

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: Põltsamaa Varahalduse OÜ

registrikood: 10985184

tänava/talu nimi, Pärna tn 1

maja ja korteri number:

linn: Põltsamaa linn

maakond: Jõgeva maakond

postisihtnumber: 48105

telefon: +372 7762260

faks: +372 7762260

e-posti aadress: info@poltsamaavh.ee

veebilehe aadress: www.poltsamaavh.ee

Sisukord

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

Tegevusaruanne

Ettevõtte põhitegevusaladeks on vee-ettevõtlus, vallas- ja kinnisvara ost, müük, haldamine ning kasutada võtmine ja andmine, hangete korraldamine ning kohaliku omavalitsuse tegevusega seotud majandustegevuse finantseerimine ja investeeringute vahendamine. Ettevõtte alustas oma üldist tegevust 2003. aasta oktoobris, majandustegevus algas 2004. aastal. Olulisem tegevus 2016. aastal oli tegutsemine vee-ettevõtjana Põltsamaa linnas ning selle lähiümbruses Põltsamaa valla haldusterritooriumil ning kõrvaltegevustena elu-, äriruumide rentimine.

Põltsamaa Varahalduse OÜ viis ellu EL Ühtekuuluvusfondi (ÜF) poolt rahastatud projekti nr 2.1.0101.09-0022 „Põltsamaa linna ning selle lähiümbruse ühisveevärgi ja kanalisatsiooni-süsteemide rekonstrueerimine ja laiendamine”. Ettevõtte on aastatel 2010-2015 investeerinud olulisi summasid põhivaradesse projekti I ja II etapi raames. Koguinvesteering EL ÜF projekti raames põhivarasse oli 7 634 tuhat eurot, millest ÜF toetus 5 838 tuhat eurot, Põltsamaa linna toetus (omafinantseering) 1221 tuhat eurot, Põltsamaa valla toetus (omafinantseering) 100 tuhat eurot ja Põltsamaa Varahalduse OÜ omafinantseering 332 tuhat eurot.

2016.a. alustati vee-ja kanalisatsiooniteenuse klientidele kaugloetavate veearvestite paigaldamist, mis viiakse lõpule 2017. Kaugloetavad veearvestid soetatati EL ÜF poolt rahastatud projekti nr 2.1.0101.15-0173 "Põltsamaa veearvestite soetamine" raames. ÜF toetus oli 69 tuhat eurot. Projekti tulemusel tänu uue põlvkonna veearvestite paigaldamisele on võimalik varasemast oluliselt täpsemalt mõõta tarbitud veekoguseid, reageerida kiiremini veeleketele ja samuti paremini auditeerida kasutatud ressursse.

2017. aastal on ettevõttel kavas jätkata tegutsemist vee-ettevõtjana ning jätkata tegevust elu-, äriruumide rentimise valdkonnas. 2017. aasta prognoositud vee müügi maht on 105 tuhat m³ ja kanaliseeritud reovee kogus 325 tuhat m³.

Ettevõtte peamised finantsuhtarvud:		
	31.12.2016	31.12.2015
Müügitulu (eurodes)	745 568	706 376
Müügitulu kasv (%)	5,55	-5,38
Puhaskasum (eurodes, netomeetodi korral)	61 704	67 543
Puhaskasumi kasv (%)	-8,64	-53,57
Puhasrentaablus (%)	8,29	9,56
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja (kordades)	4,10	3,10
ROA (%)	0,62	0,67
ROE (%)	0,65	0,69
Finantsuhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:		
Müügitulu kasv (%)=[(müügitulu 2016-müügitulu 2015)/müügitulu 2015]x100		
Puhaskasumi kasv (%)=[(puhaskasum 2016-puhaskasum 2015)/puhaskasum 2015]x100		
Puhasrentaablus (%)=[puhaskasum/müügitulu]x100]		
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja (kordades)=käibevara/lühiajalised kohustised		
ROA (%)=[(puhaskasum netomeetodil/varad)x 100]		
ROE (%)=[(puhaskasum netomeetodil/omakapital)x100]		

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	390 226	253 287	2
Nõuded ja ettemaksed	105 333	122 337	3
Varud	1 256	1 190	
Kokku käibevarad	496 815	376 814	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	9 487 164	9 925 675	5
Kokku põhivarad	9 487 164	9 925 675	
Kokku varad	9 983 979	10 302 489	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	44 405	44 405	7
Võlad ja ettemaksed	70 047	77 228	8
Eraldised	6 783	0	9
Kokku lühiajalised kohustised	121 235	121 633	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	387 410	431 816	7
Kokku pikaajalised kohustised	387 410	431 816	
Kokku kohustised	508 645	553 449	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 052 086	830 851	12
Ülekurss	178 435	178 435	
Kohustuslik reservkapital	83 085	83 085	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	7 435 434	9 627 969	10
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-273 706	-971 300	10
Kokku omakapital	9 475 334	9 749 040	
Kokku kohustised ja omakapital	9 983 979	10 302 489	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügitulu	745 568	706 376	13
Muud äritulud	32	78 392	14
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-312 553	-310 676	15
Mitmesugused tegevuskulud	-64 766	-821 512	16
Tööjõukulud	-176 798	-193 468	17
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-459 609	-422 993	5
Muud ärikulud	0	-2	
Kokku ärikasum (-kahjum)	-268 126	-963 883	
Intressitulud	25	18	
Intressikulud	-5 605	-7 435	18
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-273 706	-971 300	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-273 706	-971 300	
Sealhulgas:			
Tulu varade sihtfinantseerimisest	0	691 667	
Sihtfinantseerimisega kaetud varade kulum ja väärtuse langus	335 410	347 176	
Aruandeaasta kasum (kahjum) sihtfinantseerimise netomeetodi korral	61 704	67 543	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Põltsamaa Varahaldus 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 62 sätestatud lisadest.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel lähtub väikeettevõtja Eesti heast raamatupidamistavast. Eesti hea raamatupidamistava tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Selle põhinõuded on kehtestatud raamatupidamise seaduses, mida mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

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 alljärgnevatel arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Finantsvarad

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

Finantskohustisteks loetakse tarnijatele tasumata arveid, viitvõlgasid ja muid lühi- ja pikaajalisi võlakohustisi.

Finantsvara ja –kohustised võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või –kohustise eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või –kohustisega otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantskohustised kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

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. Finantskohustis eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

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. laenu nõudeid, 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 nüüdisväärtuseni. 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.

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 kuludes kajastamisel kasutatakse FIFO meetodit.

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

Varude allahindlusi nende neto realiseerimisväärtusele kajastatakse allahindluse perioodil müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kuluna.

Varude ostukulud sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi. Riigi raamatupidamise üldeeskirjast tuleneva erinõudena kajastatakse varude soetamisega kaasnev mittetagastatav käibemaks ja lõiv kuludes ning varude soetamisega kaasnev kütuseaktsiis kapitaliseeritakse varude maksumusse.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

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

Materiaalse põhivara kapitaliseerimise alampiir on 5 000 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 moodustamise 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 amortisatsioon ja võimalikud väärtuste langused tulenevad allahindlused. Materiaalse ja immateriaalse põhivara objektide soetusmaksumus amortiseeritakse üldjuhul kuluks nende hinnangulise kasuliku eluea jooksul. Maad ei amortiseerita.

Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset amortisatsiooni 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:

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Hooned ja ehitised	10-50
Eluhooned	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 edasiulatuvalt.

Raha genereerivate varade bilansilise väärtuse võimalikkust 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 müügilulutustega, 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 amortisatsioonina. 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 nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustise jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustise jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi 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.

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 õiglases väärtuses, 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 vähenemisena. 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 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

Ettevõtte seotud osapooled on:

- a. omanikud
- b. tegev- ja kõrgem juhtkond;
- c. 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.

24.11.2014 jõustus Riigi raamatupidamise üldeeskirja muutus (§491), mille kohaselt tuleb alates 01.01.2015 algavate aruandeperioodide kohta koostatavates raamatupidamise aastaaruannetes avalikustada informatsioon seotud osapoolte gruppidega tehtud tehingute kohta, mis ei vasta õigusaktidele või raamatupidamiskohustuslase sisedokumentide üldistele nõuetele või turutingimustele.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Arvelduskontod pankades	389 829	252 692
Sularahakontod	397	595
Kokku raha	390 226	253 287

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	104 745	104 745	
Ostjatelt laekumata arved	104 745	104 745	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	0	0	4
Ettemaksed	588	588	
Tulevaste perioodide kulud	588	588	
Kokku nõuded ja ettemaksed	105 333	105 333	

	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	117 400	117 400	
Ostjatelt laekumata arved	117 400	117 400	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 271	1 271	4
Ettemaksed	1 116	1 116	
Tulevaste perioodide kulud	1 116	1 116	
Saamata sihtfinantseerimine	2 550	2 550	
Kokku nõuded ja ettemaksed	122 337	122 337	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2016		31.12.2015	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	178	0	82
Käibemaks	0	6 829	0	8 065
Üksikisiku tulumaks	0	1 923	0	2 681
Sotsiaalmaks	0	3 842	0	5 011
Kohustuslik kogumispension	0	181	0	261
Töötuskindlustusmaksed	0	228	0	351
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	5 572	0	4 348
Ettemaksukonto jääk	0		1 271	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	18 753	1 271	20 799

Maksuvõlgade summat vaata ka lisast nr.8 "Võlad ja ettemaksed".

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

						Kokku
	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2014						
Soetusmaksumus	1 969	11 393 560	1 299 175	23 617	0	12 718 321
Akumuleeritud kulum	0	-1 399 363	-292 532	-23 617	0	-1 715 512
Jääkmaksumus	1 969	9 994 197	1 006 643	0	0	11 002 809
Ostud ja parendused	0	0	34 468	0	81 127	115 595
Amortisatsioonikulu	0	-315 989	-107 004	0	0	-422 993
Ümberklassifitseerimised	0	0	81 127	0	-81 127	0
Muud muutused	0	-769 736	0	0		-769 736
31.12.2015						
Soetusmaksumus	1 969	10 427 574	1 414 770	0	0	11 844 313
Akumuleeritud kulum	0	-1 519 102	-399 536	0	0	-1 918 638
Jääkmaksumus	1 969	8 908 472	1 015 234	0	0	9 925 675
Ostud ja parendused	0	0	10 279	0	15 425	25 704
Amortisatsioonikulu	0	-296 859	-115 980	0	0	-412 839
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	-37 658	-9 112	0	0	-46 770
Ümberklassifitseerimised	0	15 425	0	0	-15 425	0
Muud muutused	-54	-4 552	0	0		-4 606
31.12.2016						
Soetusmaksumus	1 915	10 386 691	1 402 126	0	0	11 790 732
Akumuleeritud kulum	0	-1 801 863	-501 705	0	0	-2 303 568
Jääkmaksumus	1 915	8 584 828	900 421	0	0	9 487 164

2016. aastal muudeti põhivara soetamiseks arvelevõtmise piirmäär 5 000 euroni ilma käibemaksuta (seni kehtis piirmäär 2 000 eurot ilma käibemaksuta). Põhivara soetusmaksumusega alla 5 000 euro kanti seisuga 31.12.2016 bilansist välja summas 46 770 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 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2016	2015	Lisa nr
Kasutusrenditulu	59 047	69 687	13
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus			
Muud varad	394 516	407 451	
Kokku	394 516	407 451	

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2016	2015	Lisa nr
Kasutusrendikulu	1 073	1 335	15,16

Lisa 7 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
SA Keskonnainvesteeringute Keskus	168 415	22 455	89 822	56 138	6 kuu Eurobr+1,5% aastas	EUR	01.03.2024
SA Keskonnainvesteeringute Keskus	263 400	21 950	87 800	153 650	6 kuu Euribor+riskimarginaal 1,25%	EUR	27.08.2028
Pikaajalised laenud kokku	431 815	44 405	177 622	209 788			
Laenukohustised kokku	431 815	44 405	177 622	209 788			
	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
SA Keskonnainvesteeringute Keskus	190 871	22 455	89 822	78 594	6 kuu Eurobr+1,5% aastas	EUR	01.03.2024
SA Keskonnainvesteeringute Keskus	285 350	21 950	87 800	175 600	6 kuu Euribor+riskimarginaal 1,25%	EUR	27.08.2028
Pikaajalised laenud kokku	476 221	44 405	177 622	254 194			
Laenukohustised kokku	476 221	44 405	177 622	254 194			

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2016	31.12.2015
Ehitised	423 826	1 285 226
Kokku	423 826	1 285 226

Sihtasutusest Keskonnainvesteeringute Keskusest võetud pikaajaliste laenude lõpptähtajaga 01.03.2024 ja 27.08.2028 nõuete tagamiseks

on sõlmitud hüpoteegi seadmise leping. Lepingu ese reoveepuhasti kinnistu nr.2697735 , aadressiga J. Kuperjanovi 7 Põltsamaa linn. Kinnistule on seatud esimese ja teise järjekorra hüpoteek, kokku summas 16 300 000 Eesti krooni (1 041 760 eurot). Lisaks on Sihtasutuse Keskonnainvesteeringute Keskuse kasuks seatud esimese järjekorra kommertspant summas 4 000 000 Eesti krooni (255 647 eurot).

SEB Panga pikaajalise laenu tagatiseks oli panditud I järjekorrale hüpoteegisummaga 975 000 krooni (62 314 eurot) kinnistu registriosas nr.1785635, asukohaga Jõgevamaa Põltsamaa linn Lossi tn.9. Laen on SEB Pangale tasutud, kuid pant on kustutamata.

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	30 549	30 549	
Võlad töövõtjatele	19 015	19 015	
Maksuvõlad	18 753	18 753	4
Muud võlad	1 730	1 730	
Intressivõlad	1 730	1 730	
Kokku võlad ja ettemaksed	70 047	70 047	

	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	27 901	27 901	
Võlad töövõtjatele	21 232	21 232	
Maksuvõlad	20 799	20 799	4
Muud võlad	2 296	2 296	
Intressivõlad	2 296	2 296	
Saadud ettemaksed	5 000	5 000	
Muud saadud ettemaksed	5 000	5 000	
Kokku võlad ja ettemaksed	77 228	77 228	

Lisa 9 Eraldised

(eurodes)

	31.12.2014	Moodustamine/korrigeerimine	31.12.2015	Lisa nr
Kokku eraldised	0	0	0	
Sealhulgas:				
Lühiajalised	0	0	0	
Muud eraldised	0	0	0	19

	31.12.2015	Moodustamine/korrigeerimine	31.12.2016	Lisa nr
Kokku eraldised	0	6 783	6 783	
Sealhulgas:				
Lühiajalised	0	6 783	6 783	
Muud eraldised	0	6 783	6 783	19

Lisa 10 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	5 729 382	6 925 335
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	1 432 346	1 731 334
Kokku tingimuslikud kohustised	7 161 728	8 656 669

Lisa 11 Sihtfinantseerimine (eurodes)

Varad bruto soetusmaksumuses

	31.12.2014	Saadud	Tulu	31.12.2015	Lisa nr
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks					
SA Keskkonnainvesteeringute	0	78 069	-78 069	0	
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	0	78 069	-78 069	0	
Kokku sihtfinantseerimine	0	78 069	-78 069	0	14
	31.12.2015	Saadud	Tulu	31.12.2016	Lisa nr
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks					
SA Keskkonnainvesteeringute Keskus	0	0	0	0	
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	0	0	0	0	
Kokku sihtfinantseerimine	0	0	0	0	14

Lisa 12 Osakapital (eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Osakapital	2 052 086	830 851
Osade arv (tk)	1	1
2016.a. muudeti osaühingu põhikirja ja suurendati osakapitali mitterahalise sissemakse teel 1 221 235 euro võrra. Põhikirja järgi on osaühingu minimaalseks osakapitaliks 225 000 eurot ja maksimaalseks osakapitaliks 2 100 000 eurot.		

Lisa 13 Müügitulu

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes			
Müük Euroopa Liidu riikidele			
Eesti	745 568	706 376	
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	745 568	706 376	
Kokku müügitulu	745 568	706 376	
Müügitulu tegevusalade lõikes			
Tulu veevarustusest	124 101	117 208	
Tulu kanalisatsiooniteenusest	532 479	482 819	
Muu tulu elamu- ja kommunaalmajanduse tegevusest	18 837	24 968	
Mitteeluruumide üür	49 647	62 500	6
Eluruumide üür	9 400	7 188	6
Muu tulu rendiga kaasnevast	296	262	
Kommunaaltulud (elekter, küte, prügi)	10 808	11 431	
Kokku müügitulu	745 568	706 376	

Lisa 14 Muud äritulud

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Tulu sihtfinantseerimisest	0	78 069	11
Trahvid, viivised ja hüvitised	0	218	
Muud	32	105	
Kokku muud äritulud	32	78 392	

Lisa 15 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Tooraine ja materjal	-30 392	-27 910	
Energia	-171 599	-169 411	
Elektrienergia	-159 977	-158 789	
Soojusenergia	-11 622	-10 622	
Transpordikulud	-15 080	-18 119	
Üür ja rent	-913	-1 175	6
Ehitiste ja rajatiste korrashoiu- ja remonditeenused	-94 569	-94 061	
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-312 553	-310 676	

Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2016	2015
Mitmesugused bürookulud	-35 024	-26 852
Uurimis- ja arengukulud	-1 325	-3 900
Koolituskulud	-2 107	-1 956
Riiklikud ja kohalikud maksud	-984	-889
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	0	-40
Antud sihtfinantseerimine	-4 606	-769 736
Muud	-20 720	-18 139
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-64 766	-821 512

Lisa 17 Tööjõukulud

(eurodes)

	2016	2015
Palgakulu	-132 990	-145 383
Sotsiaalmaksud	-41 098	-45 899
Muud	-2 710	-2 186
Kokku tööjõukulud	-176 798	-193 468
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	12	13
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	11	13
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	0

Lisa 18 Intressikulud

(eurodes)

	2016	2015
Intressikulu laenudelt	-5 605	-7 435
Kokku intressikulud	-5 605	-7 435

Lisa 19 Seotud osapooled

(eurodes)

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

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2016		31.12.2015	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Emaettevõtja	1 451	0	1 248	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	2 117	0	1 182	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	93	0	237	4 765

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2016	2015
Arvestatud tasu	26 080	40 179

Juhatuse liikmele makstakse lepingu lõppemisel juhatuse liikme hüvitist 3 kuu tasu (s.o. 5100 euro, koos tasumisele kuuluva sotsiaalmaksuga 6 783 eurot) ulatuses, mille kohta on ettevõtte moodustanud ka eraldise (vt. lisa nr.9). Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasu summas 26 080 eurot sisaldab ka eraldise moodustamise kulu. Nõukogu liikmetele ei ole ette nähtud olulisi soodustusi nende tagasikutsumisel või ametist lahkumisel.

Riigi raamatupidamise üldeeskirja 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). Ettevõttel ei olnud 2016. aastal (ka 2015.a.) seotud isikutega tehtud tehingute hulgas selliseid tehinguid.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 22.03.2017

Põltsamaa Varahalduse OÜ (registrikood: 10985184) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
EDA JOOSEP	Juhatuse liige	22.03.2017

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Põltsamaa Varahalduse OÜ osanikule

Arvamus

Oleme auditeerinud kaasnevat Põltsamaa Varahalduse OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2016 ja kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ning lisasid, mis sisaldavad aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muud selgitavat infot.

Meie arvates kajastab raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31. detsember 2016 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

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 arvestusekspertide eetikakoodeksiga (Eesti) (eetikakoodeks (EE)), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt eetikakoodeksi (EE) nõuetele.

Usume, et kogutud auditi tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane meie arvamuse andmiseks.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeauditori aruannet.

Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei avalda muu informatsiooni kohta kindlustandvat arvamust.

Seoses meie raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon oluliselt lahkneb 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 midagi välja tuua.

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

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga 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 kavatses kas ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

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

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

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

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

- teeme kindlaks ja hindame raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuriid vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, 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 vandeauditori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeauditori 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/

Laile Kaasik

Vandeauditor, litsents nr 511

BDO Eesti AS

Tegevusluba nr 1

A. H. Tammsaare tee 47, 11316 Tallinn

22. märts 2017

Audiitorite digitaalallkirjad

Põltsamaa Varahalduse OÜ (registrikood: 10985184) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LAILE KAASIK	Vandeaudiitor	22.03.2017

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	7 435 434
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-273 706
Kokku	7 161 728
Jaotamine	
Kohustusliku reservkapitali suurendamine (vähendamine)	122 124
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	7 039 604
Kokku	7 161 728

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Kanaliseerimine ja heitveekäitlus	37001	532479	71.42%	Jah
Veekogumine, -töötlus ja -varustus	36001	124101	16.65%	Ei
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	59047	7.92%	Ei
Saastekäitlus ja muud jäätmekäitlustegevused	39001	18837	2.53%	Ei
Muu kinnisvarahaldus või haldusega seotud tegevused	68329	11104	1.49%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Põltsamaa linn	75003045		2052086 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

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