

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: OÜ Eesti Pakendiringlus

registrikood: 14073132

tänavatalu nimi, Vana-Narva mnt 26

maja ja korteri number:

linn: Maardu linn

maakond: Harju maakond

postisihnumber: 74114

telefon: +372 55616416

e-posti aadress: alder.harkmann@pakendiringlus.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksud	7
Lisa 3 Maksude ettemaksud ja maksuvõlad	8
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 5 Immateriaalsed põhivarad	10
Lisa 6 Laenukohustised	11
Lisa 7 Võlad ja ettemaksud	12
Lisa 8 Müügitulu	13
Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused	13
Lisa 10 Tööjõukulud	14
Lisa 11 Seotud osapooled	14
Aruande allkirjad	16
Vandeauditori aruanne	17

Tegevusaruanne

OÜ Eesti Pakendiringlus on pakendiseaduse § 16 lõike 2 alusel asutatud taaskasutusorganisatsioon, mille eesmärk on korraldada pakendite kogumist ja taaskasutamist. Ühingu tegevust finantseeritakse pakendiettevõtjate teenustasudest.

Pakendiseaduse kohaselt on ettevõtjad, kes pakendavad kaupa, toovad maale või müüvad pakendatud kaupa, kohustatud korraldama pakendite kogumist. Seda võib teha iseseisvalt või anda see kohustus kirjaliku lepinguga üle OÜ Eesti Pakendiringlusele.

Aastal 2023 deklareeris oma Eesti turule suunatud pakendikogused OÜ Eesti Pakendiringlusele ca 2280 pakendiettevõtjat.

OÜ Eesti Pakendiringlus kogub pakendeid kõikidest Eesti omavalitsustest.

Pakendiseaduse kohaselt pidi kuni 30.04.2023 taaskasutusorganisatsioon panustama oma käibest vähemalt 1% teavitustegevuseks. Alates 01.05.2023 on teavituskulude kohustus 2% käibest. Aastal 2023 panustas Pakendiringlus 101 652€.

Teavitustegevuse raames korraldasime väli-meedia kampaaniaid ja koolitusi haridusasutustes ning ettevõtetes, lisaks artiklid ning intervjuud meedias. Olime pakendite ja pakendijäätmete kogumisel partneriks paljudel üritustel.

OÜ Eesti Pakendiringluse osanikud on: Eesti Keskkonnateenused AS – 25%, Fairfood OÜ – 25%, Salvest Pakend OÜ – 25%, OÜ Aluoja – 25%.

2023 aasta üldine majanduskeskkond oli ebakindel. Klientide turule suunatud pakendikogused vähenesid, millest tulenevalt vähenes ka meie käive. Pakendite sorteerimine aga on kasvutrendis ning seetõttu kulusid samas mahus vähendada ei ole õnnestunud. Sellise turuolukorra tõttu olime sunnitud 2024 aasta alguses teenustasusid tõstma. Tekkinud kahjum kaetakse tulevaste perioodide kasumi arvelt.

Peamised finantssuhtarvud:

Suhtarvud	2023	2022
ROA	-0,30	-0,02
ROE	-0,70	-0,03
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,26	1,85
Müügikäibe puhasrentaablus	-0,13	-0,01

Varade puhasrentaablus (ROA) = Puhaskasum/Varad

Omakapitali puhasrentaablus (ROE) = Puhaskasum/Omakapital

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja = Käibevara / Lühiajalised kohustused

Müügikäibe puhasrentaablus = Puhaskasum/Müügikäive

Ramatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	7 012	11 404	
Nõuded ja ettemaksud	1 736 324	2 004 801	2
Varud	22 205	30 115	
Kokku käibevarad	1 765 541	2 046 320	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	491 062	585 744	4
Immateriaalsed põhivarad	148 961	193 739	5
Kokku põhivarad	640 023	779 483	
Kokku varad	2 405 564	2 825 803	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	356 386	20 539	6
Võlad ja ettemaksud	1 040 817	1 086 382	7
Kokku lühiajalised kohustised	1 397 203	1 106 921	
Kokku kohustised	1 397 203	1 106 921	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Kohustuslik reservkapital	250	250	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 716 132	1 766 729	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-710 521	-50 597	
Kokku omakapital	1 008 361	1 718 882	
Kokku kohustised ja omakapital	2 405 564	2 825 803	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	5 446 538	7 169 914	8
Muud äritulud	289	0	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-5 613 864	-6 655 108	9
Mitmesugused tegevuskulud	-184 393	-251 746	
Tööjõukulud	-180 474	-154 981	10
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-157 095	-147 616	
Muud ärikulud	-6 586	-4 098	
Ärikasum (kahjum)	-695 585	-43 635	
Intressitulud	5	20	
Intressikulud	-11 076	-577	
Muud finantstulud ja -kulud	-3 865	-6 405	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-710 521	-50 597	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-710 521	-50 597	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Eesti Pakendiringlus 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standarditega, mis tugineb rahvusvahelisel tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Tegemist on väikeettevõtja lühendatud aastaaruandega.

Kasumiaruande koostamisel kasutatakse kasumiaruande skeem 1.

Finantsvarad

Finantsvaradeks loetakse raha, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid.

Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus.

Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvaraga otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolale üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel arvelduskonto jääki.

Nõuded ja ettemaksud

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud tõenäoliselt laekuvatest summadest lähtudes. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestatdes teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalse põhivara kajastamine bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumulieeritud kulum ja väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 1 917 eurot ja mille kasulik eluiga on üle 1 aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks. Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale.

Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit. Materiaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud järgmised kasulikud eluaed:

Masinad ja seadmed 5-10 aastat.

Masinate ja seadmete amortisatsioonimäär on 5% - 12%.

Muud materiaalsed põhivarad 5-15 aastat.

Muud materiaalsed põhivarad amortisatsioonimäär on 5% - 20%.

Immateriaalse põhivara amortisatsioonimäär on 10%.

Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnenud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikku eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevatel perioodides.

Kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine.

Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Immateriaalse põhivara kajastatakse need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 3000 eurot ja mille kasulik eluiga on üle 5 aasta.

Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud

soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustised ning negatiivse õiglasest väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglasest väärtuses). Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Kohustuslik reservkapital

Reservkapital moodustab 1/10 osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

Tulud

Tulu kaupade müügist ja teenuste osutamisest kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu arvestatakse ilma käibemaksuta. 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 teenuste müügist kajastatakse pakendiettevõtja poolt esitatud aruande alusel sellel kuul, millal pakend turule toodi. Pakendi käitlustasud on võrdsed kõikide klientide jaoks ning sõltuvad ainult pakendi materjalist ja liigist.

Intressimüügi kajastatakse tekkepõhiselt lähtudes sisemisest intressimäärast.

Seotud osapooled

Seotud osapooled on:

Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad.

Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	1 652 487	1 652 487	
Ostjatelt laekumata arved	1 652 487	1 652 487	
Nõuded seotud osapoolte vastu	47 787	47 787	11
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	21 052	21 052	3
Muud nõuded	14 998	14 998	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 736 324	1 736 324	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	1 849 779	1 849 779	
Ostjatelt laekumata arved	1 849 779	1 849 779	
Nõuded seotud osapoolte vastu	64 204	64 204	11
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	90 818	90 818	3
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 004 801	2 004 801	

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks		181 051		117 836
Üksikisiku tulumaks		6 113		5 405
Erisoodustuse tulumaks		134		124
Sotsiaalmaks		10 450		9 589
Kohustuslik kogumispension		198		233
Töötuskindlustusmaksed		348		438
Intress		167		
Ettemaksukonto jääk	21 052		90 818	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	21 052	198 461	90 818	133 625

Vaata lisa 2 ja lisa 7.

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

					Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2021					
Soetusmaksumus	3 341	22 485	25 826	807 646	833 472
Akumuleeritud kulum	-3 204	-14 389	-17 593	-205 049	-222 642
Jääkmaksumus	137	8 096	8 233	602 597	610 830
Ostud ja parendused				75 528	75 528
Muud ostud ja parendused				75 528	75 528
Amortisatsioonikulu	-137	-2 590	-2 727	-97 887	-100 614
31.12.2022					
Soetusmaksumus	3 341	22 485	25 826	883 174	909 000
Akumuleeritud kulum	-3 341	-16 979	-20 320	-302 936	-323 256
Jääkmaksumus	0	5 506	5 506	580 238	585 744
Ostud ja parendused				15 140	15 140
Muud ostud ja parendused				15 140	15 140
Amortisatsioonikulu		-2 590	-2 590	-105 094	-107 684
Muud muutused				-2 138	-2 138
31.12.2023					
Soetusmaksumus	3 341	22 485	25 826	896 176	922 002
Akumuleeritud kulum	-3 341	-19 569	-22 910	-408 030	-430 940
Jääkmaksumus	0	2 916	2 916	488 146	491 062

Lisa 5 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

	Kokku	
	Firmaväärtus	
31.12.2021		
Soetusmaksumus	461 508	461 508
Akumuleeritud kulum	-230 754	-230 754
Jääkmaksumus	230 754	230 754
Ostud ja parendused	9 987	9 987
Amortisatsioonikulu	-47 002	-47 002
31.12.2022		
Soetusmaksumus	471 495	471 495
Akumuleeritud kulum	-277 756	-277 756
Jääkmaksumus	193 739	193 739
Ostud ja parendused	3 818	3 818
Amortisatsioonikulu	-48 596	-48 596
31.12.2023		
Soetusmaksumus	475 313	475 313
Akumuleeritud kulum	-326 352	-326 352
Jääkmaksumus	148 961	148 961

Lisa 6 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Muud laenukohustised							
Arvelduslaen	356 386	356 386			4,95% + EURIBOR	EUR	04.2024
Muud laenukohustised kokku	356 386	356 386					
Laenukohustised kokku	356 386	356 386					
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Muud laenukohustised							
Arvelduslaen	20 539	20 539			4,95	EUR	10.2023
Muud laenukohustised kokku	20 539	20 539					
Laenukohustised kokku	20 539	20 539					

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Masinad ja seadmed	2 916	5 506
Muud materiaalsed põhivarad	488 146	580 238
Kokku	491 062	585 744

2023. aastal pikendatud arvelduslaenu tagatisvaraks on panga kasuks laenusaja vallasvarale esimesele järjekohale seatud kommertsipant summas vähemalt üks miljon eurot. Aprillis 2024 pikendati arvelduslaenu lepingut kuni oktoobrini 2024.

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	131 567	131 567	
Võlad töövõtjatele	23 447	23 447	
Võlad seotud osapooltele	686 327	686 327	11
Maksuvõlad	198 461	198 461	3
Saadud ettemaksed	4	4	
Muud saadud ettemaksed	4	4	
Muud võlad	1 011	1 011	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 040 817	1 040 817	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	250 697	250 697	
Võlad töövõtjatele	23 183	23 183	
Võlad seotud osapooltele	677 625	677 625	11
Maksuvõlad	133 625	133 625	3
Saadud ettemaksed	14	14	
Tulevaste perioodide tulud	14	14	
Muud võlad	1 238	1 238	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 086 382	1 086 382	

Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Läti	25 095	29 081
Leedu	17 306	24 895
Eesti	5 373 624	7 077 583
Poola	18	2 087
Soome	7 324	6 212
Saksamaa	1 731	1 610
Belgia	1 124	703
Tšehhi	213	0
Taani	20 083	27 605
Slovakkia	2	0
Holland	18	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	5 446 538	7 169 776
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Suurbritannia	0	138
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	0	138
Kokku müügitulu	5 446 538	7 169 914
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Pakendite kogumise ja taaskasutamise korraldamine	5 414 738	7 137 514
Muu mujal liigitamata seadmete rent	31 800	32 400
Kokku müügitulu	5 446 538	7 169 914

Ühingu staatusest tulenevalt on teenuste osutamine piiratud Eesti piiridega. Väljapoole Eestit asuvatele klientidele on osutatud teenuseid seoses nende Eestis toimuva tegevusega (maaletoodud pakendid).

Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2023	2022
Muud	5 613 864	6 655 108
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	5 613 864	6 655 108

Muud teenused all on kajastatud pakendite ja nendest moodustunud jäätmete kogumise ja veokulud, sorteerimiskulud, taaskasutamise kulud ning presside, konteinerite rent.

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	134 879	116 102
Sotsiaalmaksud	45 595	38 879
Kokku tööjõukulud	180 474	154 981
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	4	4
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	3	3
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 11 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	47 787	64 204	2
Kokku nõuded ja ettemaksed	47 787	64 204	
Võlad ja ettemaksed			
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	686 327	677 625	7
Kokku võlad ja ettemaksed	686 327	677 625	

MÜÜDUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	198 957	688 695
Kokku müüdüd	198 957	688 695

OSTETUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	5 555 262	5 875 455
Kokku ostetud	5 555 262	5 875 455

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022

Arvestatud tasu	53 927	44 552
-----------------	--------	--------