

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2019

aruandeaasta lõpp: 31.12.2019

ärinimi: Aktsiaselts Rakvere Vesi

registrikood: 10268413

tänava/talu nimi, Tallinna tn 5a

maja ja korteri number:

linn: Rakvere linn

maakond: Lääne-Viru maakond

postisihnumber: 44306

telefon: +372 3223317

faks: +372 3223318

e-posti aadress: info@rakvesi.ee

Sisukord

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

TEGEVUSARUANNE 2019

Üldist

AS Rakvere Vesi **põhitegevusaladeks** 2019.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.

SA Keskkonnainvesteeringute Keskus toel jätkus kinnistute aktiivne liitumine vee- ja kanalisatsioonivõrguga. **2019.aastal liitus** ühisveevärgi ja -kanalisatsiooniga **85 kinnistut** ning aruandeperioodi lõpu seisuga kasutas vee- ja kanalisatsiooniteenust **3 194 klienti**.

Juhtimine

Seltsi kõrgeim juhtimisorgan on **aktsionäride üldkoosolek**. Seltsi **aktsionärideks on Rakvere linn ja Rakvere vald**. 31.12.2019.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 esindajatena Kert Karus (nõukogu esimees), Toomas Varek (kuni 13.11.2019), Valeri Vaselenko (kuni 13.11.2019), Allan Jaakus (alates 13.11.2019) ja Sivar Irval (alates 13.11.2019) ning Rakvere valla esindajatena Viktor Hänninen ja Janek Seidelberg.

Seltsi juhatajana tegutses aruandeperioodil 06.12.2017 nõukogu koosoleku poolt antud volituste alusel Urmas Krikk. Nõukogu otsustas 11.12.2019 toimunud koosolekul pikendada Seltsi juhataja volitusi kuni 31.12.2021.

Vee- ja kanalisatsioonivõrgu opereerimine

2019.aastal pumbati veevõrku 725 682 m³ vett, millest **klientidele realiseeriti 654 618 m³**. Võrreldes 2018.aastaga **müüdi klientidele vett 0,9% rohkem**, suurima panuse vee müügi tõusu andis uute klientide lisandumine. **Veekadu veevõrgus** moodustas **9,8%** kogu veevõrku suunatud veest ja ületas 2018.aasta taset 2,2 protsendipunkti võrra. Põhilise osa veevõrgu veekaost moodustasid lekked mittekorras torustikest ja vee-ettevõtte omatarbevesi veevõrgu läbipesuks. 2019.aastal esines **veevõrgu tänavatorustiku purunemist 3 korral**.

Klientidele tarnitav joogivesi oli vee-ettevõtte teeninduspiirkonnas stabiilne ja väga hea kvaliteediga. **Vee erikasutusõiguse tasu** maksis Selts aruandeperioodil **73 904 eurot**.

2019.aastal jätkus veearvestite kauglugemis- ja jälgimissüsteemi täiustamine. Sõmeru aleviku veepumpla territooriumile paigaldati püsivõrgu antenn, mis võimaldab pidevat andmeedastust

Sõmeru ja Näpi aleviku klientide veetarbimise kohta. 2020.aastal on kavandatud sarnaste antennide paigaldus Uhtna alevikus ning Ubja ja Veltsi külas.

31.12.2019 seisuga oli Seltsi teenindada 6 veetöötlusjaama ja 153 km veetorustikku.

Klientide **reovett võeti** aruandeperioodil ühiskanalisatsiooni **vastu 1 229 538 m³**. Võrreldes 2018.aastaga **suurenes** klientidelt **vastuvõetud reovee maht 1,8%**, mahu kasvu tingis ärajuhitud reovee koguse suurenemine lihakombinaadist. Kanalisatsioonivõrgus on põhiprobleemiks aeg-ajalt tekkivad ummistused. Aruandeaasta jooksul **kõrvaldati ühiskanalisatsioonivõrgus 16 ummistust**, ummistuste edaspidise vältimise eesmärgil pesti 2019.aastal läbi 3,5 km iseoolset kanalisatsioonitorustikku.

Reoveepuhastites **puhastati kokku 2 773 819 m³ reo- ja sademevett**, sealhulgas Rakvere puhastil 2 747 434 m³, Uhtna puhastil 10 726 m³, Arkna puhastil 4 140 m³, Veltsi puhastil 4 986 m³ ja Ubja puhastil 6 533 m³. Võrreldes 2018. aastaga **suurenes reoveepuhasteid läbinud vee kogus 19%**. Loodusesse suunatud heitvee kvaliteet vastas kõigi reostusnäitajate osas vee erikasutuslubades sätestatud nõuetele. **Saastetasu** maksis Selts 2019.aastal loodusesse suunatud reoainete eest **46 896 eurot**.

2019.aastal tekkis reovee puhastamisel **2 721 tonni 22-25%** kuivainesisaldusega **reoveesetet**. Tekkinud reoveesete anti üle Seltsi lepingupartnerile MTÜ Lääne - Viru Jäätmekeskus, kes kasutas reoveesetet kompostmulla tootmiseks.

31.12.2019 seisuga oli Seltsi teenindada 5 reoveepuhastit, 31 reoveepumplat, 173 km kanalisatsioonitorustikku ja 19 km sademeveetorustikku.

Tulud, kulud ja kasum

AS Rakvere Vesi **müügitulu** oli 2019.aastal **2,229 miljonit eurot**. Kogu müügitulust moodustas kanalisatsiooniteenuse müük 64% ja veeteenuse müük 36%, **müügitulu suurenes 2019.aastal 1,1%**.

Seltsi **tegevuskulud** moodustasid 2019. majandusaastal **2,313 miljonit eurot** ja **suurenesid** võrreldes eelmise majandusaastaga **14,5%**. Tegevuskulude tõusu põhjustas oluliselt suurenenud põhivara kulum. Kõikidest kuludest moodustasid tootmiskulud 38%, põhivara kulum 46%, üldhalduskulud 14% ning finants- ja muud ärikulud 2%.

Vee-ettevõtte **2019.aasta majandustulemiks** kujunes **119 tuhat eurot kahjumit**. Kahjumi tingis võrreldes 2018.aastaga märkimisväärselt suurenenud põhivara kulum.

Peamised finantsarvud

	2019	2018
Müügitulu (tuh. eurot)	2 229	2 203
Müügitulu kasv (%)	1,1	10,1
Puhaskasum (tuh. eurot)	-119	242
Puhaskasumi kasv (%)	-149	1310
Puhasrentaablus (%)	-5,3	11,0
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	0,94	1,35
Varade rentaablus (ROA) (%)	-0,3	0,8
Omakapitali rentaablus (ROE) (%)	-0,4	0,9

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Müügitulu kasv (%) = $(\text{müügitulu } 2019 - \text{müügitulu } 2018) / \text{müügitulu } 2018 * 100$
- Puhaskasumi kasv (%) = $(\text{puhaskasum } 2019 - \text{puhaskasum } 2018) / \text{puhaskasum } 2018 * 100$
- Puhasrentaablus (%) = $\text{puhaskasum} / \text{müügitulu} * 100$
- Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = $\text{käibevara} / \text{lühiajalised kohustused}$
- ROA (%) = $\text{puhaskasum} / \text{varad kokku} * 100$
- ROE (%) = $\text{puhaskasum} / \text{omakapital kokku} * 100$

Investeeringud

2019.aastal moodustasid AS Rakvere Vesi **investeeringud põhivarasse kokku 884,6 tuhat eurot**, sealhulgas Rakvere linna vee-, kanalisatsiooni- ja sademeveesüsteemide uuendamiseks 766,4 tuhat eurot, Rakvere valla vee- ja kanalisatsioonitorustike rajamiseks 95,8 tuhat eurot ning muudeks soetusteks 22,4 tuhat eurot.

Investeeringuid rahastakse 879,2 tuhande euro ulatuses vee-ettevõtte omavahenditest ja 5,4 tuhande euro suuruses summas Rakvere valla sihtotstarbelisest finantseeringust.

Personal

AS Rakvere Vesi keskmine **täiskohaga töötajate arv** 2019.aastal oli **13**. Aruandeaasta **tööjõukulud** koos maksudega moodustasid **492 035 eurot**, sealhulgas Seltsi 5 liikmelise nõukogu töötasu 13 519 eurot ja Seltsi juhataja töötasu 45 500 eurot.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

AS Rakvere Vesi näeb 2020. majandusaasta põhiliste eesmärkidenä:

- **vee- ja kanalisatsioonivõrgu väljaarendamist vastavalt ÜVK arengukavadele ja Rakvere Vallavalitsuse ettepanekutele**
- **pakkuda kõrge kvaliteediga ühisveevärgi ja –kanalisatsiooni teenust võimalikult paljudele tegevuspiirkonna kinnistuomanikele järgides samal ajal kehtestatud keskkonnanõudeid**
- **realiseerida Hädaolukorra seaduse alusel koostatud Riskianalüüsis ja plaanis kavandatud tegevused**
- **jätkata veearvestite kauglugemis- ja jälgimissüsteemi väljaarendamist**

2020.aasta kevadel puhkes Eestis COVID -19 pandeemia, mille mõju vee-ettevõtte tegevusele on aruande koostamise hetkel eriolukorraga seatud piirangute ajalise kestuse määramatuse tõttu ebaselge. Aprillikuu lõpu seisuga vastas Seltsi majandustulemus eelarves prognoositule.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	590 704	809 160	2
Nõuded ja ettemaksud	324 891	284 820	3
Varud	10 381	10 381	
Kokku käibevarad	925 976	1 104 361	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	31 669 258	31 911 245	5
Immateriaalsed põhivarad	56 812	0	6
Kokku põhivarad	31 726 070	31 911 245	5
Kokku varad	32 652 046	33 015 606	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	415 972	415 972	8
Võlad ja ettemaksud	571 714	400 464	9
Kokku lühiajalised kohustised	987 686	816 436	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	3 546 356	3 962 328	8
Kokku pikaajalised kohustised	3 546 356	3 962 328	
Kokku kohustised	4 534 042	4 778 764	
Omakapital			
Aktsiakapital nimiväärtuses	5 014 720	5 014 720	13
Ülekurss	57	57	
Kohustuslik reservkapital	501 473	501 473	
Muud reservid	330 014	330 014	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	22 390 578	22 148 601	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-118 838	241 977	
Kokku omakapital	28 118 004	28 236 842	
Kokku kohustised ja omakapital	32 652 046	33 015 606	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2019	2018	Lisa nr
Müügitulu	2 228 550	2 203 256	14
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-1 986 450	-1 707 203	16
Brutokasum (-kahjum)	242 100	496 053	
Üldhalduskulud	-321 181	-301 982	17
Muud äritulud	5 447	103 961	15
Muud ärikulud	-5 459	-10 614	
Äriksusum (kahjum)	-79 093	287 418	
Intressikulud	-39 773	-45 526	
Muud finantstulud ja -kulud	28	85	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-118 838	241 977	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-118 838	241 977	
Sealhulgas:			
Tulu varade sihtfinantseerimisest	5 386	102 491	12
Sihtfinantseerimisega kaetud varade kulum ja väärtuse langus	473 317	443 196	
Aruandeaasta kasum (kahjum) sihtfinantseerimise netomeetodi korral	349 093	582 682	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Aktsiaselts Rakvere Vesi 2019.aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Vastavalt raamatupidamise seadusele on Aktsiaselts Rakvere Vesi finantsnäitajate poolst väikeettevõtja ning käesolevalt on tegemist väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruandega, mis koosneb kahest põhiaruandest (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 arvestuspõhimõtetes.

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 intressitulu 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 akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Hilisemate parendustega seotud kulutused lisatakse materiaalse põhivara soetusmaksumusele ainult juhul, kui need vastavad materiaalse põhivara mõistele ja 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 tööeast.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 5000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Ehitised ja rajatised	10-100
Masinad ja seadmed	5-17
Inventar	3
Immateriaalne põhivara	5

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.

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 optioon 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 kahe teist 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 sihtfinantseerimisenä 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 müügingust saab usaldusväärselt mõõta; • tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline; • tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt hinnata;

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, 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 dividenditelt, erisoodustustelt, kingitustelt annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt. Eestis on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstaval netosummalt. Väljamaksega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna. Maksustamissüsteemi omapärasest 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 maksumäär 14/86. Seda soodsamat maksumäärat 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)

	31.12.2019	31.12.2018
Raha ja pangakontod	590 704	809 160
Kokku raha	590 704	809 160

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2019	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	264 149	264 149
Ostjatelt laekumata arved	264 149	264 149
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	52 768	52 768
Ettemaksed	7 974	7 974
Tulevaste perioodide kulud	7 974	7 974
Kokku nõuded ja ettemaksed	324 891	324 891
	31.12.2018	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	248 886	248 886
Ostjatelt laekumata arved	248 886	248 886
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	31 212	31 212
Ettemaksed	4 722	4 722
Tulevaste perioodide kulud	4 722	4 722
Kokku nõuded ja ettemaksed	284 820	284 820

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2019		31.12.2018	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	52 766	0	9 797	0
Üksikisiku tulumaks	0	8 144	0	8 003
Erisoodustuse tulumaks	0	85	0	88
Sotsiaalmaks	0	13 691	0	13 628
Kohustuslik kogumispension	0	314	0	255
Töötuskindlustusmaksed	0	789	0	782
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	27 720	31	28 068
Ettemaksukonto jääk	2		21 384	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	52 768	50 743	31 212	50 824

Maksude ettemaksed kajastuvad ka lisas 3 ja maksuvõlad lisas 9.

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

											Kokku
	Maa	Ehitised				Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad			Lõpetamata projektid ja ettemaksud	
			Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed			Lõpetamata projektid	Ettemaksud		
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		-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
Ostud ja parendused	0	273 388	0	0	17 383	17 383	4 982	588 797	0	588 797	884 550
Amortisatsioonikulu	0	-937 301	-35 928	0	-72 310	-108 238	-24 186			0	-1 069 725
Ümberliigitamised	0	454 488	0	0	0	0	-56 812	-454 488	0	-454 488	-56 812
Muud muutused											0
31.12.2019											
Soetusmaksumus	3 347	38 182 748	482 128	0	999 163	1 481 291	14 125	458 563	0	458 563	40 140 074
Akumuleeritud kulum		-7 777 380	-317 836	0	-361 475	-679 311	-14 125	0	0	0	-8 470 816
Jääkmaksumus	3 347	30 405 368	164 292	0	637 688	801 980	0	458 563	0	458 563	31 669 258

Lisa 6 Immateriaalsed põhivarad (eurodes)

	Kokku	
	Arvutitarkvara	
Amortisatsioonikulu	-44 584	-44 584
Ümberliigitamised	101 396	101 396
31.12.2019		
Soetusmaksumus	101 396	101 396
Akumuleeritud kulum	-44 584	-44 584
Jääkmaksumus	56 812	56 812

Lisa 7 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2019	2018
Kasutusrendikulu	8 759	8 646
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2019	31.12.2018
12 kuu jooksul	10 155	8 759
1-5 aasta jooksul	22 382	16 347
Üle 5 aasta	3 748	0

Lisa 8 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
KIK 2.laen	2 910 140	323 348	1 293 392	1 293 400	6 k eurib..+1,25	euro	27.08.2028
KIK 3.laen	652 180	59 290	237 160	355 730	6 k eurib..+1,25	euro	27.08.2030
KIK 4.laen	400 008	33 334	133 336	233 338	6 k eurib..+1,25	euro	31.12.2031
Pikaajalised laenud kokku	3 962 328	415 972	1 663 888	1 882 468			
Laenukohustised kokku	3 962 328	415 972	1 663 888	1 882 468			
	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			

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus

	31.12.2019	31.12.2018

Ehitised	9 648 901	9 814 041
Kokku	9 648 901	9 814 041

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2019	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	463 094	463 094
Võlad töövõtjatele	24 636	24 636
Maksuvõlad	50 743	50 743
Muud võlad	27 241	27 241
Intressivõlad	11 599	11 599
Muud viitvõlad	15 642	15 642
Saadud ettemaksed	6 000	6 000
Muud saadud ettemaksed	6 000	6 000
Kokku võlad ja ettemaksed	571 714	571 714
	31.12.2018	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	298 592	298 592
Võlad töövõtjatele	23 308	23 308
Maksuvõlad	50 824	50 824
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

Lisa 10 Võlad töövõtjatele (eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Töötasude kohustis	19 513	18 419
Puhkusetasude kohustis	5 123	4 889
Kokku võlad töövõtjatele	24 636	23 308

Lisa 11 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	16 854 556	16 792 933
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	5 618 185	5 597 645
Kokku tingimuslikud kohustised	22 472 741	22 390 578

Lisa 12 Sihtfinantseerimine (eurodes)

Varad soetusmaksumuses

	31.12.2018		Laekunud	Tagasi makstud	Kajastatud kasumiaruandes	Kajastatud varade soetusmaksumuses	31.12.2019		Lisa nr
	Nõuded	Kohustised					Nõuded	Kohustised	
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks									
kodumaine sihtfin.	0	0		0	5 386	5 386	102 491	0	0
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	0	0	102 491	0	5 386	5 386	102 491	0	15
Kokku sihtfinantseerimine	0	0	102 491	0	5 386	5 386	102 491	0	15

Lisa 13 Aktsiakapital (eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Aktsiakapital	5 014 720	5 014 720
Aktsiate arv (tk)	78 355	78 355
Aktsiate nimiväärtus	64	64

Lisa 14 Müügitulu

(eurodes)

	2019	2018
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	2 228 550	2 203 256
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	2 228 550	2 203 256
Kokku müügitulu	2 228 550	2 203 256
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Veekogumine, veevarustus, töötlus	799 585	800 781
Kanaliseatsioon, heitvee käitlus	1 428 965	1 402 475
Kokku müügitulu	2 228 550	2 203 256

Lisa 15 Muud äritulud

(eurodes)

	2019	2018	Lisa nr
Tulu sihtfinantseerimisest	5 386	102 491	12
Muud	61	1 470	
Kokku muud äritulud	5 447	103 961	

Lisa 16 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(eurodes)

	2019	2018
Tooraine ja materjal	-81 479	-62 090
Energia	-228 418	-205 216
Elektrienergia	-201 817	-179 707
Soojusenergia	-10 955	-10 221
Kütus	-15 646	-15 288
Alltöövõtutööd	-199 683	-195 080
Transpordikulud	-30 245	-21 125
Üür ja rent	-625	-288
Lähetuskulud	-250	-4 192
Koolituskulud	-1 987	-2 235
Riiklikud ja kohalikud maksud	-126 568	-124 018
Tööjõukulud	-238 932	-230 567
Amortisatsioonikulu	-1 069 725	-853 976
Muud	-8 538	-8 416
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-1 986 450	-1 707 203

Lisa 17 Üldhalduskulud

(eurodes)

	2019	2018
Üür ja rent	-6 260	-5 444
Transpordikulud	-11 034	-12 468
Mitmesugused bürookulud	-12 243	-16 617
Uurimis- ja arengukulud	-3 852	-5 093
Lähetuskulud	-886	-1 564
Koolituskulud	-1 965	-1 702
Tööjõukulud	-254 943	-235 842
Muud	-29 376	-22 804
juriidilised teenused	-622	-448
Kokku üldhalduskulud	-321 181	-301 982

Lisa 18 Tööjõukulud

(eurodes)

	2019	2018
Palgakulu	-367 567	-347 407
Sotsiaalmaksud	-124 468	-118 723
erisoodustused	-225	-306
Kokku tööjõukulud	-492 260	-466 436
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	19	19
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	13	13
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	1	0
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	6	6

Lisa 19 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaattevõtja nimetus	Rakvere Linnavalitsus
Riik, kus aruandekohustuslase emaattevõtja on registreeritud	Eesti
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaattevõtja	Rakvere Linnavalitsus
Riik, kus kontserni emaattevõtja on registreeritud	Eesti

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused	2019	2018
Arvestatud tasu	59 019	51 413

Üldeeskirja muudatuse kohaselt tuleb alates 01.01.2015 raamatupidamise aastaaruandes avalikustada informatsioon seotud osapoolte

gruppidega tehtud tehingute kohta, mis ei vasta õigusaktidele või raamatupidamiskohustuslase sisedokumentide üldistele nõuetele või turutingimustele (lisa 1). Ettevõttel ei olnud 2018. ja 2019. aastal seotud isikutega tehtud tehingute hulgas selliseid tehinguid.

Nõukogu liikmetele on aruandeperioodil arvestatud tasusid 13 519 eurot (2018:15 057 eurot) ja juhatuse liikmele 45 500 eurot (2018:36 356 eurot). Juhatuse liikme teenistuslepingus on ette nähtud hüvitis 6 kuu tasu ulatuses

Lisa 20 Sündmused pärast aruandekuupäeva

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. 2020. alguses ilmnenud koroonaviiruse COVID-19 viirusepuhang on nüüdseks levinud üle kogu maailma, põhjustades häireid ettevõtluses ning majandustegevuses. Koroonaviiruse puhangut loetakse mittekorrigeerivaks sündmuseks pärast aruandekuupäeva.

Kuna olukord on ebakindel ning kiirelt muutuv, ei pea juhatus võimalikuks raamatupidamise aastaaruande koostamisel anda kvantitatiivset hinnangut haiguspuhangu võimaliku mõju kohta ettevõtte järgmise perioodi finantsnäitajatele.