

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: aktsiaselts Tartu Veevärk

registrikood: 10151668

tänava nimi, Tähhe tn

maja number: 118

linn: Tartu linn, Tartu linn

vald: Tartu linn

maakond: Tartu maakond

postisihnumber: 51013

telefon: +372 7306200

faks: +372 7306240

e-posti aadress: tartuvesi@tartuvesi.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	7
Bilanss	7
Kasumiaruanne	8
Koondkasumiaruanne	9
Rahavoogude aruanne	10
Omakapitali muutuste aruanne	11
Raamatupidamise aastaaruande lisad	12
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	12
Lisa 2 Raha	17
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	17
Lisa 4 Nõuded ostjate vastu	18
Lisa 5 Varud	18
Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	18
Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud	19
Lisa 8 Materiaalsed põhivarad	20
Lisa 9 Laenukohustised	21
Lisa 10 Võlad ja ettemaksed	22
Lisa 11 Tingimuslikud kohustised ja varad	22
Lisa 12 Sihtfinantseerimine	23
Lisa 13 Aktsiakapital	23
Lisa 14 Müügitulu	24
Lisa 15 Muud äritulud	24
Lisa 16 Müüdüd toodangu (kaupade, teenuste) kulu	25
Lisa 17 Turustuskulud	25
Lisa 18 Üldhalduskulud	25
Lisa 19 Tööjõukulud	26
Lisa 20 Muud ärikulud	26
Lisa 21 Seotud osapooled	26
Lisa 22 Finantsriskide ja kapitali juhtimine	27
Aruande allkirjad	29
Vandeauditori aruanne	30

TEGEVUSARUANNE

Ettevõtte põhitegevusaladeks on tarbijate varustamine joogiveega ja reovee ärajuhtimine Tartu linnas ning Tartu vallas, Luunja vallas ja Kambjas vallas linna lähialadel.

Klientidele müüdud joogivesi vastas teninduspiirkonnas aruaneaastal joogiveele kehtestatud nõuetele ning ettevõtte teeninduspiirkonnas ei esinenud selles osas põhjendatud kaebusi. Samuti puhastati reovesi reoveepuhastil nõutava tasemeni.

2023 a müüsimise oma teenindusala tarbijatele 5 194 257 m³ vett ning juhtisime ära 5 535 364 m³ reovett, mis võrreldes 2022.a on vee osas 207 102 m³ rohkem ja reovee ärajuhtimise osas 155 155 m³ rohkem. Elanikkonna vee- ja kanalisatsiooniteenuste tarbimine kasvas vastavalt 90 470 m³ ja 88 795 m³, tööstuse puhul vähenes vee müük 11 177 m³ ja reovee ärajuhtimine 69 233 m³. Vee- ja reovee ärajuhtimise teenuseid osutasime 12 424 167 € eest. Muid teenuseid osutasime 2 254 068 € eest.

Ettevõtte põhieesmärkideks on lisaks tarbijate kvaliteetse veega varustamisele ja reovee ärajuhtimisele teenuste kvaliteedi parandamine ja toimekindluse tagamine, keskkonnahoiu tõhustamine ja tegevuspiirkonna jalajälje vähendamine, lahkvoolse sademeveetorustiku rajamine, et vähendada reoveepuhasti koormust, optimeerida pikaajalisi kulusid ning võimaldada linnal ruumiliselt areneda. Sajuveetorustiku rajamine aitab kaasa ka muutuva kliima mõjude leevendamisele. 2023 a Tartu linnas ühisveevärgist võetud vee kvaliteet vastas nõuetele, samuti vastas loodusesse heidetud vesi nõuetele.

Eesti majandus on viimasel kolmel aastal muutumas väliskeskkonnas ning kannatanud ostujõu ning konkurentsivõime vähenemise tõttu. Statistikaameti hinnangul kahanes Eesti majandus 2023 aastal kolm protsenti. Võrreldes Euroopa Liidu teiste riikidega kujunes möödunud aasta Eesti majanduse jaoks kasvu mõõdiku järgi kõrgeks. Küll aga on märgata teatavat stabiliseerumist, sest kui 2022 tuli Eesti ettevõtetel hakkama saada kiiremini tõusnud energiakuludega ning tarneprobleemide ja tooraine järsema hinnatõusuga, siis 2023 energiakandjate hinnad stabiliseerusid. 2023. aastal kõrge euribori tõttu vähenes kinnisvaraala tegevus ja selle tulemusel vähenes võrreldes eelnenud aastaga uute klientide liitumise maht. Samas ei mõjutanud majanduslik ebakindlus teenuste tarbimise mahtu.

Ettevõtte on avatud intressimäärade tõusust tulevase intressikulu kasvu riskile, kuid tulenevalt intressikandvate kohustuste suhteliselt väikese mahust ei oma see ettevõtte majandustulemustele olulist mõju.

Majanduskeskkonna muutused ei ole mõjutanud ettevõtte tavapärase toimimise sempoosust. Endiselt on suurem teenuste tarbimise periood septembris juunini ning torustike renoveerimise ja ehitamise tippaeg on aprillist novembrini.

Ettevõtte tegutseb kohalikul Eesti turul ja ei oma partnereid väljaspool Euroopa liitu. Selle tõttu ei ole ettevõttel olulisel määral ka valuutakursside kõikumisest tekkivat mõju majandustulemustele.

Ettevõtte investeeris 2023 a kokku 6 929 356 mln €. Suuremad ühisveevärgi ja –kanalisatsiooni teenuste arendamisega seotud tegevused olid:

- Energiakandjate hinna kallinemise ja energiaturu kõikumiste tõttu pöörasime suuremat tähelepanu roheenergia tootmisele ning energiatõhususele puhastus- ja muudes tootmisprotsessides. Rajasime uued päikesepargid Sepa veehaardesse ja reoveepuhastile. Tegelesime tehnoloogiate ja protsessi juhtimise muutmisega, et vähendada reovee puhastamiseks kuluvat energiat ja suurendada enda toodetud roheenergia kasutust reovee puhastil.
- Tegelesime Meltsiveski veehaarde vee töötlemise tehnoloogilistele uuringutele, kusjuures tehnoloogia otsingute laiendamiseks andis oma sisendi kõrge elektrienergia hind; valmistasime ette liigse vee ärajuhtimise lahendust veehaardest ajaks, kui rajame sinna veetöötluste seadmeid või toimub mõni muu ettearvamatu sündmus.
- Tarbijate katkematu ja kvaliteetse veega varustamine sõltub torustiku seisukorrast, sp jätkasime võrgu vanemate ja amortiseerunud hallmalmist veetorustike rekonstrueerimist. Suuremad rekonstrueerimistööd toimusid Rebase, Tehase, Ringtee, Sireli, Ploomi, Jaani, Lutsu, Kuuse, Kadaka, Tammelehe, Eha ja Tõnissoni tänavatel ja Põhja puisteel, millele lisandus väikseid rekonstrueeritud lõike. Lisaks ehitasime olulises mahus uut veevõrku, et tagada toimepidevus ja vee kvaliteet. Kokku renoveerisime ja ehitasime 13,2 km veevõrgu magistraalitorustikku.
- Suuremad reoveekanaliseerimise rekonstrueerimistööd toimusid Rebase, Tehase, Sireli, Kirsi, Ploomi, Kannikese, Kuuse ja Puusepa tänavatel. Lisaks renoveerisime väikseid amortiseerunud lõike. Kokku renoveerisime ja ehitasime 12 km magistraalitorustikku.
- Lahkvoolset sademeveekanaliseerimise arendades suurendasime piirkondi, millelt sademevesi lahkvoolset ära juhitakse. Suuremad sajuvee torustiku lõigud rajasime Tehase, Pepleri, Ringtee, Sireli, Kirsi, Ploomi, Lutsu, Jaani, Aardla, Eha, Tolstoi, Vahi, Tõnissoni ja Kuuse tänavatel ning Viljandi maanteel, lisaks veel väiksemaid lõike. Kokku ehitasime 6,2 km uut sajuveetorustikku. Iga lahkvoolset ärajuhitud sajuvee kogus vähendab kulutusi kemikaalidele ja energiale ning aitab tõsta reovee puhastamise efektiivsust, mis säästab keskkonda.
- Reoveepuhastil alustasime projektiga, et mudatöötlustes vähendada oluliselt energiakulu. Hankisime uue muda veetustamise seadme, mille energiatarvidus on oluliselt väiksem olemasolevate tsentrifuugide omast, kuid mille lõplik käivitamine jääb sellesse aastasse.
- Osaleme projektis EMPEREST (Eliminating Micro-Pollutants from Effluents for REuse Strategies), et testida tänaseid parimaid kättesaadavaid reoveepuhastuse tehnoloogiaid eesmärgiga leida parim väiksemate kuludega lahendused ravimijääkide, mikrosaaasteainete ja floori ühendite eemaldamiseks Tartu reoveest.
- Seoses keeruka rahvusvahelise olukorraga tegelesime teenuste toimepidevuse parandamisega võimalike elektrikatkestuste ja teiste kriisiolukordade tekkimisel; tegime reaalseid katseid veehaarete toimiseks, et testida valmisolekut.

2023 aastat iseloomustavad muud naturaalnäitajad on järgmised:

- * aasta lõpu seisuga oli 14 050 veeteenuste klienti
- * Veetorustike leke ja omatarve oli 8 %
- * Veetorustikke renoveerisime ja ehitasime 13,2 km
- * Kanalisatsioonitorustikke renoveerisime ja ehitasime 12 km
- * Sademeveetorustikke rajasime 6,2 km
- * Likvideerisime 19 tänava veetorustiku avariid
- * Pesime läbi 104,9 km kanalisatsiooni- ja sademeveetorustikku
- * Likvideerisime 143 kanalisatsioonitorustiku ummistust
- * Valvetelefonile helistasid kliendid 1 270 korral
- * Reovee puhastamisel eraldasime 11 781 t muda
- * Biogaasi tootsime 693 313 m³
- * Biogaasist tootsime elektrit 611 253 kWh ja jääksoojuse kasutasime mudatöötlus protsessis ära
- * Päikeseenergiat tootsime elektrit 158 000 kWh.
- * Vahetasime 3196 veearvestit, aastalõpu seisuga on meil 8 260 ultraheli (raadiosignaali edastavat) arvestit.

2024.a ettevõtte teenuste arendamine jätkub. Kavandatud investeeringute maht on 6,9 mln eurot. Sellest 5,8 mln eurot on torustike investeeringute maht. Lahkvoolse sadeveesüsteemi rajamiseks on plaanitud investeerida 2,1 mln eurot, kanalisatsioonitorustike investeeringute maht on 2 mln eurot ning veetorustikesse on plaanis investeerida 1,7 mln eurot. Erinevatesse vee tootmise ja reovee puhastamisega seotud seadmetesse on kavas investeerida 0,8 mln eurot.

2024.a prioriteetsed eesmärgistatud tegevused teenuste toimekindluse ja kvaliteedi tõstmiseks ning keskkonnanahoiu tõhustamiseks on:

- Energiakasutuse tõhustamine ja oma roheenergia tootmise võimekuse arendamine;
- Meltsiveski veehaarde veetöötlustehnoloogia uuringute ja testide tegemine ;
- amortiseerunud veetorustike ja reoveekanalisatsiooni jätkuv renoveerimine, et võrgu keskmist seisukorda parandada ja vähendada teenuste katkestuste võimalusi;
- sademevee lahkvoolse torustiku rajamise jätkamine, et tõhustada reovee puhastamist, vähendada Tartu „jalajälge“ ning võimaldada linnal areneda; siinkohal tuleb arvestada ka muutuva kliimaga, sest vihmavaligud muutuvad intensiivsemaks ja rajatav torustik aitab kaasa nende mõjude vähendamisel;
- jätkame reoveepuhasti järgmise etapi rajamise uuringuid eesmärgiga eraldada ohtlikke aineid ja ravimijääke loodusesse heidetavast veest;
- toimepidevuse tõstmine erinevateks kriisiolukordades

Aruandeaastal tehti uurimis ja arendustegevusega seotud kulutusi 172 tuhande € suuruses summas. See hõlmas uuringuid, et testida tänaseid parimaid kättesaadavaid reoveepuhastuse tehnoloogiaid eesmärgiga leida parim väikseimate kuludega lahendused ravimijääkide, mikrosaaainete ja floori ühendite eemaldamiseks Tartu reoveest. 2024 aastal on uurimis ja arendustegevuseks plaan 172 tuhat €.

Ettevõtte tegevuse pikaajaliseks eesmärgiks on varustada kliente kvaliteetse stabiilse survega veega, juhtida ära ning puhastada nende reovesi, töödelda keskkonnaohtlikud jäägid keskkonnaohutuks, kasutades ära nende energeetilist potentsiaali ja tagastada need keskkonda.

Hoolime ja hoolitseme looduslike veevarude eest, millest otseselt sõltume. Seepärast anname endast parima, et kasutada neid varusid säästlikult ning panustada keskkonna heaolusse. Oleme üks rohkem reguleeritud vee-ettevõtte. Selleks, et tagada vee-ettevõtete jaoks kehtestatud keskkonnavalaste nõuete täitmine, 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 välisõhu kaitse seadusele ning nende seaduste alusel kehtestatud alam aktidele. Kohalikul tasandil tuleb meil täita erinevaid kohalike omavalitsuste poolt kehtestatud eeskirju ning nõudeid nii Tartus kui ka lähivaldades. Sellest tulenevalt on meie kui ettevõtte igapäeva tegevuste keskkonnamõju üsna hästi kaardistatud ja hallatud. Tegutseme vastavalt meile väljastatud keskkonnavalubades sätestatud tingimustele ning järgime Keskkonnaameti poolt tehtud ettekirjutusi. AS-ile Tartu Veevärk on väljastatud keskkonnakaitsealad, mis reguleerivad vee erikasutust, õhku paisatavaid heitmeid ja jäätmekäitlust. Oma põhitegevuste jätkamiseks kasutame paratamatult ressursse, mis mõjutavad keskkonda. Ettevõtte põhitegevus sõltub suurel määral elektrienergiast. Püüame muuta oma energiakasutust tõhusamaks, näiteks kasutades kohaliku soojusenergia tootmiseks võimalikult palju reoveesette kõrvalsaadusena tekkivat biogaasi. Toodame sellest ka elektrienergiat ning suurendame lähiaastatel oma territooriumitel asuvatest päikeseparkidest elektrienergia tootmist vähendades sellega keskkonnavalast jalajälge.

Samuti on ettevõtte eesmärgiks linna arenguvajadustest ja säästva arengu põhimõtetest lähtuva lahkvoolse sademevee kanalisatsiooni arendamine.

Alljärgnevalt on toodud olulisemad suhtarvud:

		2023	2022
Tegevusrentaablus	(Kasum enne maksustamist/Müügitulud)	20%	6%
Puhasrentaablus	(Puhaskasum/Müügitulud)	20%	6%
Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja	(Käibevara/Lühiajalised kohustused)	1,04	0,80
Likviidsuskordaja	((Käibevara-Varud)/Lühiajalised kohustused)	0,92	0,72
Omakapitali rentaablus	(Aruandeaasta kasum/ Omakapital)	4,37%	1,10%
Võlakordaja	(Kohustused/(Kohustused+Omakapital))	0,38	0,39

AS Tartu Veevärk töötasude üldsumma oli 2023 aastal koos maksudega 2 791 838 € ning töötajaid aruandeaasta lõpu seisuga 90 .

AS Tartu Veevärk juhtkonna (juhatuse ja nõukogu) töötasu 2023 aastal oli 111 359 €.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	2 881 676	1 781 070	2
Nõuded ja ettemaksud	1 516 215	1 545 314	3
Varud	545 383	363 603	5
Kokku käibevarad	4 943 274	3 689 987	
Põhivarad			
Kinnisvarainvesteeringud	568 741	601 955	7
Materiaalsed põhivarad	101 684 569	99 962 368	8
Kokku põhivarad	102 253 310	100 564 323	
Kokku varad	107 196 584	104 254 310	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	400 000	400 000	9
Võlad ja ettemaksud	3 802 053	3 579 905	10
Sihtfinantseerimine	614 409	615 850	12
Kokku lühiajalised kohustised	4 816 462	4 595 755	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	2 800 000	3 200 000	9
Võlad ja ettemaksud	22 399 491	21 591 772	10
Sihtfinantseerimine	10 249 494	10 862 462	12
Kokku pikaajalised kohustised	35 448 985	35 654 234	
Kokku kohustised	40 265 447	40 249 989	
Omakapital			
Aktsiakapital nimiväärtuses	6 419 181	6 419 181	13
Ülekurss	24 902 110	24 902 110	
Kohustuslik reservkapital	641 918	641 918	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	32 041 112	31 338 621	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 926 816	702 491	
Kokku omakapital	66 931 137	64 004 321	
Kokku kohustised ja omakapital	107 196 584	104 254 310	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	14 678 235	12 684 306	14
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-11 103 050	-11 107 462	16
Brutokasum (-kahjum)	3 575 185	1 576 844	
Turustuskulud	-551 543	-437 409	17
Üldhalduskulud	-902 101	-1 007 472	18
Muud äritulud	917 545	637 552	15
Muud ärikulud	-23 439	-28 988	20
Ärikasum (kahjum)	3 015 647	740 527	
Intressitulud	42 551	337	
Intressikulud	-131 382	-38 373	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 926 816	702 491	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 926 816	702 491	

Koondkasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 926 816	702 491
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	2 926 816	702 491

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	3 015 647	740 527	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	5 222 127	5 051 126	
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-176 478	-5 833	
Muud korrigeerimised	-2 135 514	-1 873 172	
Kokku korrigeerimised	2 910 135	3 172 121	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	29 099	-273 040	
Varude muutus	-181 780	-5 806	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-309 435	202 963	
Laekunud intressid	42 551	337	
Makstud intressid	-131 382	-38 373	
Muud rahavood äritegevusest	2 635 571	2 567 037	
Kokku rahavood äritegevusest	8 010 406	6 365 766	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-6 687 000	-6 740 894	
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	177 200	5 833	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-6 509 800	-6 735 061	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksed	-400 000	-400 000	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-400 000	-400 000	
Kokku rahavood	1 100 606	-769 295	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 781 070	2 550 365	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	1 100 606	-769 295	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2 881 676	1 781 070	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Aktsiakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	6 419 181	24 902 110	641 918	31 338 621	63 301 830
Aruandeaasta kasum (kahjum)				702 491	702 491
31.12.2022	6 419 181	24 902 110	641 918	32 041 112	64 004 321
Aruandeaasta kasum (kahjum)				2 926 816	2 926 816
31.12.2023	6 419 181	24 902 110	641 918	34 967 928	66 931 137

100% ettevõtte aktsiatest kuuluvad Tartu Linnavalitsusele. Seetõttu kuulub kogu jaotamata kasum, sh kogu aruandeaasta kasum emaettevõtjale ning puuduvad mittekontrollivad osalused.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS-i Tartu Veevärk 2023.aasta raamatupidamise aastaaruanne seisuga 31.12.2023.a.on koostatud kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nii nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt (edaspidi IFRS). Ettevõtte tegutseb vee ja reovee tootmise, puhastamise ja jaotusega.

Alates 01.01.2023 on muutunud IAS 1 (Aastaaruande esitluse põhimõtted) põhimõtted arvestuspõhimõtete avalikustamise kohta raamatupidamise aasta aruandes. Kui varem oli ette nähtud, et avalikustada tuleb märkimisväärsed arvestuspõhimõtted, siis alates 2023. aastast tuleb avalikustada kõik olulised arvestuspõhimõtted. Sellega seoses muutus ka IAS 8. 2024 aastast alates muutub IAS 1 info kohustiste lühi- ja pikaajaliseks klassifitseerimise osas ning kovenantidega kohustiste kajastamise osas. Kohustuste liigitamine lühi- või pikaajaliseks - IAS 1 muudatused rakendus 1. jaanuaril 2023 või hiljem algavatele aruandeperioodidele). Piiratud ulatusega muudatused selgitavad, et kohustused liigitatakse kas lühiajalisteks või pikaajalisteks sõltuvalt aruandeperioodi lõpus kehtivatest õigustest.

Kohustused on pikaajalised, kui ettevõtte on aruandeperioodi lõpus oluline õigus lükata edasi arveldust rohkem kui kaheteistkümneks kuuks. Juhised ei nõua enam sellisel juhul tingimusteta õigust. Juhtkonna kavatsus järgnevalt arvelduste edasilükkamise õigust kasutada või mitte ei mõjuta kohustuste liigitamist. Õigus edasilükkamiseks on olemas vaid siis, kui ettevõtte täidab aruandeperioodi lõpu seisuga asjakohased tingimused. Kohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui tingimust rikutakse aruandeperioodi lõpus või enne seda, isegi kui laenuandja nõustub pärast aruandeperioodi lõppu sellest tingimusest loobuma. Vastupidi, laen liigitatakse pikaajaliseks, kui laenulepingu eritingimusi rikutakse alles pärast aruandekuupäeva. Lisaks sisaldavad muudatused selgitust sellise võla liigitamise nõuete kohta, mida ettevõtte võib rahuldada, muutes seda omakapitaliks. 'Arveldus' on defineeritud kui kohustuse tasumine sularahaga, muude majanduslikku kasu sisaldavate ressurssidega või ettevõtte enda omakapitaliinstrumentidega. Konverteeritavate instrumentide puhul, mida võib konverteerida omakapitaliks, on olemas erand, kuid ainult nende instrumentide puhul, kus vahetusõigus liigitatakse liitfinantsinstrumendi eraldi komponendina omakapitaliinstrumendis.

Muudel uutel või muudetud standarditel või tõlgendustel, mis veel ei kehti, ei ole eeldatavasti olulist mõju ettevõttele.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruande koostamine vastavalt IFRS-le nõuab oluliste juhtkonnapoolsete otsuste tegemist. Samuti tuleb juhatusel kasutada oma otsustusõigusi ettevõtte arvestuspõhimõtete rakendamisel. Valdkonnad, mis nõuavad tõsisemat ja keerukamat otsustusprotsessi, või kus eeldused ja hinnangud omavad märkimisväärset mõju konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandele, on toodud alljärgnevalt:

- Klientide tasutud liitumistasud arvestatakse tuluks 25 aasta jooksul;
- Antud periood on hinnanguliselt liitumistasude eest rajatud rajatiste kasulik eluiga.
- Sihtfinantseeringu summa miljel abil on soetatud varasid, arvestatakse tuluks antud varade kasuliku eluea jooksul. Antud varade kasulik eluiga on võrdsustatud antud varade raamatupidamisliku amortisatsiooni perioodiga.

Antud arvestuspõhimõtete juures on oluline arvestada, et tegu on hinnangute ja otsustega ning nendega kaasneb teatud ebakindlus.

Juhatus eeldusi ja hinnanguid on järjepidevalt üle vaadatud ning need põhinevad ajaloolisel kogemusel ja muudel faktoritel, sealhulgas eeldustel tulevikus aset leidvate sündmuste toimumise kohta, mis arvestades olemasolevaid tingimusi oleksid tõenäolised.

Alates 2023 aasta algusest on põhivara almmäär 10 000 €. Enne aruandeaastat arvel olnud alla 10 000 eurose soetusmaksumusega põhivarade jääkmaksumus kanti aruandeaastal bilansist välja. Antud muutuse mõju polnud oluline ja oli 106 377 eurot. Erandina võetakse põhivarana arvele ka tootmistegevuse osad (vee tootmise, reovee puhastamise ja veevõrgu ja kanalisatsioonivõrgu osad (kaevud, ühendustorustikud jne) mille soetusmaksumus on väiksem kui 10 000 eurot kuid mis on antud valdkondade lahutamatu osa (osa kogumist).

Raamatupidamise aastaaruandes on summad toodud eurodes.

Ettevõtte juhatus on aastaaruande heaks kiitnud 28.03.2024 a. Samuti kinnitab ettevõtte aruande ainuaktsionäär Tartu Linnavalitsus oma istungil.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja pangakontode jääke.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud euro kursid. Kõik välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja –kohustised (rahas tasutavad nõuded ja laenud) ning välisvaluutas fikseeritud mittemonetaarsed varad ja -kohustised, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil (lühiajalised ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglane väärtus on usaldusväärselt hinnatav), hinnatakse bilansipäeval ümber eurodeks ametlikult kehtivate valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõudeid teiste kontserni ettevõtjate ja sidusettevõtjate vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused). Nõuete ja ettemaksete allahindluse arvestamiseks kasutatakse oodatava krediidikahjumi mudelit.

Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina., arvestades eelmiste aastate kogemust ning moodustatakse 180 päeva tasumise tähtaega ületanud võlgnevuse summaga võrdne nõuete allahindluse reserv. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühiajalised 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 lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvus summam. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid.

Varude soetusmaksumuse arvestamisel kasutatakse FIFO meetodit.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering on maa või hoone (või osa hoonest), mida ettevõtte hoiab renditulu teenimise või turuväärtuse tõusmise eesmärgil ja mida ta ei kasuta muus majandustegevuses (kaupade tootmisel või teenuste osutamisel (v.a renditeenus) või halduseesmärkidel).

Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seotud kulutusi.

Kinnisvarainvesteering kajastatakse bilansis tema harilikus väärtuses mis lähtub soetusmaksumusest, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja lisatud või lahutaud võimalikud väärtuse muutusest tulenevad ümberhindlused.

Kinnisvarainvesteeringute kasulikuks elueaks on arvestatud 40 aastat.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 10 000 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 10 000 euro kajastatakse väheväärtusliku inventarina ja kantakse 100%-liselt kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Erandina võetakse põhivarana arvele ka tootmistegevuse osad (vee tootmise, reovee puhastamise ja veevõrgu ja kanalisatsioonivõrgu osad (kaevud, ühendustorustikud jne) mille soetusmaksumus on väiksem kui 10 000 eurot kuid mis on antud valdkondade lahutamatu osa (osa

kogumist).

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Hilisemate parendustega seotud kulutused lisatakse materiaalse põhivara soetusmaksumusele ainult juhul, kui need vastavad materiaalse põhivara mõistele ja vara bilansis kajastamise kriteeriumitele (sh tõenäoline osalemine tulevikus majandusliku kasu tekitamisel).

Jooksva hoolduse ja remondiga

kaasnevad kulutused kajastatakse perioodikuludes.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust tööeest. Kasuliku eluea määramisel lähtutaks antud liigiliste objektide üldlevinud kasutuseast kuid arvestatakse tegevusala spetsiifikast, materjalidest ja asukohast tulenevate erisustega. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa. Juhul, kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest. Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Varade väärtuse langus

Maad ei amortiseerita. Amortiseeritavate varade puhul hinnatakse vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega.

Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas mille võrra vara bilansiline maksumus ületab selle kaetava väärtuse. Vara kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused, või selle kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil hinnatakse kaetavat väärtust kas üksiku varaobjekti või väikseima võimaliku varade grupi kohta, mille jaoks on võimalik rahavoogusid eristada (cash generating unit).

Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruandes sellel real, millel on kajastatud vastava vara kulum.

Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel bilansikuupäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud (v.a firmaväärtus, mille allahindlusi ei tühistata). Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes põhivara allahindluse kulu vähendamisena.

Mahakantava (põhitegevuses enam mittekasutatav) põhivara jääkmaksumust kajastatakse aruandeaasta amortisatsiooni kuluna.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 10000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Hooned, rajatised	10-50 aastat
Torustikud	20-50 aastat
Transpordivahendid	5-10 aastat
Masinaid ja seadmed	3-10 aastat
Muu inventaar	3-5 aastat

Osade spetsiifiliste joogivee tootmise ja töötlemise ning reovee puhastamise seadmete kasulik eluiga võib olla ka kuni 25 aastat kui nende kasutamise intensiivsus on väike.

Rendid

Ettevõtte kui rentnik.

IFRS'is 16 toodud rentide kajastamise nõudeid ei rakendata lühiajaliste rentide puhul ning rendilepingute puhul, mille tähtaeg pole fikseeritud (lühiajalise etteteatamisega lõpetatavad). Sellised rendimaksud kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Ettevõtte kui rendileandja:

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt põhivaraga. Väljarenditavat vara amortiseeritakse lähtudes ettevõttes sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortiseerimispõhimõtetest. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

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.

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva.

Finantskohustis kajastatakse lühiajalisena ka siis kui kohustise tähtaeg on rohkem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva, kuid võlausaldajal on ettevõtte poolse lepingutingimuste rikkumise tõttu õigus leping lõpetada ning võlg koheselt sisse nõuda.

Liitumistasud

Liitumistasud kajastatakse tuluna perioodi jooksul, mil kliendid eeldatavalt liitumisega seotud teenust tarbivad. Juhul, kui teenuse müügi periood ei ole lepingus fikseeritud, kajastatakse liitumistasu tuluna liitumisega seoses tehtud investeeringute kasuliku eluea jooksul.

Järgneval aruandeperioodil tuluks arvestatav liitumistasu kajastatakse lühiajalise kohustisena ning ülejäänud pikaajalisena.

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimise kajastamisel bilansis ja kasumiaruandes kasutatakse brutomeetodit. Sihtfinantseerimise tulu kajastatakse muu ärituluna perioodis, mil kajastatakse kulud, mille kompenseerimiseks on toetus saadud. Seega kajastatakse tegevuskulude katteks saadud toetused samas perioodis tuluna. Kui sihtfinantseerimine saadakse eelmiste perioodide kulude eest või sellega ei kaasne tuleviku tingimusi, kajastatakse tuluna perioodis, millal sihtfinantseerimine aset leidis.

Põhivara soetamiseks saadud sihtfinantseerimine kajastatakse tuluna soetatud vara kasuliku eluea jooksu, mida on täpsemalt kirjeldatud alljärgnevalt:

Põhivara sihtfinantseerimisel võetakse põhivara arvele ostuhinnas, mis sisaldab ka sihtfinantseerimise summat. Sihtfinantseerimise summa kajastatakse bilansis kui tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest. Tulevaste perioodide tulu summat vähendatakse sihtfinantseerimise eest soetatud vara amortisatsiooni võrra ning antud summa kajastatakse aruandeaasta tuluna. Järgneval aruandeaastal arvele võetav võimalik tulu kajastatakse tulevase perioodi tuluna ning järgnevatel aastatel arvele võetav tulu tulevaste perioodide tuluna. Soetatud vara amortiseeritakse kulusse tema kasuliku eluea jooksul.

Mitterahalisel sihtfinantseerimisel võetakse saadud vara bilansis arvele tema õiglases väärtuses ning samas summas kajastatakse bilansis kohustisena tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest. Saadud vara amortiseeritakse kulusse ja sihtfinantseerimise kohustis tulusse saadud vara järelejäänud kasuliku eluea jooksul.

Kohustuslik reservkapital

Ettevõtte on loonud ärisedustikust tuleneva reservkapitali mille suurus on 10% aktsiakapitalist.

Reservkapitali võib aktsionäride üldkoosoleku otsusel kasutada kahjumi katmiseks, kui seda ei ole võimalik katta ettevõtte vabast omakapitalist, samuti ettevõtte

aktsiakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele.

Omakapitalis kajastuvat ülekursi võib aktsionäride üldkoosoleku otsusel kasutada kahjumi katmiseks, kui seda ei ole võimalik katta ettevõtte vabast omakapitalist, samuti ettevõtte aktsiakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele.

Muid reserve omakapitali ettevõtte loonud ei ole.

Tulud

Tulude arvestamisel juhendatakse alates 01.01.2018 finantsaruandlusstandard (IFRS) 15'ist „Kliendilepingutest saadav müügitulu“.

Vee müügil on toimingukohustuseks vee tarnimine kliendile. Toimingukohustuse täitmist perioodis mõõdetakse kliendile tarnitud vee koguse alusel. Tehinguhinna määramise aluseks on Konkurentsiameti poolt kooskõlastatud vee kuupmeetri hind ja kliendi poolt mõõdetud tarbitud vee kuupmeetriiline maht.

Kanaliseerimise müügil on toimingukohustuseks pakkuda kliendile reovee ärajuhtimise ja puhastamise teenust. Toimingukohustuse täitmist perioodis mõõdetakse ära juhitud heitvee koguse ja reostustaseme alusel. Tehinguhinna määramise aluseks on Konkurentsiameti poolt

kooskõlastatud kanalisatsiooniteenuse kuupmeetri hind vastavalt reostustasemele ja ära juhitud heitvee või sadevee kuupmeetriselised mahud.

Muude teenuste müügitulu kajastatakse lepinguliste partnerite (näiteks sadevee käitlemine ja hüdrantide hooldamine) või ühekordsete teenuste tellijate poolt saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses.

Toimingukohustuseks on muu teenuse osutamine kliendile, mis võib toimuda pikema perioodi jooksul või lühikese aja jooksul ühekordselt.

Müügitulu kajastatakse vastavalt toimingukohuste täitmisele aja jooksul. Pikema perioodi puhul arvestatakse müügitulu valmidusastme meetodil arvestades toimingukohustuse tegelikku täitmist.

Tehinguhinna kindlaksmääramise aluseks on kokkuleppelised perioodi mahud (sadevee käitlemine ja hüdrantide hooldus) või teenuste puhul ettevõtte poolt kehtestatud hinnakirja alusel leitud teenuste mahu summad.

Klientidelt saadud liitumistasu (liitumiseks vajalik torustike rajamise kulu) tulu ei kajastata koheselt arve väljastamisel vaid kajastatakse tuluna teenuse osutamisega seotud vara hinnangulise kasuliku eluea (25 aasta) jooksul. Toimingukohustuseks on rajada vee- ja/või kanalisatsioonitorustikud kliendi kinnistuni ning anda kliendile võimalus tarbida Tartu Veevärgi poolt tarnitavat vett ning kasutada heitvee ärajuhtimise torustikke. Lepingus ei ole määratud toimingukohustuse täitmise tähtaega. Tartu Veevärk AS on toimingukohustuse täitmise perioodi määramisel võtnud aluseks rajatud vara kasuliku eluea, mistõttu kajastatakse liitumislepingutest saadavat tulu lineaarselt 25 aasta jooksul alates vara kasutuselevõtust. Käiku antud torustike soetuskulu ja rajamistasud on kajastatud vastavalt finantsseisundi aruandes ridadel „Materiaalne põhivara“ ja „Võlad ja ettemaksud - Liitumistasud“.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 20/80 netodividendina väljamakstud summalt. Alates 2019 aastast maksustatakse, lahtudes 3'e viimase aasta regulaarselt väljamakstud dividendidest, dividende maksumääraga 14/86. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Seotud osapooled

AS Tartu Veevärk aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a) Omanikku – Tartu linn kui 100% aktsiate omanik;
- b) sidusettevõtteid;
- c) Tartu linna teisi tütaretevõtteid ehk teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid;
- d) juhtkonna ning juhatuse liikmeid;
- e) eelpool loetletud isikute lähikondlasi

Õiglase väärtuse hinnang

Raha ja raha ekvivalentide, laekumata arvete, muude pikaajaliste nõuete, lühiajaliste võlakohustuste ja tarnijatele tasumata arvete õiglased väärtused ei erine oluliselt nende finantsseisundi aruandes kajastatud väärtusest kuna nende realiseerumine toimub 12 kuu jooksul või nende kajastamine toimus aruandekuupäevale lähedasel ajavahemikul. Andmaks indikatsiooni õiglase väärtuse määramisel kasutatavatest sisenditest, on ettevõtte klassifitseerinud oma finantsinstrumentid kolmele tasemele vastavalt raamatupidamisstandardite nõuetele.

Tase 1: Aktiivsel turul kaubeldavate finantsinstrumentide õiglase väärtus põhineb noteeritud turuhinnal aruandeperioodi lõpus.

Noteeritud turuhind, mida kasutatakse, on hetke pakkumishind. Seisuga 31. detsember 2023 ja 2022 ei olnud ettevõttel finantsinstrumente, mis kuuluksid tasemele 1.

Tase 2: Aktiivsel turul mittekaubeldavate finantsinstrumentide õiglase väärtus määratakse kasutades hindamistehnikaid, mis maksimeerivad jälgitava turuinfo kasutamist, kus see on võimalik, ja toetuvad nii vähe kui võimalik ettevõtte eeldustele. Kui kõik instrumendi õiglase väärtuse jaoks vajalikud olulised sisendid on jälgitavad, on instrumendi tase 2.

Tase 3: Kui üks või rohkem olulisi sisendeid ei põhine jälgitaval turuinfo, siis on instrumendi tase 3. Seisuga 31. detsember 2023 olid kõik ettevõtte pikaajalised võlakohustused ujuvate intressimääradega.

Tingimuslikud kohustused

Tingimuslike kohustustena on avalikustatud raamatupidamise aastaaruande lisades lubadused, garantiid ja muud võimalikud veel eksisteerivad kohustused, mille realiseerumine on vähetoenäoline või millega kaasnevate kulutuste suurus ei ole võimalik piisava usaldusvaarsusega hinnata, kuid mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustusteks.

Bilansipäeva järgsed sündmused

Bilansipäeva järgsete sündmustena tuuakse aruandes välja ainult oluliselt ettevõtte finantseisundit või turuolukorda mõjutavad asjaolud.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Sularaha	0	629
Nõudmiseni hoised	55 755	333 128
Üleöö deposiidid	2 825 921	1 447 313
Kokku raha	2 881 676	1 781 070

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	1 482 153	1 482 153	
Ostjatelt laekumata arved	1 482 678	1 482 678	4
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-525	-525	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	30 173	30 173	6
Ettemaksed	3 889	3 889	
Tulevaste perioodide kulud	3 889	3 889	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 516 215	1 516 215	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	1 491 548	1 491 548	4
Ostjatelt laekumata arved	1 491 978	1 491 978	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-430	-430	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	12 552	12 552	6
Ettemaksed	41 214	41 214	
Tulevaste perioodide kulud	3 112	3 112	
Muud makstud ettemaksed	38 102	38 102	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 545 314	1 545 314	

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Ostjatelt laekumata arved	1 482 678	1 491 977
Nõuded vee ja kanali teenuste osas	1 320 766	1 240 593
Nõuded muude teenuste osas	161 912	251 384
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-525	-430
Kokku nõuded ostjate vastu	1 482 153	1 491 547

Nõuded ostjate vastu tulenevad lepingutest klientidega. Vee ja kanalisatsiooni teenuse klientide arved koostatakse reeglina kuu lõpu seisuga ning eelneva kuu arve tasumise tähtaeg on järgneva kuu 20's kuupäev. Teenus ja liitumistasu arved koostatakse vastavalt lepingutes toodud tingimustele ja nende tasumise tähteg on 14 kalendripäeva.

Lisa 5 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tooraine ja materjal	545 383	363 603
Materjalid	545 383	363 603
Kokku varud	545 383	363 603

Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	30 173		12 552	9 580
Üksikisiku tulumaks		68 187		65 976
Erisoodustuse tulumaks		549		8 512
Sotsiaalmaks		134 015		139 833
Kohustuslik kogumispension		3 812		3 777
Töötuskindlustusmaksed		9 975		9 527
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad		156 000		144 451
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	30 173	372 538	12 552	381 656

Käibemaksu ettemaksu osas kajastatakse lisaks ettemakstud käibemaksule ka klientide ettemaksetelt arvestatud käibemaks.

Muude maksude osas kajastatakse saatetasu võlgnevust (seisuga 31.12.2023 a. 43 218 €) ja vee-erikasutustasu (seisuga 31.12.2023 a. 112 782 €)

Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod			
			Kokku
	Maa	Ehitised	
31.12.2021			
Soetusmaksumus	7 533	1 329 258	1 336 791
Akumuleeritud kulum		-701 605	-701 605
Jääkmaksumus	7 533	627 653	635 186
Amortisatsioonikulu		-33 231	-33 231
31.12.2022			
Soetusmaksumus	7 533	1 329 258	1 336 791
Akumuleeritud kulum		-734 836	-734 836
Jääkmaksumus	7 533	594 422	601 955
Amortisatsioonikulu		-33 214	-33 214
31.12.2023			
Soetusmaksumus	7 533	1 329 258	1 336 791
Akumuleeritud kulum		-768 050	-768 050
Jääkmaksumus	7 533	561 208	568 741

	2023	2022
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	248 963	264 814
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	145 942	153 281

Kinnisvarainvesteeringud kajastuvad, arvestades hoonete tehnilist seisukorda ja lähiaja investeerimisvajadust, juhtkonna hinnangul aruandes nende hetkeseisundi õiglases väärtuses. Hinnang lähtub asjaolust, et antud varad on rajatud ühisveevärgi ja kanalisatsiooni teenuse osutamiseks (veetorn) ja antud valdkonna tugiteenuste (remonditöökojad) osutamiseks ja neid ei ole kapitaalselt ümberehitatud. Tulenevalt eespool toodust puudub võimalus võrreldavate samaliigiliste varade tehingute abil välja tuua turutehingutel baseeruv õiglane väärtus. Kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse hinnang on tasemel 3 ja lähtub tulu ja kulude suhtest ning võimalikust investeeringute mahust, et elimineerida antud varade algsest eesmärgist tulenevad kasutuse pirangud.

Lisa 8 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

						Kokku
	Maa	Ehitised	Muud masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid	
31.12.2021						
Soetusmaksumus	807 623	140 699 212	13 465 886	15 118	1 544 999	156 532 838
Akumuleeritud kulum		-51 334 484	-6 668 255	-4 662		-58 007 401
Jääkmaksumus	807 623	89 364 728	6 797 631	10 456	1 544 999	98 525 437
Ostud ja parendused	1 930	1 240 069	348 419		4 915 139	6 505 557
Amortisatsioonikulu		-4 293 578	-689 336	-1 512		-4 984 426
Ümberliigitamised		5 555 668	113 674		-5 720 074	-50 732
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest		5 555 668	113 674		-5 669 342	0
Muud ümberliigitamised					-50 732	-50 732
Muud muutused		-33 468				-33 468
31.12.2022						
Soetusmaksumus	809 553	146 616 339	13 832 395	15 118	740 064	162 013 469
Akumuleeritud kulum		-54 782 920	-7 262 007	-6 174		-62 051 101
Jääkmaksumus	809 553	91 833 419	6 570 388	8 944	740 064	99 962 368
Ostud ja parendused	300 000	1 320 627	308 278		5 000 451	6 929 356
Amortisatsioonikulu		-4 404 819	-674 476	-1 512		-5 080 807
Müügid (jääkmaksumuses)	-722					-722
Ümberliigitamised		4 568 444	137 376		-4 723 341	-17 521
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest		4 568 444	137 376		-4 705 820	
Muud ümberliigitamised					-17 521	-17 521
Muud muutused		-22 913	-85 192			-108 105
31.12.2023						
Soetusmaksumus	1 108 831	152 339 182	13 748 147	15 118	1 017 174	168 228 452
Akumuleeritud kulum		-59 044 424	-7 491 773	-7 686		-66 543 883
Jääkmaksumus	1 108 831	93 294 758	6 256 374	7 432	1 017 174	101 684 569

Müüdud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2023	2022
Maa	159 700	
Masinad ja seadmed	17 500	5 833
Transpordivahendid	17 500	5 833

Kokku	177 200	5 833
--------------	----------------	--------------

Tagastamatu abi abil on ettevõtte soetanud põhivara 28 150 595 € suuruses summas ning nende jääkmaksumus on aruandeaasta lõpu seisuga 15 709 340 € (2022 a. 16 558 890 €). Abide summa antud põhivarade soetusmaksumuses oli 19 809 168 € (2022 a. 19 809 168 €). Sellest 711 969 € on siseriiklik abi ning 19 097 472 € on Euroopa liidu erinevate fondide sihtfinantseering. Abide arvelt tehtud põhivara amortiseerimata osa aruandeaasta lõpu seisuga on 10 863 630 € (2022 a. 11 487 312 €).

Muude ümberliigitamiste real on kajastatud alustatud investeeringud mis erinevatel põhjustel põhivarana arvele ei võeta ja kantakse kuluks. Muude muutuste real on kajastatud kasutusest välja langenud ja põhivara soetusmaksumuse almmäära tõusu tõttu bilansist välja kantava põhivara jääkmaksumus.

Lisa 9 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Pikaajaline pangalaen	3 200 000	400 000	1 600 000	1 200 000	6 kuu euribor+0,84%	EUR	2031
Pikaajalised laenud kokku	3 200 000	400 000	1 600 000	1 200 000			
Laenukohustised kokku	3 200 000	400 000	1 600 000	1 200 000			
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Pikaajaline pangalaen	3 600 000	400 000	1 600 000	1 600 000	6 kuu euribor+0,84%	EUR	2031
Pikaajalised laenud kokku	3 600 000	400 000	1 600 000	1 600 000			
Laenukohustised kokku	3 600 000	400 000	1 600 000	1 600 000			

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Maa	166 518	166 518
Ehitised	3 918 983	4 321 356
Masinad ja seadmed	3 427 470	3 497 321
Kokku	7 512 971	7 985 195

Ettevõtte poolt võetud laen on ujuva intressimääraga (seotud 6 kuu euriboriga). Seetõttu võib selle bilansilist maksumust pidada ligilähedaseks õiglasele väärtusele.

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	1 480 821	1 480 821			
Võlad töövõtjatele	306 167	306 167			
Maksuvõlad	372 538	372 538			6
Muud võlad	18 331	18 331			
Muud viitvõlad	18 331	18 331			
Saadud ettemaksed	60 127	60 127			
Tulevaste perioodide tulud	60 127	60 127			
Liitumistasu	23 963 560	1 564 069	6 256 277	16 143 214	
Kokku võlad ja ettemaksed	26 201 544	3 802 053	6 256 277	16 143 214	

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	1 564 814	1 564 814			
Võlad töövõtjatele	301 043	301 043			
Maksuvõlad	381 656	381 656			6
Muud võlad	12 310	12 310			
Muud viitvõlad	12 310	12 310			
Saadud ettemaksed	62 760	62 760			
Tulevaste perioodide tulud	62 760	62 760			
Liitumistasu	22 849 094	1 257 322	5 029 288	16 562 484	
Kokku võlad ja ettemaksed	25 171 677	3 579 905	5 029 288	16 562 484	

Aruandeaastal laekus liitumistasu 2 635 571 €. 2022 aastal oli laekunud liitumistasu summa 2 567 037 €.

Liitumistasude real kajastatud kohustised tulenevad lepingutest klientidega. Lühiajalise kohustisena kajastatud liitumistasu kajastatakse tuluna eeldatavalt aastal 2024. Aruandeaastal liitumistasuna kajastatud tulu oli 1 521 105 € ning 2022 aastal 1 257 322 €.

Võlgadest tarnijatele oli 2023 aast lõpus investeringute seotud 1 107 927 € ning 2022 aasta lõpus oli antud summa 883 091 €.

Lisa 11 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	27 974 342	25 656 145
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	6 993 586	6 384 967
Kokku tingimuslikud kohustised	34 967 928	32 041 112

Seisuga 31.12.2022 a. oli sõlmitud ehituslepingute tasumata osa 883 091 € ning seisuga 31.12.2023 a. 1 107 927 €.

Lisa 12 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

	31.12.2021	Laekunud	Kajastatud kasumiaruandes	31.12.2022
	Kohustised			Kohustised
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks				
Siseriiklikud abid	420 407		-13 721	406 686
Euroopa Liidu abid	11 673 755		-602 129	11 071 626
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	12 094 162		-615 850	11 478 312
Kokku sihtfinantseerimine	12 094 162		-615 850	11 478 312
	31.12.2022	Laekunud	Kajastatud kasumiaruandes	31.12.2023
	Kohustised			Kohustised
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks				
Siseriiklikud abid	406 686		-13 721	392 692
Euroopa Liidu abid	11 071 626		-600 688	10 470 938
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	11 478 312		-614 409	10 863 630
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks				
EMPEREST projekt		39 691	-39 691	
Tartu LV sihtfinantseering		75 000	-75 000	
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks		114 691	-114 691	
Kokku sihtfinantseerimine	11 478 312	114 691	-729 100	10 863 630

EMPEREST projekti eesmärk on uurida võimalusi ravimijääkide ja floorijääkide eemaldamiseks reoveest. Selle raames rajatakse katseseade mida testitakse erinevates projektis osalevates omavalitsustes. Ettevõtte osa antud projektis on 646 798 €. Projektis osalemiseks on toimunud hindamine mille kohaselt vastab ettevõtte antud projekti tingimustele ja on õigusatud projekti raames abi saama. Antud projekti kestvus on 2023 kuni 2025 aasta.

Lisa 13 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Aktsiakapital	6 419 181	6 419 181
Aktsiate arv (tk)	1 002 997	1 002 997
Aktsiate nimiväärtus	6.40	6.40

Kasum aktsia kohta on 2023 aastal 2,92 €. 2022 aastal oli kasum aktsia kohta 0,70 €. Väljakuulutatud dividend aktsia kohta oli 2023 aastal 0 € nagu ka 2022 aastal.

100% ettevõtte aktsiatest kuulub Tartu Linnavalitsusele. Ettevõtte aktsiad on tavaaktsiad ning annavad aktsionärile äriseadustikust tulenevad õigused ning mingeid piiranguid ei esine. Ettevõttel puuduvad aktsiaoptsioonid ning omaaktsiad.

Lisa 14 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	14 678 235	12 684 306
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	14 678 235	12 684 306
Kokku müügitulu	14 678 235	12 684 306
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Vee müük elanikonnale	2 967 731	2 352 845
Vee müük ettevõtetele	1 297 728	1 065 003
Heitvee ärajuhtimine elanikonnalt	4 555 973	3 957 530
Heitvee ärajuhtimine ettevõtetest	3 494 402	3 445 484
Liitumistasude tuluks arvestamine	1 521 105	1 257 322
Renditeenused	248 963	264 814
Mitmesugused teenused	565 215	317 737
Materjali müük	27 118	23 571
Kokku müügitulu	14 678 235	12 684 306

Kõik müügituluna kajastatud tulud, välja arvatud renditeenused, mitmesugused teenused ja materjali müük on seotud kliendilepingutega. Renditeenuste tulud on seotud rendilepingutega.

Lisa 15 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Kasum materiaalsete põhivarade müügist	176 478	5 833	
Tulu sihtfinantseerimisest	114 691	15 000	12
Trahvid, viivised ja hüvitised	4 475	426	
Abide tuluks arvelevõtt	614 409	615 850	12
Muud	7 492	443	
Kokku muud äritulud	917 545	637 552	

Lisa 16 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu (eurodes)

	2023	2022
Tooraine ja materjal	559 912	409 631
Energia	1 312 371	1 949 543
Elektrienergia	1 312 371	1 949 543
Alltöövõtutööd	268 984	266 138
Transpordikulud	268 304	250 393
Tööjõukulud	2 216 893	1 968 288
Amortisatsioonikulu	5 141 152	4 969 187
Vee erikasutuse tasu	441 004	432 685
Kemikaalid	259 201	182 361
Saastetasu	161 673	158 718
Muud	473 556	520 518
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	11 103 050	11 107 462

Lisa 17 Turustuskulud (eurodes)

	2023	2022
Tööjõukulud	160 827	140 456
Amortisatsioonikulu	7 228	7 228
Ultraheli arvestite paigaldamine	332 520	246 478
Muud	50 968	43 247
Kokku turustuskulud	551 543	437 409

Lisa 18 Üldhalduskulud (eurodes)

	2023	2022
Energia	116 554	193 337
Elektrienergia	71 863	151 640
Soojusenergia	44 691	41 697
Tööjõukulud	414 118	401 104
Amortisatsioonikulu	73 746	74 710
Muud	250 674	277 688
Avaliku suhted ja reklaam	27 069	30 792
Riist ja tarkvara kulud	19 940	29 841
Kokku üldhalduskulud	902 101	1 007 472

Lisa 19 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	2 086 165	1 875 466
Sotsiaalmaksud	705 673	634 382
Kokku tööjõukulud	2 791 838	2 509 848
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	90	90
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	89	89
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 20 Muud äriikulud

(eurodes)

	2023	2022
Maamaks	20 550	20 502
Muud	2 889	8 486
Kokku muud äriikulud	23 439	28 988

Lisa 21 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Tartu linnavalitsus
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksud		
Emaettevõtja	13 369	9 644
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	55 067	54 389
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	38 592	35 994
Kokku nõuded ja ettemaksud	107 028	100 027
Võlad ja ettemaksud		
Emaettevõtja	50	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	43 478	39 333
Kokku võlad ja ettemaksud	43 528	39 333

MÜÜDUD	2023		2022
	Teenused	Põhivara	Teenused
Emaettevõtja	1 542 490		754 473
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	550 013		459 528
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	434 740		341 982
Kokku müüdüd	2 527 243		1 555 983

OSTETUD	2023		2022
	Teenused	Põhivara	Teenused
Emaettevõtja	130	300 000	
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad			1 800
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	7 340		7 340
Kokku ostetud	7 470	300 000	9 140

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused	2023	2022
Arvestatud tasu	111 359	96 007

AS Tartu Veevärk juhatajale makstakse nõukogu poolset lepingu lõpetamisel hüvitisena 8 kuu tasu suurune kompensatsioon. Juhataja poolset algatusel lepingu lõpetamisel tasub aktsiaselts juhatajale iga töötatud täisaasta eest ühe kuu tasu suuruse summa, kuid mitte rohkem kui 6 kuu tasu suuruse summa.

Seotud osapoolt võlgade summas kajastatakse ka juhatuse ja nõukogu liikmetele arvestatud, kuid väljamaksmata tasude ja puhkuse reservi summad.

Aruandeaastal on emaettevõtjale tehtud müükidest 1 250 056 € erinevad liitumised (2022 a. 484 000 €) ning tegev ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevatele ettevõtjatele on liitumisi tehtud 0 € suuruses summas (2022 a. 2200 €). Antud summad arvestatakse tuluks antud tasude eest rajatud rajatiste kasulike eluea jooksul mis hinnanguliselt on 25 aastat.

Lisa 22 Finantsriskide ja kapitali juhtimine

Finantsriski tegurid

Oma äritegevuses on ettevõtte avatud erinevatele finantsriskidele: tururisk (hõlmab valuutariski, hinnariski, rahavoogude intressimäära riski ja õiglase väärtuse intressimäära riski), krediidirisk ja likviidsusrisk. Ettevõtte finantsriskide juhtimine keskendub finantsturgude ettearvamatuks ja otsib võimalusi vähendada võimalikku negatiivset mõju ettevõtte finantstulemustele. Ettevõtte finantsriske juhitakse finantsosakonna poolt juhatuse kontrolli ja järelevalve all. Finantsosakond määratleb, hindab ja juhib finantsriske koostöös ettevõtte tootmisüksustega.

Tururisk

Valuutarisk

Valuutarisk tekib, kui tulevased äritehingud või kajastatud varad või kohustused on kajastatud valuutas, mis ei ole majandusüksuse arvestusvaluuta. Ettevõtte valuutarisk on seotud välisvaluutas teostatavate ostude ning omatavate rahaliste vahenditega. Suurem osa ettevõtte ostudest teostatakse eurodes. Teistes valuutades teostatavate ostude osakaal 2023. aastal oli 0,0% (2022: 0,0%). Tulenevalt välisvaluutades teostatavate tehingute väikesest osakaalust ei ole ettevõtte rakendanud eraldi meetmeid selle riski vähendamiseks. Seisuga 31.

detsember 2023 oli ettevõtte pangakontodel (sh tähtajalised deposiidid) olevate rahaliste vahendite saldo kokku 2 881 676 eurot (31. detsember 2022: 1 780 441 eurot), millest ükski summa ei olnud välisvaluutas (31. detsember 2022: ükski summa ei olnud välisvaluutas). Ettevõtte muudest finantsvaradest ja finantskohustistest ei tulenenud muid olulisi valuutariske. Lähtuvalt eelnevast hindab ettevõtte oma valuutariski taset madalaks.

Hinnarisk

Ettevõttel puudub finantsinstrumentidest tulenev hinnarisk, kuna tal puuduvad investeeringud omakapitaliinstrumentidesse. Vee ja kanalisatsiooni teenuste hinnad on reguleeritavad hinnad ja nende kinnitamine kuulub Konkurentsiameti pädevusse. Sellest tulenevalt on ettevõttel Konkurentsiameti ettekirjutusest tulenev hinnarisk. Hindade muutmine Konkurentsiameti ettekirjutuse kohaselt on senise praktika kohaselt vähetõenäoline.

Rahavoogude intressimäära risk ja õiglase väärtuse intressimäära risk

Õiglase väärtuse intressimäära risk on risk, et finantsinstrumentide õiglase väärtuse muutused tulevikus turuintressimäärade muutuste tõttu. Rahavoogude intressimäära risk on risk, et muutuva intressimääraga finantskohustuste finantskulud suurenevad kui turuintressimäärad muutuvad. Ujuvate intressimääradega võetud laenukohustused (lisa 9) avavad ettevõtte rahavoogude intressimäära riskile. Intressitaseme tõsul 4't 6'e %'ni on ettevõtte intressimäära suurenemis risk, arvestades ettevõtte intressi kandvate finantskohustiste hulka 64 000 eurot aastas.

Krediidirisk

Krediidirisk väljendab potentsiaalset kahjumit, mis võib tekkida kui vastaspool ei suuda täita oma lepingulisi kohustisi. Krediidiriskile on avatud rahalised vahendid pangakontodel ja deposiitides, finantsvarad õiglasel väärtuses muutuse kajastamisega läbi kasumi ja kahjumi, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded. Vastavalt ettevõtte riskijuhtimise põhimõtetele on ettevõtte lühiajalisi vabasid rahalisi vahendeid lubatud hoistada ainult Eesti krediitiasutustes avatud arvelduskontodel ja üleöö- ja tähtajalistes deposiitidel. Seisuga 31. detsember 2023 ettevõttel tähtajalisi deposiite ei olnud. Ettevõtte jälgib ka EBA (European Banking Authority) soovitusi seoses pankade rekapiitalseerimise nõuetega ja tähtajaliste deposiitide avamine toimub ainult pankades, millel pole kapitaliseerimise puudujäärke. Oodatava krediitkahjumi mõõtmiseks rühmitatakse nõuded ostjatele ja lepingulised varad lähtudes krediidiriski ühistest tunnustest ning aegumise perioodist. Ettevõtte müüb oma kaupu ja teenuseid, ning seega korrigeerib mineviku kahjumäärasid vastavalt oodatavatele muutustele nendes näitajates. Ülkirjeldatud põhimõtete alusel arvutati nõuete allahindlus 31. detsembril 2023: 180 päeva üle maksetähtaja 100%; Raha ja raha ekvivalentidele rakenduvad väärtuse languse kajastamise nõuded vastavalt IFRS-ile 9, väärtuse langust seisuga 31. detsember 2023 ei tuvastatud. Ettevõtte toodete ja teenuste müük toimub kooskõlas ettevõtte sisemiste protseduuridega. Vähendamaks ostjatelt laekumata arvetega seotud krediidiriski, jälgitakse järjepidevalt klientide maksedistsipliini. Ettevõtte maksimaalne krediidirisk võrdub finantsvarade bilansilise maksumusega ja selle taset hinnatakse madalaks.

Likviidsusrisk

Likviidsusrisk on risk, et ettevõtte ei suuda täita oma finantskohustusi tulenevalt rahaliste vahendite või laekuvate rahavoogude ebapiisavusest. Risk realiseerub, kui ettevõttel ei jätku piisavalt vahendeid võetud laenu teenindamiseks, käibekapitali vajaduste täitmiseks, investeeringuteks ja/või deklareeritud dividendide maksmiseks. Likviidsusriski juhtimisel on ettevõtte võtnud konservatiivse hoiaku, säilitades piisava hulga rahaliste vahendite ja lühiajaliste deposiitide olemasolu, et olla võimeline täitma oma finantskohustisi igal ajahetkel. Pidev rahavoogude planeerimine ja kontroll on ettevõtte igapäevase likviidsusriski juhtimise olulised osad.

Kapitali juhtimine

Kapitali juhtimisel on ettevõtte eesmärk tagada ettevõtte võime jätkata tegutseva majandusüksusena, olla kooskõlas Tartu Linna ühiveevärgi ja kanalisatsiooni arendamise kavast toodud näitajatega. Ettevõtte kasutab kapitali jälgimiseks omakapitali suhtarvu, mis arvutatakse jagades netovõla kogukapitaliga. Netovõlg arvutatakse lahutades võlakohustustest raha ja raha ekvivalendid. Kogukapital arvutatakse omakapitali ja netovõla summamana, nagu see on näidatud konsolideeritud finantsseisundi aruandes.

	2023	2022
Omakapitali suhtarv	0,36	0,38