

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: aktsiaselts Tartu Veevärk

registrikood: 10151668

tänav, Tähe tn 118

maja number:

linn: Tartu linn, Tartu linn

vald: Tartu linn

maakond: Tartu maakond

postisihtnumber: 51013

telefon: +372 7306200

faks: +372 7306240

e-posti aadress: tartuvesi@tartuvesi.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	8
Bilanss	8
Kasumiaruanne	9
Koondkasumiaruanne	10
Rahavoogude aruanne	11
Omakapitali muutuste aruanne	12
Raamatupidamise aastaaruande lisad	13
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	13
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	25
Lisa 15 Muud äritulud	26
Lisa 16 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	26
Lisa 17 Turustuskulud	26
Lisa 18 Üldhalduskulud	27
Lisa 19 Tööjõukulud	27
Lisa 20 Muud ärikulud	27
Lisa 21 Seotud osapooled	27
Lisa 22 Sündmused pärast aruandekuupäeva	29
Lisa 23 Finantsriskide ja kapitali juhtimine	29
Aruande allkirjad	31
Vandeaudiitori aruanne	32

TEGEVUSARUANNE

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

2022 a müüsi oma teenindusalas tarbijatele 5 114 964 m³ vett ning juhtisime ära 5 515 802 m³ reovett, mis võrreldes 2021. a on vee osas 1% rohkem ja reovee ärajuhtimise osas 1% rohkem. Elanikkonna vee- ja kanalisatsiooniteenuste tarbimine vähenes vastavalt 1% ja 1%, tööstuse puhul suurenes vee müük 6% ja reovee ärajuhtimine 5%. Vee- ja reovee ärajuhtimise teenuseid osutasime 10 929 195 € eest. Muud teenuseid osutasime 1 755 111 € eest.

Ettevõtte põhieesmärkideks on lisaks tarbijate kvaliteetse veega varustamisele ja reovee ärajuhtimisele teenuste kvaliteedi parandamine ja toimekindluse tagamine, keskkonnahoiu tõhustamine ja piirkonna jalajälje vähendamine, lahkvoolse sademeveetorustiku rajamine, et vähendada reoveepuhasti koormust, optimeerida pikaajaseid kulusid ning võimaldada linnal ruumiliselt areneda. Sajuveetorusiku rajamine aitab kaasa ka muutuva kliima mõjude leevendamisele. 2022 a Tartu linnas ühisveevärgist võetud vee kvaliteet vastas nõuetele, samuti vastas loodusesse heidetud vesi nõuetele.

Eesti majandus on kannatanud ostujõu ning konkurentsivõime vähenemise tõttu. Statistikaameti hinnangul kahanes Eesti majandus 2022 aastal 1,3%. Võrreldes Euroopa Liidu teiste riikidega kujunes möödunud aasta Eesti majanduse jaoks kasvumöödiku järgi nõrgemaks. Ühest küljest tuli Eesti ettevõtetel hakkama saada kiiremini tõusnud energiakuludega ning tarneprobleemide ja tooraine järsema hinnatõusuga. Teisalt võimendas langust see, et Eesti majandus jõudis pandeemia järgselt väga kiiresti majandustsükli harjale — 2021. aasta lõpus tunnetasid ettevõtted majanduse seisu sama kuumenenuna kui 2007. aasta buumi ajal. 2023. aasta alguses hindavad Eesti ettevõtted siinseid majandusolusid keskpäraseks. Siseturule suunatud ettevõtete jaoks on ostujõu vähenemine olnud takistuseks, kuid eksportivate harude seis on kulusurve ja konkurentsiprobleemide tõttu veelgi keerulisem. Väga suur oli aruandeaastal tarbijahinna indeksi tõus, mis oli eelneva aastaga võrreldes 19,4%.

2022 a esitas väljakutsed seoses sõjast tingitud tarneprobleemide ja energiakandjate kõrge hinnaga. Elektri kõrgem hind aasta teises pooles avaldas mõju finantstulemustele, kuid tänu heale meeskonnale kohanesime oludega ja kavandatud tegevused ning olulised investeeringud said tehtud. Antud mõjust tulenevalt oli ettevõtte sunnitud aasta viimases kvartalis korrigeerima vee ja kanalisatsiooni teenuste hindu ja neid tõstma, et säilitada kavandatud investeeringute tegemise maht. Elukalliduse ja intressitaseme tõus vähendas aasta teises pooles kinnisvara-alast tegevust ja selle tulemusel vähenes võrreldes eelnenud aastaga uute klientide liitumise maht. Samas ei mõjutanud majanduslik ebakindlus teenuste tarbimise mahtu ja tulenevalt COVID-19 seotud piirangute lõppemisest tarbimise mahud võrreldes varasema aastaga siiski kasvasid. Kuigi intressitasemete tõus ja kõrge inflatsioon jätkuvad, ei oma see ettevõtte müügi-mahtudele olulist mõju, kui sellega ei kaasne olulist majanduslangust, ja need peaksid jääma 2023 aastal varasemate aastate keskmisele tasemele.

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

Majanduskeskkonna muutused ei ole mõjutanud ettevõtte tavapärase toimimise sessaonsust. Endiselt on suurem teenuste tarbimise periood septembris juunini ning torustik renoveerimise ja ehitamise tippaeg on aprillist novembrini.

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 2022.a kokku 6 486 231 mln €. Suuremad ühisveevärgi ja –kanalisatsiooni teenuste arendamisega seotud tegevused olid:

- Energiakandjate hinna kallinemisele pöörasime suuremat tähelepanu roheenergia tootmisele ning energiatõhususele puhastus- ja muudes protsessides. Vastvalminud Kobrulehe veehaare töötab osaliselt omatoodetud roheenergial. Tegime ettevalmistusi, et vähendada reovee puhastamiseks kuluvat energiat ja suurendada enda toodetud roheenergia kasutust reovee puhastil, samuti valmistasime ette oma roheenergia tootmiseks ja kasutamiseks Sepa veehaardes
- Kobrulehe veehaarde eduka käivitamise järel saime tähelepanu suunata Melstiveski veehaarde vee töötlemise tehnoloogilistele uuringutele, kusjuures tehnoloogia otsingutel andis oma sisendi kõrge elektrienergia hind;
- Tarbijate katkematu ja kvaliteetse veega varustamine sõltub torustiku seisukorrast, sp jätkasime võrgu vanemate ja amortiseerunud hallmalmist veetorustike rekonstrueerimist. Suuremad rekonstrueerimistööd toimusid Teguri, Lääne, Saekoja, Starkopfi, E. Wiirlati, Rukki tn, Ropka, Eha ja Vaiksel tänaval, millele lisandus arvukalt väikseid lõike. Lisaks ehitasime olulises mahus uut veevõrku, et konfigurereida võrku ja liita uued tarbijad. Kokku renoveerisime ja ehitasime 25,6 km veevõrgu magistraaltorustikku.
- Suuremad reoveekanaliseerimistööd toimusid Teguri, Lääne, Saekoja, Sauna, Kannikese, Savi, Ropka, Mõisavahe ja Vaiksel tänaval. Lisaks renoveerisime palju väikseid amortiseerunud lõike. Kokku renoveerisime ja ehitasime 17,6 km magistraaltorustikku.
- Lahkvoolset sademeveekanaliseerimistööd arendades suurendasime piirkondi, millelt sademevesi lahkvoolset ära juhitakse. Suuremad sajuveetorusiku lõigud rajasime Teguri, Saekoja, Veski, Jakobi, Tähe, Eha, Rebase, Ropka ja Vaiksel tänaval, lisaks veel arvukalt väiksemaid lõike. Idapoolse ringtee ehituse käigus koostööd tehes saime ka lahkvoolseks ka Teaduspargi piirkonna, Lõunakeskuse edela piirkonna, Aardla tänava lõigus Ringtee kuni Riia mnt ja Tuvi tänava piirkonna. Kokku ehitasime 7,9 km uut sajuveetorustikku. Iga lahkvoolset ärajuhitatud sajuvee kogus vähendab kulutusi kemikaalidele ja energiale ning aitab tõsta reovee puhastamise efektiivsust, mis säästab keskkonda.

- Ehitasime torustikud Ilmatsaluni, et ühendada Ilmatsalu linna veevõrguga, tagamaks parem toimekindlus ja kvaliteet ning juhtida piirkonna reovesi ära Tartu reoveepuhastile, tagamaks parem puhastusefekt ning puhastukulude kokkuhoid. Seadistustööd jäid sellesse aastasse.
- Endise Tähtvere valla territooriumil rajasime torusikud piki Ravila tänava pikendust Tiksoja elamurajoonini, et sealsed kinnistud saaksid liituda ühisveevärgiga ning Ravila tn tööstuspiirkonnal tekiks arenemisvõimalus. Rajasime torusikud ka Rahingest piki Pihva teed Heina-Rohu piirkonnani, et sealne piirkond ühendada ühisveevärgi ja – kanalisatsiooniga.
- Seoses äreva rahvusvahelise olukorraga tegelesime teenuste toimepidevuse parandamisega võimalike elektrikatkestuste ja teiste kriisiolukordade tekkimisel.

2022 aastat iseloomustavad muud naturaalnäitajad on järgmised:

- * aasta lõpu seisuga oli 13 861 veeteenuste klienti
- * Veetorustiku leke oli 8 %
- * Veetorustikke renoveerisime ja ehitasime 25,6 km
- * Kanalisatsioonitorustikke renoveerisime ja ehitasime 17,6 km
- * Sademeveetorustikke rajasime 7,9 km
- * Likvideerisime 17 tänava veetorustiku avariid
- * Vahetasime 11 veetorustiku siibrit
- * Pesime läbi 104,7 km kanalisatsiooni- ja sademeveetorustikku
- * Likvideerisime 216 kanalisatsioonitorustiku ummistust
- * Valvetelefoni kaudu kontakteerusid kliendid 1 166 korral
- * Reovee puhastamisel eraldasime 13 481 t muda
- * Biogaasi tootsime 775 614 m³
- * Biogaasist tootime elektrit 584 753 kWh
- * Päikeseenergiat tootsime elektrit 47 570 kWh.
- * Vahetasime 2810 veearvestit, aastalõpu seisuga on meil 5010 ultraheli (raadiosignaali edastavat) arvestit.

2023.a ettevõtte teenuste arendamine jätkub. Kavandatud investeeringute maht on 6,22 mln eurot. Sellest 4,68 mln eurot on torustike investeeringute maht. Lahkvoolse sadeveesüsteemi rajamiseks on plaanitud investeerida 1,7 mln eurot, kanalisatsioonitorustike investeeringute maht on 1,57 mln eurot ning veetorustikesse on plaanis investeerida 1,4 mln eurot. Erinevatesse vee tootmise ja reovee puhastamisega seotud seadmetesse on kavas investeerida 1,07 mln eurot.

2023.a prioriteetsed eesmärgistatud tegevused teenuste toimekindluse ja kvaliteedi tõstmiseks ning keskkonnahoiu tõhustamiseks on:

- Energiakasutuse tõhustamine ja oma roheenergia tootmise võimekuse arendamine;
- Meltsiveski veehaarde veetöötlustehnoloogia uuringute ja testide tegemine ;
- amortiseerunud veetorustike ja reoveekanalisatsiooni jätkuv renoveerimine, et võrgu keskmist seisukorda parandada ja vähendada katsekestuste 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;

- endise Tähtvere valla ühisveevärk ja –kanalisatsioon intergeerimine Tartu võrkudega, et tõsta teenusekindlust, kvaliteeti ja võimaldada ka nendel piirkondadel areneda; samuti arendame võrke uutes suundades, et luua võimalus uutele tarbijatele;
- alustame reopuhasti IV etapi uuringuid eesmärgiga eemaldada ohtlikuid aineid ja ravimijääke loodusesse heidetavast veest;
- toimepidevuse tõstmine erinevateks kriisiolukordades

Aruandeaastal tehti uurimis ja arendustegevusega sotud kulutusi 30 tuhande € suuruses summas. See hõlmas veevõrgu mudeli koostamise kulusi ning Meltsiveski veehaardes erinevaid vee töötlemise võimaluste uuringuid. 2023 aastal on uurimis ja arendustegevuseks plaan 45 tuhat €. See hõlmab Tartu linna territooriumil olevate sadevee kraavide mõõdistamise ja Tartu reoveepuhasti toimimis mudeli koostamise kulusid.

Ettevõtte tegevuse pikaajaliseks eesmärgiks on varustada kliente kvaliteetse stabiilse survega veega, juhtida ära ning puhastada nende reovesi, töödelda keskkonnaohtlikud jäägid keskkonnaohutuks, 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 reguleeritumaid vee-ettevõtte kogu Eestis. 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, keskkonnavastutuse 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 keskkonnalubades 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 reoveesette 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:

		2022	2021
Tegevusrentaablus	(Kasum enne maksustamist/Müügitulud)	6%	22%
Puhasrentaablus	(Puhaskasum/Müügitulud)	6%	21%
Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja	(Käibevara/Lühiajalised kohustused)	0,80	0,88
Likviidsuskordaja	((Käibevara-Varud)/Lühiajalised kohustused)	0,72	0,81
Omakapitali rentaablus	(Aruandeaasta kasum/ Omakapital)	1,10%	3,99%
Võlakordaja	(Kohustused/(Kohustused+Omakapital))	0,39	0,39

AS'i Tartu Veevärk töötasude üldsumma oli 2022 aastal koos maksudega 2 509 848 € ning töötajaid aruandeaasta lõpu seisuga 90.

AS'i Tartu Veevärk juhtkonna (juhatuse ja nõukogu) töötasu 2022 aastal oli 96 007 €.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	1 781 070	2 550 365	2
Nõuded ja ettemaksed	1 545 314	1 272 275	3
Varud	363 603	357 797	5
Kokku käibevarad	3 689 987	4 180 437	
Põhivarad			
Kinnisvarainvesteeringud	601 955	635 186	7
Materiaalsed põhivarad	99 962 368	98 525 437	8
Kokku põhivarad	100 564 323	99 160 623	
Kokku varad	104 254 310	103 341 060	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	400 000	400 000	9
Võlad ja ettemaksed	3 579 905	3 709 942	10
Sihtfinantseerimine	615 850	628 112	12
Kokku lühiajalised kohustised	4 595 755	4 738 054	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	3 200 000	3 600 000	9
Võlad ja ettemaksed	21 591 772	20 235 125	10
Sihtfinantseerimine	10 862 462	11 466 051	12
Kokku pikaajalised kohustised	35 654 234	35 301 176	
Kokku kohustised	40 249 989	40 039 230	
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)	31 338 621	28 815 734	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	702 491	2 522 887	
Kokku omakapital	64 004 321	63 301 830	
Kokku kohustised ja omakapital	104 254 310	103 341 060	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu	12 684 306	12 108 386	14
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-11 107 462	-9 394 523	16
Brutokasum (-kahjum)	1 576 844	2 713 863	
Turustuskulud	-437 409	-346 679	17
Üldhalduskulud	-1 007 472	-835 063	18
Muud äritulud	637 552	1 120 093	15
Muud ärikulud	-28 988	-28 357	20
Ärikasum (kahjum)	740 527	2 623 857	
Intressitulud	337	313	
Intressikulud	-38 373	-19 888	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	702 491	2 604 282	
Tulumaks	0	-81 395	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	702 491	2 522 887	

Koondkasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021
Aruandeaasta kasum (kahjum)	702 491	2 522 887
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	702 491	2 522 887

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	740 527	2 623 857	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	5 051 126	4 680 761	
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-5 833	-432 439	
Muud korrigeerimised	-1 873 172	-1 932 364	
Kokku korrigeerimised	3 172 121	2 315 958	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-273 040	317 897	
Varude muutus	-5 806	-300 808	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	202 963	284 847	
Laekunud intressid	337	313	
Makstud intressid	-38 373	-19 888	
Makstud ettevõtte tulumaks	0	-81 395	
Muud rahavood äritegevusest	2 567 037	4 066 986	
Kokku rahavood äritegevusest	6 365 766	9 207 767	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-6 740 894	-12 151 998	
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	5 833	435 833	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-6 735 061	-11 716 165	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	0	4 000 000	
Saadud laenude tagasimaksed	-400 000	-1 055 556	
Makstud dividendid	0	-500 000	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-400 000	2 444 444	
Kokku rahavood	-769 295	-63 954	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2 550 365	2 614 319	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-769 295	-63 954	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 781 070	2 550 365	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Aktiikapital nimiväärtuses	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2020	6 419 181	24 902 110	641 918	29 315 734	61 278 943
Aruandeaasta kasum (kahjum)				2 522 887	2 522 887
Väljakuulutatud dividendid				-500 000	-500 000
31.12.2021	6 419 181	24 902 110	641 918	31 338 621	63 301 830
Aruandeaasta kasum (kahjum)				702 491	702 491
31.12.2022	6 419 181	24 902 110	641 918	32 041 112	64 004 321

100% ettevõtte aktsiatest kuuluvad Tartu Linnavalitsusele. Seetõttu kuulub kogu jaotamata kasum, sh kogu aruandeaasta kasum emaettevõtjale ning puuduvad mittekontrollivad osalused.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS-i Tartu Veevärk 2022.aasta raamatupidamise aastaaruanne seisuga 31.12.2022.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.

Uutel või muudetud standarditel või tõlgendustel, mis hakkasid esmakordselt kehtima 1. jaanuaril 2022 algaval aruandeaastal, ei olnud olulist mõju ettevõttele. Samuti ei oma olulist mõju uued või muudetud standardid või tõlgendused mis hakkavad kehtima alates 01.jaanuaril 2023 aastal.

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

Aruande koostamisel on rakendatud alljärgnevaid hinnanguid ja otsustusi:

- Klientide tasutud liitumistasud arvestatakse tuluks 25 aasta jooksul;
 - Antud periood on hinnanguliselt liitumistasude eest rajatud rajatiste kasulik eluiga.
 - Sihtfinantseeringu summa milel 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.

Raamatupidamise aastaaruandes on summad toodud eurodes.

Ettevõtte juhatus on aastaaruande heaks kiitnud 17.04.2023 a. Samuti kinnitab ettevõtte aruande ainuaksionäär Tartu Linnavalitsus oma istungil.

Raha

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

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 (lühiajalised 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 krediitkahjumi 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 lühiajalised 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 laekavas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, 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 5 000 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 5 000 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 5000 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 spetsiifikast, 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 5000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Hooned, rajatised	10-50 aastat
Torustikud	20-50 aastat
Transpordivahendid	5-10 aastat
Masinad 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 amortiseerimispoliitilistest. 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 kulusi. 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.

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.

Finantskohustis 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. 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'st „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 kuupmeetriiline maht.

Kanaliseerimise 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 kasutuselevõtust. 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 20/80 netodividendina väljamakstud summalt. Alates 2019 aastast maksustatakse, lahtudes 3'e viimase aasta regulaarselt väljamakstud dividendidest, dividende maksumääraga 14/86. Dividendide väljamaksmisega kaasnevad 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 finantsinstrumentid kolmele tasemele vastavalt raamatupidamisstandardite nõuetele.

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

Noteeritud turuhind, mida kasutatakse, on hetke pakkumishind. Seisuga 31. detsember 2022 ja 2021 ei olnud ettevõtte finantsinstrumente, mis kuuluksid tasemele 1.

Tase 2: Aktiivsel turul mittekaubeldavate finantsinstrumentide õiglane väärtus määratakse kasutades hindamistehnikaid, mis maksimeerivad jälgitava turuinfo kasutamise, 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 2022 olid kõik ettevõtte pikaajalised võlakohustused ujuvate intressimääradega.

Tingimuslikud kohustused

Tingimuslike kohustustena on avalikustatud raamatupidamise aastaaruande lisades lubadused, garantiid ja muud võimalikud veel eksisteerivad kohustused, mille realiseerumine on vähetoenäoline või millega kaasnevate kulutuste suurust 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)

	31.12.2022	31.12.2021
Sularaha	629	1 542
Nõudmiseni hoiused	333 128	676 256
Üleöö deposiidid	1 447 313	1 872 567
Kokku raha	1 781 070	2 550 365

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	1 491 548	1 491 548	4
Ostjatelt laekumata arved	1 491 978	1 491 978	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-430	-430	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	12 552	12 552	6
Ettemaksed	41 214	41 214	
Tulevaste perioodide kulud	3 112	3 112	
Muud makstud ettemaksed	38 102	38 102	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 545 314	1 545 314	
	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	1 118 176	1 118 176	4
Ostjatelt laekumata arved	1 118 882	1 118 882	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-706	-706	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	150 822	150 822	6
Ettemaksed	3 277	3 277	
Tulevaste perioodide kulud	3 277	3 277	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 272 275	1 272 275	

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Ostjatelt laekumata arved	1 491 977	1 118 883
Nõuded vee ja kanali teenuste osas	1 240 593	1 044 949
Nõuded muude teenuste osas	251 384	73 934
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-430	-707
Kokku nõuded ostjate vastu	1 491 547	1 118 176

Nõuded ostajate 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 ning nende tasumise tähtaeg on 14 kalendripäeva.

Lisa 5 Varud

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Tooraine ja materjal	363 603	357 797
Materjalid	363 603	357 797
Kokku varud	363 603	357 797

Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2022		31.12.2021	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	12 552	9 580	150 822	
Üksikisiku tulumaks		65 976		60 050
Erisoodustuse tulumaks		8 512		2 175
Sotsiaalmaks		139 833		116 270
Kohustuslik kogumispension		3 777		3 274
Töötuskindlustusmaksed		9 527		8 672
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad		144 451		134 867
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	12 552	381 656	150 822	325 308

Käibemaksu ettemaksu osas kajastatakse klientide ettemaksetelt arvestatud käibemaks.

Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod			
			Kokku
	Maa	Ehitised	
31.12.2020			
Soetusmaksumus	7 533	1 329 258	1 336 791
Akumuleeritud kulum		-668 373	-668 373
Jääkmaksumus	7 533	660 885	668 418
Amortisatsioonikulu		-33 232	-33 232
31.12.2021			
Soetusmaksumus	7 533	1 329 258	1 336 791
Akumuleeritud kulum		-701 605	-701 605
Jääkmaksumus	7 533	627 653	635 186
Amortisatsioonikulu		-33 231	-33 231
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

	2022	2021
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	264 814	211 380
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	153 281	144 095

Kinnisvarainvesteeringud kajastuvad; arvestades hoonete tehnilist seisukorda ja lähiaja investeerimisvajadust, juhtkonna hinnagul 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 ning neid ei ole kapitaalselt ümberehitatud. Tulenevalt eespool toodust puudub võimalus võrreldavate samaliigiliste varade tehingute abil välja tuua turutehingutel baseeruv õiglane väärtus. Kinnisvarainvesteeringu 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)

								Kokku
	Maa	Ehitised	Muud masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2020								
Soetusmaksumus	811 017	129 536 837	11 890 669	15 118	3 055 734	163 245	3 218 979	145 472 620
Akumuleeritud kulum		-48 183 539	-6 084 464	-3 150				-54 271 153
Jääkmaksumus	811 017	81 353 298	5 806 205	11 968	3 055 734	163 245	3 218 979	91 201 467
Ostud ja parendused		1 384 036	343 377		10 278 956		10 278 956	12 006 369
Amortisatsioonikulu		-3 955 922	-680 551	-1 512				-4 637 985
Müügid (jääkmaksumuses)	-3 394							-3 394
Ümberliigitamised		10 592 860	1 328 600		-11 789 691	-163 245	-11 952 936	-31 476
Ümberliigitamised ettemaksetest					163 245	-163 245		
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest		10 592 860	1 328 600		-11 921 460		-11 921 460	0
Muud ümberliigitamised					-31 476		-31 476	-31 476
Muud muutused		-9 544						-9 544
31.12.2021								
Soetusmaksumus	807 623	140 699 212	13 465 886	15 118	1 544 999	0	1 544 999	156 532 838
Akumuleeritud kulum		-51 334 484	-6 668 255	-4 662				-58 007 401
Jääkmaksumus	807 623	89 364 728	6 797 631	10 456	1 544 999	0	1 544 999	98 525 437
Ostud ja parendused	1 930	1 240 069	348 419		4 915 139		4 915 139	6 505 557
Maa ja varem kasutusel olnud ehitiste ost	1 930							1 930
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		1 240 069			4 915 139		4 915 139	6 155 208
Muud ostud ja parendused			348 419					348 419
Amortisatsioonikulu		-4 293 578	-689 336	-1 512				-4 984 426
Ümberliigitamised		5 555 668	113 674		-5 720 074		-5 720 074	-50 732
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest		5 555 668	113 674		-5 669 342		-5 669 342	0
Muud ümberliigitamised					-50 732		-50 732	-50 732
Muud muutused		-33 468						-33 468
31.12.2022								
Soetusmaksumus	809 553	146 616 339	13 832 395	15 118	740 064		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		740 064	99 962 368

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2022	2021
Maa		405 000
Masinad ja seadmed	5 833	30 833
Transpordivahendid	5 833	30 833
Kokku	5 833	435 833

Tagastamatu abi abil on ettevõtte soetanud põhivara 28 241 354 € suuruses summas ning nende jääkmaksumus on aruandeaasta lõpu seisuga 16 558 890 €. Abide summa antud põhivarade soetusmaksumusest on 19 809 168 €. Sellest 711 969 on siseriiklik abi ning 19 097 199 € on Euroopa liidu erinevate fondide sihtfinantseering. Abide arvelt tehtud põhivara amortiseerimata osa aruandeaasta lõpu seisuga on 11 487 312 €.

Muude ümerliigitamiste real on kajastatud alustatud investeeringud mis erinevatel põhjustel põhivarana arvele ei võeta ja kantakse kuluks.

Muude muutuste real on kajastatud kasutusest välja langenud põhivara jääkmaksumus mis kantakse bilansist välja.

Lisa 9 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Pikaajaline pangalaen	3 600 000	400 000	1 600 000	1 600 000	6 kuu euribor+0,84%	EUR	2031
Pikaajalised laenud kokku	3 600 000	400 000	1 600 000	1 600 000			
Laenukohustised kokku	3 600 000	400 000	1 600 000	1 600 000			
	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Pikaajaline pangalaen	4 000 000	400 000	1 600 000	2 000 000	6 kuu EURIBOR +0,84	EUR	2031
Pikaajalised laenud kokku	4 000 000	400 000	1 600 000	2 000 000			
Laenukohustised kokku	4 000 000	400 000	1 600 000	2 000 000			

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus

	31.12.2022	31.12.2021
Maa	166 518	166 518
Ehitised	8 577 101	8 502 238
Masinad ja seadmed	3 793 191	3 561 831
Kokku	12 536 810	12 230 587

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)

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	1 564 814	1 564 814			
Võlad töövõtjatele	301 043	301 043			
Maksuvõlad	381 656	381 656			6
Muud võlad	12 310	12 310			
Muud viitvõlad	12 310	12 310			
Saadud ettemaksed	62 760	62 760			
Tulevaste perioodide tulud	62 760	62 760			
Liitumistasu	22 849 094	1 257 322	5 029 288	16 562 484	
Kokku võlad ja ettemaksed	25 171 677	3 579 905	5 029 288	16 562 484	

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	1 768 378	1 768 378			
Võlad töövõtjatele	247 112	247 112			
Maksuvõlad	325 308	325 308			6
Muud võlad	11 507	11 507			
Intressivõlad	0	0			
Muud viitvõlad	11 507	11 507			
Saadud ettemaksed	53 384	53 384			
Tulevaste perioodide tulud	53 384	53 384			
Liitumistasu	21 539 378	1 304 253	5 217 012	15 018 113	
Kokku võlad ja ettemaksed	23 945 067	3 709 942	5 217 012	15 018 113	

Aruandeaastal laekus liitumistasu 2 567 037 €. 2021 aastal oli laekunud liitumistasu summa 4 066 986 €.

Liitumistasude real kajastatud kohustised tulenevad lepingutest klientidega.

Lühiajalise kohustisena kajastatud liitumistasu kajastatakse tuluna eeldatavalt aastal 2023.

Aruandeaastal liitumistasuna kajastatud tulu oli 1 257 322 € ning 2021 aastal 1 304 253 €.

Lisa 11 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	25 656 145	25 105 781
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	6 384 967	6 232 840
Kokku tingimuslikud kohustised	32 041 112	31 338 621

Seisuga 31.12.2021 a. oli sõlmitud ehituslepingute tasumata osa 992 056 € ning seisuga 31.12.2022 a. 883 091 €.

Lisa 12 Sihtfinantseerimine (eurodes)

	31.12.2020	Kajastatud kasumiaruandes	31.12.2021
	Kohustised		Kohustised
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks			
Siseriiklikud abid	434 128	-13 721	420 407
Euroopa Liidu abid	12 288 146	-614 391	11 673 755
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	12 722 274	-628 112	12 094 162
Kokku sihtfinantseerimine	12 722 274	-628 112	12 094 162
	31.12.2021	Kajastatud kasumiaruandes	31.12.2022
	Kohustised		Kohustised
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks			
Sisriiklikud abid	420 407	-13 721	406 686
Euroopa Liidu abid	11 673 755	-602 129	11 071 626
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	12 094 162	-615 850	11 478 312
Kokku sihtfinantseerimine	12 094 162	-615 850	11 478 312

Euroopa Liidu sihtfinantseering on saadud (Euroopa Liidu ühtekuuluvusfondilt) torustike rajamiseks ja renoveerimiseks Tartu Linnas ning Tartu reoveepuhastile metaantanki rajamiseks.

Siseriiklik abi on saadud Ravila tööstusparki torustike rajamiseks.

Lisa 13 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
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 2022 aastal 0,70€. 2021 oli kasum aktsia kohta 2,52€.

Väljakuulutatud dividend aktsia kohta 2022 a. oli 0 € nang 2021 a. oli 0,50 €.

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

Lisa 14 Müügitulu

(eurodes)

	2022	2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	12 684 306	12 108 386
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	12 684 306	12 108 386
Kokku müügitulu	12 684 306	12 108 386
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Vee müük elanikonnale	2 352 845	2 194 098
Vee müük ettevõtetele	1 065 003	927 048
Heitvee ärajuhtimine elanikonnalt	3 957 530	3 833 375
Heitvee ärajuhtimine ettevõtetelt	3 445 484	3 184 963
Liitumistasude tuluks arvestamine	1 257 322	1 304 253
Renditeenused	264 814	211 380
Mitmesugused teenused	317 737	426 968
Materjali müük	23 571	26 301
Kokku müügitulu	12 684 306	12 108 386

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

Lisa 15 Muud äritulud

(eurodes)

	2022	2021
Kasum materiaalsete põhivarade müügist	5 833	432 439
Tulu sihtfinantseerimisest	15 000	0
Trahvid, viivised ja hüvitised	426	32 154
Abide tuluks arvelevõtt	615 850	628 112
Muud	443	27 388
Kokku muud äritulud	637 552	1 120 093

Lisa 16 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Tooraine ja materjal	409 631	336 741	
Energia	1 949 543	1 184 258	
Elektrienergia	1 949 543	1 184 258	
Alltöövõtutööd	266 138	296 895	
Transpordikulud	250 393	205 033	
Tööjõukulud	1 968 288	1 706 053	19
Amortisatsioonikulu	4 969 187	4 586 364	8
Vee erikasutuse tasu	432 685	420 059	
Kemikaalid	182 361	157 613	
Saastetasu	158 718	143 142	
Muud	520 518	358 365	
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	11 107 462	9 394 523	

Lisa 17 Turustuskulud

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Tööjõukulud	140 456	129 957	19
Amortisatsioonikulu	7 228	17 987	8
Ultraheli arvestite paigaldamine	246 478	161 321	
Muud	43 247	37 414	
Kokku turustuskulud	437 409	346 679	

Lisa 18 Üldhalduskulud

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Energia	193 337	132 845	
Elektrienergia	151 640	90 746	
Soojusenergia	41 697	42 099	
Tööjõukulud	401 104	354 641	19
Amortisatsioonikulu	74 710	76 410	8
Muud	277 688	223 099	
Avaliku suhted ja reklaam	30 792	31 708	
Riist ja tarkvara kulud	29 841	16 360	
Kokku üldhalduskulud	1 007 472	835 063	

Lisa 19 Tööjõukulud

(eurodes)

	2022	2021
Palgakulu	1 875 466	1 635 694
Sotsiaalmaksud	634 382	554 957
Kokku tööjõukulud	2 509 848	2 190 651
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	90	84
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	89	83
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 20 Muud ärikulud

(eurodes)

	2022	2021
Maamaks	20 502	20 285
Muud	8 486	8 072
Kokku muud ärikulud	28 988	28 357

Lisa 21 Seotud osapooled

(eurodes)

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

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2022	31.12.2021
Nõuded ja ettemaksed		

Emaettevõtja	9 644	25 106
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	54 389	7 912
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	35 994	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	100 027	33 018
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	575	0
Kokku võlad ja ettemaksed	575	0

MÜÜDUD	2022	2021
	Teenused	Teenused
Emaettevõtja	754 473	1 599 530
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	459 528	66 777
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	341 982	145 611
Kokku müüdnud	1 555 983	1 811 918

OSTETUD	2022	2021
	Teenused	Teenused
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	1 800	60
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	7 340	
Kokku ostetud	9 140	60

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2022	2021
Arvestatud tasu	96 007	97 208

AS'i 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.

Aruandeaastal on emettevõtjale tehtud müükidest 484 000 € erinevad liitumised (2021 a 1 202 616 €) ning tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjatele on liitumisi tehtud 2200 € suuruse summas (2021 a 0 €). Antud summad arvestatakse tuluks antud tasude eest rajatud rajatiste kasulike eluea jooksul mis hinnanguliselt on 25 aastat.

Lisa 22 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Alates 01.01.2023 a hakkab kehtima riigiraamatupidamislasele nõue, et põhivara alammäär (mis ei ole kogumi osa) on 10 000 EUR. Seisuga 31.12.2022 a. on ettevõtte arvel selliseid põhivarasid soetusmaksumuses summas 487 223 € ning nende jääkmaksumuse summa on 98 216 €. Antud põhivarad kantakse bilansist 2023 aastal välja.

2023 aast I kvartlis on oluliselt odavnenud elektri hind. 2022 a keskmine elektri börsi hind oli 192,82 Eur/MWh. 2023 a. I kvartali elektri hind oli 99,86 Eur/MWh. Kuna ettevõtte ostab elektrit börsi hinnaga siis peaks see oluliselt vähendama ettevõtte kulutusi elektrile ja parandama ettevõtte finantspositsiooni. Samas oli 2022 a. I kvartali elektri hind 132,53 Eur/MWh mis on oluliselt madalam kui kogu 2022 a elektri hind ning kogu mõju majandustulemusel selgub alles aasta lõpus.

Lisa 23 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 ettearvamatuks 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 2022. aastal oli 0,0% (2020: 0,0%). Tulenevalt välisvaluutades teostatavate tehingute väikesest osakaalust ei ole ettevõtte rakendanud eraldi meetmeid selle riski vähendamiseks. Seisuga 31. detsember 2022 oli ettevõtte pangakontodel (sh tähtajalised deposiidid) olevate rahaliste vahendite saldo kokku 1 781 070 eurot (31. detsember 2021: 2 550 366 eurot), millest ükski summa ei olnud välisvaluutas (31. detsember 2021: ükski summa ei olnud välisvaluutas). Ettevõtte muudest finantsvaradest ja finantskohustustest 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 ettekirjutustest 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 õiglane väärtus kõigub 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 0'ilt 3'e %'ni on ettevõtte intressimäära suurenemise risk, arvestades ettevõtte intressi kandvate finantskohustuste hulka 100 000 eurot aastas.

Krediidirisk

Krediidirisk väljendab potentsiaalset kahjumit, mis võib tekkida kui vastaspool ei suuda täita oma lepingulisi kohustusi. Krediidiriskile on avatud rahalised vahendid pangakontodel ja deposiitides, finantsvarad õiglases väärtuses 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 krediitiasutustes avatud arvelduskontodel ja üleöö- ja tähtajalistes deposiitidel. Seisuga 31. detsember 2022 ettevõtte tähtajalisi deposiite ei olnud. Ettevõtte jälgib ka EBA (European Banking Authority) soovitusi seoses pankade rekapitalizeerimise nõuetega ja tähtajaliste deposiitide avamine toimub ainult pankades, millel pole kapitaliseerimise puudujääke. Oodatava krediitrikahjumi 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 2022: 180 päeva üle maksetähtaja 100%;

Raha ja raha ekvivalentidele rakenduvad väärtuse languse kajastamise nõuded vastavalt IFRS-ile 9, väärtuse langust seisuga 31. detsember 2022 ei tuvastatud. Ettevõtte toodete ja teenuste müük toimub kooskõlas ettevõtte sisemiste protseduuridega. Vähendamaks ostjatel 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 välja kuulutatud 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.

	2022	2021
Omakapitali suhtarv	0,38	0,37

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 17.04.2023

aktsiaselts Tartu Veevärk (registrikood: 10151668) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TOOMAS KAPP	Juhatuse liige	17.04.2023

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 31.12.2022 ning kasumiaruannet, koondkasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2022 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Arvamuse alus

Viimase auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeaudiitori 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 asjaolu

AS Tartu Veevärk 2021. aasta raamatupidamise aastaaruande auditi viis läbi eelmine audiitor, kes väljastas selle kohta 24.03.2023 modifitseeritud arvamus. Märkusega arvamus põhjuseks olid olulised puudused avalikustatavas informatsioonis, mis on nõutud rahvusvahelistes finantsaruandluse standardites, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeaudiitori 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 lahknep 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 nõuetele.

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 nõuetele.

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.

Vandeaudiitori 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 vandeaudiitori 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, väaresitiste 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 vandeaudiitori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamus. 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, millele 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

Kaja Filatenko

Vandeaudiitori number 735

OÜ E-Audit

Auditiorettevõtja tegevusloa number 41

Tähe tn 135, Tartu linn, Tartu linn, Tartu maakond, 50107

17.04.2023

Audiitorite digitaalallkirjad

aktsiaselts Tartu Veevärk (registrikood: 10151668) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ROBERT PIRK	Vandeaudiitor	17.04.2023

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	31 338 621
Aruandeaasta kasum (kahjum)	702 491
Kokku	32 041 112
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	32 041 112
Kokku	32 041 112

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Kanalisatsioon ja heitveekäitlus	37001	7511347	59.22%	Jah
Veekogumine, -töötlus ja -varustus	36001	3417848	26.95%	Ei
Muud mujal liigitamata äritegevust abistavad tegevused	82991	1280927	10.10%	Ei
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	264814	2.09%	Ei
Vee-, gaasi- ja kanalisatsioonitrasside ehitus	4221	209370	1.65%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 7306200
Faks	+372 7306240
E-posti aadress	tartuvesi@tartuvesi.ee