

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Põltsamaa Vesi OÜ

registrikood: 10985184

tänavanimi, maja number: Pärna tn 1

linn: Põltsamaa linn

vald: Põltsamaa vald

maakond: Jõgeva maakond

postisihtnumber: 48105

telefon: +372 7762260

faks: +372 7762260

e-posti aadress: info@poltsamaavesi.ee

veebilehe aadress: www.poltsamaavh.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Raamatupidamise aastaaruande lisad	7
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	7
Lisa 2 Raha	10
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	11
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	11
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	12
Lisa 6 Immateriaalsed põhivarad	13
Lisa 7 Laenukohustised	14
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	15
Lisa 9 Eraldised	15
Lisa 10 Tingimuslikud kohustised ja varad	16
Lisa 11 Osakapital	16
Lisa 12 Müügitulu	16
Lisa 13 Muud äritulud	16
Lisa 14 Kaubad, toore, materjal ja teenused	17
Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud	17
Lisa 16 Tööjõukulud	17
Lisa 17 Intressikulud	18
Lisa 18 Seotud osapooled	18
Aruande allkirjad	19
Vandeaudiitori aruanne	20

Tegevusaruanne

Ettevõtte alustas oma üldist tegevust 2003. aasta oktoobris, majandustegevus algas 2004. aastal. Ettevõtte tegevusalaks on vee- ja kanalisatsiooniteenuse osutamine.

21.oktoobril 2017 moodustus Põltsamaa linna, Põltsamaa valla, Pajusi valla ja Puurmani valla ühinemise teel uus omavalitsusüksus - Põltsamaa vald, mis on ühinenud omavalitsusüksuste üldõigusjärglane. Põltsamaa vallas seni tegutsenud vee-ettevõtte Põltsamaa Vallavara OÜ asemel jätkab vee-ettevõtte tegevust Põltsamaa Vesi OÜ. Seoses sellega otsustas Põltsamaa vallavolikogu 21.12.2017 otsusega, et Põltsamaa Vallavara OÜ jaguneb eraldumise teel. Eraldumisel antakse omandavale ühingu Põltsamaa Vesi OÜ-le üle jaguneva ühingu kogu vee-ettevõtte ühisveevärgi ja -kanalisatsiooniseaduse tähenduses ning jagunemise järel jätkab jagunev ühing tegevust põhikirjajärgsetes muudes valdkondades. Jagunemislepingus sätestatud vastavalt loetakse bilansipäevaks 01.01.2018.

Alates 2018 aastast tegutseb Põltsamaa Vesi OÜ vee-ettevõtjana Põltsamaa linnas, Adavere, Kamari ja Kolga-Jaani alevikus ning Neanurme, Pisisaare, Vägari, Esku, Lustivere ja Leie külas.

13.03.2018 jõustus jagunemine ning mitterahalise sissemaksega teostati osakapitali suurendamine 47,914 tuhande euro võrra ja ülekursi suurendamine 7 361,171 tuhande euro võrra. Jagunemise käigus võeti üle KIK-i laen 708,864 tuhat eurot, mille võrra vähendati ülekursi.

08.10.2019 rahuldas KIK Põltsamaa Vesi OÜ ÜF taotluse ja alustati projekti "Põltsamaa veemajanduse projekti II etapp" elluviimist. Projekti kogumaksumus on 2 293,095 tuhat eurot ja elluviimise tähtaeg 01.11.2023.

Alates 2020 aastast tegutseb Põltsamaa Vesi OÜ vee-ettevõtjana ka Võisiku, Väike-Kamari ja Kalana külas. Vastavalt 17.10.2019 Põltsamaa Vallavolikogu otsusele toimus Põltsamaa Vallavara OÜ jagunemine eraldumise teel. Eraldumisel anti Põltsamaa Vesi OÜ-le üle Võisiku, Väike-Kamari ja Kalana küla veemajanduse varad.

Põltsamaa Vallavolikogu otsusega on alates 01.01.2021 Põltsamaa Vesi OÜ määratud vee-ettevõtjaks Puurmani alevikus. Põltsamaa vald omandas eelnevalt AS Emajõe Veevärgilt Puurmani veemajanduse taristu müües talle kuuluvad aktsiad tagasi AS Emajõe Veevärgile. Põltsamaa Vesi OÜ osanike otsusega suurendati Põltsamaa valla osa nimiväärtust mitterahalise sissemaksega, mille esemeks oli omandatud Puurmani vee- ja kanalisatsioonitaristu.

2024. aastal on ettevõtte kavas jätkata tegevust regionaalse vee-ettevõtjana. 2024. aasta prognoositud vee müügi maht on 200 tuhat m³ ja kanaliseeritud reovee kogus 400 tuhat m³.

2024 jätkatakse Pajusi küla keskuse vee- ja kanalisatsioonirajatiste renoveerimist

Ettevõtte tegevusega ei kaasne olulisi keskkonna ja sotsiaalseid mõjusid

Ettevõtte peamised finantssuhtarvud:		
	31.12.2023	31.12.2022
Müügitulu (eurodes)	1460791	1 365 582
Müügitulu kasv (%)	6,97	10,9
Puhaskasum (eurodes, netomeetodi korral)	-47079	70 902
Puhaskasumi kasv (%)	-33,60	-67,09
Puhasrentaablus (%)	3,22	5,19
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja (kordades)	3,62	3,50
ROA (%)	-0,27	0,41
ROE (%)	-0,29	0,44
Finantssuhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:		

Müügitulu kasv (%)=[(müügitulu 2023-müügitulu 2022)/müügitulu 2022]x100		
Puhaskasumi kasv (%)=[(puhaskasum netomeetodil 2023-puhaskasum 2022)/puhaskasum 2022]x100		
Puhasrentaablus (%)=[puhaskasum netomeetodil/müügitulu]x100]		
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja (kordades)=käibevara/lühiajalised kohustised		
ROA (%)=[(puhaskasum netomeetodil/varad)x 100]		
ROE (%)=[(puhaskasum netomeetodil/omakapital)x100]		

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	959 187	1 143 406	2
Nõuded ja ettemaksed	143 606	335 637	3
Kokku käibevarad	1 102 793	1 479 043	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	16 441 369	15 911 331	5
Immateriaalsed põhivarad	31 177	4 996	6
Kokku põhivarad	16 472 546	15 916 327	
Kokku varad	17 575 339	17 395 370	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	129 142	98 933	7
Võlad ja ettemaksed	165 494	313 389	8
Eraldised	10 374	10 374	9
Kokku lühiajalised kohustised	305 010	422 696	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	953 532	902 674	7
Kokku pikaajalised kohustised	953 532	902 674	
Kokku kohustised	1 258 542	1 325 370	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 238 882	2 210 300	11
Ülekurss	8 255 447	8 150 029	
Kohustuslik reservkapital	221 030	221 030	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	5 488 641	5 025 353	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	112 797	463 288	
Kokku omakapital	16 316 797	16 070 000	
Kokku kohustised ja omakapital	17 575 339	17 395 370	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	1 460 791	1 365 582	12
Muud äritulud	579 728	823 181	12
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivarade valmistamisel	41 588	41 985	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-621 449	-644 867	14
Mitmesugused tegevuskulud	-115 739	-106 755	15
Tööjõukulud	-348 166	-342 089	16
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-839 725	-663 763	5,6
Kokku ärikasum (-kahjum)	157 028	473 274	
Intressitulud	5 915	125	
Intressikulud	-50 146	-10 111	17
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	112 797	463 288	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	112 797	463 288	
Sealhulgas:			
Tulu varade sihtfinantseerimisest	-575 879	-812 298	
Sihtfinantseerimisega kaetud varade kulum ja väärtuse langus	416 003	419 912	
Aruandeaasta kasum (kahjum) sihtfinantseerimise netomeetodi korral	-47 079	70 902	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Põltsamaa Vesi OÜ vastab väikeettevõtja definitsioonile (nagu on defineeritud raamatupidamise seaduse paragrahvis 3). Vastavalt raamatupidamise seadusele võivad väikeettevõtjad koostada täismahus raamatupidamise aastaaruande asemel lühendatud aastaaruande. Lühendatud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtudes miinimumnõudest, et väikeettevõtja lühendatud aastaaruanne koosneb bilansist, kasumiaruandest ja juhendi RTJ 15 "Lisades avalikustav informatsioon" paragrahvis 59 sätestatud lisadest. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel lähtub väikeettevõtja Eesti finantsaruandluse standardist. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded kehtestatakse raamatupidamise seadusega ning mida täpsustab raamatupidamise seaduse alusel kehtestatud valdkonna eest vastutava ministri määrus ning "Avaliku sektori finantsarvestuse ja -aruandluse juhend".

Raamatupidamisarvestuses ja aruannetes kasutatakse jätkuvalt samu arvestuspõhimõtteid, aruandlusviise ja aruandeskeeme. Kasumiaruanne on koostatud lähtudes skeemist nr.1.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Finantsvarad

Finantsvaraks loetakse raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid. Finantsvara võetakse algselt arvele soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvaraga otseselt seotud tehingukulutusi.

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

Raha

Bilansis kajastatakse rahana kassas olevat sularaha ning pankades olevaid arvelduskontode jääke (v.a arvelduskrediit) ja lühiajalisi tähtajalisi deposiite.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu, viitlaekumisi ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid (sh. laenunõudeid, deposiite) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid nende finantsvarade väärtuse languse osas. Juhul kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla nendest eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdsväärtuseni. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o. nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara on materiaalne vara, mida kasutatakse toodete tootmisel, teenuste osutamisel või halduseesmärkidel ja mida ettevõtte kavatab kasutada pikema perioodi jooksul kui üks aasta.

Materiaalse põhivara kapitaliseerimise alampiir on 10 000 eurot (ilma käibemaksuta), välja arvatud maa, mis võetakse soetusmaksumuses arvele olenemata maksumusest. Väiksema soetusmaksumusega objektide ostuhind kajastatakse üldjuhul perioodikuluna ja selliste varade üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara, mis vastab vara bilansis kajastamise kriteeriumitele võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb:

(a) ostuhinnast (kaasa arvatud tollimaks ja mittetagastatavad maksud);

(b) soetamisega otseselt seotud kulutustest ja

(c) vara tulevase demonteerimisega ja asukoha taastamisega seotud hinnanguliste kulutuste nüüdisväärtusest juhul, kui selle kajastamine vastab juhendis RTJ 8 „Eraldised, tingimuslikud kohustised ja tingimuslikud varad“ kirjeldatud eraldiste kajastamise põhimõtetele. Põhivara soetusmaksumusse võetakse arvele kulutused, mis on vajalikud selle viimiseks tööseisukorda ja –asukohta. Vara soetusmaksumusse ei kapitaliseerita vara kasutuselevõtmisega seotud koolitus- või lähetuskulu. Vara tellimisega seotud kulu (hankekonkursi korraldamine, tellija järelevalve) ei kapitaliseerita, kui seda tehakse oma töötajate poolt ning selle suurus ei ole usaldusväärselt määratav või oluline. Avaliku sektori üksused ei kapitaliseeri põhivara soetusmaksumusse makse ja lõive, välja arvatud tööjõukulude maksud.

Põhivara võib arvele võtta kogumina ainult juhul, kui kogum moodustab ühesuguse kasutuseaga terviku ja kogumi soetusmaksumus algab vähemalt põhivara kapitaliseerimise alampiirist (ilma käibemaksuta). Kui ühe ja sama vara olulistel komponentidel on erinevad kasutusead, võetakse komponendid raamatupidamises arvele eraldi varadena (komponentide summaarne soetusmaksumus algab vähemalt põhivara kapitaliseerimise alampiirist ilma käibemaksuta).

Parendusega seotud kulutused lisatakse materiaalse põhivara soetusmaksumusele ainult juhul, kui need vastavad materiaalse põhivara mõistele (RTJ 5 tähenduses) ja vara bilansis kajastamise kriteeriumitele ning kulutuse maksumus on vähemalt põhivara kapitaliseerimise alampiirina (ilma käibemaksuta) sätestatud summa. Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse kasumiaruandes perioodi kuluna.

Kui parendusega kaasnes vara olulise osa väljavahetamine, kantakse väljavahetatud osa hinnanguline esialgne soetusmaksumus ja sellele vastav kogunenud kulum põhivara arvelt maha.

Bilansis kajastatakse materiaalsel põhivara tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuste langusest tulenevad allahindlused. Materiaalse ja immateriaalse põhivara objektide soetusmaksumus amortiseeritakse üldjuhul kuluks nende hinnangulise kasuliku eluea jooksul. Maad ei amortiseerita.

Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset kulumi arvestuse meetodit. Vara hakatakse amortiseerima alates selle kasutuselevõtmise kuust ning lõpetatakse selle täieliku amortiseerumise või kasutusest eemaldamise kuul. Kui 100%-liselt amortiseerunud vara on veel kasutuses, kajastatakse nii soetusmaksumust kui ka kogunenud kulumit bilansis seni, kuni vara on lõplikult kasutusest eemaldatud.

Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust elueast. Põhivara gruppide kasulikud eluead on järgmised:

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 10000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Hooned ja ehitised	10-50
Rajatised	10-40
Masinad ja seadmed	3-15
Muu inventar	5

Põhivara amortisatsioonimeetodid, -normid ja lõppväärtused vaadatakse üle vähemalt iga majandusaasta lõpul ja kui uued hinnangud erinevad eelnevatest, kajastatakse muutused raamatupidamislike hinnangute muutustena, s.t edasiulatavalt.

Raha genereerivate varade bilansilise väärtuse võimalikku langust kontrollitakse juhtudel, kui mingid sündmused või asjaolude muutmine näitavad, et vara kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui sellised asjaolud on olemas, viib läbi juhatuse vara kaetava väärtuse testi. Kui hinnanguline kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus, siis hinnatakse see vara või raha genereeriva üksuse moodustatavad varad alla kuni kaetava väärtuseni, milleks on kas sellest varast tulevikus saadavate rahavoogude nüüdisväärtus (ehk kasutusväärtus) või selle vara õiglane väärtus, mida on vähendatud müügikulutustega, olenevalt kumb on kõrgem. Vara õiglase väärtuse määramisel kasutatakse vajadusel ettevõtteväliste ekspertide abi. Allahindlus kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruande kulumi kirjel. Kui järgnevatel perioodidel vara kaetav väärtus on tõusnud üle vara bilansilise väärtuse, siis allahindlus tühistatakse ja suurendatakse vara bilansilist väärtust, kuid mitte rohkem, kui bilansilise väärtuseni, mis varal oleks, kui allahindlust ei oleks tehtud. Vara allahindluse tühistamine kajastatakse kasumiaruandes samal real, kus kajastati ka varem allahindlus.

Põhivara eemaldatakse bilansist nende müümise hetkel või kui nende edasine kasutamine või müük ei tekita tõenäoliselt majanduslikku kasu, või kui vara enam ei eksisteeri (on hävitatud või hävinud, kadunud vms) või põhivara mahakandmise otsuse alusel enne selle utiliseerimist või hävitamist. Vara mahakandmisel kantakse põhivara jääkmaksumus kuluks kulukirjel "Põhivara kulum ja väärtuse langus".

Varade väärtuse teste ei tehta ega kajastata varade väärtuse langust kaetavale väärtusele avaliku teenuse osutamiseks vajalike põhivarade puhul, kui vara väärtus ei ole langenud selle riknemise või muul põhjusel osaliselt või täielikult kasutusest eemaldamise tõttu.

Rendid

Kapitalirent on rent, mille puhul kõik olulised vara omandiõigusega seotud riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Omandiõigus võib, aga ei pruugi rentnikule üle minna. Kasutusrent on rent, mis ei ole kapitalirent.

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

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustisena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nõudisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikul) ja kohustise jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustise jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirenti tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga. Kui ei ole piisavalt kindel, et rentnik omandab rendiperioodi lõpuks vara omandiõiguse, siis on amortisatsiooniperioodiks vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustised

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

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuulavas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit. Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Ettevõtte 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 ettevõttel on enne bilansipäeva tekkinud juriidiline või tegevusest tingitud kohustus, eraldise realiseerumine ressursside väljamineku näol on tõenäoline (üle 50%) ning eraldise suurus on usaldusväärselt määratav.

Sihtfinantseerimine

Saadud sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimine jaotatakse tegevuskulude ja põhivara sihtfinantseerimiseks. Sihtfinantseerimine kajastatakse tuluna tegevuskulude tegemise või põhivara soetamise perioodil, kui sihtfinantseerimise tingimustega ei kaasne sisuline tagasinõude või laekumata jäämise risk. Kui eksisteerib sisuline tagasinõude või laekumata jäämise risk, kajastatakse sihtfinantseerimine tuluna vastava riski kadumisel.

Toetust kajastatakse bilansis esmakordselt raha ülekandmisel või laekumisel või sihtfinantseerimisega seotud nõuete, kohustiste, tulude ja kulude arvelevõtmise kuupäeval.

Lepingute alusel võetud sihtfinantseerimise andmise kohustisi ja sihtfinantseerimise saamise nõudeid kajastatakse eelnevalt tingimuslike kohustiste ja nõueteena.

Vahendatud sihtfinantseerimine kajastatakse tekkepõhiselt vastavate kulude tegemise või vara soetamise perioodil tuludes ja kuludes.

Mitterahalist sihtfinantseerimist kajastatakse saadud kaupade ja teenuste õiglases väärtuses. Kui sihtfinantseerimisena saadud kaupade ja teenuste õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, selle kohta raamatupidamiskandeid ei tehta.

Kui mitterahaline sihtfinantseerimine seisneb selles, et toetuse andja või vahendaja kannab raha otse toetuse saaja hankijale, võetakse sihtfinantseerimine arvele toetuse andja või vahendaja teatise alusel nii, nagu see toimuks siis, kui raha liiguks läbi toetuse saaja hankijale (välja arvatud pangakonto liikumise kajastamine, selle asemel sulgeb toetuse saaja maksepäeval võla hankijale ja nõude toetuse andjale või vahendajale või saadud ettemakse toetuse andjalt või vahendajalt).

Tegevustoetuse korral võib toetuse saaja seda kasutada suuremal määral oma äranägemisel, sh kas tegevuskulude või investeeringute soetamiseks. Toetusega võib kaasneda aruandlus tehtud kulutuste kohta, kuid see võib ka puududa. Eelarveaasta lõpuks järelejäänud raha võib nõuda tagasi, kuid sageli jäetakse see saajale järgmise perioodi kulutuste katteks. Tegevustoetusi kajastatakse kassapõhiselt.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt põhikirjale on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtusest, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik omandiga seotud riskid on üle läinud müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ja tehingust saadav tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamise järel või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, lähtudes valmidusastme meetodist. Intressitulu arvestatakse kasutades efektiivset intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

Liitumistasude arvestus

Liitumise müüja kajastab liitumistasu, mis ületab põhivara arvelevõtmise piirmäära, liitumiseks ehitatud põhivara soetusmaksumuse vähenemisenä. Kui liitumistasu ületab liitumiseks ehitatud põhivara soetusmaksumust, kajastatakse ületav osa tuluna. Liitumistasu võib võtta miinusega põhivarana arvele eraldi põhivara kaardil. Liitumistasu, mis jääb alla põhivara soetusmaksumuse piirmäära, kajastatakse tuluna.

Kulud

Kulusid kajastatakse samas perioodis, kui kajastatakse nendega seotud tulusid. Kulukirjel "Kaubad, toore, materjal ja teenused" näidatakse otseselt põhitegevuse eesmärgil ostetud kaupade, toorme, materjalide ja teenuste kulud.

Mitmesugused tegevuskulud on administratiivsetel ja muudel põhitegevusega seotud eesmärkidel ostetud teenuste ja abimaterjalide kulu (näiteks pisiremontide- heakorra- raamatupidamis- ja muude teenuste kulu, kantseleikulud, kindlustus, panga teenustasud jne.)

Muud ebaregulaarselt tekkivad kulud, sh. kahjum materiaalse põhivara müügist, makstud trahvid ja viivised, k.a. maksutrahvid ja -intressid.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende ja ettevõtlusega mitteseotud kulusid ning töötajatele antud erisoodustusi maksumääraga 20/80 netodividendina väljamakstud summalt. Dividendide väljamaksamisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga.

Seotud osapooled

Ettevõtte seotud osapooled on:

- osanikud
- tegev- ja kõrgem juhtkond;
- eelpool loetletud isikute lähemad pereliikmed (kelleks on vähemalt abikaasa, elukaaslane ja laps) ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad sihtasutused, mittetulundusühingud ja äriühingud;

Raamatupidamise aastaaruandes avaldatakse informatsioon seotud osapooltega tehtud tehingute kohta, mis ei vasta õigusaktidele või raamatupidamise sisedokumentide üldistele nõuetele või turutingimustele.

Vastavalt Avaliku sektori finantsarvestuse ja -aruandluse juhendi §49¹ kohaselt tuleb koostatavates raamatupidamise aastaaruannetes avalikustada informatsioon seotud osapoolte (isikutega) tehtud tehingute kohta, mis ei vasta õigusaktidele või raamatupidamiskohustuslase sisedokumentide üldistele nõuetele või turutingimustele.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Arvelduskontod pankades	659 187	1 143 406
Tähtajaline deposiit	300 000	0
Kokku raha	959 187	1 143 406

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	130 824	130 824	
Ostjatelt laekumata arved	130 824	130 824	
Nõuded seotud osapoolte vastu	6 946	6 946	18
Muud nõuded	5 836	5 836	
Intressinõuded	5 836	5 836	
Viitlaekumised	0	0	
Sihtfinantseerimise nõuded	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	143 606	143 606	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	211 655	211 655	
Ostjatelt laekumata arved	211 655	211 655	
Nõuded seotud osapoolte vastu	7 535	7 535	18
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	59 604	59 604	4
Muud nõuded	1 500	1 500	
Viitlaekumised	1 500	1 500	
Sihtfinantseerimise nõuded	55 343	55 343	
Kokku nõuded ja ettemaksed	335 637	335 637	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	300	0	54
Käibemaks	0	5 355	8 280	
Üksikisiku tulumaks	0	5 124	0	5 671
Sotsiaalmaks	0	9 031	0	9 416
Kohustuslik kogumispension	0	270	0	294
Töötuskindlustusmaksed	0	562	0	650
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	8 238	0	9 348
Ettemaksukonto jääk			51 324	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	28 880	59 604	25 433

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Lõpetamata projektid	
31.12.2021					
Soetusmaksumus	29 912	17 243 024	2 740 303	401 358	20 414 597
Akumuleeritud kulum	0	-3 837 771	-1 497 512	0	-5 335 283
Jääkmaksumus	29 912	13 405 253	1 242 791	401 358	15 079 314
Ostud ja parendused	0	0	32 896	1 462 380	1 495 276
Amortisatsioonikulu	0	-459 843	-203 416	0	-663 259
Ümberliigitamised	0	527 103	0	-527 103	0
31.12.2022					
Soetusmaksumus	29 912	17 770 127	2 749 661	1 336 635	21 886 335
Akumuleeritud kulum	0	-4 297 614	-1 677 390	0	-5 975 004
Jääkmaksumus	29 912	13 472 513	1 072 271	1 336 635	15 911 331
Ostud ja parendused	0	0	33 833	1 362 111	1 395 944
Amortisatsioonikulu	0	-467 352	-185 522	0	-652 874
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	-95 520	-86 073	0	-181 593
Ümberliigitamised	0	1 440 534	1 195 808	-2 667 781	-31 439
31.12.2023					
Soetusmaksumus	29 912	19 055 498	3 815 557	30 965	22 931 932
Akumuleeritud kulum	0	-4 705 323	-1 785 240	0	-6 490 563
Jääkmaksumus	29 912	14 350 175	2 030 317	30 965	16 441 369

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinnas

	2023	2022
Masinad ja seadmed	2 417	0
Kokku	2 417	0

2023. aastal muudeti põhivara soetamiseks arvelevõtmise piirmäär 10 000 euroni ilma käibemaksuta (seni kehtis piirmäär 5 000 eurot ilma käibemaksuta). Põhivara soetusmaksumusega alla 10 000 euro kanti seisuga 01.01.2023 bilansist välja summas 181 593 eurot põhivarade kulum ja väärtuse languse kirjele.

Piirmäära ei rakendatud ega rakendata ka edaspidi maa objektidele, mis tuleb võtta põhivarana arvele olenemata maksumusest. Vabatahtlikult ei ole piirmäära rakendamine kohustuslik ka mälestiste ja muude kunstiväärtusega asjade korral, mille väärtus aja jooksul ei vähene.

Lisa 6 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Arvutitarkvara	
31.12.2021		
Soetusmaksumus	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	0	0
Ostud ja parendused	5 500	5 500
Amortisatsioonikulu	-504	-504
31.12.2022		
Soetusmaksumus	5 500	5 500
Akumuleeritud kulum	-504	-504
Jääkmaksumus	4 996	4 996
Amortisatsioonikulu	-262	-262
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-4 996	-4 996
Ümberliigitamised	31 439	31 439
31.12.2023		
Soetusmaksumus	31 439	31 439
Akumuleeritud kulum	-262	-262
Jääkmaksumus	31 177	31 177

2023. aastal muudeti põhivara soetamiseks arvelevõtmise piirmäär 10 000 euronit ilma käibemaksuta (seni kehtis piirmäär 5 000 eurot ilma käibemaksuta). Põhivara soetusmaksumusega alla 10 000 euro kanti seisuga 01.01.2023 bilansist välja summas 4 996 eurot põhivarade kulumit ja väärtuse languse kirjele.

Piirmäära ei rakendatud ega rakendata ka edaspidi maa objektidele, mis tuleb võtta põhivarana arvele olenemata maksumusest. Vabatahtlikult ei ole piirmäära rakendamine kohustuslik ka mälestiste ja muude kunstiväärtusega asjade korral, mille väärtus aja jooksul ei vähene.

Lisa 7 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
SA Keskkonnainvesteeringute Keskus	11 228	11 228	0	0	6 kuu Euribor+1,5% aastas	EUR	01.03.2024
SA Keskkonnainvesteeringute Keskus	491 446	76 478	360 440	54 528	6 kuu Euribor+1,25% aastas	EUR	27.08.2030
SA Keskkonnainvesteeringute Keskus	580 000	41 436	207 140	331 424	6 kuu Euribor + 1,50%	EUR	25.08.2037
Pikaajalised laenud kokku	1 082 674	129 142	567 580	385 952			
Laenukohustised kokku	1 082 674	129 142	567 580	385 952			

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
SA Keskkonnainvesteeringute Keskus	33 683	22 455	11 228	0	6 kuu Euribor+1,5% aastas	EUR	01.03.2024
SA Keskkonnainvesteeringute Keskus	567 924	76 478	305 912	185 534	6 kuu Euribor+1,25% aastas	EUR	27.08.2030
SA Keskkonnainvesteeringute Keskus	400 000	0	211 432	188 568	6 kuu Euribor + 1,50%	EUR	25.08.2037
Pikaajalised laenud kokku	1 001 607	98 933	528 572	374 102			
Laenukohustised kokku	1 001 607	98 933	528 572	374 102			

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Ehitised	1 612 068	379 194
Kokku	1 612 068	379 194

Sihtasutusest Keskkonnainvesteeringute Keskusest võetud pikaajaliste laenude lõpptähtajaga 01.03.2024, 27.08.2030 ja 25.08.2037 nõuete tagamiseks on sõlmitud hüpoteegi seadmise leping. Lepingu ese on reoveepuhasti kinnistu nr.2697735, aadressiga J. Kuperjanovi 7 Põltsamaa linn. Kinnistule on seatud esimese ja teise järjekorra hüpoteek, kokku summas 1 041 760 eurot. Esimese järjekorra ühishüpoteek on seatud kinnistutele nr. 195235, 2038935, 2050735, 2050835, 2205435, 2371935, 2403735, 2688135 summas 1 338 000 eurot. Lisaks on Sihtasutuse Keskkonnainvesteeringute Keskuse kasuks seatud esimese järjekorra kommertsant summas 255647 eurot, teise järjekorra kommertsant 143 000 eurot.

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	74 612	74 612	
Võlad töövõtjatele	36 994	36 994	
Võlad seotud osapooltele	422	422	18
Maksuvõlad	28 880	28 880	4
Muud võlad	23 500	23 500	
Intressivõlad	20 500	20 500	
Muud viitvõlad	3 000	3 000	
Saadud ettemaksed	1 086	1 086	
Tulevaste perioodide tulud	1 086	1 086	
Kokku võlad ja ettemaksed	165 494	165 494	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	208 448	208 448	
Võlad töövõtjatele	47 222	47 222	
Võlad seotud osapooltele	539	539	18
Maksuvõlad	25 433	25 433	4
Muud võlad	30 889	30 889	
Intressivõlad	5 889	5 889	
Muud viitvõlad	25 000	25 000	
Saadud ettemaksed	858	858	
Tulevaste perioodide tulud	858	858	
Kokku võlad ja ettemaksed	313 389	313 389	

Lisa 9 Eraldised

(eurodes)

	31.12.2021	Moodustamine/korrigeerimine	31.12.2022
Kokku eraldised	8 379	1 995	10 374
Sealhulgas:			
Lühiajalised	8 379	1 995	10 374
Muud eraldised	8 379	1 995	10 374

	31.12.2022	Moodustamine/korrigeerimine	31.12.2023
Kokku eraldised	10 374	0	10 374
Sealhulgas:			
Lühiajalised	10 374	0	10 374
Muud eraldised	10 374	0	10 374

Lisa 10 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	4 481 150	4 390 913
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	1 120 288	1 097 728
Kokku tingimuslikud kohustised	5 601 438	5 488 641

Lisa 11 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	2 238 882	2 210 300
Osade arv (tk)	2	2

Lisa 12 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	1 460 791	1 365 582
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	1 460 791	1 365 582
Kokku müügitulu	1 460 791	1 365 582
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Tulu veevarustusest	376 503	369 326
Tulu kanalisatsiooniteenusest	1 042 012	960 003
Muu tulu elamu- ja kommunaalmajanduse tegevusest	42 276	36 253
Kokku müügitulu	1 460 791	1 365 582

Lisa 13 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022
Kasum materiaaalsete põhivarade müügist	2 417	0
Tulu sihtfinantseerimisest	576 954	813 556
Trahvid, viivised ja hüvitised	51	9 499
Muud	306	126
Kokku muud äritulud	579 728	823 181

Lisa 14 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2023	2022
Tooraine ja materjal	-103 393	-63 422
Energia	-289 153	-368 851
Elektrienergia	-289 153	-368 851
Transpordikulud	-53 190	-56 760
Üür ja rent	-10 964	-11 110
Ehitiste ja rajatiste korrashoiu- ja remonditeenused	-162 607	-140 987
Muud	-2 142	-3 737
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-621 449	-644 867

Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2023	2022
Mitmesugused bürookulud	-57 376	-59 073
Uurimis- ja arengukulud	-305	-251
Lähetuskulud	0	-20
Koolituskulud	-5 510	-3 176
Riiklikud ja kohalikud maksud	-5 306	-4 320
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	8	-814
Loodusressursside kasutamise ja saastetasud	-43 973	-35 970
Muud	-3 277	-3 131
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-115 739	-106 755

Lisa 16 Tööjõukulud (eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	-262 583	-259 446
Sotsiaalmaksud	-82 325	-80 393
Muud	-3 258	-2 250
Kokku tööjõukulud	-348 166	-342 089
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	12	13
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	11	12
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 17 Intressikulud

(eurodes)

	2023	2022
Intressikulu laenudelt	-50 146	-10 111
Kokku intressikulud	-50 146	-10 111

Lisa 18 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Põltsamaa Vallavalitsus
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Emaettevõtja	4 397	4 778	3
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	2 049	1 947	3
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	500	810	3
Kokku nõuded ja ettemaksed	6 946	7 535	
Võlad ja ettemaksed			
Emaettevõtja	422	539	8
Kokku võlad ja ettemaksed	422	539	

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	34 582	36 604

Juhatuse liikmele makstakse lepingu lõppemisel juhatuse liikme hüvitist 3 kuu tasu (s.o. 7 800 euro, koos tasumisele kuuluva sotsiaalmaksuga 10 374 eurot) ulatuses, mille kohta on ettevõtte moodustanud ka eraldise (vt. lisa nr.9). Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasu summas sisaldub ka eraldise kajastamise kulu. Nõukogu liikmetele ei ole ette nähtud olulisi soodustusi nende tagasikutsumisel või ametist lahkumisel.

Avaliku sektori finantsarvestuse ja -aruandluse juhendi muudatuse kohaselt tuleb alates 01.01.2015 raamatupidamise aastaaruandes avalikustada informatsioon seotud osapoolte gruppidega tehtud tehingute kohta, mis ei vasta õigusaktidele või raamatupidamiskohustuslase sisedokumentide üldistele nõuetele või turutingimustele (lisa 1). Ettevõtte ei olnud 2023. aastal (ka 2022.a.) seotud isikutega tehtud tehingute hulgas selliseid tehinguid.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 25.03.2024

Põltsamaa Vesi OÜ (registrikood: 10985184) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
EDA JOOSEP	Juhatuse liige	25.03.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Põltsamaa Vesi OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud Põltsamaa Vesi OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023 ning kasumiaruannet 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 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.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

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 auditiprotseduuri 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, vääresitiste 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/

Merike Kiisk

Vandeaudiitori number 117

AMC Audit OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 34

Priisle tee 8-62, Tallinn, Harju maakond, 13914

26.03.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Põltsamaa Vesi OÜ (registrikood: 10985184) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MERIKE KIISK	Vandeaudiitor	26.03.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	5 488 641
Aruandeaasta kasum (kahjum)	112 797
Kokku	5 601 438
Jaotamine	
Kohustusliku reservkapitali suurendamine (vähendamine)	2 858
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	5 598 580
Kokku	5 601 438

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	5 488 641
Aruandeaasta kasum (kahjum)	112 797
Kokku	5 601 438
Jaotamine	
Kohustusliku reservkapitali suurendamine (vähendamine)	2 858
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	5 598 580
Kokku	5 601 438

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Kanalisatsioon ja heitveekäitlus	37001	1042012	71.33%	Jah
Veekogumine, -töötlus ja -varustus	36001	376503	25.77%	Ei
Saastekäitlus ja muud jäätmekäitlustegevused	39001	42276	2.89%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 7762260
Faks	+372 7762260
E-posti aadress	info@poltsamaavesi.ee
Veebilehe aadress	www.poltsamaavh.ee