei kasuta. Kontsern on avatud intressimäära riskile, kuid arvestades kontserni võlakohustuste suhet EBITDA'sse, ei näe kontserni juhatuse praegu vajadust intressimäära riski täiendavaks juhtimiseks.

14.3.1. Krediidirisk

Krediidirisk on risk, et kontsernile tekib rahaline kaotus, kui klient või finantsinstrumendi tehingupartner ei suuda täita oma lepingulisi kohustusi ning see tekib peamiselt kontserni nõuetest ostjate vastu ning lepingulistest varadest. Maksimalne krediidiriskile avatud summa on finantsvarade ja lepinguliste varade bilansiline maksumus. Aruandeperioodi lõpu seisuga oli maksimalne krediidiriskile avatud summa järgmine:

	(eurodes)	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021	LISA
Nõuded ostjatele		1 988 848	872 903	149 832	6.1.
Muud nõuded ja ettemaksed		66 509	56 156	301 000	6.1.
Arvelduskontod pankades		2 474 499	1 111 428	301 554	5.1.
Kokku krediidiriskile avatud summa		4 529 856	2 040 487	752 386	

Ostjatelt laekumata arvete osas mõjutavad kontserni avatust krediidiriskile peamiselt iga kliendi individuaalsed karakteristikud. Kontserni tütarettevõtted müüvad kogu toodangu Eesti Biogaas OÜ omanikettevõttele Alexela AS ja omanikettevõttega seotud ettevõttele Eesti Gaas AS, kusjuures omanikettevõtted on täiendavalt võtnud kohustuse vajadusel osta toodang kindla miinimumhinnaga. Nõuetest ostjate vastu on maha arvatud nõuete allahindlused. Ehkki nõuete laekumist võivad mõjutada majanduslikud tegurid, on juhtkond seisukohal, et puudub oluline kahjumi risk, mis ületaks juba kajastatud allahindluse summat. Ülejäänud nõuete liigid allahinnatud varasid ei sisalda.

Oodatava krediidikahjumi hinnang ostjatelt laekumata arvetelt

31.12.2022 (eurodes)

	Kaalutud keskmine allahindluse määr	Bilansiline maksumus	Arvestatud väärtuse langus
Maksetähtaeg ei ole saabunud	0,01%	1 514 659	151
Maksetähtajast möödunud 1–30 päeva	0,10%	474 189	474
Kokku ostjatelt laekumata arved		1 988 848	626

Oodatava krediidikahjumi hinnang ostjatelt laekumata arvetelt

31.12.2021 (eurodes)

	Kaalutud keskmine allahindluse määr	Bilansiline maksumus	Arvestatud väärtuse langus
Maksetähtaeg ei ole saabunud	0,01%	872 903	87
Kokku ostjatelt laekumata arved		872 903	87

Oodatava krediidikahjumi hinnang ostjatelt laekumata arvetelt

01.01.2021 (eurodes)

	Kaalutud keskmine allahindluse määr	Bilansiline maksumus	Arvestatud väärtuse langus
Maksetähtaeg ei ole saabunud	0,01%	149 832	15
Kokku ostjatelt laekumata arved		149 832	15

Arvelduskontod pankades on kontserni vabad rahalised vahendid finantsasutustes. Kontserni raha ja ekvivalente hoitakse peamiselt Euroopa Liidu A1 krediidireitinguga pankades. Kontserni juhtkond hindab lähtudes finantsasutusele väljastatud krediidireitingutest, et kontsernil puudub raha ja raha ekvivalentide osas oluline krediidirisk.

14.3.2. Likviidsusrisk

Likviidsusrisk on risk, et kontsernil tekib raskusi oma finantskohustuste täitmisega, mille katteks tuleb üle anda raha või muid finantsvarasid. Kontserni põhimõte likviidsuse juhtimisel on tagada, nii palju kui võimalik, piisavate likviidsete vahendite olemasolu kohustuste tähtaegseks täitmiseks nii tavatingimustes kui ka keerulistes olukordades ilma vastuvõetamatuid kahjumeid kandmata ning kontserni mainet kahjustamata. Pikaajaline likviidsusrisk on risk, et kontsernil ei ole piisavalt vaba raha või muid likviidsuse allikaid, et katta tuleviku likviidsusvajadust oma äriplaani elluviimiseks ja kohustuste täitmiseks või et kontsern peab seetõttu vabu vahendid kaasama kiirustades, mis võib kaasa tuua suuremad kulud.

Vabu vahendeid juhib kontsern lähtuvalt konservatiivsuse põhimõtetest ja turupõhiseid instrumente ei kasuta.

Seisuga 31.12.2022	(eurodes)	Bilansiline maksumus				Lepingulised rahavood			
		Kokku		1-6 kuud	7-12 kuud	1-5 aastat			
Finantskohustised									
Laenud (9.1.)		18 757 280	18 757 280	1 276 650	1 276 650	16 203 980			
Rendikohustised (9.1.)		273 196	273 196	39 353	38 968	194 875			
Võlad hankijatele ja muud võlad (6.2.)		896 379	896 379	892 397	0	3 982			
Kokku		19 926 855	19 926 855	2 208 400	1 315 618	16 402 837			

Seisuga 31.12.2021	(eurodes)	Bilansiline maksumus	Lepingulised rahavood			
		Kokku	1-6 kuud	7-12 kuud	1-5 aastat	
Finantskohustised						
Laenud (9.1.)		15 120 156	15 120 156	1 218 744	1 218 744	12 682 668
Rendikohustised (9.1.)		257 526	257 526	31 614	26 428	199 484
Võlad hankijatele ja muud võlad (6.2.)		357 747	357 747	357 747	0	0
	Kokku	15 735 429	15 735 429	1 608 105	1 245 172	12 882 152

Seisuga 01.01.2021	(eurodes)	Bilansiline maksumus		Lepingulised rahavood		
Finantskohustised			Kokku	1-6 kuud	7-12 kuud	1-5 aastat
Laenud (9.1.)		10 432 260	10 432 260	745 224	8 987 997	699 039
Rendikohustised (9.1.)		76 258	76 258	17 226	11 843	47 189
Võlad hankijatele ja muud võlad (6.2.)		571 542	571 542	298 449	273 093	0
		Kokku	11 080 060	1 060 899	9 272 933	746 228

14.3.3. Tururiskid

Valuutarisk

Valuutarisk on risk, et finantsinstrumentide õiglane väärtus või rahavood kõiguvad tulevikus vahetuskursi muutuste tõttu. Valuutariskivabadeks finantsvaradeks ja -kohustusteks loetakse euros nomineeritud finantsvarasid ja -kohustusi kui ettevõtte arvestusvaluutana on euro. Kontsernil ei ole finantsvarasid ega -kohustusi, mis oleksid avatud valuutariskile.

Hinnarisk

Hinnarisk on risk, et finantsinstrumentide õiglane väärtus või rahavood kõiguvad tulevikus muude kui intressimäärariskist või valuutariskist tulenevate turuhindade muutumise tõttu. Kontserni finantsvarad ei ole hinnariskile avatud. Kontserni tütarettevõtted müüvad kogu toodangu kontserni seotud osapooltele, kes on täiendavalt võtnud kohustuse vajadusel osta toodang kindla miinimumhinnaga.

Rahavoogude ja õiglase väärtuse intressimäära risk

Intressimäära risk on risk, et finantsinstrumentide õiglane väärtus või rahavood kõiguvad tulevikus turu intressimäära muutuste tõttu. Rahavoogude intressimäära risk tekib kontserni ujuva intressimääraga võlakohustustest ning seisneb ohus, et finantskulud suurenevad, kui intressimäärad tõusevad.

Kontserni intressimäära risk on seotud peamiselt lühiajaliste ja pikaajaliste võlakohustustega (Lisa 9.1.).

Kontserni võlakohustuste kaalutud keskmine intressimäär 31.12.2022 seisuga on 2,18% + 6 kuu Euribor; 31.12.2021 seisuga on 2,03% + 6 kuu Euribor; 01.01.2021 seisuga on 2,75% + 6 kuu Euribor..

Võlakohustuste kaalutud keskmise intressimäära muutumisel 3 protsendipunkti ulatuses oleks mõju kontserni puhaskasumile 2022. aastal 331 597 eurot; 2021. aastal 280 889 eurot.

Lisa 15. Emaettevõtte konsolideerimata põhjaruanded

15.1. Arvestuspõhimõtted

Vastavalt Eesti Raamatupidamise Seadusele tuleb konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldada konsolideeriva üksuse (emaettevõtte) eraldiseisvad konsolideerimata põhjaruanded (finantsseisundi aruanne, koondkasumiaruanne, rahavoogude aruanne ja omakapitali muutuste aruanne. Emaettevõtte põhjaruannete 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 allahindlused).

15.2. Konsolideerimata finantsseisundi aruanne

(eurodes)

<u>VARAD</u>	31.12.22	31.12.21	01.01.21
KÄIBEVARA			
Raha	166 744	333 179	29 614
Nõuded ja ettemaksud	1 607	4 387 516	4 390 595
Käibevara kokku	168 351	4 720 695	4 420 209
PÕHIVARA			
Investeeringud tütaretevõtetesse	9 622 041	1 019 890	1 017 390
Investeeringud sidusettevõtetesse	0	1 151 627	858 319
Laenu- ja intressinõuded	962 211	0	0
Materiaalne põhivara	28 744	21 394	26 856
Põhivara kokku	10 612 996	2 192 912	1 902 565
Varad kokku	10 781 347	6 913 607	6 322 775
<u>KOHUSTUSED</u>			
Lühiajalised kohustused			
Laenu- ja liisingukohustused	8 620	5 468	5 733 230
Võlad ja ettemaksud	43 671	25 978	292 997
Lühiajalised kohustused kokku	52 291	31 446	6 026 228
PIKAAJALISED KOHUSTUSED			
Laenu- ja liisingkohustused	7 937 628	6 457 695	21 911
Pikaajalised kohustused kokku	7 937 628	6 457 695	21 911
KOHUSTUSED KOKKU	7 989 919	6 489 141	6 048 139
<u>OMAKAPITAL</u>			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	2 500
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	421 966	272 136	159 649
Aruandeaasta kasum	2 366 962	149 830	112 487
Omakapital kokku	2 791 428	424 466	274 636
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	10 781 347	6 913 607	6 322 775

15.3. Konsolideerimata koondkasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021
Müügitulu	186 000	186 000
Mitmesugused tegevuskulud	-66 320	-79 945
Tööjõukulud	-228 482	-126 134
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-8 281	-5 462
Muud ärikulud	-5 362	-6 085
Ärikasum (-kahjum)	-122 445	-31 626
Finantstulud ja -kulud		
Finantstulud ja -kulud sidusettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	2 848 373	293 308
Intressitulud	117 609	240 677
Intressikulud	-476 575	-352 529
Kokku finantstulud ja -kulud	2 489 407	181 456
Kasum enne maksustamist	2 366 962	149 830
Aruandeaasta kasum	2 366 962	149 830
Muu koondkasum	0	0
Koondkasum kokku	2 366 962	149 830

15.4. Konsolideerimata rahavoogude aruanne

	(eurodes)	
	2022	2021
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum /-kahjum	-122 445	-31 626
<u>Korrigeerimised</u>		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	8 281	5 462
Korrigeerimised kokku	8 281	5 462
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	26 072	43 524
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	20 845	-5 912
Kokku rahavood äritegevusest	-67 247	11 448
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-4 602 151	-2 500
Antud laenud	-25 000	-2 000 000
Antud laenude tagasimaksed	3 408 000	1 049 133
Laekunud intressid	127 933	1 150 867
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 091 218	197 500
Saadud laen	1 000 000	100 000
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-7 970	-5 383
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	992 030	94 617
Rahavood kokku	-166 435	303 565
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	333 179	29 614
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	166 744	333 179
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-166 435	303 565

15.5. Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum	Kokku
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2020	2 500	-642 810	-640 310
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 01.01.2021	2 500	-642 810	-640 310
Aruandeaasta kasum	0	149 830	149 830
Saldo 31.12.2021	2 500	421 966	424 466
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	-2 171 517	-2 171 517
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	2 228 817	2 228 817
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2021	2 500	479 266	481 766
Aruandeaasta kasum	0	2 366 962	2 366 962
Saldo 31.12.2022	2 500	2 788 928	2 791 428
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	-9 622 041	-9 622 041
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	11 785 734	11 785 734
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2022	2 500	4 952 621	4 955 121

Lisa 16. IFRS-ile ülemineku selgitus ja võrdlusinformatsioon

16.1. Eelmise raamatupidamistava kohaselt esitatud konsolideeritud finantsseisundi aruande võrdlus IFRS-ile vastava konsolideeritud finantsseisundi aruandega.

(eurodes)

	31.12.2021. a eelmise raamatupidamistav a kohaselt	31.12.2021. a IFRS kohaselt	erinevus	
<u>VARAD</u>				
KÄIBEVARA				
Raha	1 111 428	1 111 428		
Nõuded ja ettemaksed	929 058	929 058		
Varud	29 998	29 998		
Käibevara kokku	2 070 484	2 070 484		
PÕHIVARA				
Investeeringud sidusettevõtetesse	1 151 627	1 151 627		
Materiaalne põhivara	13 217 585	12 128 526	-1 089 059	*1
Immateriaalne põhivara	748 475	945 441	196 967	*2
Põhivara kokku	15 117 685	14 225 594	-892 093	
VARAD KOKKU	17 188 169	16 296 078	-892 093	
<u>KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL</u>				
LÜHIAJALISED KOHUSTUSED				
Laenu- ja liisingkohustused	2 487 408	2 495 530	8 122	*3
Võlad ja ettemaksed	436 630	436 630		
Lühiajalised kohustused kokku	2 924 038	2 932 160	8 122	
PIKAAJALISED KOHUSTUSED				
Laenu- ja liisingkohustused	12 856 112	12 882 152	26 040	*3
Pikaajalised kohustused kokku	12 856 112	12 882 152	26 040	
KOHUSTUSED KOKKU	15 780 150	15 814 313	34 163	
<u>OMAKAPITAL</u>				
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital				
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500		
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	195 684	-1 303 246	-1 498 930	*4
Aruandeaasta kasum	729 346	1 054 784	325 438	*5
Vähemusosalus	480 491	727 728	247 237	
Omakapital kokku	1 408 021	481 766	-926 255	
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	17 188 171	16 296 079	-892 093	

(eurodes)

	01.01.2021. a eelmise raamatupidamistava kohaselt	01.01.2021. a IFRS kohaselt	erinevus	
<u>VARAD</u>				
KÄIBEVARA				
Raha	301 554	301 554		
Nõuded ja ettemaksed	450 832	450 832		
Varud	33 769	33 769		
Käibevara kokku	786 155	786 155		
PÕHIVARA				
Investeeringud sidusettevõtetesse	858 319	858 319		
Materiaalne põhivara	9 189 902	7 905 139	-1 284 763	*1
Immateriaalne põhivara	843 018	945 441	102 423	*2
Põhivara kokku	10 891 239	9 708 899	-1 182 340	
VARAD KOKKU	11 677 394	10 495 054	-1 182 340	
<u>KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL</u>				
LÜHIAJALISED KOHUSTUSED				
Laenu- ja liisingkohustused	9 756 908	9 762 291	5 383	*3
Võlad ja ettemaksed	626 846	626 846		
Lühiajalised kohustused kokku	10 383 754	10 389 137	5 383	
PIKAAJALISED KOHUSTUSED				
Laenu- ja liisingkohustused	724 316	746 227	21 911	*3
Pikaajalised kohustused kokku	724 316	746 227	21 911	
KOHUSTUSED KOKKU	11 108 070	11 135 364	27 294	
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele				
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500		
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	71 547	-1 521 489	-1 593 036	*4
Aruandeaasta kasum	124 137	218 243	94 106	*5
Vähemusosalus	371 140	660 436	289 296	
Omakapital kokku	569 324	-640 310	-1 209 634	
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	11 677 394	10 495 054	-1 182 340	

*1 Põhivara väärtuse muutus on tingitud sellest, et esmakordsel IFRSi rakendamisel võib materiaalse põhivara ülemineku kuupäeva seisuga arvestada õiglasel väärtuses ja kasutada seda õiglast väärtust objekti tuletatud soetusmaksumusena nimetatud kuupäeva seisuga.

*2 Erinevus tingitud sellest, et eelmise raamatupidamistava kohaselt firmaväärtust amortiseeritakse aga IFRSi järgi mitte.

*3 Mõju tingitud IFRS 16 põhimõtetest, eelmise raamatupidamistava kohaselt kasutusrendina arvestatud vara (sõidua autod) on IFRSi järgi arvestatud kapitalirendina.

*4 Erinevus on tingitud sellest, et esmakordsel IFRSi rakendamisel on materiaalne põhivara ülemineku kuupäeva seisuga arvestatud õiglasest väärtusest ja kasutatud seda õiglast väärtust objekti tuletatud soetusmaksumusena.

*5 Erinevus on tingitud põhivara kulumise muutusest, sest et esmakordsel IFRSi rakendamisel võib materiaalse põhivara ülemineku kuupäeva seisuga arvestada õiglasest väärtusest ja kasutada seda õiglast väärtust objekti tuletatud soetusmaksumusena nimetatud kuupäeva seisuga. Lisaks on kulumise summa väiksem kuna eelmise raamatupidamistava kohaselt on amortiseeritud ka firmaväärtust, kuid IFRSi järgi mitte.

16.2. Eelmise raamatupidamistava kohaselt esitatud koondkasumiaruande võrdlus IFRS-ile vastava koondkasumiaruandega

(eurodes)

	2021. a eelmise raamatupidamis- tava kohaselt	2021. a IFRS kohaselt	erinevus	
Müügitulu	2 649 175	2 649 175	0	
Muud äritulud	3 026 050	3 026 050	0	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-2 196 909	-2 196 909	0	
Mitmesugused tegevuskulud	-293 448	-282 128	11 320	*1
Tööjõukulud	-453 028	-453 028	0	
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 605 891	-1 328 547	277 344	*2
Muud ärikulud	-49 720	-55 005	-5 285	
Ärikasum (kahjum)	1 076 229	1 359 608	283 379	
Intressitulud	24	24	0	
Intressikulud	-520 464	-520 464	0	
Muud finantstulud ja -kulud	282 907	282 907	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	838 696	1 122 075	283 379	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	838 696	1 122 075	283 379	
sealhulgas:				
Emaettevõtte omanikele kuuluv kasum/- kahjum	729 346	1 054 784	325 438	
Vähemusosalusele kuuluv kasum/ -kahjum	109 350	67 292	-42 058	

*1 Mõju tingitud IFRS 16 põhimõtetest, kasutusrendi kulu elimineeritud, sest arvestatud kapitalirendina.

*2 Põhivara kulumi muutus on tingitud sellest, et esmakordsel IFRSi rakendamisel võib materiaalse põhivara ülemineku kuupäeva seisuga arvestada õiglasest väärtuses ja kasutada seda õiglast väärtust objekti tuletatud soetusmaksumusena nimetatud kuupäeva seisuga. Lisaks on kulumi summa väiksem kuna eelmise raamatupidamistava kohaselt on amortiseeritud ka firmaväärtust, kuid IFRSi järgi mitte.

Kasumi jaotamise ettepanek

eurodes

Eelmiste perioodide jaotamata kasum	-248 462
-------------------------------------	----------

Aruandeaasta kasum	4 392 312
--------------------	-----------

Kokku

Eelmiste perioodide jaotamata kasum peale jaotamist	4 143 850
---	-----------

Kokku	4 143 850
--------------	------------------

Juhatuse allkirjad

Eesti Biogaas OÜ (registrikood: 14754903) 2022. majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Marti Hääl juhatuses liige: /digitaalselt allkirjastatud /

Martti Talgre juhatuses liige: /digitaalselt allkirjastatud /

Eesti Biogaas OÜ

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	70221	186 000	100	Jah

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 21.07.2023

Eesti Biogaas OÜ (registrikood: 14754903) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARTTI TALGRE	Juhatuse liige	21.07.2023
MARTI HÄÄL	Juhatuse liige	21.07.2023

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Eesti Biogaas OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud Eesti Biogaas OÜ konsolideerimisgrupi (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2022 ning konsolideeritud kasumiaruannet, koondkasumiaruannet, 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 rahvusvaheliste finantsaruandlusstandarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) (ISA (EE)). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme grupist sõltumatud kooskõlas Kutseliste 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 vandeauditori aruannet. Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon 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 rahvusvaheliste finantsaruandlusstandarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

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

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

Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

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

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

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

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

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

/digitaalselt allkirjastatud/
Mati Nõmmiste

Vandeaudiitor nr 178
Grant Thornton Baltic OÜ
Tegevusluba nr 3
Pärnu mnt 22, 10141 Tallinn
21. juuli 2023

Audiitorite digitaalallkirjad

Eesti Biogaas OÜ (registrikood: 14754903) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MATI NÕMMISTE	Vandeaudiitor	21.07.2023

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Suhtekorraldus ja teabevahetus	70211	186000	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	kristjan.stroom@biogasestonia.ee