

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.01.2012

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2012

**ärinimi:** OÜ TAPA VESI

**registrikood:** 10293718

**tänava/talu nimi,** Rakvere tee 1

**maja ja korteri number:**

**linn:** Tapa vallasisene linn

**vald:** Tapa vald

**maakond:** Lääne-Viru maakond

**postisihtnumber:** 45106

**telefon:** +372 3220048

**faks:** +372 3293977

**e-posti aadress:** tapavesi@tapavesi.ee

## Sisukord

|                                             |    |
|---------------------------------------------|----|
| Tegevusaruanne                              | 3  |
| Raamatupidamise aastaaruanne                | 5  |
| Bilanss                                     | 5  |
| Kasumiaruanne                               | 6  |
| Rahavoogude aruanne                         | 7  |
| Omakapitali muutuste aruanne                | 8  |
| Raamatupidamise aastaaruande lisad          | 9  |
| Lisa 1 Arvestuspõhimõtted                   | 9  |
| Lisa 2 Raha                                 | 11 |
| Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed                 | 12 |
| Lisa 4 Nõuded ostjate vastu                 | 12 |
| Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad     | 13 |
| Lisa 6 Materiaalne põhivara                 | 14 |
| Lisa 7 Kasutusrent                          | 14 |
| Lisa 8 Võlad ja ettemaksed                  | 16 |
| Lisa 9 Võlad tarnijatele                    | 16 |
| Lisa 10 Võlad töövõtjatele                  | 16 |
| Lisa 11 Tingimuslikud kohustused ja varad   | 17 |
| Lisa 12 Sihtfinantseerimine                 | 17 |
| Lisa 13 Osakapital                          | 18 |
| Lisa 14 Müügitulu                           | 18 |
| Lisa 15 Muud äritulud                       | 19 |
| Lisa 16 Kaubad, toore, materjal ja teenused | 19 |
| Lisa 17 Mitmesugused tegevuskulud           | 19 |
| Lisa 18 Tööjõukulud                         | 20 |
| Lisa 19 Finantstulud ja -kulud              | 20 |
| Lisa 20 Seotud osapooled                    | 20 |
| Lisa 21 Sündmused pärast bilansipäeva       | 21 |

## Tegevusaruanne

OÜ Tapa Vesi põhitegevusala on Eesti standarditele vastava joogivee tootmine ja tarbijateni juhtimine, samuti heitvete ärajuhtimine ja puhastamine.

2005. aasta lõpus moodustati Tapa vald, sellega seoses 2006. a kasvas AS Tapa Vesi teeninduspiirkond: lisandusid endise Saksi valla ja 1. septembrist Lehtse aleviku ja Jäneda küla vee- ja kanalisatsiooniteenuste tarbijad. 2006. a 1. septembrist ühendati OÜ Soveska AS Tapa Vesi'ga

2010 aastal ühendati Tapa Vallavalitsuse otsusega osaühing Tapa Elamu (reg nr 10370264) aktsiaselts Tapa Vesi'ga. Ühinemisega lisandus uus tegevusvaldkond – soojatorustike haldus. Omandatud soojatorustike rendib aktsiaselts soojatootjale.

Tapa Volikogu otsuse põhjal kujundati aktsiaselts Tapa Vesi ümber osaühinguks Tapa Vesi. Ümberkujundamine registreeritud registriosakonnas 06.08.2012. Osaühingu juhatus on 3 liikmeline. Tegevjuhiga sõlmis juhatus lepingu 12. novembril 2012.

### Investeeringud põhivarasse:

2009 aastal said alguse Tapa valla veemajandusprojektid, projektid viivad Tapa linna, Lehtse aleviku ja Jäneda küla reoveekogumisala vastavusse Eesti seaduste ja Euroopa Liidu direktiividega, mis reguleerivad reoveekogumist ja – puhastust, põhjavee kaitset ja joogivee kvaliteeti.

Projektide raames on tellija AS Tapa Vesi, rahastamine toimub läbi Keskkonnainvesteeringute Keskuse Ühtekuulufondi, kes finantseerib 81,46% projektidest. Omaosaluse tasumiseks on sõlmitud kolmepoolne rahastamisleping Keskkonnainvesteeringute Keskuse ja Tapa Vallavalitsusega.

2012 aasta investeering põhivarasse oli kokku 6,3 miljonit eurot.

Alljärgnevalt projektide kaupa.

Ühtekuuluvusfondi projekti SFOS nr. 2.1.0101.09-0008 Projekti käigus rekonstrueeritakse ca 17,4 km veetorustikke, 14,6 km kanalisatsioonitorustikke, 1 reoveepuhasti, kolm reoveepumplat ja neli joogiveepumplat.

2012 aastal teostasid AS Merko Ehitus Eesti ja AS Merko Infra töid 2,3 miljoni euro eest, AS Terrat reoveepuhasti renoveerimisel 1,8 miljoni euro eest. Infragate Eesti AS poolt teostatud projektijuhtimise ja omanikujärelevalve tasuti aruandeaastal 0,2 tuhat eurot

Enamus töödest on teostatud, on jäänud veel seadmete seadistamine. Projekti lõpp 2013 aasta esimesel poolaastal, mil toimub ka põhivara vastuvõtmine- üleandmine.

Ühtekuuluvusfondi projekti SFOS nr. 2.1.0101.10-0101 raames rekonstrueeritakse ca 3,7 km veetorustikke, 2,5 km kanalisatsioonitorustikke, kaks reoveepuhastit, kolm reoveepumplat, 2 veetöötlusjaama ja neli joogiveepumplat Jäneda külas ja Lehtse alevikus.

Projektijuhtimise ettevõtte on Infragate Eesti AS. Projekti raames on teostanud töid 936 tuhande euro eest. Sellest torustike ehitus-rekontsueerimine AS Paide MEK poolt 844 tuhat eurot.

### Sihtfinatseeritav projekti SFOS nr. 3176

2012 aastal teostati AS Tapa Vesi tellimusel Tapa linna täiendav vee- ja kanalisatsioonitöid 42,7 tuhande euro eest. Projektiga on haaratud aadressid, mis jäid välja eelnevast projektist. Projekti kogumaksumus 65,3 tuhat eurot. Töö lõpetatakse 31.05.2013.

### Tapa valla kaugküttetorustiku projekt 3-10/2133

2012 aastal uuendatakse Tapa linna kaugküttetorustikud. Planeeritakse uuendada 4,2 km soojatorustikke. Projekti kogumaksumus 1,6 miljonit eurot. 50% rahastamiseks tuleb taastuenergia rohelisest investeerimisskeemist ja 50% Tapa valla omavahenditest. Projekti raames tehtud töid 1 miljoni euro eest, projekti lõpp tähtajaks planeeritud 31. mai 2013. Põhitöövõtja AS Magma.

2013 aastal jätkub töö veeprojektidega ja kaugküttetorustiku projekt.

2013 lisandub uusi vee- ja kanalisatsiooniteenuste tarbijaid Tapa linnas, sest aasta alguseks on loodud võimalus ühinemiseks uuendatud vee- ja kanalisatsioonitorustikega. Prognoosime uusi liitumisi vee- ja kanalisatsiooniteenusega ~150 kliendile ja täiendavalt kanalisatsiooniteenusega liitumisi ~300 kliendile.

2012 aasta käive põhitegevusest vee- ja kanalisatsiooniteenuste müügist kasvas 8 %. Teenuste hinnad 2012 aastal ei tõusnud.

Kulud vähenesid loodusressusside kasutamise ja saastetasu osas 32%. Tapa reoveepuhasti rekonstrueerimise tulemusena vähenes vee saastetasu juba 2012 aasta teisel poolel. Projekti investeeringu teostamise järgselt on saasteainete parameetrid viidud normi piiresse.

Sõlmitud on „Saastetasu asendamise leping“, mis jõustus 1. juulist 2011 ja lõpeb eeldatavalt 31. detsember 2013. Saastetasu asendamise lepingu kohaselt on loodud võimalus asendada saastetasude maksmist kohustusega

finantseerida keskkonnakaitselisi investeeringuid. Aastatel 2011-2012 asendatud veesaastetasu 78 224 eurot.

Ettevõtte on jätkuvalt tegutsev ja arenev ettevõtte.

| Peamised finantssuhtarvud            | 2012               | 2011    |
|--------------------------------------|--------------------|---------|
| Müügitulu                            | 495 149            | 449 326 |
| Käibe kasv                           | 9,25               | - 1,5   |
| Brutokasumi määr %                   | 1266(-3,4)         | -11,38  |
| Puhaskasum (Kahjum-)                 | 6 269 012 (-16823) | -56 356 |
| Puhasrentaablus                      | 1266(-3,4)         | -12,54  |
| Lühiajaliste kohustuste kattekordaja | 1,1                | 0,96    |
| ROA                                  | 59,95              | -1,21   |
| ROE                                  | 63,63              | -5,79   |

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Käibe kasv (%) = (müügitulu 2012 – müügitulu 2011) müügitulu 2012\* 100

Puhaskasum 2012 sulgudes aasta kahjum kui on maha arvatud toetuste mõju (6285835).

Brutokasumimäär (%) = brutokasum/müügitulu \* 100

Puhasrentaablus (%) = puhaskasum/ müügitulu \* 100

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustused

ROA (%) = puhaskasum/ varad kokku \* 100

ROE (%) = puhaskasum/ omakapital kokku \*100

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Bilanss

(eurodes)

|                                              | 31.12.2012        | 31.12.2011       | Lisa nr |
|----------------------------------------------|-------------------|------------------|---------|
| Varad                                        |                   |                  |         |
| Käibevara                                    |                   |                  |         |
| Raha                                         | 99 001            | 108 215          | 2       |
| Nõuded ja ettemaksed                         | 592 761           | 624 954          | 3       |
| Varud                                        | 585               | 1 200            |         |
| <b>Kokku käibevara</b>                       | <b>692 347</b>    | <b>734 369</b>   |         |
| Põhivara                                     |                   |                  |         |
| Materiaalne põhivara                         | 9 788 609         | 3 625 372        | 6       |
| <b>Kokku põhivara</b>                        | <b>9 788 609</b>  | <b>3 625 372</b> |         |
| <b>Kokku varad</b>                           | <b>10 480 956</b> | <b>4 359 741</b> |         |
| Kohustused ja omakapital                     |                   |                  |         |
| Kohustused                                   |                   |                  |         |
| Lühiajalised kohustused                      |                   |                  |         |
| Võlad ja ettemaksed                          | 629 295           | 777 092          | 8       |
| <b>Kokku lühiajalised kohustused</b>         | <b>629 295</b>    | <b>777 092</b>   |         |
| Pikaajalised kohustused                      |                   |                  |         |
| Sihtfinantseerimine                          | 0                 | 2 609 564        | 12      |
| <b>Kokku pikaajalised kohustused</b>         | <b>0</b>          | <b>2 609 564</b> |         |
| <b>Kokku kohustused</b>                      | <b>629 295</b>    | <b>3 386 656</b> |         |
| Omakapital                                   |                   |                  |         |
| Osakapital nimiväärtuses                     | 760 026           | 760 027          | 13      |
| Kohustuslik reservkapital                    | 76 022            | 76 021           |         |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 2 746 601         | 193 393          |         |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | 6 269 012         | -56 356          |         |
| <b>Kokku omakapital</b>                      | <b>9 851 661</b>  | <b>973 085</b>   |         |
| <b>Kokku kohustused ja omakapital</b>        | <b>10 480 956</b> | <b>4 359 741</b> |         |

## Kasumiaruanne

(eurodes)

|                                             | 2012             | 2011           | Lisa nr |
|---------------------------------------------|------------------|----------------|---------|
| Müügitulu                                   | 495 149          | 449 326        | 14      |
| Muud äritulud                               | 6 285 613        | 43 844         | 15      |
| Kaubad, toore, materjal ja teenused         | -248 448         | -284 806       | 16      |
| Mitmesugused tegevuskulud                   | -20 560          | -64 724        | 17      |
| Tööjõukulud                                 | -139 198         | -126 445       | 18      |
| Põhivara kulum ja väärtuse langus           | -102 391         | -72 731        |         |
| <b>Ärikasum (kahjum)</b>                    | <b>6 270 165</b> | <b>-55 536</b> |         |
| Finantstulud ja -kulud                      | -1 153           | -820           | 19      |
| <b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b> | <b>6 269 012</b> | <b>-56 356</b> |         |
| <b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>          | <b>6 269 012</b> | <b>-56 356</b> |         |

## Rahavoogude aruanne

(eurodes)

|                                                          | 2012              | 2011           | Lisa nr |
|----------------------------------------------------------|-------------------|----------------|---------|
| <b>Rahavood äritegevusest</b>                            |                   |                |         |
| Ärikasum (kahjum)                                        | 6 270 165         | -55 536        |         |
| <b>Korrigeerimised</b>                                   |                   |                |         |
| Põhivara kulum ja väärtuse langus                        | 102 391           | 72 731         |         |
| Muud korrigeerimised                                     | -6 380 351        | 33 011         | 6       |
| <b>Kokku korrigeerimised</b>                             | <b>-6 277 960</b> | <b>105 742</b> |         |
| Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus        | 4 287             | -72 764        |         |
| Varude muutus                                            | 614               | 0              |         |
| Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus    | -1 983            | 2 540          |         |
| <b>Kokku rahavood äritegevusest</b>                      | <b>-4 877</b>     | <b>-20 018</b> |         |
|                                                          |                   |                |         |
| <b>Rahavood investeerimistegevusest</b>                  |                   |                |         |
| Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel | -1 423 405        | -251 527       |         |
| Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist   | 0                 | 5 752          |         |
| Laekumised sihtfinantseerimisest                         | 1 420 221         | 358 282        |         |
| Laekunud intressid                                       | 128               | 53             |         |
| <b>Kokku rahavood investeerimistegevusest</b>            | <b>-3 056</b>     | <b>112 560</b> |         |
|                                                          |                   |                |         |
| <b>Rahavood finantseerimistegevusest</b>                 |                   |                |         |
| Makstud intressid                                        | -1 281            | -872           |         |
| <b>Kokku rahavood finantseerimistegevusest</b>           | <b>-1 281</b>     | <b>-872</b>    |         |
| <b>Kokku rahavood</b>                                    | <b>-9 214</b>     | <b>91 670</b>  |         |
|                                                          |                   |                |         |
| <b>Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses</b>        | 108 215           | 16 545         |         |
| <b>Raha ja raha ekvivalentide muutus</b>                 | <b>-9 214</b>     | <b>91 670</b>  |         |
| <b>Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus</b>          | 99 001            | 108 215        |         |

## Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

|                                       |                             |         |                              |                             | Kokku     |
|---------------------------------------|-----------------------------|---------|------------------------------|-----------------------------|-----------|
|                                       | Osakapital<br>nimiväärtuses | Ülekurs | Kohustuslik<br>reservkapital | Jaotamata<br>kasum (kahjum) |           |
| <b>31.12.2010</b>                     | 760 165                     | 15 978  | 76 021                       | 177 277                     | 1 029 441 |
| <b>Korrigeeritud saldo 31.12.2010</b> | 760 165                     | 15 978  | 76 021                       | 177 277                     | 1 029 441 |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)           |                             |         |                              | -56 356                     | -56 356   |
| Emiteeritud osakapital                | -138                        |         |                              | 138                         | 0         |
| Muud muutused omakapitalis            |                             | -15 978 |                              | 15 978                      | 0         |
| <b>31.12.2011</b>                     | 760 027                     |         | 76 021                       | 137 037                     | 973 085   |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)           |                             |         |                              | 6 269 012                   | 6 269 012 |
| Muutused reservides                   | -1                          |         | 1                            |                             | 0         |
| Muud muutused omakapitalis            |                             |         |                              | 2 609 564                   | 2 609 564 |
| <b>31.12.2012</b>                     | 760 026                     |         | 76 022                       | 9 015 613                   | 9 851 661 |

Alates 01.01.2012 muutis OÜ varade sihtfinantseerimise arvestuspõhimõtteid tulenevalt uute RTJ-de rakendamisest. Vastavalt riigi raamatupidamise üldeeskirjale lubati lihtsustamise eesmärgil varasemate perioodide andmed jätta korrigeerimata. Seisuga 31.12.2011 kajastatud sihtfinantseerimise kohustus summas 2 609 504 eurot kajastati 01.01.2012 arvestuspõhimõtete muutmise tulemusena eelmiste perioodide jaotamata tulemina omakapitali muutuste aruandes real "muud muutused" (vt lisa 1 arvestuspõhimõtete muutus).

Vastavalt riigi raamatupidamise üldeeskirja § 11 lg-le 12 esitatakse lisaks kasumit /kahjumit, mis oleks tekkinud varasematel perioodidel kasutatud varade sihtfinantseerimise arvestuspõhimõtete korral:

Aruandeaasta kasum (kahjum) moodustab 6269012... €

Sealhulgas tulu varade sihtfinantseerimisest 6285835 €

Sealhulgas sihtfinantseerimisega kaetud varade kulum ja väärtuse langus 0 €

Sealhulgas aruandeaasta kahjum sihtfinantseerimise netomeetodi korral 16823 €

# Raamatupidamise aastaaruande lisad

## Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

### Üldine informatsioon

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti hea raamatupidamistava kohaselt. Eesti hea raamatupidamistava on IFRS standarditele kui rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded on kehtestatud raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Eelnenud aruandeperioodil kasutatud arvestuspõhimõtteid, hindamisaluseid ning info esitusviisi ei ole käesoleva raamatupidamise aastaaruande koostamisel muudetud, välja arvatud need valdkonnad, mis on muutunud muudatuste tõttu raamatupidamise seaduses või Raamatupidamise Toimkonna juhendites.

Osaühing rakendas alates 01.01.2012 RTJ-d, mis on kohustuslikud alates 01.01.2013 algavatele majandusaastatele.

### Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Arvestuspõhimõtete muutmine

2012. aastal muudetakse põhivara soetamiseks saadud sihtfinantseerimise arvestuspõhimõtet.

Varasematel aastatel kajastatakse saadud sihtfinantseerimist põhivara soetamiseks bilansis kohustusena, amortiseerides seda tuluks soetatud põhivara hinnangulise kasuliku eluea jooksul. Arvestades riigi raamatupidamise üldeeskirjas tehtud muudatust kajastatakse alates 2012. aastast sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks põhivara soetamise perioodis tuluna.

Seisuga 31.12.2011 kajastatud sihtfinantseerimise kohustus summas 2 609 564 kajastati arvestuspõhimõtete muutmise tulemusena seisuga 01.01.2012 eelmiste perioodide jaotamata tulemina (netovara muutuste aruanne).

Vastavalt riigi raamatupidamise üldeeskirjale lubati lihtsustamise eesmärgil varasemate perioodide andmed jätta korrigeerimata.

### Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit). Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

### Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu

Ostjate tasumata summad kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil, lähtudes laekumise tõenäosusest. Nõuet iga konkreetse kliendi vastu hinnatakse eraldi, arvestades teadaolevat infot kliendi maksevõime kohta. Nõuded hinnatakse bilansis alla tõenäoliselt laekuva summani ning allahindlus kajastatakse bilansireal „Ebatõenäoliselt laekuvad summad”.

Aruandeperioodil laekunud, eelnevalt kuldesse kantud nõuded kajastatakse ebatõenäoliste nõuete summa korrigeerimisena ja kulu vähendusena aruandeperioodi kasumiaruandes. Lootusetud nõuded kantakse bilansist välja.

Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid, välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalised nõuded kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse need algselt arvele saadaoleva tasu õiglasel väärtusel, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu sisemise intressimäära kasutades.

### Varud

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

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid.

### Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvestamisel kasutatakse individuaalse hindamise meetodit,

### Materiaalne ja immateriaalne põhivara

**Materiaalne põhivara**

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid, kasulik eluiga on üle ühe aasta ja maksumus alates 2000€. Varad, mille kasulik eluiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 2000 €, kantakse kasutusele võtmise hetkel täielikult kulusse ja arvestust peetakse bilansiväliselt.

Kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamise arvele eraldi varaobjektina, ja määratakse iga komponendi amortisatsiooninorm selle kasuliku eluea alusel. Põhivara amortiseeritakse lineaarsel meetodil. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeas. Kasutusel on järgnevad amortisatsiooninormid:

- ehitised ja rajatised 2,5 - 5% aastas
- masinad ja seadmed 10-20% aastas
- muu inventar 20% aastas

Maad ei amortiseerita.

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

**Põhivara arvelevõtmise alampiir 2000****Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)**

| Põhivara grupi nimi     | Kasulik eluiga |
|-------------------------|----------------|
| ehitised                | 40             |
| transpordivahendid      | 5              |
| muud masinad ja seadmed | 10             |

**Rendid**

Renditehingut käsitletakse kapitalirendina, kui kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Üldjuhul kajastatakse kapitalirendina kõik lepingud, kus on täidetud vähemalt üks järgnevatest tingimustest:

- renditava vara omandiõigus läheb rendiperioodi lõpul üle rentnikule
- rentnikul on optsoon osta renditavat vara oluliselt madalama hinnaga selle õiglasest väärtusest ning on kindel, et rentnik seda kasutab
- lepinguperiood katab üle 75% renditava vara majanduslikust elueast
- rendi jõustumise hetkel on rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtus üle 90% renditava vara õiglasest väärtusest
- renditav vara on nii spetsiifiline, et vaid rentnik saab seda ilma modifikatsioonideta kasutada

Ülejäänud renditehinguid kajastatakse kasutusrendina.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt põhivaraga. Väljarenditud vara amortiseeritakse lähtudes ettevõttes sama tüüpi varade osas rakendatavast amortisatsioonipõhimõtetest. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

**Finantskohustused**

Kõik finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetamismaksumuses.

**Eraldised ja tingimuslikud kohustused**

Bilansis kajastatakse eraldisena enne bilansipäeva tekkinud kohustusi, millel on seaduslik või lepinguline alus või mis tulenevad aruandekohustuslase senisest tegevuspraktikast ning mille suurus saab usaldusväärselt hinnata, kuid mille lõplik maksumus või maksetähtaeg ei ole kindlalt fikseeritud. Eraldiste hindamisel on lähtutud juhtkonna hinnangust ja kogemustest.

Bilansiväliselt kajastatakse tingimuslikud ja potentsiaalsed nõuded/kohustused, mille realiseerumise tõenäosus on alla 50 % ja nende suurus ja realiseerumise tähtaegad ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata: pandid, tagatised, garantiinõuded/kohustused, mittekatkestatavatest kasutusrendilepingutest tulenevad nõuded/kohustused ja muud potentsiaalsed ja tingimuslikud nõuded/kohustused.

**Sihtfinantseerimine**

Sihtfinantseerimisena kajastatakse sihtotstarbeliselt antud ja teatud tingimustega seotud toetusi. Sihtfinantseerimist ei kajastata tuluna või kuluna enne, kui toetuse saaja on teinud kulutused, milleks sihtfinantseerimine oli ette nähtud, ning eksisteerib piisav kindlus, et sihtfinantseerimine leiab aset.

Saadud sihtfinantseerimise kajastamisel rakendatakse brutomeetodit, mille järgi kajastatakse nii saadud sihtfinantseerimist kui ka selle arvel tehtud kulusid või põhivara soetust mõlemal eraldi.

Tegevuskulude sihtfinantseerimise kajastamisel lähtutakse tulude ja kulude vastavuse printsiibist ning tulu sihtfinantseerimisest kajastatakse proportsionaalselt sellega seonduvate kuludega.

Sihtfinantseerimise korral põhivara soetamiseks võetakse vara bilansis arvele tema soetusmaksumuses, sihtfinantseerimise summa aga kajastatakse samal ajal tuluna. Alates 01.01.2012 muutis OÜ Tapa Vesi varade sihtfinantseerimise arvestuspõhimõtteid tulenevalt uute RTJ-de rakendamisest.

#### Seotud osapooled

Osapooled on seotud, kui ühel osapoolel on kontroll teise osapoole üle või oluline mõju teise osapoole ärilistele otsustele. Äriühing kajastab seotud osapooltena:

- emaettevõtjat;
- teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid äriühinguid (nt emaettevõtja ülejäänud tütarettevõtjad).
- tegev- ja kõrgema juhtkonna liikmed ja nende lähedased.

#### Tulud

Müügitulu kajastatakse tekkepõhiselt realiseerimise printsiibi alusel. Kauba müügi puhul on müügitulu tekkimise momendiks kauba omandiõiguse üleminek ostjale. Tulu teenuste müügist kajastatakse osutamise järel või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

#### Kohustuslik reservkapital

Vastavalt Äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital, mis moodustab 1/10 aktsiakapitalist.

#### Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruande koostamisel rühmitatakse laekumised ja väljamaksed nende eesmärgi järgi äritegevuse, investeerimistegevuse ja finantseerimistegevuse rahavoogudeks.

Äritegevuse rahavoogude kajastamisel kasutatakse kaudset meetodit, mille puhul korrigeeritakse äritegevuse rahavoogude leidmiseks ärikasumit, elimineerides mitterahaliste majandustehingute mõju, äritegevusega seotud varade ning kohustuste saldode muutused ning investeerimis- ja finantseerimistegevusega seotud tulud ja kulud.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva, 31. detsembri 2012 ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on avalikustatud aastaaruande lisades.

## Lisa 2 Raha

(eurodes)

|                   | 31.12.2012    | 31.12.2011     |
|-------------------|---------------|----------------|
| Sularaha kassas   | 2 003         | 3 912          |
| EUR               | 2 003         | 3 912          |
| Arvelduskontod    | 96 998        | 104 303        |
| pangakontod       | 96 998        | 104 303        |
| <b>Kokku raha</b> | <b>99 001</b> | <b>108 215</b> |

## Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

|                                    | 31.12.2012     | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     |             |
|------------------------------------|----------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|
|                                    |                | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |
| Nõuded ostjate vastu               | 60 015         | 60 015                            |                     |             |
| Ostjatelt laekumata arved          | 60 123         | 60 123                            |                     |             |
| Ebatõenäoliselt laekuvad arved     | -108           | -108                              |                     |             |
| Maksude ettemaksed ja tagasinõuded | 80 136         | 80 136                            |                     |             |
| Muud nõuded                        | 452 188        | 452 188                           |                     |             |
| Ettemaksed                         | 422            | 422                               |                     |             |
| Tulevaste perioodide kulud         | 422            | 422                               |                     |             |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>  | <b>592 761</b> | <b>592 761</b>                    |                     |             |

  

|                                    | 31.12.2011     | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     |             |
|------------------------------------|----------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|
|                                    |                | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |
| Nõuded ostjate vastu               | 55 574         | 55 574                            |                     |             |
| Ostjatelt laekumata arved          | 55 839         | 55 839                            |                     |             |
| Ebatõenäoliselt laekuvad arved     | -265           | -265                              |                     |             |
| Maksude ettemaksed ja tagasinõuded | 88 832         | 88 832                            |                     |             |
| Muud nõuded                        | 480 094        | 480 094                           |                     |             |
| Ettemaksed                         | 454            | 454                               |                     |             |
| Tulevaste perioodide kulud         | 454            | 454                               |                     |             |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>  | <b>624 954</b> | <b>624 954</b>                    |                     |             |

Muud nõuded: Saamata sihtfinatseerimine ja kaasfiantseerimine põhivara soetuseks.

## Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

|                                   | 31.12.2012    | 31.12.2011    |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| Ostjatelt laekumata arved         | 60 123        | 55 839        |
| Ebatõenäoliselt laekuvad arved    | -108          | -265          |
| <b>Kokku nõuded ostjate vastu</b> | <b>60 015</b> | <b>55 574</b> |

  

|                                                       | 2012        | 2011        |
|-------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Ebatõenäoliselt laekuvad arved                        |             |             |
| Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi alguses       | -265        | -265        |
| Ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded          | -40         | 0           |
| Lootusetuks tunnistatud nõuded                        | 197         | 0           |
| <b>Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi lõpuks</b> | <b>-108</b> | <b>-265</b> |

## Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

|                                               | 31.12.2012    |               | 31.12.2011    |               |
|-----------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|                                               | Ettemaks      | Maksuvõlg     | Ettemaks      | Maksuvõlg     |
| Ettevõtte tulumaks                            |               | 76            |               | 5 272         |
| Käibemaks                                     | 10 582        |               | 88 832        |               |
| Üksikisiku tulumaks                           |               | 1 264         |               | 1 279         |
| Sotsiaalmaks                                  |               | 2 696         |               | 2 804         |
| Kohustuslik kogumispension                    |               | 88            |               | 87            |
| Töötuskindlustusmaksed                        |               | 318           |               | 255           |
| Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad         |               | 7 475         |               | 17 955        |
| Ettemaksukonto jääk                           | 69 554        |               |               |               |
| <b>Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad</b> | <b>80 136</b> | <b>11 917</b> | <b>88 832</b> | <b>27 652</b> |

## Lisa 6 Materiaalne põhivara

(eurodes)

|                                             |           |                         |                               |                       |                                |                         |                                          | Kokku      |
|---------------------------------------------|-----------|-------------------------|-------------------------------|-----------------------|--------------------------------|-------------------------|------------------------------------------|------------|
|                                             | Ehitised  | Transpordi-<br>vahendid | Muud<br>masinad ja<br>seadmed | Masinad ja<br>seadmed | Muu<br>materiaalne<br>põhivara | Lõpetamata<br>projektid | Lõpetamata<br>projektid ja<br>ettemaksed |            |
| <b>31.12.2010</b>                           |           |                         |                               |                       |                                |                         |                                          |            |
| Soetusmaksumus                              | 2 307 483 | 3 196                   | 15 119                        | 18 315                | 21 958                         | 152 791                 | 152 791                                  | 2 500 547  |
| Akumuleeritud kulum                         | -813 706  | -479                    | -14 879                       | -15 358               | -21 958                        |                         |                                          | -851 022   |
| <b>Jääkmaksumus</b>                         | 1 493 777 | 2 717                   | 240                           | 2 957                 | 0                              | 152 791                 | 152 791                                  | 1 649 525  |
|                                             |           |                         |                               |                       |                                |                         |                                          |            |
| Ostud ja parendused                         |           | 11 246                  |                               | 11 246                |                                | 2 037 331               | 2 037 331                                | 2 048 577  |
| Uute ehitiste ost,<br>uusehitus, parendused |           |                         |                               |                       |                                | 2 037 331               | 2 037 331                                | 2 037 331  |
| Muud ostud ja<br>parendused                 |           | 11 246                  |                               | 11 246                |                                |                         |                                          | 11 246     |
| Amortisatsioonikulu                         | -68 541   | -1 762                  | -240                          | -2 002                |                                |                         |                                          | -70 543    |
| Muud muutused                               | -2 187    |                         |                               |                       |                                |                         |                                          | -2 187     |
|                                             |           |                         |                               |                       |                                |                         |                                          |            |
| <b>31.12.2011</b>                           |           |                         |                               |                       |                                |                         |                                          |            |
| Soetusmaksumus                              | 2 305 296 | 14 442                  | 15 119                        | 29 561                | 21 958                         | 2 190 122               | 2 190 122                                | 4 546 937  |
| Akumuleeritud kulum                         | -882 247  | -2 241                  | -15 119                       | -17 360               | -21 958                        |                         |                                          | -921 565   |
| <b>Jääkmaksumus</b>                         | 1 423 049 | 12 201                  | 0                             | 12 201                | 0                              | 2 190 122               | 2 190 122                                | 3 625 372  |
|                                             |           |                         |                               |                       |                                |                         |                                          |            |
| Ostud ja parendused                         |           |                         |                               |                       |                                | 6 265 628               | 6 265 628                                | 6 265 628  |
| Amortisatsioonikulu                         | -74 264   | -2 888                  |                               | -2 888                |                                |                         |                                          | -77 152    |
| Allahindlused väärtuse<br>languse tõttu     | -25 239   |                         |                               |                       |                                |                         |                                          | -25 239    |
|                                             |           |                         |                               |                       |                                |                         |                                          |            |
| <b>31.12.2012</b>                           |           |                         |                               |                       |                                |                         |                                          |            |
| Soetusmaksumus                              | 2 298 440 | 14 442                  | 9 555                         | 23 997                | 21 958                         | 8 455 750               | 8 455 750                                | 10 800 145 |
| Akumuleeritud kulum                         | -974 894  | -5 129                  | -9 555                        | -14 684               | -21 958                        | 0                       |                                          | -1 011 536 |
| <b>Jääkmaksumus</b>                         | 1 323 546 | 9 313                   | 0                             | 9 313                 | 0                              | 8 455 750               | 8 455 750                                | 9 788 609  |

Rahavoogude aruandes kajastub materiaalse põhivara eest tasutud summana 1423405 eurot, mis tuleneb järgmistest summadest:

- 1) aruandeaasta soetuste summa 6265628 eurot,
- 2) lahutatud sihtfinantseerimise arvel saadud põhivara summas 4865447 eurot, mille eest tasusid toetuste andjad otse tarnijale ja mis ülaltoodud tabelis on kajastatud soetusena (mitte saadud mitterahalise sihtfinantseerimisena).
- 3) liidetud aastal lõpuks tarnijatele tasumata summa ja lahutatud aasta alguseks tarnijatele tasumata summa vahe 23224 eurot,

## Lisa 7 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

|                                                                         | 2012           | 2011           |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Kasutusrenditulu                                                        | 11 504         | 9 587          |
| Järgmiste perioodide kasutusrenditulu mittekatkestatavatest lepingutest |                |                |
|                                                                         | 31.12.2012     | 31.12.2011     |
| 12 kuu jooksul                                                          | 23 504         | 11 504         |
| 1-5 aasta jooksul                                                       | 51 504         | 75 008         |
| Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus                |                |                |
| Muud varad                                                              | 417 180        | 428 258        |
| <b>Kokku</b>                                                            | <b>417 180</b> | <b>428 258</b> |

**Aruandekohustuslane kui rentnik**

|                                                                         | 2012       | 2011       |
|-------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Kasutusrendikulu                                                        | -7 872     | -7 405     |
| Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest |            |            |
|                                                                         | 31.12.2012 | 31.12.2011 |
| 12 kuu jooksul                                                          | -4 705     | -5 493     |
| 1-5 aasta jooksul                                                       | 0          | -916       |

## Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

|                                  | 31.12.2012     | Jaotus järeljäänud tähtaja järgi |                     |             |
|----------------------------------|----------------|----------------------------------|---------------------|-------------|
|                                  |                | 12 kuu jooksul                   | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |
| Võlad tarnijatele                | 503 121        | 503 121                          |                     |             |
| Võlad töövõtjatele               | 12 211         | 12 211                           |                     |             |
| Maksuvõlad                       | 11 917         | 11 917                           |                     |             |
| Saadud ettemaksed                | 102 046        | 102 046                          |                     |             |
| Tulevaste perioodide tulud       | 99 046         | 99 046                           |                     |             |
| Muud saadud ettemaksed           | 3 000          | 3 000                            |                     |             |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>629 295</b> | <b>629 295</b>                   |                     |             |

  

|                                  | 31.12.2011     | Jaotus järeljäänud tähtaja järgi |                     |             |
|----------------------------------|----------------|----------------------------------|---------------------|-------------|
|                                  |                | 12 kuu jooksul                   | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |
| Võlad tarnijatele                | 585 672        | 585 672                          |                     |             |
| Võlad töövõtjatele               | 9 550          | 9 550                            |                     |             |
| Maksuvõlad                       | 27 652         | 27 652                           |                     |             |
| Saadud ettemaksed                | 154 218        | 154 218                          |                     |             |
| Tulevaste perioodide tulud       | 151 974        | 151 974                          |                     |             |
| Muud saadud ettemaksed           | 2 244          | 2 244                            |                     |             |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>777 092</b> | <b>777 092</b>                   |                     |             |

## Lisa 9 Võlad tarnijatele

(eurodes)

|                                                        | 31.12.2012     | 31.12.2011     |
|--------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Võlg tarnijatele                                       | 21 195         | 10 860         |
| Võlg tarnijatele põhivara soetamisel koos käibemaksuga | 481 926        | 574 812        |
| <b>Kokku võlad tarnijatele</b>                         | <b>503 121</b> | <b>585 672</b> |

## Lisa 10 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

|                                 | 31.12.2012    | 31.12.2011   |
|---------------------------------|---------------|--------------|
| Töötasude kohustus              | 11 790        | 9 342        |
| Puhkusetasude kohustus          | 421           | 208          |
| <b>Kokku võlad töövõtjatele</b> | <b>12 211</b> | <b>9 550</b> |

## Lisa 11 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

|                                                                   | 31.12.2012       | 31.12.2011       |
|-------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Tingimuslikud kohustused</b>                                   |                  |                  |
| Panditud käibevara SWEDbank'ile<br>arvelduskrediidi tagatiseks    | 63 912           | 62 000           |
| Sõlmitud ehitus-ja rekonstueerimistööde lepingud<br>jääkväärtused | 1 208 940        | 7 395 108        |
| <b>Kokku tingimuslikud kohustused</b>                             | <b>1 272 852</b> | <b>7 457 108</b> |
| <b>Tingimuslikud varad</b>                                        |                  |                  |
| Toetuse saamise nõue SA<br>Keskonnainvesteeringute Keskuselt      | 930 544          | 5 690 470        |
| Swedbank garantii AS Merko Infra'le                               | 145 885          | 0                |
| Toetuse saamise nõue Tapa vallalt                                 | 449 991          | 1 367 918        |
| <b>Kokku tingimuslikud varad</b>                                  | <b>1 526 420</b> | <b>7 058 388</b> |

## Lisa 12 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

### Brutomeetod

|                                                                        | 31.12.2010      | Saadud            | Tulu/<br>amortisatsioon | 31.12.2011     | Lisa nr  |
|------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------------|-------------------------|----------------|----------|
| Sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks                               |                 |                   |                         |                |          |
| Arvestuspõhimõtete mõju( Lisa 1)                                       |                 |                   |                         |                |          |
| SA Keskonnainvesteeringute Keskus<br>mitterahaline sihtfinantseerimine | -12 290         | -1 708 677        | 1 720 967               | 0              |          |
| Tapa vald rahaline sihtfinantseerimine                                 | -518 270        | -370 327          | 888 597                 | 0              |          |
| Nõuded                                                                 |                 |                   |                         |                |          |
| SA Keskonnainvesteeringute vald rahaline<br>kaasfinantseerimine        | 60 064          | 331 657           |                         | 391 721        |          |
| Tapa vald rahaline kaasfinantseerimine                                 | 7 696           | 80 677            |                         | 88 373         |          |
| Ettemaksud                                                             |                 |                   |                         |                |          |
| SA Keskonnainvesteeringute Keskus -                                    | -104 693        | 44 005            |                         | -60 688        |          |
| Tapa vald rahaline sihtfinantseerimine                                 | -32 659         | -58 626           |                         | -91 285        |          |
| <b>Kokku sihtfinantseerimine põhivara<br/>soetamiseks</b>              | <b>-600 152</b> | <b>-1 681 291</b> | <b>2 609 564</b>        | <b>328 121</b> | <b>1</b> |
| Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks                                    |                 |                   |                         |                |          |
| Keskkonnaamet - Veesaastetasu asendus                                  |                 | -25 921           | 25 921                  |                |          |
| <b>Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks</b>                       |                 | <b>-25 921</b>    | <b>25 921</b>           |                |          |
| <b>Kokku sihtfinantseerimine</b>                                       | <b>-600 152</b> | <b>-1 707 212</b> | <b>2 635 485</b>        | <b>328 121</b> |          |

|                                                                   | 31.12.2011     | Saadud            | Tulu/<br>amortisatsioon | 31.12.2012     | Lisa nr |
|-------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------|-------------------------|----------------|---------|
| Sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks                          |                |                   |                         |                |         |
| Nõuded                                                            |                |                   |                         |                |         |
| Keskonnainvesteeringute Keskus mitterahaline finantseerimine      | 391 721        | -4 840 592        | 4 815 465               | 366 594        |         |
| Tapa vald rahaline kaasfinantseerimine                            | 88 373         | -1 367 918        | 1 365 139               | 85 594         |         |
| Keskkonnamet- vee saastetasu asendus                              |                | -52 303           | 52 303                  |                |         |
| Ettemaksud                                                        |                |                   |                         |                |         |
| Keskonnainvesteeringute Keskus- mitterahaline sihtfinantseerimine | -60 688        |                   | 49 982                  | -10 706        |         |
| Tapa vald- rahaline kaashinatseerimine                            | -91 285        |                   | 2 946                   | -88 339        |         |
| <b>Kokku sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks</b>             | <b>328 121</b> | <b>-6 260 813</b> | <b>6 285 835</b>        | <b>353 143</b> |         |
| <b>Kokku sihtfinantseerimine</b>                                  | <b>328 121</b> | <b>-6 260 813</b> | <b>6 285 835</b>        | <b>353 143</b> |         |

## Lisa 13 Osakapital

(eurodes)

|                                                                               | 31.12.2012 | 31.12.2011 |
|-------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Osakapital                                                                    | 760 026    | 760 027    |
| Osade arv (tk)                                                                | 1          | 11 894     |
| Aktiaselts Tapa Vesi ümberkujundatud osaühing Tapa Vesi'ks seisuga 06.08.2012 |            |            |

## Lisa 14 Müügitulu

(eurodes)

|                                             | 2012           | 2011           |
|---------------------------------------------|----------------|----------------|
| Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes |                |                |
| Müük Euroopa Liidu riikidele                |                |                |
| Eesti                                       | 495 149        | 449 326        |
| <b>Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku</b>  | <b>495 149</b> | <b>449 326</b> |
| <b>Kokku müügitulu</b>                      | <b>495 149</b> | <b>449 326</b> |
| Müügitulu tegevusalade lõikes               |                |                |
| Veekogumine, -töötlus ja -varustus          | 215 032        | 200 723        |
| Kanaliseerimine ja heitveetöötlus           | 259 951        | 238 176        |
| Torutransport                               | 11 504         | 9 587          |
| Elektrienergia müük                         | 0              | 840            |
| Muu jaemüük                                 | 8 662          | 0              |
| <b>Kokku müügitulu</b>                      | <b>495 149</b> | <b>449 326</b> |

## Lisa 15 Muud äritulud

(eurodes)

|                                                | 2012             | 2011          | Lisa nr |
|------------------------------------------------|------------------|---------------|---------|
| Tulu sihtfinantseerimisest                     | 6 285 835        | 17 701        | 12      |
| Trahhid, viivised ja hüvitised                 | -222             | 222           |         |
| Tulu sihtfinantseerimisest(saastetasu asendus) | 0                | 25 921        |         |
| <b>Kokku muud äritulud</b>                     | <b>6 285 613</b> | <b>43 844</b> |         |

Alates 01.01.2012 muutis OÜ Tapa Vesi varade sihtfinantseerimise arvestuspõhimõtteid tulenevalt uute RTJ-de rakendamisest (vt Arvestuspõhimõtete muutus).

## Lisa 16 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

|                                                  | 2012            | 2011            |
|--------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Tooraine ja materjal                             | -17 274         | -18 116         |
| Energia                                          | -65 539         | -64 247         |
| Elektrienergia                                   | -47 048         | -47 524         |
| Kütus                                            | -18 491         | -16 723         |
| Alltöövõtutööd                                   | -58 441         | -49 992         |
| Transpordikulud                                  | -17 193         | -18 805         |
| Vee ressursitasu ja veesaastetasu                | -90 001         | -133 646        |
| <b>Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused</b> | <b>-248 448</b> | <b>-284 806</b> |

## Lisa 17 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

|                                           | 2012           | 2011           |
|-------------------------------------------|----------------|----------------|
| Mitmesugused bürookulud                   | -13 975        | -11 209        |
| Uurimis- ja arengukulud                   | 0              | -21 994        |
| Lähetuskulud                              | -6             | -294           |
| Koolituskulud                             | -334           | -177           |
| Riiklikud ja kohalikud maksud             | -11 524        | -30 347        |
| Kulu ebatöenäoliselt laekuvatest nõuetest | 5 685          | -116           |
| Muud                                      | -406           | -587           |
| <b>Kokku mitmesugused tegevuskulud</b>    | <b>-20 560</b> | <b>-64 724</b> |

## Lisa 18 Tööjõukulud

(eurodes)

|                                                | 2012            | 2011            |
|------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Palgakulu                                      | -102 642        | -92 456         |
| Sotsiaalmaksud                                 | -36 556         | -33 989         |
| <b>Kokku tööjõukulud</b>                       | <b>-139 198</b> | <b>-126 445</b> |
| Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale | 11              | 11              |

## Lisa 19 Finantstulud ja -kulud

(eurodes)

|                                     | 2012          | 2011        |
|-------------------------------------|---------------|-------------|
| Intressitulud                       | 128           | 52          |
| Intressitulu hoiustelt              | 128           | 52          |
| Intressikulud                       | -1 281        | -872        |
| Intressikulu laenudelt              | -1 281        | -872        |
| <b>Kokku finantstulud ja -kulud</b> | <b>-1 153</b> | <b>-820</b> |

## Lisa 20 Seotud osapooled

(eurodes)

|                                                              |           |
|--------------------------------------------------------------|-----------|
| Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus                     | Tapa vald |
| Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud | Eesti     |

### Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

|                                                       | 31.12.2012 |            | 31.12.2011 |            |
|-------------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|
|                                                       | Nõuded     | Kohustused | Nõuded     | Kohustused |
| Emaettevõtja                                          | 2 680      | 60 937     | 2 778      | 88 373     |
| Emaettevõtte volikogu liikmetega seotud eraettevõtted | 1 175      | 7          | 926        |            |
| Tapa vallavalitsuse liikmed                           | 333        | 0          |            |            |

| 2012         | Ostud | Müügid |
|--------------|-------|--------|
| Emaettevõtja | 384   | 24 235 |
|              |       |        |
| 2011         | Ostud | Müügid |
| Emaettevõtja | 256   | 22 849 |

| <b>Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused</b> |        |        |
|--------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|
|                                                                                      | 2012   | 2011   |
| Arvestatud tasu                                                                      | 11 792 | 17 239 |

## Lisa 21 Sündmused pärast bilansipäeva

Swedbank AS antud garantii: AS Terrat ehitustöövõtulepingu nr RH 122941 garantii rahalise hüvitise maksmine juhul, kui AS Terrat rikub Lepingust tulenevaid garantiiaja kohustusi - 118248,67 ja kinnipeetava summa garantii summas 49263,47 Garantiikirjad kehtivad kuni 07.01.2015.a.

Swedbank AS antud garantii: AS Merko Ehitus Eesti ehitustöövõtulepingu nr RH 116059 garantii rahalise hüvitise maksmine juhul, kui AS Terrat rikub Lepingust tulenevaid garantiiaja kohustusi - garantii 160654,71 ja kinnipeetava summa garantii summas 80318,95 Garantiikirjad kehtivad kuni 17.04.2015.a.

AS SEB Pank antud gantiid: AS Paide MEK ehitustöövõtulepingust nr 127422 garantii 71763,23 kuni 05.12.2014.

Lehtse ja Jäneda vee- ja kanalisatsioonitorustike projekteerimis ja ehitushange Ühtekuuluvusfondi projekti SFOS nr 2.1.0101.10-0101 raames sõlmitud

ehitustöövõtuleping nr RH 127422 AS Paide MEK- ga. Lepingusumma 1063799 eurot.

On esitatud taotlus KIK -lepingusumma suurendamiseks kuni 30%, seoses projekti kallinemisega. Taotlus on menetluses.

# Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 29.04.2013

**OÜ TAPA VESI (registrikood: 10293718) 01.01.2012 - 31.12.2012 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:**

| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| ANDRUS FREIENTHAL  | Juhatuse esimees   | 30.04.2013           |
| VJATŠESLAV SUVOROV | Juhatuse liige     | 30.04.2013           |
| MATI KANARIK       | Juhatuse liige     | 30.04.2013           |

# SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OÜ TAPA VESI osanikule

Oleme auditeerinud OÜ TAPA VESI raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2012, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud lehekülgedel 5 kuni 21.

## Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamiseta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

## Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada oma auditi põhjal arvamust selle raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime oma auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (Eesti). Nende standardite kohaselt on nõutav, et oleme kooskõlas eetikanõuetega ning planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindluse selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne on olulise väärkajastamiseta.

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnäitajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali hankimiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Valitud protseduurid sõltuvad vandeaudiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Nende riskihinnangute tegemisel võtab vandeaudiitor arvesse sisekontrolli, mis on relevantne majandusüksuse raamatupidamise aastaaruande koostamisel ja õiglasel kajastamisel, kavandamaks antud tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamise eesmärgil majandusüksuse sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab samuti juhtkonna poolt kasutatud arvestuspoliitika asjakohasuse ja tehtud arvestushinnangute põhjendatuse ning ka raamatupidamise aastaaruande üldise esitusviisi hindamist.

Usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie auditarvamusele.

## Märkusega arvamuse alus

Auditi läbiviimisel tuvastati, et ettevõtte bilansis esinevad objektid, millede bilansilised väärtused erinevad oluliselt nende õiglasest väärtusest. Lähtudes üldeeskirja § 45 lg 1 p-st 2 juhul, kui objekti õiglane väärtus erineb oluliselt tema bilansilisest jääkmaksumusest asendatakse põhivara objekti algne soetusmaksumus ümberhinnatud väärtusega. Ettevõttes ei ole põhivara ümberhindlust teostatud.

Aruandeaastal on ettevõttes toimunud suuremahulised põhivara renoveerimistööd, mille käigus lammutati osaliselt või täielikult põhivara objektid (torustikud, seadmed jm), osa objektidest eemaldati kasutusest. Mainitud objektide väärtus on langenud, kuid nende maksumus ei ole alla hinnatud, mis on vastuolus üldeeskirja § 42 lg-ga 5.

Juhul kui ettevõtte oleks teostanud põhivara ümberhindlust ja allahindlust, oleksid bilansis kajastatud põhivara ja netovara väärtused mõjutatud. Meie poolt läbi viidud auditiprotseduurid ei võimaldanud meil hinnata, millises maksumuses oleks tulnud kajastada raamatupidamise aastaaruades mainitud põhivara väärtusi.

## Märkusega arvamus

Meie arvates, välja arvatud lõigus „Märkusega arvamuse alus“ kirjeldatud asjaolude mõjud, kajastab kaasatud raamatupidamise aastaaruanne olulises osas õiglaselt OÜ TAPA VESI finantsseisundit seisuga 31.12.2012 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

## Asjaolu rõhutamine

Juhime tähelepanu finantsaruannete lisale 1, milles on kirjeldatud, et tulenevalt uute RTJ-de rakendamisest muutis Tapa Vesi OÜ varade sihtfinantseerimise arvestuspõhimõtteid alates 01.01.2012. Varasemate perioodide andmed aga jättis ettevõtte korrigeerimata, kuna lihtsustamise eesmärgil on see riigi raamatupidamise üldeeskirjadega lubatud. Meie arvamus ei ole märkusega selle asjaolu suhtes.

/digitaalselt allkirjastatud/

Juri Nedaškovski

Vandeaudiitori number 86

Audest Audiitorteenuste OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 21

Rakvere tn.5a, Jõhvi vallasise linn, Jõhvi vald 41531

30.04.2013

## Audiitorite digitaalallkirjad

OÜ TAPA VESI (registrikood: 10293718) 01.01.2012 - 31.12.2012 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| JURI NEDAŠKOVSKI   | Vandeaudiitor      | 30.04.2013           |

## Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

|                                              | 31.12.2012       |
|----------------------------------------------|------------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 2 746 601        |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | 6 269 012        |
| <b>Kokku</b>                                 | <b>9 015 613</b> |
| Jaotamine                                    |                  |
| <b>Kokku</b>                                 | <b>9 015 613</b> |

## Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

| Tegevusala                                         | EMTAK kood | Müügitulu (EUR) | Müügitulu % | Põhitegevusala |
|----------------------------------------------------|------------|-----------------|-------------|----------------|
| Veekogumine, -töötlus ja -varustus                 | 36001      | 215032          | 43.43%      | Jah            |
| Kanalisatsioon ja heitveekäitlus                   | 37001      | 259951          | 52.50%      | Ei             |
| Torutransport                                      | 49501      | 11504           | 2.32%       | Ei             |
| Muu jaemüük väljaspool kauplusi, kioskeid ja turge | 47991      | 8662            | 1.75%       | Ei             |

## Osanikud

| Nimi / ärinimi | Isikukood /<br>registrikood /<br>sünniaeg | Elukoht / Asukoht                                                  | Osaluse suurus ja<br>valuuta |
|----------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|------------------------------|
| Tapa vald      |                                           | Pikk 15, Tapa<br>vallasisene linn,<br>Lääne-Viru<br>maakond, Eesti | 760026 EUR                   |

## Sidevahendid

| Liik            | Sisu                 |
|-----------------|----------------------|
| Telefon         | +372 3220048         |
| Faks            | +372 3293977         |
| E-posti aadress | tapavesi@tapavesi.ee |