

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Osaühing JÄRVE BIOPUHASTUS

registrikood: 10854476

tänavatalu nimi, Uus-Tehase tn 3
maja ja korteri number:

linn: Kohtla-Järve linn

maakond: Ida-Viru maakond

postisihthumber: 30328

telefon: +372 5058084, +372 3364683

faks: +372 3370241

e-posti aadress: info@idavesi.ee

veebilehe aadress: www.idavesi.ee



Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	22
Bilanss	22
Kasumiaruanne	23
Rahavoogude aruanne	24
Omakapitali muutuste aruanne	25
Raamatupidamise aastaaruande lisad	26
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	26
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	30
Lisa 3 Nõuded ostjate vastu	31
Lisa 4 Varud	31
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	32
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	33
Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad	34
Lisa 8 Kapitalirent	35
Lisa 9 Kasutusrent	35
Lisa 10 Laenukohustised	36
Lisa 11 Võlad ja ettemaksed	38
Lisa 12 Võlad töövõtjatele	39
Lisa 13 Muud võlad	39
Lisa 14 Eraldised	40
Lisa 15 Tingimuslikud kohustised ja varad	40
Lisa 16 Sihtfinantseerimine	40
Lisa 17 Müügitulu	41
Lisa 18 Muud äritulud	42
Lisa 19 Kaubad, toore, materjal ja teenused	42
Lisa 20 Mitmesugused tegevuskulud	43
Lisa 21 Tööjõukulud	43
Lisa 22 Olulised käibevara allahindlused	43
Lisa 23 Muud ärikulud	44
Lisa 24 Intressikulud	44
Lisa 25 Seotud osapooled	44
Lisa 26 Osakapital	45
Lisa 27 Sündmused pärast aruandekuupäeva	46
Lisa 28 Kohustuslik reserv	46
Lisa 29 Muud reservid	46
Lisa 30 Rahavoogude aruanne	46
Aruande allkirjad	48
Vandeaudiitori aruanne	49

JUHATUSE TEGEVUSARUANNE

1 Äriühingu iseloomustus

2023. aastal OÜ Järve Biopuhastus (edaspidi nimetatud 'Ühing') majandustegevuses on eristatavad kinnistute veega varustamine ning kinnistute reovee, sademevee, drenaaživee ning muu pinnase- ja pinnavee ärajuhtimine ja puhastamine (ühisveevarustus ja –kanalisatsioon), Jõhvi valla, Kohtla-Järve linna, Toila valla ja Lüganuse valla haldusterritooriumidel kehtestatud reoveekogumisaladel, samuti projektijuhtimine ning omanikujärelevalve.

JBP osutab ühisveevarustuse ja –kanalisatsiooni teenust nii ligikaudu 54 000 elanikule kui ka põlevkivi- ja keemiatöötuse tegevusvaldkonnas tegutsevatele tööstusettevõtetele.

JBP hallatavate ühisveevärgi ja -kanalisatsiooni rajatiste ja seadmete hulka kuuluvad Kurtna-Vasavere veehaare, Kohtla-Järve linna Ahtme veehaare, Kohtla-Järve linna Lõuna veehaare, Kohtla-Järve linna Lõuna veetöötlusjaam, Kohtla-Järve linna Sompa veehaare, Kiviõli veehaare, 8 reservpuurkaevu Jõhvi vallas ja Kohtla-Järve linna Kukruse linnaosas, 8 joogivee ülestõstepumplat, Kohtla-Järve linna Sompa veetöötlusjaam, Kohtla-Järve linna Oru veetöötlusjaam, Püssi veetöötlusjaam, Lüganuse veetöötlusjaam, Varja veetöötlusjaam, Purtse veetöötlusjaam, Kiviõli veetöötlusjaam, Kose veetöötlusjaam, Savala veetöötlusjaam, Uniküla veetöötlusjaam, Maidla piirkonna puurkaevud (Maidla, Savala, Uniküla ja Soonurme puurkaevud) Sonda piirkonna puurkaevud, Erra piirkonna puurkaev, piirkondlik Ahtme veetöötlusjaam, 420 km joogiveemagistraale ja linnasiseseid joogiveetorustikke (sh Kurtna-Vasavere - Ahtme joogiveemagistraaltorustik, Ahtme - Jõhvi joogiveemagistraaltorustik, Ahtme - Kukruse - Järve joogiveemagistraaltorustik, Ahtme - Vana-Ahtme joogiveemagistraaltorustik, Oru – Jõhvi joogiveemagistraaltorustik), 322 km reoveekollektoreid ja linnasiseseid reoveetorustikke, 61 km sademeveekollektoreid ja -torustikke, 8 reoveepeapumplat, 47 asulasisest reoveepumplat (sh 1 sademeveepumpla), Kohtla-Järve piirkondlik reoveepuhasti, Edise küla reoveepuhasti, Purtse reoveepuhasti, Varja reoveepuhasti, Savala reoveepuhasti, Maidla reoveepuhasti ja 1 süvamerelask.

2 Ühisveevärgi ja -kanalisatsiooni arendamise kavad

Ühisveevärgi ja -kanalisatsiooni seaduse § 16 lg 1 kohaselt ühisveevärgi ja -kanalisatsioon rajatakse ning seda arendatakse ühisveevärgi ja -kanalisatsiooni arendamise kava alusel (edaspidi ka ÜVVK AK) alusel¹. Omavalitsusüksuste ÜVVK AK-des ettenähtud investeeringute kogumaht on toodud alljärgnevas Tabel 1. Omavalitsusüksuste ÜVVK arendamise kavade investeerimismaht JBP tegevuspiirkonnas.

Tabel 1. Omavalitsusüksuste ÜVVK arendamise kavade investeerimismaht JBP tegevuspiirkonnas.

Omavalitsusüksuse ühisveevärgi ja -kanalisatsiooni arendamise kava	eeldatav investeerimismaht, EUR
Jõhvi valla ÜVVK arendamise kava 2021-2032	27 655 537
Kohtla-Järve linna ÜVVK arendamise kava 2015-2026	79 608 233
Lüganuse valla ÜVVK arendamise kava 2021-2032	10 301 172
KOKKU	117 564 942

ÜVVK AK-des sätestatud investeerimisprojektide elluviimine JBP poolt eeldab nende eelnevat kinnitamist JBP investeerimiskavaga.

3 Tegevuspiirkond

31.12.2023 seisuga osutas JBP ühisveevarustuse ja -kanalisatsiooni teenust tegevuspiirkondades, mis on näidatud Tabel 2. JPB tegevuspiirkonnad.

Alates 01.02.2022.a. hakkas JBP tegutsema ühisveevärgi haldajana Lüganuse valla Sonda alevikus, Erra alevikus ning Erra-Liiva külas (Liini ja Liiva tänava piirkonnas) ning alates 01.09.2022.a. ettevõtte on määratud Lüganuse vallavolikogu otsusega vee-ettevõtjaks ülalmainitud tegevuspiirkondades.

¹ [RT I, 07.03.2023, 3.](#)

Tabel 2. JBP tegevuspiirkonnad.

Tegevuspiirkonna nimetus	Omaavalitsusüksus	Asula	Reoveekogumisala	RVK pindala, ha	RVK reostuskoormus, ie	Veeettevõtjaks määramise aasta
Jõhvi	Jõhvi vald	Tammiku alevik	Tammiku	18	24	2008
Jõhvi	Jõhvi vald	Kahula küla, Sompa küla, Servaääre küla (Kohtla-Järve linna Sompa linnaosa)	Sompa	129	1000	2011
Jõhvi	Jõhvi vald	Kose küla	Kose	14	140	2011
Jõhvi	Jõhvi vald, Kohtla-Järve linn	Jõhvi küla, Jõhvi vallasisene linn, Kotinuka küla, Linna küla, Pargitaguse küla, Pauliku küla (Kohtla-Järve linna Ahtme linnaosa)	Jõhvi	608	13010	2011

Tegevuspiirkonna nimetus	Omaavalitsusüksus	Asula	Reoveekogumisala	RVK pindala, ha	RVK reostuskoormus, ie	Veeettevõtjaks määramise aasta
Jõhvi	Jõhvi vald	Edise küla	Edise	12	227	2011
Jõhvi	Illuka vald, Jõhvi vald, Kohtla-Järve linn	Rausvere küla, Kose küla, Pargitaguse küla, Puru küla (Ahtme linnaosa)	Ahtme linnaosa	558	19115	2011
Pargi tn, Narva mnt ja Puru tee	Jõhvi vald	Jõhvi vallasisene linn	Jõhvi	Vt eespool.	„Jõhvi“ reoveekogumisala osa. 10775 elanikku.	2013
Kotinuka	Jõhvi vald	Kotinuka küla	-	-	-	2017
Püssi	Lüganuse vald	Püssi linn	Püssi	95	6793	2006

Tegevuspiirkonna nimetus	Omaavalitsusüksus	Asula	Reoveekogumisala	RVK pindala, ha	RVK reostuskoormus, ie	Veeettevõtjaks määramise aasta
Lüganuse	Lüganuse vald	Lüganuse alevik	Lüganuse	37	670	2014
Purtse	Lüganuse vald	Purtse küla	Purtse	5	178	2014
Varja	Lüganuse vald	Varja küla	Varja	9	120	2014
Maidla	Lüganuse vald	Maidla küla, Uniküla küla, Savala küla, Soonurme küla	Savala Maidla	35 24	389 324	2016
Sonda	Lüganuse vald	Sonda alevik	Sonda	57,7	591	2022
Kiviõli	Kiviõli linn	Kiviõli linn	Kiviõli	271	4000	2013

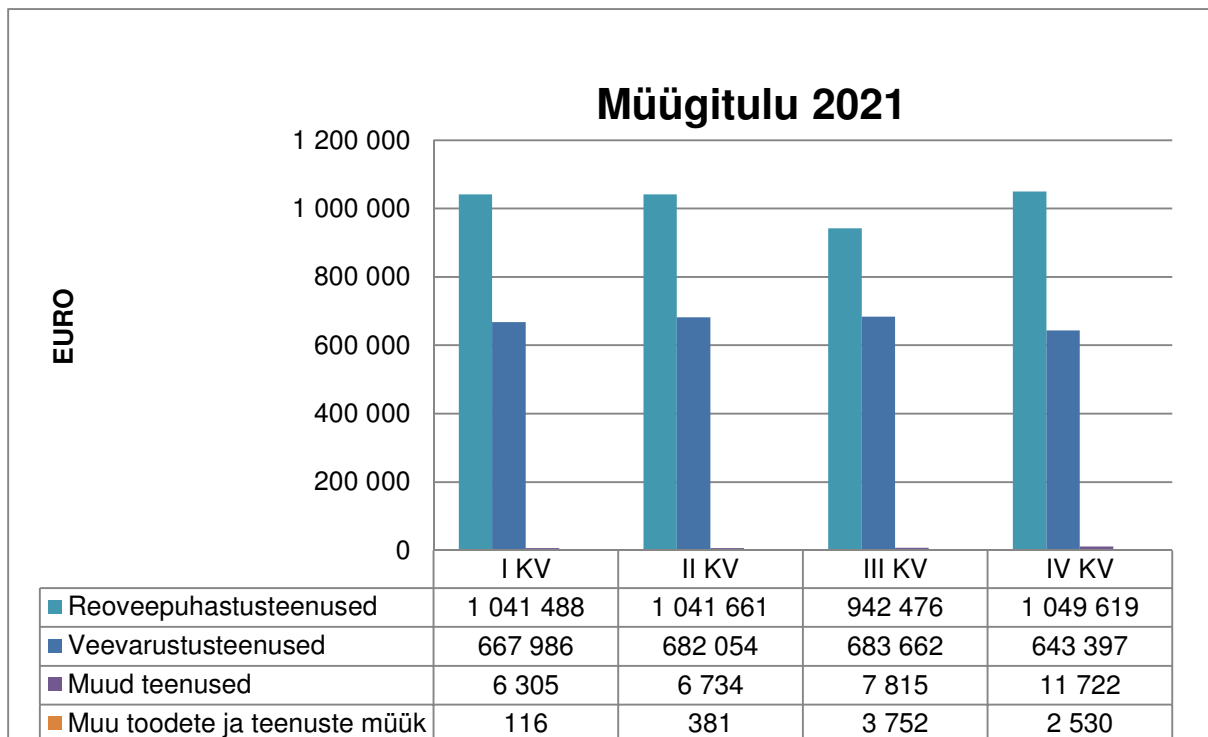
Tegevuspiirkonna nimetus	Omaavalitsusüksus	Asula	Reoveekogumisala	RVK pindala, ha	RVK reostuskoormus, ie	Veeettevõtjaks määramise aasta
Järve linnaosa	Kohtla-Järve linn	Järve linnaosa	Kohtla-Järve	1202,7	219096	2008
Ahtme linnaosa	Jõhvi vald, Kohtla-Järve linn	(Rausvere küla, Kose küla, Pargitaguse küla, Puru küla) Ahtme linnaosa	Ahtme linnaosa	Vt reoveekogumisala „Ahtme linnaosa“ eespool.	Reoveekogumisala „Ahtme linnaosa“ osa. 17987 elanikku.	2008
Sompa linnaosa	Kohtla-Järve linn	Sompa linnaosa Kahula küla, Sompa küla, Servaääre küla	Sompa	Vt reoveekogumisala „Sompa“ eespool.	Reoveekogumisala „Sompa“ osa. 1167 elanikku.	2008
Oru linnaosa	Kohtla-Järve linn	Oru linnaosa, (Tolia vald, Konju küla)	Oru	62	1500	2013

Tegevuspiirkonna nimetus	Omaavalitsusüksus	Asula	Reoveekogumisala	RVK pindala, ha	RVK reostuskoormus, ie	Veeettevõtjaks määramise aasta
Kukruse linnaosa	Kohtla-Järve linn	Kukruse linnaosa, (Kohtla vald, Täkumetsa-, Peeri küla)	Kukruse	68	669	2008
Toila vald	Toila vald	Järve küla, Paate-, Kukruse-, ,Vitsiku-, Roodu- küla	Sompa Kukruse Kohtla-Nõmme Kohtla-Järve	Vt reoveekogumisalad „Sompa“, „Kukruse“, „Kohtla-Nõmme“, „Kohtla-Järve“.	Reoveekogumisalade „Sompa“, „Kukruse“, „Kohtla-Nõmme“ ja „Kohtla-Järve“ osa. 915 elanikku.	2008; 2014
Kokku				3 205,4	267 846	

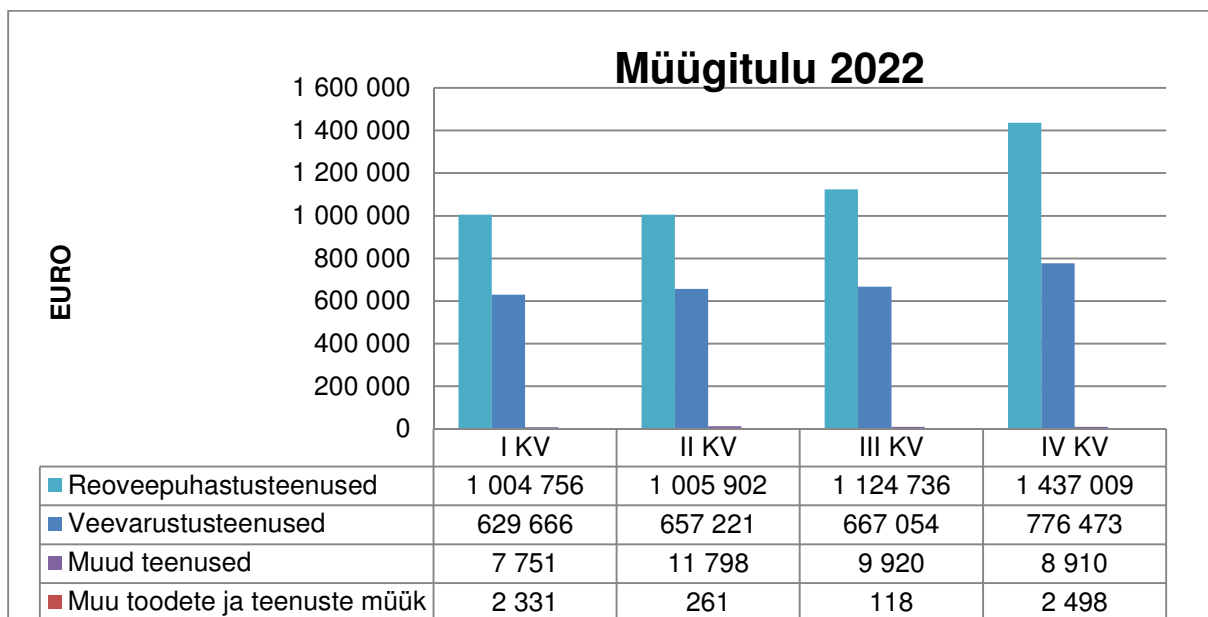
4 Äritegevuse hooajalisus

JBP müügitulu dünaamika kvartalite lõikes ajavahemikus 2021 - 2023 on toodud Joonistel 1 - 3.

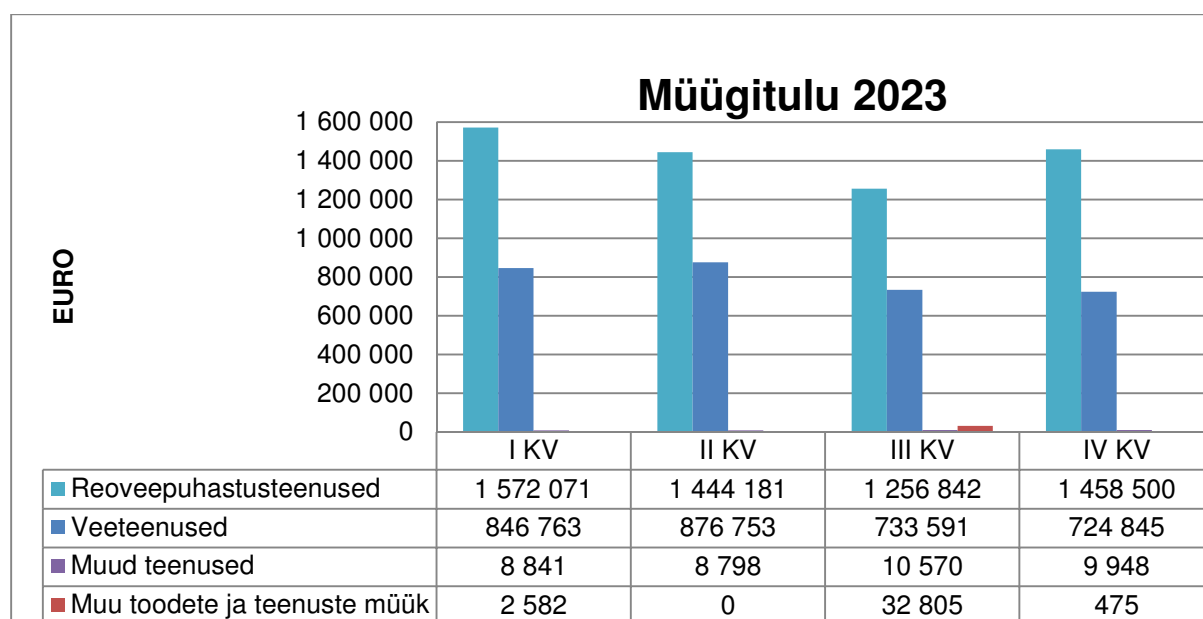
Joonis 1. Osaühingu Järve Biopuhastus müügitulu 2021.



Joonis 2. Osaühingu Järve Biopuhastus müügitulu 2022.



Joonis 3. Osaühingu Järve Biopuhastus müügitulu 2023.



Ülalpool toodud müügitulu dünaamikast nähtub, et JBP äritegevuse puhul ei ole tegu hooajalise tegevusega raamatupidamisseaduse seaduse mõttes.²

Järve Biopuhastus OÜ on elutähtsa teenuse osutaja. Elutähtsa teenuse osutaja põhiülesanne on tagada klientidele, eelkõige elanikele, tema poolt pakutava teenuse alatine kättesaadavus.

4.1 Müügituluga seotud hinnarisk

Veeteenuste müügitulud kujunevad klientidega teenuse osutamise eest arveldamise käigus. Veeteenuste hinnad kujunevad viisil, mille kohaselt äriühing esitab hinnaregulaatorile ja hinnaregulaator (Konkurentsiamet) kooskõlastab veeteenuste igakordseks hinnamuutmiseks vormikohase hinnataotluse. Äriühingu müügituluga seotud hinnarisk seisneb võimaluses, et veeteenustele kohaldatavad tariifid ei kata tekkivaid kulusid, sest uutele oludele vastavaid kulusid ei ole senises hinnakujunduses arvestatud.

Äriühing on valmisolekus reageerida püsiva iseloomuga kulusisendite muutustele viisil, et alгатatakse põhitegevuse (veeteenuste) müügitulude taset mõjutav hinnamuutus, st hinnaregulaatorile (Konkurentsiamet) esitatakse kooskõlastamiseks tootmissisendite kulude muutusi arvestav hinnataotlus.

² RT I 2002, 102, 600; RT I 25.05.2012, 8.

Hinnariski juhtimist mõjutavad tegurid: tootmissisendiks ja administreerimiseks vajalike kaupade, teenuste ja inimressursi koosseis, kulumäärad ning hinnatase, seadusemuudatuse mõjud, pädevate asutuste poolt esitatud ja tegevus- või keskkonnalubadest tulenevate nõuete muutumine (sh tervisekaitse- ja keskkonnanõuded), selliste kulude tase, mida hinnaregulatsiooni kohaselt tariifidesse ei arvestata (nt ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu, finantskulud, õigusaktide alusel äriühingule määratavad trahvid, sh keskkonnasaaste piirmäärade ületamise eest), samuti hinnaregulaatori võimalik keeldumine konkreetsete kulude arvamistest veeteenuste tariifi koosseisu äriühingu poolt soovitud ulatuses. Hinnariski juhtimist mõjutab ka eelmainitud riskitegurite ette-prognoositavus.

5 Olulisimad investeeringud

5.1 Üldist

Tulenevalt ühingu osanike lepingust on omavalitsusüksustest osanike eesmärk saavutada olukord, kus JBP poolt tema majandustegevusest teenitav tulu investeeritakse uuesti hallatavasse infrastruktuuri või teenuse osutamisse. Investeermisvajaduse puudumisel on omavalitsusüksuste eesmärgiks teenuse pakkumine optimaalseima hinnaga. Osanikud kinnitavad ühingu investeerimiskava eelseisvaks viieks aastaks. Investeerimiskavas nähakse ette, milliste omavalitsusüksuste territooriumil millistesse objektidesse investeeritakse, samuti investeeringute eeldatav suurus ning alustamise ja lõpetamise tähtaeg. Osanikud kinnitavad investeerimiskava selliselt, et planeeritavate investeeringute maksumus investeerimiskavaga hõlmatud ajavahemikul on iga omavalitsusüksusest osaniku haldusterritooriumil võimalikult proportsionaalne vastava omavalitsusüksuse haldusterritooriumilt laekunud tulu ja ühingu kasumiga. Juhul, kui ühingu teenib tulu teenuse osutamisest muu kohaliku omavalitsuse kui osanikust omavalitsusüksuse territooriumil, investeeritakse nimetatud teenuse osutamisest teenitud kasum selle kohaliku omavalitsuse territooriumil, kui osanikud ei lepi kokku teisiti. Lisaks eelnevale lähtutakse investeerimiskava koostamisel põhimõttest, et eeldatavalt võrdse suurusega investeeringute korral eelistatakse investeeringut, millega

kaasatakse enam kliente.³ Osanike poolt kinnitatud JBP 2022 - 2026 investeerimiskava võtab olulisel määral arvesse eespool osundatud põhimõtteid.

JBP osanike leping sätestab dividendipoliitika võtmetingimuse, mille kohaselt kohustuvad osanikud kasumit mitte jaotama, sealhulgas mitte maksma dividende või maksma kasumit varjatult, kuni aastani 2025 kaasa arvatud. Sel ajavahemikul tekkiv kasum suunatakse iga-aastaselt reservkapitali, selle arvel suurendatakse osakapitali või investeeritakse vastavalt investeerimiskavale.⁴

5.2 Lüganuse valla Purtse-Liiva küla puurkaevu rajamine

JBP plaanib Purtse-Liiva küla veevarustuse viia vastavusse ühisveevärgi veele kehtestatud kvaliteedinõuetega. Praegune Purtse-Liiva veevarustus tagatakse Purtse-Sigala puurkaevust (katastri nr 2233) ja madal veekvaliteet tuleneb nimetatud puurkaevu puudulikust seisundist. Ühing omandas 2017. aastal Purtse-Liiva külas kinnistu, millele rajatakse uus puurkaev ning veetöötlusjaam. 2018. aastal valiti välja puuraugu täpne asukoht, rajati puurauk ja paigaldati manteltoru. Kinnistu sai ka elektriliitumise. 2019. aastal alustati puurkaev-pumpla ja veetöötlusjaama põhiprojekti koostamist. 2020. aastal valmis põhiprojekt, mille alusel korraldati Purtse-Liiva puurkaev-pumpla ja veetöötlusjaama ehitushange. 2021. aastal jätkas töövõtja ehitustööd. 2023 aastal veetöötlusjääma ehitustööde on vastuvõetud. Puurkaev ja veetöötlusjaam töötavad ja annavad vee võrku.

5.3 Ühisveevärgi jaotustorustiku rekonstrueerimise ja laiendamise projekteerimine- ja ehitus

JBP tegevuspiirkonnas jätkub lähiaastail olmevee- ja kanalisatsioonivõrgu rekonstrueerimine ja laiendamine. 2023. aastal teostatud tegevused:

- Jõhvi valla Edise küla Aiandi piirkonna vee jaotustorustiku ja reoveekollektori ühendamine Järve linnaosa ja Jõhvi vaheliste ÜVK magistraaltorustikega. 2020 aastal valmis põhiprojekt. 2023 aastal on läbiviidud ehitushange. Ehituse töövõtuleping on sõlmitud. Ehitustööde teostamise tähtaeg on 28.01.2025.a.
- Püssi linna ja Lüganuse aleviku ühisveevärgi ja –kanalisatsiooni ühendamine. 2020 aastal valmis põhiprojekt. Ehitushanke on läbiviidud 2021 aastal. 2023 aasta kevadel ehitustööd olid täielikult lõpetatud ja objekt on vastuvõetud.

³ Vt. Jõhvi linna, Kiviõli linna, Kohtla-Järve linna ja Püssi linna vaheline 14.10.2004 osanike lepingu punkt 3 [*Investeeringute tegemine*].

⁴ *Ibid.*, Alapunkt 3.7.

- Ühisveevärgi Purtse-Kindluse piirkonnas, Purtse külas; Lüganuse vallas. Projekti raames on rajatud ühisveevarustuse torustik alates Purtse-Uuendi veetöötlusjaamast Purtse-Kindluse piirkonda. Tööd on teostatud ja vastuvõetud 2023 aastal.
- Ühiskanalisatsiooni laiendamine Kastani tänaval, Kohtla-Järve linnas, Ahtme linnaosas. Ehitustööde käigus on rajatud 400 m ühiskanalisatsiooni torustiku ning 16 kinnistule liidu liitumisvõimalus ühiskanalisatsiooniga. Tööd on teostatud ja vastuvõetud 2023 aastal.
- Ühisveevarustuse rekonstrueerimine Sompal linnaosas:
 - Rekonstrueeritud veetorustik lõigul Sompal veetöötlusjaam – Kelluka tänav, sealhulgas torustikulõik Kannikese tänav suunal. Lõigu üldpikkus 455m.
 - Rekonstrueeritud veetorustik Kelluka tänav lõigul. Lõigu üldpikkus 272m.
 - Rekonstrueeritud veetorustik Kanarbiku tänaval (alates Ülase tn ristmikust kuni Aruserva tn ristmikuni) ning torustiku lõik Ülase 23b kuni Kanarbiku-Ülase tn ristmikuni. Lõigu üldpikkus 445m.
 - Rekonstrueeritud veetorustiku lõik Tuule 3 kuni Aruserva-Kelluka tn ristmikuni. Lõigu üldpikkus 162m.
 - Rajatud torustiku 9 läbipesusõlme.

5.4 Kohtla-Järve reoveepuhasti lõhnaainete vähendamise kava

Kohtla-Järve reoveepuhastil on tuvastatud järgmised lõhnaainete eraldumist põhjustavad heitmeallikad.

1. Võrehoones eraldatakse reoveest võrepraht. Hoones on sundventilatsioon, mille väljapuhke võimsuseks on 1800 m³/h. Väljapuhkeava (ca 1 m²) asub hoone põhjapoolses küljes ca 3 meetri kõrgusel maapinnast. Suurimad saasteained: lenduvad orgaanilised ühendid, H₂S.
2. Settekäitlushoones eraldatakse liigmudast vesi ning tahendatud muda viiakse kompostimisväljakule. Settekäitlushoones on sundventilatsioon, võimsusega 6736 m³/h. Suurimad saasteained: lenduvad orgaanilised ühendid, H₂S.
3. Kompostimisväljakul on keskmiselt 15 kompostiauna, kõrgus 1,2 m, laius 3 m, pikkus 100 m. Välisõhuga kokkupuutuv ja osaliselt pinnasega kaetud pinnaosa

on ligikaudu 10 150 m². Suurimad saasteained: lenduvad orgaanilised ühendid, H₂S.

4. Biofiltris, mis kujutab endast pealt avatud konteineri, mis on täidetud puuhakkega, puhutakse läbi õhku ca 5000 m³/h. Suurimad saasteained: lenduvad orgaanilised ühendid.

Kohtla-Järve reoveepuhastist lõuna ja kagu suunas paikneb Kohtla-Järve linna Järve linnaosa elamutsoon, sh Endla asum on 1,2 km, Rahvapargi asum 0,6 km ja Kesklinn 1,5 km kaugusel reoveepuhastist. Elamurajoonides lõhnaainete esinemise vähendamiseks on ette võrehoone ventilatsioonisüsteemi rekonstrueerimine, settetahendushoone ventilatsioonisüsteemi rekonstrueerimine, kinnistustiseste maa-aluste õhutorustike rekonstrueerimine, uue biofiltri rajamine ning tahendatava reoveesette üleandmine jäätmekäitlejale talveperioodil. Projekteerimis- ja ehitustööd teostatakse ja lõpetatakse hinnanguliselt 2024.a II kvartalis.

6. Meie inimesed

OÜ Järve Biopuhastus on tööandja 78 töötajale. Üldiselt on ettevõtte töötajaskond stabiilne ning tööjõu voolavus ei ole suur.

	2023	2022	2021
Töötajate arv aasta lõpu seisuga	78*	79*	81*
Sõlmitud uued töölepingud	3	5	6
Lõpetatud töösuhted	4	5	5

**Töötajate koguarv sisaldab ka lapsehoolduspuhkusel viibivaid töötajaid.*

OÜ Järve Biopuhastus kõige tähtsam vara ja ressurss on ettevõttes töötavad inimesed. Oluline eesmärk on kompetentsed ja motiveeritud töötajd, kellest sõltub kõige otsesemalt pakutava veeteenuse kvaliteet.

2023. aastal võtsime kasutusse tööhaldusmooduli, mis optimeerib töötajate igapäevaste tööülesannete planeerimist ja teostamist. Ettevõtte piirkondlik ulatus

seab selleks hea väljakutse. Programm, mis on kasutatav töötaja nutiseadmes, aitab tõhusamalt planeerida ressursse ning ühildada erinevate struktuurüksuste tegevusi.

OÜ Järve Biopuhastus väärtustab oma töötajate tervislikke eluviise ning järgib tööohutusnõuete täitmist. 2023. aastal olid peamised tööohutusega seonduvad tegevused:

- Korraldasime koolituse ohutuks töötamiseks piiratud ligipääsuga ruumides. Koolitus sisaldas teooria osa ning praktilise treeningu vastavate seadmetega
- Tellisime meeskondadele uued kukkumiskaitsevahendid, millega edaspidi piiratud ligipääsuga ruumides turvaliselt oma tööülesandeid täita.
- Töötajad läbisid põhjaliku kemikaaliohutuse ja biotsiidide käitlemisega seonduva koolituse ning tuleohutuse koolituse
- alates 15.09.2023. a. õpivad 20 ettevõtte töötajat Järvamaa Kutsehariduskeskuses töökohapõhisel õppel Veekäitlusoperaatori erialal

2023. a. jaanuarist alustasime tööriiete väljavahetamise protsessi. Lõpetasime tootmisteenistuse töötajate rendilepingu Lindströmis ning soetasime uued talvised ja suvised nõuetele vastavad tööriivad.

Regulaarselt läbivad kõik ettevõtte töötajad põhjaliku tervisekontrolli ning pakume võimaluse end vaksineerida gripi vastu. Välitöid teostavad töötajad saavad võimaluse vaksineerida puukensefaliidi vastu.

Tööandja jätkab Töötaja haigestumisel haiguspäevade tasumist alates 1. haiguspäevast. Eesmärgiks, et töötajad ei käiks haigena tööl ning töökeskkond püsiks viirusevaba.

	2023	2022	2021
Kokku haiguspäevade arv aastas	456	676	452
s.h. 1. haiguspäevade koguarv aastas	44	51	38

Suurendasime tervise edendamise kulusid, mis nüüdsest on 100 eurot kvartalis. Lisaks liitusime Stebby keskkonnaga, mis muudab töötajatele tervisehüvitise kasutamise lihtsamaks.

Veesektorisse heade spetsialistide leidmine on tänapäeva keerulistes tingimustes üha raskem. Seepärast on oluline olemasolevaid inimesi hoida, nende teadmisi ja oskusi arendada. Pühendunud töötajad on oma tööga rohkem rahul ning nad panustavad enam ettevõtte igapäevasesse tegevustesse.

7 Finantsriskid

Finantsriskid seisnevad muuhulgas piisava kapitaliseerituse ning finantseerimisega seotud riskides, valuuta-, intressi- ja krediidiriskis. Järve Biopuhastus OÜ rahavoogude planeerimist korraldab finantsteenistus koos raamatupidamisteenistusega, mis jälgib pidevalt ettevõtte rahapositsioone ja projektsioone. Ettevõtte tegutseb iga-aastase eelarve alusel.

Oma igapäevategevuses peab ühing arvestama erinevate finantsriskidega. Olulisemad riskid ühingu jaoks: tootmissisendite hindade muutused, seadusemuudatuse mõjud, krediidirisk, likviidsusrisk ja omakapitali risk. Lähtuvalt ühingu bilansistruktuurist ja positsioonist turul ei oma aruande koostamise seisuga ükski nimetatud riskidest olulist mõju. Ühinguriskijuhtimine tugineb seadustest, regulatsioonidest, rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditest tulenevatele nõuetele ja regulatsioonidele, samuti ühingusisemistele regulatsioonidele ning hea tava põhimõtetele.

7.1 Tootmissisendite hindade muutused

Äriühingu tegevuseks hangitavate kaupade ja teenuste hinnad võivad varieeruda viisil, et põhitegevuse teenuste tulud ja kujundatud hinnatase ei kata tehtavaid kulusi. Enamiku kaupade ja teenuste hinnad on kujunenud konkurentsituatsioonis, mistõttu vabalt kaubeldavus tagab ka parima hinnataseme. Seevastu osade kaupade ja teenuste puhul on pakujate konkurents piiratud (nt spetsiifilised jäätmekäitlusteenused, keskkonnaseire ning analüüside teostamine, spetsiifilise tehnoloogilise lahendusega hankeesemete projekteerimine, soetamine ja hooldus), mis võib viia olukorrani, et äriühing ei saa hankeid teostada piisava hulga pakujatega ning ei pruugi saavutada parimat hinda või kvaliteeti. Riski ohjamiseks tuleb järgida riigihangete seadust ning äriühingu hankekorras jt ostuprotseduurides on ette nähtud asjakohased meetmed. Aruandeaastal on jätkunud viimastel aastatel tooni andnud riskifaktorite mõju – rahvusvahelisest julgeolekuolukorrast tingitud

raskused tarneahelates, mis on mõjutamas spetsiifiliste kui ka vähemspetsiifiliste kaupade ja teenuste kättesaadavust, tarneaegu ning hinnataset.

7.2 Krediidirisk

Krediidirisk väljendab potentsiaalset kahju, mis tekib juhul, kui vastaspool ei suuda täita oma lepingulisi kohustusi. Krediidirisk on seotud ka äriühingu võimekusega omada tarnijate hulgas äritegevuseks vajalikus ulatuses krediidilimiiti ning nõuetekohaselt teenindada ja vajadusel võtta juurde täiendavaid laenukohustusi. Krediidiriskile on avatud rahalised vahendid pangakontodel, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded. Ühingu on lubatud hoiustada vabasid rahalisi vahendeid ainult krediidasutustes avatud arvelduskontodel.

Ühingu toodete ja teenuste müük toimub kooskõlas ühingu sisemiste protseduuridega. Krediidiriskide vähendamiseks jälgitakse pidevalt klientide maksekäitumist, analüüsitakse nende finantsseisu ning vajaduse korral kasutatakse seadusest tulenevaid õigusi lepinguliste kohustuste täitmise sissenõudmiseks.

Äriühingu laenukohustuste suurendamise potentsiaali mõjutab kommertspankade ootused laenude tagatistele või kohustustele, mida äriühing kapitalijuhtimisele kohaldab. Oluliseks osutub pangalaenude tagamiseks sobivate tagatiste hulk – kinnisasjad, millele saab seada hüpoteeki, on osaliselt juba koormatud. Samas on äriühingu omanduses või käsutuses hulk kinnisasju, mis ei ole praeguse seisuga koormatud. Siiski on peamiste kinnisasjade koosseisu kuuluvate varade iseloom valdkonnaspetsiifiline, mistõttu eksisteerib risk, et kinnistud ei pruugi tagatiskõlblikkuse seisukohalt olla likviidsed ega atraktiivsed. Teine võimalus täiendavate laenude tagatisteks on vallasvara, mille osakaal on äriühingu bilansiliste varade hulgas valdav. Vallasvarale on võimalik seada kommertspanti, mille kasutatavus sõltub omakorda laenuandjate valmisolekust arvestada neid tagatisvaradena piisavaks.

Juhtkonna hinnangul ei ole ühingu olulisi krediidiriske.

7.3 Intressirisk

Intressirisk tuleneb Äriühingu laenulepingutes sisalduvatest intressitingimustest ja baasintressi jooksvast tasemest arvestusperioodil. Äriühingu laenukohustised on reeglina seotud 6 kuu euribori või 3 kuu euribori määraga, mis on 2024.a alguseks oluliselt tõusnud: viimase 12 kuu jooksul +1,1 protsendipunkti, viimase 24 kuu jooksul

+4,4 protsendipunkti. Krediidiasutustel on võimalik korrigeerida Äriühingu laenukohustuse baasintressimäärasid 3 kuni 6 kuu tagant, sõltuvalt konkreetsest lepingust. Äriühingu 31.12.2023 bilansiliste laenukohustiste jääki (10,7 mln eurot) arvesse võttes suurendab 1-protsendipunktiline laenu baasintressimäär kasv ettevõtte aruandeaasta intressikulusid 107 tuh euro võrra.

7.4 Äritulude piisavus

Äritulude piisavuse tagamisel on äriühing valmisolekus alata veeteenuste hindade muudatusi äriühingu müügitulude suurendamiseks, et suurendada kulude katet. Monopoolse sektori ettevõtteks kuuluvad Äriühingu vee- ja kanalisatsiooniteenuste hinnamuutused kooskõlastamisele hinnaregulaatori (Konkurentsiamet) poolt. Kulude katte parandamine võimaldab leevendada nii krediidiriskist, intessiriskist kui ka tootmissisendite hindade muutumise riskist tulenevat mõju ettevõtte finantsseisule.

2023. majandusaastal muutis Äriühing vee- ja kanalisatsiooniteenuste hindu ühel korral – Konkurentsiameti 29.05.2023 otsusga kooskõlastatult alates 01.07.2023, mil äriühing langetas kõigis tegevuspiirkondades vee- ja kanalisatsiooniteenuste hindu, tulenevalt spetsiifiliselt elektrienergia sisendhinna odavnemisest.

Hinnaregulatsiooni vaatepunktist on krediidiriski ja intressiriski maandamise võimalused siiski piiratud – intresside tase on tulenevalt kapitali hinna kallinemisest (euribori määrade tõus) alates 2022. aasta lõpust oluliselt tõusnud. Veeteenuste hinda arvutatav tulukus lähtub kapitali kaalutud keskmisest hinnast, mis Konkurentsiameti 19.07.2023 otsusega tõusis vee-ettevõtjatele tasemeni 6,28% (varasem määr oli 4,81%). Tulukuse tõus leevendab mõnevõrra intessikulude tõusu, kuid tulukuse tõusumäär ei kata siiski intessikulude kasvumäära. Hinnakujunduse praegu kehtivad alused võimaldavad finantsriske katta piiratud ulatuses – ettevõtte põhivarainvesteeringutest saavutatav reguleeritava vara jääkväärtuse suurenemine võimaldab lülitada veeteenuste hindadesse täiendavat tulukust, kuid mõju omakapitali hinnale on pigem nõrk ja ei toeta vee-ettevõtluse investeeringute suurendamiseks vajalikku omakapitali tuluteenimisvõimet

7.5 Likviidsusrisk

JBP likviidsus ehk maksevõime kajastab tema võimet täita tähtaegselt oma maksekohustusi võlausaldajate ees. Täiendavalt lühiajalistele käibevahenditele on äriühingul rahavoogude paremaks juhtimiseks ning likviidsuse tagamiseks võimalik taotleda krediitdiasutustelt arvelduskrediiti, kuid 2023. majandusaastal ei pidanud ühing arvelduskrediidi lepingut vajalikuks.

7.6 Kapitali juhtimine

Juhtkonna hinnangul tagab ühingu tänane kapitalistruktuuri korralik omakapitali määr – 84% (31.12.2022: 86%) bilansimahust ning mõõdukas intressikandvate võlakohustuste osakaal – 13% (31.12.2022: 12%) bilansimahust, muutuvast majanduskliimas ettevõtte usaldusväärsuse kreditoride jaoks ning parandab oluliselt olemasolevate finantskohustuste pikendamise ning täiendavate käibevahendite kaasamise teostatavust.

2019.a. augustis sõlmis ühing SEB Pangaga pikaajalise investeerimislaenu lepingu, mis võimaldab JBP-l kuni 2024.a veebruarini finantseerida uute investeerimisprojektide elluviimist kuni 7 mln euro ulatuses. 2023. majandusaasta lõpu seisuga on investeerimislaenu võetud kasutusele 10,6 mln eurot (sh varasemaid laene on refinantseeritud 6,6 mln euro ning uut laenu on kasutatud 5,9 mln euro ulatuses). Laenu kasutamata jääk moodustas 1,4 mln eurot. Ühing on 2024. aastal valmis hankima täiendavat investeerimislaenu, et võimaldada rahastada ÜVK taristuga seotud arendustegevusi käimasoleval 2022-2026 investeerimisperioodil.

8 Olulisimad finantsnäitajad

Tabel 3. Olulisimad finantssuhtarvud.

Nimetus	Ühik	2023	2022
Müügitulu	euro	8 987 564	7 346 404
Käibe kasv võrreldes eelmise aastaga	%	22,34	8,17
Puhaskasum	euro	-2 037 398	-2 390 727
Puhaskasumi kasv	%	-14,78	27,84
Puhasrentaablus	%	-22,67	-32,54
Likviidsuskordaja	kordades	0,77	0,94
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	kordades	0,82	1,00
Võlakordaja	kordades	0,16	0,14
Kapitaliseerituskordaja	kordades	0,13	0,12
ROA (varade rentaablus)	%	-2,48	-2,89
ROE (omakapitali rentaablus)	%	-2,97	-3,38

Tabel 4. Olulisimad finantssuhtarvud sihtfinantseerimise netomeetodil.

Nimetus	Ühik	2023	2022
Müügitulu	euro	8 987 564	7 346 404
Käibe kasv võrreldes eelmise aastaga	%	22,34	8,17
Puhaskasum sihtfinantseerimise netomeetodil	euro	476 189	298 200
Puhaskasumi kasv sihtfinantseerimise netomeetodil	%	59,69	-61,94
Puhasrentaablus	%	5,30	4,06
Likviidsuskordaja	kordades	0,77	0,94
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	kordades	0,82	1,00
Võlakordaja	kordades	0,16	0,14
Kapitaliseerituskordaja	kordades	0,13	0,12
ROA (varade rentaablus)	%	0,58	0,36
ROE (omakapitali rentaablus)	%	0,69	0,42

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Puhasrentaablus = puhaskasum/müügitulu * 100

Likviidsuskordaja = likviidsed varad/lühiajalised kohustised

Lühiajaliste kohustiste kattekordaja = käibevara/lühiajalised kohustised

Võlakordaja = kohustised/varad kokku

Kapitaliseerituskordaja = pikaajalised kohustised /(pikaajalised kohustised + omakapital)

ROA = puhaskasum/keskmised varad kokku * 100

ROE = puhaskasum/ omakapital kokku * 100

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	933 351	998 204	
Nõuded ja ettemaksed	1 058 134	1 086 834	2,3
Varud	144 594	140 895	4
Kokku käibevarad	2 136 079	2 225 933	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	78 889 971	79 839 525	6
Immateriaalsed põhivarad	507 092	496 816	7
Kokku põhivarad	79 397 063	80 336 341	
Kokku varad	81 533 142	82 562 274	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	837 512	726 926	10
Võlad ja ettemaksed	1 696 609	1 456 071	11
Eraldised	61 643	37 093	14
Kokku lühiajalised kohustised	2 595 764	2 220 090	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	9 853 564	9 161 004	10
Võlad ja ettemaksed	407 672	467 640	11
Kokku pikaajalised kohustised	10 261 236	9 628 644	
Kokku kohustised	12 857 000	11 848 734	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	319 560	319 560	26
Kohustuslik reservkapital	63 209	63 209	28
Muud reservid	2 538 507	2 538 507	29
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	67 792 264	70 182 991	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 037 398	-2 390 727	
Kokku omakapital	68 676 142	70 713 540	
Kokku kohustised ja omakapital	81 533 142	82 562 274	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	8 987 564	7 346 404	17
Muud äritulud	113 009	139 401	18
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivarade valmistamisel	359 642	318 919	21
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-3 688 792	-3 204 890	19
Mitmesugused tegevuskulud	-184 032	-127 869	20
Tööjõukulud	-3 481 247	-3 052 466	21
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-3 600 161	-3 583 738	6,7
Olulised käibevara allahindlused	-8 975	-21 123	22
Muud ärikulud	-40 642	-27 961	23
Kokku ärikasum (-kahjum)	-1 543 634	-2 213 323	
Intressitulud	93	102	
Intressikulud	-493 857	-177 506	24
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-2 037 398	-2 390 727	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 037 398	-2 390 727	
Sealhulgas:			
Tulu varade sihtfinantseerimisest	0	5 403	
Sihtfinantseerimisega kaetud varade kulum ja väärtuse langus	2 513 587	-2 694 330	
Aruandeaasta kasum (kahjum) sihtfinantseerimise netomeetodi korral	476 189	298 200	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-1 543 634	-2 213 323	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	3 600 161	3 583 738	6,7
Muud korrigeerimised	0	81 125	30
Kokku korrigeerimised	3 600 161	3 664 863	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	28 700	-344 131	
Varude muutus	-3 699	-38 351	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	150 039	-110 680	
Kokku rahavood äritegevusest	2 231 567	958 378	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-2 548 906	-2 939 400	6,7
Laekumised sihtfinantseerimisest	0	5 403	16
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-92 110	-92 110	13
Laekunud intressid	93	102	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-2 640 923	-3 026 005	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	1 586 000	2 448 000	10
Saadud laenude tagasimaksed	-756 821	-633 349	10
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-26 033	-9 857	10
Makstud intressid	-458 643	-142 293	24
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	344 503	1 662 501	
Kokku rahavood	-64 853	-405 126	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	998 204	1 403 330	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-64 853	-405 126	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	933 351	998 204	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	319 560	63 209	2 451 979	70 182 991	73 017 739
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-2 390 727	-2 390 727
Muutused muudest omanike sissemaksetest	0	0	86 528	0	86 528
31.12.2022	319 560	63 209	2 538 507	67 792 264	70 713 540
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-2 037 398	-2 037 398
31.12.2023	319 560	63 209	2 538 507	65 754 866	68 676 142

Omakapitalis toimunud muudatuste kohta info lisades 28, 29 ja 30.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Üldine informatsioon

OÜ Järve Biopuhastus lähtub aastaaruande koostamisel Eesti finantsaruandluse standardi ja Avaliku sektori finantsarvestuse ja -aruandluse juhendist. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid. Avaliku sektori finantsarvestuse ja -aruandluse juhend selgitab ja täpsustab Eesti finantsaruandluse standardi nõudeid riigiraamatupidamiskohuslase suhtes.

OÜ Järve Biopuhastus kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeem nr 1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes ning ümardatud täiseurodeni.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Alates 01.01.2023 on materiaalse ja immateriaalse põhivara soetusmaksumuse kapitaliseerimise alampiir 10 000 eurot (ilma käibemaksuta). Maa võetakse soetusmaksumuses arvele maksumusest olenemata.

Finantsvarad

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

Finantskohustusteks loetakse tarnijatele tasumata arveid ning lühi- ja pikaajalisi võlakohustusi.

Finantsvarad ja –kohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või –kohustuse eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või –kohustusega otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantskohustused kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui äriühendus kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolale üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest. Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Finantsvara oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt väärtuspäeval st päeval, mil äriühendus saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdud finantsvara üle.

Raha

Raha ekvivalendina kajastatakse rahavoogude aruandes lühiajalisi kõrge likviidsusega investeeringuid, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning mille puhul puudub oluline turuväärtuse muutuse risk (panga arvelduskontodel olev raha), mille kasutamisel ei esine olulisi piiranguid.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel võetakse aluseks tehingu toimumise päeval ametlikult kehtivad Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud rahalised varad ja kohustused hinnatakse bilansipäeva seisuga ümber eurodesse bilansipäeval ametlikult kehtiva Euroopa Keskpanga valuutakursi alusel.

Nõuded ja ettemaksed

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse bilansis soetusmaksumuses. Ostjatelt laekumata arved on bilansis kajastatud lähtudes laekuvatest summadest. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, hinnates aasta jooksul laekumata jäänud nõuete osa. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes real Olulised käibevara allahindlused. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nõuded algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõuetelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades.

Varud

Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest, tootmiskuludest ja muudest otsestest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Materjalid hinnatakse alla juhul, kui nendest valmistatavate valmistoodete hinnanguline soetusmaksumus ületab samade valmistoodete neto realiseerimismaksumuse.

Varude allahindlusi nende neto realiseerimisväärtusele kajastatakse aruandeperioodil muude tegevuskuluna.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse kaalutud keskmist meetodit.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara

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

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 10 000 eurot ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Juhtkonna otsusel kantakse madalama soetusmaksumusega varad kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

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.

Äriühendus kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit.

Materiaalse põhivara objekti spetsiifika tõttu võib selle kasulik eluiga erineda muu sarnase grupi omast. Sellisel juhul vaadatakse seda eraldiseisvana ning määratakse talle sobiv amortisatsiooni periood.

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

Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid kulutusi, mis vastavad materiaalse põhivara mõistele, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

Kui materiaalse põhivara objektile vahetatakse välja mõni oluline komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele eeldusel, et see vastab materiaalse põhivara mõistele. Asendatav komponent kantakse bilansist maha. Kui asendatava komponendi soetusmaksumus ei ole teada, hinnatakse maha kantavat maksumust lähtudes asendamise hetke soetusmaksumusest arvestades maha hinnangulise kulumi.

Omavalmistatud põhivara

Oma töötajate poolt valmistatud põhivara soetusmaksumusse arvestatakse vara valmistamise ja installeerimisega seotud töötajate põhivara valmistamise aja eest makstud palk ja sellelt arvestatud maksukulu, vara valmistamiseks kasutatud materjalid ja vara valmistamise või asukoha toimetamisega otseselt seotud materjali- ja teenuste kulud.

Liitumistasu

Liitumise müüja kajastab liitumistasu, mis ületab põhivara arvele võtmise piirmäära, kajastatakse ehitatud põhivara soetusmaksumuse vähenemisena ning summa, mis ületab liitumiseks ehitatud põhivara soetusmaksumust, kajastatakse tuluna.

Vara väärtuse vähenemine

Igal bilansipäeval hindab äriühenduse juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata vara väärtuse langusele. Juhul kui on kahtlusi, mis viitavad varaobjekti väärtuse langemisele alla tema bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test. Vara kaetav väärtus on võrdne kõrgemaga kahest näitajast: kas vara õiglasest väärtusest (miinus müügikulutused) või diskonteeritud rahavoogude põhjal leitavast kasutusväärtusest. Kui testimise tulemusena selgub, et vara kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest väärtusest, hinnatakse põhivara objekt alla tema kaetavale väärtusele. Juhul kui vara väärtuse testi ei ole võimalik teostada üksiku varaobjekti suhtes, leitakse kaetav väärtus väikseima varade grupi (raha genereeriva üksuse) kohta, kuhu see vara kuulub. Vara allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna. Kui varem alla hinnatud varade kaetava väärtuse testi tulemusena selgub, et kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, siis tühistatakse varasem allahindlus ning suurendatakse vara bilansilist maksumust. Ülempiiriks on vara bilansiline jääkmaksumus, mis oleks kujunenud arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalset vara kajastatakse bilansis siis, kui vara on äriühenduse poolt kontrollitav, tema kasutamisest saadakse tulevikus majanduslikku kasu ning vara soetusmaksumus on usaldusväärselt mõõdetav. Omandatud immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Arvele võtmise järel kajastatakse immateriaalset vara selle soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Immateriaalne põhivara jagatakse määratud kasuliku elueaga varaks ja määramata kasuliku elueaga varaks.

Määratud kasuliku elueaga immateriaalset vara amortiseeritakse lineaarsel meetodil, lähtudes vara eeldatavast kasulikust elueast.

Igal bilansipäeval hinnatakse vara amortisatsiooniperioodide ning -meetodi põhjendatust.

Määratud elueaga varade puhul hinnatakse vara väärtuse langust, kui on ilmnunud asjaolusid, mis viitavad võimalikule väärtuse langusele.

Tarkvara

Immateriaalse varana kajastatakse ostetud arvutitarkvara, mis ei ole seonduva riistvara lahutamatu osa. Arvutitarkvara arenduskulud kajastatakse immateriaalse varana, kui need on otseselt seotud selliste tarkvaraobjektide arendamisega, mis on eristatavad, äriühenduse poolt kontrollitavad ning mille kasutamisest saadakse tulevast majanduslikku kasu pikema aja kui ühe aasta jooksul. Kapitaliseeritavad arvutitarkvara arenduskulud hõlmavad tööjõukulusid ning muid arendamisega otseselt seotud kulutusi.

Arvutitarkvara jooksva hooldusega seotud kulud kajastatakse kasumiaruandes kuludena. Arvutitarkvara kulud amortiseeritakse hinnangulise kasuliku eluea jooksul, mille pikkus on kuni 10 aastat.

Muu immateriaalne põhivara

Kulutused patentide, kaubamärkide, litsentside ja sertifikaatide soetamiseks kapitaliseeritakse, kui on võimalik hinnata neilt kulutustelt tulevikus saadavat tulu. Muu immateriaalne põhivara kantakse kuluks lineaarselt eeldatava kasuliku eluea jooksul, mille pikkus ei ületa 10 aastat.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 10000 eurot

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Ehitised ja rajatised	kuni 50 aastat
Masinad ja seadmed	kuni 20 aastat
Transpordivahendid	kuni 20 aastat
Muu inventar	kuni 10 aastat
Immateriaalne põhivara	kuni 10 aastat

Rendid

Rendiarvestus

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule.

Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina.

Äriühing kui rendileandja

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muule äriühenduse bilansis kajastatavale varale. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Äriühing kui rentnik

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad 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 õiglase väärtusega tuletisinstrumentid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või äriühingul 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.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Äriühendus moodustab eraldisi nende kohustiste osas, mille realiseerumise aeg või summa pole kindlad. Eraldise suuruse ja realiseerumisaaja määramisel tuginetakse juhtkonna või vastava ala ekspertide hinnangutele.

Eraldis kajastatakse juhul, kui äriühendusel on enne bilansipäeva tekkinud juriidiline või tegevusest tingitud kohustis, eraldise realiseerumine ressursside väljamineku näol on tõenäoline (üle 50%) ning eraldise suurus on usaldusväärselt määratav.

Eraldise realiseerumisega kaasnevaid kulutusi hinnatakse bilansipäeva seisuga ning eraldise suurust hinnatakse uuesti igal bilansipäeval.

Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt rohkem kui ühe aasta pärast, kajastatakse seda diskonteeritud nüüdisväärtuses.

Diskonteerimisel võetakse aluseks riigiraamatupidamiskohuslastele kehtestatud intressimäär.

Tingimuslikud kohustisteks klassifitseeritakse need kohustised, mille realiseerumise tõenäosus jääb alla 50% või mille suurust ei saa usaldusväärselt hinnata. Tingimuslike kohustiste üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimist kajastatakse tuluna nendes perioodides, mil leiavad aset kulud, mille kompenseerimiseks sihtfinantseerimine on mõeldud.

Sihtfinantseerimine, mida saadakse eelmistel perioodidel tekkinud kulude eest või millega ei kaasne täiendavaid tulevikku suunatud tingimusi, kajastatakse tuluna perioodis, millal sihtfinantseerimine aset leidis. Sihtfinantseerimist ei kajastata tuluna enne, kui eksisteerib piisav kindlus, et ettevõtte vastab sihtfinantseerimisega seotud tingimustele ja sihtfinantseerimine laekub. Sihtfinantseerimisega kaasnevaid võimalikke kohustusi kajastatakse aruandes eraldiste või tingimuslike kohustustena.

Tegevuskulude sihtfinantseerimise kajastamisel lähtutakse tulude ja kulude vastavuse printsiibist. Saadud summasid kajastatakse tuluna kui ettevõtte aktsepteerib finantseerimisega kaasnevaid tingimusi ja kavatseb neid täita ning finantseerimise summa on usaldusväärselt määratav ja selle laekumine on tõenäoline. Saadud toetus kajastatakse kasumiaruandes tuluna.

Varade sihtfinantseerimisel võetakse soetatud vara bilansis arvele tema soetusmaksumuses; varade soetamise toetusena saadud summa kajastatakse tuluna.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

Intressitulu kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast.

Maksustamine

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividendidena jaotatavat kasumit määraga 20/80 netodividendina väljamakstud summast.

Dividendidelt arvestatud äriühenduse tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal dividendid välja makstakse.

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära märgitud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Äriühendus loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriliste otsustele.

Seotud osapooled on:

- Osanikud
- Osaühingu juhatus ja nõukogu

Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad Äriühendused.

Sündmused pärast aruandekuupäeva

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustiste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnevad bilansipäeva ja aruande koostamispäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Bilansipäevajärgsed sündmused, mis oleks varade ja kohustiste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt võiks mõjutada järgmise majandusaasta tulemusi ei ole toimunud.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	950 140	950 140	3
Ostjatelt laekumata arved	1 041 555	1 041 555	3
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-91 415	-91 415	3,22
Nõuded seotud osapoolte vastu	46 880	46 880	25
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2 628	2 628	5
Muud nõuded	1 397	1 397	
Viitlaekumised	1 397	1 397	
Ettemaksed	57 089	57 089	
Tulevaste perioodide kulud	54 513	54 513	
Muud makstud ettemaksed	2 576	2 576	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 058 134	1 058 134	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	1 000 906	1 000 906	3
Ostjatelt laekumata arved	1 107 936	1 107 936	3
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-107 030	-107 030	3,22
Nõuded seotud osapoolte vastu	24 100	24 100	25
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	614	614	5
Muud nõuded	299	299	
Viitlaekumised	299	299	
Ettemaksed	60 915	60 915	
Tulevaste perioodide kulud	60 915	60 915	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 086 834	1 086 834	

Tehingud seotud osapooltega on kajastatud lisas 25.

Lisa 3 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Ostjatelt laekumata arved	1 088 435	1 132 036	
Ostjatelt laekumata arved	1 041 555	1 107 936	2
Nõudes seotud osapoolte vastu	46 880	24 100	25
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-91 415	-107 030	22
Kokku nõuded ostjate vastu	997 020	1 025 006	

Tehingud seotud osapooltega on kajastatud lisas 25.

Real "Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded" on näidatud arved, mille laekumistähtajast on möödunud 90 päeva ning mis on hinnatud ebatõenäoliselt laekuvateks arveteks.

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tooraine ja materjal	144 594	140 895
Remondimaterjalid	113 592	100 365
Kemikaalid	17 569	31 916
Kütus	8 202	8 579
Killustik	843	35
Struktuuraine	4 013	0
Muld	95	0
Liiv	280	0
Kokku varud	144 594	140 895

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	10 448	0	6 027
Käibemaks	0	38 712	0	45 118
Üksikisiku tulumaks	0	45 445	0	44 923
Erisoodustuse tulumaks	0	0	0	0
Sotsiaalmaks	0	89 674	0	85 485
Kohustuslik kogumispension	0	2 294	0	2 279
Töötuskindlustusmaksed	0	4 882	0	5 064
Maamaks	0	0	0	0
Aktiisimaks	0	0	0	0
Intress	0	0	0	0
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	116 734	0	83 709
Ettemaksukonto jääk	2 628		614	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	2 628	308 189	614	272 605

Real "Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad" on näidatud loodusressursside kasutamise ja saastetasude kohustis.

Maksude ettemaksed on kajastatud lisa 2 ja maksuvõlad lisa 11.

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

											Kokku
	Maa	Ehitised				Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad			Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
			Transportivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed			Lõpetamata projektid	Ettemaksed		
31.12.2021											
Soetusmaksumus	82 044	99 889 646	3 204 268	23 438	6 602 610	9 830 316	56 910	814 725	0	814 725	110 673 641
Akumuleeritud kulum	0	-24 605 114	-2 240 328	-23 438	-3 383 545	-5 647 311	-28 215	0	0	0	-30 280 640
Jääkmaksumus	82 044	75 284 532	963 940	0	3 219 065	4 183 005	28 695	814 725	0	814 725	80 393 001
Ostud ja parendused	3 621	219 841	0	0	134 073	134 073	0	2 332 049	332 857	2 664 906	3 022 441
Maa ja varem kasutusel olnud ehitiste ost	3 621	0									3 621
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		219 841									219 841
Muud ostud ja parendused			0	0	134 073	134 073		2 332 049	332 857	2 664 906	2 798 979
Amortisatsioonikulu	0	-2 528 336	-279 469	0	-534 646	-814 115	-6 609	0	0	0	-3 349 060
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	-177 498	0	-6 544	-8 186	-14 730	0	0	0	0	-192 228
Ümberliigitamised	0	951 325	0	0	187 106	187 106	0	-1 141 466	-39 474	-1 180 940	-42 509
Ümberliigitamised ettemaksetest	0	15 426	0	0	24 048	24 048	0	0	-39 474	-39 474	0
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest	0	935 899	0	0	163 058	163 058	0	-1 141 466	0	-1 141 466	-42 509
Muud muutused	0	0	0	6 544	1 336	7 880	0	0	0	0	7 880
31.12.2022											
Soetusmaksumus	85 665	100 883 314	3 204 268	16 894	6 915 603	10 136 765	56 910	2 005 308	293 383	2 298 691	113 461 345
Akumuleeritud kulum	0	-27 133 450	-2 519 797	-16 894	-3 916 855	-6 453 546	-34 824	0	0	0	-33 621 820
Jääkmaksumus	85 665	73 749 864	684 471	0	2 998 748	3 683 219	22 086	2 005 308	293 383	2 298 691	79 839 525
Ostud ja parendused	730	265 148	147 000	16 916	99 883	263 799	0	2 011 884	47 095	2 058 979	2 588 656
Maa ja varem kasutusel olnud ehitiste ost	730										730
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		265 148									265 148
Muud ostud ja parendused			147 000	16 916	99 883	263 799	0	2 011 884	47 095	2 058 979	2 322 778
Amortisatsioonikulu	0	-2 600 370	-275 056	-1 974	-542 398	-819 428	-6 609	0	0		-3 426 407
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	-119 483	-29 500	-5 096	-21 357	-55 953	0	0	0		-175 436
Ümberliigitamised	0	1 739 303	0	0	656 929	656 929	0	-2 123 736	-272 496	-2 396 232	0
Ümberliigitamised ettemaksetest	0	0	0	0	0	0	0	272 496	-272 496		
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest	0	1 765 867	0	0	630 365	630 365	0	-2 396 232	0	-2 396 232	0
Muud ümberliigitamised	0	-26 564	0	0	26 564	26 564	0	0	0		0
Muud muutused	0	22 344	29 047	5 096	7 146	41 289	0	0	0		63 633
31.12.2023											
Soetusmaksumus	86 395	102 689 559	3 321 768	28 714	7 729 782	11 080 264	56 910	1 893 456	67 982	1 961 438	115 874 566
Akumuleeritud kulum	0	-29 632 753	-2 765 806	-13 772	-4 530 831	-7 310 409	-41 433				-36 984 595
Jääkmaksumus	86 395	73 056 806	555 962	14 942	3 198 951	3 769 855	15 477	1 893 456	67 982	1 961 438	78 889 971

2022 aastal:

Rida "Ostud ja parendused" sisaldab sihtfinantseerimise teel saadud põhivara summas 5 403 eurot ning mitterahalise sissemaksena osakapitali saadud vara summas 86 528 eurot .

Real "Allahindlused väärtuse languse tõttu" on näidatud perioodis maha kantud põhivara soetusmaksumust.

Real "Muude muutused" all on kajastatud maha kantud põhivara kulum.

2023 aastal:

Real "Allahindlused väärtuse languse tõttu" on näidatud perioodis maha kantud põhivara soetusmaksumust.

Real "Muude muutused" all on kajastatud maha kantud põhivara kulum.

Real "Muud ümberliigitamised" all on näidatud põhivarade ümberliigitamised jääkmaksumuses.

Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Arvutitarkvara	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2021				
Soetusmaksumus	575 142	168 191	151 262	894 595
Akumuleeritud kulum	-408 113	-84 203		-492 316
Jääkmaksumus	167 029	83 988	151 262	402 279
Ostud ja parendused	0	0	102 358	102 358
Amortisatsioonikulu	-46 226	-4 104	0	-50 330
Ümberliigitamised	59 547	0	-17 037	42 510
Muud muutused	-1			-1
31.12.2022				
Soetusmaksumus	634 688	168 191	236 583	1 039 462
Akumuleeritud kulum	-454 339	-88 307	0	-542 646
Jääkmaksumus	180 349	79 884	236 583	496 816
Ostud ja parendused	0	0	72 226	72 226
Amortisatsioonikulu	-50 115	-3 347	0	-53 462
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	-13 115	0	-13 115
Ümberliigitamised	84 921	0	-84 921	0
Muud muutused	0	4 627	0	4 627
31.12.2023				
Soetusmaksumus	719 610	155 076	223 888	1 098 574
Akumuleeritud kulum	-504 455	-87 027	0	-591 482
Jääkmaksumus	215 155	68 049	223 888	507 092

2022 aastal rida "Muud muutused" on summade ümardusest tekkinud mõju.

2023 aastal:

Real "Allahindlused väärtuse languse tõttu" on näidatud mahakantud immateriaalse põhivara soetusmaksumust.

Real "Muud muutused" on näidatud mahakantud immateriaalse põhivara kulumit.

Lisa 8 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Transpordivahend	3 496	3 496	0		6 kuu EURIBOR+1,73% aastas	EURO	2024	
Transpordivahend	6 957	5 554	1 403		6 kuu EURIBOR+1,89% aastas	EURO	2025	
Transpordivahend	90 009	19 657	70 352		3 kuu EURIBOR+1,50% aastas	EURO	2028	
Kapitalirendikohustised kokku	100 462	28 707	71 755					10

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Transpordivahend	8 087	4 591	3 496	0	6 kuu EURIBOR+1,73% aastas	EURO	2024	
Transpordivahend	12 407	5 449	6 958	0	6 kuu EURIBOR+1,89% aastas	EURO	2025	
Kapitalirendikohustised kokku	20 494	10 040	10 454	0				10

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Muud varad	106 802	19 497
Kokku	106 802	19 497

Lisa 9 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2023	2022
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus		
Muud varad	17 148	17 629

Kokku	17 148	17 629
--------------	---------------	---------------

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2023	2022
Kasutusrendikulu	47 920	43 037
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2023	31.12.2022
12 kuu jooksul	47 920	40 879

Lisa 10 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Investeeringislaen	304 296	152 232	152 064		6 kuu EURIBOR+0,9% aastas	EURO	2025	
Investeeringislaen	10 286 318	656 573	9 629 745		6 kuu EURIBOR+1,22% aastas	EURO	2026	
Pikaajalised laenud kokku	10 590 614	808 805	9 781 809					
Kapitalirendikohustised kokku	100 462	28 707	71 755					8
Laenukohustised kokku	10 691 076	837 512	9 853 564					
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Investeeringislaen	456 528	152 232	304 296		6 kuu EURIBOR+0,9% aastas	EURO	2025	
Investeeringislaen	9 410 908	564 654	8 846 254		6 kuu EURIBOR+1,22% aastas	EURO	2026	
Pikaajalised laenud kokku	9 867 436	716 886	9 150 550					
Kapitalirendikohustised kokku	20 494	10 040	10 454	0				8
Laenukohustised kokku	9 887 930	726 926	9 161 004	0				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus

	31.12.2023	31.12.2022
Maa	6 965	6 965
Ehitised	11 844 475	12 761 830

Kokku	11 851 440	12 768 795
--------------	-------------------	-------------------

Investeeringislaenu SEB pangast on tagatud äriühingu varaga.

Kohtla-Järve linna Järve linnaosa kinnistule, kus asub rekonstrueeritud reoveepuhasti, on seatud hüpoteek SEB pank AS-i kasuks 4,5 milj eurot ning Kohtla-Järve Ahtme linnaosas Ahtme veepuhastusjaamale ja veetöötluskompleksile summas 7,6 milj eurot.

Panditud vara bilansiline jääkväärtus on 11,9 milj eurot.

SEB pank kasuks on seatud kommertsipant 2,8 milj euro ulatuses äriühingu varadele.

Alates 2019 aastast peab äriühingu võlteeninduse kattekordaja olema vastava aasta auditeeritud ja kinnitatud majandusaasta aruande kohaselt kuni laenuteeninduse lõpuni vähemalt 1,20 ning võlakohustuste suhe EBITA`sse 7,0. Seisuga 31.12.2023 on antud tingimused täidetud.

Lisa 11 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	590 877	590 877			
Võlad töövõtjatele	386 089	386 089			12
Võlad seotud osapooltele	88	88			
Maksuvõlad	308 189	308 189			5
Muud võlad	358 686	358 686			13
Intressivõlad	0	0			
Dividendivõlad	0	0			
Muud viitvõlad	358 686	358 686			13
Saadud ettemaksed	52 680	52 680			
Muud saadud ettemaksed	52 680	52 680			
Muud pikaajalised võlad	407 672	0	296 939	110 733	
Kokku võlad ja ettemaksed	2 104 281	1 696 609	296 939	110 733	

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	635 692	635 692			
Võlad töövõtjatele	383 871	383 871			12
Võlad seotud osapooltele	5 986	5 986			
Maksuvõlad	272 605	272 605			5
Muud võlad	119 577	119 577			13
Intressivõlad	0	0			
Dividendivõlad	0	0			
Muud viitvõlad	119 577	119 577			13
Saadud ettemaksed	38 340	38 340			
Tulevaste perioodide tulud	0	0			
Muud saadud ettemaksed	38 340	38 340			
Muud pikaajalised võlad	467 640	0	296 939	170 701	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 923 711	1 456 071	296 939	170 701	

Muude pikaajaliste võlgade all on kajastatud äriühenduse Jõhvi Veemajandus OÜ diskonteeritud (diskontomäär 6%) osaku ost, mis ostetakse välja alates 2017. aastast perioodiliste maksetena võrdsetes osades. Diskonteerimata kohustuse suurus oli 1 382 tuhat eurot.

Lisa 12 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Töötasude kohustis	142 214	146 655	
Puhkusetasude kohustis	141 985	131 974	
Maksude potentsiaalsed kohustused	97 472	100 607	
Muud võlad töövõtjatele	4 418	4 635	
Kokku võlad töövõtjatele	386 089	383 871	11

Lisa 13 Muud võlad

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Intressivõlad	0	0	
Dividendivõlad	0	0	
Muud viitvõlad	358 686	358 686	11
JVM osaku väljaost	92 110	92 110	
Tagatistasud	3 162	3 162	
Selgitamata laekumised	92	92	
Muud viitvõlad	263 322	263 322	
Kokku muud võlad	358 686	358 686	11

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Intressivõlad	0	0	
Dividendivõlad	0	0	
Muud viitvõlad	119 577	119 577	11
JVM osaku väljaost	92 110	92 110	
Tagatistasud	6 324	6 324	
Selgitamata laekumised	92	92	
Muud viitvõlad	21 051	21 051	
Kokku muud võlad	119 577	119 577	11

2022 aasta:

Muude viitvõlgade all on kajastatud ehituslepingutest tulenevad kinnipeetav summad tarnijatele, mis makstakse välja peale tööde teostamist ning Jõhvi Veemajandus OÜ osaku 2022 aastal tasutav väljaostu osa.

2023 aasta:

Rida "JVM osaku väljaost" on kajastatud Jõhvi Veemajandus OÜ osaku 2023 aastal tasutav väljaostu osa.

Rida "Muud viitvõlad" sisaldab ehituslepingutest tulenevad kinnipeetav summad tarnijatele, mis makstakse välja peale tööde teostamist ning juhtkonna hinnangu alusel 2023 aastal tekkinud reoveesette äraveo kulusid summas 141 600 eurot, mis lepingujärgselt loovutatakse 2024 aasta alguses.

Lisa 14 Eraldised

(eurodes)

	31.12.2021	Moodustamine/korrigeerimine	Kasutamine	Intressiarvestus	31.12.2022
Tulemustasu eraldis	81 390	4 287	-48 584	0	37 093
Puhastussetete loovutuskulude eraldis	223 780	-199 335	-24 445	0	0
Kokku eraldised	305 170	-195 048	-73 029	0	37 093
Sealhulgas:					
Lühiajalised	305 170	-195 048	-73 029	0	37 093
Muud eraldised	305 170	-195 048	-73 029	0	37 093
	31.12.2022	Moodustamine/korrigeerimine	Kasutamine	Intressiarvestus	31.12.2023
Tulemustasu eraldis	37 093	61 643	-37 093	0	61 643
Kokku eraldised	37 093	61 643	-37 093	0	61 643
Sealhulgas:					
Lühiajalised	37 093	61 643	-37 093	0	61 643
Muud eraldised	37 093	61 643	-37 093	0	61 643

2022 aasta lõpus tühistati 2020 aastal moodustatud puhastussetete loovutamisekulude eraldis. Eeldatud loovutamise kulutusi ei tekkinud hinnatud mahus ning kasutamata jäänud eraldis 2022 lõpus tühistati.

Lisa 15 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	52 603 893	54 233 811
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	13 150 973	13 558 453
Antud garantiid	21 390	21 390
Kokku tingimuslikud kohustised	65 776 256	67 813 654

Vastavalt osanike lepingule dividendide väljamaksmist ei toimu 2025 (kaasa arvatud) aastani.

2021 aasta lõpus võeti SEB pangast garantii Keskkonnaameti kasuks summas 21 390 eurot, et tagada ladustatavate jäätmete käitlemise korraldamise ja käitlemise kulude katmine. Garantii kehtib kuni 2024 aasta novembrini.

Lisa 16 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

	31.12.2021		Laekunud	Tagasi makstud	Kajastatud kasumiaruandes	Kajastatud varade soetusmaksumuses	31.12.2022	
	Nõuded	Kohustised					Nõuded	Kohustised
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks								
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	0	0	5 403	0	5 403	5 403	0	0
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	0	0	5 403	0	5 403	5 403	0	0
Kokku sihtfinantseerimine	0	0	5 403	0	5 403	5 403	0	0
	31.12.2022		Laekunud	Tagasi makstud	Kajastatud kasumiaruandes	Kajastatud varade soetusmaksumuses	31.12.2023	
	Nõuded	Kohustised					Nõuded	Kohustised
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks								
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	0	0	0	0	0	0	0	0
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	0	0	0	0	0	0	0	0
Kokku sihtfinantseerimine	0	0	0	0	0	0	0	0

Lisa 17 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	8 987 564	7 346 404
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	8 987 564	7 346 404
Kokku müügitulu	8 987 564	7 346 404
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Veevarustus 36001	3 220 109	2 768 794
Heitveekäitlus 37001	5 767 455	4 577 610
Kokku müügitulu	8 987 564	7 346 404

Vee-ettevõtluse piirkonnad:

01.05.2007 Püssi linna territoorium
 01.01.2008 Kohtla-Järve linna Järve, Ahtme, Kukuruse ja Sompas linnaosad
 11.03.2008 Jõhvi vallas Puru-Pajaluse piirkonnad ja Tammiku alevik
 01.05.2011 Jõhvi valla tegevuspiirkond
 01.05.2013 Kohtla-Järve Oru linnaosa
 01.10.2013 Kiviõli linna territoorium
 01.07.2014 Lügane valla territoorium
 01.11.2016 Lügane valla Maidla tegevuspiirkond
 17.08.2017 Jõhvi valla Kotinuka küla
 01.04.2021 Toila vald, Järve, Paate, Peeri, Tākumetsa ja Mõisamaa külad
 01.09.2022 Lügane vald, Sonda ja Erra alevik, Erra-Liiva küla Liini ja Liiva tn piirkond

Lisa 18 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022
Tulu sihtfinantseerimisest	0	5 403
Trahvid, viivised ja hüvitised	96 651	11 421
Kindlustushüvitised	11 694	121 782
Muud	4 664	795
Kokku muud äritulud	113 009	139 401

2022 aastal saadi kodumaist sihtfinantseerimist põhivarade soetuseks 5 403 eurot.

Real "Trahvid, viivised ja hüvitised" on näidatud klientide maksetähtaja ületamise eest tasutud viivised ning ehituslepingutest tulenevad täitmistähtaja ületamise hüvitised.

Lisa 19 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Energia	-1 212 458	-1 638 849	
Elektrienergia	-1 212 458	-1 638 849	
Transpordikulud	-356 000	-268 723	14
Saastetasud, ressursimaksud	-381 466	-366 030	
Kinnistute ja rajatiste hooldamiskulud	-145 709	-80 471	
Veeproovid, analüüsid	-368 790	-260 476	
Materjalid	-158 523	-182 697	
Kemikaalid	-176 088	-95 149	
Seadmete remont, hooldus, testimine	-241 194	-84 879	
Sideteenused	-36 387	-31 431	
Mudakäitluse struktuuraine	-83 357	-72 192	
Inventar ja selle tarvikud	-103 892	-54 452	
Valveteenused	-30 213	-27 479	
Tööriided	-32 859	-11 967	
IT kulud	-76 095	-41 228	
Jäätmekäitluse kulud	-285 761	11 133	14
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-3 688 792	-3 204 890	

2022 aastal tühistati kasutamata jäänud puhastussetete loovutamiskulude eraldis.

Rida "Transpordikulud" sisaldab puhastussetete loovutamise laadimiskulu tühistamist 59 335 eurot.

Rida "Jäätmekäitluse kulud" sisaldab reoveesetete loovutamise jäätmekäitleja eeldatavate vastuvõtu kulude tühistamist 140 000 eurot.

2023 aastal rida "jäätmekäitluse kulud" sisaldab juhtkonna hinnangu alusel 2023 aastal tekkinud reoveesetete äraveo kulusid summas 141 600 eurot, mis lepingujärgselt loovutatakse 2024 aasta alguses.

Lisa 20 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Mitmesugused bürookulud	-50 358	-53 239
Uurimis- ja arengukulud	-32 534	-6 577
Lähetuskulud	-18 239	-11 708
Koolituskulud	-27 939	-13 539
Juriidilised teenused	-5 104	-674
Töökeskonna- ja auditeerimise teenus	-33 737	-31 657
Meditatsiooniteenused	-16 121	-10 475
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-184 032	-127 869

Lisa 21 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	-2 467 982	-2 178 591
Sotsiaalmaksud	-893 799	-785 793
Tööjõukulude kapitaliseerimine	359 642	318 919
Tulemustasude eraldis	-61 643	-37 093
Muud	-57 823	-50 989
Kokku tööjõukulud	-3 121 605	-2 733 547
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	78	76
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	74	71
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	0	1
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	4	4

2022 aastal hinnati tulemustasude suuruseks 37 093 eurot.

2023 aastal hinnati tulemustasu suuruseks 61 643 eurot.

Lisa 22 Olulised käibevara allahindlused

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete muutus	-8 975	-21 123	
Kokku olulised käibevara allahindlused	-8 975	-21 123	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded			
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi alguses	-107 030	-97 791	
Ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	-8 975	-21 123	
Lootusetuks tunnistatud nõuded	24 590	11 884	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi lõpuks	-91 415	-107 030	2,3

Arved, mille laekumistähtajast on möödunud 90 päeva, on hinnatud ebatõenäoliselt laekuvateks arveteks.
Real "Ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded" on näidatud muutust ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest.

Lisa 23 Muud ärikulud

(eurodes)

	2023	2022
Trahvid, viivised ja hüvitised	-54	-264
Riigilõivud	-2 303	-1 612
Liikmemaksud	-5 951	-5 756
Ettevõtte tulumaks	-6 804	-3 669
Maamaks	-2 682	-2 662
Käibemaksu kulu	-1 988	-2 234
Raskeveokimaks, teekasutustasu	-4 872	-5 214
Järelevalvetasu	-15 983	-6 550
Muud	-5	0
Kokku muud ärikulud	-40 642	-27 961

Lisa 24 Intressikulud

(eurodes)

	2023	2022
Intressikulu laenudelt	-454 071	-141 724
Intressikulu kapitalirendilt	-4 572	-568
Intressikulu diskonteeritud pikaajaliselt kohustiselt	-35 214	-35 214
Kokku intressikulud	-493 857	-177 506

Lisa 25 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	46 880	24 100
Kokku nõuded ja ettemaksed	46 880	24 100
Võlad ja ettemaksed		
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	88	5 986
Kokku võlad ja ettemaksed	88	5 986
PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022

Võlad ja ettemaksed		
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	490 396	547 293
Kokku võlad ja ettemaksed	490 396	547 293

MÜÜDUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	319 967	237 746
Kokku müüdud	319 967	237 746

OSTETUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	14 941	11 669
Kokku ostetud	14 941	11 669

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	177 356	153 118

Äriühingu juhtkonna hinnangul ei ole tehingutes eelmainitud osapooltega kasutatud turuhinnast oluliselt erinevaid hindasid.

Lisa 26 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	319 560	319 560
Osade arv (tk)	3	3

Vastavalt põhikirjale on ettevõtte miinimumkapital 191 735 eurot ja maksimumkapital 766 940 eurot.

Lisa 27 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Seisuga 31.12.2023 ületavad ettevõtte lühiajalised kohustised käibevarasid. Kreditoorse võla ajutine kasv 2023 aasta lõpus oli kõige olulisem mõjufaktor negatiivse käibekapitali kujunemisel 31.12.2023 bilansipäevaks.

Üheks põhjuseks on investeringuprojektide elluviimise tõttu kreditoorse võlgnevuse kasv ehitustöövõtjatele majandusaasta lõpus. Kuigi JBP oli 2023 majandusaasta lõpus kasutamata pikaajalise laenu krediitilimiiti, ei olnud seda võimalik 2023 aasta lõpus kasutada, sest 2023 aasta ehitustööde akteerimine toimus 2024 aasta alguses.

Samuti mõjutab viitvõlgades kajastatud 2023 aastal tekkinud reoveesette äraveo kulude summa, mis lepingujärgselt loovutatakse 2024 aasta alguses.

Aastaruande koostamiseks on negatiivne käibekapital tunduvalt vähenenud.

Lisa 28 Kohustuslik reserv

Kohustuslik reserv	31.12.2023	31.12.2022
Kohustuslik reserv	63 209	63 209

Vastavalt põhikirjale on kohustusliku reservkapitali suuruseks 1/10 osakapitalist.

Lisa 29 Muud reservid

Muud reservid	31.12.2023	31.12.2022
Muud reservid	2 538 507	2 538 507

Vastavalt põhikirjale on ettevõtte vabatahtliku reservkapitali suuruseks minimaalselt 852 580 eurot. Eraldisi vabatahtlikku reservkapitali tehakse osanike otsuste alusel.

2015 aastal on vabatahtlikus reservkapitalis kajastatud osanike 2010 aastal toimunud mitterahalist sissemakset summas 66 257 eurot. Mitterahalise sissemaksena anti ettevõttele üle Kohtla-Järve linna ja Jõhvi valla ühisveevärgi- ja kanalisatsiooni infrastruktuuri varad.

2016 aastal vastavalt osanike otsusele teostas Lüganuse vald vabatahtlikkuse reservi mitterahalise sissemakse summas 33 334 eurot Savala ja Uniküla pumbamajade üleandmisega.

2017 aastal vastavalt osanike otsusele teostas Lüganuse vald vabatahtlikkuse reservi mitterahalise sissemakse summas 1,5 mln eurot Maidla, Savala ja Uniküla külates asuva ühisveevärgi ja -kanalisatsiooni ehitiste üleandmisega.

2020 aastal vastavalt osanike otsusele teostas Jõhvi vald vabatahtlikkuse reservi mitterahalise sissemakse summas 24 196 eurot Jõhvi linnas Narva mnt ühisveevärgi ja -kanalisatsiooni ehitiste üleandmisega.

2022 aastal vastavalt osanike otsusele teostas Lüganuse vald vabatahtlikkuse reservi mitterahalise sissemakse summas 69 574 eurot Sonda ja Erra aleviku ühisveevärgi ehitiste üleandmisega.

Jõhvi vald teostas vabatahtlikkuse reservi mitterahalise sissemakse summas 16 954 eurot Jõhvi linna Puru tee ühiskanaliseerimise torustiku üleandmisega.

Reservkapitali võib osanike otsusel kasutada kahjumi katmiseks, kui seda ei ole võimalik katta vabast omakapitalist, samuti osakapitali suurendamiseks.

Lisa 30 Rahavoogude aruanne

2022 rahavoogude aruande rida Muud korrigeerimised koosneb:

Tulu sihtfinantseerimisest	-5 403
Mitterahaline sissemakse reservkapitali	86 528
Muud korrigeerimised kokku	81 125

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 26.04.2024

Osaühing JÄRVE BIOPUHAUSTUS (registrikood: 10854476) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
VLADISLAV KORZANOV	Juhatuse liige	26.04.2024

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Osaühing JÄRVE BIOPUHAUSTUS osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud Osaühing JÄRVE BIOPUHAUSTUS (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023 ning kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeauditori aruannet. Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahkneb oluliselt raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on eespool toodu osas oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma.

Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda ning avaldame, et tegevusaruandes esitatud informatsioon on olulises osas kooskõlas raamatupidamise aastaaruandega ning kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

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

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

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

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

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

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

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuriid vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, väärarvutuste tegemist või sisekontrolli eiramist;

- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

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

/digitaalselt allkirjastatud/

Tarmo Rahkama

Vandeaudiitori number 614

Grant Thornton Baltic OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 3

Pärnu mnt 22, Tallinn, Harju maakond, 10141

30.04.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing JÄRVE BIOPUHAUSTUS (registrikood: 10854476) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TARMO RAHKAMA	Vandeaudiitor	30.04.2024

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	67 792 264
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 037 398
Kokku	65 754 866
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	65 754 866
Kokku	65 754 866

Jätta kasum jaotamata.

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	67 792 264
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 037 398
Kokku	65 754 866
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	65 754 866
Kokku	65 754 866

Jätta kasum jaotamata.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Kanalisatsioon ja heitveekäitlus	37001	5767455	64.17%	Jah
Veekogumine, -töötlus ja -varustus	36001	3220109	35.83%	Ei