

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: BLRT Refonda Baltic OÜ

registrikood: 12497282

tänavanimi, maja number: Kopli tn 103/38

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 11712

telefon: +372 6102444

faks: +372 6102933

e-posti aadress: refonda@blrt.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	8
Bilanss	8
Kasumiaruanne	9
Rahavoogude aruanne	10
Omakapitali muutuste aruanne	11
Raamatupidamise aastaaruande lisad	12
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	12
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	15
Lisa 3 Varud	15
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	16
Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	16
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	17
Lisa 7 Kapitalirent	17
Lisa 8 Kasutusrent	18
Lisa 9 Laenukohustised	19
Lisa 10 Võlad ja ettemaksed	20
Lisa 11 Tingimuslikud kohustised ja varad	20
Lisa 12 Osakapital	20
Lisa 13 Müügitulu	21
Lisa 14 Muud äritulud	21
Lisa 15 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	22
Lisa 16 Turustuskulud	22
Lisa 17 Üldhalduskulud	23
Lisa 18 Tööjõukulud	23
Lisa 19 Muud ärikulud	24
Lisa 20 Intressikulud	24
Lisa 21 Intressitulud	24
Lisa 22 Muud finantstulud ja -kulud	24
Lisa 23 Seotud osapooled	24
Lisa 24 Tegevuse jätkuvus	26
Aruande allkirjad	27
Vandeaudiitori aruanne	28

BLRT Refonda Baltic OÜ TEGEVUSE ALUSED

1. Väärtused

Juhindume oma tegevuses järgmistest väärtustest:

1.1. Usaldusväärsus



USALDUSVÄÄRSUS

VASTUTUS JA KOMPETENTSUS

- › Täidame oma kohustusi
- › Vastutame oma tegevuse eest
- › Vastame ootustele

Vastutame oma otsuste ja tegevuse eest, pidades meeles, et need mõjutavad kogu kontserni töö tulemusi ja mainet. Hindame kindlat ja pikaajalist koostööd, seepärast paneme oma tegevuses suurt rõhku kompetentsusele: täidame endale võetud kohustusi kvaliteetselt ja õigeaegselt, kasutades kontrollitud tehnoloogiaid ning järgides kehtestatud nõudeid.

1.2. Inimkesksus



INIMKESKSUS

TUNNUSTAMINE JA LUGUPIDAMINE

- › Näeme ja hindame igaüht
- › Usaldame kolleege ja koostööpartnereid
- › Kuulame ja kuuleme üksteist
- › Toetame üksteist

Usume oma töötajatesse ning usaldame neid täielikult. Peame oluliseks oma klientide, koostööpartnerite ja töötajate ideid ja arvamusi, seepärast tervitame avatud mõttevahetusi, mis on suunatud maksimaalse tulemuse saavutamisele ja arengule. Arvestame töötajate isikupära ja võimekust, toetame nende algatusi ning tunnustame edusamme.

1.3. Efektiivsus



EFEKTIIVSUS

MINIMAALSETE KULUDEGA MAKSIMAALNE TULEMUS

- › Kavandame oma tööd
- › Kasutame meile usaldatud ressursse säästlikult

› Tõhustame protsesse

Saavutame parimaid tulemusi, tegutsedes läbimõeldult ja kasutades meie käsutuses olevaid ressursse säästlikult ja ratsionaalselt. Meid ühendavad eesmärgid. Oleme orienteeritud üldtulemusele, töötame ühtse meeskonnana, tõhustame tööprotsesse, jagame kogemusi ning aitame üksteist – selle kõige abil saavutamegi edu.

1.4. Areng



KASV JA ARENG

- › Arendame oma töötajaid
- › Oleme avatud parimate lahenduste leidmisele
- › Täiustame tehnoloogiaid
- › Võime muuta tulevikku
- › Hoolitseme keskkonna eest

Saame aru arengu tähtsusest ning näeme perspektiive, seetõttu osutame küllaldast tähelepanu uutele ideedele ning oskuste ja teadmiste täiendamisele, kaasame töötajaid, kliente ja koostööpartnereid parimate lahenduste leidmisele ning uuendame tehnoloogiaid ja protsesse. Erilist tähelepanu pöörame keskkonnakaitsele. Sel moel loome võimalusi tuleviku mõjutamiseks.

ÜLDINFORMATSIOON

BLRT Refonda Baltic OÜ on kontserni BLRT Grupp AS tütarettevõte. Ettevõtte asutati 2013.aastal, äritegevus käivitus 2014.aasta aprillis.

Ettevõtte tegeles vanametalli kokkuostuga kogu Eestis. Ettevõttel oli filiaale Tartus, Rakveres, Pärnus, Narvas, Võrus, Türis ja Kohtla-Järves ning kaks kokkuostupunkti Tallinnas. Samuti spetsialiseerub ettevõtte vanametalli ja metallijääkide ümbertöötlemisel.

Ettevõttel on Leedus registreerinud tütarettevõtte UAB Vakaru Refonda. 2022. aastal oli müüdud 100% osalus Lätis registreeritud ettevõttes SIA Refonda.

2023. aastal oli müünud äritegevus ja põhivarad ka Eestis.

2023. AASTA FINANTSTULEMUSED

Aruandeperioodi müügitulu oli 14 357 tuhat eurot (2022.aastal 48 496 tuhat eurot).

BLRT Refonda Baltic OÜ aruandeperioodi brutokasumiks kujunes 1 113 tuhat eurot (2022.aastal 1 745 tuhat eurot). Majandusaasta lõppes puhaskasumiga 1 340 tuhat eurot (2022.aasta kahjum 3 925 tuhat eurot).

Aruandeperioodil moodustasid turustuskulud 1 061 tuhat eurot (2022.aastal 4 493 tuhat eurot) ning üldhalduskulud 206 tuhat eurot (2022.aastal 774 tuhat eurot). Muud äritulud olid 1 803 tuhat eurot (2022.aastal 179 tuhat eurot) ja muud ärikulud 82 tuhat eurot (2022.aastal 269 tuhat eurot), seega sai ettevõtte oma tegevuse tulemusena 1 568 tuhat eurot ärikakasumit (2022.aastal oli ärikahjum 3 611 tuhat eurot). Majandusaasta finantskulud olid 228 tuhat eurot, millest: 85 tuhat eurot on kasum valuutakursi muutustest, intressikulud 176 tuhat eurot ja 33 tuhat eurot muud finantskulud (2022.aastal finantskulud olid 133 tuhat eurot, millest: 263 tuhat eurot on kahjum valuutakursi muutustest, 161 tuhat eurot on intressitulud, intressikulud 552 tuhat eurot ja 5,6 tuhat eurot muud finantskulud).

Seisuga 31.12.2023 on ettevõtte omakapital negatiivne 2 014,8 tuhat eurot ja käibekapital negatiivne 2 015,1 tuhat eurot. 2024. aastal emaettevõtte BLRT Grupp AS-i väljastatud toetuskirja kohaselt on ettevõtte omanikud

valmis majandusraskuste korral ettevõtet viivitamatult finantsiliselt toetama ja investeerima vajadusel täiendavaid rahalisi vahendeid ulatuses, mis on vajalik ettevõtte käibe- ja omakapitali defitsiidi likvideerimiseks.

BLRT Refonda Baltic OÜ põhitegevust iseloomustavad suhtarvud ja nende arvutamine

Peamised finantsnäitajad ja suhtarvud	2023	2022
Kasumiaruande näitajad, tuhat eurot		
Müügitulu	14 356,7	48 496,0
Brutokasum	1 113,2	1 745,3
Ärikasum	1 568,0	-3 610,7
Kasum enne tulumaksu	1 340,4	-3 924,9
Puhaskasum / - puhaskahjum	1 340,4	-3 924,9
EBITDA = Kasum enne tulumaksu +/- intressi kulud/tulud + amortisatsioon	1 549,0	-3 416,5
Bilansi näitajad, tuhat eurot		
Varad kokku	92,5	23 607,7
Laenukohustused	1 502,4	24 381,8
Suhtarvud		
Müügitulude kasv	-70,4%	-47,6%
Brutorentaablus	7,8%	3,6%
Ärirentaablus	10,9%	-7,4%
Maksueelse kasumi rentaablus	9,3%	-8,1%
Liikviidsuskordaja=(käibevara-varud) / lühiajalised kohustused	0,04	0,46
Varude käibekordaja=müüdud toodangu omamaksumus / keskmised varud	2,4	5,3
Omakapitali tootlus (ROE), %= puhaskasum/ Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	-66,5%	117,0%
Koguvarede tootlus (ROA), %= puhaskasum/ varad kokku	1 448,4%	-16,6%

Ettevõtte ei investeerinud 2023. aastal ja 2024. aastaks ei ole investeeringuid kavandatud.

Personal ja tegevusega kaasnevad keskkonna- ning sotsiaalsed mõjud

Ettevõtte tagab kõigi töötajate õiglase kohtlemise kolleegide poolt ja võimaluste võrdsuse ning diskrimineerimisvaba töökeskkonna. Me kaitseme oma töötajate õigusi, taunime sunniviisilise töö kasutamist ning toetame laste tööjõu kasutamise keelamist. Suhtume kõikidesse töötajatesse võrdselt ning austame neid. Me taunime mistahes vormis diskrimineerimist või tagakiusamist soo, rassi, usutunnistuse, rahvustunnuse või etnilisse, kultuurilisse ja sotsiaalsesse gruppi kuulumise, samuti sotsiaalse seisundi, seksuaalse orientatsiooni, perekonnaseisu, vanuse või poliitiliste veendumuste tõttu.

Ökoloogia ja keskkonnakaitse

BLRT Refonda Baltic OÜ on pühendunud ohtlike jäätmete kõige tõhusamale, hoolikamale ja ohutumale käitlemisele, kasutades kõige kaasaegsemaid tehnoloogiaid vanametalli töötlemiseks.

BLRT Refonda Baltic OÜ teeb igapäevast koostööd riigi ja omavalitsuse keskkonnakaitseasustustega efektiivse keskkonna kaitsmiseks.

Oma tegevuses BLRT Refonda Baltic OÜ tugineb järgmistele põhimõtetele:

- BLRT Refonda Baltic rakendab vajalikke meetmeid keskkonnoahu vältimiseks ja rakendab ettevaatusmeetmeid keskkonnariski vähendamiseks

- BLRT Refonda Baltic OÜ väldib niisuguste ainete kasutamist, millega kaasneb keskkonnarisk.
- BLRT Refonda Baltic OÜ kasutab toorainet, loodusvarasid ja energiat säästlikult ning võimaluse korral eelistab taastuvaid energiaallikaid
- BLRT Refonda Baltic OÜ omab teadmisi, mis tegevused ja ulatused arvesse võttes on vajalikud keskkon-naohu vältimiseks või ettevaatusmeetmete rakendamiseks.
- BLRT Refonda Baltic OÜ tagab ettevõttes tegutsevate isikutele keskkonnakaitsealase väljaõppe.

RISKIDE JUHTIMINE

Riskide juhtimine on osa strateegilisest juhtimisest ning samuti on see BLRT Refonda Baltic OÜ igapäevategevuse lahutamatuks osaks. Riskide juhtimisel on BLRT Refonda Baltic OÜ peamiseks eesmärgiks määratleda olulisemad riskid ning juhtida optimaalselt nimetatud riske selliselt, et BLRT Refonda Baltic OÜ saavutaks oma strateegilised ja finantsilised eesmärgid. BLRT Refonda Baltic OÜ peab oluliseks hinnata ettevõtte riske agregeeritult, mitte üksiku riski mõjufaktoritest tulenevalt. Pidev keskendumine riskide juhtimisele võimaldab välistada või minimeerida võimalikku majanduslikku kahju.

Oma majandustegevuses juhindub BLRT Refonda Baltic OÜ põhimõttest optimeerida ärisiske ja suurendada kasumlikkust. Sisemiste protsesside korrastamise ning efektiivsema riskide juhtimise eesmärgil on rakendatud töösse süsteemid ISO 9001:2000 ja ISO 14000:2004 (keskkonnajuhtimissüsteem) ning tugevdatud sisekontrollikeskkonda, mida omakorda jälgivad vastavad talitused. BLRT Refonda Baltic OÜ-s on koostatud riskijuhtimise poliitika. Selle dokumendi alusel on sisse viidud erinevate valdkondade riskijuhtimise protseduurid, näiteks keskkonna-, töökeskkonna-, projekti- ja äririskide juhtimine.

BLRT Refonda Baltic OÜ on koostöös kindlustuskonsultantidega välja töötanud kindlustusprogrammi, mis on suunatud riskide efektiivsemale juhtimisele.

2023. aasta esimesel poolel, enne äritegevuse müüki, olid järgmised riskid asjakohased:

Finantsriskid:

Ettevõtte majandustegevusega kaasnevad järgmised finantsriskid:

1. Krediidiriskid
Krediidiriski maandamiseks analüüsitakse tehingu teostamisel olemasolevate ja uute klientide maksevõimet. Samuti jälgitakse pidevalt klientide maksedistsipliinist kinnipidamist.
2. Valuutariskid
Kuna valdav osa ettevõtte müügitehinguid on sooritatud USD-s, avaldavad EUR/USD kursside liikumised mõju ettevõtte finantsnäitajatele. Valuutakursside kõikumisest tingitud kahjumiriskide vähendamiseks kasutatakse tuletisinstrumentide *forward* ja *SWAP* tehinguid.
3. Intressiriskid
Intressikulud võivad eurosooni protsendimäära tõusust tingituna kasvada. Ettevõtte on võimalikku mõju analüüsinud ning tegeleb kaasnevate riskide maandamisega.

Personaliriskid:

1. Kvalifitseeritud tööjõu äravool
Toimub aktiivne tegevus uute töötajate värbamiseks. Hoidmaks paigal juba kaasatud tööjõudu, pööratakse erilist tähelepanu motivatsioonipakettide väljatöötamisele.
2. Tööviljakust edestav töötasu kasv
Baltikumi tööjõuturul jääb oluliseks riskiallikaks tööviljakust edestav töötasu kasv. Selle peamiseks põhjusteks on töövõimelise elanikkonna äravoolu säilitav piiratud tööjõuturg ning küllaltki madala töötuse taseme juures kvalifitseeritud tööjõu puudus. Nimetatud riski mõju vähendamiseks BLRT Refonda Baltic OÜ-s töötatakse välja erinevaid programme tööprotsessi optimeerimiseks ja automatiseerimiseks, investeeritakse tööviljakust suurendavasse tehnikasse ja tehnoloogiasse.

Muud riskid:

1. Juriidiline risk

Tulenevalt BLRT Refonda Baltic OÜ põhitegevusega seotud lepingute, regulatsioonide ning seaduste erinevast tõlgendusest eksisteerib risk, et mõni tellija, töövõtja või järelevalveorgan hindab BLRT Refonda Baltic OÜ tegevust lepingulistest kokkulepetest või õigusaktidest tulenevate nõuete järgimisel BLRT Refonda Baltic OÜ erinevatel alustel ning vaidlustab BLRT Refonda Baltic OÜ tegevuse seaduslikkuse.

2. Välisurukeskkonna mõju ettevõtte edaspidistele tulemustele

Kuna valtsmetalli ja vanametalli müük hõlmab märkimisväärset osa BLRT Refonda Baltic OÜ müügistruktuurist, siis nimetatud toodangu hinnakõikumised (peamiselt langus) maailmaturul ja nende oluline volatiilsus viivad BLRT Refonda Baltic OÜ müügitulu kahanemiseni. Antud riski mõju vähendamiseks ja konkurentsivõime säilitamiseks investeerib juhtkond eeskätt kõrgema lisandväärtusega tehnoloogiate arendamisse ja nende müügiosa suurendamisse metalli ja metalltoodete müügi valdkonnas.

3. Korruptsioon

BLRT Refonda Baltic OÜ-s ei tolereerita korruptsiooni selle üheski vormis. Oleme võtnud endale kohustuse teha äri ausalt ja järgida korruptsioonivastaseid seadusi igas riigis, kus tegutseme. BLRT Refonda Baltic OÜ-s on koostatud nn käitumiskodeks, mis muuhulgas sätestab, et BLRT Refonda Baltic OÜ põhimõteteks käitumisel ja suhtlemisel koostööpartneritega on ausus, läbipaistvus ja kohusetunne. Kodeksiga saab tutvuda kodulehel www.blrt.ee. Samuti sätestab kodeks, et otsuste tegemisel tuleb alati juhendada õigusnormidest, mis kehtivad nii rahvusvaheliselt kui ka meie äritegevuse sihtriikides. Huvide konfliktide vältimiseks on BLRT Refonda Baltic OÜ-s olulised protsessid ülesehitatud ülesannete lahususe põhimõttel, nt hanke läbiviimise protsess. Järgime oma tegevuses eetika põhimõtteid. Hoolitseme selle eest et meie töötajad tunneksid neid põhimõtteid ning järgiksid neid oma igapäevatoos. Korruptsiooniriskide maandamiseks viiakse läbi töötajatele erinevaid instruktaaze, samuti viib siseauditiesakond läbi siseauditeid, mille käigus muuhulgas analüüsib pettuseriske. Kõikidel töötajatel ja koostööpartneritel on võimalus kindlast või võimalikust ebaeetilisest käitumisest teada anda anonüümse e-kirja aadressi teel, mis on ära toodud meie kodeksis.

Alates 2023. aasta teisest poolaastast on BLRT Refonda Baltic OÜ tegevus peatatud, riskikomponenti ei kaastata, v.a:

Finantsrisk:**1. Likviidsusrisk**

Likviidsusrisk on risk, et BLRT Refonda Baltic OÜ ei suuda oma finantskohustusi täita rahavoo puudujäägi tõttu. Likviidsusriski maandatakse omakapitali ja laenude kasutamise tasakaalustatud poliitikaga.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	95	942 016	
Nõuded ja ettemaksed	92 207	11 410 029	2
Varud	0	11 001 442	3
Kokku käibevarad	92 302	23 353 487	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	2	2	
Materiaalsed põhivarad	245	254 233	6
Kokku põhivarad	247	254 235	
Kokku varad	92 549	23 607 722	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	1 502 360	24 353 766	9
Võlad ja ettemaksed	605 013	2 581 203	10
Kokku lühiajalised kohustised	2 107 373	26 934 969	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	0	28 023	9
Kokku pikaajalised kohustised	0	28 023	
Kokku kohustised	2 107 373	26 962 992	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	12
Muud reservid	16 500 000	16 500 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-19 857 770	-15 932 887	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 340 446	-3 924 883	
Kokku omakapital	-2 014 824	-3 355 270	
Kokku kohustised ja omakapital	92 549	23 607 722	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	14 356 739	48 496 043	13
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-13 243 513	-46 750 764	15
Brutokasum (-kahjum)	1 113 226	1 745 279	
Turustuskulud	-1 060 551	-4 492 985	16
Üldhalduskulud	-205 826	-773 672	17
Muud äritulud	1 803 487	179 320	14
Muud ärikulud	-82 327	-268 684	19
Ärikasum (kahjum)	1 568 009	-3 610 742	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	0	-180 726	
Intressitulud	34	161 351	
Intressikulud	-175 990	-552 163	20
Muud finantstulud ja -kulud	-51 607	257 397	22
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 340 446	-3 924 883	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 340 446	-3 924 883	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	1 568 009	-3 610 742	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	32 630	117 567	6
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-122 367	-58 300	14, 19
Muud korrigeerimised	143 335	0	6
Kokku korrigeerimised	53 598	59 267	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	11 317 822	3 079 243	2
Varude muutus	11 001 442	-4 193 071	3
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-1 887 784	-3 373 477	10
Kokku rahavood äritegevusest	22 053 087	-8 038 780	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel	0	-143 630	6
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivarade müügist	200 390	58 300	6
Antud laenude tagasimaksed	0	778 205	23
Laekunud intressid	34	168 779	21
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	0	-177 906	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	200 424	683 748	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksed	0	-2 970 000	9
Arvelduskrediidi saldo muutus	-22 836 422	8 563 584	9
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-43 007	-45 743	7, 9
Makstud intressid	-264 396	-478 301	20
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-51 607	257 397	22
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-23 195 432	5 326 937	
Kokku rahavood	-941 921	-2 028 095	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	942 016	2 970 111	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-941 921	-2 028 095	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	95	942 016	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	2 500	16 500 000	-15 932 887	569 613
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-3 924 883	-3 924 883
31.12.2022	2 500	16 500 000	-19 857 770	-3 355 270
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	1 340 446	1 340 446
31.12.2023	2 500	16 500 000	-18 517 324	-2 014 824

Täiendav informatsioon omakapitali komponentide kohta on avalikustatud lisas 12.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

BLRT Refonda Baltic OÜ 2023 aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standardis põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes, kui ei ole teisiti märgitud.

BLRT Refonda Baltic OÜ-l on tütarettevõtte Vakaru Refonda UAB, mis asub Leedus.

BLRT Refonda Baltic OÜ ei ole koostanud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, kuna tema osadest enam kui 90% kuulub Eesti Vabariigis registreeritud emaettevõttele BLRT Grupp AS, kes on asukohamaa seaduste kohaselt kohustatud koostama ning avalikustama konsolideeritud auditeeritud majandusaasta aruande.

Finantsvarad

Tuletisinstrumentid

Tuletisinstrumente (näiteks forward-, futuur- ja swapplepingud) kajastatakse õiglases väärtuses, muutustega läbi kasumiaruande.

Raha

Raha ja raha lähenditena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke ning kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale arvestusvaluuta euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustised hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa keskpanga valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

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

Tütarettevõtte soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil).

Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtte varad, kohustised ja tingimuslikud kohustised (s.o omandatud netovara) arvele nende õiglases väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena.

Edasi kajastatakse investeeringud tütarettevõtetesse soetusmaksumuses ning hiljem korrigeeritakse seda vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega. Investeeringu bilansilise väärtuse võimalikku langust kontrollitakse juhtudel, kui mingid sündmused või asjaolude muutumine näitavad, et vara kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui sellised asjaolud on olemas, viib ettevõtte läbi vara kaetava väärtuse hindamise. Kui hinnanguline kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus, siis hinnatakse investeering alla kuni kaetava väärtuseni (kõrgem kahest: kasutusväärtus ja õiglane väärtus miinus müügikulutused). Allahindlus kajastatakse aruandeperioodi finantskuluna.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenuõuded, deposiidid) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid nende finantsvarade väärtuse languse osas. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla nendest eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete

nüüdisväärtuseni. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes üldhalduskuludena. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude kuluks kandmisel kasutatakse kaalutud keskmise meetodit. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Edaspidi kajastatakse materiaalsel põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieitud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust elueast. Amortisatsioonimäärad aastas on põhivara gruppidele järgmised:

* Transpordivahendid 10-33%

* Masinad ja seadmed 10-33%

* Muu materiaalne põhivara 10-50%

Varade väärtuse langus

Igal bilansipäeval hinnatakse materiaalse puhul vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega. Vara kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused, või vara kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna. Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel bilansikuupäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse. Sel juhul suurendatakse vara bilansilist jääkmaksumust kuni summani, mis oleks kujunenud arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni. Allahindluse tühistamisi kajastatakse aruandeperioodi kulu vähendamisenä.

Rendid

Kapitali- ja kasutusrendid

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

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirent võetakse arvele vara ja kohustisena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksede miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse intressikuluks ja kohustise jääkväärtuse vähendamiseks. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Ettevõtte kui rendileandja

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas. Rentnikult saadavad rendimaksed jagatakse kapitalirendinõude põhiosa tagasimakseteks ja finantstuluks.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Finantskohustised

Finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldis kajastatakse juhul, kui ettevõttel lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või faktiline kohustis, kohustise realiseerumine on tõenäoline ja selle summat on võimalik usaldusväärselt mõõta. Muud võimalikud või eksisteerivad kohustised, mille realiseerumine ei ole tõenäoline või millega kaasnevate kulutuste suurust ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, on avalikustatud aastaaruande lisades tingimuslike kohustistena.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtusest, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, lähtudes valmidusastme meetodist.

Maksustamine

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

Alates 2019.aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018.a. esimene arvesse võetav aasta.

Seotud osapooled

BLRT Refonda Baltic OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a. omanikke (emaettevõtte ning emaettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- b. tütarettevõtteid;
- c. teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid (s.h emaettevõtte teised tütar- ja sidusettevõtted);
- d. tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- e. eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	11 000	11 000	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-11 000	-11 000	
Nõuded seotud osapoolte vastu	35 495	35 495	23
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	925	925	4
Muud nõuded	23 787	23 787	
Ettemaksed	32 000	32 000	
Kokku nõuded ja ettemaksed	92 207	92 207	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	10 932 637	10 932 637	
Ostjatelt laekumata arved	10 943 637	10 943 637	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-11 000	-11 000	
Nõuded seotud osapoolte vastu	36 951	36 951	23
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	65 019	65 019	4
Muud nõuded	337 370	337 370	
Ettemaksed	38 052	38 052	
Kokku nõuded ja ettemaksed	11 410 029	11 410 029	

Nõuded seotud osapoolte vastu sisaldavad arvelduskrediidi nõudeid summas 35 495 eurot (31.12.2022: 35 495 eurot). Nõude valuuta on EUR, intressimäär 2.5 % ja tähtaeg on üks aasta.

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tooraine ja materjal	0	3 458 135
Lõpetamata toodang	0	4 243
Valmistoodang	0	7 469 177
Ettemaksed varude eest	0	69 887
Kokku varud	0	11 001 442

Vaata Lisa 15.

2023. aastal vastavalt inventuuri tulemustele oli tehtud varude allahindlus 76 931 eurot (2022: suurenemine 198 763 eurot).

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	925	0	64 849	0
Üksikisiku tulumaks	0	0	0	25 907
Erisoodustuse tulumaks	0	0	0	314
Sotsiaalmaks	0	0	0	48 203
Kohustuslik kogumispension	0	0	0	878
Töötuskindlustusmaksed	0	0	0	3 096
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	0	0	2
Ettemaksukonto jääk	0		170	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	925	0	65 019	78 400

Maksusaldod on esitatud ka lisades 2 ja 10.

Võimalikud maksurevisjonist tulenevad kohustused.

Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtte maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahvi. Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata ettevõttele olulise täiendava maksusumma.

Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
142040130	Varaku Refonda UAB	Leedu	Vanametalli müük	100	100

2022. aastal oli müüdnud 100% osalus Lätis registreeritud ettevõttes SIA Refonda.

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

						Kokku
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2022						
Soetusmaksumus	176 153	26 749	1 239 483	1 442 385	42 334	1 484 719
Akumuleeritud kulum	-57 572	-24 682	-1 116 320	-1 198 574	-31 912	-1 230 486
Jääkmaksumus	118 581	2 067	123 163	243 811	10 422	254 233
Amortisatsioonikulu	-5 379	-675	-25 284	-31 338	-1 292	-32 630
Müügid (jääkmaksumuses)	-1 378	-1 086	-69 288	-71 752	0	-71 752
Muud muutused	-111 824	-61	-28 591	-140 476	-9 130	-149 606
31.12.2023						
Soetusmaksumus	0	2 350	0	2 350	0	2 350
Akumuleeritud kulum	0	-2 105	0	-2 105	0	-2 105
Jääkmaksumus	0	245	0	245	0	245

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2023
Masinad ja seadmed	200 290
Transpordivahendid	23 333
Arvutid ja arvutisüsteemid	1 300
Muud masinad ja seadmed	175 657
Muud materiaalsed põhivarad	100
Kokku	200 390

Amortisatsioonikulu on kajastatud lisades 15,16,17.

Lisa 7 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Kapitalirendikohustised kokku	0	0	0			

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Masinad ja seadmed	43 007	14 984	28 023	0.9%-1.2%+6 kuu EURIBOR	EUR	2023-2026
Kapitalirendikohustised kokku	43 007	14 984	28 023			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Masinad ja seadmed	0	42 549
Kokku	0	42 549

Lisa 8 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2023	2022	Lisa nr
Kasutusrenditulu	0	14 864	13

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2023	2022	Lisa nr
Kasutusrendikulu	139 043	773 299	15,16,17

Aruandeperioodil oli ruumide, masinate ja seadmete, kontoriseadmete kasutusrendilepingutest tulenev rendikulu seotud osapooltelt (vaata lisa 23) kokku 72 738 eurot (2022: 508 097 eurot). Renditud vara ei ole edasi antud allrendile.

Kasutusrendilepingud ei sea piiranguid ettevõtte dividendi- ega finantseerimispoliitikale. Kõikide lepingute alusvaluuta on euro.

Lisa 9 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Arvelduskrediit (emaettevõtja)	1 502 360	1 502 360			2%+6 kuu EURIBOR	EUR	31.12.2024
Lühiajalised laenud kokku	1 502 360	1 502 360					
Kapitalirendikohustised kokku	0	0	0				
Laenukohustised kokku	1 502 360	1 502 360	0				
	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Arvelduskrediit (emaettevõtja)	24 338 782	24 338 782			2%+6 kuu EURIBOR	EUR	31.01.2023
Lühiajalised laenud kokku	24 338 782	24 338 782					
Kapitalirendikohustised kokku	43 007	14 984	28 023				
Laenukohustised kokku	24 381 789	24 353 766	28 023				

Laenulepingud ei sea piiranguid ettevõtte dividendi- ega finantseerimispoliitikale.

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	596 761	596 761	
Võlad töövõtjatele	0	0	
Võlad seotud osapooltele	360	360	23
Maksuvõlad	0	0	4
Muud võlad	7 892	7 892	
Intressivõlad	7 892	7 892	23
Muud viitvõlad	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	605 013	605 013	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	2 067 908	2 067 908	
Võlad töövõtjatele	95 271	95 271	
Võlad seotud osapooltele	215 181	215 181	23
Maksuvõlad	78 400	78 400	4
Muud võlad	124 443	124 443	
Intressivõlad	96 298	96 298	23
Muud viitvõlad	28 145	28 145	
Kokku võlad ja ettemaksed	2 581 203	2 581 203	

Lisa 11 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud varad		
Tingimuslikud varad	2 103 000	1 773 000
Kokku tingimuslikud varad	2 103 000	1 773 000

BLRT Refonda Baltic OÜ hagi Korsol Trade OÜ vastu 2 103 tuhat eurot suuruse kahju nõudes. Lubatud kauba tarnimata jätmise ja asenduskauba soetamise kulude hüvitamise nõue.

Lisa 12 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	1	1

Seisuga 31.12.2023 oli ettevõttel jaotamata kahjum, seega dividendide väljamaksmise võimalus puudub.

Lisa 13 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes			
Müük Euroopa Liidu riikidele			
Eesti	1 061 470	2 982 692	
Leedu	1 378 965	2 753 787	
Läti	110 511	719 042	
Saksamaa	598 267	4 375 501	
Holland	0	125 985	
Austria	0	135 733	
Sloveenia	30 997	531 026	
Itaalia	0	47 119	
Poola	414 926	240 885	
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	43 240	91 010	
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	3 638 376	12 002 780	
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike			
Türgi	10 321 217	22 912 346	
Araabia Ühendemiraadid	0	979 416	
Suurbritannia	398 283	1 837 373	
Jersey	0	10 572 566	
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	-1 137	191 562	
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	10 718 363	36 493 263	
Kokku müügitulu	14 356 739	48 496 043	
Müügitulu tegevusalade lõikes			
Vanaraua müük	14 355 409	48 245 688	
Rent	0	14 864	8
Teenused	1 055	85 491	
Kaupade ja materjalide müük	275	150 000	
Kokku müügitulu	14 356 739	48 496 043	

Lisa 14 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Kasum materiaalseste põhivarade müügist	138 976	58 300	6
Tulu sihtfinantseerimisest	544	1 472	
Kasum valuutakursi muutustest	188 088	0	
Trahvid, viivised ja hüvitised	0	444	
Muud	1 475 879	119 104	
Kokku muud äritulud	1 803 487	179 320	

“Muud” real on kajastatud sealhulgas mustmetallijäätmete äritegevuse müügi tulemus.

Lisa 15 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu (eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Tooraine ja materjal	-12 709 369	-42 386 996	
Varude allahindlus ja mahakandmine	76 931	-822 395	3
Energia	-18 286	-98 058	
Elektrienergia	-18 286	-98 058	
Alltöövõtutööd	-61 968	-359 966	
Transpordikulud	-86 946	-650 088	
Üür ja rent	-113 421	-666 121	8
Tööjõukulud	-154 543	-782 276	18
Amortisatsioonikulu	-28 394	-105 782	6
Remondikulud	-100 099	-393 123	
Töste -ja veotehnika kütus	-31 290	-236 898	
Muud	-16 128	-249 061	
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-13 243 513	-46 750 764	

Lisa 16 Turustuskulud (eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Üür ja rent	-23 432	-102 162	8
Energia	-1 875	-12 560	
Soojusenergia	0	-614	
Kütus	-1 875	-11 946	
Transpordikulud	-896 345	-3 830 496	
Mitmesugused bürookulud	0	-997	
Lähetuskulud	-6 639	-6 739	
Riiklikud ja kohalikud maksud	-267	-2 098	
Tööjõukulud	-26 856	-146 800	18
Amortisatsioonikulu	-4 030	-10 704	6
Remondikulud	-3 610	-10 445	
Reklaamikulud	0	-7 383	
Muud	-97 497	-362 601	
Kokku turustuskulud	-1 060 551	-4 492 985	

Lisa 17 Üldhalduskulud

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Üür ja rent	-2 190	-5 016	8
Energia	-2 529	-8 534	
Elektrienergia	-133	-1 030	
Soojusenergia	-314	-919	
Kütus	-2 082	-6 585	
Transpordikulud	0	-3 974	
Mitmesugused bürookulud	0	-961	
Lähetuskulud	-374	-4 237	
Koolituskulud	0	-1 258	
Riiklikud ja kohalikud maksud	-3 088	-12 274	
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	-1 313	0	
Tööjõukulud	-63 215	-229 429	18
Amortisatsioonikulu	-206	-1 081	6
Muud	0	-80 765	
Raamatupidamisteenused	-39 374	-129 400	
Reklaamikulud	-24 153	-58 193	
Esinduskulud	-496	-1 833	
Kindlustuskulud	-3 852	-6 765	
Sidekulud	-258	-2 350	
Ostetud teenused	-64 778	-227 602	
Kokku üldhalduskulud	-205 826	-773 672	

Lisa 18 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Palgakulu	-182 433	-862 501	
Sotsiaalmaksud	-60 203	-284 625	
Haigushüvitised	-830	-4 916	
Töötuskindlustusmaksud	-1 148	-6 463	
Kokku tööjõukulud	-244 614	-1 158 505	15,16,17
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	19	46	
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:			
Töölepingu alusel töötav isik	15	39	
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	3	6	
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1	

Lisa 19 Muud ärikulud

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Kahjum kinnisvarainvesteeringute müügist	-10 338	0	6
Kahjum valuutakursi muutustest	0	-112 014	
Trahvid, viivised ja hüvitised	-61 629	-151 493	
Kahjum materiaalse põhivara mahakandmisest	-6 271	0	6
Muud	-4 089	-5 177	
Kokku muud ärikulud	-82 327	-268 684	

Lisa 20 Intressikulud

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Intressikulu laenudelt	-175 422	-545 819	23
Intressikulu kapitalirendilt	-568	-6 344	
Kokku intressikulud	-175 990	-552 163	

Lisa 21 Intressitulud

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Intressitulu laenudelt	0	161 196	23
Muud intressitulud	34	155	
Kokku intressitulud	34	161 351	

Lisa 22 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2023	2022
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-84 710	262 972
Muud finantstulud ja -kulud	33 103	-5 575
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-51 607	257 397

Lisa 23 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	BLRT Grupp AS
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	BLRT Grupp AS
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Tütarettevõtjad	35 495	35 495	2
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	0	1 456	2
Kokku nõuded ja ettemaksed	35 495	36 951	2
Laenukohustised			
Emaettevõtja	1 502 360	24 338 782	9
Kokku laenukohustised	1 502 360	24 338 782	9
Võlad ja ettemaksed			
Emaettevõtja	7 892	145 749	10
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	360	165 730	10
Kokku võlad ja ettemaksed	8 252	311 479	10

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tütarettevõtjad	813 700	0	778 205	35 495	161 196	2,21
Kokku antud laenud	813 700	0	778 205	35 495	161 196	

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tütarettevõtjad	35 495	0	0	35 495	0	2,21
Kokku antud laenud	35 495	0	0	35 495	0	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Emaettevõtja	18 745 198	8 563 584	2 970 000	24 338 782	545 819	9,20
Kokku laenukohustised	18 745 198	8 563 584	2 970 000	24 338 782	545 819	9,20

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Emaettevõtja	24 338 782	0	22 836 422	1 502 360	175 422	9,20
Kokku laenukohustised	24 338 782	0	22 836 422	1 502 360	175 422	9,20

MÜÜDUD	2023			2022		
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused	Põhivara
Emaettevõtja	0	0	0	0	1 557	0
Tütarettevõtjad	0	0	0	0	62 952	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	275	0	18 807	165 068	7 167	0
Kokku müüdid	275	0	18 807	165 068	71 676	0

OSTETUD	2023			2022		
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused	Põhivara
Emaettevõtja	424	95 117	0	6 381	526 895	0
Tütarettevõtjad	0	0	0	12 566 907	0	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	342 951	186 020	0	296 270	978 493	0
Kokku ostetud	343 375	281 137	0	12 869 558	1 505 388	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	24 553	52 100

Juhatuse liikmetega teenistuslepingu ennetähtaegsel lõpetamisel ei kaasne ettevõttele lahkumishüvitise maksmise kohustust.

Lisa 24 Tegevuse jätkuvus

Seisuga 31. detsember 2023 on ettevõttel negatiivne omakapital 2 015 tuhande euro ulatuses ja negatiivne käibekapital summas 2 015 tuhat eurot. 2024. aastal emaettevõtte AS BLRT Grupp väljastatud toetuskirja kohaselt on ettevõtte omanikud valmis majandusraskuste korral ettevõtet viivitamatult finantsiliselt toetama ja võtma kasutusele vajalikud meetmed ettevõtte käibe- ja omakapitali defitsiidi likvideerimiseks.

Sellest tulenevalt on ettevõtte 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne koostatud lähtudes tegevuse jätkuvusest.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 09.05.2024

BLRT Refonda Baltic OÜ (registrikood: 12497282) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JURI SAMOŠTŠENKOV	Juhatuse liige	09.05.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitamata

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

BLRT Refonda Baltic OÜ osanikule

Arvamus

Meie arvates kajastab eraldiseisev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt BLRT Refonda Baltic OÜ (Ettevõtte) eraldiseisvat finantsseisundit seisuga 31. detsember 2023 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta eraldiseisvat finantstulemust ja eraldiseisvaid rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Mida me auditeerisime

Ettevõtte eraldiseisev raamatupidamise aastaaruanne sisaldab:

- eraldiseisvat bilanssi seisuga 31. detsember 2023;
- eraldiseisvat kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- eraldiseisvat rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- eraldiseisvat omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta; ja
- eraldiseisva raamatupidamise aastaaruande lisa, mis sisaldavad olulisi arvestuspõhimõtteid ja muud selgitavat infot.

Arvamuse alus

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

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

Sõltumatus

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

Asjaolu rõhutamine - negatiivne omakapital

Juhime tähelepanu asjaolule, et Ettevõtte omakapital ei ole vastavuses äriseadustiku nõuetega. Juhtkond on avalikustanud oma tegevusplaani omakapitali vastavusse viimiseks äriseadustiku nõuetega raamatupidamise aastaaruande lisa 24. Nimetatud asjaolu rõhutamine ei kujuta endast märkust meie arvamuse osas.

Muu informatsioon

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

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

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

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

Tuginedes auditi käigus tehtud töödele, on meie arvates:

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

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

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

Juhatus vastutab eraldiseisva raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrollisüsteemi rakendamise eest, nagu juhatus peab vajalikuks, võimaldamaks pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta eraldiseisva raamatupidamise aastaaruande koostamist.

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

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

Vandeauditiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

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

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

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

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

Jüri Koltsov

Vandeauditiitor, litsents nr 623

AS PricewaterhouseCoopers

Tegevusluba nr 6

Tatari 1, 10116 Tallinn

9. mai 2024

Tallinn, Eesti

Audiitorite digitaalallkirjad

BLRT Refonda Baltic OÜ (registrikood: 12497282) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JÜRI KOLTSOV	Vandeaudiitor	09.05.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-19 857 770
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 340 446
Kokku	-18 517 324
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-18 517 324
Kokku	-18 517 324

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Jäätmete ja jääkide hulgikaubandus, taara ja pakendite kokkuost	46771	14355409	99.99%	Jah
Muu teenindus	96099	1055	0.01%	Ei
Muude vahetoodete hulgimüük	46761	275		Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6102444
Faks	+372 6102933
E-posti aadress	refonda@blrt.ee