

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: Osaühing JÄRVE BIOPUHASTUS

registrikood: 10854476

tänava/talu nimi, Uus-Tehase tn 3
maja ja korteri number:

linn: Kohtla-Järve linn

maakond: Ida-Viru maakond

postisihnumber: 30328

telefon: +372 5058084, +372 3364683

faks: +372 3370241

e-posti address: info@idavesi.ee

veebilehe address: www.idavesi.ee



Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	22
Bilanss	22
Kasumiaruanne	23
Rahavoogude aruanne	24
Omakapitali muutuste aruanne	25
Raamatupidamise aastaaruande lisad	26
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	26
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksud	30
Lisa 3 Nõuded ostjate vastu	31
Lisa 4 Varud	31
Lisa 5 Maksude ettemaksud ja maksuvõlad	32
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	33
Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad	34
Lisa 8 Kapitalirent	34
Lisa 9 Kasutusrent	35
Lisa 10 Laenukohustised	36
Lisa 11 Võlad ja ettemaksud	37
Lisa 12 Võlad töövõtjatele	38
Lisa 13 Muud võlad	38
Lisa 14 Eraldised	39
Lisa 15 Sihtfinantseerimine	39
Lisa 16 Tingimuslikud kohustised ja varad	40
Lisa 17 Müügitulu	40
Lisa 18 Muud äritulud	41
Lisa 19 Kaubad, toore, materjal ja teenused	41
Lisa 20 Mitmesugused tegevuskulud	42
Lisa 21 Tööjõukulud	42
Lisa 22 Olulised käibevara allahindlused	43
Lisa 23 Muud ärikulud	43
Lisa 24 Intressikulud	43
Lisa 25 Seotud osapooled	44
Lisa 26 Sündmused pärast aruandekuupäeva	45
Lisa 27 Osakapital	45
Lisa 28 Kohustuslik reserv	45
Lisa 29 Muud reservid	45
Lisa 30 Rahavoogude aruanne	46
Aruande allkirjad	47
Vandeauditiitori aruanne	48

JUHATUSE TEGEVUSARUANNE

1 Äriühingu iseloomustus

2022. aastal OÜ Järve Biopuhastus (edaspidi nimetatud 'Ühing') majandustegevuses on eristatavad kinnistute veega varustamine ning kinnistute reovee, sademevee, drenaaživee ning muu pinnase- ja pinnavee ärajuhtimine ja puhastamine (ühisveevarustus ja –kanalisatsioon), Jõhvi valla, Kohtla-Järve linna, Toila valla ja Lüganuse valla haldusterritooriumidel kehtestatud reoveekogumisaladel, samuti projektijuhtimine ning omanikujärelevalve.

JBP osutab ühisveevarustuse ja –kanalisatsiooni teenust nii ligikaudu 51992 elanikule kui ka põlevkivi- ja keemiatöötuse tegevusvaldkonnas tegutsevatele tööstusettevõtetele.

JBP hallatavate ühisveevärgi ja -kanalisatsiooni rajatiste ja seadmete hulka kuuluvad Kurtna-Vasavere veehaare, Kohtla-Järve linna Ahtme veehaare, Kohtla-Järve linna Lõuna veehaare, Kohtla-Järve linna Lõuna veetöötusjaam, Kohtla-Järve linna Sompaa veehaare, Kiviõli veehaare, 8 reservpuurkaevu Jõhvi vallas ja Kohtla-Järve linna Kukruse linnaosas, 8 joogivee ülestõstepumplat, Kohtla-Järve linna Sompaa veetöötusjaam, Kohtla-Järve linna Oru veetöötusjaam, Püssi veetöötusjaam, Lüganuse veetöötusjaam, Varja veetöötusjaam, Purtse veetöötusjaam, Kiviõli veetöötusjaam, Kose veetöötusjaam, Maidla piirkonna puurkaevud (Maidla, Savala, Uniküla ja Soonurme puurkaevud) Sonda piirkonna puurkaevud, Erra piirkonna puurkaev, piirkondlik Ahtme veetöötusjaam, 430 km joogiveemagistraale ja linnasiseseid joogiveetorustikke (sh Kurtna-Vasavere - Ahtme joogiveemagistraaltorustik, Ahtme - Jõhvi joogiveemagistraaltorustik, Ahtme - Kukruse - Järve joogiveemagistraaltorustik, Ahtme - Vana-Ahtme joogiveemagistraaltorustik, Oru – Jõhvi joogiveemagistraaltorustik), 319 km reoveekollektoreid ja linnasiseseid reoveetorustikke, 61 km sademeveekollektoreid ja -torustikke, 8 reoveepeapumplat, 45 asulasisest reoveepumplat (sh 1 sademeveepumpla), Kohtla-Järve piirkondlik reoveepuhasti, Edise küla reoveepuhasti, Lüganuse reoveepuhasti, Purtse reoveepuhasti, Varja reoveepuhasti, Savala reoveepuhasti, Maidla reoveepuhasti ja 1 süvamereelask.

2 Ühisveevärgi ja -kanalisatsiooni arendamise kavad

Ühisveevärgi ja -kanalisatsiooni seaduse § 4 lg 1 kohaselt rajatakse ühisveevärgi ja -kanalisatsioon kohaliku omavalitsuse volikogu kinnitatud ühisveevärgi ja -kanalisatsiooni arendamise kava (edaspidi ka ÜVVK AK) alusel¹. Omavalitsusüksuste ÜVVK AK-des ettenähtud investeeringute kogumaht on toodud alljärgnevas Tabel 1. Omavalitsusüksuste ÜVVK arendamise kavade investeerimismaht JBP tegevuspiirkonnas.

Tabel 1. Omavalitsusüksuste ÜVVK arendamise kavade investeerimismaht JBP tegevuspiirkonnas.

Omavalitsusüksuse ühisveevärgi ja -kanalisatsiooni arendamise kava	eeldatav investeerimismaht, EUR
Jõhvi valla ÜVVK arendamise kava 2021-2032	27 655 537
Kohtla-Järve linna ÜVVK arendamise kava 2015-2026	79 608 233
Lüganuse valla ÜVVK arendamise kava 2021-2032	10 301 172
KOKKU	117 564 942

ÜVVK AK-des sätestatud investeerimisprojektide elluviimine JBP poolt eeldab nende eelnevat kinnitamist JBP investeerimiskavaga.

3 Tegevuspiirkond

31.12.2022 seisuga osutas JBP ühisveevarustuse ja –kanalisatsiooni teenust tegevuspiirkondades, mis on näidatud Tabel 2. JPB tegevuspiirkonnad.

Alates 01.02.2022.a. hakkas JBP tegutsema ühisveevärgi haldajana Lüganuse valla Sonda alevikus, Erra alevikus ning Erra-Liiva külas (Liini ja Liiva tänava piirkonnas) ning alates 01.09.2022.a. ettevõtte on määratud Lüganuse vallavolikogu otsusega vee-ettevõtjaks ülalmainitud tegevuspiirkondades.

¹ RT I 1999, 25, 363; RT I 2010, 56, 363.

Tabel 2. JBP tegevuspiirkonnad.

Tegevuspiirkonna nimetus	Omavalitsusüksus	Asula	Reoveekogumisala	RVK pindala, ha	RVK reostuskoormus, ie	Veeettevõtjaks määramise aasta
Jõhvi	Jõhvi vald	Tammiku alevik	Tammiku	18	24	2008
Jõhvi	Jõhvi vald	Kahula küla, Sompaküla, Servaääre küla (Kohtla-Järve linna Sompalinnaosa)	Sompa	129	1000	2011
Jõhvi	Jõhvi vald	Kose küla	Kose	14	140	2011
Jõhvi	Jõhvi vald, Kohtla-Järve linn	Jõhvi küla, Jõhvi vallasine linn, Kotinuka küla, Linna küla, Pargitaguse küla, Pauliku küla (Kohtla-Järve linna Ahtmelinnaosa)	Jõhvi	608	13010	2011

Tegevuspiirkonna nimetus	Omavalitsusüksus	Asula	Reoveekogumisala	RVK pindala, ha	RVK reostuskoormus, ie	Veeettevõtjaks määramise aasta
Jõhvi	Jõhvi vald	Edise küla	Edise	12	227	2011
Jõhvi	Illuka vald, Jõhvi vald, Kohtla-Järve linn	Rausvere küla, Kose küla, Pargitaguse küla, Puru küla (Ahtme linnaosa)	Ahtme linnaosa	558	19115	2011
Pargi tn, Narva mnt ja Puru tee	Jõhvi vald	Jõhvi vallasisene linn	Jõhvi	Vt eespool.	„Jõhvi“ reoveekogumisa osa. 10775 elanikku.	2013
Kotinuka	Jõhvi vald	Kotinuka küla	-	-	-	2017
Püssi	Lüganuse vald	Püssi linn	Püssi	95	6793	2006

Tegevuspiirkonna nimetus	Omaavalitsusüksus	Asula	Reoveekogumisala	RVK pindala, ha	RVK reostuskoormus, ie	Veeettevõtjaks määramise aasta
Lüganuse	Lüganuse vald	Lüganuse alevik	Lüganuse	37	670	2014
Purtse	Lüganuse vald	Purtse küla	Purtse	5	178	2014
Varja	Lüganuse vald	Varja küla	Varja	9	120	2014
Maidla	Lüganuse vald	Maidla küla, Uniküla küla, Savala küla, Soonurme küla	Savala Maidla	35 24	389 324	2016
Sonda	Lüganuse vald	Sonda alevik	Sonda	57,7	591	2022
Kiviõli	Kiviõli linn	Kiviõli linn	Kiviõli	271	4000	2013

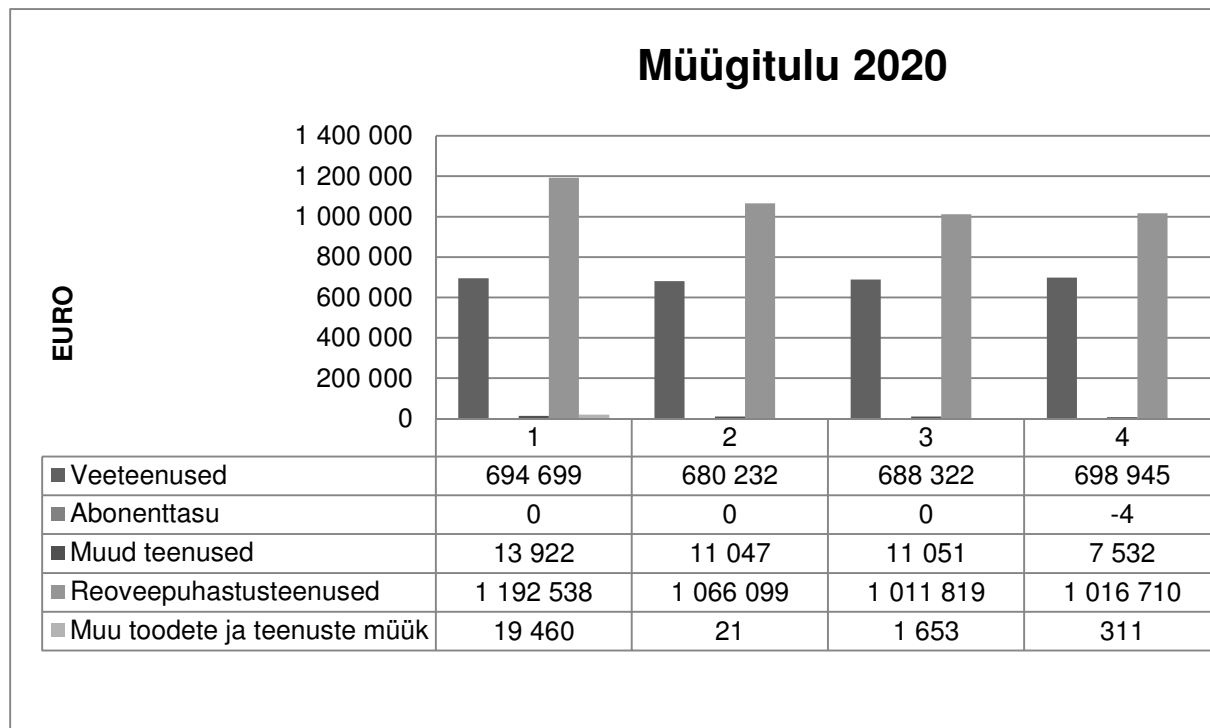
Tegevuspiirkonna nimetus	Omaavalitsusüksus	Asula	Reoveekogumisala	RVK pindala, ha	RVK reostuskoormus, ie	Veeettevõtjaks määramise aasta
Järve linnaosa	Kohtla-Järve linn	Järve linnaosa	Kohtla-Järve	1202,7	219096	2008
Ahtme linnaosa	Jõhvi vald, Kohtla-Järve linn	(Rausvere küla, Kose küla, Pargitaguse küla, Puru küla) Ahtme linnaosa	Ahtme linnaosa	Vt reoveekogumisala „Ahtme linnaosa“ eespool.	Reoveekogumisala „Ahtme linnaosa“ osa. 17987 elanikku.	2008
Sompa linnaosa	Kohtla-Järve linn	Sompa linnaosa Kahula küla, Sompa küla, Servaääre küla	Sompa	Vt reoveekogumisala „Sompa“ eespool.	Reoveekogumisala „Sompa“ osa. 1167 elanikku.	2008
Oru linnaosa	Kohtla-Järve linn	Oru linnaosa, (Tolia vald, Konju küla)	Oru	62	1500	2013

Tegevuspiirkonna nimetus	Omaavalitsusüksus	Asula	Reoveekogumisala	RVK pindala, ha	RVK reostuskoormus, ie	Veeettevõtjaks määramise aasta
Kukruse linnaosa	Kohtla-Järve linn	Kukruse linnaosa, (Kohtla vald, Täkumetsa-, Peeri küla)	Kukruse	68	669	2008
Toila vald	Toila vald	Järve küla, Paate-, Kukruse-, Vitsiku-, Roodu- küla	Sompa Kukruse Kohtla-Nõmme Kohtla-Järve	Vt reoveekogumisalad „Sompa“, „Kukruse“, „Kohtla-Nõmme“, „Kohtla-Järve“.	Reoveekogumisalade „Sompa“, „Kukruse“, „Kohtla-Nõmme“ ja „Kohtla-Järve“ osa. 915 elanikku.	2008; 2014
Kokku				3 205,4	267 846	

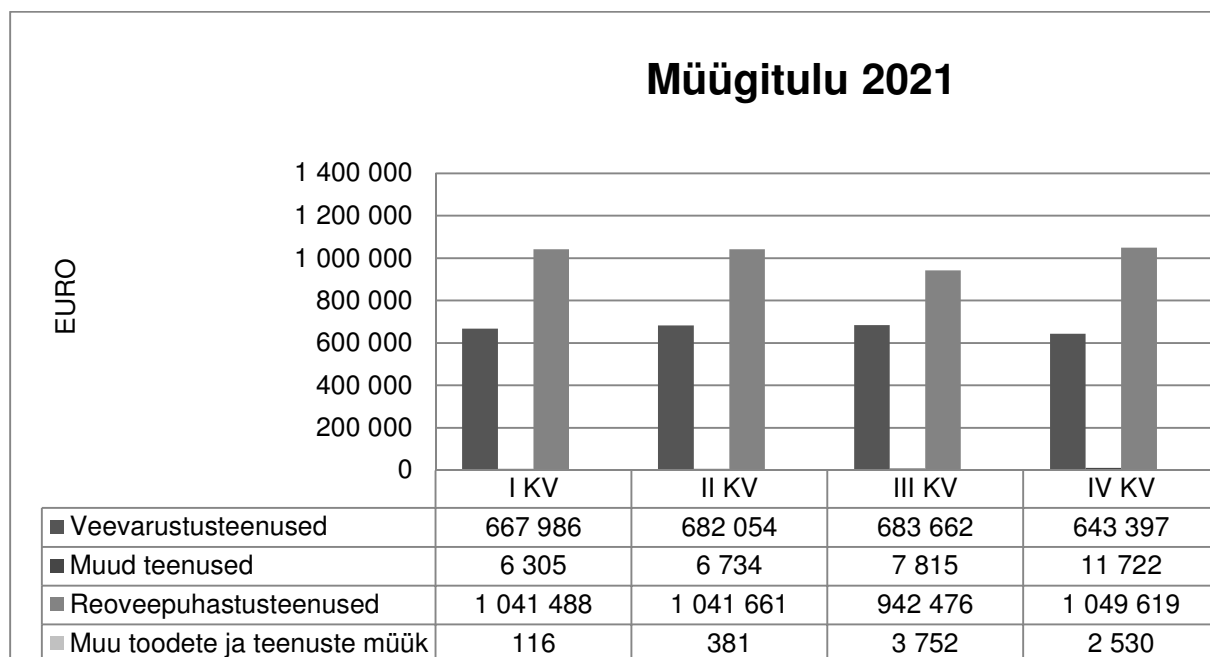
4 Äritegevuse hooajalisus

JBP müügitulu dünaamika kvartalite lõikes ajavahemikus 2020 - 2022 on toodud Joonistel 1 - 3.

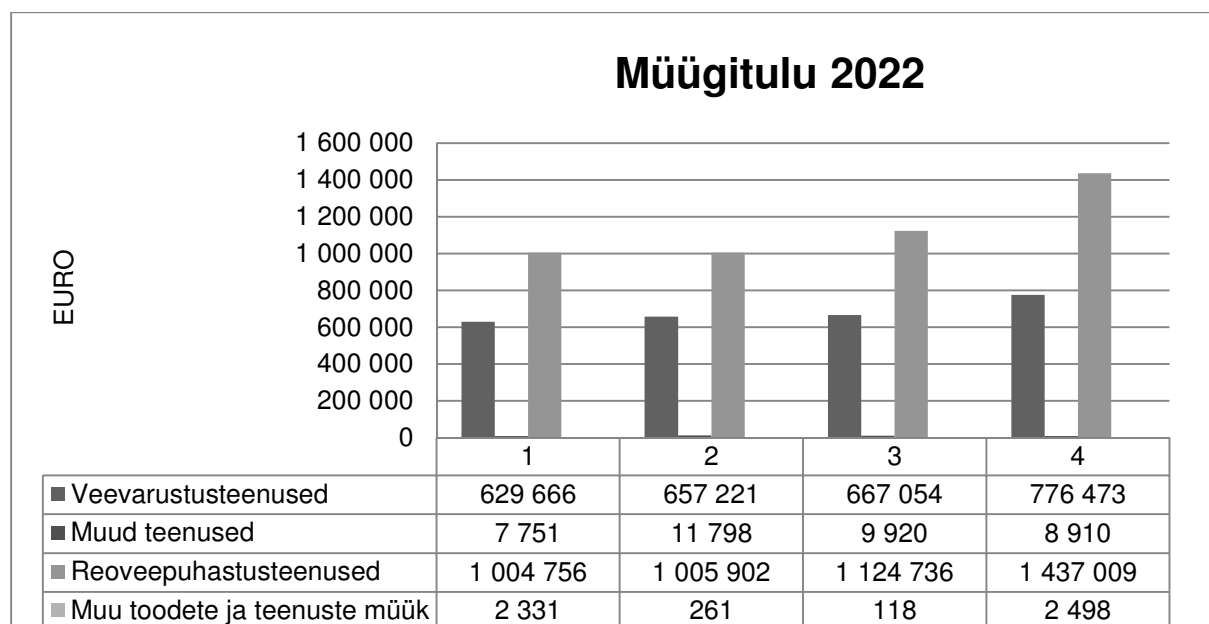
Joonis 1. Osaühingu Järve Biopuhastus müügitulu 2020.



Joonis 2. Osaühingu Järve Biopuhastus müügitulu 2021.



Joonis 3. Osaühingu Järve Biopuhastus müügitulu 2022.



Ülalpool toodud müügitulu dünaamikast nähtub, et JBP äritegevuse puhul ei ole tegu hooajalise tegevusega raamatupidamisseaduse seaduse mõttes.²

Koroonaviiruse COVID -19 viirusepuhang ning sõjategevus Ukrainas ei ole oluliselt mõjutanud müügitulude dünaamikat. Siiski on maksedistsipliini muutuste tõttu 2020. aastal suurenenud ebatõenäoliselt laekuvate arvete kulu.

Samas on koroonaviirus COVID -19 avaldanud mõju äritegevusele ja ärikuludele: suurenenud on isikukaitsevahendite soetus ning meditsiinikulud (nt COVID-19 antikehade testimine), töötajate hajutatud töökorraldus, täieliku või osalise kaugtöö võimaldamine või nõudmine, koos töövahendite kulude suurenemisega, ühistranspordi asemel taksoteenuste kasutamine, kokkupuudete vähenemine klientidega ja koostööpartneritega.

Järve Biopuhatus OÜ on elutähtsa teenuse osutaja. Elutähtsa teenuse osutaja põhiülesanne on tagada klientidele, eelkõige elanikele, tema poolt pakutava teenuse alatine kättesaadavus.

4.1 Müügituluga seotud hinnarisk

Veeteenuste müügitulud kujunevad klientidega teenuse osutamise eest arveldamise käigus. Veeteenuste hinnad kujunevad viisil, mille kohaselt äriühing esitab hinnaregulaatorile ja hinnaregulaator (Konkurentsiamet) kooskõlastab veeteenuste

² RT I 2002, 102, 600; RT I 25.05.2012, 8.

igakordseks hinnamuutmiseks vormikohase hinnataotluse. Äriühingu müügituluga seotud hinnarisk seisneb võimaluses, et veeteenustele kohaldatavad tariifid ei kata tekkivaid kulusid, sest uutele oludele vastavaid kulusid ei ole senises hinnakujunduses arvestatud.

Äriühing on valmisolekus reageerida püsiva iseloomuga kuluisendite muutustele viisil, et algatatakse põhitegevuse (veeteenuste) müügitulude taset mõjutav hinnamuutus, st hinnaregulaatorile (Konkurentsiamet) esitatakse kooskõlastamiseks tootmissisendite kulude muutusi arvestav hinnataotlus.

Hinnariski juhtimist mõjutavad tegurid: tootmissisendiks ja administreerimiseks vajalike kaupade, teenuste ja inimressursi koosseis, kulumäärad ning hinnatase, seadusemuudatuse mõjud, pädevate asutuste poolt esitatud ja tegevus- või keskkonnalubadest tulenevate nõuete muutumine (sh tervisekaitse- ja keskkonnanõuded), selliste kulude tase, mida hinnaregulatsiooni kohaselt tariifidesse ei arvestata (nt ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu, finantskulud, õigusaktide alusel äriühingule määratavad trahvid, sh keskkonnasaaste piirmäärade ületamise eest), samuti hinnaregulaatori võimalik keeldumine konkreetsete kulude arvamisest veeteenuste tariifi koosseisu äriühingu poolt soovitud ulatuses. Hinnariski juhtimist mõjutab ka eelmainitud riskitegurite ette-prognoositavus.

5 Olulisimad investeeringud

5.1 Üldist

Tulenevalt ühingu osanike lepingust on omavalitsusüksustest osanike eesmärk saavutada olukord, kus JBP poolt tema majandustegevusest teenitav tulu investeeritakse uuesti hallatavasse infrastruktuuri või teenuse osutamisse. Investeerimisvajaduse puudumisel on omavalitsusüksuste eesmärgiks teenuse pakkumine optimaalseima hinnaga. Osanikud kinnitavad ühingu investeerimiskava eelseisvaks viieks aastaks. Investeerimiskavas nähakse ette, milliste omavalitsusüksuste territooriumil millistesse objektidesse investeeritakse, samuti investeeringute eeldatav suurus ning alustamise ja lõpetamise tähtaeg. Osanikud kinnitavad investeerimiskava selliselt, et planeeritavate investeeringute maksumus investeerimiskavaga hõlmatud ajavahemikul on iga omavalitsusüksusest osaniku haldusterritooriumil võimalikult proportsionaalne vastava omavalitsusüksuse

haldusterritooriumilt laekunud tulu ja ühingu kasumiga. Juhul, kui ühingu teenib tulu teenuse osutamisest muu kohaliku omavalitsuse kui osanikust omavalitsusüksuse territooriumil, investeeritakse nimetatud teenuse osutamisest teenitud kasum selle kohaliku omavalitsuse territooriumil, kui osanikud ei lepi kokku teisiti. Lisaks eelnevale lähtutakse investeerimiskava koostamisel põhimõttest, et eeldatavalt võrdse suurusega investeeringute korral eelistatakse investeeringut, millega kaasatakse enam kliente.³ Osanike poolt kinnitatud JBP 2022 - 2026 investeerimiskava võtab olulisel määral arvesse eespool osundatud põhimõtteid.

JBP osanike leping sätestab dividendipoliitika võtmetingimuse, mille kohaselt kohustuvad osanikud kasumit mitte jaotama, sealhulgas mitte maksma dividende või maksma kasumit varjatult, kuni aastani 2025 kaasa arvatud. Sel ajavahemikul tekkiv kasum suunatakse iga-aastaselt reservkapitali, selle arvel suurendatakse osakapitali või investeeritakse vastavalt investeerimiskavale.⁴

5.2 Lügänuſe valla Purtſe-Liiva küla puurkaevu rajamine

JBP plaanib Purtſe-Liiva küla veevaruſtuse viia vaſtavuſſe ühiſveevärĳi veele ſeatud kvaliteedinõuetega. Praegune Purtſe-Liiva veevaruſtus tagatakse Purtſe-Sigala puurkaevuſt (kataſtri nr 2233) ja madal veekvaliteet tuleneb nimetatud puurkaevu puudulikult ſeiſundist. Ühingu omandas 2017. aaſtal Purtſe-Liiva külas kinniſtu, millele rajatakse uus puurkaev ning veetöötluſjaam. 2018. aaſtal valiti välĳa puuraugu täpne aſukoht, rajati puurauk ja paigaldati manteloru. Kinniſtu ſai ka elektriliitumise. 2019. aaſtal aluſtati puurkaev-pumpla ja veetöötluſjaama põhiproĳekti kooſtamist. 2020. aaſtal valmis põhiproĳekt, mille aluſel korraldati Purtſe-Liiva puurkaev-pumpla ja veetöötluſjaama ehituſhange. 2021. aaſtal jätkas töövõtĳa ehituſtööd. Puurkaev ja veetöötluſjääm töötavad ja annavad vee võrku, kuid ehituſtööde vaſtuvõtmine on veel pooleli.

5.3 Ühiſveevärĳi jaotuſtoruſtiku rekonſtrueerimise ja laiendamise proĳekteerimine- ja ehituſ

JBP tegevuſpiirkonnas jätkub lähiaaſtail olmevee- ja kanaliſaſioonivõrgu rekonſtrueerimine ja laiendamine. 2022. aaſtal teoſtatud tegevused:

³ Vt. Jõhvi linna, Kiviõli linna, Kohtla-Järve linna ja Püſſi linna vaheline 14.10.2004 oſanike lepingu punkt 3 [*Investeeringute tegemine*].

⁴ *Ibid.*, Alapunkt 3.7.

- Kohtla-Järve linna Ahtme linnaosa reoveepeapumpla rekonstrueerimistööd, mille käigus vahetatakse olemasolev mehhaaniline käsivõre automaatvõre vastu ning rajatakse olmeveetorustik peapumpla hoone veevarustuse tagamiseks. Tööd on teostatud ja vastuvõetud juulis 2022.a.
- Jõhvi valla Edise küla Aiandi piirkonna olmevee jaotustorustiku ja reoveekollektori ühendamine Järve linnaosa ja Jõhvi vaheliste ÜVK magistraaltorustikega. 2020 aastal valmis põhiprojekt. Ehitustöö teostamine on kavandatud 2023 aastale.
- Püssi linna ja Lüganuse aleviku ühisveevärgi ja –kanalisatsiooni ühendamine. 2020 aastal valmis põhiprojekt. Ehitushanke on läbiviidud 2021 aastal. Tööprojekti koostamine ning ehitustöö teostamine ja lõpetamine on kavandatud 2022. aastale. 31.12.2022.a. seisuga ehitustööd on lõpetamise faasis, objekti üleandmine on planeeritud 2023 aasta kevadel.
- Lüganuse valla Savala ja Uniküla-Vesi puurkaev-pumplate ja veetötluse rekonstrueerimine. 2020 aastal on valminud puurkaev-pumplate ja veetötluse rekonstrueerimise projektid. 2021 aastal on läbiviidud ehitushange ja sõlmitud töövõtulepingud. Käesoleval ajal ehitustööd on lõpetatud ja rekonstrueeritud puurkaev-pumplad annavad vee võrku, kuid ehitustööde vastuvõtmine on veel pooleli.
- Reoveepumpla rekonstrueerimine Kohtla-Järve linnas, Ahtme linnaosas (Sõpruse tn 31a). Olemasoleva amortiseerunud pumpla asemel on rajatud uus reoveepumpla ja kanalisatsiooni survetorustik. Ehitustööd on lõpetatud ja objekt on vastuvõetud 2022 aasta novembris.
- Reovee ühiskanalisatsiooni rekonstrueerimine lõigus Tartu mnt 15b - Rooski tn 8 (Jõhvi linnas, Jõhvi vald). Töö on teostatud Jõhvi linna ühisveevärgi ja -kanalisatsiooni rekonstrueerimise projekti raames. Rekonstrueeritud on 96 m ühiskanalisatsiooni torustiku. Tööd on teostatud 2022 aastal.
- Veski ja Vaarika tänavate ühisveevarustuse torustike rekonstrueerimine (Jõhvi linnas, Jõhvi vald). Tööde käigus on rekonstrueeritud 203 m ühisveevarustuse torustiku Veski tänaval ja 213 m ühisveevarustuse torustiku Vaarika tänaval. Tööd on teostatud 2022 aastal.

5.4 Kohtla-Järve reoveepuhasti lõhnaainete vähendamise kava

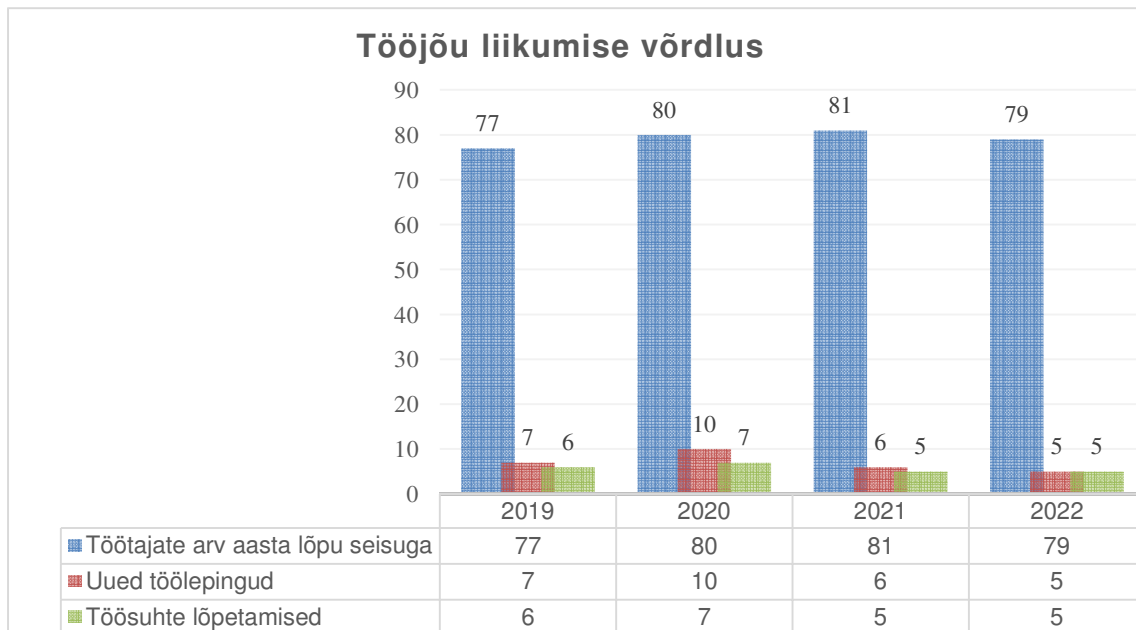
Kohtla-Järve reoveepuhastil on tuvastatud järgmised lõhnaainete eraldumist põhjustavad heitmeallikad.

1. Võrehoones eraldatakse reoveest võrepraht. Hoones on sundventilatsioon, mille väljapuhke võimsuseks on 1800 m³/h. Väljapuhkeava (ca 1 m²) asub hoone põhjapoolses küljes ca 3 meetri kõrgusel maapinnast. Suurimad saasteained: lenduvad orgaanilised ühendid, H₂S.
2. Settekäitlushoones eraldatakse liigmudast vesi ning tahendatud muda viiakse kompostimisväljakule. Settekäitlushoones on sundventilatsioon, võimsusega 6736 m³/h. Suurimad saasteained: lenduvad orgaanilised ühendid, H₂S.
3. Kompostimisväljakul on keskmiselt 15 kompostiauna, kõrgus 1,2 m, laius 3 m, pikkus 100 m. Välisõhuga kokkupuutuv ja osaliselt pinnasega kaetud pinnaosa on ligikaudu 10 150 m². Suurimad saasteained: lenduvad orgaanilised ühendid, H₂S.
4. Biofiltris, mis kujutab endast pealt avatud konteineri, mis on täidetud puuhakkega, puhutakse läbi õhku ca 5000 m³/h. Suurimad saasteained: lenduvad orgaanilised ühendid.

Kohtla-Järve reoveepuhastist lõuna ja kagu suunas paikneb Kohtla-Järve linna Järve linnaosa elamutsoon, sh Endla asum on 1,2 km, Rahvapargi asum 0,6 km ja Kesklinn 1,5 km kaugusel reoveepuhastist. Elamurajoonides lõhnaainete esinemise vähendamiseks on ette võrehoone ventilatsioonisüsteemi rekonstrueerimine, settetahendushoone ventilatsioonisüsteemi rekonstrueerimine, kinnistuseseste maa-aluste õhutorustike rekonstrueerimine, uue biofiltri rajamine ning tahendatava reoveesette üleandmine jäätmekäitlejale talveperioodil. Projekteerimis- ja ehitustööd teostatakse ja lõpetatakse hinnanguliselt 2023.a I kvartalis.

6. Meie inimesed

2022. aasta detsembri kuu seisuga töötas ühingus 79 töötajat. Uusi töölepinguid sõlmiti aasta jooksul 5 ja töösuhe lõpetati samuti 5 töötajaga. 2022. aasta aprillis toimus struktuurimuudatus, mille tulemusena kaotati tootmisteenistuses hooldusosakond. Detsembri kuus loodi tootmisteenistuses täiendav elektri- ja automaatikaüksus.



Ettevõtte töötaja keskmine tööstaaž on 9,5 aastat, keskmine vanus 47 aastat. Tulenevalt ettevõtte tööpetsiifikast on suurem meeste osakaal töökollektiivis (mehi 66%, naise 34%).

Pakume oma töötajatele põnevaid töid ning huvitavaid väljakutseid. Meie eesmärk on kasvatada töötajate teadlikkust tööohutusest ning soovi sellesse ise enam panustada.

Uuendasime ettevõtte tööohutusalast dokumentatsiooni. Septembris toimus töötajatele tööohutusalane kordusjuhendamine ning kontoritöötajatele ergonoomika koolitus.

2022. aastal koroonakriisist tulenevaid mõjutusi vee-ettevõtja igapäevasele tegevusele enam ei olnud.

7 Finantsriskid

Finantsriskid seisnevad muuhulgas piisava kapitaliseerituse ning finantseerimisega seotud riskides, valuuta-, intressi- ja krediidiriskis. Järve Biopuhastus OÜ rahavoogude planeerimist korraldab finantsteenistus koos raamatupidamisteenistusega, mis jälgib pidevalt ettevõtte rahapositsioone ja projektsioone. Ettevõtte tegutseb iga-aastase eelarve alusel.

Oma igapäevategevuses peab ühingu arvestama erinevate finantsriskidega. Olulisemad riskid ühingu jaoks: tootmissisendite hindade muutused,

seadusemuudatuse mõjud, krediidirisk, likviidsusrisk ja omakapitali risk. Lähtuvalt ühingu bilansistruktuurist ja positsioonist turul ei oma aruande koostamise seisuga ükski nimetatud riskidest olulist mõju. Ühinguriskijuhtimine tugineb seadustest, regulatsioonidest, rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditest tulenevatele nõuetele ja regulatsioonidele, samuti ühingusisemistele regulatsioonidele ning hea tava põhimõtetele.

7.1 Tootmissisendite hindade muutused

Äriühingu tegevuseks hangitavate kaupade ja teenuste hinnad võivad varieeruda viisil, et põhitegevuse teenuste tulud ja kujundatud hinnatase ei kata tehtavaid kulutusi. Enamiku kaupade ja teenuste hinnad on kujunenud konkurentsituatsioonis, mistõttu vabalt kaubeldavus tagab ka parima hinnataseme. Seevastu osade kaupade ja teenuste puhul on pakkujate konkurents piiratud (nt spetsiifilised jäätmekäitlusteenused, keskkonnaseire ning analüüside teostamine, spetsiifilise tehnoloogilise lahendusega hankeesemete projekteerimine, soetamine ja hooldus), mis võib viia olukorrani, et äriühing ei saa hankeid teostada piisava hulga pakkujatega ning ei pruugi saavutada parimat hinda või kvaliteeti. Riski ohjamiseks tuleb järgida riigihangete seadust ning äriühingu hankekorras jt ostuprotseduurides on ette nähtud asjakohased meetmed. Aruandeaastal on jätkunud viimastel aastatel tooni andnud riskifaktorite mõju –rahvusvahelisest julgeolekuolukorrast ning regionaalsetest koroonapiirangutest tingitud globaalne tarnekriis, mis on mõjutamas spetsiifiliste kui ka vähemspetsiifiliste kaupade ja teenuste kättesaadavust, tarneaegu ning hinnataset.

7.2 Krediidirisk

Krediidirisk väljendab potentsiaalset kahju, mis tekib juhul, kui vastaspooled ei suuda täita oma lepingulisi kohustusi. Krediidirisk on seotud ka äriühingu võimekusega omada tarnijate hulgas äritegevuseks vajalikus ulatuses krediidilimiiti ning nõuetekohaselt teenindada ja vajadusel võtta juurde täiendavaid laenukohustisi. Krediidiriskile on avatud rahalised vahendid pangakontodel, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded. Ühingus on lubatud hoiustada vabasid rahalisi vahendeid ainult krediidasutustes avatud arvelduskontodel.

Ühingu toodete ja teenuste müük toimub kooskõlas ühingu sisemiste protseduuridega. Krediidiriskide vähendamiseks jälgitakse pidevalt klientide

maksekäitumist, analüüsitakse nende finantsseisu ning vajaduse korral kasutatakse seadusest tulenevaid õigusi lepinguliste kohustuste täitmise sissenõudmiseks.

Äriühingu laenukohustuste suurendamise mahtu mõjutab pangalaenude tagamiseks sobivate tagatiste hulk – kinnisasjad, millele saab seada hüpoteeki, on osaliselt juba koormatud. Samas on äriühingu omanduses või käsutuses hulk kinnisasju, mis ei ole praeguse seisuga koormatud. Siiski on peamiste kinnisasjade koosseisu kuuluvate varade iseloom valdkonnaspetsiifiline, mistõttu eksisteerib risk, et kinnistud ei pruugi tagatiskõlblikkuse seisukohalt olla likviidsed ega atraktiivsed. Teine võimalus täiendavate laenude tagatisteks on vallasvara, mille osakaal on äriühingu bilansiliste varade hulgas valdav. Vallasvarale on võimalik seada kommertspanti, mille kasutatavus sõltub omakorda laenuandjate valmisolekust arvestada neid tagatisvaradena piisavaks.

Juhtkonna hinnangul ei ole ühingul olulisi krediidiriske.

7.3 Intressirisk

Intressirisk tuleneb Äriühingu laenulepingutes sisalduvatest intressitingimustest ja baasintressi jooksvast tasemest arvestusperioodil. Äriühingu laenukohustised on reeglina seotud 6 kuu euribori või 3 kuu euribori määraga, mis on 2023.a alguseks võrreldes 2022.a algusega suurenenud ca 3 protsendipunkti võrra. Krediidiasutustel on võimalik korrigeerida Äriühingu laenukohustuse baasintressimäärasid 3 kuni 6 kuu tagant, sõltuvalt konkreetsest lepingust. Äriühingu 31.12.2022 bilansiliste laenukohustiste jääki (9,9 mln eurot) arvesse võttes suurendab 1-protsendipunktiline laenu baasintressimäär kasv ettevõtte aruandeaasta intressikuludid 99 tuhat euro võrra.

7.4 Äritulude piisavus

Äritulude piisavuse tagamisel on äriühing valmisolekus algatada veeteenuste hindade muudatusi äriühingu müügitulude suurendamiseks, et suurendada kulude katet. Monopoolse sektori ettevõtteks kuuluvad Äriühingu vee- ja kanalisatsiooniteenuste hinnamuutused kooskõlastamisele hinnaregulaatori (Konkurentsiamet) poolt. Kulude katte parandamine võimaldab leevendada nii krediidiriskist, intressiriskist kui ka tootmissisendite hindade muutumise riskist tulenevat mõju ettevõtte finantsseisule.

2022. majandusaastal muutis Äriühing põhiteenuste tariife kahel korral – Konkurentsiameti 27.06.2022 otsusega kooskõlastatult muutus äriühing kõigis tegevuspiirkondades vee-, kanalisatsiooniteenuste ning lisateenuste hindu alates 01.08.2022. Hinnatõus tulenes kulu- jm sisendite muutuste arvessevõtmisest regulatsiooniperioodi 2022.a prognoosnäitajate alusel. Teine hinnatõus leidis aset Konkurentsiameti 28.09.2022 otsusega kooskõlastatult alates 01.11.2022, mil äriühing muutis kõigis tegevuspiirkondades vee- ja kanalisatsiooniteenuste hindu, tulenevalt spetsiifiliselt elektrienergia sisendhinna kallinemisest, mõjuperioodiga 2022.a II poolaasta. Hinnataotlused parandasid Äriühingu jaoks tootmissisendite hindade muutumisest tulenevat riski.

Hinnaregulatsiooni vaatepunktist on krediidiriski ja intressiriski maandamise võimalused siiski piiratud – intresside tase on tulenevalt kapitali hinna kallinemisest (euribori määrade tõus) alates 2022. aasta lõpust ja 2023.a algusest oluliselt tõusnud. Seevastu, veeteenuste hinnaregulatsiooni aluste hulka kuuluv veeteenuste tulukust määrav kapitali kaalutud keskmise hinna juhend, millest lähtuvalt Konkurentsiamet veeteenuste hinnataotluse kooskõlastab, on olnud muutumatu alates 2020.aasta algusest, ega võta arvesse 2022. aastast alates muutunud olukorda intressimäärade ning laiemalt kapitali kaalutud keskmise hinna kujunemisel, mis mõjutab ka veeteenuste hinna hulka arvatavat tulukust. Võrgustikusektori ettevõtteid ühendavad erialaliidud on taotlenud Konkurentsiametilt tulukuse määra aluste kaasajastamist. Hinnakujunduse praegu kehtivad alused võimaldavad finantsriske katta piiratud ulatuses – ettevõtte põhivarainvesteeringutest saavutatav reguleeritava vara jääkväärtuse suurenemine võimaldab lülitada veeteenuste hindadesse täiendavat tulukust, olgugi et ilma tulukuse määra muutmiseta hinnaregulaatori poolt, jääb tulukuse kasvu mõju piiratuks, ega järgi intressikulude tõusust tekkivat kattevajadust.

7.5 Likviidsusrisk

JBP likviidsus ehk maksevõime kajastab tema võimet täita tähtaegselt oma maksekohustusi võlausaldajate ees. Täiendavalt lühiajalistele käibe vahenditele on äriühingul rahavoogude paremaks juhtimiseks ning likviidsuse tagamiseks võimalik taotleda krediidiasutustelt arvelduskrediiti, kuid 2022. majandusaastal ei pidanud ühing arvelduskrediidi lepingut vajalikuks.

7.6 Kapitali juhtimine

Juhtkonna hinnangul tagab ühingu tänane kapitalistruktuuri korralik omakapitali määr – 86% (31.12.2021: 88%) bilansimahust ning mõõdukas intressikandvate võlakohustuste osakaal – 12% (31.12.2021: 9,7%) bilansimahust, muutuvast majanduskliimas ettevõtte usaldusväärsete kreditoride jaoks ning parandab oluliselt olemasolevate finantskohustuste pikendamise ning täiendavate käibevahendite kaasamise teostatavust.

2019.a. augustis sõlmis ühing SEB Pangaga pikaajalise investeerimislaenu lepingu, mis võimaldab JBP-l kuni 2023.a augustini finantseerida uute investeerimisprojektide elluviimist kuni 7 mln euro ulatuses. 2022. majandusaasta lõpu seisuga on investeerimislaenu võetud kasutusele 10,78 mln eurot (sh varasemaid laene on refinantseeritud 6,6 mln euro ning uut laenu on kasutatud 4,18 mln euro ulatuses). Laenu kasutamata jääk moodustas 2,8 mln eurot. Ühing on 2023. aastal valmis hankima täiendavat investeerimislaenu, et võimaldada rahastada ÜVK taristuga seotud arendustegevusi käimasoleval 2022-2026 investeerimisperioodil.

8 Olulisimad finantsnäitajad

Tabel 3. Olulisimad finantssuhtarvud.

Nimetus	Ühik	2022	2021
Müügitulu	euro	7 346 404	6 791 697
Käibe kasv võrreldes eelmise aastaga	%	8,17	-4,54
Puhaskahjum	euro	-2 390 727	-1 870 055
Puhaskajumi kasv	%	27,84	-14,39
Puhasrentaablus	%	-32,54	-27,53
Likviidsuskordaja	kordades	0,94	1,07
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	kordades	1,00	1,12
Võlakordaja	kordades	0,14	0,12
Kapitaliseerituskordaja	kordades	0,12	0,10
ROA (varade rentaablus)	%	-2,89	-2,23
ROE (omakapitali rentaablus)	%	-3,38	-2,56

Tabel 4. Olulisimad finantssuhtarvud sihtfinantseerimise netomeetodil.

Nimetus	Ühik	2022	2021
Müügitulu	euro	7 346 404	6 791 697
Käibe kasv võrreldes eelmise aastaga	%	8,17	-4,54
Puhaskasum sihtfinantseerimise netomeetodil	euro	298 200	783 510
Puhaskasumi kasv sihtfinantseerimise netomeetodil	%	-61,94	119,87
Puhasrentaablus	%	4,06	11,54
Likviidsuskordaja	kordades	0,94	1,07
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	kordades	1,00	1,12
Võlakordaja	kordades	0,14	0,12
Kapitaliseerituskordaja	kordades	0,12	0,10
ROA (varade rentaablus)	%	0,36	0,93
ROE (omakapitali rentaablus)	%	0,42	1,07

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Puhasrentaablus = puhaskasum/müügitulu * 100

Likviidsuskordaja = likviidsed varad/lühiajalised kohustised

Lühiajaliste kohustiste kattekordaja = käibevara/lühiajalised kohustised

Võlakordaja = kohustised/varad kokku

Kapitaliseerituskordaja = pikaajalised kohustised /(pikaajalised kohustised + omakapital)

ROA = puhaskasum/keskmised varad kokku * 100

ROE = puhaskasum/ omakapital kokku * 100

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	998 204	1 403 330	
Nõuded ja ettemaksed	1 086 834	742 703	2,3
Varud	140 895	102 544	4
Kokku käibevarad	2 225 933	2 248 577	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	79 839 525	80 393 001	6
Immateriaalsed põhivarad	496 816	402 279	7
Kokku põhivarad	80 336 341	80 795 280	
Kokku varad	82 562 274	83 043 857	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	726 926	583 448	10
Võlad ja ettemaksed	1 456 071	1 113 276	11
Eraldised	37 093	305 170	14
Kokku lühiajalised kohustised	2 220 090	2 001 894	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	9 161 004	7 499 688	10
Võlad ja ettemaksed	467 640	524 536	11
Kokku pikaajalised kohustised	9 628 644	8 024 224	
Kokku kohustised	11 848 734	10 026 118	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	319 560	319 560	27
Kohustuslik reservkapital	63 209	63 209	28
Muud reservid	2 538 507	2 451 979	29
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	70 182 991	72 053 046	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 390 727	-1 870 055	
Kokku omakapital	70 713 540	73 017 739	
Kokku kohustised ja omakapital	82 562 274	83 043 857	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu	7 346 404	6 791 697	17
Muud äritulud	139 401	157 326	18
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivarade valmistamisel	318 919	262 717	21
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-3 204 890	-2 524 170	19
Mitmesugused tegevuskulud	-127 869	-95 420	20
Tööjõukulud	-3 052 466	-2 680 896	21
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-3 583 738	-3 388 723	6,7
Olulised käibevara allahindlused	-21 123	8 560	22
Muud ärikulud	-27 961	-255 170	23
Kokku ärikasum (-kahjum)	-2 213 323	-1 724 079	
Intressitulud	102	73	
Intressikulud	-177 506	-146 049	24
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-2 390 727	-1 870 055	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 390 727	-1 870 055	
Sealhulgas:			
Tulu varade sihtfinantseerimisest	5 403	138 533	
Sihtfinantseerimisega kaetud varade kulum ja väärtuse langus	-2 694 330	-2 792 098	
Aruandeaasta kasum (kahjum) sihtfinantseerimise netomeetodi korral	298 200	783 510	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-2 213 323	-1 724 079	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	3 583 738	3 388 723	6,7
Muud korrigeerimised	81 125	95 619	30
Kokku korrigeerimised	3 664 863	3 484 342	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-344 131	56 034	
Varude muutus	-38 351	2 022	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-110 680	-65 977	
Kokku rahavood äritegevusest	958 378	1 752 342	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-2 939 400	-1 234 732	6,7
Laekumised sihtfinantseerimisest	5 403	1 529	15
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-92 110	-92 110	13
Laekunud intressid	102	73	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-3 026 005	-1 325 240	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	2 448 000	986 000	10
Saadud laenude tagasimaksed	-633 349	-557 255	10
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-9 857	-9 677	10
Makstud intressid	-142 293	-110 835	24
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	1 662 501	308 233	
Kokku rahavood	-405 126	735 335	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 403 330	667 995	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-405 126	735 335	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	998 204	1 403 330	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2020	319 560	63 209	2 451 979	72 053 045	74 887 793
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-1 870 055	-1 870 055
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	1	1
31.12.2021	319 560	63 209	2 451 979	70 182 991	73 017 739
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-2 390 727	-2 390 727
Muutused muudest omanike sisse maksetest	0	0	86 528	0	86 528
31.12.2022	319 560	63 209	2 538 507	67 792 264	70 713 540

2021 aastal real "Muud muutused omakapitalis" on näidatud ümardamisest tekkinud mõju.

Omakapitalis toimunud muudatuste kohta info lisades 27, 28 ja 29.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Üldine informatsioon

OÜ Järve Biopuhastus lähtub aastaaruande koostamisel Eesti finantsaruandluse standardi ja Avaliku sektori finantsarvestuse ja -aruandluse juhendist. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid. Avaliku sektori finantsarvestuse ja -aruandluse juhend selgitab ja täpsustab Eesti finantsaruandluse standardi nõudeid riigiraamatupidamiskohuslase suhtes.

OÜ Järve Biopuhastus kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisa 2 toodud kasumiaruande skeem nr 1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes ning ümardatud täiseurodeni.

Finantsvarad

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

Finantskohustusteks loetakse tarnijatele tasumata arveid ning lühi- ja pikaajalisi võlakohustusi.

Finantsvarad ja –kohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või –kohustuse eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või –kohustusega otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantskohustused kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui äriühendus kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolale üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest. Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Finantsvara oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt väärtuspäeval st päeval, mil äriühendus saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdud finantsvara üle.

Raha

Raha ekvivalentina kajastatakse rahavoogude aruandes lühiajalisi kõrge likviidsusega investeeringuid, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning mille puhul puudub oluline turuväärtuse muutuse risk (panga arvelduskontodel olev raha), mille kasutamisel ei esine olulisi piiranguid.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel võetakse aluseks tehingu toimumise päeval ametlikult kehtivad Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud rahalised varad ja kohustused hinnatakse bilansipäeva seisuga ümber eurodesse bilansipäeval ametlikult kehtiva Euroopa Keskpanga valuutakursi alusel.

Nõuded ja ettemaksud

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse bilansis soetusmaksumuses. Ostjatelt laekumata arved on bilansis kajastatud lähtudes laekuvatest summadest. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta.

Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, hinnates aasta jooksul laekumata jäänud nõuete osa. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes real Olulised käibevara allahindlused. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglasest väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades.

Varud

Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest, tootmiskuludest ja muudest otsestest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Materjalid hinnatakse alla juhul, kui nendest valmistatavate valmistoodete hinnanguline soetusmaksumus ületab samade valmistoodete neto realiseerimismaksumuse.

Varude allahindlusi nende neto realiseerimisväärtusele kajastatakse aruandeperioodil muude tegevuskuluna.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse kaalutud keskmist meetodit.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumulieeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 5 000 eurot ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Juhtkonna otsusel kantakse madalama soetusmaksumusega varad kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale.

Äriühendus kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit.

Materiaalse põhivara objekti spetsiifika tõttu võib selle kasulik eluiga erineda muu sarnase grupi omast. Sellisel juhul vaadatakse seda eraldiseisvana ning määratakse talle sobiv amortisatsiooni periood.

Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnenud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikku eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevatel perioodides.

Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid kulutusi, mis vastavad materiaalse põhivara mõistele, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

Kui materiaalse põhivara objektile vahetatakse välja mõni oluline komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele eeldusel, et see vastab materiaalse põhivara mõistele. Asendatav komponent kantakse bilansist maha. Kui asendatava komponendi soetusmaksumus ei ole teada, hinnatakse maha kantavat maksumust lähtudes asendamise hetke soetusmaksumusest arvestades maha hinnangulise kulumi.

Omavalmistatud põhivara

Oma töötajate poolt valmistatud põhivara soetusmaksumuse arvestatakse vara valmistamise ja installeerimisega seotud töötajate põhivara valmistamise aja eest makstud palk ja sellelt arvestatud maksukulu, vara valmistamiseks kasutatud materjalid ja vara valmistamise või asukoha toimetamise otseselt seotud materjali- ja teenuste kulud.

Liitumistasu

Liitumise müüja kajastab liitumistasu, mis ületab põhivara arvele võtmise piirmäära, kajastatakse ehitatud põhivara soetusmaksumuse vähenemisena ning summa, mis ületab liitumiseks ehitatud põhivara soetusmaksumust, kajastatakse tuluna.

Vara väärtuse vähenemine

Igal bilansipäeval hindab äriühenduse juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata vara väärtuse langusele. Juhul kui on kahtlusi, mis viitavad varaobjekti väärtuse langemisele alla tema bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test. Vara kaetav väärtus on võrdne kõrgemaga kahest näitajast: kas vara õiglasest väärtusest (miinus müügikulutused) või diskonteeritud rahavoogude põhjal leitavast kasutusväärtusest. Kui testimise tulemusena selgub, et vara kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest väärtusest, hinnatakse põhivara objekt alla tema kaetavale väärtusele. Juhul kui vara väärtuse testi ei ole võimalik teostada üksiku varaobjekti suhtes, leitakse kaetav väärtus väikseima varade grupi (raha genereeriva üksuse) kohta, kuhu see vara kuulub. Vara allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna. Kui varem alla hinnatud varade kaetava väärtuse testi tulemusena selgub, et kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, siis tühistatakse varasem allahindlus ning suurendatakse vara bilansilist maksumust. Ülempiiriks on vara bilansiline jääkmaksumus, mis oleks kujunenud arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalset vara kajastatakse bilansis siis, kui vara on äriühenduse poolt kontrollitav, tema kasutamisest saadakse tulevikus majanduslikku kasu ning vara soetusmaksumus on usaldusväärselt mõõdetav. Omandatud immateriaalne põhivara võetakse algsest arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Arvele võtmise järel kajastatakse immateriaalset vara selle soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Immateriaalne põhivara jagatakse määratud kasuliku elueaga varaks ja määramata kasuliku elueaga varaks.

Määratud kasuliku elueaga immateriaalset vara amortiseeritakse lineaarsel meetodil, lähtudes vara eeldatavast kasulikust elueast.

Igal bilansipäeval hinnatakse vara amortisatsiooniperioodide ning -meetodi põhjendatust.

Määratud elueaga varade puhul hinnatakse vara väärtuse langust, kui on ilmnenud asjaolusid, mis viitavad võimalikule väärtuse langusele.

Tarkvara

Immateriaalse varana kajastatakse ostetud arvutitarkvara, mis ei ole seonduva riistvara lahutamatu osa. Arvutitarkvara arenduskulud kajastatakse immateriaalse varana, kui need on otseselt seotud selliste tarkvaraobjektide arendamisega, mis on eristatavad, äriühenduse poolt kontrollitavad ning mille kasutamisest saadakse tulevast majanduslikku kasu pikema aja kui ühe aasta jooksul. Kapitaliseeritavad arvutitarkvara arenduskulud hõlmavad tööjookulusid ning muid arendamisega otseselt seotud kulutusi. Arvutitarkvara jooksva hooldusega seotud kulud kajastatakse kasumiaruandes kuludena. Arvutitarkvara kulud amortiseeritakse hinnangulise kasuliku eluea jooksul, mille pikkus on kuni 10 aastat.

Muu immateriaalne põhivara

Kulutused patentide, kaubamärkide, litsentside ja sertifikaatide soetamiseks kapitaliseeritakse, kui on võimalik hinnata neilt kulutustelt tulevikus saadavat tulu. Muu immateriaalne põhivara kantakse kulukuks lineaarselt eeldatava kasuliku eluea jooksul, mille pikkus ei ületa 10 aastat.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 5000 eurot

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Ehitised ja rajatised	kuni 50 aastat
Masinad ja seadmed	kuni 20 aastat
Transpordivahendid	kuni 20 aastat
Muu inventar	kuni 10 aastat
Immateriaalne põhivara	kuni 10 aastat

Rendid

Rendiarvestus

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina.

Äriühing kui rendileandja

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

Äriühing kui rentnik

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustised ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustisi liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või äriühingul pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

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

Eraldise realiseerumisega kaasnevaid kulutusi hinnatakse bilansipäeva seisuga ning eraldise suurst hinnatakse uuesti igal bilansipäeval. Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt rohkem kui ühe aasta pärast, kajastatakse seda diskonteeritud nüüdisväärtuses. Diskonteerimisel võetakse aluseks riigiraamatupidamiskohuslastele kehtestatud intressimäär.

Tingimuslikud kohustisteks klassifitseeritakse need kohustised, mille realiseerumise tõenäosus jääb alla 50% või mille suurst ei saa usaldusväärselt hinnata. Tingimuslike kohustiste üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimist kajastatakse tuluna nendes perioodides, mil leiavad aset kulud, mille kompenseerimiseks sihtfinantseerimine on mõeldud. Sihtfinantseerimine, mida saadakse eelmistel perioodidel tekkinud kulude eest või millega ei kaasne täiendavaid tulevikku suunatud tingimusi, kajastatakse tuluna perioodis, millal sihtfinantseerimine aset leidis. Sihtfinantseerimist ei kajastata tuluna enne, kui eksisteerib piisav kindlus, et ettevõtte vastab sihtfinantseerimisega seotud tingimustele ja sihtfinantseerimine laekub. Sihtfinantseerimisega kaasnevaid võimalikke kohustusi kajastatakse aruandes eraldiste või tingimuslike kohustustena.

Tegevuskulude sihtfinantseerimise kajastamisel lähtutakse tulude ja kulude vastavuse printsiibist. Saadud summasid kajastatakse tuluna kui ettevõtte aktsepteerib finantseerimisega kaasnevaid tingimusi ja kavatseb neid täita ning finantseerimise summa on usaldusväärselt määratav ja selle laekumine on tõenäoline. Saadud toetus kajastatakse kasumiaruandes tuluna.

Varade sihtfinantseerimisel võetakse soetatud vara bilansis arvele tema soetusmaksumus; varade soetamise toetusena saadud summa kajastatakse tuluna.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

Intrassitulu kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast.

Maksustamine

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividendidena jaotatavat kasumit määraga 20/80 netodividendina väljamakstud summast. Dividendidelt arvestatud äriühenduse tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal dividendid välja makstakse.

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära märgitud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Äriühendus loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriilistele otsustele.

Seotud osapooled on:

- Osanikud
- Osaühingu juhatus ja nõukogu

Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad Äriühendused.

Sündmused pärast aruandekuupäeva

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustiste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnevad bilansipäeva ja aruande koostamispäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Bilansipäevajärgsed sündmused, mis oleks varade ja kohustiste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt võiks mõjutada järgmise majandusaasta tulemusi ei ole toimunud.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	1 000 906	1 000 906	3
Ostjatelt laekumata arved	1 107 936	1 107 936	3
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-107 030	-107 030	3,22
Nõuded seotud osapoolte vastu	24 100	24 100	25
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	614	614	5
Muud nõuded	299	299	
Viitlaekumised	299	299	
Ettemaksed	60 915	60 915	
Tulevaste perioodide kulud	60 915	60 915	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 086 834	1 086 834	
	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	674 145	674 145	3
Ostjatelt laekumata arved	771 936	771 936	3
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-97 791	-97 791	3,22
Nõuded seotud osapoolte vastu	19 770	19 770	25
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	216	216	5
Muud nõuded	1 066	1 066	
Viitlaekumised	1 066	1 066	
Ettemaksed	47 506	47 506	
Tulevaste perioodide kulud	47 506	47 506	
Kokku nõuded ja ettemaksed	742 703	742 703	

Tehingud seotud osapooltega on kajastatud lisas 25.

Lisa 3 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Ostjatelt laekumata arved	1 132 036	791 706	
Ostjatelt laekumata arved	1 107 936	771 936	2
Nõudes seotud osapoolte vastu	24 100	19 770	25
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-107 030	-97 791	22
Kokku nõuded ostjate vastu	1 025 006	693 915	

Tehingud seotud osapooltega on kajastatud lisas 25.

Real "Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded" on näidatud arved, mille laekumistähtajast on möödunud 90 päeva ning mis on hinnatud ebatõenäoliselt laekuvateks arveteks.

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Tooraine ja materjal	140 895	102 544
Remondimaterjalid	100 365	77 483
Kemikaalid	31 916	18 571
Kütus	8 579	5 569
Killustik	35	176
Struktuuraine	0	745
Kokku varud	140 895	102 544

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2022		31.12.2021	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	6 027	0	920
Käibemaks	0	45 118	0	46 133
Üksikisiku tulumaks	0	44 923	0	31 811
Erisoodustuse tulumaks	0		0	0
Sotsiaalmaks	0	85 485	0	58 388
Kohustuslik kogumispension	0	2 279	0	2 007
Töötuskindlustusmaksed	0	5 064	0	3 896
Maamaks	0	0	0	0
Aktsiisimaks	0	0	0	0
Intress	0	0	0	0
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	83 709	0	91 322
Ettemaksukonto jääk	614		216	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	614	272 605	216	234 477

Real "Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad" on näidatud loodusressursside kasutamise ja saastetasude kohustis.

Maksude ettemaksed on kajastatud lisal 2 ja maksuvõlad lisal 11.

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

											Kokku
	Maa	Ehitised				Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad			Lõpetamata projektid ja ettemaksud	
			Transportivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed			Lõpetamata projektid	Ettemaksud		
31.12.2020											
Soetusmaksumus	82 044	98 916 954	3 180 266	23 438	6 448 220	9 651 924	41 334	1 178 329	0	1 178 329	109 870 585
Akumuleeritud kulum	0	-22 160 636	-1 959 334	-23 438	-2 878 972	-4 861 744	-22 392	0	0	0	-27 044 772
Jääkmaksumus	82 044	76 756 318	1 220 932	0	3 569 248	4 790 180	18 942	1 178 329	0	1 178 329	82 825 813
Ostud ja parendused	0	239 159	24 000	0	154 272	178 272	15 576	686 867	0	686 867	1 119 874
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		239 159						0	0	0	239 159
Muud ostud ja parendused			24 000	0	154 272	178 272	15 576	686 867	0	686 867	880 715
Amortisatsioonikulu	0	-2 505 318	-280 992	0	-504 944	-785 936	-5 823	0	0	0	-3 297 077
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	-312 708	0	0	-4 112	-4 112	0	0	0	0	-316 820
Ümberliigitamised	0	1 046 241	0	0	4 230	4 230	0	-1 050 471	0	-1 050 471	
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest	0	1 046 241	0	0	4 230	4 230	0	-1 050 471	0	-1 050 471	
Muud muutused	0	60 840	0	0	371	371	0	0	0	0	61 211
31.12.2021											
Soetusmaksumus	82 044	99 889 646	3 204 268	23 438	6 602 610	9 830 316	56 910	814 725	0	814 725	110 673 641
Akumuleeritud kulum	0	-24 605 114	-2 240 328	-23 438	-3 383 545	-5 647 311	-28 215	0	0	0	-30 280 640
Jääkmaksumus	82 044	75 284 532	963 940	0	3 219 065	4 183 005	28 695	814 725	0	814 725	80 393 001
Ostud ja parendused	3 621	219 841	0	0	134 073	134 073	0	2 332 049	332 857	2 664 906	3 022 441
Maa ja varem kasutusel olnud ehitiste ost	3 621	0									3 621
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		219 841									219 841
Muud ostud ja parendused			0	0	134 073	134 073		2 332 049	332 857	2 664 906	2 798 979
Amortisatsioonikulu	0	-2 528 336	-279 469	0	-534 646	-814 115	-6 609	0	0	0	-3 349 060
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	-177 498	0	-6 544	-8 186	-14 730	0	0	0	0	-192 228
Ümberliigitamised	0	951 325	0	0	187 106	187 106	0	-1 141 466	-39 474	-1 180 940	-42 509
Ümberliigitamised ettemaksetest	0	15 426	0	0	24 048	24 048	0	0	-39 474	-39 474	0
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest	0	935 899	0	0	163 058	163 058	0	-1 141 466	0	-1 141 466	-42 509
Muud muutused	0	0	0	6 544	1 336	7 880	0	0	0	0	7 880
31.12.2022											
Soetusmaksumus	85 665	100 883 314	3 204 268	16 894	6 915 603	10 136 765	56 910	2 005 308	293 383	2 298 691	113 461 345
Akumuleeritud kulum	0	-27 133 450	-2 519 797	-16 894	-3 916 855	-6 453 546	-34 824	0	0	0	-33 621 820
Jääkmaksumus	85 665	73 749 864	684 471	0	2 998 748	3 683 219	22 086	2 005 308	293 383	2 298 691	79 839 525

2021 aastal:

Real "Ostud ja parendused" sisaldab sihtfinantseerimise teel saadud põhivara summas 138 533 eurot.

Real "Allahindlused väärtuse languse tõttu" on näidatud perioodis maha kantud põhivara soetusmaksumust.

Real "Muude muutused" all on kajastatud maha kantud põhivara kulum.

2022 aastal:

Rida "Ostud ja parendused" sisaldab sihtfinantseerimise teel saadud põhivara summas 5 403 eurot ning mitterahalise sissemaksena osakapitali saadus vara summas 86 528 eurot .

Real "Allahindlused väärtuse languse tõttu" on näidatud perioodis maha kantud põhivara soetusmaksumust.

Real "Muude muutused" all on kajastatud maha kantud põhivara kulum.

Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Arvutitarkvara	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2020				
Soetusmaksumus	521 421	168 191	126 284	815 896
Akumuleeritud kulum	-344 842	-77 287	0	-422 129
Jääkmaksumus	176 579	90 904	126 284	393 767
Ostud ja parendused	0	0	78 699	78 699
Amortisatsioonikulu	-63 271	-6 916	0	-70 187
Ümberliigitamised	53 721	0	-53 721	0
31.12.2021				
Soetusmaksumus	575 142	168 191	151 262	894 595
Akumuleeritud kulum	-408 113	-84 203	0	-492 316
Jääkmaksumus	167 029	83 988	151 262	402 279
Ostud ja parendused	0	0	102 358	102 358
Amortisatsioonikulu	-46 226	-4 104	0	-50 330
Ümberliigitamised	59 547	0	-17 037	42 510
Muud muutused	-1			-1
31.12.2022				
Soetusmaksumus	634 688	168 191	236 583	1 039 462
Akumuleeritud kulum	-454 339	-88 307	0	-542 646
Jääkmaksumus	180 349	79 884	236 583	496 816

2022 aastal rida "Muud muutused" on summade ümardusest tekkinud mõju.

Lisa 8 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Transpordivahend	8 087	4 591	3 496	0	6 kuu EURIBOR+1,73% aastas	EURO	2024	
Transpordivahend	12 407	5 449	6 958	0	6 kuu EURIBOR+1,89% aastas	EURO	2025	
Kapitalirendikohustised kokku	20 494	10 040	10 454	0				10

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Transpordivahend	12 598	4 511	8 087	0	6 kuu EURIBOR+1,73% aastas	EURO	2024	
Transpordivahend	17 753	5 345	12 408	0	6 kuu EURIBOR+1,89% aastas	EURO	2025	
Kapitalirendikohustised kokku	30 351	9 856	20 495	0				10

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2022	31.12.2021
Muud varad	19 497	29 360
Kokku	19 497	29 360

Lisa 9 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2022	2021
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus		
Muud varad	17 629	18 111
Kokku	17 629	18 111

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2022	2021
Kasutusrendikulu	43 037	44 428
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2022	31.12.2021
12 kuu jooksul	40 879	45 398

Lisa 10 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Investeeringislaen	456 528	152 232	304 296		6 kuu EURIBOR+0,9% aastas	EURO	2025	
Investeeringislaen	9 410 908	564 654	8 846 254		6 kuu EURIBOR+1,22% aastas	EURO	2026	
Pikaajalised laenud kokku	9 867 436	716 886	9 150 550					
Kapitalirendikohustised kokku	20 494	10 040	10 454	0				8
Laenukohustised kokku	9 887 930	726 926	9 161 004	0				

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Investeeringislaen	608 760	152 232	456 528		6 kuu EURIBOR+0,9% aastas	euro	2025	
Investeeringislaen	7 444 025	421 360	7 022 665		6 kuu EURIBOR+1,22% aastas	euro	2026	
Pikaajalised laenud kokku	8 052 785	573 592	7 479 193	0				
Kapitalirendikohustised kokku	30 351	9 856	20 495	0				8
Laenukohustised kokku	8 083 136	583 448	7 499 688	0				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jäak)maksumus		
	31.12.2022	31.12.2021
Maa	6 965	6 965
Ehitised	12 761 830	13 535 122
Kokku	12 768 795	13 542 087

Investeeringislaenud SEB pangast on tagatud äriühingu varaga.

Kohtla-Järve linna Järve linnaosa kinnistule, kus asub rekonstrueeritud reoveepuhasti, on seatud hüpoteek SEB pank AS-i kasuks 4,5 milj eurot ning Kohtla-Järve Ahtme linnaosas Ahtme veepuhastusjaamale ja veetöötuskompleksile summas 7,6 milj eurot.

Panditud vara bilansiline jääkväärtus on 12,8 milj eurot.

SEB pank kasuks on seatud kommerts pant 2,8 milj euro ulatuses äriühingu varadele.

Alates 2019 aastast peab äriühingu võlteeninduse kattekordaja olema vastava aasta auditeeritud ja kinnitatud majandusaasta aruande kohaselt kuni laenuteeninduse lõpuni vähemalt 1,20 ning võlakohustuste suhe EBITA`sse 7,5. Seisuga 31.12.2022 on antud tingimused täidetud.

Lisa 11 Võlad ja ettemaksud

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	635 692	635 692			
Võlad töövõtjatele	383 871	383 871			12
Võlad seotud osapooltele	5 986	5 986			25
Maksuvõlad	272 605	272 605			5
Muud võlad	119 577	119 577			13
Intressivõlad	0	0			
Dividendivõlad	0	0			
Muud viitvõlad	119 577	119 577			13
Saadud ettemaksud	38 340	38 340			
Tulevaste perioodide tulud	0	0			
Muud saadud ettemaksud	38 340	38 340			
Muud pikaajalised võlad	467 640	0	296 939	170 701	
Kokku võlad ja ettemaksud	1 923 711	1 456 071	296 939	170 701	

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	297 616	297 616			
Võlad töövõtjatele	313 469	313 469			12
Võlad seotud osapooltele	295	295			25
Maksuvõlad	234 477	234 477			5
Muud võlad	120 674	120 674			13
Intressivõlad	0	0			
Dividendivõlad	0	0			
Muud viitvõlad	120 674	120 674			13
Saadud ettemaksud	146 745	146 745			
Tulevaste perioodide tulud	0	0			
Muud saadud ettemaksud	146 745	146 745			
Muud pikaajalised võlad	524 536	0	296 939	227 597	
Kokku võlad ja ettemaksud	1 637 812	1 113 276	296 939	227 597	

Muude pikaajaliste võlgade all on kajastatud äriühenduse Jõhvi Veemajandus OÜ diskonteeritud osaku ost, mis ostetakse välja alates 2017. aastast perioodiliste maksetena võrdsetes osades. Diskonteerimata kohustuse suurus on 1 382 tuhat eurot.

Muud saadud ettemaksete all on näidatud Keskkonnaministeriumi ühiskanalisisatsiooniga liitumise tasu kasutamata jäänud osa summas

122 720 eurot. 2017 aastal valmis liitumisega seotud ehitus ning muud saadud ettemakseid on vähendatud liitumisega seotud põhivara ehituse soetusmaksumuse võrra. Liitumise tasu kasutamata jäänud osa tagastati Keskkonnaministeeriumile 2022 aastal.

Lisa 12 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Töötasude kohustis	146 655	117 765	
Puhkusetasude kohustis	131 974	113 624	
Maksude potentsiaalsed kohustused	100 607	77 859	
Muud võlad töövõtjatele	4 635	4 221	
Kokku võlad töövõtjatele	383 871	313 469	12

Lisa 13 Muud võlad

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Intressivõlad	0	0	
Dividendivõlad	0	0	
Muud viitvõlad	119 577	119 577	11
JVM osaku väljaost	92 110	92 110	
Tagatistasud	6 324	6 324	
Selgitamata laekumised	92	92	
Muud viitvõlad	21 051	21 051	
Kokku muud võlad	119 577	119 577	11

	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Intressivõlad	0	0	
Dividendivõlad	0	0	
Muud viitvõlad	120 674	120 674	11
JVM osaku väljaost	92 110	92 110	
Tagatistasud	13 690	13 690	
Selgitamata laekumised	92	92	
Muud viitvõlad	14 782	14 782	
Kokku muud võlad	120 674	120 674	11

Muude viitvõlgade all on kajastatud ehituslepingutest tulenevad kinnipeetav summad tarnijatele, mis makstakse välja peale tööde teostamist ning Jõhvi Veemajandus OÜ osaku 2023 aastal tasutav väljaostu osa.

Lisa 14 Eraldised

(eurodes)

	31.12.2020	Moodustamine/korrigeerimine	Kasutamine	Intressiarvestus	31.12.2021
Tulemustasu eraldis	77 865	50 698	-47 173	0	81 390
Puhastussetete loovutuskulude eraldis	224 000	0	-220	0	223 780
Kokku eraldised	301 865	50 698	-47 393	0	305 170
Sealhulgas:					
Lühiajalised	301 865	50 698	-47 393	0	305 170
Muud eraldised	301 865	50 698	-47 393	0	305 170
	31.12.2021	Moodustamine/korrigeerimine	Kasutamine	Intressiarvestus	31.12.2022
Tulemustasu eraldis	81 390	4 287	-48 584	0	37 093
Puhastussetete loovutuskulude eraldis	223 780	-199 335	-24 445	0	0
Kokku eraldised	305 170	-195 048	-73 029	0	37 093
Sealhulgas:					
Lühiajalised	305 170	-195 048	-73 029	0	37 093
Muud eraldised	305 170	-195 048	-73 029	0	37 093

2020 hinnati ümber 2019 aastal moodustatud puhastussetete loovutamiskulude eraldis ning lisaks laadimiskuludele lisati vastuvõtutasu jäätmete vastuvõtjale.

2022 aastal tekkis nõudlus kompostitud puhastussetete järele. Eeldatud loovutamise kulutusi ei tekkinud hinnatud mahus ning kasutamata jäänud eraldis 2022 lõpus tühistati.

Lisa 15 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

	31.12.2020		Laekunud	Tagasi makstud	Kajastatud kasumiaruandes	Kajastatud varade soetusmaksumuses	31.12.2021	
	Nõuded	Kohustised					Nõuded	Kohustised
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks								
Saadud sihtfinantseerimine	0	0	138 533	0	138 533	138 533	0	0
Antud sihtfinantseerimine	0	0	-234 152	0	-234 152	-234 152	0	0
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	0	0	-95 619	0	-95 619	-95 619	0	0
Kokku sihtfinantseerimine	0	0	-95 619	0	-95 619	-95 619	0	0

Lisa 16 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	54 233 811	56 146 393
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	13 558 453	14 036 598
Antud garantiid	21 390	0
Kokku tingimuslikud kohustised	67 813 654	70 182 991

Vastavalt osanike lepingule dividendide väljamaksmist ei toimu 2025 (kaasa arvatud) aastani.

2021 aasta lõpus võeti SEB pangast garantii Keskkonnaameti kasuks summas 21 390 eurot, et tagada ladustatavate jäätmete käitlemise korraldamise ja käitlemise kulude katmine. Garantii kehtib kuni 2024 aasta novembrini.

Lisa 17 Müügitulu

(eurodes)

	2022	2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	7 346 404	6 791 697
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	7 346 404	6 791 697
Kokku müügitulu	7 346 404	6 791 697
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Veevarustus 36001	2 768 794	2 709 675
Heitveekäitlus 37001	4 577 610	4 082 022
Kokku müügitulu	7 346 404	6 791 697

Vee-ettevõtluse piirkonnad:

- 01.05.2007 Püssi linna territoorium
- 01.01.2008 Kohtla-Järve linna Järve, Ahtme, Kukruse ja Sompa linnaosad
- 11.03.2008 Jõhvi vallas Puru-Pajualuse piirkonnad ja Tammiku alevik
- 01.05.2011 Jõhvi valla tegevuspiirkond
- 01.05.2013 Kohtla-Järve Oru linnaosa
- 01.10.2013 Kiviõli linna territoorium
- 01.01.2014 Toila valla Kohtla territoorium
- 01.07.2014 Lüganuse valla territoorium
- 01.11.2016 Lüganuse valla Maidla tegevuspiirkond
- 17.08.2017 Jõhvi valla Kotinuka küla
- 01.04.2021 Toila vald, Järve, Paate, Peeri, Täkumetsa ja Mõisamaa külad
- 01.09.2022 Lüganuse vald, Sonda ja Erra alevik, Erra-Liiva küla Liini ja Liiva tn piirkond

Lisa 18 Muud äritulud

(eurodes)

	2022	2021
Tulu sihtfinantseerimisest	5 403	138 533
Trahvid, viivised ja hüvitised	11 421	12 530
Kindlustushüvitised	121 782	5 770
Muud	795	493
Kokku muud äritulud	139 401	157 326

2021 aastal saadi kodumaist sihtfinantseerimist põhivarade soetuseks 138 533 eurot.

2022 aastal saadi kodumaist sihtfinantseerimist põhivarade soetuseks 5 403 eurot.

Real "muud" on näidatud ehituslepingutest tulenevad täitmistähtaaja ületamise hüvitised.

Lisa 19 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Energia	-1 638 849	-685 507	
Elektrienergia	-1 638 849	-685 507	
Transpordikulud	-268 723	-316 930	14
Saastetasud, ressursimaksud	-366 030	-391 145	
Kinnistute ja rajatiste hooldamiskulud	-80 471	-164 332	
Veeproovid, analüüsid	-260 476	-257 866	
Materjalid	-182 697	-157 721	
Kemikaalid	-95 149	-148 027	
Seadmete remont, hooldus, testimine	-84 879	-39 918	
Sideteenused	-31 431	-45 315	
Mudakäitluse struktuuraine	-72 192	-49 930	
Inventar ja selle tarvikud	-54 452	-31 436	
Valveteenused	-27 479	-27 924	
Tööriided	-11 967	-12 243	
IT kulud	-41 228	-42 432	
Jäätmekäitluse kulud	11 133	-153 444	14
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-3 204 890	-2 524 170	

2020 hinnati ümber 2019 aastal moodustatud puhastussetete loovutamisekulude eraldis ning lisaks laadimiskuludele lisati vastuvõtutasu jäätmete vastuvõtjale.

Rida "Transpordikulud" sisaldab puhastussetete loovutamise laadimiskulu -6 000 eurot.

Rida "Jäätmekäitluse kulud" sisaldab 140 000 eurot reoveesete loovutamise jäätmekäitleja eeldatavate vastuvõtu kulusid.

2021 aastal moodustatud puhastussetete loovutamisekulude eraldist ümber ei hinnatud.

2022 aastal tühistati kasutamata jäänud puhastussetete loovutamiskulude eraldis.

Rida "Transpordikulud" sisaldab puhastussetete loovutamise laadimiskulu tühistamist 59 335 eurot.

Rida "Jäätmekäitluse kulud" sisaldab reoveesette loovutamise jäätmekäitleja eeldatavate vastuvõtu kulude tühistamist 140 000 eurot.

Lisa 20 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2022	2021
Mitmesugused bürookulud	-53 239	-33 252
Uurimis- ja arengukulud	-6 577	-20 503
Lähetuskulud	-11 708	-326
Koolituskulud	-13 539	-13 151
Juriidilised teenused	-674	-351
Töökeskkonna- ja auditeerimise teenus	-31 657	-12 247
Meditsiiniteenused	-10 475	-15 590
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-127 869	-95 420

Lisa 21 Tööjõukulud

(eurodes)

	2022	2021
Palgakulu	-2 178 591	-1 923 364
Sotsiaalmaksud	-785 793	-684 688
Tööjõukulude kapitaliseerimine	318 919	262 717
Tulemustasude eraldis	-37 093	-50 698
Muud	-50 989	-22 146
Kokku tööjõukulud	-2 733 547	-2 418 179
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	76	76
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	71	71
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	1	1
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	4	4

2021 aastal hinnati tulemustasude eraldise suurusks 81 390 eurot ning täiendavalt kanti tulemustasudeks juurde 50 698 eurot.

2022 aastal hinnati tulemustasude suurusks 37 093 eurot ning 2021 aastal moodustatud eraldist vähendati 9 093 euro võrra.

Lisa 22 Olulised käibevara allahindlused

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete muutus	-21 123	8 560	
Kokku olulised käibevara allahindlused	-21 123	8 560	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded			
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi alguses	-97 791	-117 455	
Ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	-21 123	8 560	
Lootusetuks tunnistatud nõuded	11 884	11 104	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi lõpuks	-107 030	-97 791	2,3

Arved, mille laekumistähtajast on möödunud 90 päeva, on hinnatud ebatõenäoliselt laekuvateks arveteks.

Real "Ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded" on näidatud muutust ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest.

Lisa 23 Muud ärikulud

(eurodes)

	2022	2021
Trahvid, viivised ja hüvitised	-264	0
Riigilõivud	-1 612	-1 235
Liikmemaksud	-5 756	-5 829
Ettevõtte tulumaks	-3 669	-3 961
Maamaks	-2 662	-2 662
Käibemaksu kulu	-2 234	-2 389
Raskeveokimaks, teekasutustasu	-5 214	-4 942
Järelevalvetasu	-6 550	0
Muud	0	-234 152
Kokku muud ärikulud	-27 961	-255 170

2021 aastal Real "Muud" on kajastatud Toila vallale üle antud kodumaine sihtfinantseerimine põhivara soetuseks summa 234 152 eurot.

Lisa 24 Intressikulud

(eurodes)

	2022	2021
Intressikulu laenudelt	-141 724	-110 177
Intressikulu kapitalirendilt	-568	-658
Intressikulu diskonteeritud pikaajaliselt kohustiselt	-35 214	-35 214
Kokku intressikulud	-177 506	-146 049

Lisa 25 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2022	31.12.2021
Nõuded ja ettemaksed		
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	24 100	19 770
Kokku nõuded ja ettemaksed	24 100	19 770
Võlad ja ettemaksed		
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	5 986	296
Kokku võlad ja ettemaksed	5 986	296

PIKAAJALISED	31.12.2022	31.12.2021
Võlad ja ettemaksed		
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	547 293	604 189
Kokku võlad ja ettemaksed	547 293	604 189

MÜÜDUD	2022	2021
	Teenused	Teenused
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	237 746	187 529
Kokku müüdnud	237 746	187 529

OSTETUD	2022	2021
	Teenused	Teenused
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	11 669	5 728
Kokku ostetud	11 669	5 728

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2022	2021
Arvestatud tasu	153 118	154 072

Äriühingu juhtkonna hinnangul ei ole tehingutes eelmainitud osapooltega kasutatud turuhinnast oluliselt erinevaid hindasid.

Lisa 26 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Alates 01.01.2023 on materiaalse ja immateriaalse põhivara kapitaliseerimise alampiir 10 000 eurot (ilma käibemaksuta).

Lisa 27 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Osakapital	319 560	319 560
Osade arv (tk)	3	3

Vastavalt põhikirjale on ettevõtte miinimumkapital 191 735 eurot ja maksimumkapital 766 940 eurot.

Lisa 28 Kohustuslik reserv

Kohustuslik reserv	31.12.2022	31.12.2021
Kohustuslik reserv	63 209	63 209

Vastavalt põhikirjale on kohustusliku reservkapitali suuruseks 1/10 osakapitalist.

Lisa 29 Muud reservid

Muud reservid	31.12.2022	31.12.2021
Muud reservid	2 538 507	2 451 979

Vastavalt põhikirjale on ettevõtte vabatahtliku reservkapitali suuruseks minimaalselt 852 580 eurot. Eraldisi vabatahtlikku reservkapitali tehakse osanike otsuste alusel.

2015 aastal on vabatahtlikus reservkapitalis kajastatud osanike 2010 aastal toimunud mitterahalist sissemakset summas 66 257 eurot. Mitterahalise sissemaksena anti ettevõttele üle Kohtla-Järve linna ja Jõhvi valla ühisveevärgi- ja kanalisatsiooni infrastruktuuri varad.

2016 aastal vastavalt osanike otsusele teostas Lüganuse vald vabatahtlikkuse reservi mitterahalise sissemakse summas 33 334 eurot Savala ja Uniküla pumbamajade üleandmisega.

2017 aastal vastavalt osanike otsusele teostas Lüganuse vald vabatahtlikkuse reservi mitterahalise sissemakse summas 1,5 mln eurot Maidla, Savala ja Uniküla külades asuva ühisveevärgi ja -kanalisatsiooni ehitiste üleandmisega.

2020 aastal vastavalt osanike otsusele teostas Jõhvi vald vabatahtlikkuse reservi mitterahalise sissemakse summas 24 196 eurot Jõhvi linnas Narva mnt ühisveevärgi ja -kanalisatsiooni ehitiste üleandmisega.

2022 aastal vastavalt osanike otsusele teostas Lüganuse vald vabatahtlikkuse reservi mitterahalise sissemakse summas 69 574 eurot Sonda ja Erra aleviku ühisveevärgi ehitiste üleandmisega.

Jõhvi vald teostas vabatahtlikkuse reservi mitterahalise sissemakse summas 16 954 eurot Jõhvi linna Puru tee ühiskanaliseerimise torustiku üleandmisega.

Reservkapitali võib osanike otsusel kasutada kahjumi katmiseks, kui seda ei ole võimalik katta vabast omakapitalist, samuti osakapitali suurendamiseks.

Lisa 30 Rahavoogude aruanne

2021 rahavoogude aruande rida Muud korrigeerimised koosneb :

Tulu sihtfinantseerimisest	-138 533
Antud sihtfinantseerimine	234 152
Muud korrigeerimised kokku	95 619

2022 rahavoogude aruande rida Muud korrigeerimised koosneb:

Tulu sihtfinantseerimisest	-5 403
Mitterahaline sissemakse reservkapitali	86 528
Muud korrigeerimised kokku	81 125