

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2024

aruandeaasta lõpp: 31.12.2024

ärinimi: Osaühing JÄRVE BIOPUHASTUS

registrikood: 10854476

postiaadress: Ida-Viru maakond, Kohtla-Järve linn, Järve linnaosa,
Uus-Tehase tn 3

postisihthnumber: 30328

telefon: +372 5058084, +372 3364683

faks: +372 3370241

e-posti aadress: info@idavesi.ee

veebilehe aadress: www.idavesi.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	22
Bilanss	22
Kasumiaruanne	23
Rahavoogude aruanne	24
Omakapitali muutuste aruanne	25
Raamatupidamise aastaaruande lisad	26
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	26
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	30
Lisa 3 Nõuded ostjate vastu	31
Lisa 4 Varud	31
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	32
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	33
Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad	34
Lisa 8 Kapitalirent	35
Lisa 9 Kasutusrent	37
Lisa 10 Laenukohustised	38
Lisa 11 Võlad ja ettemaksed	39
Lisa 12 Võlad töövõtjatele	40
Lisa 13 Muud võlad	40
Lisa 14 Eraldised	41
Lisa 15 Tingimuslikud kohustised ja varad	41
Lisa 16 Müügitulu	42
Lisa 17 Muud äritulud	42
Lisa 18 Kaubad, toore, materjal ja teenused	43
Lisa 19 Mitmesugused tegevuskulud	43
Lisa 20 Tööjõukulud	44
Lisa 21 Olulised käibevara allahindlused	44
Lisa 22 Muud ärikulud	45
Lisa 23 Intressikulud	45
Lisa 24 Seotud osapooled	45
Lisa 25 Sündmused pärast aruandekuupäeva	46
Lisa 26 Osakapital	46
Lisa 27 Kohustuslik reserv	47
Lisa 28 Muud reservid	47
Aruande allkirjad	48
Vandeaudiitori aruanne	49

JUHATUSE TEGEVUSARUANNE

1 Äriühingu iseloomustus

2024. aastal OÜ Järve Biopuhastus (edaspidi nimetatud 'Ühing') majandustegevuses on eristatavad kinnistute veega varustamine ning kinnistute reovee, sademevee, drenaaživee ning muu pinnase- ja pinnavee ärajuhtimine ja puhastamine (ühisveevarustus ja –kanalisatsioon), Jõhvi valla, Kohtla-Järve linna, Toila valla ja Lüganuse valla haldusterritooriumidel kehtestatud reoveekogumisaladel, samuti projektijuhtimine ning omanikujärelevalve.

JBP osutab ühisveevarustuse ja –kanalisatsiooni teenust nii ligikaudu 54 000 elanikule kui ka põlevkivi- ja keemiatöötluste tegevusvaldkonnas tegutsevatele tööstusettevõtetele.

JBP hallatavate ühisveevärgi ja -kanalisatsiooni rajatiste ja seadmete hulka kuuluvad Kurtna-Vasavere veehaare, Kohtla-Järve linna Ahtme veehaare, Kohtla-Järve linna Lõuna veehaare, Kohtla-Järve linna Lõuna veetöötlusjaam, Kohtla-Järve linna Sompaa veehaare, Kiviõli veehaare, kaheksa reservpuurkaevu Jõhvi vallas ja Kohtla-Järve linna Kukruse linnaosas, kaheksa joogivee ülestõstepumplat, Kohtla-Järve linna Sompaa veetöötlusjaam, Kohtla-Järve linna Oru veetöötlusjaam, Püssi veetöötlusjaam, Lüganuse veetöötlusjaam, Varja veetöötlusjaam, Purtse veetöötlusjaam, Kiviõli veetöötlusjaam, Kose veetöötlusjaam, Savala veetöötlusjaam, Uniküla veetöötlusjaam, Maidla piirkonna puurkaevud (Maidla, Savala, Uniküla ja Soonurme puurkaevud) Sonda piirkonna puurkaevud, Erra piirkonna puurkaev, piirkondlik Ahtme veetöötlusjaam, 412 km joogiveemagistraale ja linnasiseseid joogiveetorustikke (sh Kurtna-Vasavere - Ahtme joogiveemagistraaltorustik, Ahtme - Jõhvi joogiveemagistraaltorustik, Ahtme - Kukruse - Järve joogiveemagistraaltorustik, Ahtme - Vana-Ahtme joogiveemagistraaltorustik, Oru – Jõhvi joogiveemagistraaltorustik), 322 km reoveekollektoreid ja linnasiseseid reoveetorustikke, 61 km sademeveekollektoreid ja -torustikke, 8 reoveepeapumplat, 47 asulasisest reoveepumplat (sh 1 sademeveepumpla), Kohtla-Järve piirkondlik reoveepuhasti, Edise küla reoveepuhasti, Purtse reoveepuhasti, Varja reoveepuhasti, Savala reoveepuhasti, Maidla reoveepuhasti ja 1 süvamerelask.

2 Ühisveevärgi ja -kanalisatsiooni arendamise kavad

Ühisveevärgi ja -kanalisatsiooni seaduse § 16 lg 1 kohaselt ühisveevärgi ja -kanalisatsioon rajatakse ning seda arendatakse ühisveevärgi ja -kanalisatsiooni arendamise kava alusel (edaspidi ka ÜVVK AK) alusel¹. Omavalitsusüksuste ÜVVK AK-des ettenähtud investeeringute kogumaht on toodud alljärgnevas Tabel 1. Omavalitsusüksuste ÜVVK arendamise kavade investeerimismaht JBP tegevuspiirkonnas.

Tabel 1. Omavalitsusüksuste ÜVVK arendamise kavade investeerimismaht JBP tegevuspiirkonnas.

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

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

3 Tegevuspiirkond

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

31.12.2024 seisuga osutas JBP ühisveevarustuse ja -kanalisatsiooni teenust järgmistes tegevuspiirkondades (Tabel 2. JPB tegevuspiirkonnad).

¹ [RT I. 07.03.2023. 3.](#)

Tabel 2. JBP tegevuspiirkonnad.

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

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

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

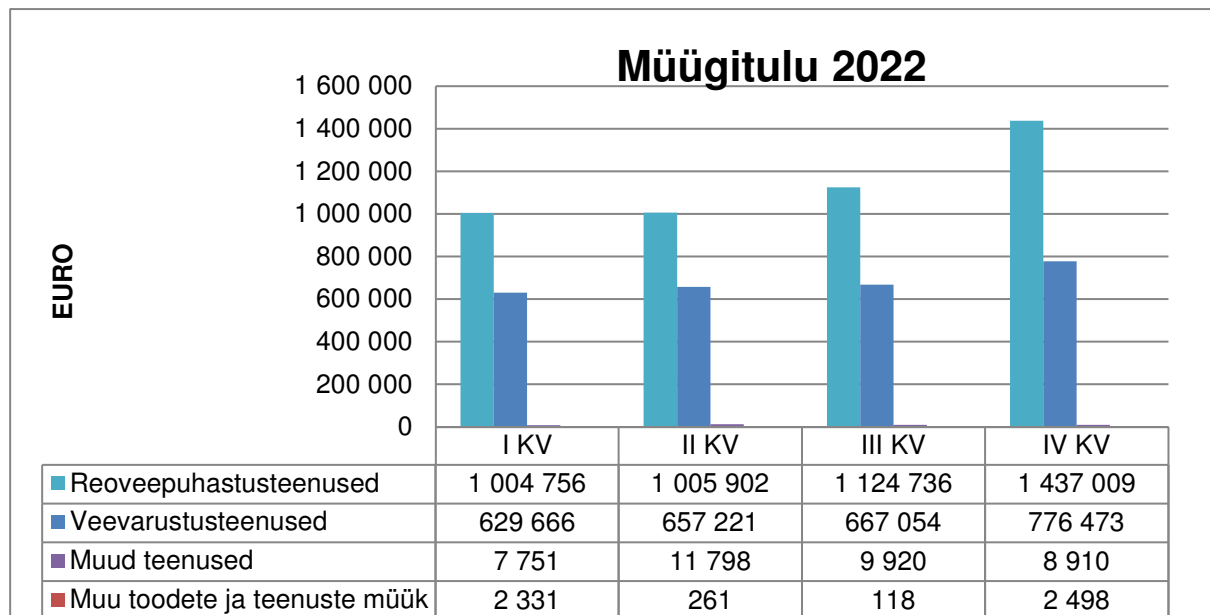
Tegevuspiirkonna nimetus	Omaavalitsusüksus	Asula	Reoveekogumisala	RVK pindala, ha	RVK reostuskoormus, ie	Veeettevõtjaks määramise aasta
Järve linnaosa	Kohtla-Järve linn	Järve linnaosa	Kohtla-Järve	1202,7	219096	2008
Ahtme linnaosa	Jõhvi vald, Kohtla-Järve linn	(Rausvere küla, Kose küla, Pargitaguse küla,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

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

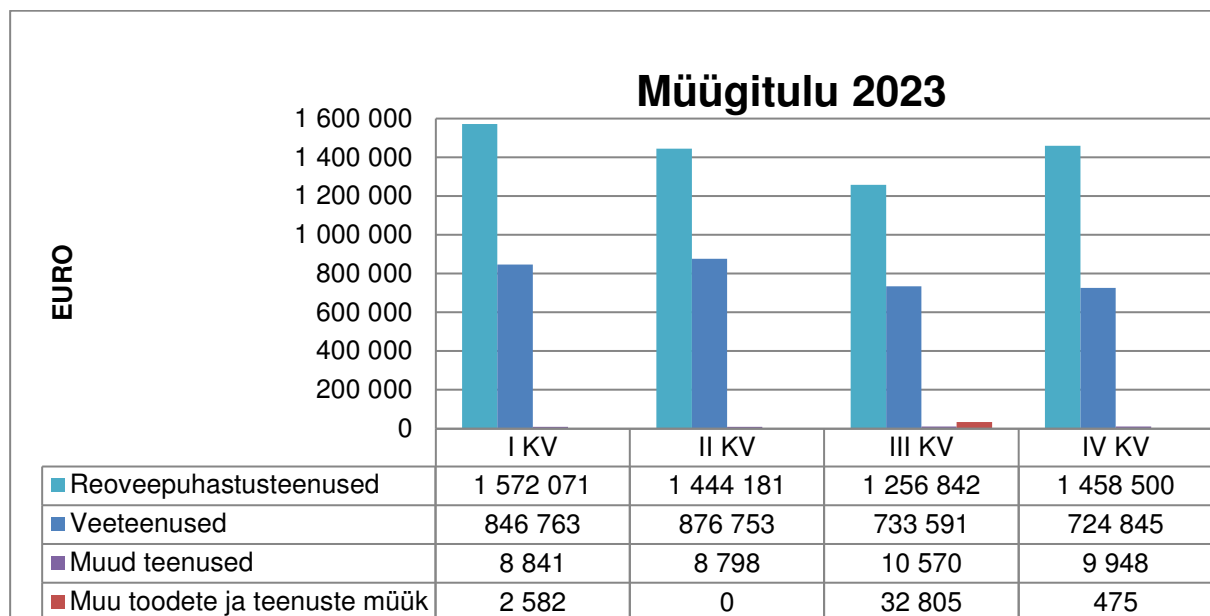
4 Äritegevuse hooajalisus

JBP müügitulu dünaamika kvartalite lõikes ajavahemikus 2022 - 2024 on toodud Joonistel 1 - 3.

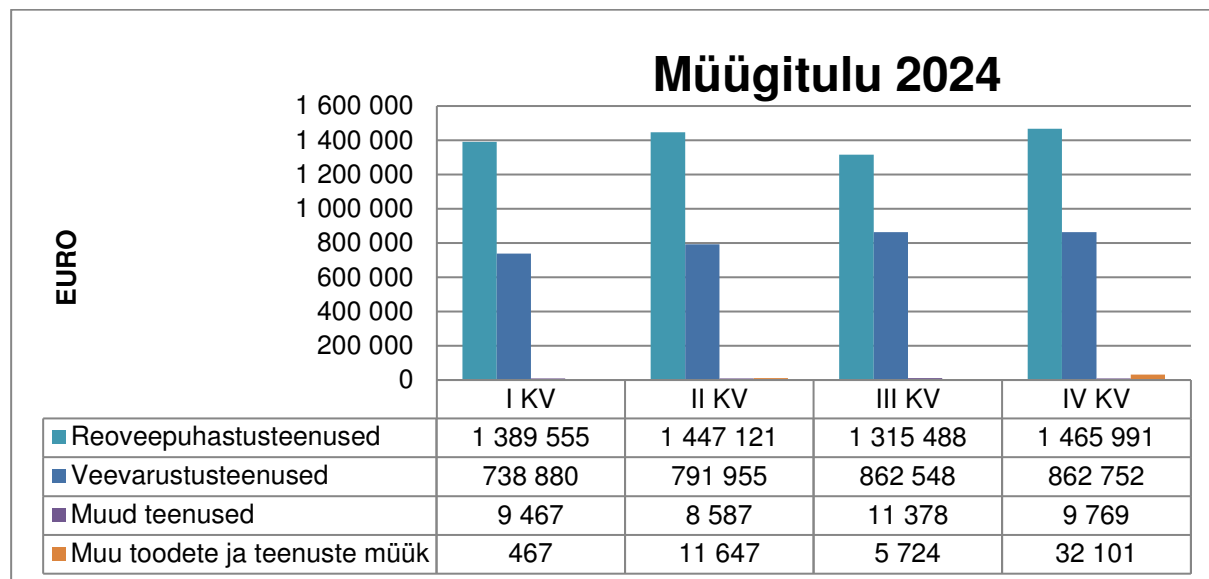
Joonis 1. Osaühingu Järve Biopuhastus müügitulu 2022.



Joonis 2. Osaühingu Järve Biopuhastus müügitulu 2023.



Joonis 3. Osaühingu Järve Biopuhastus müügitulu 2024.



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

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

4.1 Müügituluga seotud hinnarisk

Veeteenuste müügitulud kujunevad tarbijatega teenuse osutamise eest arveldamise käigus. Veeteenuste hinnad kujunevad viisil, mille kohaselt Ühing esitab hinnaregulaatorile ja hinnaregulaator (Konkurentsiamet) kooskõlastab veeteenuste igakordseks hinnamuutmiseks vormikohase hinnataotluse. Ühingu müügituluga seotud hinnarisk seisneb võimaluses, et veeteenustele kohaldatavad tariifid ei kata tekkivaid kulusid, sest uutele oludele vastavaid kulusid ei ole senises hinnakujunduses arvestatud.

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

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

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

5 Olulised keskkonna- ja sotsiaalsed mõjud

Tulenevalt OÜ Järve Biopuhastus teeninduspiirkonnast, kus tegemist on olulisel määral kaevandatud aladega, seab see piirangud vajalike veeressursside leidmisele ja kasutamisele. Piirkonna põhiline veeallikas asub Kurtna- Vasavere Natura alal, seetõttu on käimas Keskkonnamõju hindamine ja uute veeallikate otsimine vähendamaks inimtegevuse mõju järvistule.

Vee-ettevõtlus on tugevalt reguleeritud sh keskkonnavalaste nõuete täitmise osas peab meie tegevus vastama nii Euroopa Liidu, riiklike kui ka kohalike omavalitsuste keskkonnavalaste õigusaktidega kehtestatud nõuetele. EL tasandil tähendab see vastavust eelkõige Euroopa Nõukogu vee raamdirektiivile 2000/60/EÜ. Riiklikul tasandil tuleb tagada vastavus Veeseadusele, Ühisveevärgi ja -kanalisatsiooni seadusele, Keskkonnaseadustiku üldosa seadusele, Keskkonnavastutuse seadusele, Keskkonnaseire seadusele, Jäätmeseadusele, Kemikaaliseadusele ja Atmosfääriõhu kaitse seadusele ning nende seaduste alusel kehtestatud alamaktidele.

Kohalikul tasandil tuleb täita erinevaid kohalike omavalitsuste poolt kehtestatud eeskirju ning nõudeid Kohtla- Järve linnas, Lüganuse ja Jõhvi vallas.

Sellest tulenevalt peab olema vee-ettevõtte igapäeva tegevuste keskkonnamõju hästi kaardistatud ja hallatud. Tegutseme vastavalt meile väljastatud keskkonnalubades sätestatud tingimustele ning järgime Keskkonnaameti poolt tehtud ettekirjutusi. Järve

Biopuhastus OÜ-le on väljastatud 11 keskkonnakaittseluba, mis reguleerivad vee erikasutust, õhku paisatavaid heitmeid ja jäätmekäitlust.

2024 aastal rikuti Loa L.ÕV/325672 tingimusi ületades loas kehtestatud heitkoguseid – KeA poolt on viidud läbi vääртеomenetlus ja tehtud trahv 10 000 eur. Ületatud on piirväärtused heitvees 2 ja 3 kv Varja puhasti, luba nr KL-507822. Probleeme on esinenud joogivee kvaliteediga Lüganuse vallas. Kuigi üksikutes väikestes piirkondades vesi ei vasta nõuetele, on see tervisele ohutu. Ennetava meetmena on kasutatud joogivee kloreerimist.

2024 septembrist alustati Kohtla- Järve regionaalsel puhastil asuva uue õhupuhastus- ja ventilatsioonisüsteemi katsetusi, millega muudetakse ca 4 korda efektiivsemaks õhuheitmete kogumine ja puhastus. Samuti antakse talvine reoveesete üle jäätmekäitlejale vähendamaks õhuemissioone puhastil.

Oma põhitegevuste jätkamiseks kasutame paratamatult ressursse, mis mõjutavad keskkonda.

6 Olulisimad investeeringud

6.1 Üldist

Tulenevalt Ühingu osanike lepingust on omavalitsusüksustest osanike eesmärk saavutada olukord, kus JBP poolt tema majandustegevusest teenitav tulu investeeritakse uuesti hallatavasse infrastruktuuri või teenuse osutamisse. Investeeringuvajaduse puudumisel on omavalitsusüksuste eesmärgiks teenuse pakkumine optimaalseima hinnaga. Osanikud kinnitavad ühingu investeerimiskava eelseisvaks viieks aastaks. Investeerimiskavas nähakse ette, milliste omavalitsusüksuste territooriumil millistesse objektidesse investeeritakse, samuti investeeringute eeldatav suurus ning alustamise ja lõpetamise tähtaeg. Osanikud kinnitavad investeerimiskava selliselt, et planeeritavate investeeringute maksumus investeerimiskavaga hõlmatud ajavahemikul on iga omavalitsusüksusest osaniku haldusterritooriumil võimalikult proportsionaalne vastava omavalitsusüksuse haldusterritooriumilt laekunud tulu ja ühingu kasumiga. Juhul, kui Ühing teenib tulu teenuse osutamisest muu kohaliku omavalitsuse kui osanikust omavalitsusüksuse territooriumil, investeeritakse nimetatud teenuse osutamisest teenitud kasum selle kohaliku omavalitsuse territooriumil, kui osanikud ei lepi kokku teisiti. Lisaks

eelnevale lähtutakse investeerimiskava koostamisel põhimõttest, et eeldatavalt võrdse suurusega investeeringute korral eelistatakse investeeringut, millega kaasatakse enam kliente.³ Osanike poolt kinnitatud JBP 2022 - 2026 investeerimiskava võtab olulisel määral arvesse eespool osundatud põhimõtteid.

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

6.2 Ühisveevärgi jaotustorustiku rekonstrueerimise ja laiendamise projekteerimine- ja ehitus

JBP tegevuspiirkonnas jätkub lähiaastail olmevee- ja kanalisatsioonivõrgu rekonstrueerimine ja laiendamine. 2024. aastal teostatud tegevused:

- Jõhvi valla Edise küla Aiandi piirkonna vee jaotustorustiku ja reoveekollektori ühendamine Järve linnaosa ja Jõhvi vaheliste ÜVK magistraaltorustikega. 2020 aastal valmis põhiprojekt. 2023. aastal viidi läbi ehitushange. Ehitustöövõtuleping on sõlmitud. Ehitustööde lõpetamiskuupäev on 28.01.2025.a. Projekti esimese etapi ehitustööd on teostatud ning selle raames on ehitatud tööprojekti alusel vee- ja kanalisatsioonitorustik Kohtla-Järve Järve linnaosas viivatest magistraaltorustikest, kogumismahuti ning reoveepumpla, mille kaudu juhitakse Edise küla Aiandi piirkonna reoveed Kohtla-Järve regionaalsesse reoveepuhastisse.
- 2024 aastal rekonstrueeriti Kohtla-Järve Sompal linnaosa reoveepumpla, mille kaudu Sompal linnaosa reoveed juhitakse Kohtla-Järve regionaalsesse reoveepuhastisse.
- Kohtla-Järve linna ühisveevärgi ja –kanalisatsiooni torustike rekonstrueerimine Järve linnaosas. Ehitustööde käigus on rekonstrueeritud 3,14 km isevoolset kanalisatsioonitorustikku ja 0,11 km veetorustikku. Puru tee 22 ühisveevärgitorustiku rekonstrueerimine Jõhvi valla Jõhvi linnas. Ehitustööde käigus on rekonstrueeritud 0,2 km ühisveevärgitorustikku.

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

⁴ *Ibid.*, Alapunkt 3.7.

- Ühisveevärgi torustiku rekonstrueerimine Tulika tänaval, Kohtla-Järve linnas, Sompas linnaosas. Ehitustööde käigus on rekonstrueeritud 0,425 km ühisveevärgitorustikku.
- Ühisveevärgitorustiku ehitamine Sonda alevikus. Projekti realiseerimise tulemusel on ehitatud Sepa ja Vahe tänavatel uus veetorustiku lõik pikkusega 0,71 km, mis moodustab Sonda aleviku veevarustuse ringvõrku.

6.3 Kohtla-Järve reoveepuhasti lõhnaainete vähendamise kava

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

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

Kohtla-Järve reoveepuhastist lõuna ja kagu suunas paikneb Kohtla-Järve linna Järve linnaosa elamutsoon, sh Endla asum on 1,2 km, Rahvapargi asum 0,6 km ja Kesklinn 1,5 km kaugusel reoveepuhastist.

Elamurajoonides lõhnaainete esinemise vähendamiseks on ette nähtud võrehoone ventilatsioonisüsteemi rekonstrueerimine, settetahendushoone ventilatsioonisüsteemi rekonstrueerimine, kinnistustiseste maa-aluste õhutorustike rekonstrueerimine, uue biofiltri rajamine ning tahendatava reoveesette üleandmine jäätmekäitlejale talveperioodil. Ehitustööd on lõpetatud. Teostatakse kontroll- ja häälestustöid.

7 Meie inimesed

2024. aasta lõpuks oli OÜ Järve Biopuhastus tööandja 81 töötajale. Aasta jooksul sõlmiti tööleping 8 uue töötajaga ning lõpetati 5 töötajaga. Tööjõu volavuse määr püsib stabiilne läbi aastate, jäädes 5 - 6 % juurde.

	2024	2023	2022	2021
Töötajate arv aasta lõpu seisuga	81	78*	79*	81*
Sõlmitud uued töölepingud	8	3	5	6
Lõpetatud töösuhted	5	4	5	5

**Töötajate koguarv sisaldab ka lapsehoolduspuhkusel viibivaid töötajaid.*

Ühing on teadlik, et pakutava veeteenuse kvaliteet sõltub suures osas ettevõtte töötajaskonna pädevusest ja oskustest, aga sama oluline on ka töötajate motiveeritus ning rahulolu.

2024. aastal läbisid töötajad koostöös Järvamaa Kutsehariduskeskusega ettevõttes kohapeal veekäitlusoperaatori moodulõppe. Õpe algas 2023. aasta oktoobris ning kestis üle poole aasta. Jaanipäeva paiku said ettevõtte 20 töötajat kätte tunnistuse veeoperaatori 5. taseme omandamise kohta.

Ühing jälgib tööohutusega seonduvat ja igal aastal planeerime ja korraldame töötajatele kohapeal tööohutusalaseid koolitusi.

2024. aastal toimusid koolituse troppijatele ja värskendatud said teadmised isikukaitsevahendite kasutamisest.

Veesektoris töötamine nõuab spetsiifilisi teadmisi ja oskuseid. Tööturult vastavaid spetsialiste leida on keeruline. Seetõttu keskendume jätkuvalt olemasolevate inimeste koolitamisele ning nende igapäevaste töötingimuste parandamisele, konkureerides tööturul teiste ettevõtetega nii töötasu kui ka töötingimuste osas.

8 Finantsriskid

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

Oma igapäevategevuses peab Ühing arvestama erinevate finantsriskidega. Olulisemad riskid Ühingu jaoks: tootmissisendite hindade muutused, seadusemuudatuse mõjud, krediidirisk, likviidsusrisk ja omakapitali risk. Lähtuvalt Ühingu bilansistruktuurist ja positsioonist turul ei oma aruande koostamise seisuga ükski nimetatud riskidest olulist mõju. Ühingu riskijuhtimine tugineb seadustest, regulatsioonidest, rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditest tulenevatele nõuetele ja regulatsioonidele, samuti ühingusisemistele regulatsioonidele ning hea tava põhimõtetele.

8.1 Tootmissisendite hindade muutused

Ühingu tegevuseks hangitavate kaupade ja teenuste hinnad võivad varieeruda viisil, et põhitegevuse teenuste tulud ja kujundatud hinnatase ei kata tehtavaid kulutusi. Enamiku kaupade ja teenuste hinnad on kujunenud konkurentsituatsioonis, mistõttu vaba kaubeldavus tagab ka parima hinnataseme. Seevastu osade kaupade ja teenuste puhul on pakkujate konkurents piiratud (nt spetsiifilised jäätmekäitlusteenused, keskkonnaseire ning analüüside teostamine, spetsiifilise tehnoloogilise lahendusega hankeesemete projekteerimine, soetamine ja hooldus), mis võib viia olukorrani, et äriühing ei saa hankeid teostada piisava hulga pakkujatega ning ei pruugi saavutada parimat hinda või kvaliteeti. Riski ohjamiseks tuleb järgida riigihangete seadust ning Ühingu hankekorras jt ostuprotseduurides on ette nähtud asjakohased meetmed. Aruandeaastal on olnud tajutav mõnede spetsiifiliste tehnoloogiate piiratud kättesaadavus, tingituna Eesti turu väiksusest.

8.2 Krediidirisk

Krediidirisk väljendab potentsiaalset kahju, mis tekib juhul, kui vastaspool ei suuda täita oma lepingulisi kohustusi. Krediidirisk on seotud ka äriühingu võimekusega omada tarnijate hulgas äritegevuseks vajalikus ulatuses krediidilimiiti ning nõuetekohaselt teenindada ja vajadusel võtta juurde täiendavaid laenukohustisi. Krediidiriskile on avatud rahalised vahendid pangakontodel, nõuded ostjate vastu ja

muud nõuded. Ühingu on lubatud hoiustada vabasid rahalisi vahendeid ainult krediidasutustes avatud arvelduskontodel.

Ühingu toodete ja teenuste müük toimub kooskõlas Ühingu sisemiste protseduuridega. Krediidiriskide vähendamiseks jälgitakse pidevalt tarbijate maksekäitumist, analüüsitakse nende finantsseisu ning vajaduse korral kasutatakse seadusest tulenevaid õigusi lepinguliste kohustuste täitmise sissenõudmiseks.

Ühingu laenukohustuste suurendamise potentsiaali mõjutab kommertsbankade ootused laenude tagatistele või kohustustele, mida Ühing kapitalijuhtimisele kohaldab. Oluliseks osutub pangalaenude tagamiseks sobivate tagatiste hulk – kinnisasjad, millele saab seada hüpoteeki, on osaliselt juba koormatud. Samas on Ühingu omanduses või valduses hulk kinnisasju, mis ei ole praeguse seisuga koormatud. Siiski on peamiste kinnisasjade koosseisu kuuluvate varade iseloom valdkonnaspetsiifiline, mistõttu eksisteerib risk, et kinnistud ei pruugi tagatiskõlblikkuse seisukohalt olla likviidsed ega atraktiivsed. Teine võimalus täiendavate laenude tagatisteks on vallasvara, mille osakaal on Ühingu bilansiliste varade hulgas valdav. Vallasvarale on võimalik seada kommertsanti, mille kasutatavus sõltub omakorda laenuandjate valmisolekust arvestada neid tagatisvaradena piisavaks.

Juhtkonna hinnangul ei ole Ühingu olulisi krediidiriske.

8.3 Intressirisk

Intressirisk tuleneb Ühingu laenulepingutes sisalduvatest intressitingimustest ja baasintressi jooksvast tasemest arvestusperioodil. Ühingu laenukohustised on reeglina seotud 6 kuu euribori või 3 kuu euribori määraga. Euribori määrad on 2025.a alguse seisuga muutunud erisuunaliselt: viimase 12 kuu jooksul (-0,8) protsendipunkti, viimase 24 kuu jooksul (+0,3) protsendipunkti. Laenulepingud võimaldavad korrigeerida Äriühingu laenukohustuse baasintressimäärasid 3 kuni 6 kuu tagant, sõltuvalt konkreetsest lepingust. Ühingu 31.12.2024 bilansiliste laenukohustiste jääki (13,3 mln eurot) arvesse võttes suurendab 1-protsendipunktiline laenu baasintressimäär kasv ettevõtte aruandeaasta intressikulusid 133 tuh euro võrra.

8.4 Äritulude piisavus

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

2024. majandusaastal muutis Ühing vee- ja kanalisatsiooniteenuste hindu ühel korral – Konkurentsiameti 19.04.2024 otsusega kooskõlastatult alates 01.06.2024, mil Ühing tõstis ja ühtlustas kõigi tarbijagruppide vee- ja kanalisatsiooniteenuste hinnad kõigis tegevuspiirkondades. Hindu korrigeeriti tulenevalt vee-ettevõtja kulusisendite kallinemisest ning teenuste müügimahtude vähenemisest.

8.5 Likviidsusrisk

Ühingu likviidsus ehk maksevõime kajastab tema võimet täita tähtaegselt oma maksekohustusi võlausaldajate ees. Täiendavalt lühiajalistele käibevahenditele on äriühingul rahavoogude paremaks juhtimiseks ning likviidsuse tagamiseks võimalik taotleda krediidiasutustelt arvelduskrediiti, kuid 2024. majandusaastal ei pidanud ühing arvelduskrediidi lepingut vajalikuks.

8.6 Kapitali juhtimine

Juhtkonna hinnangul tagab Ühingu tänane kapitalistruktuuri korralik omakapitali määr – 81% (31.12.2023: 84%) bilansimahust ning mõõdukas intressikandvate võlakohustuste osakaal – 16% (31.12.2023: 13%) bilansimahust, muutuvas majanduskliimas ettevõtte usaldusväärsuse kreditoride jaoks ning parandab oluliselt olemasolevate finantskohustuste pikendamise ning täiendavate käibevahendite kaasamise teostatavust.

2024.a juulis sõlmis Ühing SEB Pangaga laenulepingu taristuinvesteeringute rahastamiseks aastatel 2024-2025, mis võimaldab ettevõttel finantseerida uute investeeringuprojektide elluviimist kuni 3,3 mln euro ulatuses. 2024.a lõpu seisuga on nimetatud laenu kasutusele võetud 2,55 mln eurot.

Ühingul on plaanis suurendada 2025. aastaks kasutatava investeerimislaenu limiiti, samuti valmistada ette varasematel perioodidel sõlmitud kokkulepetest tekkinud laenukohustuste refinantseerimist 2026. aastal.

Ühing uuendas 2024. aastal olulisel määral sõidukiparki, realiseerides vananenud sõidukeid ning soetades uusi. Kaasnevalt on äriühing sõlminud 2024. aastal kapitalirendi lepinguid kogumahus ca 450 tuh eurot.

9 Olulisimad finantsnäitajad

Tabel 3. Olulisimad finantssuhtarvud.

Nimetus	Ühik	2024	2023
Müügitulu	euro	8 963 429	8 987 564
Käibe kasv võrreldes eelmise aastaga	%	-0,27	22,34
Puhaskahjum	euro	-1 795 486	-2 037 398
Puhaskajumi kasv	%	-11,87	-14,78
Puhasrentaablus	%	-20,03	-22,67
Likviidsuskordaja	kordades	0,76	0,77
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	kordades	0,81	0,82
Võlakordaja	kordades	0,19	0,16
Kapitaliseerituskordaja	kordades	0,16	0,13
ROA (varade rentaablus)	%	-2,19	-2,48
ROE (omakapitali rentaablus)	%	-2,68	-2,97

Tabel 4. Olulisimad finantssuhtarvud sihtfinantseerimise netomeetodil.

Nimetus	Ühik	2024	2023
Müügitulu	euro	8 963 429	8 987 564
Käibe kasv võrreldes eelmise aastaga	%	-0,27	22,34
Puhaskasum sihtfinantseerimise netomeetodil	euro	591 414	476 189
Puhaskasumi kasv sihtfinantseerimise netomeetodil	%	24,20	59,69
Puhasrentaablus	%	6,60	5,30
Likviidsuskordaja	kordades	0,76	0,77
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	kordades	0,81	0,82
Võlakordaja	kordades	0,19	0,16
Kapitaliseerituskordaja	kordades	0,16	0,13
ROA (varade rentaablus)	%	0,72	0,58
ROE (omakapitali rentaablus)	%	0,88	0,69

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Puhasrentaablus = puhaskasum/müügitulu * 100

Likviidsuskordaja = likviidsed varad/lühiajalised kohustised

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja = käibevara/lühiajalised kohustised

Võlakordaja = kohustised/varad kokku

Kapitaliseerituskordaja = pikaajalised kohustised /(pikaajalised kohustised + omakapital)

ROA = puhaskasum/keskmised varad kokku * 100

ROE = puhaskasum/ omakapital kokku * 100

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2024	31.12.2023	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	1 195 486	933 351	
Nõuded ja ettemaksed	1 194 830	1 058 134	2,3
Varud	145 602	144 594	4
Kokku käibevarad	2 535 918	2 136 079	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	79 568 542	78 889 971	6
Immateriaalsed põhivarad	519 251	507 092	7
Kokku põhivarad	80 087 793	79 397 063	
Kokku varad	82 623 711	81 533 142	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	1 075 769	837 512	10
Võlad ja ettemaksed	1 998 096	1 696 609	11
Eraldised	64 463	61 643	14
Kokku lühiajalised kohustised	3 138 328	2 595 764	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	12 208 338	9 853 564	10
Võlad ja ettemaksed	341 390	407 672	11
Kokku pikaajalised kohustised	12 549 728	10 261 236	
Kokku kohustised	15 688 056	12 857 000	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	319 560	319 560	26
Kohustuslik reservkapital	63 209	63 209	27
Muud reservid	2 593 506	2 538 507	28
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	65 754 866	67 792 264	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 795 486	-2 037 398	
Kokku omakapital	66 935 655	68 676 142	
Kokku kohustised ja omakapital	82 623 711	81 533 142	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2024	2023	Lisa nr
Müügitulu	8 963 429	8 987 564	16
Muud äritulud	259 648	113 009	17
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivarade valmistamisel	300 774	359 642	20
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-3 277 617	-3 688 792	18
Mitmesugused tegevuskulud	-159 605	-184 032	19
Tööjõukulud	-3 726 320	-3 481 247	20
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-3 468 319	-3 600 161	
Olulised käibevara allahindlused	-6 287	-8 975	21
Muud ärikulud	-62 185	-40 642	22
Kokku ärikasum (-kahjum)	-1 176 482	-1 543 634	
Intressitulud	100	93	
Intressikulud	-619 104	-493 857	23
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-1 795 486	-2 037 398	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 795 486	-2 037 398	
Sealhulgas:			
Sihtfinantseerimisega kaetud varade kulum ja väärtuse langus	2 386 900	2 513 587	
Aruandeaasta kasum (kahjum) sihtfinantseerimise netomeetodi korral	591 414	476 189	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2024	2023	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-1 176 482	-1 543 634	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	3 468 319	3 600 161	6,7
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-39 018	0	
Muud korrigeerimised	54 999	0	
Kokku korrigeerimised	3 484 300	3 600 161	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-136 696	28 700	
Varude muutus	-1 007	-3 699	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-40 115	150 039	
Kokku rahavood äritegevusest	2 130 000	2 231 567	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-3 846 775	-2 548 906	6,7
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	62 500	0	6,7
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-92 110	-92 110	13
Laekunud intressid	100	93	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-3 876 285	-2 640 923	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	3 527 305	1 586 000	10
Saadud laenude tagasimaksed	-869 808	-756 821	10
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-65 167	-26 033	10
Makstud intressid	-583 910	-458 643	23
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	2 008 420	344 503	
Kokku rahavood	262 135	-64 853	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	933 351	998 204	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	262 135	-64 853	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 195 486	933 351	

Omakapitali muutuste aruanne
(eurodes)

					Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2022	319 560	63 209	2 538 507	67 792 264	70 713 540
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-2 037 398	-2 037 398
31.12.2023	319 560	63 209	2 538 507	65 754 866	68 676 142
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0			-1 795 486	-1 795 486
Muutused muudest omanike sisse maksetest	0		54 999		54 999
31.12.2024	319 560	63 209	2 593 506	63 959 380	66 935 655

Omakapitalis toimunud muudatuste kohta info lisades 26, 27 ja 28.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Üldine informatsioon

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

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes ning ümardatud täiseurodeni.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Alates 01.01.2023 on materiaalse ja immateriaalse põhivara soetusmaksumuse kapitaliseerimise alampiir 10 000 eurot (ilma käibemaksuta). Maa võetakse soetusmaksumuses arvele maksumusest olenemata.

Alates 01.01.2025 maksustatakse dividendidena jaotatavat kasumit määraga 22/78 netodividendina väljamakstud summast.

Finantsvarad

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

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

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

Finantskohustused kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

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

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

Raha

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

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

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

Nõuded ja ettemaksed

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse bilansis soetusmaksumuses. Ostjatelt laekumata arved on bilansis kajastatud lähtudes laekuvatest summadest. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, hinnates aasta jooksul laekumata jäänud nõuete osa. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes real Olulised käibevara allahindlused. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nõuded algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõuetelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades.

Varud

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

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

Varude allahindlusi nende neto realiseerimisväärtusele kajastatakse aruandeperioodil muude tegevuskuluna.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

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

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara

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

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 10 000 eurot ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Juhtkonna otsusel kantakse madalama soetusmaksumusega varad kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

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

Äriühendus kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit.

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

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

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

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

Omavalmistatud põhivara

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

Liitumistasu

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

Vara väärtuse vähenemine

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

Immateriaalne põhivara

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

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

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

Igal bilansipäeval hinnatakse vara amortisatsiooniperioodide ning -meetodi põhjendatust.

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

Tarkvara

Immateriaalse varana kajastatakse ostetud arvutitarkvara, mis ei ole seonduva riistvara lahutamatu osa. Arvutitarkvara arenduskulud kajastatakse immateriaalse varana, kui need on otseselt seotud selliste tarkvaraobjektide arendamisega, mis on eristatavad, äriühenduse poolt kontrollitavad ning mille kasutamisest saadakse tulevast majanduslikku kasu pikema aja kui ühe aasta jooksul. Kapitaliseeritavad arvutitarkvara arenduskulud hõlmavad tööjõukulusid ning muid arendamisega otseselt seotud kulutusi.

Arvutitarkvara jooksva hooldusega seotud kulud kajastatakse kasumiaruandes kuludena. Arvutitarkvara kulud amortiseeritakse hinnangulise kasuliku eluea jooksul, mille pikkus on kuni 10 aastat.

Muu immateriaalne põhivara

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

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 10000 eurot

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

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

Rendid

Rendiarvestus

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

Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina.

Äriühing kui rendileandja

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muule äriühenduse bilansis kajastatavale varale.

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Äriühing kui rentnik

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi.

Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustised ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

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

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

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Äriühendus moodustab eraldisi nende kohustiste osas, mille realiseerumise aeg või summa pole kindlad. Eraldise suuruse ja realiseerumisaaja määramisel tuginetakse juhtkonna või vastava ala ekspertide hinnangutele.

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

Eraldise realiseerumisega kaasnevaid kulutusi hinnatakse bilansipäeva seisuga ning eraldise suurust hinnatakse uuesti igal bilansipäeval.

Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt rohkem kui ühe aasta pärast, kajastatakse seda diskonteeritud nüüdisväärtuses.

Diskonteerimisel võetakse aluseks riigiraamatupidamiskohustastele kehtestatud intressimäär.

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

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimist kajastatakse tuluna nendes perioodides, mil leiavad aset kulud, mille kompenseerimiseks sihtfinantseerimine on mõeldud.

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

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

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

Tulud

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

Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum

kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

Intressitulu kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast.

Maksustamine

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividendidena jaotatavat kasumit määraga 20/80 netodividendina väljamakstud summast.

Dividendidelt arvestatud äriühenduse tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal dividendid välja makstakse.

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

Alates 01.01.2025 maksustatakse dividendidena jaotatavat kasumit määraga 22/78 netodividendina väljamakstud summast.

Seotud osapooled

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

Seotud osapooled on:

- Osanikud
- Osaühingu juhatus ja nõukogu

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

Sündmused pärast aruandekuupäeva

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

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

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2024	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	1 084 169	1 084 169	3
Ostjatelt laekumata arved	1 178 312	1 178 312	3
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-94 143	-94 143	3,21
Nõuded seotud osapoolte vastu	27 066	27 066	24
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 861	1 861	5
Muud nõuded	185	185	
Viitlaekumised	185	185	
Ettemaksed	81 549	81 549	
Tulevaste perioodide kulud	56 141	56 141	
Muud makstud ettemaksed	25 408	25 408	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 194 830	1 194 830	
	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	950 140	950 140	3
Ostjatelt laekumata arved	1 041 555	1 041 555	3
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-91 415	-91 415	3,21
Nõuded seotud osapoolte vastu	46 880	46 880	24
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2 628	2 628	5
Muud nõuded	1 397	1 397	
Viitlaekumised	1 397	1 397	
Ettemaksed	57 089	57 089	
Tulevaste perioodide kulud	54 513	54 513	
Muud makstud ettemaksed	2 576	2 576	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 058 134	1 058 134	

Tehingud seotud osapooltega on kajastatud lisas 24.

Lisa 3 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2024	31.12.2023	Lisa nr
Ostjatelt laekumata arved	1 205 378	1 088 435	
Ostjatelt laekumata arved	1 178 312	1 041 555	2
Nõuded seotud osapoolte vastu	27 066	46 880	24
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-94 143	-91 415	21
Kokku nõuded ostjate vastu	1 111 235	997 020	

Tehingud seotud osapooltega on kajastatud lisas 25.

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

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2024	31.12.2023
Tooraine ja materjal	145 602	144 594
Remondimaterjalid	103 052	113 592
Kemikaalid	27 941	17 569
Kütus	7 481	8 202
Killustik	6 196	4 013
Struktuuraine	477	843
Muld	439	280
Liiv	16	95
Kokku varud	145 602	144 594

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2024		31.12.2023	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		6 238	0	10 448
Käibemaks		35 188	0	38 712
Üksikisiku tulumaks		53 381	0	45 445
Erisoodustuse tulumaks		0	0	0
Sotsiaalmaks		97 541	0	89 674
Kohustuslik kogumispension		2 723	0	2 294
Töötuskindlustusmaksed		5 549	0	4 882
Maamaks		0	0	0
Aktsiisimaks		0	0	0
Intress		96	0	0
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad		83 649	0	116 734
Ettemaksukonto jääk	1 861		2 628	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 861	284 365	2 628	308 189

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

Maksude ettemaksed on kajastatud lisal 2 ja maksuvõlad lisal 11.

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad
(eurodes)

											Kokku
	Maa	Ehitised				Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad			Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
			Transportivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed			Lõpetamata projektid	Ettemaksed		
31.12.2022											
Soetusmaksumus	85 665	100 883 314	3 204 268	16 894	6 915 603	10 136 765	56 910	2 005 308	293 383	2 298 691	113 461 345
Akumuleeritud kulum	0	-27 133 450	-2 519 797	-16 894	-3 916 855	-6 453 546	-34 824	0	0	0	-33 621 820
Jääkmaksumus	85 665	73 749 864	684 471	0	2 998 748	3 683 219	22 086	2 005 308	293 383	2 298 691	79 839 525
Ostud ja parendused	730	265 148	147 000	16 916	99 883	263 799	0	2 011 884	47 095	2 058 979	2 588 656
Maa ja varem kasutusel olnud ehitiste ost	730	0						0	0	0	730
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		265 148						0	0	0	265 148
Muud ostud ja parendused			147 000	16 916	99 883	263 799	0	2 011 884	47 095	2 058 979	2 322 778
Amortisatsioonikulu	0	-2 600 370	-275 056	-1 974	-542 398	-819 428	-6 609	0	0		-3 426 407
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	-119 483	-29 500	-5 096	-21 357	-55 953	0	0	0		-175 436
Ümberliigitamised	0	1 739 303	0	0	656 929	656 929	0	-2 123 736	-272 496	-2 396 232	0
Ümberliigitamised ettemaksetest	0	0	0	0	0	0	0	272 496	-272 496	0	0
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest	0	1 765 867	0	0	630 365	630 365	0	-2 396 232	0	-2 396 232	0
Muud ümberliigitamised	0	-26 564	0	0	26 564	26 564	0	0	0	0	0
Muud muutused	0	22 344	29 047	5 096	7 146	41 289	0	0	0	0	63 633
31.12.2023											
Soetusmaksumus	86 395	102 689 559	3 321 768	28 714	7 729 782	11 080 264	56 910	1 893 456	67 982	1 961 438	115 874 566
Akumuleeritud kulum	0	-29 632 753	-2 765 806	-13 772	-4 530 831	-7 310 409	-41 433	0	0	0	-36 984 595
Jääkmaksumus	86 395	73 056 806	555 962	14 942	3 198 951	3 769 855	15 477	1 893 456	67 982	1 961 438	78 889 971
Ostud ja parendused	0	80 477	404 304	0	48 062	452 366	0	3 430 170	150 000	3 580 170	4 113 013
Amortisatsioonikulu	0	-2 562 290	-284 671	-6 862	-551 050	-842 583	-6 003	0	0	0	-3 410 876
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	0	-180 158	0	-529	-180 687	0	0	0	0	-180 687
Ümberliigitamised	0	2 449 752	0	26 090	20 380	46 470	13 155	-2 291 395	-217 982	-2 509 377	
Ümberliigitamised ettemaksetest	0	0	0	0	0	0	0	217 982	-217 982	0	
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest	0	2 449 752	0	26 090	20 380	46 470	13 155	-2 509 377	0	-2 509 377	
Muud muutused	0	445	156 676	0	0	156 676	0	0	0	0	157 121
31.12.2024											
Soetusmaksumus	86 395	105 219 788	3 545 914	54 804	7 797 695	11 398 413	70 065	3 032 231	0	3 032 231	119 806 892
Akumuleeritud kulum	0	-32 194 598	-2 893 801	-20 634	-5 081 881	-7 996 316	-47 436				-40 238 350
Jääkmaksumus	86 395	73 025 190	652 113	34 170	2 715 814	3 402 097	22 629	3 032 231	0	3 032 231	79 568 542

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinnas

	2024	2023
--	------	------

Masinad ja seadmed	62 500	0
Kokku	62 500	0

2023 aastal:
Real "Allahindlused väärtuse languse tõttu" on näidatud perioodis maha kantud põhivara soetusmaksumust.
Real "Muude muutused" all on kajastatud maha kantud põhivara kulum.
Real "Muud ümberliigitamised" all on näidatud põhivarade ümberliigitamised jääkmaksumuses.

2024 aastal:
Rida "Ostud ja parendused" sisaldab mitterahalise sissemaksena osakapitali saadud vara summas 54 999 eurot .
Real "Allahindlused väärtuse languse tõttu" on näidatud perioodis maha kantud põhivara soetusmaksumust.
Real "Muude muutused" all on kajastatud maha kantud põhivara kulum.

Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad
(eurodes)

				Kokku
	Arvutitarkvara	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2022				
Soetusmaksumus	634 688	168 191	236 583	1 039 462
Akumuleeritud kulum	-454 339	-88 307	0	-542 646
Jääkmaksumus	180 349	79 884	236 583	496 816
Ostud ja parendused	0	0	72 226	72 226
Amortisatsioonikulu	-50 115	-3 347	0	-53 462
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	-13 115	0	-13 115
Ümberliigitamised	84 921	0	-84 921	0
Muud muutused	0	4 627	0	4 627
31.12.2023				
Soetusmaksumus	719 610	155 076	223 888	1 098 574
Akumuleeritud kulum	-504 455	-87 027	0	-591 482
Jääkmaksumus	215 155	68 049	223 888	507 092
Ostud ja parendused	0	0	69 518	69 518
Amortisatsioonikulu	-54 012	-3 347	0	-57 359
31.12.2024				
Soetusmaksumus	719 610	155 076	293 406	1 168 092
Akumuleeritud kulum	-558 467	-90 374	0	-648 841
Jääkmaksumus	161 143	64 702	293 406	519 251

2023 aastal:

Real "Allahindlused väärtuse languse tõttu" on näidatud mahakantud immateriaalse põhivara soetusmaksumust.
Real "Muud muutused" on näidatud mahakantud immateriaalse põhivara kulumit.

Lisa 8 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2024	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul				
Transpordivahend 2	1 405	1 405	0	6 kuu EURIBOR+1,89% aastas	EURO	2025	
Transpordivahend 3	70 290	20 592	49 698	3 kuu EURIBOR+1,50% aastas	EURO	2028	
Transpordivahend 4	34 366	7 722	26 644	6 kuu EURIBOR+3,909% aastas	EURO	2029	
Transpordivahend 5	17 011	3 653	13 358	6 kuu EURIBOR+3,935% aastas	EURO	2029	
Transpordivahend 6	29 373	6 307	23 066	6 kuu EURIBOR+3,935% aastas	EURO	2029	
Transpordivahend 7	19 688	4 142	15 546	6 kuu EURIBOR+3,868% aastas	EURO	2029	
Transpordivahend 8	20 939	4 408	16 531	6 kuu EURIBOR+3,82% aastas	EURO	2029	
Transpordivahend 9	20 939	4 408	16 531	6 kuu EURIBOR+3,82% aastas	EURO	2029	
Transpordivahend 10	39 238	8 091	31 147	6 kuu EURIBOR+3,784% aastas	EURO	2029	
Transpordivahend 11	36 131	7 312	28 819	6 kuu EURIBOR+3,661% aastas	EURO	2029	
Transpordivahend 12	20 846	4 072	16 774	6 kuu EURIBOR+3,391% aastas	EURO	2029	
Transpordivahend 13	26 439	4 993	21 446	6 kuu EURIBOR+3,105% aastas	EURO	2029	
Transpordivahend 14	43 450	8 205	35 245	6 kuu EURIBOR+3,105% aastas	EURO	2029	
Transpordivahend 15	46 358	8 754	37 604	6 kuu EURIBOR+3,105% aastas	EURO	2029	
Transpordivahend 16	32 978	6 149	26 829	6 kuu EURIBOR+2,797% aastas	EURO	2029	
Transpordivahend 17	21 849	4 075	17 774	6 kuu EURIBOR+2,778% aastas	EURO	2029	
Kapitalirendikohustised kokku	481 300	104 288	377 012				10

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul				
Transpordivahend 1	3 496	3 496	0	6 kuu EURIBOR+1,73% aastas	EURO	2024	
Transpordivahend 2	6 957	5 554	1 403	6 kuu EURIBOR+1,89% aastas	EURO	2025	
Transpordivahend 3	90 009	19 657	70 352	3 kuu EURIBOR+1,50% aastas	EURO	2028	
Kapitalirendikohustised kokku	100 462	28 707	71 755				10

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2024	31.12.2023
Masinad ja seadmed	511 575	0
Muud varad	0	106 802
Kokku	511 575	106 802

Lisa 9 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2024	2023
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus		
Muud varad	16 666	17 148
Kokku	16 666	17 148

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2024	2023
Kasutusrendikulu	51 148	47 920
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2024	31.12.2023
12 kuu jooksul	51 148	47 920

Lisa 10 Laenukohustised
(eurodes)

	31.12.2024	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Investeeringislaen	152 064	152 064	0		6 kuu EURIBOR + 0,9% aastas	EURO	2025	
Investeeringislaen	10 130 902	690 744	9 440 158		6 kuu EURIBOR + 1,22% aastas	EURO	2026	
Taristulaen	2 519 841	128 673	2 391 168		6 kuu EURIBOR + 1,09% aastas	EURO	2026	
Pikaajalised laenud kokku	12 802 807	971 481	11 831 326					
Kapitalirendikohustised kokku	481 300	104 288	377 012					8
Laenukohustised kokku	13 284 107	1 075 769	12 208 338					
	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Investeeringislaen	304 296	152 232	152 064		6 kuu EURIBOR+0,9% aastas	EURO	2025	
Investeeringislaen	10 286 318	656 573	9 629 745		6 kuu EURIBOR+1,22% aastas	EURO	2026	
Pikaajalised laenud kokku	10 590 614	808 805	9 781 809					
Kapitalirendikohustised kokku	100 462	28 707	71 755					8
Laenukohustised kokku	10 691 076	837 512	9 853 564					

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2024	31.12.2023
Maa	6 965	6 965
Ehitised	10 952 403	11 844 475
Kokku	10 959 368	11 851 440

Investeeringislaenud ning Taristulaen SEB pangast on tagatud äriühingu varaga.

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

Panditud vara bilansiline jääkväärtus on 11 milj eurot.

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

Alates 2019 aastast peab äriühingu võlteeninduse kattekordaja olema vastava aasta auditeeritud ja kinnitatud majandusaasta aruande kohaselt kuni laenuteeninduse lõpuni vähemalt 1,20 ning võlakohustuste suhe EBITA`sse 7,0. Seisuga 31.12.2024 on antud tingimused täidetud.

Lisa 11 Võlad ja ettemaksed
(eurodes)

	31.12.2024	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	752 405	752 405			
Võlad töövõtjatele	434 804	434 804			12
Võlad seotud osapooltele	0	0			
Maksuvõlad	284 365	284 365			5
Muud võlad	509 239	509 239			13
Intressivõlad	0	0			
Dividendivõlad	0	0			
Muud viitvõlad	509 239	509 239			13
Saadud ettemaksed	17 283	17 283			
Muud saadud ettemaksed	17 283	17 283			
Muud pikaajalised võlad	341 390	0	296 939	44 451	
Kokku võlad ja ettemaksed	2 339 486	1 998 096	296 939	44 451	

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	590 877	590 877			
Võlad töövõtjatele	386 089	386 089			12
Võlad seotud osapooltele	88	88			
Maksuvõlad	308 189	308 189			5
Muud võlad	358 686	358 686			13
Intressivõlad	0	0			
Dividendivõlad	0	0			
Muud viitvõlad	358 686	358 686			13
Saadud ettemaksed	52 680	52 680			
Muud saadud ettemaksed	52 680	52 680			
Muud pikaajalised võlad	407 672	0	296 939	110 733	
Kokku võlad ja ettemaksed	2 104 281	1 696 609	296 939	110 733	

Muude pikaajaliste võlgade all on kajastatud äriühenduse Jõhvi Veemajandus OÜ diskonteeritud (diskontomäär 6%) osaku ost, mis

ostetakse välja alates 2017. aastast perioodiliste maksetena võrdsetes osades. Diskonteerimata kohustuse suurus oli 1 382 tuhat eurot.

Lisa 12 Võlad töövõtjatele
(eurodes)

	31.12.2024	31.12.2023	Lisa nr
Töötasude kohustis	163 829	142 214	
Puhkusetasude kohustis	142 901	141 985	
Maksude potentsiaalsed kohustused	122 641	97 472	
Muud võlad töövõtjatele	5 433	4 418	
Kokku võlad töövõtjatele	434 804	386 089	11

Lisa 13 Muud võlad
(eurodes)

	31.12.2024	12 kuu jooksul	Lisa nr
Intressivõlad	0	0	
Dividendivõlad	0	0	
Muud viitvõlad	509 239	509 239	11
JVM osaku väljaost	92 110	92 110	
Tagatistasud	0	0	
Selgitamata laekumised	35	35	
Muud viitvõlad	417 094	417 094	
Kokku muud võlad	509 239	509 239	11

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Intressivõlad	0	0	
Dividendivõlad	0	0	
Muud viitvõlad	358 686	358 686	11
JVM osaku väljaost	92 110	92 110	
Tagatistasud	3 162	3 162	
Selgitamata laekumised	92	92	
Muud viitvõlad	263 322	263 322	
Kokku muud võlad	358 686	358 686	11

2023 aasta:

Rida "JVM osaku väljaost" on kajastatud Jõhvi Veemajandus OÜ osaku 2023 aastal tasutav väljaostu osa.

Rida "Muud viitvõlad" sisaldab ehituslepingutest tulenevad kinnipeetav summad tarnijatele, mis makstakse välja peale tööde teostamist ning juhtkonna hinnangu alusel 2023 aastal tekkinud reoveesette äraveo kulused summas 141 600 eurot, mis lepingujärgselt loovutatakse 2024 aasta alguses.

2024 aasta:

Rida "JVM osaku väljaost" on kajastatud Jõhvi Veemajandus OÜ osaku 2024 aastal tasutav väljaostu osa.

Rida "Muud viitvõlad" sisaldab ehituslepingutest tulenevad kinnipeetav summad tarnijatele, mis makstakse välja peale tööde teostamist ning juhtkonna hinnangu alusel ning 2024 aastal tekkinud reoveesette äraveo kulused summas 104 325 eurot, mis lepingujärgselt loovutatakse 2025 aasta alguses.

Lisa 14 Eraldised
(eurodes)

	31.12.2022	Moodustamine/korrigeerimine	Kasutamine	Intressiarvestus	31.12.2023
Tulemustasu eraldis	37 093	61 643	-37 093	0	61 643
Kokku eraldised	37 093	61 643	-37 093	0	61 643
Sealhulgas:					
Lühiajalised	37 093	61 643	-37 093	0	61 643
Muud eraldised	37 093	61 643	-37 093	0	61 643
	31.12.2023	Moodustamine/korrigeerimine	Kasutamine	Intressiarvestus	31.12.2024
Kokku eraldised	61 643	36 270	-33 450		64 463
Sealhulgas:					
Lühiajalised	61 643	36 270	-33 450		64 463
Muud eraldised	61 643	36 270	-33 450		64 463

Lisa 15 Tingimuslikud kohustised ja varad
(eurodes)

	31.12.2024	31.12.2023
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	49 888 317	52 603 893
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	14 071 063	13 150 973
Antud garantiid	601 291	21 390
Kokku tingimuslikud kohustised	64 560 671	65 776 256

Alates 01.01.2025 maksustatakse dividendidena jaotatavat kasumit määraga 22/78 netodividendina väljamakstud summast.

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

2024 suurendati SEB pangast poolt väljastatud garantiid Keskkonnaameti kasuks summale 601 291 eurot, et tagada ladustatavate jäätmete käitlemise korraldamise ja käitlemise kulude katmine. Garantii kehtib kuni 2027 aasta detsembrini.

SEB panga poolt väljastatud garantii on tagatud äriühingu varaga.

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

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

Alates 2021 aastast peab äriühingu võlteeninduse kattekordaja olema eelneva 12 kuu raamatupidamisaruannete alusel vähemalt 1,20 ning võlakohustuste suhe EBITA`sse 7,0. Seisuga 31.12.2024 on antud tingimused täidetud.

Lisa 16 Müügitulu

(eurodes)

	2024	2023
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	8 963 429	8 987 564
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	8 963 429	8 987 564
Kokku müügitulu	8 963 429	8 987 564
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Veevarustus 36001	3 295 336	3 220 109
Heitveekäitlus 37001	5 668 093	5 767 455
Kokku müügitulu	8 963 429	8 987 564

Vee-ettevõtluse piirkonnad:

01.05.2007 Püssi linna territoorium

01.01.2008 Kohtla-Järve linna Järve, Ahtme, Kukruse ja Sompa linnaosas

11.03.2008 Jõhvi vallas Puru-Pajualuse piirkonnad ja Tammiku alevik

01.05.2011 Jõhvi valla tegevuspiirkond

01.05.2013 Kohtla-Järve Oru linnaosa

01.10.2013 Kiviõli linna territoorium

01.07.2014 Lügane valla territoorium

01.11.2016 Lügane valla Maidla tegevuspiirkond

17.08.2017 Jõhvi valla Kotinuka küla

01.04.2021 Toila vald, Järve, Paate, Peeri, Tākumetsa ja Mõisamaa külad

01.09.2022 Lügane vald, Sonda ja Erra alevik, Erra-Liiva küla Liini ja Liiva tn piirkond

Lisa 17 Muud äritulud

(eurodes)

	2024	2023
Kasum materiaalse põhivarade müügist	39 018	0
Trahvid, viivised ja hüvitised	16 547	96 651
Kindlustushüvitised	9 431	11 694
Ülenormatiivse reostuse tasu	191 413	0
Muud	3 239	4 664
Kokku muud äritulud	259 648	113 009

Real "Trahvid, viivised ja hüvitised" on näidatud klientide maksetähtaja ületamise eest tasutud viivised ning ehituslepingutest tulenevad täitmistähtaja ületamise hüvitised.

Alates 2024 aastast kajastatakse "ülenormatiivse reostuse tasu" kui sanktsioonilise iseloomuga tasu muude äritulude all.

Lisa 18 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2024	2023	Lisa nr
Energia	-1 161 860	-1 212 458	
Elektrienergia	-1 161 860	-1 212 458	
Transpordikulud	-348 111	-356 000	13
Saastetasud, ressursimaksud	-377 842	-381 466	
Kinnistute ja rajatiste hooldamiskulud	-135 176	-145 709	
Veeproovid, analüüsid	-397 460	-368 790	
Materjalid	-148 853	-158 523	
Kemikaalid	-150 378	-176 088	
Seadmete remont, hooldus, testimine	-120 569	-241 194	
Sideteenused	-32 839	-36 387	
Mudakäitluse struktuuraine	-11 658	-83 357	
Inventar ja selle tarvikud	-43 334	-103 892	
Valveteenused	-33 463	-30 213	
Tööriided	-29 078	-32 859	
IT kulud	-50 881	-76 095	
Jäätmekäitluse kulud	-236 115	-285 761	13
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-3 277 617	-3 688 792	

2023 aastal rida "jäätmekäitluse kulud" sisaldab juhtkonna hinnangu alusel 2023 aastal tekkinud reoveesette äraveo kulusid summas 141 600 eurot, mis lepingujärgselt loovutatakse 2024 aasta alguses.

2024 aastal rida "jäätmekäitluse kulud" sisaldab juhtkonna hinnangu alusel 2024 aastal tekkinud reoveesette äraveo kulusid summas 104 325 eurot, mis lepingujärgselt loovutatakse 2025 aasta alguses.

Lisa 19 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2024	2023
Mitmesugused bürookulud	-42 418	-32 160
Uurimis- ja arengukulud	-11 810	-32 534
Lähetuskulud	-2 698	-18 239
Koolituskulud	-16 407	-27 939
Juriidilised teenused	-8 370	-5 104
Töökeskkonna- ja auditeerimise teenus	-31 900	-33 737
Meditiiniteenused	-21 349	-16 121
Info ja PR teenused	-14 263	-10 378
Trükised	-10 390	-7 820
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-159 605	-184 032

Lisa 20 Tööjõukulud

(eurodes)

	2024	2023
Palgakulu	-2 674 693	-2 467 982
Sotsiaalmaksud	-959 264	-893 799
Tööjõukulude kapitaliseerimine	300 774	359 642
Tulemustasude eraldis	-36 270	-61 643
Muud	-56 093	-57 823
Kokku tööjõukulud	-3 425 546	-3 121 605
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	79	78
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	80	74
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	4	4

2023 aastal hinnati tulemustasu suuruseks 61 643 eurot.

2024 aastal hinnati tulemustasu suuruseks 36 270 eurot.

Lisa 21 Olulised käibevara allahindlused

(eurodes)

	2024	2023	Lisa nr
Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete muutus	-6 287	-8 975	
Kokku olulised käibevara allahindlused	-6 287	-8 975	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded			
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi alguses	-91 415	-107 030	
Ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	-6 287	-8 975	
Lootusetuks tunnistatud nõuded	3 559	24 590	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi lõpuks	-94 143	-91 415	2,3

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

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

Lisa 22 Muud ärikulud
(eurodes)

	2024	2023
Trahvid, viivised ja hüvitised	-16 311	-54
Riigilõivud	-4 345	-2 303
Liikmemaksud	-6 734	-5 951
Ettevõtte tulumaks	-7 401	-6 804
Maamaks	-2 470	-2 682
Käibemaksu kulu	-2 537	-1 988
Raskeveokimaks, teekasutustasu	-5 816	-4 872
Järelevalvetasu	-16 571	-15 983
Muud	0	-5
Kokku muud ärikulud	-62 185	-40 642

Lisa 23 Intressikulud
(eurodes)

	2024	2023
Intressikulu laenudelt	-569 430	-454 071
Intressikulu kapitalirendilt	-14 460	-4 572
Intressikulu diskonteeritud pikaajaliselt kohustiselt	-35 214	-35 214
Kokku intressikulud	-619 104	-493 857

Lisa 24 Seotud osapooled
(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2024	31.12.2023
Nõuded ja ettemaksed		
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	27 066	46 880
Kokku nõuded ja ettemaksed	27 066	46 880
Võlad ja ettemaksed		
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	88
Kokku võlad ja ettemaksed	0	88

PIKAAJALISED	31.12.2024	31.12.2023
Võlad ja ettemaksed		
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	433 500	490 396
Kokku võlad ja ettemaksed	433 500	490 396

MÜÜDUD	2024	2023
	Teenused	Teenused
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	292 937	319 967
Kokku müüdnud	292 937	319 967

OSTETUD	2024	2023
	Teenused	Teenused
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	9 976	14 941
Kokku ostetud	9 976	14 941

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2024	2023
Arvestatud tasu	171 327	177 356

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

Lisa 25 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Seisuga 31.12.2024 ületavad ettevõtte lühiajalised kohustised käibevarasid. Kreditoorse võla ajutine kasv 2024 aasta lõpus oli kõige olulisem mõjufaktor negatiivse käibekapitali kujunemisel 31.12.2024 bilansipäevaks.

Üheks põhjuseks on investeeringuprojektide elluviimise tõttu kreditoorse võlgnevuse kasv ehitustöövõtjatele majandusaasta lõpus, mille kohustise tasumise tähtaeg saabub 2025 aastal.

Samuti mõjutab viitvõlgades kajastatud 2024 aastal tekkinud reoveesette äraveo kulude summa, mis lepingujärgselt loovutatakse 2025 aasta alguses ning ehituslepingutest tulenevalt kinnipeetud summad tarnijatele, mis makstakse välja peale ehitustööde teostamist ning vastuvõtmist.

Aastaruande koostamise ajaks on negatiivne käibekapital tunduvalt vähenenud.

Alates 01.01.2025 maksustatakse dividendidena jaotatavat kasumit määraga 22/78 netodividendina väljamakstud summast.

Lisa 26 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2024	31.12.2023
Osakapital	319 560	319 560
Osade arv (tk)	3	3

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

Lisa 27 Kohustuslik reserv

Kohustuslik reserv	31.12.2024	31.12.2023
Kohustuslik reserv	63 209	63 209

Vastavalt põhikirjale on kohustusliku reservkapitali suuruseks 1/10 osakapitalist.

Lisa 28 Muud reservid

Muud reservid	31.12.2024	31.12.2023
Muud reservid	2 593 506	2 538 507

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

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

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

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

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

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

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

2023 aastal vastavalt osanike otsusele teostas Lüganuse vald vabatahtlikkuse reservi mitterahalise sissemakse summas 54 999 eurot Lüganuse valla Savala külas Jõe tn, Maidla tee 56, Maidla tee 60 asuv ühisveevärgi veetorustiku üleandmisega.

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