

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2018

aruandeaasta lõpp: 31.12.2018

ärinimi: Aktsiaselts Rakvere Vesi

registrikood: 10268413

tänavatänu nimi, Tallinna tn 5a
maja ja korteri number:

linn: Rakvere linn

maakond: Lääne-Viru maakond

postisihthnumber: 44306

telefon: +372 3223317

faks: +372 3223318

e-posti aadress: info@rakvesi.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	7
Bilanss	7
Kasumiaruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	11
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	12
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	13
Lisa 6 Kasutusrent	13
Lisa 7 Laenukohustised	14
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	15
Lisa 9 Võlad töövõtjatele	15
Lisa 10 Sihtfinantseerimine	15
Lisa 11 Aktsiakapital	16
Lisa 12 Müügitulu	16
Lisa 13 Muud äritulud	16
Lisa 14 Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	17
Lisa 15 Üldhalduskulud	17
Lisa 16 Tööjõukulud	18
Lisa 17 Seotud osapooled	18
Aruande allkirjad	19
Vandeauditori aruanne	20

TEGEVUSARUANNE 2018

Üldist

AS Rakvere Vesi **põhitegevusaladeks** 2018.aastal olid jätkuvalt **veevarustuse ning reovee ärajuhtimise ja puhastamise teenuse osutamine** tarbijatele.

Ettevõtte on seadnud eesmärgiks **pakkuda kõrge kvaliteediga ühisveevärgi ja –kanalisatsiooni teenust** võimalikult paljudele tegevuspiirkonna kinnistuomanikele järgides samal ajal kehtestatud keskkonnanõudeid.

AS Rakvere Vesi osutas aruandeperioodil **vee-ettevõtjana** ühisveevärgi ja –kanalisatsiooni teenust 3 erinevas omavalitsuses ja 15 asustatud punktis: **Rakvere linnas, Rakvere vallas** Sõmeru, Näpi, Uhtna ja Lepna alevikus ning Roodevälja, Ussimäe, Ubja, Arkna, Taaravainu, Tobia, Tõrma, Tõrremäe ja Veltsi külas ning **Vinni vallas** Piira külas.

Juunikuus avas SA Keskkonnainvesteeringute Keskus toetusmeetme eraisikutele kinnistusesise vee- ja kanalisatsioonitaristu rajamiseks. Ühisveevärgi ja –kanalisatsiooniga **liitus** 2018.aastal **60 kinnistut** ning aruandeperioodi lõpu seisuga kasutas ühisveevärgi ja –kanalisatsiooni teenust **3 109 klienti**.

Alates 01.01.2018 hakkasid AS Rakvere Vesi teeninduspiirkonnas kehtima **uued** Konkurentsiameti poolt kooskõlastatud **veevarustuse ja reovee ärajuhtimise teenuste hinnad**.

Uued teenuste hinnad võimaldavad ettevõttel jätkusuutlikult majandada, suurendada omavahenditest tehtavate investeeringute mahtu ning tagavad veemajandusprojektide kaasfinantseerimiseks võetud laenude tagasimaksmise.

Juhtimine

Seltsi kõrgeim juhtimisorgan on **aktsionäride üldkoosolek**. Seltsi **aktsionärideks on Rakvere linn ja Rakvere vald**. 31.12.2018.a. seisuga jaotusid aktsiad aktsionäride vahel alljärgnevalt:

- Rakvere linn - 59 801 aktsiat ehk 76,32 % aktsiakapitalist
- Rakvere vald - 18 554 aktsiat ehk 23,68 % aktsiakapitalist

Üldkoosolek valib **5 liikmelise nõukogu**, kes omakorda valib aktsiaseltsi igapäevase majandustegevuse korraldamiseks **juhataja**. Seltsi nõukogusse kuulusid aruandeperioodil Rakvere linna esindajana Kert Karus (nõukogu esimees), Toomas Varek ja Valeri Vaselenko ning Rakvere valla esindajana Viktor Hänninen, Ülo Niisuke (kuni 13.06.2018) ja Janek Seidelberg (alates 13.06.2018).

Seltsi juhatajana tegutses aruandeperioodil 06.12.2017 nõukogu koosoleku poolt antud volituste alusel Urmas Krikk.

Vee- ja kanalisatsioonivõrgu opereerimine

2018. aastal pumbati veevõrku 702 879 m³ vett, millest **klientidele realiseeriti 648 889 m³**. Võrreldes 2017.aastaga **müüdi klientidele vett 1,6% rohkem**, müügi suurenemise põhjustas elanikkonna kasvanud veetarbimine kastmisvee otstarbel. **Veekadu veevõrgus** moodustas **7,7%** kogu veevõrku suunatud veest ja jäi 2017. aasta tasemele Põhilise osa veevõrgu

veekaost moodustasid lekkeid mittekorras torustikest ja vee-ettevõtte omatarbevesi veevõrgu läbipesuks. 2018.aastal esines **veetorustike purunemist 4 korral**.

Klientidele tarnitav joogivesi oli vee-ettevõtte teeninduspiirkonnas stabiilne ja väga hea kvaliteediga. **Vee erikasutusõiguse tasu** maksis Selts aruandeperioodil **71 822 eurot**.

2018.a. toimus vee-ettevõttes märkimisväärne tehnoloogiline areng. **Juurutati geodeetiline infosüsteem (GIS)**, mis võimaldas loobuda paberkandjal teostusjooniste kasutamisest ning muutis vee- ja kanalisatsioonivõrgu haldamise oluliselt operatiivsemaks. Aasta lõpuks olid **kõik kliendid varustatud kaugloetavate veearvestitega**. Kaugloetavate veearvestite paigaldamisega kadus klientidel ära veearvesti näitude teatamise kohustus, samuti võimaldavad eelnimetatud arvestid avastada lekkeid hoonete sisetorustikes.

31.12.2018.a. seisuga oli Seltsi teenindada 6 veetöötlusjaama ja 152 km veetorustikku.

Klientide **reovett võeti** aruandeperioodil ühiskanalisatsiooni **vastu 1 207 287 m³**. Võrreldes 2017.aastaga **vähenes** klientidelt **vastuvõetud reovee maht 0,6%**, languse põhjustas juriidilistest isikutest tarbijate vähenenud veetarbimine. Kanalisatsioonivõrgus on põhiprobleemiks aeg-ajalt tekkivad ummistused. Aruandeaasta jooksul **kõrvaldati ühiskanalisatsioonivõrgus 24 ummistust**, ummistuste edaspidise vältimise eesmärgil pesti 2018.aastal läbi 3,8 km iseoolset kanalisatsioonitorustikku.

Reoveepuhastites **puhastati kokku 2 331 211 m³ reo- ja sademevett**, sealhulgas Rakvere puhastil 2 305 755 m³, Uhtna puhastil 12 071 m³, Arkna puhastil 3 051 m³, Veltsi puhastil 4 796 m³ ja Ubja puhastil 5 538 m³. Võrreldes 2017. aastaga **vähenes reoveepuhasteid läbinud vee kogus 11%**. Languse põhjustas läbi ühiskanalisatsiooni ärajuhitud sademevee vooluhulga vähenemine tulenevalt erakordselt sademetevaesest suvest. Loodusesse suunatud heitvee kvaliteet vastas kõigi reostusnäitajate osas vee erikasutuslubades sätestatud nõuetele. **Saastetasu** maksis Selts 2018. aastal loodusesse suunatud reoainete eest **47 606 eurot**.

2018. aastal tekkis reovee puhastamisel **2 908 tonni 22-25%** kuivainesisaldusega **reoveesetet**. Tekkinud reoveesete anti üle Seltsi lepingupartnerile MTÜ Lääne - Viru Jäätmekeskus, kes kasutas reoveesetet kompostmulla tootmiseks.

31.12.2018.a. seisuga oli Seltsi teenindada 5 reoveepuhastit, 31 reoveepumplat, 172 km kanalisatsioonitorustikku ja 18 km sademeveetorustikku.

Tulud, kulud ja kasum

AS Rakvere Vesi **müügitulu** oli 2018. aastal **2,203 miljonit eurot**. Kogu müügitulust moodustas kanalisatsiooniteenuste müügist saadud tulu 63,7% ja vee müügist saadud tulu 36,3%. **Müügitulu suurenes 2018.aastal 10,1%**, müügitulu kasvu mootoriks olid eelneva majandusaastaga võrreldes kõrgemad teenuste hinnad. **Muud äritulu** sai ettevõtte **104 tuhat eurot**, põhilise osas muudest ärituludest moodustas Rakvere valla sihtfinantseerimisest saadud tulu.

Seltsi **tegevuskulud** moodustasid 2018. majandusaastal **2,02 miljonit eurot** ja **suurenesid** võrreldes eelmise majandusaastaga **2,5%**. Kõikidest kuludest moodustasid tootmiskulud 46%, kulum 38%, üldhalduskulud 13% ning finants- ja muud ärikulud 3%.

Vee-ettevõtte **2018.aasta majandustulemiks** kujunes **242 tuhat eurot kasumit**.

Peamised finantsarvud

	2018	2017
Müügitulu (tuh. eurot)	2 203	2 001
Müügitulu kasv (%)	10,1	-1,2
Puhaskasum (tuh. eurot)	242	-20
Puhaskasumi kasv (%)	1310	-103
Puhasrentaablus (%)	11,0	-1,0
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,35	1,7
Varade rentaablus (ROA) (%)	0,8	-0,1
Omakapitali rentaablus (ROE) (%)	0,9	-0,1

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- ❑ Müügitulu kasv (%) = (müügitulu 2018 – müügitulu 2017) / müügitulu 2017 * 100
- ❑ Puhaskasumi kasv (%) = (puhaskasum 2018 – puhaskasum 2017) / puhaskasum 2017 * 100
- ❑ Puhasrentaablus (%) = puhaskasum / müügitulu * 100
- ❑ Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused
- ❑ ROA (%) = puhaskasum / varad kokku * 100
- ❑ ROE (%) = puhaskasum / omakapital kokku * 100

Investeeringud

2018.aastal moodustasid AS Rakvere Vesi **investeeringud põhivarasse kokku 859 tuhat eurot**, sealhulgas Rakvere linna vee-, kanalisatsiooni- ja sademeveesüsteemide uuendamiseks 634 tuhat eurot, Rakvere valla vee- ja kanalisatsioonitorustike projekteerimiseks ja rajamiseks 133 tuhat eurot ning muudeks soetusteks 92 tuhat eurot.

Investeeringuid rahastati vee-ettevõtte omavahenditest ja Rakvere valla sihtotstarbelisest finantseeringust.

Personal

AS Rakvere Vesi keskmine **täiskohaga töötajate arv** 2018.aastal oli **13**. Aruandeaasta **tööjõukulud** koos maksudega moodustasid **466 130 eurot**, sealhulgas Seltsi 5 liikmelise nõukogu töötasu 15 057 eurot ja Seltsi juhataja töötasu 36 356 eurot.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

AS Rakvere Vesi näeb 2019. majandusaasta põhiliste eesmärkidenä:

- **vee- ja kanalisatsioonivõrgu väljaarendamist vastavalt ÜVK arengukavadele**

- pakkuda kõrge kvaliteediga ühisveevärgi ja –kanalisatsiooni teenust võimalikult paljudele tegevuspiirkonna kinnistuomanikele järgides samal ajal kehtestatud keskkonnanõudeid
- Rakvere reoveepuhasti III puhastusastme teostatavusuuringu ja elektrivarustuse töökindluse ekspertiisi läbiviimist
- kinnistuomanike tegevuste toetamist kinnistustiseste torustike rajamisel läbi SA KIK vastava toetusmeetme

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	809 160	834 229	2
Nõuded ja ettemaksed	284 820	261 344	3
Varud	10 381	4 519	
Kokku käibevarad	1 104 361	1 100 092	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	31 911 245	31 905 873	5
Kokku põhivarad	31 911 245	31 905 873	
Kokku varad	33 015 606	33 005 965	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	415 972	415 972	7
Võlad ja ettemaksed	400 464	216 829	8
Kokku lühiajalised kohustised	816 436	632 801	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	3 962 328	4 378 300	7
Kokku pikaajalised kohustised	3 962 328	4 378 300	
Kokku kohustised	4 778 764	5 011 101	
Omakapital			
Aktiivkapital nimiväärtuses	5 014 720	5 014 720	11
Ülekurss	57	57	
Kohustuslik reservkapital	501 473	501 473	
Muud reservid	330 014	330 014	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	22 148 601	22 168 281	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	241 977	-19 681	
Kokku omakapital	28 236 842	27 994 864	
Kokku kohustised ja omakapital	33 015 606	33 005 965	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Müügitulu	2 203 256	2 001 497	12
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-1 707 203	-1 648 191	14
Brutokasum (-kahjum)	496 053	353 306	
Üldhalduskulud	-301 982	-294 635	15
Muud äritulud	103 961	30	13
Muud ärikulud	-10 614	-26 780	
Äri kasum (kahjum)	287 418	31 921	
Intressikulud	-45 526	-51 688	
Muud finantstulud ja -kulud	85	86	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	241 977	-19 681	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	241 977	-19 681	
Sealhulgas:			
Tulu varade sihtfinantseerimisest	102 491	0	10
Sihtfinantseerimisega kaetud varade kulum ja väärtuse langus	443 196	442 899	
Aruandeaasta kasum (kahjum) sihtfinantseerimise netomeetodi korral	582 682	423 218	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Aktsiaselts Rakvere Vesi 2018.aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Vastavalt raamatupidamise seadusele on Aktsiaselts Rakvere Vesi finantsnäitajate poolest väikeettevõtja ning käesolevalt on tegemist väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruandega, mis koosneb kahest põhjaruandest (bilanss, kasumiaruanne) ning lisadest. Eesti finantsaruandluse standardid on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõttele tuginev standard, mille põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses ning mida täpsustab Avaliku sektori finantsarvestuse ja aruandluse juhend (Üldeeskiri).

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ekvivalentideks loetakse lühiajalisi (üldjuhul kuni 3kuud) kõrge likviidsusega investeeringuid, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning millel puudub oluline turuväärtuse muutuse risk.

Nõuded ja ettemaksud

Ostjate tasumata summad kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil, lähtudes laekumise tõenäosusest. Nõuet iga konkreetse kliendi vastu hinnatakse eraldi, arvestades teadaolevat infot kliendi maksevõime kohta. Nõuded hinnatakse bilansis alla tõenäoliselt laekuva summani ning allahindlus kajastatakse kasumiaruande real "muud ärikulud". Aruandeperioodil laekunud, eelnevalt kuludesse kantud nõuded kajastatakse ebatõenäoliste nõuete summa korrigeerimisena ja kulu vähendusena aruandeperioodi kasumiaruandes. Lootusetud nõuded kantakse bilansist välja. Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalised nõuded kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekavas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse need algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulust sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõuded kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalsed põhivarad võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a. tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud varade viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Hilisemate parendustega seotud kulutused lisatakse materiaalse põhivara soetusmaksumusele ainult juhul, kui need vastavad materiaalse põhivara mõistele ja varade bilansis kajastamise kriteeriumitele (sh tõenäoline osalemine tulevikus majandusliku kasu tekitamisel). Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse perioodikuludes. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeest. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 5000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Ehitised ja rajatised	10-50
Masinad ja seadmed	5-10
Inventar	2-10

Maad ei amortiseerita.

Juhul kui materiaalse põhivara objekti olulistel komponentidel on oluliselt erinevad kasulikud eluead, on need komponendid võetud raamatupidamises arvele eraldi vara objektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale. Amortisatsiooni arvutamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust või vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest. Igal aruandekuupäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust. Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real. Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara õiglane väärtus (miinus müügikulutused) või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele. Varade väärtuse testi ei tehta ega kajastata varade väärtuse langust kaetavale väärtusele avaliku teenuse osutamiseks vajalike põhivarade puhul, kui vara väärtus ei ole selle riknemise või muul põhjusel osaliselt või täielikult kasutusest eemaldamise tõttu.

Rendid

Rendilepingut loetakse kapitalirendiks juhul, kui kõik olulised varade omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule; vastasel juhul loetakse rendilepingut kasutusrendiks. Üldjuhul kajastatakse kapitalirendina kõik lepingud, kus on täidetud vähemalt üks järgnevatest tingimustest: renditava vara omandiõigus läheb rendiperioodi lõpul üle rentnikule; •rentnikul on optsioon osta renditavat vara oluliselt madalama hinnaga selle õiglasest väärtusest ning on kindel, et rentnik seda kasutab; •lepinguperiood katab üle 75%renditava vara majanduslikust elueast; •rendi jõustumise hetkel on rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtus üle 90% renditava vara õiglasest väärtusest; •renditud vara on spetsiifiline, et vaid rentnik saab seda ilma modifikatsioonideta kasutada. Kasutusrendi maksed kajastatakse rentniku aruandes rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna, välja arvatud juhul, kui mõni muu süstemaatiline meetod peegeldab objektiivsemalt varast tulenevate hüvede ajalist jaotumist.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad tarnijatele, ning muud lühi ja pikaajalised võlakohustised) võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalised finantskohustised kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates aruandekuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul aruandekuupäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast aruandekuupäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus aruandekuupäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimine on teatud projektipõhisel sihtotstarbel saadud ja antud toetused, mille puhul määratakse selle eesmärk koos mõõdikutega eesmärgi täitmise jälgimiseks, ajakava ja rahaline eelarve ning toetuse andja nõuab saajalt detailset aruandlust raha kasutamise kohta ning raha ülejääk tuleb maksta andjale tagasi. Sihtfinantseerimise liigid on: - kodumaine sihtfinantseerimine -residentidelt, sh teistelt avaliku sektori üksustelt saadud ja neile antud sihtfinantseerimine, v.a.nende kaudu vahendatud välismaine sihtfinantseerimine; kodumaise sihtfinantseerimise eriliik on välismaise sihtfinantseerimise kaasfinantseerimine - toetus, mida Eesti avaliku sektori üksus annab toetuse saajale lisaks Euroopa Liidu fondidest makstavale välismaisele sihtfinantseerimisele; - välismaine sihtfinantseerimine -mitteresidentidelt, sealhulgas rahvusvahelistelt organisatsioonidelt saadud sihtfinantseerimine. Sihtfinantseerimine kajastatakse tuluna tegevuskulude tegemise või põhivara soetamise perioodil, kui sihtfinantseerimise tingimustega ei kaasne sisuline tagasinõude või laekumata jäämise risk; kui eksisteerib sisuline tagasinõude või laekumata jäämise risk, kajastatakse sihtfinantseerimine tuluna vastava riski kadumisel. Toetust kajastatakse bilansis esmakordselt raha ülekandmisel või laekumisel või sihtfinantseerimisega seotud nõuete, kohustuste, tulude ja kulude arvelevõtmise kuupäeval. Kui sihtfinantseerimine on küll laekunud, kuid selle arvel ei ole veel kulutusi tehtud, kajastatakse saadud vahendid ettemaksena. Sihtfinantseerimise tulu ja selle arvel tehtud kulu või põhivara soetust kajastatakse mõlemal eraldi. Kui sihtfinantseerimise saamisega seotud kulutused on tehtud ja puudub sisuline toetuse laekumata jäämise risk, kuid toetus on veel laekumata, kajastatakse sihtfinantseerimine tuluna ja nõudena. Mitterahalist sihtfinantseerimist kajastatakse saadud kaupade ja teenuste õiglasest väärtuses. Kui sihtfinantseerimisena saadud kaupade ja teenuste õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, selle kohta raamatupidamiskandeid ei tehta. Kui mitterahaline sihtfinantseerimine seisneb selles, et toetuse andja või vahendaja kannab raha otse toetuse saaja hankijale, võetakse sihtfinantseerimine arvele toetuse andja või vahendaja teatise alusel nii, nagu see toimuks siis, kui raha liiguks läbi toetuse saaja hankijale (välja arvatud pangakonto liikumise kajastamine, selle asemel sulgeb toetuse saaja maksepäeval võla hankijale ja nõude toetuse andjale või vahendajale või saadud ettemakse toetuse andjalt või vahendajalt).

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 aktsiakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsiakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse raamatupidamises siis, kui on täidetud kõik järgnevalt loetletud tingimused: • olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle müüjalt ostjale; • müüjal ei ole jätkuvalt niisugust haldamise vastutust, mida seostatakse omandiga ning puudub kontroll kauba või toote üle; • tulu müügitheingust saab usaldusväärselt mõõta; • tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline; • tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt hinnata;

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist, st teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulud. Nimetatud meetodi kohaselt kajastatakse teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulud.

Kulud

Kulusid kajastatakse samas perioodis kui nendega seotud tulusid. Kulusid, mis tõenäoliselt osalevad majandusliku kasu tekitamisel järgmistel perioodidel, kajastatakse nende tekkimise hetkel varana. Kulutused, mis osalevad majandusliku kasu tekitamisel aruande perioodil või ei osale majandusliku kasu tekitamisel, kajastatakse kuluna nende tekkimise perioodil.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaastakasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt. Eestis on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Väljamaksega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna. Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel.

Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

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

Seotud osapooled

AS Rakvere Vesi seotud osapoolteks on loetud: - ettevõtte tegev-ja kõrgem juhtkond ning nende pereliikmed, kelledeks loetakse vähemalt abikaasa, elukaaslane ja laps; - sihtasutused, mittetulundusühingud ja äriühingud, kelle üle eelmises punktis nimetatud isikutel üksi või koos pereliikmetega on valitsev või oluline mõju. Raamatupidamise aastaaruandes avalikustatakse tegev-ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja olulised soodustused. Muude seotud osapooltega tehtud tehingute osas avalikustatakse raamatupidamise aastaaruannetes informatsioon nende tehingute kohta, mis ei vasta õigusaktidele või AS-i Rakvere Vesi sisedokumentide üldistele nõuetele või turutingimustele.

Aruandekuupäeva järgsed sündmused

Pärast aruandekuupäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist toimunud sündmuste kajastamine aastaaruandes sõltub sellest, kas tegemist on korrigeeriva või mittekorrigeeriva sündmusega.

Korrigeeriv aruandekuupäeva järgne sündmus on selline sündmus, mis kinnitab aruandekuupäeval eksisteerinud asjaolusid. Korrigeerivate sündmuste mõju kajastatakse lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes.

Mittekorrigeeriv aruandekuupäeva järgne sündmus on selline sündmus, mis ei anna tunnistust aruandekuupäeval eksisteerinud asjaoludest. Mittekorrigeerivate sündmuste mõju ei kajastata lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes, vaid avaldatakse lisades, juhul, kui nad on olulised.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Raha ja pangakontod	809 160	834 229
Kokku raha	809 160	834 229

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2018	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	248 886	248 886	
Ostjatelt laekumata arved	248 886	248 886	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	31 212	31 212	4
Ettemaksed	4 722	4 722	
Tulevaste perioodide kulud	4 722	4 722	
Kokku nõuded ja ettemaksed	284 820	284 820	
	31.12.2017	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	253 428	253 428	
Ostjatelt laekumata arved	253 428	253 428	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	411	411	4
Muud nõuded	3 207	3 207	
Viitlaekumised	3 207	3 207	
Ettemaksed	4 298	4 298	
Tulevaste perioodide kulud	4 298	4 298	
Kokku nõuded ja ettemaksed	261 344	261 344	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2018		31.12.2017	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	9 797	0	0	24 659
Üksikisiku tulumaks	0	8 003	0	4 763
Erisoodustuse tulumaks	0	88	0	146
Sotsiaalmaks	0	13 628	0	9 401
Kohustuslik kogumispension	0	255	0	178
Töötuskindlustusmaksed	0	782	0	517
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	31	28 068	0	34 346
Ettemaksukonto jääk	21 384		411	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	31 212	50 824	411	74 010

Maksude ettemaksed kajastuvad ka lisas 3 ja maksuvõlad lisas 8.

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

											Kokku
	Maa	Ehitised	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2016											
Soetusmaksumus	2 410	36 617 758	471 712	0	873 894	1 345 606	20 061	2 700	0	2 700	37 988 535
Akumuleeritud kulum	0	-5 334 375	-211 353	0	-166 617	-377 970	-12 029	0	0	0	-5 724 374
Jääkmaksumus	2 410	31 283 383	260 359	0	707 277	967 636	8 032	2 700	0	2 700	32 264 161
Ostud ja parendused	937	288 318	10 416	0	27 331	37 747	13 704	124 987	0	124 987	465 693
Amortisatsioonikulu	0	-718 582	-34 627		-63 726	-98 353	-7 046				-823 981
Ümberliigitamised	0	0	0	0	0	0	78 100	-78 100	0	-78 100	0
31.12.2017											
Soetusmaksumus	3 347	36 966 636	482 128	0	889 945	1 372 073	105 929	49 587	0	49 587	38 497 572
Akumuleeritud kulum	0	-6 113 517	-245 980	0	-219 063	-465 043	-13 139	0	0	0	-6 591 699
Jääkmaksumus	3 347	30 853 119	236 148	0	670 882	907 030	92 790	49 587	0	49 587	31 905 873
Ostud ja parendused	0	441 812	0	0	50 340	50 340	4 610	362 586	0	362 586	859 348
Amortisatsioonikulu	0	-726 562	-35 928	0	-70 102	-106 030	-21 384	0	0	0	-853 976
Ümberliigitamised	0	46 424	0	0	41 495	41 495	0	-87 919	0	-87 919	0
31.12.2018											
Soetusmaksumus	3 347	37 454 872	482 128	0	981 780	1 463 908	110 539	324 254	0	324 254	39 356 920
Akumuleeritud kulum	0	-6 840 079	-281 908	0	-289 165	-571 073	-34 523	0	0	0	-7 445 675
Jääkmaksumus	3 347	30 614 793	200 220	0	692 615	892 835	76 016	324 254	0	324 254	31 911 245

Lisa 6 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2018	2017
Kasutusrendikulu	8 646	15 436
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatestatavatest lepingutest		
	31.12.2018	31.12.2017
12 kuu jooksul	8 759	6 549
1-5 aasta jooksul	16 347	19 549
Üle 5 aasta	0	2 895

Lisa 7 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
KIK 2.laen	3 233 488	323 348	1 293 392	1 616 748	6 k eurib..+1,25	euro	27.08.2028
KIK 3.laen	711 470	59 290	237 160	415 020	6 k eurib..+1,25	euro	27.08.2030
KIK 4.laen	433 342	33 334	133 336	266 672	6 k eurib..+1,25	euro	31.12.2031
Pikaajalised laenud kokku	4 378 300	415 972	1 663 888	2 298 440			
Laenukohustised kokku	4 378 300	415 972	1 663 888	2 298 440			

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
KIK 2.laen	3 556 836	323 348	1 293 392	1 940 096	6 k eurib..+1,25	euro	27.08.2028
KIK 3.laen	770 760	59 290	237 160	474 310	6 k eurib..+1,25	euro	27.08.2030
KIK 4.laen	466 676	33 334	133 336	300 006	6 k eurib..+1,25	euro	31.12.2031
Pikaajalised laenud kokku	4 794 272	415 972	1 663 888	2 714 412			
Laenukohustised kokku	4 794 272	415 972	1 663 888	2 714 412			

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2018	31.12.2017
Ehitised	9 814 041	9 915 420
Kokku	9 814 041	9 915 420

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2018	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	298 592	298 592	
Võlad töövõtjatele	23 308	23 308	9
Maksuvõlad	50 824	50 824	4
Muud võlad	27 664	27 664	
Intressivõlad	15 166	15 166	
Muud viitvõlad	12 498	12 498	
Saadud ettemaksed	76	76	
Muud saadud ettemaksed	76	76	
Kokku võlad ja ettemaksed	400 464	400 464	
	31.12.2017	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	93 278	93 278	
Võlad töövõtjatele	21 027	21 027	9
Maksuvõlad	74 010	74 010	4
Muud võlad	28 509	28 509	
Intressivõlad	16 548	16 548	
Muud viitvõlad	11 961	11 961	
Saadud ettemaksed	5	5	
Muud saadud ettemaksed	5	5	
Kokku võlad ja ettemaksed	216 829	216 829	

Lisa 9 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Töötasude kohustis	18 419	17 404
Puhkusetasude kohustis	4 889	3 623
Kokku võlad töövõtjatele	23 308	21 027

Lisa 10 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

Varad neto soetusmaksumuses

	2018		2017		Lisa nr
	Saadud	Tagastatud	Saadud	Tagastatud	
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks					
Kodumaine sihtfinantseerimine	102 491	0	0	0	
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	102 491	0	0	0	
Kokku sihtfinantseerimine	102 491	0	0	0	13

Lisa 11 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Aktsiakapital	5 014 720	5 014 720
Aktsiate arv (tk)	78 355	78 355
Aktsiate nimiväärtus	64	64

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2018 moodustas 22 390 578 eurot (2017:22 148 601 eurot) võimalik dividendidena välja maksta 16 792 933 eurot (2017:17 718 881 eurot) ning dividendide välja maksmisel kaasneks dividendide tulumaks 20/80 netodividendidena väljamakstavalt summalt, seega 5 597 645 eurot(2017:4 429 720 eurot).

Lisa 12 Müügitulu

(eurodes)

	2018	2017
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	2 203 256	2 001 497
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	2 203 256	2 001 497
Kokku müügitulu	2 203 256	2 001 497
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Veekogumine, veevarustus,töötlus	800 781	714 015
Kanaliseatsioon, heitvee käitlus	1 402 475	1 287 482
Kokku müügitulu	2 203 256	2 001 497

Lisa 13 Muud äritulud

(eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Tulu sihtfinantseerimisest	102 491	0	10
Muud	1 470	30	
Kokku muud äritulud	103 961	30	

Lisa 14 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu (eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Tooraine ja materjal	62 090	63 886	
Energia	205 216	197 203	
Elektrienergia	179 707	171 124	
Soojusenergia	10 221	10 710	
Kütus	15 288	15 369	
Alltöövõtutööd	195 080	184 527	
Transpordikulud	21 125	24 001	
Üür ja rent	288	602	
Lähetuskulud	4 192	150	
Koolituskulud	2 235	1 837	
Riiklikud ja kohalikud maksud	124 018	119 906	
Tööjõukulud	230 567	224 202	16
Amortisatsioonikulu	853 976	823 980	5
Muud	8 416	7 897	
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	1 707 203	1 648 191	

Lisa 15 Üldhalduskulud (eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Üür ja rent	5 444	5 312	
Transpordikulud	12 468	13 601	
Mitmesugused bürookulud	16 617	12 195	
Uurimis- ja arengukulud	5 093	19 138	
Lähetuskulud	1 564	1 430	
Koolituskulud	1 702	833	
Tööjõukulud	235 842	218 122	16
Muud	22 804	23 355	
juriidilised teenused	448	649	
Kokku üldhalduskulud	301 982	294 635	

Lisa 16 Tööjõukulud

(eurodes)

	2018	2017
Palgakulu	347 407	329 025
Sotsiaalmaksud	116 417	111 077
töötuskindlustus	2 306	2 222
Kokku tööjõukulud	466 130	442 324
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	19	20
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	13	14
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	6	6

Vt.ka lisa 14 ja 15

Lisa 17 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustustlase emaettevõtja nimetus	Rakvere Linnavalitsus
Riik, kus aruandekohustustlase emaettevõtja on registreeritud	Eesti
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	Rakvere Linnavalitsus
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2018	2017
Arvestatud tasu	51 413	51 995

Üldeeskirja muudatuse kohaselt tuleb alates 01.01.2015 raamatupidamise aastaaruandes avalikustada informatsioon seotud osapoolte gruppidega tehtud tehingute kohta, mis ei vasta õigusaktidele või raamatupidamiskohustustlase sisedokumentide üldistele nõuetele või turutingimustele (lisa 1). Ettevõttel ei olnud 2017. ja 2018. aastal seotud isikutega tehtud tehingute hulgas selliseid tehinguid.

Nõukogu liikmetele on aruandeperioodil arvestatud tasusid 15 057 eurot (2017:15 370 eurot) ja juhatuse liikmele 36 356 eurot (2017:36 625 eurot). Juhatuse liikme teenistuslepingus on ette nähtud hüvitis 6 kuu tasu ulatuses