

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2024

aruandeaasta lõpp: 31.12.2024

ärinimi: aktsiaselts Tartu Veevärk

registrikood: 10151668

postiaadress: Tartu maakond, Tartu linn, Tartu linn, Tähe tn 118
postisihthnumber: 51013

telefon: +372 7306200

faks: +372 7306240

e-posti aadress: tartuvesi@tartuvesi.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	7
Bilanss	7
Kasumiaruanne	8
Koondkasumiaruanne	9
Rahavoogude aruanne	10
Omakapitali muutuste aruanne	11
Raamatupidamise aastaaruande lisad	12
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	12
Lisa 2 Raha	17
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	18
Lisa 4 Nõuded ostjate vastu	18
Lisa 5 Varud	19
Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	19
Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud	20
Lisa 8 Materiaalsed põhivarad	21
Lisa 9 Laenukohustised	22
Lisa 10 Võlad ja ettemaksed	23
Lisa 11 Tingimuslikud kohustised ja varad	24
Lisa 12 Sihtfinantseerimine	24
Lisa 13 Aktsiakapital	25
Lisa 14 Müügitulu	26
Lisa 15 Muud äritulud	26
Lisa 16 Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	27
Lisa 17 Turustuskulud	27
Lisa 18 Üldhalduskulud	27
Lisa 19 Tööjõukulud	28
Lisa 20 Muud ärikulud	28
Lisa 21 Seotud osapooled	28
Lisa 22 Finantsriskide ja kapitali juhtimine	29
Aruande allkirjad	31
Vandeauditori aruanne	32

TEGEVUSARUANNE

Ettevõtte põhitegevusaladeks on tarbijate varustamine joogiveega ja reovee ärajuhtimine Tartu linnas ning Tartu vallas, Luunja vallas ja Kambjas vallas linna lähialadel.

2024. a müüsi oma teenindusalas tarbijatele 5 297 736 m³ vett ning juhtisime ära 5 625 755 m³ reovett, mis võrreldes 2023. a on vee osas 2% rohkem ja reovee ärajuhtimise osas 2% rohkem. Elanikkonna vee- ja kanalisatsiooniteenuste tarbimine kasvas vastavalt 1% ja 2%, tööstuse puhul suurenes vee müük 4% ja reovee ärajuhtimine suurenes 1%. Vee- ja reovee ärajuhtimise teenuseid osutasime 12 477 149 € eest. Muud teenuseid osutasime 2 400 027 € eest.

Ettevõtte põhieesmärkideks oli lisaks tarbijate kvaliteetse veega varustamisele ja reovee ärajuhtimisele teenuste kvaliteedi parandamine ja toimekindluse tagamine, keskkonnahoiu tõhustamine ja tegevuspiirkonna jalajälje vähendamine, lahkvoolse sademeveetorustiku rajamine, et vähendada reoveepuhasti koormust, optimeerida pikaajaseid kulusid ning võimaldada linnal ruumiliselt areneda. Sajuveetorustiku rajamine aitab kaasa ka muutuva kliima mõjude leevendamisele. 2024. a Tartu linnas ühisveevärgist võetud vee kvaliteet vastas nõuetele 99,8%, samuti vastas loodusesse heidetud vesi nõuetele.

Majanduskeskkonna muutused ei ole mõjutanud ettevõtte tavapärase toimimist ja sessoonsust. Endiselt on suurem teenuste tarbimise periood septembris juunini ning torustike renoveerimise ja ehitamise tippaeg on aprillist novembrini. Muutus võrreldes eelmise aastaga oli see, et kastmisvee eest enam tagasiarvestust ei tehtud.

Ettevõtte on avatud intressimäärade tõusust tulevale intressikulu kasvu riskile, kuid tulenevalt intressikandvate kohustuste suhteliselt väikese mahust ei oma see ettevõtte majandustulemustele olulist mõju.

Ettevõtte tegutseb kohalikul Eesti turul ja ei oma partnereid väljaspool Euroopa liitu. Selle tõttu ei ole ettevõttel olulisel määral ka valuutakursside kõikumisest tekkivat mõju majandustulemustele.

Ettevõtte investeeris 2024. a kokku 7 578 641 €. Suuremad ühisveevärgi ja –kanalisatsiooni teenuste arendamisega seotud tegevused olid:

- Energiakandjate hinna pika-ajalise kallinemise ja energiahinna kõikumiste tõttu pöörasime tähelepanu roheenergia tootmise tõhustamisele ning energiatõhususele puhastusprotsessides. Tegelesime tehnoloogiate ja protsessi juhtimise muutmisega, et vähendada reovee puhastamiseks kuluvat energiat ja suurendada enda toodetud roheenergia kasutust reovee puhastil;
- Tulenevalt maailma ebastabiilsusest tegelesime teenuste toimepidevuse arendamisega, et tulla toime elektrikatkestuste ning muude riskidega võimalikes kriisiolukordades;

- Tegelesime Melstiveski veehaarde vee töötlemise tehnoloogia valiku uuringutega, sest varasem plaan kõrge energiakulu tõttu omaks olulist mõju vee omainnale; arvestades Melstiveski veehaarde aukohta, ehitasime lõpuni liigse vee ärajuhtimise lahendust veehaardest ajaks, kui rajame sinna veetöötuse seadmeid või toimub mõni muu ettearvamatu sündmus;
- Projekteerisime Laseri tn 5 ja 7 kavandatud uue joogiveepuhasti ja mahuti piirkonna tipukoormuste varustamiseks;
- Tarbijate katkematu ja kvaliteetse veega varustamine sõltub torustiku seisukorrast, sp jätkasime võrgu vanemate ja amortiseerunud hallmalmist veetorustike rekonstrueerimist. Suuremad rekonstrueerimistööd toimusid Maisi, Rukki Varju, Uue, Pääsukese, Kotka, Ööbiku, Kure, ja Ristiku tänavatel, millele lisandus väikseid rekonstrueeritud lõike. Suuremad toru rekonstrueerimised Tartu lähialadel olid Pargi tn ja Uhti tee Kambja vallas. Lisaks ehitasime olulises mahus uut veevõrku, et tagada toimepidevus ja vee kvaliteet. Kokku renoveerisime ja ehitasime 15,4 km veevõrgu magistraaltorustikku.
- Suuremad reoveekanalisisatsiooni rekonstrueerimistööd toimusid ja jätkuvad järgneval aastal Maisi, Varju, Kotka, Kure, Kuldnoka, Lõo ja Ristiku tänavatel, millele lisandus väikseid amortiseerunud lõike. Kokku renoveerisime ja ehitasime 15,3 km magistraaltorustikku. Suuremad toru rekonstrueerimised Tartu lähialadel olid Pargi tn ja Uhti tee Kambja vallas.
- Seoses 1. jaanuarist 2025 kehtima hakanud nõudega purgida reovett üle 2000 ie reoveekogumise alal juurdepääsuga veekindlaid mahuteid soodushinnaga alustasime torusike arendamist piirkondades, kus kinnistutele pole veel liitunud; Tartu linnas rajasime uued torustikud Ormissoni, Kiigemäe tänavale ning alustasime Purpuri tn torustike arendamisega;
- Lahkvoolset sademeveekanalisisatsiooni arendades suurendasime piirkondi, millelt sademevesi lahkvoolselt ära juhitakse. Suuremad sajuveetorusiku lõigud rajasime Maisi, Kannikese, Rukki, Varju, Uue, Anne Vikerkaare, Ööbiku, Pääsukese, Kotka, Kuldnoka, Tulbi, Pihlaka, Ristiku ja Puistee tänavatele, lisaks veel väiksemaid lõike. Kokku ehitasime 4,4 km uut sajuveetorustikku. Iga lahkvoolselt ärajuhitud sajuvee kogus vähendab kulutusi kemikaalidele ja energiale ning aitab tõsta reovee puhastamise efektiivsust ning säästa keskkonda.
- Reoveepuhastil alustasime analüüsidega, et puhastit laiendada, arvestades uue reovee asulareoveedirektiivi nõudeid; osaleme projektis EMPEREST (Eliminating Micro-Pollutants from Effluents for REuse Strategies) ja testisime tänaseid parimaid kättesaadavaid reoveepuhastuse tehnoloogiaid eesmärgiga leida parim väikseimate kuludega lahendused ravimijääkide, mikrosaasteainete ja PFASide eemaldamiseks Tartu reoveest.

2024 aastat iseloomustavad muud naturaalnäitajad on järgmised:

- * aasta lõpu seisuga oli 13 383 veeteenuste klienti
- * Veetorustiku leke ja omatarve oli 9,5 %
- * Veetorustikke renoveerisime ja ehitasime 15,4 km
- * Kanalisatsioonitorustikke renoveerisime ja ehitasime 15.3 km
- * Sademeveetorustikke rajasime 4,4 km
- * Likvideerisime 24 tänava veetorustiku avariid
- * Pesime läbi 139,4 km kanalisatsiooni- ja sademeveetorustikku
- * Likvideerisime 147 kanalisatsioonitorustiku ummistust
- * Valvetelefoni kaudu kontakteerusid kliendid 2 399 korral
- * Reovee puhastamisel eraldasime 5 377 t muda
- * Biogaasi tootsime 826 186 m³
- * Biogaasist tootime elektrit 952 452 kWh ja jääksoojuse kasutasime mudatöötlusprotsessis ära
- * Päikeseenergiat tootsime elektrit 243 430 kWh.
- * Vahetasime 3 265 veearvestit, aastalõpu seisuga on meil 11 450 ultraheli (raadiosignaali edastavat) arvestit.

2025.a ettevõtte teenuste arendamine jätkub. Kavandatud investeeringute maht on 9,65 mln eurot. Sellest 7,97 mln eurot on torustike investeeringute maht. Lahkvoolse sadeveesüsteemi rajamiseks on plaanitud investeerida 4,37 mln eurot, kanalisatsioonitorustike investeeringute maht on 2,12 mln eurot ning veeorustikesse on plaanis investeerida 1,48 mln eurot. Erinevatesse vee tootmise ja reovee puhastamisega seotud seadmetesse on kavas investeerida 1,54 mln eurot. 2025.a prioriteetsed eesmärgistatud tegevused teenuste toimekindluse ja kvaliteedi tõstmiseks ning keskkonnanahoiu tõhustamiseks on:

- Energiakasutuse tõhustamine ja oma roheenergia tootmise võimekuse arendamine;
- Meltsiveski veehaarde veetööstlustehnoloogia valiku tegemine ning Laseri tn uue puhasti rajamise otsuse tegemine;
- amortiseerunud veetorustike ja reoveekanalisatsiooni jätkuv renoveerimine, et võrgu keskmist seisukorda parandada ja vähendada teenuste katkestuste võimalusi;
- sademevee lahkvoolse torustiku rajamise jätkamine, et tõhustada reovee puhastamist, vähendada Tartu „jalajälge“ ning võimaldada linnal areneda; siinkohal tuleb arvestada ka muutuva kliimaga, sest vihmavaligud muutuvad intensiivsemaks ja rajatav torustik aitab kaasa nende mõjude vähendamisel;
- seoses uue asulareovee direktiiviga, mis kehtestab rangemad saasteainete piirmäärad heitvees, energianeutraalsuse saavutamise 2035 aastaks ning IV puhstuastme rajamise, alustame uue arenguplaani koostamist; reoveepuhasti enda koormatust arvestades alustame ka kohest projekteerimist, et reovee töötlemise mahut suurendada olemasolevate rajatiste arvelt;
- toimepidevuse tõstmine erinevateks kriisiolukordades; seoses erinevate kriisiõppuste ja desünkroniseerimisega ettevalmistustega saime hea ülevaate võimalikest riskikohtadest, millele tuleb tähelepanu pöörata.

Ettevõtte tegevuse pikaajaliseks eesmärgiks on varustada kliente kvaliteetse stabiilse survega veega, juhtida ära ning puhastada nende reovesi, töödelda keskkonnoahtlikud jäägid keskkonnoahutuks, kasutades ära nende energeetilist potentsiaali ja tagastada need keskkonda.

Hoolime ja hoolitseme looduslike veevarude eest, millest otseselt sõltume. Seepärast anname endast parima, et kasutada neid varusid säästlikult ning panustada keskkonna heaolusse. Oleme üks reguleerituim vee-ettevõtte. Selleks, et tagada vee-ettevõtete jaoks kehtestatud keskkonnavalaste nõuete täitmine, peab meie tegevus vastama nii Euroopa Liidu, riiklike kui ka kohalike omavalitsuste keskkonnavalaste õigusaktidega kehtestatud nõuetele. EL'i tasandil tähendab see vastavust eelkõige Euroopa Nõukogu vee raamdirektiivile 2000/60/EÜ. Riiklikul tasandil tuleb tagada vastavus veeseadusele, ühisveevärgi ja -kanalisatsiooni seadusele, keskkonnaseadustiku üldosa seadusele, keskkonnastatistika seadusele, keskkonnaseire seadusele, jäätmeseadusele, kemikaaliseadusele ja välisõhu kaitse seadusele ning nende seaduste alusel kehtestatud alamaktidele. Kohalikul tasandil tuleb meil täita erinevaid kohalike omavalitsuste poolt kehtestatud eeskirju ning nõudeid nii Tartus kui ka lähialdades. Sellest tulenevalt on meie kui ettevõtte igapäevategevuste keskkonnamõju üsna hästi kaardistatud ja hallatud. Tegutseme vastavalt meile väljastatud keskkonnavalades sätestatud tingimustele ning järgime Keskkonnaameti poolt tehtud ettekirjutusi. AS-ile Tartu Veevärk on väljastatud keskkonnakaitselood, mis reguleerivad vee erikasutust, õhku paisatavaid heitmeid ja jäätmekäitlust. Oma põhitegevuste jätkamiseks kasutame paratamatult ressursse, mis mõjutavad keskkonda. Ettevõtte põhitegevus sõltub suurel määral elektrienergiast. Püüame muuta oma energiakasutust tõhusamaks, näiteks kasutades kohaliku soojusenergia tootmiseks võimalikult palju reoveesete kõrvalsaadusena tekkivat biogaasi. Toodame sellest ka elektrienergiat ning suurendame lähiaastatel oma territooriumitel asuvatest päikeseparkidest elektrienergia tootmist vähendades sellega keskkonnavalast jalajälge.

Samuti on ettevõtte eesmärgiks linna arenguvajadustest ja säästva arengu põhimõtetest lähtuva lahkvoolse sademevee kanalisatsiooni arendamine.

Alljärgnevalt on toodud olulisemad suhtarvud:

		2024	2023
Tegevusrentaablus	(Kasum enne maksustamist/Müügitulud)	19%	20%
Puhasrentaablus	(Puhaskasum/Müügitulud)	18%	20%
Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja	(Käibevara/Lühiajalised kohustused)	1,04	1,04
Likviidsuskordaja	((Käibevara-Varud)/Lühiajalised kohustused)	0,94	0,92
Omakapitali rentaablus	(Aruandeaasta kasum/ Omakapital)	3,91%	4,37%
Võlakordaja	(Kohustused/(Kohustused+Omakapital))	0,36	0,38

AS'i Tartu Veevärk tööjõukulude üldsumma oli 2024 aastal koos maksudega 2 895 996 € ning töötajaid aruandeaasta lõpu seisuga 90 .

AS'i Tartu Veevärk juhtkonna (juhatuse ja nõukogu) töötasu 2024 aastal oli 110 159 €.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2024	31.12.2023	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	2 252 838	2 881 676	2
Nõuded ja ettemaksed	1 909 676	1 516 215	3,4
Varud	444 519	545 383	5
Kokku käibevarad	4 607 033	4 943 274	
Põhivarad			
Kinnisvarainvesteeringud	535 890	568 741	7
Materiaalsed põhivarad	104 020 457	101 684 569	8
Kokku põhivarad	104 556 347	102 253 310	
Kokku varad	109 163 380	107 196 584	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	400 000	400 000	9
Võlad ja ettemaksed	3 430 864	3 802 053	10
Sihtfinantseerimine	613 929	614 409	12
Kokku lühiajalised kohustised	4 444 793	4 816 462	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	2 400 000	2 800 000	9
Võlad ja ettemaksed	23 180 628	22 399 491	10
Sihtfinantseerimine	9 792 822	10 249 494	12
Kokku pikaajalised kohustised	35 373 450	35 448 985	
Kokku kohustised	39 818 243	40 265 447	
Omakapital			
Aktsiakapital nimiväärtuses	6 419 181	6 419 181	13
Ülekurss	24 902 110	24 902 110	
Kohustuslik reservkapital	641 918	641 918	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	34 667 928	32 041 112	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 714 000	2 926 816	
Kokku omakapital	69 345 137	66 931 137	
Kokku kohustised ja omakapital	109 163 380	107 196 584	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2024	2023	Lisa nr
Müügitulu	14 877 176	14 678 235	14
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-11 044 022	-11 103 050	16
Brutokasum (-kahjum)	3 833 154	3 575 185	
Turustuskulud	-580 520	-551 543	17
Üldhalduskulud	-1 069 734	-902 101	18
Muud äritulud	690 764	917 545	15
Muud ärikulud	-18 124	-23 439	20
Ärikasum (kahjum)	2 855 540	3 015 647	
Intressitulud	57 259	42 551	
Intressikulud	-138 334	-131 382	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 774 465	2 926 816	
Tulumaks	-60 465	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 714 000	2 926 816	

Koondkasumiaruanne

(eurodes)

	2024	2023
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 714 000	2 926 816
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	2 714 000	2 926 816

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2024	2023	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	2 855 540	3 015 647	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	5 252 889	5 222 127	
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-27 139	-176 478	
Muud korrigeerimised	-2 236 833	-2 135 514	
Kokku korrigeerimised	2 988 917	2 910 135	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-231 815	29 099	
Varude muutus	100 864	-181 780	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	81 825	-309 435	
Laekunud intressid	57 259	42 551	
Makstud intressid	-138 334	-131 382	
Muud rahavood äritegevusest	2 301 233	2 635 571	
Kokku rahavood äritegevusest	8 015 489	8 010 406	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-8 067 777	-6 687 000	
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	27 139	177 200	
Laekumised sihtfinantseerimisest	156 776	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-7 883 862	-6 509 800	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksed	-400 000	-400 000	
Makstud dividendid	-300 000	0	
Makstud ettevõtte tulumaks	-60 465	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-760 465	-400 000	
Kokku rahavood	-628 838	1 100 606	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2 881 676	1 781 070	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-628 838	1 100 606	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2 252 838	2 881 676	2

Omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

					Kokku
	Aktiikapital nimiväärtuses	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2022	6 419 181	24 902 110	641 918	32 041 112	64 004 321
Aruandeaasta kasum (kahjum)				2 926 816	2 926 816
31.12.2023	6 419 181	24 902 110	641 918	34 967 928	66 931 137
Aruandeaasta kasum (kahjum)				2 714 000	2 714 000
Väljakuulutatud dividendid				-300 000	-300 000
31.12.2024	6 419 181	24 902 110	641 918	37 381 928	69 345 137

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS-i Tartu Veevärk 2024.aasta raamatupidamise aastaaruanne seisuga 31.12.2024.a.on koostatud kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nii nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt (edaspidi IFRS). Ettevõtte tegutseb vee ja reovee tootmise, puhastamise ja jaotusega.

Käesoleva aruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on samad, mida kasutati ettevõtte 31. detsembril 2023 lõppenud majandusaasta konsolideeritud aruandes, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevalt.

Kehtima hakkavad standardimuudatused

Järgmised uued või muudetud standardid ja tõlgendused muutusid ettevõttele kohustuslikuks alates 01.01.2024.

„Liisingud: rendikohustus müügi- ja tagasirendi korral“ – IFRS 16 muudatused (rakendub 1. jaanuaril 2024 või hiljem algavatele aruandeperioodidele) Muudatused puudutavad müügi-tagasirendi tehinguid, mis vastavad IFRS 15 nõuetele, mida tuleb kajastada müügina. Muudatused nõuavad, et müüja-rentnik hindaks hiljem tehingust tulenevaid kohustisi nii, et ta ei kajastaks talle säilinud kasutusõigusega seotud kasumit või kahjumit. See tähendab sellise tulu edasilükkamist isegi siis, kui kohustus on teha muutuvaid makseid, mis ei sõltu indeksist ega intressimäärast. Ettevõtte hinnangul oluline mõju finantsaruandele puudub.

„Kohustiste liigitamine lühi- või pikaajalisteks, jõustumiskuupäeva edasilükkamine“ - IAS 1 muudatused (rakendub 1. jaanuaril 2024 või hiljem algavatele aruandeperioodidele) Need muudatused selgitavad, et kohustused liigitatakse kas lühi- või pikaajalisteks, olenevalt aruandeperioodi lõpus eksisteerivatest õigustest. Kohustused on pikaajalised, kui ettevõttel on aruandeperioodi lõpus sisuline õigus lükata tasumine edasi vähemalt kaheteistkümne kuu võrra. Juhend ei nõua enam sellist tingimusteta õigust.

2022. aasta oktoobri muudatus kehtestas, et pärast aruandekuupäeva järgitavad laenulepingu tingimused ei mõjuta võlgade liigitamist lühi- või pikaajaliseks aruandekuupäeval. Juhtkonna ootused, kas nad kasutavad hiljem arveldamise edasilükkamise õigust, ei mõjuta kohustuste klassifitseerimist. Kohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui tingimust rikutakse aruandekuupäeval või enne seda, isegi kui laenuandja annab sellest tingimusest loobumise pärast aruandeperioodi lõppu. Seevastu laen liigitatakse pikaajaliseks, kui laenulepingut rikutakse alles pärast aruandekuupäeva.

Lisaks täpsustavad muudatused võlgade klassifitseerimisnõudeid, mida ettevõtte võib arveldada selle konverteerimisel omakapitaliks. Arveldamine on määratletud kui kohustise kustutamine raha, muude majanduslikku kasu sisaldavate ressurssidega või ettevõtte enda omakapitaliinstrumentidega. Erand kehtib konverteeritavatele instrumentidele, mida võidakse konverteerida omakapitaliks, kuid ainult nende instrumentide puhul, mille konverteerimisoptsioon on klassifitseeritud omakapitaliinstrumentideks liitfinantsinstrumendi eraldi komponendina. Ettevõtte hinnangul oluline mõju finantsaruandele puudub.

Ülejäänud uutel või muudetud standarditel või tõlgendustel, mis hakkasid esmakordselt kehtima 01.01.2024 algaval aruandeaastal, ei ole eeldatavasti olulist mõju ettevõttele.

Välja on antud uusi või muudetud standardeid ja tõlgendusi, mis muutuvad ettevõttele kohustuslikuks alates 01.01.2025 või hilisematel perioodidel ja mida ettevõtte ei ole rakendanud ennetähtaegselt.

IFRS-i raamatupidamisstandardite iga-aastased täiustused (rakendamise kuupäev ei ole veel vastu võetud Euroopa Liidu poolt) Standardis IFRS 1 täpsustati, et IFRS-i raamatupidamisstandarditele üleminekul tuleb riskimaandus lõpetada, kui see ei vasta riskimaandamisarvestuse kvalifitseeruvate kriteeriumidele, mitte tingimustele, et lahendada sõnastuse vahelisest vastuolust tulenev segadus IFRS 1 ja IFRS 9 riskimaandamisarvestuse nõuete vahel. IFRS 7 nõuab teabe avalikustamist kasumi või kahjumi kohta selliste finantsvarade kajastamise lõpetamise puhul, millele ettevõtte on jätkuv seotud, sealhulgas selle kohta, kas õiglase väärtuse mõõtmised hõlmasid „olulisi mittejälgitavaid sisendeid“. See uus fraas asendas viite „olulised sisendid, mis ei põhinenud vaadeldavatel turuandmetel“. Muudatuse järel on sõnastus kooskõlas standardiga IFRS 13. Lisaks täpsustati teatud IFRS 7 juhendi rakendamise näiteid ja lisati tekst, et näited ei pruugi illustreerida kõiki standardis IFRS 7 viidatud paragrahvides esitatud nõudeid.

Standardit IFRS 16 muudeti täpsustamaks, et kui rentnik on tuvastanud, et rendikohustus on IFRS 9 kohaselt aegunud, on rentnik kohustatud rakendama IFRS 9 juhiseid sellest tuleneva kasumi või kahjumi kajastamiseks kasumis või kahjumis. See täpsustus kehtib rendikohustuste kohta, mis aeguvad selle aruandeperioodi alguses või pärast seda, mil ettevõtte seda muudatust esmakordselt rakendab. IFRS 9 ja IFRS 15 vahelise vastuolu lahendamiseks tuleb nüüd nõuded ostjate vastu võtta algselt arvele IFRS 15 rakendamiseiga määratud summas, mitte tehinguhinnas (nagu on määratletud standardis IFRS 15).

Standardit IFRS 10 muudeti, et kasutada vähem veenvat keelt, kui ettevõtte on de facto agent ja täpsustamaks, et IFRS 10 paragrahvis B74 kirjeldatud suhe on vaid üks näide asjaoludest, mille puhul on vaja otsustada, kas osapool tegutseb de facto agendina.

Standardit IAS 7 parandati, et kustutada viited soetusmaksumuse meetodile, mis eemaldati IFRS-i raamatupidamisstandarditest 2008. aasta mais, kui IASB andis välja muudatuse „Tütarettevõttesse, ühiselt kontrollitavasse üksusse või sidusettevõttesse tehtud investeeringu maksumus“. Ettevõtte hinnangul oluline mõju finantsaruandele puudub.

IFRS 18 Esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes (rakendamise kuupäev ei ole veel vastu võetud Euroopa Liidu poolt) 2024. aasta aprillis andis IASB välja uue standardi IFRS 18 finantsaruannetes esitamise ja avalikustamise kohta, keskendudes kasumiaruande uuendamisele. IFRS 18-s kasutusele võetud peamised uued mõisted on seotud: - kasumiaruande struktuuriga; - kohustusliku avalikustamisega finantsaruannetes teatud kasumi või kahjumi tulemuslikkuse näitajate kohta, mis on esitatud väljaspool ettevõtte finantsaruandeid (st juhtkonna määratletud tulemusnäitajad); ja - täiustatud agregeerimise ja jaotamise põhimõtetega, mida kohaldatakse peamiste finantsaruannete ja lisade suhtes üldiselt. IFRS 18 asendab IAS 1; paljud teised standardis IAS 1 olemasolevad põhimõtted jäetakse väheste muudatustega alles. IFRS 18 ei mõjuta finantsaruannete kirjete kajastamist ega mõõtmist, kuid see võib muuta seda, mida ettevõtte kajastab oma „äri kasumi või -kahjumina“. IFRS 18 rakendub 1. jaanuaril 2027 või hiljem algavatele aruandeperioodidele ja seda kohaldatakse ka võrdlusandmetele. Ettevõtte juhtkond tegeleb mõju hindamisega.

“Investori ja tema sidus- või ühisettevõtte vahel toimuv varade müük või üleandmine” – IFRS 10 ja IAS 28 muudatused (rakendamise kuupäev määratakse IASB poolt; ei ole veel vastu võetud Euroopa Liidu poolt) Muudatused eemaldavad vasturääkivuse IFRS 10 ja IAS 28 nõuetes, mis reguleerivad investori ja tema sidus- või ühisettevõtte vahelisi varade müüke või üleandmisi. Muudatuse peamine mõju seisneb selles, et kasum või kahjum kajastatakse täies ulatuses, kui tehing hõlmab äritegevust. Kui tehing hõlmab varasid, mis ei moodusta äritegevust, kajastatakse kasum või kahjum osaliselt, isegi kui need varad on tütarettevõtte omad. 2015. aastal otsustas IASB nende muudatuste jõustumise tähtaja määramata ajaks edasi lükata. Ettevõtte hinnangul oluline mõju finantsaruandele puudub. Ülejäänud uutel või muudetud standarditel või tõlgendustel, mis veel ei kehti, ei ole eeldatavasti olulist mõju ettevõttele.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetel.

Raamatupidamise aastaaruande koostamine vastavalt IFRS-le nõuab oluliste juhtkonna poolsete otsuste tegemist. Samuti tuleb juhatusel kasutada oma otsustusõigusi ettevõtte arvestuspõhimõtete rakendamisel. Valdkonnad, mis nõuavad tõsisemat ja keerukamat otsustusprotsessi, või kus eeldused ja hinnangud omavad märkimisväärset mõju konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandele, on toodud alljärgnevalt:

- Klientide tasutud liitumistasud arvestatakse tuluks 25 aasta jooksul;
- Antud periood on hinnanguliselt liitumistasude eest rajatud rajatiste kasulik eluiga.
- Sihtfinantseeringu summa mülil abil on soetatud varasid, arvestatakse tuluks antud varade kasuliku eluea jooksul. Antud varade kasulik eluiga on võrdsustatud antud varade raamatupidamisliku amortisatsiooni perioodiga.

Antud arvestuspõhimõtete juures on oluline arvestada, et tegu on hinnangute ja otsustega ning nendega kaasneb teatud ebakindlus.

Juhatus eeldusi ja hinnanguid on järjepidevalt üle vaadatud ning need põhinevad ajaloolisel kogemusel ja muudel faktoritel, sealhulgas eeldustel tulevikus aset leidvate sündmuste toimumise kohta, mis arvestades olemasolevaid tingimusi oleksid tõenäolised.

Raamatupidamise aastaaruandes on summad toodud eurodes.

Ettevõtte juhatus on aastaaruande heaks kiitnud 01.04.2025 a. Samuti kinnitab ettevõtte aruande ainuaksionäär Tartu Linnavalitsus oma istungil.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, pangakontode jääke ja üleöö deposiite.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud euro kursid. Kõik välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustised (rahas tasutavad nõuded ja laenud) ning välisvaluutas fikseeritud mittemonetaarsed varad ja -kohustised, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil (lüh- ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglane väärtus on usaldusväärselt hinnatav), hinnatakse bilansipäeval ümber eurodeks ametlikult kehtivate valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõudeid teiste kontserni ettevõtjate ja sidusettevõtjate vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused). Nõuete ja ettemaksete allahindluse arvestamiseks kasutatakse oodatava krediitkajumi mudelit.

Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdsväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina., arvestades eelmiste aastate kogemust ning moodustatakse 180 päeva tasumise tähtaega ületanud võlgnevuse summaga võrdne nõuete allahindluse reserv. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulust, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid.

Varude soetusmaksumuse arvestamisel kasutatakse FIFO meetodit.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering on maa või hoone (või osa hoonest), mida ettevõtte hoiab renditulu teenimise või turuväärtuse tõusmise eesmärgil ja mida ta ei kasuta muus majandustegevuses (kaupade tootmisel või teenuste osutamisel (v.a renditeenused) või halduseesmärkidel).

Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seotud kulutusi.

Kinnisvarainvesteering kajastatakse bilansis tema harilikus väärtuses mis lähtub soetusmaksumusest, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja lisatud või lahutaud võimalikud väärtuse muutusest tulenevad ümberhindlused.

Kinnisvarainvesteeringute kasulikuks elueaks on arvestatud 40 aastat.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 10 000 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 10 000 euro kajastatakse väheväärtusliku inventarina ja kantakse 100%-liselt kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Erandina võetakse põhivarana arvele ka tootmistegevuse osad (vee tootmise, reovee puhastamise ja veevõrgu ja kanalisatsioonivõrgu osad (kaevud, ühendustorustikud jne) mille soetusmaksumus on väiksem kui 10 000 eurot kuid mis on antud valdkondade lahutamatu osa (osa kogumist).

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Hilisemate parendustega seotud kulutused lisatakse materiaalse põhivara soetusmaksumusele ainult juhul, kui need vastavad materiaalse põhivara mõistele ja vara bilansis kajastamise kriteeriumitele (sh tõenäoline osalemine tulevikus majandusliku kasu tekitamisel).

Jooksva hoolduse ja remondiga

kaasnevad kulutused kajastatakse perioodikuludes.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Kasuliku eluea määramisel lähtutakse antud liigiliste objektide üldlevinud kasutuseast kuid arvestatakse tegevusala spetsiifika, materjalidest ja asukohast tulenevate erisustega. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa. Juhul, kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale

eraldi amortisatsiooninormid.

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

Varade väärtuse langus

Maad ei amortiseerita. Amortiseeritavate varade puhul hinnatakse vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega.

Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas mille võrra vara bilansiline maksumus ületab selle kaetava väärtuse. Vara kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused, või selle kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil hinnatakse kaetavat väärtust kas üksiku varaobjekti või väikseima võimaliku varade grupi kohta, mille jaoks on võimalik rahavoogusid eristada (cash generating unit).

Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruandes sellel real, millel on kajastatud vastava vara kulum.

Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel bilansikuupäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud (v.a firmaväärtus, mille allahindlusi ei tühistata). Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes põhivara allahindluse kulu vähendamisenä.

Mahakantava (põhitegevuses enam mittekasutatav) põhivara jääkmaksumust kajastatakse aruandeaasta amortisatsiooni kuluna.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 10000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Hooned, rajatised	10-50 aastat
Torustikud	20-50 aastat
Transpordivahendid	5-10 aastat
Masinaid ja seadmed	3-10 aastat
Muu inventaar	3-5 aastat

Osade spetsiifiliste joogivee tootmise ja töötlemise ning reovee puhastamise seadmete kasulik eluiga võib olla ka kuni 25 aastat kui nende kasutamise intensiivsus on väike.

Rendid

Ettevõtte kui rentnik.

IFRS is 16 toodud rentide kajastamise nõudeid ei rakendata lühiajaliste rentide puhul ning rendilepingute puhul, mille tähtaeg pole fikseeritud (lühiajalise etteteatamisega lõpetatavad). Sellised rendimaksud kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Ettevõtte kui rendileandja:

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt põhivaraga. Väljarenditavat vara amortiseeritakse lähtudes ettevõttes sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortiseerimisühikotest. Kasutusrendimaksud kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

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.

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksumisele kuulavas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva.

Finantskohustus kajastatakse lühiajalisena ka siis kui kohustise tähtaeg on rohkem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva, kuid võlausaldajal on ettevõtte poolse lepingutingimuste rikkumise tõttu õigus leping lõpetada ning võlg koheselt sisse nõuda.

Liitumistasud

Liitumistasud kajastatakse tuluna perioodi jooksul, mil kliendid eeldatavalt liitumisega seotud teenust tarbivad ja see on hinnanguliselt 25 aastat. Juhul, kui teenuse müügi periood ei ole lepingus fikseeritud, kajastatakse liitumistasu tuluna liitumisega seoses tehtud investeeringute kasuliku eluea jooksul. Järgneval aruandeperioodil tuluks arvestatav liitumistasu kajastatakse lühiajalise kohustisena ning ülejäänud pikaajalisena.

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimise kajastamisel bilansis ja kasumiaruandes kasutatakse brutomeetodit. Sihtfinantseerimise tulu kajastatakse muu ärituluna perioodis, mil kajastatakse kulud, mille kompenseerimiseks on toetus saadud. Seega kajastatakse tegevuskulude katteks saadud toetused samas perioodis tuluna. Kui sihtfinantseerimine saadakse eelmiste perioodide kulude eest või sellega ei kaasne tuleviku tingimusi, kajastatakse tuluna perioodis, millal sihtfinantseerimine aset leidis.

Põhivara soetamiseks saadud sihtfinantseerimine kajastatakse tuluna soetatud vara kasuliku eluea jooksul, mida on täpsemalt kirjeldatud alljärgnevalt:

Põhivara sihtfinantseerimisel võetakse põhivara arvele ostuhinnas, mis sisaldab ka sihtfinantseerimise summat. Sihtfinantseerimise summa kajastatakse bilansis kui tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest. Tulevaste perioodide tulu summat vähendatakse sihtfinantseerimise eest soetatud vara amortisatsiooni võrra ning antud summa kajastatakse aruandeaasta tuluna. Järgneval aruandeaastal arvele võetav võimalik tulu kajastatakse tulevase perioodi tuluna ning järgnevatel aastatel arvele võetav tulu tulevaste perioodide tuluna. Soetatud vara amortiseeritakse kulusse tema kasuliku eluea jooksul.

Mitterahalisel sihtfinantseerimisel võetakse saadud vara bilansis arvele tema õiglases väärtuses ning samas summas kajastatakse bilansis kohustisena tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest. Saadud vara amortiseeritakse kulusse ja sihtfinantseerimise kohustis tulusse saadud vara järelejäänud kasuliku eluea jooksul.

Kohustuslik reservkapital

Ettevõtte on loonud ärisedustikust tuleneva reservkapitali mille suurus on 10% aktsiakapitalist.

Reservkapitali võib aktsionäride üldkoosoleku otsusel kasutada kahjumi katmiseks, kui seda ei ole võimalik katta ettevõtte vabast omakapitalist, samuti ettevõtte

aktsiakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele.

Omakapitalis kajastuvat ülekursi võib aktsionäride üldkoosoleku otsusel kasutada kahjumi katmiseks, kui seda ei ole võimalik katta ettevõtte vabast omakapitalist, samuti ettevõtte aktsiakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele.

Muid reserve omakapitali ettevõtte loonud ei ole.

Tulud

Tulude arvestamisel juhindutakse alates 01.01.2018 finantsaruandlusstandard (IFRS) 15'ist „Kliendilepingutest saadav müügitulu“.

Vee müügil on toimingukohustuseks vee tarnimine kliendile. Toimingukohustuse täitmist perioodis mõõdetakse kliendile tarnitud vee koguse alusel. Tehinguhinna määramise aluseks on Konkurentsiameti poolt kooskõlastatud vee kuupmeetri hind ja kliendi poolt mõõdetud tarbitud vee kuupmeetiline maht.

Kanalisatsiooni müügil on toimingukohustuseks pakkuda kliendile reovee ärajuhtimise ja puhastamise teenust. Toimingukohustuse täitmist perioodis mõõdetakse ära juhitud heitvee koguse ja reostustaseme alusel. Tehinguhinna määramise aluseks on Konkurentsiameti poolt kooskõlastatud kanalisatsiooniteenuse kuupmeetri hind vastavalt reostustasemele ja ära juhitud heitvee või sadevee kuupmeetrilised mahud.

Muude teenuste müügitulu kajastatakse lepinguliste partnerite (näiteks sadevee käitlemine ja hüdrantide hooldamine) või ühekordsete teenuste tellijate poolt saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses.

Toimingukohustuseks on muu teenuse osutamine kliendile, mis võib toimuda pikema perioodi jooksul või lühikese aja jooksul ühekordselt.

Müügitulu kajastatakse vastavalt toimingukohuste täitmisele aja jooksul. Pikema perioodi puhul arvestatakse müügitulu valmidusastme meetodil arvestades toimingukohustuse tegelikku täitmist.

Tehinguhinna kindlaksmääramise aluseks on kokkuleppelised perioodi mahud (sadevee käitlemine ja hüdrantide hooldus) või teenuste puhul ettevõtte poolt kehtestatud hinnakirja alusel leitud teenuste mahu summad.

Klientidelt saadud liitumistasu (liitumiseks vajalik torustike rajamise kulu) tulu ei kajastata koheselt arve väljastamisel vaid kajastatakse tuluna teenuse osutamisega seotud vara hinnangulise kasuliku eluea (25 aasta) jooksul. Toimingukohustuseks on rajada vee- ja/või kanalisatsioonitorustikud kliendi kinnistuni ning anda kliendile võimalus tarbida Tartu Veevärgi poolt tarnitavat vett ning kasutada heitvee ärajuhtimise torustikke. Lepingus ei ole määratud toimingukohustuse täitmise tähtaega. Tartu Veevärk AS on toimingukohustuse täitmise perioodi määramisel võtnud aluseks rajatud vara kasuliku eluea, mistõttu kajastatakse liitumislepingutest saadavat tulu lineaarselt 25 aasta jooksul alates vara kasutuselevõttust. Käiku antud torustike soetuskulu ja rajamistasud on kajastatud vastavalt finantsseisundi aruandes ridadel

Materiaalne põhivara ja „Võlad ja ettemaksed - Liitumistasud“.

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 maksumääraga 22/78 netodividendina väljamakstud summalt. Dividendide väljamaksmisega 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.

Seotud osapooled

AS Tartu Veevärk aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a) Omanikku – Tartu linn kui 100% aktsiate omanik;
- b) sidusettevõtteid;
- c) Tartu linna teisi tütarettevõtteid ehk teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid;
- d) juhtkonna ning juhatuse liikmeid;
- e) eelpool loetletud isikute lähikondlasi

Õiglase väärtuse hinnang

Raha ja raha ekvivalentide, laekumata arvete, muude pikaajaliste nõuete, lühiajaliste võlakohustuste ja tarnijatele tasumata arvete õiglased väärtused ei erine oluliselt nende finantsseisundi aruandes kajastatud väärtusest kuna nende realiseerumine toimub 12 kuu jooksul või nende kajastamine toimus aruandekuupäevale lähedasel ajavahemikul. Andmaks indikatsiooni õiglase väärtuse määramisel kasutatavatest sisenditest, on ettevõtte klassifitseerinud oma finantsinstrumendid kolmele tasemele vastavalt raamatupidamisstandardite nõuetele.

Tase 1: Aktiivsel turul kaubeldavate finantsinstrumentide õiglase väärtus põhineb noteeritud turuhinnal aruandeperioodi lõpus.

Noteeritud turuhind, mida kasutatakse, on hetke pakkumishind. Seisuga 31. detsember 2024 ja 2023 ei olnud ettevõttel finantsinstrumente, mis kuulusid tasemele 1.

Tase 2: Aktiivsel turul mittekaubeldavate finantsinstrumentide õiglase väärtus määratakse kasutades hindamistehnikaid, mis maksimeerivad jälgitava turuinfo kasutamist, kus see on võimalik, ja toetuvad nii vähe kui võimalik ettevõtte eeldustele. Kui kõik instrumendi õiglase väärtuse jaoks vajalikud olulised sisendid on jälgitavad, on instrumendi tase 2.

Tase 3: Kui üks või rohkem olulisi sisendeid ei põhine jälgitaval turuinfo, siis on instrumendi tase 3. Seisuga 31. detsember 2024 olid kõik ettevõtte pikaajalised võlakohustused ujuvate intressimääradega.

Tingimuslikud kohustused

Tingimuslike kohustustena on avalikustatud raamatupidamise aastaaruande lisades lubadused, garantiid ja mud võimalikud veel eksisteerivad kohustused, mille realiseerumine on vähetoenäoline või millega kaasnevate kulutuste suurus ei ole võimalik piisava usaldusvaarsusega hinnata, kuid mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustusteks.

Bilansipäeva järgsed sündmused

Bilansipäeva järgsete sündmustena tuuakse aruandes välja ainult oluliselt ettevõtte finantseisundit või turuolukorda mõjutavad asjaolud.

Lisa 2 Raha
(eurodes)

	31.12.2024	31.12.2023
Nõudmiseni hoiused	1 862 519	55 755
Üleöö deposiidid	390 319	2 825 921
Kokku raha	2 252 838	2 881 676

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed
(eurodes)

	31.12.2024	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	1 889 479	1 889 479	4
Ostjatelt laekumata arved	1 889 842	1 889 842	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-363	-363	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	19 281	19 281	6
Ettemaksed	916	916	
Tulevaste perioodide kulud	916	916	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 909 676	1 909 676	
	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	1 482 153	1 482 153	4
Ostjatelt laekumata arved	1 482 678	1 482 678	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-525	-525	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	30 173	30 173	6
Ettemaksed	3 889	3 889	
Tulevaste perioodide kulud	3 889	3 889	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 516 215	1 516 215	

Ostjatelt laekumata arvete hulgas sisalduvad seisuga 31.12.2024 a. ka liitumistasude arved summas 251 095 €. 31.12.2023 a. oli liitumistasude arvete summa 89 450 €.

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu
(eurodes)

	31.12.2024	31.12.2023
Ostjatelt laekumata arved	1 889 842	1 482 678
Nõuded vee ja kanali teenuste osas	1 339 639	1 320 766
Nõuded muude teenuste osas	550 203	161 912
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-363	-525
Kokku nõuded ostjate vastu	1 889 479	1 482 153

Nõuded ostjate vastu tulenevad lepingutest klientidega. Vee ja kanalisatsiooni teenuse klientide arved koostatakse reeglina kuu lõpu seisuga ning eelneva kuu arve tasumise tähtaeg on järgneva kuu 20 s kuupäev. Teenus ja liitumistasu arved koostatakse vastavalt lepingutes

toodud tingimustele ja nende tasumise tähteg on 14 kalendripäeva.

Real nõuded muude teenuste eest sisalduvad seisuga 31.12.2024 a. liitumistasu nõuded summas 251 095 €. Seisuga 31.12.2023 a. oli vastav liitumistasude nõuete summa 89 450 €.

Lisa 5 Varud

(eurodes)

	31.12.2024	31.12.2023
Tooraine ja materjal	444 519	545 383
Materjalid	444 519	545 383
Kokku varud	444 519	545 383

Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2024		31.12.2023	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	19 281		30 173	
Üksikisiku tulumaks		77 443		68 187
Erisoodustuse tulumaks		10 595		549
Sotsiaalmaks		160 708		134 015
Kohustuslik kogumispension		4 535		3 812
Töötuskindlustusmaksed		10 529		9 975
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad		152 409		156 000
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	19 281	416 219	30 173	372 538

Käibemaksu ettemaksu osas kajastatakse lisaks ettemakstud käibemaksule ka klientide ettemaksetelt arvestatud käibemaks.

Muude maksude osas kajastatakse saastetasu võlgnevust (seisuga 31.12.2024 a. 36 830 € ja seisuga 31.12.2023 a. 43 218 €) ja vee-erikasutustasu (seisuga 31.12.2024 a. 115 579 € ja seisuga 31.12.2023 a. 112 782 €)

Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod			
			Kokku
	Maa	Ehitised	
31.12.2022			
Soetusmaksumus	7 533	1 329 258	1 336 791
Akumuleeritud kulum		-734 836	-734 836
Jääkmaksumus	7 533	594 422	601 955
Amortisatsioonikulu		-33 214	-33 214
31.12.2023			
Soetusmaksumus	7 533	1 329 258	1 336 791
Akumuleeritud kulum		-768 050	-768 050
Jääkmaksumus	7 533	561 208	568 741
Amortisatsioonikulu		-32 851	-32 851
31.12.2024			
Soetusmaksumus	7 533	1 329 258	1 336 791
Akumuleeritud kulum		-800 901	-800 901
Jääkmaksumus	7 533	528 357	535 890

	2024	2023
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	276 731	248 963
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	132 902	145 942

Kinnisvarainvesteeringud kajastuvad, arvestades hoonete tehnilist seisukorda ja lähiaja investeerimisvajadust, juhtkonna hinnangul aruandes nende hetkeseisundi õiglasest väärtuses. Hinnang lähtub asjaolust, et antud varad on rajatud ühisveevärgi ja kanalisatsiooni teenuse osutamiseks (veetorn) ja antud valdkonna tugiteenuste (remonditöökojad) osutamiseks ja neid ei ole kapitaalselt ümberehitatud. Tulenevalt eespool toodust puudub võimalus võrreldavate samaliigiliste varade tehingute abil välja tuua turutehingutel baseeruv õiglane väärtus. Kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse hinnang on tasemel 3 ja lähtub tulu ja kulude suhtest ning võimalikust investeeringute mahust, et elimineerida antud varade algsest eesmärgist tulenevad kasutuse piirangud.

Lisa 8 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

	Maa	Ehitised	Muud masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid	Kokku
31.12.2022						
Soetusmaksumus	809 553	146 616 339	13 832 395	15 118	740 064	162 013 469
Akumuleeritud kulum		-54 782 920	-7 262 007	-6 174		-62 051 101
Jääkmaksumus	809 553	91 833 419	6 570 388	8 944	740 064	99 962 368
Ostud ja parendused	300 000	1 320 627	308 278		5 000 451	6 929 356
Amortisatsioonikulu		-4 404 819	-674 476	-1 512		-5 080 807
Müügid (jääkmaksumuses)	-722					-722
Ümberliigitamised		4 568 444	137 376		-4 723 341	-17 521
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest		4 568 444	137 376		-4 705 820	
Muud ümberliigitamised					-17 521	-17 521
Muud muutused		-22 913	-85 192			-108 105
31.12.2023						
Soetusmaksumus	1 108 831	152 339 182	13 748 147	15 118	1 017 174	168 228 452
Akumuleeritud kulum		-59 044 424	-7 491 773	-7 686		-66 543 883
Jääkmaksumus	1 108 831	93 294 758	6 256 374	7 432	1 017 174	101 684 569
Ostud ja parendused		1 427 230	399 486		5 751 923	7 578 639
Amortisatsioonikulu		-4 455 501	-702 393	-1 511		-5 159 405
Ümberliigitamised		4 289 336	61 645		-4 373 695	-22 714
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest		4 289 336	61 645		-4 350 981	0
Muud ümberliigitamised					-22 714	-22 714
Muud muutused		-60 632				-60 632
31.12.2024						
Soetusmaksumus	1 108 831	157 274 887	14 094 729	15 118	2 395 402	174 888 967
Akumuleeritud kulum		-62 779 696	-8 079 617	-9 197		-70 868 510
Jääkmaksumus	1 108 831	94 495 191	6 015 112	5 921	2 395 402	104 020 457

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2024	2023
Maa		159 700
Masinad ja seadmed	27 139	17 500
Transpordivahendid	27 139	17 500

Kokku	27 139	177 200
-------	--------	---------

Tagastamatu abi abil on ettevõtte soetanud põhivara 28 391 711 € suuruses summas ning nende jääkmaksumus on aruandeaasta lõpu seisuga 14 860 468 € (2023 a. 15 709 340 €). Abide summa antud põhivarade soetusmaksumuses oli 19 809 168 € (2023 a. 19 809 168 €). Sellest 711 969 € on siseriiklik abi ning 19 097 472 € on Euroopa liidu erinevate fondide sihtfinantseering. Abide arvelt tehtud põhivara amortiseerimata osa aruandeaasta lõpu seisuga on 10 529 576 € (2023 a. 10 863 630 €).

2023 aastal muude ümberliigitamiste real on kajastatud alustatud investeringud mis erinevatel põhjustel põhivarana arvele ei võeta ja kantakse kuluks.

2024 aastal muude muutuste real on kajastatud kasutusest välja langenud põhivara jääkmaksumus. Maha kantud vara soetusmaksumus oli 2024 aastal 792 861 €.

Lisa 9 Laenukohustised
(eurodes)

	31.12.2024	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Pikaajaline pangalaen	2 800 000	400 000	1 600 000	800 000	6 kuu euribor+0,84%	EUR	2031
Pikaajalised laenud kokku	2 800 000	400 000	1 600 000	800 000			
Laenukohustised kokku	2 800 000	400 000	1 600 000	800 000			
	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Pikaajaline pangalaen	3 200 000	400 000	1 600 000	1 200 000	6 kuu euribor+0,84%	EUR	2031
Pikaajalised laenud kokku	3 200 000	400 000	1 600 000	1 200 000			
Laenukohustised kokku	3 200 000	400 000	1 600 000	1 200 000			

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2024	31.12.2023
Maa	166 518	166 518
Ehitised	4 113 803	3 918 983
Masinaid ja seadmed	3 186 389	3 427 470
Kokku	7 466 710	7 512 971

Ettevõtte poolt võetud laen on ujuva intressimääraga (seotud 6 kuu euriboriga). Seetõttu võib selle bilansilist maksumust pidada ligilähedaseks õiglasele väärtusele.

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed
(eurodes)

	31.12.2024	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	1 032 740	1 032 740			
Võlad töövõtjatele	284 578	284 578			
Maksuvõlad	416 219	416 219			6
Muud võlad	22 746	22 746			
Muud viitvõlad	22 746	22 746			
Saadud ettemaksed	51 677	51 677			
Tulevaste perioodide tulud	51 677	51 677			
Liitumistasu	24 803 532	1 622 904	6 491 616	16 689 012	
Kokku võlad ja ettemaksed	26 611 492	3 430 864	6 491 616	16 689 012	

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	1 480 821	1 480 821			
Võlad töövõtjatele	306 167	306 167			
Maksuvõlad	372 538	372 538			6
Muud võlad	18 331	18 331			
Muud viitvõlad	18 331	18 331			
Saadud ettemaksed	60 127	60 127			
Tulevaste perioodide tulud	60 127	60 127			
Liitumistasu	23 963 560	1 564 069	6 256 277	16 143 214	
Kokku võlad ja ettemaksed	26 201 544	3 802 053	6 256 277	16 143 214	

Aruandeaastal esitati liitumistasu arveid 2 462 878 € (sellest 251 095 € ei laekunud aruandeaastal ja kajastus nõudena). 2023 aastal oli antud liitumistasu arvete summa 2 635 571 € (sellest 89 450 € ei laekunud aruandeaastal ja kajastus nõudena). Liitumistasude real kajastatud kohustised tulenevad lepingutest klientidega. Lühiajalise kohustisena kajastatud liitumistasu kajastatakse tuluna eeldatavalt aastal 2025.

Aruandeaastal liitumistasuna kajastatud tulu oli 1 622 904 € ning 2023 aastal 1 521 105 €.

Võlgadest tarnijatele oli 2024 aast lõpus investeringutega seotud 596 077 € ning 2023 aasta lõpus oli antud summa 1 107 927 €.

Lisa 11 Tingimuslikud kohustised ja varad
(eurodes)

	31.12.2024	31.12.2023
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	29 157 904	27 974 342
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	8 224 024	6 993 586
Kokku tingimuslikud kohustised	37 381 928	34 967 928
Tingimuslikud varad		
Laekumata EMPEREST toetus	213 537	0
Kokku tingimuslikud varad	213 537	0

Seisuga 31.12.2023 a. oli sõlmitud ehituslepingute tasumata osa 1 107 927 € ning seisuga 31.12.2024 a. 596 077 €.
Seisuga 31.12.2024 a. oli EMPEREST abi projekti raames 2024 a. II poolaasta eest laekumata toetuse summa 213 537 €.
Ettevõtte nimel on SEB panga polt Keskkonnaamtile väljastatud reovee muda nõuetekohase käitlemise tagamiseks garantiikiri summas 5000 €.

Lisa 12 Sihtfinantseerimine
(eurodes)

	31.12.2022	Laekunud	Kajastatud kasumiaruandes	31.12.2023
	Kohustised			Kohustised
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks				
Siseriiklikud abid	406 686		-13 721	392 965
Euroopa Liidu abid	11 071 626		-600 688	10 470 938
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	11 478 312		-614 409	10 863 903
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks				
EMPEREST projekt		39 691	-39 691	
Tartu LV sihtfinantseering		75 000	-75 000	
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks		114 691	-114 691	
Kokku sihtfinantseerimine	11 478 312	114 691	-729 100	10 863 903

	31.12.2023	Laekunud	Kajastatud kasumiaruandes	31.12.2024
	Kohustised			Kohustised
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks				
Siseriiklikud abid	392 965		-13 721	379 244
Euroopa Liidu abid	10 470 938		-600 208	9 870 730
EMPEREST abi		156 776		156 776
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	10 863 903	156 776	-613 929	10 406 750
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks				
Tartu LV sihtfinantseering		15 000	-15 000	
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks		15 000	-15 000	
Kokku sihtfinantseerimine	10 863 903	171 776	-628 929	10 406 750

EMPEREST projekti eesmärk on uurida võimalusi ravimijääkide ja floorijääkide eemaldamiseks reoveest. Selle raames rajatakse katseseade mida testitakse erinevates projektis osalevates omavalitsustes. Ettevõtte osa antud projektis on 646 798 €. Projektis osalemiseks on toimunud hindamine mille kohaselt vastab ettevõtte antud projekti tingimustele ja on õigusatud projekti raames abi saama. Antud projekti kestvus on 2023 kuni 2026 aasta.

Lisa 13 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2024	31.12.2023
Aktsiakapital	6 419 181	6 419 181
Aktsiate arv (tk)	1 002 997	1 002 997
Aktsiate nimiväärtus	6.40	6.40

Kasum aktsia kohta on 2024 aastal 2,71 €. 2023 aastal oli kasum aktsia kohta 2,92 €. Väljakuulutatud dividend aktsia kohta oli 2024 aastal 0,30 €. 2023 aastal oli vastav arv 0.

100% ettevõtte aktsiatest kuulub Tartu Linnavalitsusele. Ettevõtte aktsiad on tavaaktsiad ning annavad aktsionärile äriseadustikust tulenevad õigused ning mingeid piiranguid ei esine. Ettevõttel puuduvad aktsiaoptsioonid ning omaaktsiad.

Lisa 14 Müügitulu

(eurodes)

	2024	2023
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	14 877 176	14 678 235
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	14 877 176	14 678 235
Kokku müügitulu	14 877 176	14 678 235
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Vee müük elanikonnale	3 005 095	2 967 731
Vee müük ettevõtetele	1 344 530	1 297 728
Heitvee ärajuhtimine elanikonnalt	4 644 892	4 555 973
Heitvee ärajuhtimine ettevõtetelt	3 376 075	3 494 402
Liitumistasude tuluks arvestamine	1 622 904	1 521 105
Renditeenused	276 731	248 963
Mitmesugused teenused	582 252	565 215
Materjali müük	24 697	27 118
Kokku müügitulu	14 877 176	14 678 235

Kõik müügituluna kajastatud tulud, välja arvatud renditeenused, mitmesugused teenused ja materjali müük on seotud kliendilepingutega. Renditeenuste tulud on seotud rendilepingutega.

Lisa 15 Muud äritulud

(eurodes)

	2024	2023	Lisa nr
Kasum materiaaalsete põhivarade müügist	27 139	176 478	
Tulu sihtfinantseerimisest	15 000	114 691	12
Trahvid, viivised ja hüvitised	0	4 475	
Abide tuluks arvelevõtt	613 929	614 409	12
Muud	34 696	7 492	
Kokku muud äritulud	690 764	917 545	

Lisa 16 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu (eurodes)

	2024	2023
Tooraine ja materjal	329 115	559 912
Energia	1 208 724	1 312 371
Elektrienergia	1 208 724	1 312 371
Alltöövõtutööd	383 204	268 984
Transpordikulud	221 600	268 304
Tööjõukulud	2 305 601	2 216 893
Amortisatsioonikulu	5 166 402	5 141 152
Vee erikasutuse tasu	461 297	441 004
Kemikaalid	200 513	259 201
Saastetasu	166 736	161 673
Muud	600 830	473 556
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	11 044 022	11 103 050

Lisa 17 Turustuskulud (eurodes)

	2024	2023
Tööjõukulud	182 455	160 827
Amortisatsioonikulu	7 228	7 228
Ultraheli arvestite paigaldamine	314 660	332 520
Muud	76 177	50 968
Kokku turustuskulud	580 520	551 543

Lisa 18 Üldhalduskulud (eurodes)

	2024	2023
Energia	116 365	128 194
Elektrienergia	68 736	71 863
Soojusenergia	47 629	56 331
Tööjõukulud	407 940	414 118
Amortisatsioonikulu	79 260	73 746
Muud	350 975	239 034
Avaliku suhted ja reklaam	40 530	27 069
Riist ja tarkvara kulud	74 664	19 940
Kokku üldhalduskulud	1 069 734	902 101

Lisa 19 Tööjõukulud
(eurodes)

	2024	2023
Palgakulu	2 164 082	2 086 165
Sotsiaalmaksud	731 914	705 673
Kokku tööjõukulud	2 895 996	2 791 838
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	90	90
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	89	89
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 20 Muud ärikulud
(eurodes)

	2024	2023
Maamaks	18 124	20 550
Muud	0	2 889
Kokku muud ärikulud	18 124	23 439

Lisa 21 Seotud osapooled
(eurodes)

Aruandekohustustlase emaettevõtja nimetus	Tartu linnavalitsus
Riik, kus aruandekohustustlase emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2024	31.12.2023
Nõuded ja ettemaksed		
Emaettevõtja	69 360	13 369
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	39 721	55 067
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	57 272	38 592
Kokku nõuded ja ettemaksed	166 353	107 028
Võlad ja ettemaksed		
Emaettevõtja	63	50
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	575	43 478
Kokku võlad ja ettemaksed	638	43 528

MÜÜDUD	2024		2023	
	Kaubad	Teenused	Teenused	Põhivara
Emaettevõtja		710 718	1 542 490	
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad		566 316	550 013	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		417 072	434 740	
Kokku müüdud		1 694 106	2 527 243	

OSTETUD	2024		2023	
	Kaubad	Teenused	Teenused	Põhivara
Emaettevõtja	168		130	300 000
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	246			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	7 340		7 340	
Kokku ostetud	7 754		7 470	300 000

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2024	2023
Arvestatud tasu	110 159	111 359

AS Tartu Veevärk juhatajale makstakse nõukogu poolsele lepingu lõpetamisel hüvitisena 8 kuu tasu suurune kompensatsioon. Juhataja poolsele algatusel lepingu lõpetamisel tasub aktsiaselts juhatajale iga töötatud täisaasta eest ühe kuu tasu suuruse summa, kuid mitte rohkem kui 6 kuu tasu suuruse summa.

Seotud osapoolt võlgade summas kajastatakse ka juhatuse ja nõukogu liikmetele arvestatud, kuid väljamaksmata tasude ja puhkuse reservi summad.

Aruandeaastal on emaettevõtjale tehtud müükidest 227 719 € erinevad liitumised (2023 a. 1 250 056 €) ning tegev ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevatele ettevõtjatele on liitumisi tehtud 0 € suuruses summas (2023 a. 0 €). Antud summad arvestatakse tuluks antud tasude eest rajatud rajatiste kasulike eluea jooksul mis hinnanguliselt on 25 aastat.

Lisa 22 Finantsriskide ja kapitali juhtimine

Finantsriski tegurid

Oma äritegevuses on ettevõtte avatud erinevatele finantsriskidele: tururisk (hõlmab valuutariski, hinnariski, rahavoogude intressimäära riski ja õiglase väärtuse intressimäära riski), krediidirisk ja likviidsusrisk. Ettevõtte finantsriskide juhtimine keskendub finantsturgude ettearvatusele ja otsib võimalusi vähendada võimalikku negatiivset mõju ettevõtte finantstulemustele. Ettevõtte finantsriske juhitakse finantsosakonna poolt juhatuse kontrolli ja järelevalve all. Finantsosakond määratleb, hindab ja juhib finantsriske koostöös ettevõtte tootmisüksustega.

Tururisk

Valuutarisk

Valuutarisk tekib, kui tulevased äritehingud või kajastatud varad või kohustused on kajastatud valuutas, mis ei ole majandusüksuse arvestusvaluuta. Ettevõtte valuutarisk on seotud välisvaluutas teostatavate ostude ning omatavate rahaliste vahenditega. Suurem osa ettevõtte ostudest teostatakse eurodes. Teistes valuutades teostatud ostude osakaal 2024. aastal oli 0,0% (2023: 0,0%). Tulenevalt

välisvaluutades teostatavate tehingute väikesest osakaalust ei ole ettevõtte rakendanud eraldi meetmeid selle riski vähendamiseks. Seisuga 31. detsember 2024 oli ettevõtte pangakontodel (sh tähtajalised deposiidid) olevate rahaliste vahendite saldo kokku 2 252 838 eurot (31. detsember 2023: 2 881 676 eurot), millest ükski summa ei olnud välisvaluutas (31. detsember 2023: ükski summa ei olnud välisvaluutas). Ettevõtte muudest finantsvaradest ja finantskohustistest ei tulenenud muid olulisi valuutariske. Lähtuvalt eelnevast hindab ettevõtte oma valuutariski taset madalaks.

Hinnarisk

Ettevõtte puudub finantsinstrumentidest tulenev hinnarisk, kuna tal puuduvad investeeringud omakapitaliinstrumentidesse. Vee ja kanalisatsiooni teenuste hinnad on reguleeritavad hinnad ja nende kinnitamine kuulub Konkurentsiameti pädevusse. Sellest tulenevalt on ettevõtte Konkurentsiameti ettekirjutusest tulenev hinnarisk. Hindade muutmine Konkurentsiameti ettekirjutuse kohaselt on senise praktika kohaselt vähetõenäoline.

Rahavoogude intressimäära risk ja õiglase väärtuse intressimäära risk

Õiglase väärtuse intressimäära risk on risk, et finantsinstrumentide õiglase väärtuse muutused tulevikus turuintressimäärade muutuste tõttu. Rahavoogude intressimäära risk on risk, et muutuva intressimääraga finantskohustuste finantskulud suurenevad kui turuintressimäärad muutuvad. Ujuvate intressimääradega võetud laenukohustused (lisa 9) avavad ettevõtte rahavoogude intressimäära riskile. Intressitaseme tõsul 3'lt 5'e %'ni on ettevõtte intressimäära suurenemise risk, arvestades ettevõtte intressi kandvate finantskohustiste hulka 56 000 eurot aastas.

Krediidirisk

Krediidirisk väljendab potentsiaalset kahjumit, mis võib tekkida kui vastaspool ei suuda täita oma lepingulisi kohustisi. Krediidiriskile on avatud rahalised vahendid pangakontodel ja deposiitides, finantsvarad õiglase väärtuse muutuse kajastamisega läbi kasumi ja kahjumi, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded. Vastavalt ettevõtte riskijuhtimise põhimõtetele on ettevõtte lühiajalisi vabasid rahalisi vahendeid lubatud hoiustada ainult Eesti krediidiasutustes avatud arvelduskontodel ja üleöö- ja tähtajalistes deposiitidel. Seisuga 31. detsember 2024 ettevõtte tähtajalisi deposiite ei olnud. Ettevõtte jälgib ka EBA (European Banking Authority) soovitusi seoses pankade rekapiitalseerimise nõuetega ja tähtajaliste deposiitide avamine toimub ainult pankades, millel pole kapitaliseerimise puudujääke. Oodatava krediidikahjumi mõõtmiseks rühmitatakse nõuded ostjatele ja lepingulised varad lähtudes krediidiriski ühistest tunnustest ning aegumise perioodist. Ettevõtte müüb oma kaupu ja teenuseid, ning seega korrigeerib mineviku kahjumäärasid vastavalt oodatavatele muutustele nendes näitajates. Ülalkirjeldatud põhimõtete alusel arvutati nõuete allahindlus 31. detsembril 2024: 180 päeva üle maksetähtaja 100%; Raha ja raha ekvivalentidele rakenduvad väärtuse languse kajastamise nõuded vastavalt IFRS-ile 9, väärtuse langust seisuga 31. detsember 2024 ei tuvastatud. Ettevõtte toodete ja teenuste müük toimub kooskõlas ettevõtte sisemiste protseduuridega. Vähendamaks ostjatelt laekumata arvetega seotud krediidiriski, jälgitakse järjepidevalt klientide maksedistsipliini. Ettevõtte maksimaalne krediidirisk võrdub finantsvarade bilansilise maksumusega ja selle taset hinnatakse madalaks.

Likviidsusrisk

Likviidsusrisk on risk, et ettevõtte ei suuda täita oma finantskohustusi tulenevalt rahaliste vahendite või laekuvate rahavoogude ebapiisavusest. Risk realiseerub, kui ettevõtte ei jätku piisavalt vahendeid võetud laenu teenindamiseks, käibekapitali vajaduste täitmiseks, investeeringuteks ja/või deklareeritud dividendide maksmiseks. Likviidsusriski juhtimisel on ettevõtte võtnud konservatiivse hoiaku, säilitades piisava hulga rahaliste vahendite ja lühiajaliste deposiitide olemasolu, et olla võimeline täitma oma finantskohustisi igal ajahetkel. Pidev rahavoogude planeerimine ja kontroll on ettevõtte igapäevase likviidsusriski juhtimise olulised osad.

Kapitali juhtimine

Kapitali juhtimisel on ettevõtte eesmärk tagada ettevõtte võime jätkata tegutseva majandusüksusena, olla kooskõlas Tartu Linna ühiveevärgi ja kanalisatsiooni arendamise kavas toodud näitajatega. Ettevõtte kasutab kapitali jälgimiseks omakapitali suhtarvu, mis arvutatakse jagades netovõla kogukapitaliga. Netovõlg arvutatakse lahutades võlakohustustest raha ja raha ekvivalendid. Kogukapital arvutatakse omakapitali ja netovõla summana, nagu see on näidatud finantsseisundi aruandes.

	2024	2023
Omakapitali suhtarv	0,35	0,36

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 02.04.2025

aktsiaselts Tartu Veevärk (registrikood: 10151668) 01.01.2024 - 31.12.2024 majandusaasta aruande andmete õigsust on digitaalselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TOOMAS KAPP	Juhatuse liige	02.04.2025

Aruande üldkoosoleku kinnitamise staatus

Üldkoosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

aktsiaselts Tartu Veevärk aktsionäridele

Arvamus

Oleme auditeerinud aktsiaselts Tartu Veevärk (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2024 ning kasumiaruannet, koondkasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas olulist informatsiooni arvestuspõhimõtete kohta.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2024 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

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 rahvusvaheliste finantsaruandlusstandarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt 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, väärresistite tegemist või sisekontrolli eiramist;

- omandame arusaamise auditi puhul asjasepuutuvast 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/

Robert Pirk

Vandeaudiitori number 697

OÜ E-Audit

Audiitorettevõtja tegevusloa number 41

Teguri tn 51, Tartu linn, Tartu linn, Tartu maakond, 50107

02.04.2025

Audiitorite digitaalallkirjad

aktsiaselts Tartu Veevärk (registrikood: 10151668) 01.01.2024 - 31.12.2024 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ROBERT PIRK	Vandeaudiitor	02.04.2025

Kasumi jaotamise ettepanek
(eurodes)

	31.12.2024
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	34 667 928
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 714 000
Kokku	37 381 928
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	37 381 928
Kokku	37 381 928

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	EMTAK versioon	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Kanaliseatsioon ja heitveekäitlus	37001	EMTAK 2025	8127524	54.63%	Jah
Veekogumine, -töötlus ja -varustus	36001	EMTAK 2025	4349625	29.24%	Ei
Muud mujal liigitamata äritegevust abistavad tegevused	82991	EMTAK 2025	1647602	11.07%	Ei
Vee-, gaasi- ja kanalisatsioonitrasside ehitus	4221	EMTAK 2025	475755	3.20%	Ei
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	EMTAK 2025	276670	1.86%	Ei