

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.01.2022

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2022

**ärinimi:** Osaühing Ramsi VK

**registrikood:** 10357298

**tänava/talu nimi,** Keskuse tee 1

**maja ja korteri number:**

**alevik:** Ramsi alevik

**vald:** Viljandi vald

**maakond:** Viljandi maakond

**postisihnumber:** 71101

**telefon:** +372 4340160

**e-posti address:** info@ramsivk.ee

## Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	8
Bilanss	8
Kasumiaruanne	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	10
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	13
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	14
Lisa 5 Kapitalirent	14
Lisa 6 Kasutusrent	15
Lisa 7 Laenukohustised	16
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	17
Lisa 9 Sihtfinantseerimine	18
Lisa 10 Müügitulu	19
Lisa 11 Muud äritulud	19
Lisa 12 Kaubad, toore, materjal ja teenused	20
Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud	20
Lisa 14 Tööjõukulud	20
Lisa 15 Muud ärikulud	21
Lisa 16 Intressikulud	21
Lisa 17 Seotud osapooled	21
Lisa 18 Sündmused pärast aruandekuupäeva	22
Lisa 19 Sihtfinantseerimise netomeetod	22
Lisa 20 Käibekapitali puudujääk	22
Aruande allkirjad	24
Vandeauditiitori aruanne	25

## Tegevusaruanne

OÜ Ramsi VK on asutatud 1994.a. munitsipaaltegevõttena ja kujundatud ümber 1997.a. lõpus

osaühinguks Ramsi VK. Osäühingu omanikuks on 100%-liselt Viljandi vald. Äriühing on registreeritud Viljandimaal Viljandi vallas Ramsi alevikus aadressil Keskuse tee 1.

OÜ Ramsi VK peamiseks tegevusalaks on Viljandi valla ühisveevärgi ja –kanalisatsiooni piirkondades tarbijate joogiveega varustamine ja reovee ärajuhtimine ning vee- ja kanalisatsioonisüsteemide hooldamine. Teenust osutatakse Ramsi alevikus, Päri, Heimtali, Matapera, Kutsari, Tohvri, Oksa, Mustivere, Pärsti, Savikoti, Paistu, Holstre, Intsu, Sinialliku, Saarepeedi, Karula, Mäeltküla, Ruudiküla, Vasara, Tusti, Karula, Tänassilma, Valma ja Uusna külades, Puiatu Erikooli piirkonnas, Puiatu külas, Mustla alevikus, Soe, Suislepa ning Kärstna külades.

Kinnistute majandus-joogivee varustamisel on põhieesmärk müüa tarbijatele vabariigi valitsuse määrusega kehtestatud kvaliteediga joogivett ja tagada pidev veega varustamine.

Reovee puhastamisel ning eelvooludesse juhtimisel on põhiliseks tegevuseks olemasolevate vee- ja kanalisatsioonitrasside, reovee pumplate ja puhastite korrashoid ning reovee puhastamine puhastites veekasutusloas etteantud piirmääradeni.

Viljandi vald omanikuna on kohustanud meid osutama saunateenuseid Ramsi alevikus. Kuna tegevustulud ei kata Viljandi Vallavalitsuse kehtestatud teenuse hindade tõttu kõiki majanduskulusid, siis sihtfinantseeris osaliselt kulutused Viljandi vald .

## TEHINGUD VARADEGA

Viljandi Linn ja Viljandi vald sõlmisid septembris 2021 halduslepingu, millega määrasid kindlaks ühisveevärgi ja -kanalisatsiooni kasutamise tingimused. Seoses sellega kohustas Viljandi vallavalitsus korraldusega nr. 2-3/1114 26.10.2021 OÜ Ramsi VK juhatust andma üle Viiratsi, Vana-Võidu ja Peetrimõisa küla Õunaaia tee vee- ja kanalisatsioonitaristu tasuta Viljandi Linnavalitsusele. Võõrandatud varade väärtus oli 915,2 tuhat eurot. Aastal 2022.a. anti üle tehinguga seotud maa summas 20,4 tuhat eurot.

## TEGEVUSTULUD

Aastal 2022 oli OÜ Ramsi VK müügitulu 501,1 tuhat eurot, mis on võrreldes 2021.a. 10,0 tuhat eurot rohkem. Müügitulust moodustas vee- ja kanalisatsiooni müük 446,6 tuhat eurot (89,1%), teenuste müük kinnisvara hooldamisel 44,1 tuhat eurot (8,8%), rajatiste ja elamute rent 10,4 tuhat eurot (2,1%). Endise Viiratsi valla rajatised olid renditud AS-le Viljandi Veevõrk I kvartalis, leping lõppes 01.04.2022.

Aastal 2022 saadi toetusi 12,85 tuhat eurot. Kogu toetus saadi Viljandi Vallavalitsuselt. Põhivara soetuseks 9,57 tuhat eurot ning tegevuskulude katteks 3,28 tuhat eurot.

## 2022.a. TEGEVUSED

## Veemajanduses

2022.a. oli peamiseks tegevuseks joogivee tootmine ja jaotamine ning reovee kogumine ja puhastamine veeloas esitatud nõuetele Viljandi valla järgmistes piirkondades: Ramsi alevikus, Päri, Heimtali, Matapera, Kutsari, Tohvri, Oksa, Mustivere, Pärsti, Savikoti, Paistu, Holstre, Intsu, Sinialliku, Saarepeedi, Uusna, Tänessilma, Valma, Karula, Mäeltküla, Ruudiküla, Vasara ja Tusti külades, Puiatu Erikooli piirkonnas, Puiatu külas, Mustla alevikus, Soe, Suislepa ja Kärstna külades.

**Saunateenused** korraldati 2022.a. Ramsi alevikus. Ramsi sauna tegevuskuludest finantseeris omavalitsus tsentraalkütte kulud 3,28 tuhat eurot, muud tegevuskulud jäid OÜ Ramsi VK kanda.

## KASUM

Aastal 2022 saadi kogu osäühingu majandustegevusest kahjumit 290,1 tuhat eurot. Kahjum tekkis elektrienergia kallinemisest, sihtfinantseerimise korras soetatud varade kulumist ja varade tasuta võõrandamisest Viljandi Linnavalitsusele summas 20,56 tuhat eurot. Kuna nimetatud tehingu osapooled ei kuulu ühte konsolideerimisgruppi, siis teostati varade üleandmine läbi sihtfinantseerimise.

Kulumieelne ärikahjum 2022 aastal ilma sihtfinantseerimistuludeta ja kuludeta oli 18,7 tuhat eurot. Sellest kahjum veemajandusest oli 48,5 tuhat eurot, kasum kinnisvara rentimisest ja teenustöödest oli 29,8 tuhat eurot.

## LIKVIIDSUS JA FINANTSEERIMINE

Aasta lõpuks oli omakapitali osatähtsus 94,11%, eelmisel aastal samal ajal 97,13%. Vähenemine 3,02%. Vähenemise põhjuseks 2022. aasta kahjum.

Omakapitali osatähtsus	=	omakapital
		bilansimaht

Bilansimaht 2022.a suurenes 6,0 tuhande euro võrra võrreldes 2021. aastaga. Selle põhjuseks on põhivara suurenemine summas 291,5 tuh. eurot, tasuta varade üle andmine Viljandi Linnavalitsusele summas 20,6 tuh. eurot ja 2022 aasta kahjum summas 290,1 tuh. eurot.

2022. majandusaasta lõpu seisuga moodustasid äriühingu käibevaramad 275,8 tuhat eurot, võrreldes 2021. majandusaastaga – vähenemine 43,0 tuhat eurot. Äritegevuse neto rahavood olid aruandeaastal 14,3 tuhat eurot.

Seisuga 31.12.2022 ettevõtte käibekapital on negatiivne, st lühiajalised kohustised ületavad käibevara 131,07 tuh. euro võrra. Negatiivse käibekapitali tekkimist on põhjustanud omaniku otsus suurendada ettevõtte osakapitali mitterahalise sissemaksena „Puiatu küla veetorustike, puurkaev-pumpla ja puhastusseadmete rekonstrueerimine“ teostamiseks antud rahaline abi summas 257,2 tuh eurot. Seisuga 31.12.2022 mainitud summa on kajastatud muude kohustustena (vt rp aruande lisa nr 8). Avaldus äriregistrile on esitatud 14.04.2023.a. Asjaolu, et ettevõtte käibekapital on negatiivne seisuga 31.12.2022 ei tekitanud juhatuse hinnangul märkimisväärset kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt gutsevana.

Intressi kandvad laenukohustised 2022 aasta lõpus olid 196,7 tuhat eurot. OÜ Ramsi VK kasutab oma tegevuse finantseerimiseks erinevaid võimalusi, s.h. jaotamata kasumit, laene ja sihtfinantseeringut.

Debitoorse võla laekumise aeg oli 2022 aasta algul 41 päeva ja aasta lõpul 41 päeva. Ostjatega on Ramsi VK kokku leppinud tasumistähtjaks 20 päeva, seega viivitavad lepingupartnerid arvete tasumisega keskmiselt 21 päeva.

Võlgade tasumisperiood 2022 aasta algul oli 41 päeva kuid aasta lõpul 47 päeva. Suurenemine 6 päeva. Ehitusprojektide arvete tasumise tähtaeg on 30 päeva.

Keskmine laekumisperiood (päevades)	=	Keskmine nõue ostjate vastu x 365
		Müügitulu x (1+ käibemaksumäär)

Keskmine tasumisperiood (päevades)	=	Keskmine võlgnevus tarnijatele x 365
		Müügitulu x (1+ käibemaksumäär)

Koguvara käibekordaja oli 2021.a lõpul 0,05 ja 2022.a lõpul samuti 0,05. Majandusaastal varade kasutamise efektiivsus ei muutunud.

Koguvara käibekordaja	=	Müügitulu
		Keskmine bilansimaht

## LAENUKOHUSTISED

2011.a. septembrikuus sõlmis OÜ Ramsi VK projekti „Pärsti valla Ramsi aleviku ja Päre küla veemajandusprojekt“ omaosaluse katteks pikaajalise laenulepingu SA Keskkonnainvesteeringute Keskusega.

Laenulepingu lõpptähtaeg on 27.08.2031 a. Laenulepingul on eritingimus laenuteeninduse kattekordaja miinimumtaseme osas - laenusaaja veemajanduse võlateeninduse kattekordaja eraldi ning ettevõtja kui terviku võlateeninduse kattekordaja peavad mõlemad olema vastava aasta auditeeritud ja kinnitatud majandusaasta aruande kohaselt kuni laenusumma täieliku tagastamiseni vähemalt 1,25. Kuna 2022.a. septembrikuust alates tõusid elektrienergia hinnad hüppeliselt, siis äriühing laenulepingu eritingimust ei täitnud. KIK-i krediitkomitee arutas seda probleemi, kuid trahvi ei kohaldanud.

Ühinemine OÜ-ga Tarvastu Varad tõi kaasa laenukohustise AS Swedbanki-le summas 55,9 tuhat eurot. Laenulepingu lõpptähtaeg 31.12.2026.a.

Laenusumma 2022 aasta lõpus oli 196,7 tuhat eurot.

## OMAKAPITAL

Äriühingu omakapital vähenes aruandeaastal 289,1 tuhat eurot. Omakapitali vähenemine oli tingitud 2022 aasta kahjumist.

Viljandi Vallavalitsus omanikuna tegi 20.12.2022 .a järgmise otsuse:

Viljandi Vallavalitsus omanikuna tegi 20.12.2022 .a järgmise otsuse:

Osäühingu Ramsi VK osakapitali suurendatakse mitterahalise sissemaksena summas 257,2 tuhat eurot järgnevate objektide osas:

Suurendada Osäühingu Ramsi VK (registrikood 10357298) osakapitali mitterahalise sissemaksena „Puiatu küla veetorustike, puurkaev-pumpla ja puhastusseadmete rekonstrueerimine“ teostamiseks antud rahaline abi summas 257,2 tuhat eurot.

Avaldus äriregistrile on esitatud 14.04.2023.a.

Kahjum 2022.a. oli 290,1 tuhat eurot.

Omakapital kokku 2022 aasta lõpus oli 9 764,0 tuhat eurot. Jätakuvalt on tagatud omaniku rahaliste vahendite paigutamise otstarbekus äriühingusse.

## **PÕHITEGEVUSED 2023. AASTAL**

**Veemajanduse alal on endiselt vaja teostada igapäevaseid vee- ja kanalisatsioonipumplate ning trasside hooldustöid meie tegevuspiirkonna aladel Viljandi vallas Ramsi alevikus, Päri, Heimtali, Matapera, Kutsari, Tohvri, Oksa, Mustivere, Pärsti, Savikoti, Paistu, Holstre, Intsu, Sinihalliku, Saarepeedi, Mäeltküla, Ruudiküla, Vasara ja Tusti külades, Puiatu Erikooli piirkonnas, Puiatu külas ning Mustla alevikus, Soe, Suislepa ja Kärstna külades. Seoses omanike poolt sõlmitud uue halduslepinguga tulid üle 1. aprill 2022. aastal AS-lt Viljandi Veevärk Uusna, Tänassilma ja Valma piirkond.**

Samuti alustame Rahetsema piirkonna vee- ja kanalisatsioonitorustike ehitustöödega. Projekti ettevalmistamine ja tegelikult ehitustööde perioodiks on planeeritud aastad 2023-2024.

2023.a. jätkame kaugloetavate veemõõtjate paigaldamisega oma teeninduspiirkondades, milleks on meie eelarvest planeeritud kulutada ca 9,0 tuhat eurot.

Kõigi veemõõtjate väljavahetamine kaugloetavateks on planeeritud lõpetada 2024 aastaks.

**Saunateenused** osutame 2023.a. Ramsi alevikus, kuna Viljandi vald on meid selleks kohustanud. Kuna pileтите tulust ei kaeta kõiki teenuse osutamise kulusid, siis Viljandi vald finantseerib esitatud aruandluse alusel puuduva osa tsentraalkütte kuludest. Ramsi aleviku saunateenuse muud kulud kannab osäühing Ramsi VK.

## **SIDUVAD TULEVIKUKOHUSTISED**

Seoses „Pärsti valla Ramsi aleviku ja Päri küla veemajandusprojekti“ elluviimisega on osäühingu pikaajalised laenukohustised 2022 aastal 155,6 tuhat eurot. Laenu tagatiseks on seatud I järjekoha hüpoteek summas 495,0 tuhat eurot rajatud veepumplatele Ramsi alevikus ja Päri külas ning reoveepuhastile Päri külas.

## **TURUARENGUD**

2023 aastal jätkub tegevus Viljandi vallas Ramsi alevikus, Päri, Heimtali, Matapera, Kutsari, Tohvri, Oksa, Mustivere, Pärsti, Savikoti, Paistu, Holstre, Intsu, Sinihalliku, Saarepeedi, Uusna, Tänassilma, Valma, Mäeltküla, Ruudiküla, Vasara ja Tusti külades, Puiatu Erikooli piirkonnas, Puiatu külas ning Mustla alevikus, Soe, Suislepa ja Kärstna külades.

## TÖÖTAJAD

Aastal 2022 suurenesid personalikulud võrreldes eelmise aasta kuludega 7,2% ehk 16,8 tuhat eurot. Sellest 0,2 tuhat eurot olid kulutused töötajate tervise edendamiseks.

Aruandeaastal töötas äriühingus keskmiselt 8 töötajat taandatuna täistööajale.

Äriühingut juhib üks juhatuse liige. Selle juhatuse liikmega on omanikul sõlmitud tegevjuhi tööleping. Tegevjuht sai 2022. aastal tasu kogusummas 34,4 tuhat eurot ilma sotsiaalmaksudeta. Äriühingus töötas üks tegevjuht, üks tippspetsialist, üks spetsialist, üks keskastme juht ja 4 töölist ja teenistajat. Veevarustuses töötas neli täiskohaga veevärgi hooldajat . Osalise tööajaga töötas üks veespetsialist, üks saunakütja ja üks koristaja.

Äriühingu tootlikkuse kasvu põhiline mootor on investering töötajate motiveerimiseks (palgad, preemiad, koolitused, kulutused töötajate tervise edendamiseks jne). 2023.a. suurenevad kindlasti tööjõu kulud. Tööde teostamiseks on olemas kvalifitseeritud kaader erialase koolituse ja suhteliselt pikaajaliste praktiliste töötamise kogemustega. Samuti suuname oma töötajaid võimalusel veemajandusalastele koolitustele. Kaks veemajandusega tegelevat töötajat on lõpetanud Järvamaa Kutsehariduskeskuses 2 aastased veemajanduse kursused.

Kõik veemajandusega tegelevad töötajad on läbinud lühiajalised kursused. See kõik loob eeldused ettevõttel planeeritud kohustustega 2023. aastal toime tulla.

Majandusaasta aruande heakskiitmisega kinnitab tegevjuhtkond majandusaasta aruandes esitatud andmete õigsust ja täielikkust, sealhulgas seda, et raamatupidamise aastaaruanne koostati kooskõlas RP seaduse § 17 lõikes 1 nimetatud finantsaruandluse standardiga ning see kajastab ajakohast ja tõepäraselt esitatud informatsiooni raamatupidamiskohuslase finantsseisundi kohta.

Steve Võsu

Juhatuse liige

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	212 284	255 719	
Nõuded ja ettemaksud	63 490	68 043	2,9
<b>Kokku käibevarad</b>	<b>275 774</b>	<b>323 762</b>	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	9 488 213	9 434 192	4
<b>Kokku põhivarad</b>	<b>9 488 213</b>	<b>9 434 192</b>	
<b>Kokku varad</b>	<b>9 763 987</b>	<b>9 757 954</b>	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	36 201	29 061	5,7
Võlad ja ettemaksud	370 646	46 612	8
<b>Kokku lühiajalised kohustised</b>	<b>406 847</b>	<b>75 673</b>	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	160 520	196 558	7
Võlad ja ettemaksud	7 697	7 697	8
<b>Kokku pikaajalised kohustised</b>	<b>168 217</b>	<b>204 255</b>	
<b>Kokku kohustised</b>	<b>575 064</b>	<b>279 928</b>	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 133 387	2 133 387	
Ülekurss	69 210	69 210	
Kohustuslik reservkapital	189 552	189 552	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	7 086 904	7 549 247	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-290 130	-463 370	
<b>Kokku omakapital</b>	<b>9 188 923</b>	<b>9 478 026</b>	
<b>Kokku kohustised ja omakapital</b>	<b>9 763 987</b>	<b>9 757 954</b>	



## Kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu	501 059	491 064	10
Muud äritulud	21 864	659 495	11
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivarade valmistamisel	1 513	0	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-225 371	-151 945	12
Mitmesugused tegevuskulud	-42 289	-33 925	13
Tööjõukulud	-234 556	-217 746	14
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-268 157	-275 086	
Muud ärikulud	-40 954	-932 711	15
<b>Ärikasum (kahjum)</b>	<b>-286 891</b>	<b>-460 854</b>	
Intressikulud	-3 239	-2 516	16
<b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b>	<b>-290 130</b>	<b>-463 370</b>	
<b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>	<b>-290 130</b>	<b>-463 370</b>	

# Raamatupidamise aastaaruande lisad

## Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

### Üldine informatsioon

Majandusaasta 2022 raamatupidamise aruanne on koostatud lähtudes Eesti finantsaruandluse standardist. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded kehtestatakse seadusega ning mida täiendavad toimkonna juhendid ning avaliku sektori finantsarvestuse ja -aruandluse juhendis sätestatud nõuded.

Raamatupidamise aruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist.

2022. aasta raamatupidamise aastaaruanne on esitatud eurodes.

Vastavalt raamatupidamise seaduses toodud ettevõtjate kategooriatele liigitub ettevõtte väikeettevõtjaks, kellel on lubatud koostada lühendatud mahus aastaaruanne. Käesolev aruanne on koostatud lähtudes väikeettevõtja lühendatud aastaaruannetele kohalduvatest nõuetest.

### Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse kassas olevat sularaha ja nõudmiseni hoiuiseid pankades.

### Nõuded ja ettemaksud

Nõudeid kajastatakse bilansis nõudeõiguse tekkimise momendil ning hinnatakse lähtudes tõenäoliselt laekuvatest summadest. Võimaluse korral hinnatakse iga konkreetse kliendi laekumata nõudeid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Nõue loetakse lootusetuks, kui juhtkonna hinnangul puuduvad võimalused nõude kogumiseks. Lootusetud nõuded on bilansist välja kantud.

### Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse äriühingu enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 5 000 eurot. Lühema kasuliku elueaga või madalama soetusmaksumusega varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a. tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta.

Põhivarasse kapitaliseeritakse kõik parendused, mis vastavad materiaalse põhivara definitsioonile, sõltumata sellest, kas need tõstavad vara tootlustaset kõrgemale algsest tootlustasemest.

### Põhivarade arvelevõtmise alampiir 5 000 eurot

Materiaalne põhivara koosneb piiratud ja piiramata kasutusega materiaalsest põhivarast. Piiratud kasutusega materiaalselt põhivaralt arvestatakse kulumit, piiramata kasutusega põhivaralt kulumit ei arvestata. Piiramata kasutusega põhivara on maa.

Kulumit arvestatakse lineaarselt ja kasutatakse järgmisi norme aastas:

- eluhooned 2%
- hooned 3%
- rajatised 2,5%
- transpordivahendid 20%
- soojaarvestid ja mõõtjad 25%

- soojasõlmed 10%
- traktorid 20%
- arvutustehnika 33%
- muu materiaalne põhivara 35%
- . projekti korras ehitatud varad 2,5-3,5%

Individuaalselt oluliste või ebestandardsete objektide puhul tuleb kulumimäär määrata igale varaobjektile eraldi, lähtudes objekti eeldatavast kasulikust elueast.

Vara kulumi arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgile. Ist jääkmaksumust või kui vara eemaldatakse lõplikult kasutusest. Igal bilansipäeval tuleb hinnata kasutatavate kulumi määrade, -meetodite ja lõppväärtuse põhjendatust.

Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalik väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

### **Rendid**

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muu põhivaraga. Kasutusrendimaksud kajastatakse tuluna ühtlaselt rendiperioodi jooksul.

(a) Aruandekohustuslane on rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksede miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Kapitalirendi tingimustel renditud varasid amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, välja arvatud juhul, kui ei eksisteeri piisavat kindlust, kas rentnik omandab rendiperioodi lõpuks vara omandiõiguse – sellisel juhul amortiseeritakse vara kas rendiperioodi jooksul või kasuliku eluea jooksul, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirendi maksed jagatakse kohustust vähendavateks põhiosa tagasimakseteks ning intressikuluks.

Kasutusrendi maksed kajastatakse kuluna ühtlaselt rendiperioodi jooksul.

(b) Aruandekohustuslane on rendileandja

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas. Rentnikult saadavad rendimaksud jagatakse kapitalirendinõude põhiosa tagasimakseteks ja intressituluks.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muu põhivaraga. Kasutusrendimaksud kajastatakse tuluna ühtlaselt rendiperioodi jooksul.

### **Finantskohustised**

Lühiajalised finantskohustised (võetud laenud, võlad tarnijatele) kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Laenukulutused kajastatakse nende tekkimisel kuluna.

Pikaajalised finantskohustised võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil, mille arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

### **Sihtfinantseerimine**

Saadud toetused

Sihtfinantseerimisena kajastatakse sihtotstarbeliselt saadud ja teatud tingimustega seotud toetusi. Sihtfinantseerimist ei kajastata tuluna või kuluna enne, kui toetuse saaja on teinud kulutused, milleks sihtfinantseerimine oli ette nähtud, ning eksisteerib piisav kindlus, et sihtfinantseerimine leiab aset.

Saadud ja antud sihtfinantseerimise kajastamisel rakendatakse brutomeetodit, mille järgi kajastatakse nii saadud sihtfinantseerimist kui ka selle arvel tehtud kulusid või põhivara soetust ja üle andmist mõlemal eraldi.

Tegevuskulude sihtfinantseerimise kajastamisel lähtutakse tulude ja kulude vastavuse printsiibist ning tulu sihtfinantseerimisest kajastatakse proportsionaalselt sellega seonduvate kuludega.

Sihtfinantseerimise korral põhivara soetamiseks võetakse vara bilansis arvele tema soetusmaksumuses, sihtfinantseerimise summa aga kajastatakse samal ajal tuluna.

Tegevustoetused on saadud toetused, mis antakse saajale lähtudes tema põhikirjalistest ülesannetest ja arengudokumentides määratud eesmärkidest. Tegevustoetused kajastatakse saaja poolt tuluna hetkel, kui toetus on laekunud.

**Tulud**

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid ja hüved on läinud üle ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

**Kulud**

Kulusid kajastatakse tekkepõhiselt.

**Seotud osapooled**

Seotud osapool on isik või ettevõtte, kes on seotud aastaaruannet koostava ettevõttega sel määral, et nendevahelised tehingud ei pruugi toimuda turutingimustel.

Seotud osapoolteks loetakse: ettevõtte juhatuse liige ja Viljandi vallavolikogu ja -valitsuse liikmed ning asutuste juhid, kellele on antud õigus iseseisvalt lepinguid sõlmida, konsolideerimisgruppi kuuluva sihtasutuse nõukogu ja juhatuse liikmed, kõigi eelpool loetletud lähedased pereliikmed, samuti ka nende valitseva ja olulise mõju all olevad sihtasutused, mittetulundusühingud ja äriühingud.

**Bilansipäevajärgsed sündmused**

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustiste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmsid bilansi kuupäeva, 31. detsembri 2022 ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil toimunud tehingutega.

Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustiste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on avalikustatud aastaaruande lisades.

## Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	53 484	53 484	
Ostjatelt laekumata arved	53 484	53 484	
Nõuded seotud osapoolte vastu	9 567	9 567	9,17
Ettemaksed	439	439	
Tulevaste perioodide kulud	439	439	
<b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>	<b>63 490</b>	<b>63 490</b>	
	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	63 505	63 505	
Ostjatelt laekumata arved	63 505	63 505	
Nõuded seotud osapoolte vastu	4 131	4 131	9,17
Ettemaksed	407	407	
Tulevaste perioodide kulud	407	407	
<b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>	<b>68 043</b>	<b>68 043</b>	

## Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	2 653	5 098
Üksikisiku tulumaks	4 370	4 150
Sotsiaalmaks	7 210	6 931
Kohustuslik kogumispension	60	93
Töötuskindlustusmaksed	401	402
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	4 383	4 278
<b>Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad</b>	<b>19 077</b>	<b>20 952</b>

## Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Maa	Ehitised			
			Muud masinad ja seadmed	Lõpetamata projektid	
<b>31.12.2020</b>					
Soetusmaksumus	35 196	10 092 486	587 450	75 035	10 790 167
Akumuleeritud kulum		-992 343	-76 447		-1 068 790
<b>Jääkmaksumus</b>	35 196	9 100 143	511 003	75 035	9 721 377
Ostud ja parendused	1 779	81 520		819 757	903 056
Maa ja varem kasutusel olnud ehitiste ost	1 779	81 520		819 757	903 056
Amortisatsioonikulu		-256 953	-18 132		-275 085
Ümberliigitamised		893 172		-893 172	0
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest		893 172		-893 172	0
Muud muutused		-915 156			-915 156
<b>31.12.2021</b>					
Soetusmaksumus	36 975	9 992 116	587 450	1 620	10 618 161
Akumuleeritud kulum		-1 089 390	-94 579		-1 183 969
<b>Jääkmaksumus</b>	36 975	8 902 726	492 871	1 620	9 434 192
Ostud ja parendused		9 567		332 170	341 737
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		9 567		332 170	341 737
Amortisatsioonikulu		-250 025	-18 132		-268 157
Ümberliigitamised		281 986		-281 986	
Ümberliigitamised ettemaksetest		281 986		-281 986	
Muud muutused	-20 580	1 021			-19 559
<b>31.12.2022</b>					
Soetusmaksumus	16 395	10 284 690	587 450	51 804	10 940 339
Akumuleeritud kulum		-1 339 415	-112 711		-1 452 126
<b>Jääkmaksumus</b>	16 395	8 945 275	474 739	51 804	9 488 213

## Lisa 5 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul				
Kanalipesu auto	12 409	12 409		6 kuu euribor+2,2% aastas	euro	15.04.2023	7
<b>Kapitalirendikohustised kokku</b>	12 409	12 409					

  

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul				
Kanalipesu auto	17 313	4 904	12 409	6 kuu euribor+2,2% aastas	euro	15.04.2023	7
<b>Kapitalirendikohustised kokku</b>	17 313	4 904	12 409				

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2022	31.12.2021
Masinad ja seadmed	22 952	26 890
<b>Kokku</b>	<b>22 952</b>	<b>26 890</b>

## Lisa 6 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2022	2021	Lisa nr
Kasutusrenditulu	10 384	28 484	10
Järgmiste perioodide kasutusrenditulu mittekatkestatavatest lepingutest			
	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
12 kuu jooksul	10 384	10 000	10
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus			
Muud varad	16 402	17 150	
<b>Kokku</b>	<b>16 402</b>	<b>17 150</b>	

## Aruandekohustuslane kui rentnik

	2022	2021	Lisa nr
Kasutusrendikulu	29 121	7 558	
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest			
	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
12 kuu jooksul	29 121	7 560	
1-5 aasta jooksul	39 584	11 605	

OÜ Ramsi VK rendib kasutusrendi korras kolme sõiduauto - kahte Citroen Berlingo, Toyota Corolla 1,6 , kaubikut Citroen Berlingo III Van. ja bussi Renault Trafic.

## Lisa 7 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
SA Keskonnainvesteeringute Keskus	155 642	17 292	69 168	69 182	6 kuu EURIBOR+riskimarginaal 1,25%	euro	27. 08.2031	
SWEDBANK	28 670	6 500	22 170		6 kuu EURIBOR+riskimarginaal 2,3%	euro	31.12.2026	
<b>Pikaajalised laenud kokku</b>	184 312	23 792	91 338	69 182				
<b>Kapitalirendikohustised kokku</b>	12 409	12 409						5
<b>Laenukohustised kokku</b>	196 721	36 201	91 338	69 182				
	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
SA Keskonnainvesteeringute Keskus	172 934	17 292	69 168	86 474	6 kuu EURIBOR+riskimarginaal 1,25%	euro	27. 08.2031	
SWEDBANK	35 372	6 865	26 000	2 507	6 kuu EURIBOR+riskimarginaal 2,3%	euro	31.12.2026	
<b>Pikaajalised laenud kokku</b>	208 306	24 157	95 168	88 981				
<b>Kapitalirendikohustised kokku</b>	17 313	4 904	12 409					5
<b>Laenukohustised kokku</b>	225 619	29 061	107 577	88 981				



Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2022	31.12.2021
Ehitised	1 591 532	1 639 228
<b>Kokku</b>	<b>1 591 532</b>	<b>1 639 228</b>

Pikaajalise laenukohustise objekt on Ühtekuuluvusfondi projekti "Pärsti valla Ramsi aleviku ja Päre küla veemajandusprojekt" omafinantseeringu katmine.

Lõpptähtaeg 27.08.2031.a. Laenulepingul on eritingimus - laenuaaja veemajanduse võlateeninduse kattekordaja eraldi ning ettevõtja kui terviku võlateeninduse kattekordaja peavad mõlemad olema vastava aasta auditeeritud ja kinnitatud majandusaasta aruande kohaselt kuni laenusumma täieliku tagastamiseni vähemalt 1,25.

2022.a. ei täitnud äriühing laenulepingu eritingimust laenuteeninduse kattekordaja miinimumtaseme osas (elektri hinnad kallinesid hüppeliselt). KIK-i krediitkomitee otsustas lepingu rikkumise eest trahvi mitte kohaldada.

Tagatiseks on seatud I järjekoha hüpoteek summas 495 000 EUROOT rajatud veepumplatele Ramsi alevikus ja Pärsti külas kinnistu nr. 2552939,3429639 ning reoveepuhastile Päre külas kinnistu nr. 3510439.

Objekt valmis juuli lõpus 2013.a.

30.09.2018 ühendas Viljandi vald OÜ Tarvastu Varad OÜ Ramsi VK-ga. See tõi kaasa OÜ Tarvastu Varad laenukohustuse SWEDBANK-ist summas 48 248 eurot.

## Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	39 466	39 466		
Võlad töövõtjatele	7 941	7 941		
Maksuvõlad	19 077	19 077		3
Muud võlad	1 313	1 313		
Intressivõlad	1 313	1 313		
Saadud ettemaksed	45 630	45 630		9
Muud saadud ettemaksed	45 630	45 630		
Ehitistagatis 5%	7 697		7 697	
Muud kohustised	257 219	257 219		
<b>Kokku võlad ja ettemaksed</b>	<b>378 343</b>	<b>370 646</b>	<b>7 697</b>	
	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	16 504	16 504		
Võlad töövõtjatele	8 711	8 711		
Maksuvõlad	20 952	20 952		3
Muud võlad	445	445		
Intressivõlad	445	445		
Saadud ettemaksed	0	0		
Muud saadud ettemaksed	0	0		
Ehitistagatis 5%	7 697		7 697	
<b>Kokku võlad ja ettemaksed</b>	<b>54 309</b>	<b>46 612</b>	<b>7 697</b>	

## Lisa 9 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

	31.12.2020		Laekunud	Kajastatud kasumiaruandes	Kajastatud varade soetusmaksumuses	31.12.2021	
	Nõuded	Kohustised				Nõuded	Kohustised
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks							
Viljandi Vallvalitsus			447 853	-447 853	-447 853	4 131	
Keskkonnainvesteeringute Keskus			173 246	-173 246	-173 246		
OÜ Endu-Inni			20 960	-20 960	-20 960		
<b>Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks</b>			642 059	-642 059	-642 059	4 131	
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks							
Viljandi Vallvalitsus			15 325	-15 325			
<b>Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks</b>			15 325	-15 325			
<b>Kokku sihtfinantseerimine</b>			657 384	-657 384	-642 059	4 131	
	31.12.2021		Laekunud	Kajastatud kasumiaruandes	Kajastatud varade soetusmaksumuses	31.12.2022	
	Nõuded	Kohustised				Nõuded	Kohustised
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks							
Viljandi Vallvalitsus	4 131		4 131	-9 567	-13 698	9 567	
Viljandi Vallavalitsus projekt			45 630				45 630
<b>Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks</b>	4 131	45 630	49 761	-9 567	-13 698	9 567	45 630
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks							
Viljandi Vallvalitsus			3 281	-3 281			
<b>Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks</b>			3 281	-3 281			
<b>Kokku sihtfinantseerimine</b>	4 131	45 630	53 042	-12 848	-13 698	9 567	45 630

Viljandi Vallavalitsuselt saadi 2022 aastal sihtfinantseerimise korras toetust Ramsi aleviku sauna küttekulude katteks 3 281 eurot. Ramsi sauna rekonstrueerimiskulude katteks otsustati eraldada 9 567 eurot. Vardi küla Rahetsema piirkonna vee- ja kanalisatsiooniga varustamise projekti toetust saadi 45 630 eurot.

Viljandi Vallavalitsuselt saadi 2021 aastal sihtfinantseerimise korras toetust Ramsi aleviku sauna küttekulude katteks 3 325 eurot ja muude kulude katteks 12 000 eurot.

2021.a saadi SA Keskkonnainvesteeringute Keskuselt sihtfinantseerimise korras toetust Holstre vee ja kanalisatsioonitorustike rekonstrueerimiseks summas 173 246 eurot. Viljandi Vallavalitsustelt saadi Mustla vee ja kanalisatsioonitorustike III etapi rekonstrueerimiseks 443 722 eurot

## Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes			
Müük Euroopa Liidu riikidele			
Eesti	501 059	491 064	
<b>Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku</b>	<b>501 059</b>	<b>491 064</b>	
<b>Kokku müügitulu</b>	<b>501 059</b>	<b>491 064</b>	
Müügitulu tegevusalade lõikes			
Rajatiste, hoonete rent	10 363	28 484	6
Tulu vee- ja kanalisatsiooniteenustest	446 589	429 020	
Tulu soojuse ja elektri müügist	22 805	23 346	
Muu tulu elamu- ja kommunaalmajandusest	21 302	10 214	
<b>Kokku müügitulu</b>	<b>501 059</b>	<b>491 064</b>	

## Lisa 11 Muud äritulud

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Kasum materiaalsete põhivarade müügist	8 333	0	
Tulu sihtfinantseerimisest	12 848	657 384	9
Kohtu poolt välja mõistetud menetluskulude hüvitised ja nõuded	683	2 111	
<b>Kokku muud äritulud</b>	<b>21 864</b>	<b>659 495</b>	

2022 .a. Sihtfinantseerimise tuludes näidatakse põhivara sihtfinantseerimist summas 9 567 eurot ja sihtfinantseerimist kulude katteks summas 3 281 eurot. Müüdi buss Toyota Broace.

2021.a. sihtfinantseerimise tuludes näidatakse põhivara sihtfinantseerimist summas 642 059 eurot ja sihtfinantseerimist kulude katteks 15 325 eurot.

## Lisa 12 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2022	2021
Tooraine ja materjal	-39 046	-33 737
<b>Energia</b>	<b>-134 778</b>	<b>-86 319</b>
Elektrienergia	-104 958	-66 107
Soojusenergia	-8 982	-7 619
Kütus	-20 838	-12 593
Veevarustusteenused	-14 942	-10 362
Üür ja rent	-24 032	-7 558
kemikaalid	-12 573	-13 969
<b>Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused</b>	<b>-225 371</b>	<b>-151 945</b>

## Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2022	2021
Mitmesugused bürookulud	-7 845	-6 513
Uurimis- ja arengukulud	-297	-1 470
Lähetuskulud	0	-595
Koolituskulud	-155	-125
Muud administreerimiskulud	-3 161	-5 358
Remont, restaureerimine	-5 265	-4 815
Kindlustusmaksed	-3 959	-3 506
Info- ja kommunikatsioonitehnoloogia kulud	-3 205	-725
Arvestus ja auditeerimisteenused	-1 490	-1 490
Muud	-16 912	-9 328
<b>Kokku mitmesugused tegevuskulud</b>	<b>-42 289</b>	<b>-33 925</b>

## Lisa 14 Tööjõukulud (eurodes)

	2022	2021
Palgakulu	-176 815	-164 693
Sotsiaalmaksud	-57 512	-52 871
Kulutused töötajate tervise edendamiseks	-229	-182
<b>Kokku tööjõukulud</b>	<b>-234 556</b>	<b>-217 746</b>
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	8	8
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	7	7
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

## Lisa 15 Muud ärikulud

(eurodes)

	2022	2021
Loodusressursside kasutamise ja saastetasud	-19 512	-16 330
Riigilõivud	-161	-267
Maamaks	0	-446
Ettevõtte tulumaks	-363	-6
Muud	-20 918	-915 662
<b>Kokku muud ärikulud</b>	<b>-40 954</b>	<b>-932 711</b>

2022.a.kanti kuludesse ebatõenäoliselt laekuvaid nõudeid 333 eurot.

Viljandi Linnavalitsusele anti tasuta üle Viiratsi ja Vana-Võidu vee- ja kanalisatsioonirajatiste alune maa summas 20 585 eurot.

2021.a. kanti kuludesse ebatõenäoliselt laekuvaid nõudeid 507 eurot.

Viljandi Linnavalitsusele anti tasuta üle Viiratsi ja Vana-Võidu vee- ja kanalisatsioonirajatise summas 915 156 eurot.

## Lisa 16 Intressikulud

(eurodes)

	2022	2021
Intressikulu laenudelt	-2 858	-2 072
Intressikulu kapitalirendilt	-381	-444
<b>Kokku intressikulud</b>	<b>-3 239</b>	<b>-2 516</b>

## Lisa 17 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaaettevõtja nimetus	Viljandi Vallavalitsus
Riik, kus aruandekohustuslase emaaettevõtja on registreeritud	Eesti
Riik, kus kontserni emaaettevõtja on registreeritud	Eesti

### Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2022	31.12.2021
<b>Nõuded ja ettemaksed</b>		
Emaettevõtja	10 407	7 702
<b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>	<b>10 407</b>	<b>7 702</b>

MÜÜDUD	2022	2021
	Teenused	Teenused
Emaettevõtja	11 747	22 966
<b>Kokku müüdid</b>	<b>11 747</b>	<b>22 966</b>

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Arvestatud tasu	35 140	33 681

Viljandi vallalt saadud sihtfinantseerimine on avalikustatud lisas 9.

Müügid ja ostud on kajastatud ilma käibemaksuta.

2022 töötab üks juhatuse liige ja talle makstakse töötasu. Summa sisse ei ole arvestatud sotsiaalmakse.

2021 töötab üks juhatuse liige ja talle makstakse töötasu. Summa sisse ei ole arvestatud sotsiaalmakse.

## Lisa 18 Sündmused pärast aruandekuupäeva

OÜ Ramsi VK omanik (Viljandi Vallavalitsus) on otsustanud suurendada osakapitali 257,2 tuh eurot mitterahalise sissemaksena "Puiatu küla veetorustike, puurkaevpumpla ja puhastusseadmete rekonstrueerimistöde" teostamisest. Avaldus äriregistrile on esitatud 14.04.2023.a

Alates 01.jaanuarist 2023.a. muudeti materiaalse ja immateriaalse põhivara, kinnisvarainvesteeringute soetusmaksumuse piirmäära – see moodustab nüüd 10 000 eurot. Jaanuaris 2023 liideti madalama väärtusega põhivara objektid piirkondades kokku.

## Lisa 19 Sihtfinantseerimise netomeetod

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Aruandeaasta kasum(kahjum)	-290 130	-462 645
Tulu sihtfinantseerimisest	9 567	637 931
Sihtfinantseerimisega kaetud varade kulum ja väärtuse langus	896 087	728 375
<b>Aruandeaasta kasum(kahjum) sihtfiantseerimise netomeetodi korral</b>	<b>596 390</b>	<b>-372 201</b>

## Lisa 20 Käibekapitali puudujääk

Seisuga 31.12.2022 ettevõtte käibekapital on negatiivne, st lühiajalised kohustised ületavad käibevara 131,07 tuh. euro võrra. Negatiivse käibekapitali tekkimist on põhjustanud omaniku otsus suurendada ettevõtte osakapitali mitterahalise sissemaksena „Puiatu küla veetorustike, puurkaev-pumpla ja puhastusseadmete rekonstrueerimine“ teostamiseks antud rahaline abi summas 257,2 tuh eurot. Avaldus äriregistrile on esitatud 14.04.2023.a. Seisuga 31.12.2022 mainitud summa on kajastatud muude kohustustena (vt rp aruande lisa nr 8). Asjaolu, et ettevõtte käibekapital on negatiivne seisuga 31.12.2022 ei tekitanud juhatuse hinnangul märkimisväärset kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana.



## Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 21.04.2023

**Osaühing Ramsi VK (registrikood: 10357298) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:**

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
STEVE VÕSU	Juhatuse liige	21.04.2023

## Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud



# SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Osaühing Ramsi VK osanikule

## Arvamus

Oleme auditeerinud Osaühing Ramsi VK (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2022 ning kasumiaruannet ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2022 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust Eesti finantsaruandluse standardiga.

## Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme ettevõtte sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

## Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeauditori aruannet. Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahkneb oluliselt raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Kui me teeme teatud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

## Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad ettevõtte raamatupidamise aruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

## Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuriid vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeauditori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/digitaalselt allkirjastatud/

Tatjana Minzatova

Vandeauditori number 535

AUDEST AUDIITORTREENUSTE OSAÜHING

Auditiorettevõtja tegevusloa number 21

Narva mnt 19-1, Jõhvi linn, Jõhvi vald, Ida-Viru maakond, 41535

25.04.2023

## Audiitorite digitaalallkirjad

Osühing Ramsi VK (registrikood: 10357298) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TATJANA MINZATOVA	Vandeaudiitor	25.04.2023

# Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	7 086 904
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-290 130
<b>Kokku</b>	<b>6 796 774</b>
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	6 796 774
<b>Kokku</b>	<b>6 796 774</b>

Osaühing Ramsi VK osanike koosolek

Viljandi 30. mai 2023 nr 251

Osaühingu Ramsi VK 2022. aasta majandusaasta aruande kinnitamine

Viljandi vald on Osaühingu Ramsi VK, registrikood 10357298, ainuasutaja. Kohaliku omavalitsuse korralduse seaduse § 35 lg 3 kohaselt osaühingu õigusi teostab vallavalitsus.

Osaühingu Ramsi VK juhatus esitas 25.04.2023.a. (reg-nr 2-8/1365) Viljandi Vallavalitsusele, kui ainsale osanikule, kinnitamiseks 2022. aasta majandusaasta aruande.

Osaühingu Ramsi VK juhatus tegi Viljandi Vallavalitsusele 25.04.2023.a. (reg-nr 2-8/1365) ettepaneku katta 2022. aasta kahjum 290 130,79 (kakssada üheksakümmend tuhat üks sada kolmkümmend eurot ja 79 senti) eelmiste perioodide jaotamata kasumi arvelt.

Tulenevalt eeltoodust ja võttes aluseks kohaliku omavalitsuse korralduse seaduse § 35 lg 3 ja äriseadustiku § 179 lg-d 2-4:

1. Kinnitada Osaühingu Ramsi VK 2022. aasta majandusaasta aruanne (lisatud) ja võtta see konsolideerimiseks Viljandi valla 2022.a. majandusaasta aruandega.
2. Katta 2022. aasta kahjum 290 130,79 (kakssada üheksakümmend tuhat üks sada kolmkümmend eurot ja 79 senti) eelmiste perioodide jaotamata kasumi arvelt.
3. Käesoleva korraldusega mittenõustumisel võib esitada vaide Viljandi Vallavalitsusele aadressil Kauba tn 9, 71020 Viljandi või kaebuse Tartu Halduskohtule aadressil Kalevi tn 1, 51010 Tartu, 30 päeva jooksul korraldusest teadasaamisest arvates.
4. Korraldus jõustub teatavakstegemisest.

(allkirjastatud digitaalselt)  
Alar Karu (allkirjastatud digitaalselt)  
vallvanem Reet Pramann  
vallasekretär

Saata: finantsosakond  
Osaühing Ramsi VK

## Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	<b>31.12.2022</b>
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	7 086 904
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-290 130
<b>Kokku</b>	<b>6 796 774</b>

## Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Veekogumine, -töötlus ja -varustus	36001	240856	48.07%	Jah
Kanalisatsioon ja heitveekäitlus	37001	225736	45.05%	Ei
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	34467	6.88%	Ei

## Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Viljandi vald	75038606	Eesti	2133387 EUR (Lihtomand)

## Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 4340160
E-posti aadress	info@ramsivk.ee