

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2018

aruandeaasta lõpp: 31.12.2018

ärinimi: Põltsamaa Varahalduse OÜ

registrikood: 10985184

tänavanimi: Pärna tn 1

linn: Põltsamaa linn

vald: Põltsamaa vald

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	5
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Raamatupidamise aastaaruande lisad	7
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	7
Lisa 2 Raha	11
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	11
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	12
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	12
Lisa 6 Kasutusrent	13
Lisa 7 Laenukohustised	14
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	15
Lisa 9 Eraldised	15
Lisa 10 Tingimuslikud kohustised ja varad	15
Lisa 11 Osakapital	16
Lisa 12 Müügitulu	16
Lisa 13 Muud äritulud	16
Lisa 14 Kaubad, toore, materjal ja teenused	17
Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud	17
Lisa 16 Tööjõukulud	17
Lisa 17 Intressikulud	18
Lisa 18 Seotud osapooled	18
Aruande allkirjad	20
Vandeaudiitori aruanne	21

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 investeringute vahendamine. Ettevõtte alustas oma üldist tegevust 2003. aasta oktoobris, majandustegevus algas 2004. aastal. Põhitegevus 2018. aastal oli tegutsemine vee-ettevõtjana Põltsamaa linnas ning selle lähiümbruses Põltsamaa valla haldusterritooriumil ning kõrvaltegevus 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. Kogu investering 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.

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

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

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

2019. aastal on ettevõttel kavas jätkata tegutsemist regionaalse vee-ettevõtjana. 2019. aasta prognoositud vee müügiimaht on 183 tuhat m³ ja kanaliseeritud reovee kogus 427 tuhat m³.

2019.aastal kavandatakse alustada projektiga investeerida lähiaastatel 2 200 tuhat eurot Põltsamaa RKA veemajanduse rajatistesse.

Ettevõtte peamised finantssuhtarvud:		
	31.12.2018	31.12.2017
Müügitulu (eurodes)	1 087 936	810 364
Müügitulu kasv (%)	34,25	8,69
Puhaskasum (eurodes, netomeetodi korral)	183 564	128 341
Puhaskasumi kasv (%)	43,03	108,00
Puhasrentaablus (%)	16,87	15,83
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja (kordades)	4,53	5,18
ROA (%)	1,11	1,34
ROE (%)	1,18	1,41
Finantssuhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:		
Müügitulu kasv (%)=[(müügitulu 2018-müügitulu 2017)/müügitulu 2017]x100		

Puhaskasumi kasv (%)=[(puhaskasum netomeetodil 2018-puhaskasum 2017)/puhaskasum 2017]x100		
Puhasrentaablus (%)=[puhaskasum netomeetodil/müügitulu)x100]		
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja (kordades)=käibevara/lühiajalised kohustised		
ROA (%)=[(puhaskasum netomeetodil/varad)x 100]		
ROE (%)=[(puhaskasum netomeetodil/omakapital)x100]		

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	701 377	509 821	2
Nõuded ja ettemaksed	189 903	140 091	3
Varud	0	3 209	
Kokku käibevarad	891 280	653 121	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	15 715 036	8 938 272	5
Kokku põhivarad	15 715 036	8 938 272	
Kokku varad	16 606 316	9 591 393	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	98 933	44 405	7
Võlad ja ettemaksed	89 451	74 963	8
Eraldised	8 379	6 783	9
Kokku lühiajalised kohustised	196 763	126 151	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	898 407	343 005	7
Kokku pikaajalised kohustised	898 407	343 005	
Kokku kohustised	1 095 170	469 156	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 100 000	2 052 086	11
Ülekurss	6 830 742	178 435	
Kohustuslik reservkapital	210 000	205 209	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	6 681 716	7 039 604	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-311 312	-353 097	
Kokku omakapital	15 511 146	9 122 237	
Kokku kohustised ja omakapital	16 606 316	9 591 393	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Müügitulu	1 087 936	810 364	12
Muud äritulud	23 649	35 585	13
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-401 693	-305 129	14
Mitmesugused tegevuskulud	-96 202	-293 104	15
Tööjõukulud	-215 830	-192 875	16
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-698 584	-403 434	5
Kokku ärikasum (-kahjum)	-300 724	-348 593	
Intressitulud	51	38	
Intressikulud	-10 639	-4 542	17
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-311 312	-353 097	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-311 312	-353 097	
Sealhulgas:			
Tulu varade sihtfinantseerimisest	-9 183	188 519	
Sihtfinantseerimisega kaetud varade kulum ja väärtuse langus	504 059	292 919	
Aruandeaasta kasum (kahjum) sihtfinantseerimise netomeetodi korral	183 564	128 341	

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 finantsaruandluse standardist. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded kehtestatakse raamatupidamise seadusega ning mida täpsustab raamatupidamise seaduse alusel kehtestatud valdkonna eest vastutava ministri määrus ning "Avaliku sektori finantsarvestuse ja -aruandluse juhend".

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

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Finantsvarad

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

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

Raha

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

Nõuded ja ettemaksud

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

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

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

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 ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi. Avaliku sektori finantsarvestuse ja -aruandluse juhendist 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 kajastamise põhimõtetele.

Põhivara soetusmaksumusse võetakse arvele kulutused, mis on vajalikud selle viimiseks tööseisukorda ja –asukohta. Vara soetusmaksumusse ei kapitaliseerita vara kasutuselevõtmisega seotud koolitus- või lähetuskulu. Vara tellimisega seotud kulu (hankekonkursi korraldamine, tellija järeelvalve) ei kapitaliseerita, kui seda tehakse oma töötajate poolt ning selle suurus ei ole usaldusväärset 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 akumuliseeritud kulum ja võimalikud väärtuste langusest tulenevad allahindlused. Materiaalse ja immateriaalse põhivara objektide soetusmaksumus amortiseeritakse üldjuhul kuluks nende hinnangulise kasuliku eluea jooksul. Maad ei amortiseerita.

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

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

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 5000

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 võimalikku langust kontrollitakse juhtudel, kui mingid sündmused või asjaolude muutmine näitavad, et vara kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui sellised asjaolud on olemas, viib läbi juhatuse vara kaetava väärtuse testi. Kui hinnanguline kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus, siis hinnatakse see vara või raha genereeriva üksuse moodustatavad varad alla kuni kaetava väärtuseni, milleks on kas sellest varast tulevikus saadavate rahavoogude nüüdisväärtus (ehk kasutusväärtus) või selle vara õiglase väärtus, mida on vähendatud müügilukulustega, 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 väärtuse ni, mis varal oleks, kui allahindlust ei oleks tehtud. Vara allahindluse tühistamine kajastatakse kasumiaruandes samal real, kus kajastati ka varem allahindlus. Põhivara eemaldatakse bilansist nende müümise hetkel või kui nende edasine kasutamine või müük ei tekita tõenäoliselt majanduslikku kasu, või kui vara enam ei eksisteeri (on hävitatud või hävinud, kadunud vms) või põhivara mahakandmise otsuse alusel enne selle utiliseerimist või hävitamist. Vara mahakandmisel kantakse põhivara jääkmaksumus kuluks kulukirjel "Põhivara kulum ja väärtuse langus". Varade väärtuse teste ei tehta ega kajastata varade väärtuse langust kaetavale väärtusele avaliku teenuse osutamiseks vajalike põhivarade puhul, kui vara väärtus ei ole langenud selle riknemise või muul põhjusel osaliselt või täielikult kasutusest eemaldamise tõttu.

Rendid

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

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

Ettevõtte kui rentnik

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

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustised

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

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

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

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

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

Sihtfinantseerimine

Saadud sihtfinantseerimine

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

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

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

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

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

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

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

Tulud

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

Liitumistasude arvestus

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

Kulud

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

Mitmesugused tegevuskulud on administratiivsetel ja muudel põhitegevusega seotud eesmärkidel ostetud teenuste ja abimaterjalide kulu (näiteks pisiremontide- heakorra- raamatupidamis- ja muude teenuste kulu, kantseleikulud, kindlustus, panga teenustasud jne.) Muud ebaregulaarselt tekkivad kulud, sh. kahjum materiaalse põhivara müügist, makstud trahvid ja viivised, k.a. maksutrahvid ja -intressid.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende ja ettevõtlusega mitteseotud kulusid ning töötajatele antud erisoodustusi maksumääraga 20/80 netodividendina väljamakstud summalt. Dividendide 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.

Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018.a. esimene arvesse võetav aasta.

Seotud osapooled

Ettevõtte seotud osapooled on:

- a. osanik
- 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 jõustusi Riigi raamatupidamise üldeeskirja muutusi (§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)

	31.12.2018	31.12.2017
Arvelduskontod pankades	700 984	509 095
Sularahakontod	393	726
Kokku raha	701 377	509 821

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2018	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	184 207	184 207	
Ostjatelt laekumata arved	184 207	184 207	
Nõuded seotud osapoolte vastu	5 696	5 696	18
Kokku nõuded ja ettemaksed	189 903	189 903	
	31.12.2017	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	136 947	136 947	
Ostjatelt laekumata arved	136 947	136 947	
Nõuded seotud osapoolte vastu	2 674	2 674	18
Ettemaksed	470	470	
Tulevaste perioodide kulud	470	470	
Kokku nõuded ja ettemaksed	140 091	140 091	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	30	64
Käibemaks	12 004	14 691
Üksikisiku tulumaks	2 842	2 616
Sotsiaalmaks	5 427	4 921
Kohustuslik kogumispension	297	272
Töötuskindlustusmaksed	360	310
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	6 890	5 363
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	27 850	28 237

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

							Kokku
	Maa	Ehitised	Masina- ja seadmed	Lõpetamata projektid	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2016							
Soetusmaksumus	1 915	10 386 691	1 402 126	0	0	0	11 790 732
Akumuleeritud kulum	0	-1 801 863	-501 705	0	0	0	-2 303 568
Jääkmaksumus	1 915	8 584 828	900 421	0	0	0	9 487 164
Ostud ja parendused	0	0	7 065	41 943	27 600	69 543	76 608
Amortisatsioonikulu	0	-296 995	-106 439	0	0	0	-403 434
Ümberliigitamised	0	6 871	33 547	-40 418	0	-40 418	0
Muud muutused	0	-188 519	-33 547	0	0	0	-222 066
31.12.2017							
Soetusmaksumus	1 915	10 157 421	1 382 000	1 525	27 600	29 125	11 570 461
Akumuleeritud kulum	0	-2 051 236	-580 953	0	0	0	-2 632 189
Jääkmaksumus	1 915	8 106 185	801 047	1 525	27 600	29 125	8 938 272
Ostud ja parendused	0	0	7 780	67 665	0	67 665	75 445
Amortisatsioonikulu	0	-475 746	-222 838	0	0	0	-698 584
Ümberliigitamised	0	0	93 525	-65 925	-27 600	-93 525	0
Muud muutused	21 488	6 429 265	949 150	0	0	0	7 399 903
31.12.2018							
Soetusmaksumus	23 403	16 586 687	2 431 787	3 265	0	3 265	19 045 142
Akumuleeritud kulum	0	-2 526 983	-803 123	0	0	0	-3 330 106
Jääkmaksumus	23 403	14 059 704	1 628 664	3 265	0	3 265	15 715 036

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2018	2017
Masinad ja seadmed	0	2 000
Kokku	0	2 000

Aruande lisas muude muutustena on kajastatud 13.03.2018 jõustunud Põltsamaa Vallavara OÜ jagunemine, mille käigus anti mitterahalise sissemaksiga osakapitali suurendamiseks üle põhivara kokku 47 914 eurot ja ülekursi suurendamiseks 7 361 171 eurot, kokku 7 409 085 eurot. Konsolideerimisgrupi siseselt tagastati põhivara 9 182 eurot.

Lisa 6 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2018	2017
Kasutusrenditulu	25 557	57 200
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus		
Muud varad	187 952	194 613
Kokku	187 952	194 613

Lisa 7 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2018	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
SA Keskkonnainvesteeringute Keskus	123 504	22 455	89 822	11 227	6 kuu Euribor+1,5% aastast	EUR	01.03.2024
SA Keskkonnainvesteeringute Keskus	873 836	76 478	305 912	491 446	6 kuu Euribor+1,25% aastast	EUR	27.08.2030
Pikaajalised laenud kokku	997 340	98 933	395 734	502 673			
Laenukohustised kokku	997 340	98 933	395 734	502 673			

	31.12.2017	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
SA Keskkonnainvesteeringute Keskus	145 960	22 455	89 822	33 683	6 kuu Euribor+1,5% aastast	EUR	01.03.2024
SA Keskkonnainvesteeringute Keskus	241 450	21 950	87 800	131 700	6 kuu Euribor+1,25% aastast	EUR	27.08.2028
Pikaajalised laenud kokku	387 410	44 405	177 622	165 383			
Laenukohustised kokku	387 410	44 405	177 622	165 383			

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jäak)maksumus		
	31.12.2018	31.12.2017
Ehitised	563 990	373 901
Kokku	563 990	373 901

Sihtasutusest Keskkonnainvesteeringute Keskusest võetud pikaajaliste laenude lõpptähtajaga 01.03.2024 ja 27.08.2030 nõuete tagamiseks on sõlmitud hüpoteegi seadmise leping. Lepingu ese on reoveepuhasti kinnistu nr.2697735 , aadressiga J. Kuperjanovi 7 Põltsamaa linn. Kinnistule on seatud esimese ja teise järjekorra hüpoteek, kokku summas 1 041 760 eurot. Esimese järjekorra ühishüpoteek on seatud kinnistutele nr. 195235, 2038935, 2050735, 2050835, 2205435, 2371935, 2403735, 2688135 summas 1 338 000 eurot. Lisaks on Sihtasutuse Keskkonnainvesteeringute Keskuse kasuks seatud esimese järjekorra kommertspant summas 255646,60 eurot, teise järjekorra kommertspant 143 000 eurot.

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2018	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	35 422	35 422	
Võlad töövõtjatele	22 613	22 613	
Maksuvõlad	27 850	27 850	4
Muud võlad	3 566	3 566	
Intressivõlad	3 566	3 566	
Kokku võlad ja ettemaksed	89 451	89 451	

	31.12.2017	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	22 739	22 739	
Võlad töövõtjatele	22 546	22 546	
Maksuvõlad	28 237	28 237	4
Muud võlad	1 441	1 441	
Intressivõlad	1 441	1 441	
Kokku võlad ja ettemaksed	74 963	74 963	

Lisa 9 Eraldised

(eurodes)

	31.12.2016	Moodustamine/ korrigeerimine	31.12.2017
Kokku eraldised	6 783	0	6 783
Sealhulgas:			
Lühiajalised	6 783	0	6 783
Muud eraldised	6 783	0	6 783

	31.12.2017	Moodustamine/ korrigeerimine	31.12.2018
Kokku eraldised	6 783	1 596	8 379
Sealhulgas:			
Lühiajalised	6 783	1 596	8 379
Muud eraldised	6 783	1 596	8 379

Lisa 10 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	5 096 323	5 349 206
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	1 274 081	1 337 301
Kokku tingimuslikud kohustised	6 370 404	6 686 507

Lisa 11 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Osakapital	2 100 000	2 052 086
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 12 Müügitulu

(eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes			
Müük Euroopa Liidu riikidele			
Eesti	1 087 936	810 364	
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	1 087 936	810 364	
Kokku müügitulu	1 087 936	810 364	
Müügitulu tegevusalade lõikes			
Tulu veevarustusest	285 048	145 488	
Tulu kanalisatsiooniteenusest	739 720	573 555	
Muu tulu elamu- ja kommunaalmajanduse tegevusest	25 818	20 519	
Mitteeluruumide üür	16 589	48 015	6
Eluruumide üür	8 968	9 185	6
Muu tulu rendiga kaasnevast	1 884	2 392	
Kommunaaltulud (elekter, küte, prügi)	9 909	11 210	
Kokku müügitulu	1 087 936	810 364	

Lisa 13 Muud äritulud

(eurodes)

	2018	2017
Kasum materiaalsete põhivarade müügist	0	2 000
Tulu sihtfinantseerimisest	23 038	33 547
Muud	611	38
Kokku muud äritulud	23 649	35 585

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

	2018	2017
Tooraine ja materjal	-51 373	-33 890
Energia	-166 610	-150 835
Elektrienergia	-162 789	-139 062
Soojusenergia	-3 821	-11 773
Transpordikulud	-31 961	-14 788
Üür ja rent	-995	-750
Ehitiste ja rajatiste korrashoiu- ja remonditeenused	-150 754	-104 866
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-401 693	-305 129

Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2018	2017
Mitmesugused bürookulud	-41 619	-36 839
Uurimis- ja arengukulud	-1 200	-1 783
Koolituskulud	-6 057	-2 034
Riiklikud ja kohalikud maksud	-2 926	-992
Antud sihtfinantseerimine	-11 731	-228 775
Loodusressursside kasutamise ja saastetasud	-32 315	-22 670
Muud	-354	-11
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-96 202	-293 104

Lisa 16 Tööjõukulud (eurodes)

	2018	2017
Palgakulu	-163 223	-145 329
Sotsiaalmaksud	-51 064	-45 442
Muud	-1 543	-2 104
Kokku tööjõukulud	-215 830	-192 875
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	11	12
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	10	11
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 17 Intressikulud

(eurodes)

	2018	2017
Intressikulu laenudelt	-10 639	-4 542
Kokku intressikulud	-10 639	-4 542

Lisa 18 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustustlase emaettevõtja nimetus	Põltsamaa Vallavalitsus
Riik, kus aruandekohustustlase emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2018		31.12.2017	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Emaettevõtja	3 633	0	1 682	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	1 811	0	877	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	252	130	115	48

Ostud ja müügid

	2018		2017	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Emaettevõtja	25	34 643	0	47 110
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	3 308	18 050	0	1 043
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	804	1 783	728	1 660

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2018	2017
Arvestatud tasu	25 195	22 475

Juhatusel liikmele makstakse lepingu lõppemisel juhatuse liikme hüvitist 3 kuu tasu (s.o. 6300 euro, koos tasumisele kuuluva sotsiaalmaksuga 8 379 eurot) ulatuses, mille kohta on ettevõtte moodustanud ka eraldise (vt. lisa nr.9). Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasu summas sisaldub ka eraldise kajastamise kulu. Nõukogu liikmetele ei ole ette nähtud olulisi soodustusi nende tagasikutsumisel või ametist lahkumisel.

Avaliku sektori finantsarvestuse ja -aruandluse juhendi muudatuse kohaselt tuleb alates 01.01.2015 raamatupidamise aastaaruandes

avalikustada informatsioon seotud osapoolte gruppidega tehtud tehingute kohta, mis ei vasta õigusaktidele või raamatupidamiskohustustlase sisedokumentide üldistele nõuetele või turutingimustele (lisa 1). Ettevõttel ei olnud 2018. aastal (ka 2017.a.) seotud isikutega tehtud tehingute hulgas selliseid tehinguid.

Põltsamaa Vallavalitsuselt kui emaettevõttelt saadi 2018.a. tegevustoetuseks 10 000 eurot (2017.a. 0 eurot) ja investeeringuteks 0 eurot (2017.a. 33 547 eurot).

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 21.03.2019

Põltsamaa Varahalduse OÜ (registrikood: 10985184) 01.01.2018 - 31.12.2018 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
EDA JOOSEP	Juhatuse liige	21.03.2019

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Põltsamaa Varahalduse OÜ osanikule

Arvamus

Oleme auditeerinud Põltsamaa Varahalduse OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2018 ja kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ning raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2018 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksiga (Eesti (eetikakoodeks (EE)), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt eetikakoodeksi (EE) 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 asjaomast 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 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 millegi kohta aru anda.

Muu asjaolu

Ettevõtte 31. detsembril 2017. aastal lõppenud aasta finantsaruandeid auditeeris teine audiitor, kes avaldas modifitseerimata arvamus nende aruannete kohta 02. aprillil 2018.

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

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

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

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

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

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

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

- teeme kindlaks ja hindame raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamus 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 märkimisväärselt 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 arvamus. 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/

Krista Lehtsalu

Vandeauditori number 279

Osaühing Infora

Auditiorettevõtja tegevusloa number 51

Tallinna tn 19/21, Viljandi linn, Viljandi maakond, 71013

21.03.2019

Audiitorite digitaalallkirjad

Põltsamaa Varahalduse OÜ (registrikood: 10985184) 01.01.2018 - 31.12.2018 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KRISTA LEHTSALU	Vandeaudiitor	21.03.2019

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	6 681 716
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-311 312
Kokku	6 370 404
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	6 370 404
Kokku	6 370 404

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	6 681 716
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-311 312
Kokku	6 370 404
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	6 370 404
Kokku	6 370 404

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Kanaliseerimine ja heitveekäitlus	37001	739720	67.99%	Jah
Veekogumine, -töötlus ja -varustus	36001	285048	26.20%	Ei
Saastekäitlus ja muud jäätmekäitlustegevused	39001	25818	2.37%	Ei
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	25557	2.35%	Ei
Muu kinnisvarahaldus või haldusega seotud tegevused	68329	11793	1.08%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Põltsamaa Vallavalitsus	77000358	Eesti	2100000 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

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