

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.01.2023

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2023

**ärinimi:** Aktsiaselts Rakvere Vesi

**registrikood:** 10268413

**tänava/talu nimi,** Tallinna tn 5a

**maja ja korteri number:**

**linn:** Rakvere linn

**maakond:** Lääne-Viru maakond

**postsihtnumber:** 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 Immateriaalsed põhivarad	14
Lisa 7 Laenukohustised	15
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	16
Lisa 9 Võlad töövõtjatele	16
Lisa 10 Tingimuslikud kohustised ja varad	16
Lisa 11 Sihtfinantseerimine	17
Lisa 12 Aktsiakapital	17
Lisa 13 Müügitulu	18
Lisa 14 Muud äritulud	18
Lisa 15 Müüdüd toodangu (kaupade, teenuste) kulu	18
Lisa 16 Üldhalduskulud	19
Lisa 17 Tööjõukulud	19
Lisa 18 Seotud osapooled	19
Aruande allkirjad	20
Vandeauditiitori aruanne	21

# TEGEVUSARUANNE 2023

## Üldist

AS Rakvere Vesi **põhitegevusaladeks** 2023.a. 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 18 asustatud punktis: **Rakvere linnas, Rakvere vallas** Sõmeru, Näpi, Uhtna ja Lepna alevikus ning Roodevälja, Ussimäe, Ubja, Arkna, Taaravainu, Tobia, Tõrma, Tõrremäe, Karitsa, Levala, Lasila, Veltsi ja Kohala külas. Alates 01.01.2024.a. lisandus ettevõtte teeninduspiirkonda Rakvere valla Vaeküla asum.

**2023.a. liitus** ühisveevärgi ja -kanalisatsiooniga **26 kinnistut** ning aruandeperioodi lõpu seisuga kasutas vee- ja kanalisatsiooniteenust **3 384 lepingupartnerit**.

Selts taotles 2022.a. lõpul Konkurentsiametilt vee- ja kanalisatsiooniteenuste hindade muutmist seoses elektrienergia hinnatõusuga. Konkurentsiamet rahuldab taotluse 22.12.2022.a. ning uued veevarustuse ja reovee ärajuhtimise teenuste hinnad hakkasid kehtima alates 01.02.2023.

06.04.2023 saatis Konkurentsiamet märgukirja, et ootab vee-ettevõttelt hinnataotlust uue veeteenuse hinna kooskõlastamiseks seoses asjaoluga, et elektrienergia 2023.a. esimese kolme kuu keskmine börsihind on võrreldes 2022.a II poolaasta keskmise börsihinnaga alanenud 2,5 korda. Uue hinnataotluse alusel kooskõlastatud veeteenuse hinnad kehtestas Selts alates 01.07.2023.a

## Juhtimine

Seltsi kõrgeim juhtimisorgan on **aktsionäride üldkoosolek**. Seltsi **aktsionärideks on Rakvere linn ja Rakvere vald**. 31.12.2023.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 nimetab **5 liikmelise nõukogu**, kes omakorda valib aktsiaseltsi igapäevase majandustegevuse korraldamiseks **juhataja**. Seltsi nõukogusse kuulusid aruandeperioodil Rakvere linna esindajatena Kert Karus (nõukogu esimees), Ain Suurkaev ja Marko Känd ning Rakvere valla esindajatena Viktor Häninen ja Janek Seidelberg.

Seltsi juhatajana tegutses aruandeperioodil 22.12.2021.a. nõukogu koosoleku poolt antud volituste alusel Urmas Krikk. 27.12.2023.a. otsustas nõukogu pikendada juhataja volitusi kuni 31.12.2025.a.

## Vee- ja kanalisatsioonivõrgu opereerimine

2023.a. pumbati veevõrku 776 377 m<sup>3</sup> vett, millest **tarbijatele realiseeriti 695 364 m<sup>3</sup>**. Võrreldes 2022.a. **müüdi tarbijatele vett 2,3% rohkem**, suurenes nii elanikkonna kui ka juriidiliste isikute veetarbimine. **Veekadu veevõrgus moodustas 10,4%** kogu veevõrku suunatud veest, võrreldes 2022.a. **vähenes veekadu 2,8 protsendipunkti võrra**. Põhilise osa veevõrgu veekaost moodustasid lekked mittekorras torustikest ja vee-ettevõtte omatarbevesi veevõrgu läbipesuks.

Tarbijatele suunatud joogivesi oli vee-ettevõtte teeninduspiirkonnas stabiilne ja väga hea kvaliteediga. **Vee erikasutusõiguse tasu** maksis Selts aruandeperioodil **86 504 eurot**.

Aruande koostamise kuupäeva seisuga oli Seltsi teenindada 10 veetöötlusjaama ja 164 km veetorustikku.

**Reovett võeti** aruandeperioodil **vastu 1 248 252 m<sup>3</sup>**. Võrreldes 2022.a. **vähenes vastuvõetud reovee maht 0,8%**. Vähenemise põhjustas vooluhulga langus lihakombinaadist. Kanalisatsioonivõrgus on põhiprobleemiks aeg-ajalt tekkivad ummistused. Aruandeaasta jooksul **kõrvaldati ühiskanalisatsioonivõrgus 31 ummistust**, ummistuste edaspidise vältimise eesmärgil pesti 2023.aastal läbi 2,5 km iseoolset kanalisatsioonitorustikku.

Reoveepuhastites **puhastati kokku 2 587 956 m<sup>3</sup> reo- ja sademevett**, sealhulgas Rakvere puhastil 2 557 977 m<sup>3</sup>, Uhtna puhastil 11 054 m<sup>3</sup>, Arkna puhastil 3 824 m<sup>3</sup>, Veltsi puhastil 4 802 m<sup>3</sup>, Ubja puhastil 5 898 m<sup>3</sup>, Lasila puhastil 2 256 m<sup>3</sup> ja Kohala puhastil 2 145 m<sup>3</sup>. Võrreldes 2022. aastaga **suurenes reoveepuhasteid läbinud vee kogus 1,7%**. Loodusesse suunatud heitvee kvaliteet vastas kõigi reostusnäitajate osas vee erikasutuslubades sätestatud nõuetele. **Saastetasu** maksis Selts 2023.a. loodusesse suunatud reoainete eest **47 372 eurot**.

2023.aastal tekkis reovee puhastamisel **2 531 tonni** 22-25% kuivainesisaldusega **reoveesetet**. Tekkinud reoveesete anti üle Seltsi lepingupartnerile MTÜ Lääne - Viru Jäätmekeskus, kes kasutas reoveesetet kompostmulla tootmiseks.

Aruande koostamise kuupäeva seisuga oli Seltsi teenindada 8 reoveepuhastit, 45 reoveepumplat, 174 km kanalisatsioonitorustikku ja 20 km sademeveetorustikku.

## Tulud, kulud ja kasum

Selts sai 2023.a. **müügitulu 2,665 miljonit eurot**, sealhulgas tulu kanalisatsiooniteenuste müügist 1,658 miljonit, veeteenuste müügist 978 tuhat ja muud müügitulu 29 tuhat eurot. Võrreldes 2022.a. **suurenes müügitulu 12,9%** tulenevalt ajavahemikul 01.02-01.07.2023 kehtinud kõrgemast veeteenuse hinnast. Erinevate projektide **sihtfinantseerimisest sai Selts tulu 1,186 miljonit eurot**, kokku moodustas Seltsi **tegevustulu aruandeperioodil 3,854 miljonit eurot**.

Seltsi **kulud** moodustasid 2023. majandusaastal **2,819 miljonit eurot** ja **suurenesid** võrreldes eelmise majandusaastaga **4,1%**. Kõikidest kuludest moodustasid tootmiskulud 48%, põhivara kulum 35%, üldhalduskulud 12% ning finants- ja muud ärikulud 5%. **2023.a. majandustulemiks** kujunes **1,035 miljonit eurot puhaskasumit**

## Peamised finantsarvud

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Müügitulu (tuh. eurot)	2 665	2 363
Müügitulu kasv (%)	12,8	1,6
Puhaskasum (tuh. eurot)	1035	-344
Puhaskasumi kasv (%)	401	-145
Puhasrentaablus (%)	38,8	-16,0
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	0,98	0,68
Varade rentaablus (ROA) (%)	3,0	-1,0
Omakapitali rentaablus (ROE) (%)	3,4	-1,2

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Müügitulu kasv (%) = (müügitulu 2023– müügitulu 2022 )/ müügitulu 2022\* 100
- Puhaskasumi kasv (%) = (puhaskasum 2023 – puhaskasum 2022)/ puhaskasum 2022 \* 100
- Puhasrentaablus (%) = puhaskasum/ müügitulu \* 100
- Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustused
- ROA (%) = puhaskasum/ varad kokku \* 100
- ROE (%) = puhaskasum/ omakapital kokku \* 100

## Investeeringud

Selts **investeeris 2023.a. põhivarasse kokku 1,525 miljonit eurot**, sealhulgas Rakvere valla Vaeküla vee- ja kanalisatsioonitorustike rekonstrueerimisse 1,197 miljonit eurot, Rakvere linna vee- ja kanalisatsioonitorustike rajamisse ja rekonstrueerimisse 291 tuhat eurot ning erinevatesse soetustesse 37 tuhat eurot.

Investeeringuid rahastati 1,187 miljoni euro ulatuses Rakvere valla ja SA Keskonnainvesteeringute Keskus sihtfinantseerimisest ning 338 tuhande euro ulatuses vee-ettevõtte omavahenditest.

## Personal

AS Rakvere Vesi keskmine **täiskohaga töötajate arv** 2023.a. oli **14**. Aruandeaasta **tööjõukulud** koos maksudega moodustasid **614 907 eurot**, sealhulgas Seltsi 5 liikmelise nõukogu töötasu 23 040 eurot ja Seltsi juhataja töötasu 48 877 eurot.

## **Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks**

AS Rakvere Vesi näeb 2024. 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
- küberturvalisuse taseme tõstmist

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	203 348	224 887	2
Nõuded ja ettemaksud	581 432	276 708	3
Varud	91 219	23 097	
<b>Kokku käibevarad</b>	<b>875 999</b>	<b>524 692</b>	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	33 218 205	32 659 507	5
Immateriaalsed põhivarad	7 834	12 407	6
<b>Kokku põhivarad</b>	<b>33 226 039</b>	<b>32 671 914</b>	5,6
<b>Kokku varad</b>	<b>34 102 038</b>	<b>33 196 606</b>	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	536 804	497 148	7
Võlad ja ettemaksud	356 253	272 151	8
<b>Kokku lühiajalised kohustised</b>	<b>893 057</b>	<b>769 299</b>	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	2 633 069	2 886 289	7
<b>Kokku pikaajalised kohustised</b>	<b>2 633 069</b>	<b>2 886 289</b>	7
<b>Kokku kohustised</b>	<b>3 526 126</b>	<b>3 655 588</b>	
Omakapital			
Aktsiakapital nimiväärtuses	5 014 720	5 014 720	12
Ülekurs	57	57	
Kohustuslik reservkapital	501 473	501 473	
Muud reservid	330 014	330 014	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	23 694 754	24 038 925	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 034 894	-344 171	
<b>Kokku omakapital</b>	<b>30 575 912</b>	<b>29 541 018</b>	
<b>Kokku kohustised ja omakapital</b>	<b>34 102 038</b>	<b>33 196 606</b>	

## Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	2 664 981	2 358 057	13
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-2 316 711	-2 322 392	15
<b>Brutokasum (-kahjum)</b>	<b>348 270</b>	<b>35 665</b>	
Üldhalduskulud	-348 227	-325 673	16
Muud äritulud	1 189 305	4 727	14
Muud ärikulud	-10 419	-8 772	
<b>Äriksus (kahjum)</b>	<b>1 178 929</b>	<b>-294 053</b>	
Intressitulud	1 782	0	
Intressikulud	-145 817	-50 163	
Muud finantstulud ja -kulud	0	45	
<b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b>	<b>1 034 894</b>	<b>-344 171</b>	
<b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>	<b>1 034 894</b>	<b>-344 171</b>	
Sealhulgas:			
Tulu varade sihtfinantseerimisest	1 186 559	4 711	11
Sihtfinantseerimisega kaetud varade kulum ja väärtuse langus	517 514	515 088	
Aruandeaasta kasum (kahjum) sihtfinantseerimise netomeetodi korral	365 849	-166 206	



## Raamatupidamise aastaaruande lisad

### Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

#### Üldine informatsioon

Aktsiaselts Rakvere Vesi 2023.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 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 alljärgnevas arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

#### Raha

Raha ekvivalentideks loetakse lühiajalisi (üldjuhul kuni 3kuud) kõrge likviidsusega investeringuid, 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 laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse need algselt arvele saadaoleva tasu

õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu sisemise intressimäära meetodit kasutades

#### Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalsed põhivarad võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast 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 tööeest.

**Põhivarade arvelevõtmise alampiir** 10000

#### 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.

Amortisatsiooni arvestamist 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 rendimaksede 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 kulusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalised finantskohustised kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Finantskohustus 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, kohustiste, tulude ja kulude

arvele võtmise kuupäeval. Kui sihtfinantseerimine on küll laekunud, kuid selle arvel ei ole veel kulusi 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 tarnijale, võetakse sihtfinantseerimine arvele toetuse andja või vahendaja teatise alusel nii, nagu see toimuks siis, kui raha liiguks läbi toetuse saaja tarnijale (välja arvatud pangakonto liikumise kajastamine, selle asemel sulgeb toetuse saaja maksepäeval võla tarnijale 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 müügittehingust 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 aruandeaasta kasumit. 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 -kohustisi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustist, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel.

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

### 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. AS Rakvere Vesi omanikud on Rakvere linn (emaettevõtte), keda esindab Triin Varek ja Rakvere vald, esindaja Maido Nõlvak

## Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Raha ja pangakontod	203 348	224 887
<b>Kokku raha</b>	<b>203 348</b>	<b>224 887</b>

### Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	294 818	294 818
Ostjatelt laekumata arved	294 818	294 818
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	30 411	30 411
Muud nõuded	252 753	252 753
Ettemaksed	3 450	3 450
Tulevaste perioodide kulud	3 450	3 450
<b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>	<b>581 432</b>	<b>581 432</b>
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	272 889	272 889
Ostjatelt laekumata arved	272 889	272 889
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2	2
Ettemaksed	3 817	3 817
Tulevaste perioodide kulud	3 817	3 817
<b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>	<b>276 708</b>	<b>276 708</b>

### Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	26 183	0	24 531
Üksikisiku tulumaks	0	9 926	0	6 034
Erisoodustuse tulumaks	0	163	0	127
Sotsiaalmaks	0	17 042	0	10 426
Kohustuslik kogumispension	0	320	0	282
Töötuskindlustusmaksed	0	800	0	612
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	36 250	0	29 136
Ettemaksukonto jääk	30 411		2	
<b>Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad</b>	<b>30 411</b>	<b>90 684</b>	<b>2</b>	<b>71 148</b>

## Lisa 5 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

											Kokku
	Maa	Ehitised				Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad			Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
			Transportivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed			Lõpetamata projektid	Ettemaksed		
<b>31.12.2021</b>											
Soetusmaksumus	3 347	41 299 808	537 646	0	1 101 130	1 638 776	7 959	240 928	0	240 928	43 190 818
Akumuleeritud kulum	0	-9 329 444	-356 932	0	-495 464	-852 396	-4 775	0	0	0	-10 186 615
<b>Jääkmaksumus</b>	<b>3 347</b>	<b>31 970 364</b>	<b>180 714</b>	<b>0</b>	<b>605 666</b>	<b>786 380</b>	<b>3 184</b>	<b>240 928</b>	<b>0</b>	<b>240 928</b>	<b>33 004 203</b>
Ostud ja parendused	0	326 087	51 658	0	22 281	73 939	0	235 784	0	235 784	635 810
Amortisatsioonikulu	0	-846 911	-18 161	0	-96 099	-114 260	-2 189	0	0	0	-963 360
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	-13 030	-3 121	0	0	-3 121	-995	0	0	0	-17 146
Ümberliigitamised	0	91 007	0	0	340 662	340 662	0	-431 669	0	-431 669	0
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest	0	91 007	0	0	340 662	340 662	0	-431 669	0	-431 669	0
<b>31.12.2022</b>											
Soetusmaksumus	3 347	41 437 200	580 060	0	1 439 609	2 019 669	0	45 043	0	45 043	43 505 259
Akumuleeritud kulum	0	-9 909 683	-368 970	0	-567 099	-936 069	0	0	0	0	-10 845 752
<b>Jääkmaksumus</b>	<b>3 347</b>	<b>31 527 517</b>	<b>211 090</b>	<b>0</b>	<b>872 510</b>	<b>1 083 600</b>	<b>0</b>	<b>45 043</b>	<b>0</b>	<b>45 043</b>	<b>32 659 507</b>
Ostud ja parendused		33 944	9 187		27 407	36 594		1 454 199		1 454 199	1 524 737
Amortisatsioonikulu		-820 401	-19 333		-98 204	-117 537					-937 938
Ümberliigitamised		1 422 064						-1 422 064		-1 422 064	0
Ümberliigitamised ettemaksetest											0
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest		1 422 064						-1 422 064	0	-1 422 064	0
Muud muutused		-28 101									-28 101
<b>31.12.2023</b>											
Soetusmaksumus	3 347	42 865 107	589 247		1 467 016	2 056 263		77 178		77 178	45 001 895
Akumuleeritud kulum	0	-10 730 084	-388 303		-665 303	-1 053 606		0		0	-11 783 690
<b>Jääkmaksumus</b>	<b>3 347</b>	<b>32 135 023</b>	<b>200 944</b>		<b>801 713</b>	<b>1 002 657</b>		<b>77 178</b>		<b>77 178</b>	<b>33 218 205</b>

## Lisa 6 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Arvutitarkvara	
<b>31.12.2021</b>		
Soetusmaksumus	121 644	121 644
Akumuleeritud kulum	-86 659	-86 659
<b>Jääkmaksumus</b>	34 985	34 985
Ostud ja parendused	1 911	1 911
Amortisatsioonikulu	-24 489	-24 489
<b>31.12.2022</b>		
Soetusmaksumus	123 555	123 555
Akumuleeritud kulum	-111 148	-111 148
<b>Jääkmaksumus</b>	12 407	12 407
Ostud ja parendused	5 329	5 329
Amortisatsioonikulu	-9 902	-9 902
<b>31.12.2023</b>		
Soetusmaksumus	128 884	128 884
Akumuleeritud kulum	-121 050	-121 050
<b>Jääkmaksumus</b>	7 834	7 834

## Lisa 7 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
<b>Kapitalirendikohustised kokku</b>	34 380	4 034	30 346	0			
Muud laenukohustised							
KIK 2.laen	1 616 747	323 348	1 293 392	7	6 k eurib..+1,25	euro	27.08.2028
KIK 3.laen	415 020	59 290	237 160	118 570	6 k eurib..+1,25	euro	27.08.2030
KIK 4.laen	266 672	33 334	133 336	100 002	6 k eurib..+1,25	euro	31.12.2031
SEB Pank laen	837 054	116 798	427 624	292 632	6 k eurib.+1,70	euro	03.02.2031
<b>Muud laenukohustised kokku</b>	3 135 493	532 770	2 091 512	511 211			
<b>Laenukohustised kokku</b>	3 169 873	536 804	2 121 858	511 211			

  

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
<b>Kapitalirendikohustised kokku</b>	38 328	3 948	34 380				
Muud laenukohustised							
KIK 2.laen	1 940 096	323 348	1 293 392	323 356	6 k eurib..+1,25	euro	27.08.2028
KIK 3.laen	474 310	59 290	237 160	177 860	6 k eurib..+1,25	euro	27.08.2030
KIK 4.laen	300 006	33 334	133 336	133 336	6 k eurib..+1,25	euro	31.12.2031
SEB Pank laen	630 697	77 228	386 141	167 328	6 k eurib.+1,70	euro	03.02.2031
<b>Muud laenukohustised kokku</b>	3 345 109	493 200	2 050 029	801 880			
<b>Laenukohustised kokku</b>	3 383 437	497 148	2 084 409	801 880			

### Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus

	31.12.2023	31.12.2022
Ehitised	8 833 126	9 061 484
<b>Kokku</b>	<b>8 833 126</b>	<b>9 061 484</b>

## Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	180 749	180 749
Võlad töövõtjatele	42 402	42 402
Maksuvõlad	90 684	90 684
Muud võlad	42 418	42 418
Intressivõlad	42 417	42 417
Muud viitvõlad	1	1
<b>Kokku võlad ja ettemaksed</b>	<b>356 253</b>	<b>356 253</b>
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	128 419	128 419
Võlad töövõtjatele	48 783	48 783
Maksuvõlad	71 148	71 148
Muud võlad	23 303	23 303
Intressivõlad	23 303	23 303
Saadud ettemaksed	498	498
Muud saadud ettemaksed	498	498
<b>Kokku võlad ja ettemaksed</b>	<b>272 151</b>	<b>272 151</b>

## Lisa 9 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Töötasude kohustis	42 297	40 301
Puhkusetasude kohustis	105	8 482
<b>Kokku võlad töövõtjatele</b>	<b>42 402</b>	<b>48 783</b>

## Lisa 10 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	17 771 066	18 029 194
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	5 923 688	6 009 731
<b>Kokku tingimuslikud kohustised</b>	<b>23 694 754</b>	<b>24 038 925</b>
Tingimuslikud varad		
Toetuse saamise nõue KIK	57 681	0
Toetuse saamise nõue Rakvere vald	195 072	0
<b>Kokku tingimuslikud varad</b>	<b>252 753</b>	<b>0</b>



## Lisa 11 Sihtfinantseerimine (eurodes)

	31.12.2021		Laekunud	Tagasi makstud	Kajastatud kasumiaruandes	Kajastatud varade soetusmaksumuses	31.12.2022	
	Nõuded	Kohustised					Nõuded	Kohustised
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks								
Välismaine sihtfin.	35 069	0	39 780	0	4 711	4 711	0	0
<b>Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks</b>	35 069	0	39 780	0	4 711	4 711	0	0
<b>Kokku sihtfinantseerimine</b>	35 069	0	39 780	0	4 711	4 711	0	0
	31.12.2022		Laekunud	Tagasi makstud	Kajastatud kasumiaruandes	Kajastatud varade soetusmaksumuses	31.12.2023	
	Nõuded	Kohustised					Nõuded	Kohustised
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks								
Kodumaine sihtfin.KIK			339 593		397 274	397 274	57 681	
Kodumaine sihtfin.Rakvere vald			594 213		789 285	789 285	195 072	
<b>Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks</b>			933 806		1 186 559	1 186 559	252 753	
<b>Kokku sihtfinantseerimine</b>			933 806		1 186 559	1 186 559	252 753	

## Lisa 12 Aktsiakapital (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Aktsiakapital	5 014 720	5 014 720
Aktsiate arv (tk)	78 355	78 355
Aktsiate nimiväärtus	64	64

## Lisa 13 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	2 664 981	2 358 057
<b>Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku</b>	<b>2 664 981</b>	<b>2 358 057</b>
<b>Kokku müügitulu</b>	<b>2 664 981</b>	<b>2 358 057</b>
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Veekogumine, veevarustus,töötlus	991 812	856 696
Kanalisatsioon, heitvee käitlus	1 673 169	1 501 361
<b>Kokku müügitulu</b>	<b>2 664 981</b>	<b>2 358 057</b>

## Lisa 14 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022
Tulu sihtfinantseerimisest	1 186 559	4 711
Muud	2 746	16
<b>Kokku muud äritulud</b>	<b>1 189 305</b>	<b>4 727</b>

## Lisa 15 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(eurodes)

	2023	2022
Tooraine ja materjal	-129 894	-74 361
<b>Energia</b>	<b>-363 787</b>	<b>-512 281</b>
Elektrienergia	-324 612	-483 555
Soojusenergia	-20 590	-6 989
Kütus	-18 585	-21 737
Alltöövõtutööd	-305 700	-264 390
Transpordikulud	-28 504	-26 994
Üür ja rent	-958	-86
Lähetuskulud	-7 679	-4 484
Koolituskulud	-6 813	-1 290
Riiklikud ja kohalikud maksud	-142 654	-136 189
Tööjõukulud	-346 954	-294 860
Amortisatsioonikulu	-975 943	-1 004 996
Muud	-7 825	-2 461
<b>Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu</b>	<b>-2 316 711</b>	<b>-2 322 392</b>

## Lisa 16 Üldhalduskulud

(eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	-6 918	-7 267
Transpordikulud	-21 008	-21 445
Mitmesugused bürookulud	-14 996	-7 093
Uurimis- ja arengukulud	-5 302	-6 250
Lähetuskulud	-500	-2 846
Koolituskulud	-3 988	-1 425
Tööjõukulud	-266 806	-253 886
Muud	-28 007	-25 461
juriidilised teenused	-702	0
<b>Kokku üldhalduskulud</b>	<b>-348 227</b>	<b>-325 673</b>

## Lisa 17 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	-455 993	-407 016
Sotsiaalmaksud	-157 767	-140 359
erisoodustused	-1 147	-128
<b>Kokku tööjõukulud</b>	<b>-614 907</b>	<b>-547 503</b>
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	14	14
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	13	13
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	6	6

## Lisa 18 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	71 917	62 960