

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Põltsamaa Vallavara OÜ

registrikood: 10291205

tänava/talu nimi, Lossi tn 1

maja ja korteri number:

linn: Põltsamaa linn

vald: Põltsamaa vald

maakond: Jõgeva maakond

postisihtnumber: 48103

telefon: +372 5222584, +372 7751390, +372 5172832

e-posti aadress: loss@poltsamaa.ee

veebilehe aadress: <https://poltsamaaloss.ee/>

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	7
Bilanss	7
Kasumiaruanne	8
Rahavoogude aruanne	9
Omakapitali muutuste aruanne	10
Raamatupidamise aastaaruande lisad	11
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	11
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	14
Lisa 3 Varud	14
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	15
Lisa 5 Kinnisvarainvesteeringud	15
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	16
Lisa 7 Laenukohustised	17
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	18
Lisa 9 Tingimuslikud kohustised ja varad	18
Lisa 10 Sihtfinantseerimine	18
Lisa 11 Osakapital	22
Lisa 12 Müügitulu	22
Lisa 13 Muud äritulud	22
Lisa 14 Mitmesugused tegevuskulud	23
Lisa 15 Tööjõukulud	23
Lisa 16 Intressitulud	24
Lisa 17 Seotud osapooled	24
Aruande allkirjad	26
Vandeauditiitori aruanne	27

TUTVUSTUS

Põltsamaa Vallavara OÜ on 1993. aastal asutatud ettevõtte, mis kuulub Põltsamaa Vallavalitsuse konsolideerumisgruppi. Ettevõtte eesmärk on tagada Põltsamaa valla elu-, külastus- ja ettevõtluskeskkonna areng ja efektiivne majandustegevus läbi turismi- ja infrastruktuuriobjektide arendamise ja haldamise, sh taotledes lisavahendeid investeeeringuteks, teenuste arendamiseks ja tegevuste läbiviimiseks.

Lisaks Põltsamaa valla suuremahuliste infrastruktuuri investeeeringuprojektide elluviimisele ja turismivaldkonna koordineerimisele haldab ja arendab ettevõtte alates 01.01.2020 ka Põltsamaa lossikompleksi ja Põltsamaa muuseumi. Viimane ei taotle majanduslikku kasumit ja on üldsusele avatud tegevuseesmärgiga koguda, säilitada, uurida ning vahendada Põltsamaa valla inimeste ja nende elukeskkonnaga seotud vaimset ja materiaalselt kultuuripärandit hariduslikel, teaduslikel ja elamuslikel eesmärkidel.

Osakapital

Põltsamaa Vallavara OÜ osakapitali suuruseks 24 000 eurot.

Juhatus

Seisuga 31.12.2023 oli Põltsamaa Vallavara OÜ juhatus kolmeliikmeline.

Personal

Seisuga 31.12.23 töötab ettevõttes lisaks juhatusle 5 põhikohaga töötajat. Ehitustöölisi ja abipersonali palgatakse vastavalt vajadusele ja hooajale.

Asukoht

Põltsamaa lossikompleks

TEGEVUSARUANNE

Põltsamaa Vallavara OÜ (edaspidi Vallavara) põhitegevuseks on Põltsamaa lossikompleksi arendamine ja haldamine ning valla elukeskkonna-, turismi- ja taristuobjektide (Põltsamaa Loss, Kuningamäe ja Kamari puhkealad, valla- ja linnaruumi viidad ja teavitustahvid, tänavavalgustus, Põltsamaa linna keskväljak, lasteaed, kallasrada, Esku Lasteaed-Kogukonnamaja jms) arendustegevuste koordineerimine ning piirkonna ajalugu koguva ja säilitava muuseumi igapäevatöö ja ning ettevõtte omandis olevate objektide haldamine.

Omavalitsuste ühinemisjärgselt ehk viimase 7 aasta elluviidavate Põltsamaa Vallavara OÜ projektide maht kokku on kokku ca 15,4 miljonit eurot ning mis hõlmab kokku 34 projekti. 2023. aastal oli käimasolevaid ja uusi rahastuse saanud projekte kokku 12. Neist mahukaimad lossikompleksi ajalooliste hoonete renoveerimine (ca 2,98 miljonit eurot), väravahoone ekspositsioon (279494 eur) lossiõue ehitustööd (ca 175269 eur), lossi väliava ehitus (217630 eur).

Põltsamaa lossikompleks ja muuseum

Aruandeaasta esimesel poolaastal jätkus Põltsamaa lossikompleksi külastuskeskkonna väljaarendamine (sh jooksvad arendus- ja ehitustööd ning PKT suurprojekti elluviimine), mille tulemusel avati 01.06.2023 külastajatele seni suletud olnud ajaloolised hooned (väravahoone ja konvendihooned) ning rajati uued ekspositsioonialad. Arenduse tulemusel laienes muuseumi aastaringsest kasutatav siseruumi pind ca 800 m² võrra. Ühtlasi ehitati tegevusaastal valmis ka uus välilava, teostati lossikompleksi õueala ehitustööd (sh haljastusprojekt ja lastemänguväljaku I etapp) ning alustati amortiseerunud kütetrassi ja soojasõlme rekonstrueerimise ettevalmistust. Ühtlasi renoveeriti põhjalikult ka veinikeldri ruumid, kus avati 1. juunil restoran Oberpahlen. (Täiendav info lossikompleksi suuremate projektide kohta on leitav: <https://www.poltsamaa.ee/projektid>)

Uute ruumide kasutuseelvõtu tulemusel korraldati varasemast oluliselt rohkem erinevaid temaatilisi üritusi (loengud, näitused, ühisprojektid piirkonna mälu- ja haridusasutustega, jõuluala), [giidituure](#) (nt uus giidituur väravahoones „Põltsamaa põnev lugu“) ning [õppeprogramme ja muuseumitunde](#) (nt uus programm „Väikesed arheoloogid“). Võeti osa vabariikliku mõjuga pärandivaldkonda tutvustavatest üritustest oma alaprogrammiga (Muinsuskaitsepäevad, Euroopa Arheoloogiapäevad, Unustatud mõisad jms). Jätkati ka juba traditsiooniks saanud Lumekuningriigi korraldamisega. Kokku viidi lossis läbi ca 300 tuuri-programmi, millest võttis osa 3200 inimest. Toimus 27 avalikku sündmust ja korraldati 6 ajutist näitust.

Muuseumi valdkonnas keskenduti peamiselt väravahoone ja konvendihoone püsinäituste arendusele. Ühtlasi viidi tegevusaastal lõpule ka väljaande „Põltsamaa Muuseumi Toimetised III“ kirjastamine, uuendati ka muuseumi kogumispõhimõtted ja jätkati muuseumikogu inventuuriga. Muuseumitöötajad osalesid ka MulSi koolitustel. Jätkus muuseumi eseme- ja foto inventeerimine ja digiteerimine ning erinevate investeeringu ja sisutegevuste projektide kirjutamine (vaata lossiga seotud projekte [siit](#)).

Väravahoone valmimise tulemusel laienes muuseumi aastaringsest kasutatav näituseala ja sisutegevuse pind ca 800 m² võrra, kokku on tänaseks alates 2020. aastast väljaarendatud külastustegevusteks aastaringsest kasutatavat sisepinda ca 1400 m² (Põltsamaa Vallavara OÜ arendustegevuste alguses 2020. aastal oli muuseumi kasutuses oli ca 200 m² pinda).

Lossikompleksis 3,5 aastat väldanud suurarendus avati külastajatele 1. juunil 2023. Avamisjärgselt (perioodil 01.06-31.12.2023) külastas muuseumi tasulisi näitusealasid ca 30422 inimest (sh 96% külastajatest olid siseturistid ja 4% välisturistid). Lisades lossihoovi ja sündmuste külastajad, kujuneb 2023. a uuendatud lossikompleksis külastajate arvuks hinnanguliselt 52 000 in.

Seisuga 31.12.22 tegutseb lossikompleksi rendipindadel kokku 5 rentnikku (käsitöö-, kunsti-, meedia- ja toitlustusalane tegevus). Lossikompleksi rendi- ja omapindade suhe 22/78.

Kuningamäe puhkala arendus

Jätkunud on Kuningamäe puhkeala arendustegevused, kus 2023. aastal algas uus 4-aastane (2023-2026) Kultuuriministeeriumi poolt rahastatav Regionaalsete tervisespordikeskuste väljaarendamise toetamise projekt. Nelja aasta investeering kokku oli 320 000 eurot, millest 50% oli riigipoolne toetus ja ülejäänud sihtfinantseeringuna saadud valla poolne omaosalus. 2023. aastal alustati uue 4-aastase tegevuskava elluviimist, mille raames kanaliseeriti Külmoja peakraavi eesvoolu 210m lõik; soetati Tehno Alpini lumekahurile uus efektiivne Bähleri pea; rajati pumbamaja juurde käigusild, et lihtsustada etteande pumpade vette laskmist. Alustati ka peanõlvale vajalike kallete andmise ettevalmistustöödega ning tehti veel väiksemaid kuivendus- ja parendustöid rajal ja mäel. Alustati uue detailplaneeringu koostamisega.

Jätkame uute ja traditsiooniliste võistluste ja ürituste korraldamist.

Kultuuriministeeriumi poolt on rahastus projekti näol ka uueks perioodiks, siis on plaanis erinevate tegevustega etapiliselt jätkata.

Valla turismitöö koordineerimine

Põltsamaa Vallavara OÜ ülesandeks on ka Põltsamaa valla turismivaldkonna arendustegevuste koordineerimine, turismiinfo jagamine piirkonna turismiettevõtjatele ja külastajatele, turismiteenuste arendamine ning sihtkoha tuntuse ja atraktiivsuse

suurendamine. Jätkus 2021. aastal alanud Kesk-Eesti turismialane koostööprojekt ([Kesk-Eesti DMO](#) (*destination management organization*)), kus lisaks Põltsamaa Vallavara OÜ-le on partneriteks SA Viljandimaa Arenduskeskus, SA Järvamaa Arenduskeskus ning SA Valgamaa Arenguagentuur. Aruandeaastal toimus kaks suuremat piirkonna turismitegijate kokkusaamist: kevadine turismitegijate infopäev (20 osalejat) ja sügisene Kesk-Eesti turismikonverents (73 osalejat). Lisaks viidi koostöös Kesk-Eesti DMO-ga läbi erinevaid arendus- ja turundustegevusi:

- Koolitus-mentorprogramm uute turismiteenuste arendamiseks
- Ligipääsetavuse uuring
- Turunduskoolitused: Google Ads, andmekaitse, Canva, lühivideod
- Tootetutvustusreisid Järvamaale, Põltsamaale, Mulgimaale ja Viljandisse
- Turismikonverents Põltsamaal
- Kestliku turismi koolituspäev ja õppereis Lahemaale
- Külalislahke turismiteenuse õppereis Ida-Virumaale
- Eesti reisikorraldajate FAM-reis
- Lõuna-Eesti maitsete nädal
- Karavanide artikkel ja levitamine Soomes
- Partnertegevused Visit Estoniaga

Laienes koostöö turismifirmaga Õpilasreisid, kes pakub mitmeid [klassireise](#) Põltsamaa piirkonda. Lisaks oli jätkuvalt kasutusel Eesti linnuseid ühendav sooduskaart [Linnus+](#). Alustati aktiivset panustamist ka Palverännutee kontseptsiooni arendusse ja turunduspartnerlusse.

Jätkusid „Visit Põltsamaa“ sotsiaalmeediakanalite ([Facebook](#), [Instagram](#)) ja [kodulehe](#) haldamine, Põltsamaa turismitegijate elektroonilise nimestiku toimimine, külastajate teenindamine turismiinfopunktis ning piirkonda esindamine turismimessidel ja koostöötegevustes (nt maakondlikud turismitegevused läbi JAEKi ja riiklikud turismitegevused läbi EAS Turismiarenduskeskuse). Põltsamaa esindus osales Baltikumi suurimal turismimessi Tourest esmakordselt oma pinnaga. Lisaks oli Põltsamaa esindatud B2B kohtumisel, kus kokku said välismaised reisikorraldajad ja Eesti sihtkohad. Põltsamaa võimalusi tutvustati üks-ühele kohtumistel reisiprofessionaalidele Soomest, Saksamaalt, Taanist, Belgiast ja Šveitsist ([lisainfo](#)).

Põltsamaa turismivõimalusi tutvustavad artiklid ilmusid järgmistes meediaväljaannetes: erilehed Postimehe vahel „Sel aastal puhkan Eestis. Suvi 2023“ ja „Sel aastal puhkan Eestis. Talv 2023/2024“; Maa Elu erileht „Seminarid maal 2023/2024“; erileht Maalehe vahel „Meil on hea elada“.

Valmisid uued Põltsamaa-teemalised suveniirid lähtudes turunduskontseptsioonist „Põltsamaa on põnev“: tassid, helkurkotid, pastakad jm. Põltsamaa Lossi, Põltsamaa Kultuurikeskuse ja Põltsamaa Vallavalitsuse koostöös kutsuti taas ellu suursündmus – Põltsamaa Veinipäev, mis toimus 5. augustil.

Jätkus Põltsamaa kesklinna paigaldatud LED-ekraani haldamine, kus on võimalik nii kohalikel kui kaugemate piirkondade huvilistel oma reklaame avaldada ja infot edastada; jätkus reklaamide müük. Tegevusaastal ilmus ekraanil kokku 380 teadet-reklaami. Alustati väikeste ekraanide paigaldamisega valla asutustesse ja kauplustesse. Koostöös SA Jõgevamaa Arendus- ja Ettevõtluskeskusega paigaldati maakonda uued Jõgevamaa välikaardid. Põltsamaa vallas said uue kaardiga varustatud järgmised punktid: Puurmani mõis, Põltsamaa loss, WPark, Puhu-Rist, Adavere, Kuningamäe, Aidu järv.

Turutänav

Mais alustas ettevõtte ka ühe oma investeringuprojekti – Turutänav – käivitamist, aktiveerida ja laiendada laataid ja nn turupäevade korraldamise võimalusi avalikus linnaruumis, millel on positiivne mõju kogu piirkonna majandusele ja turismiattraktiivusele.

Aruandeaasta lõpu seisuga on Turutänaval 2 lahtist ja 2 kinnist paviljoni (sh tualett). Alates mais toimuse müügitegevus enamustel nädalavahetustele. Koordineerimistegevuse tulemusena on leitud ca 10-15 regulaarset müüjat, kelle hulgas on nii toidukaupade kui riiete- ja jalanõudemüüjad. Alates juulist on korraldatud 5 OTT-I (Otse Tootjalt Tarbijale müügipäeva), sh 1 nendest lossihoovis. Oktoobrist kuni detsembrini oli ühes kinnises paviljonis ka püsirentnik.

Investeeringud

2024.aastal jätkub valla investeeringuprojektide elluviimine - Esku Lasteaed-Kogukonnahoone maja ehitus, Põltsamaa linnaruumi 3. etapi arendus, ning lossikompleksi arendus, sh. läänenurga sisemüüri konserveerimine (summas 46795,00 eurot) ning veini- ja toidutehase püsinäituse teostamine (49600,00 eurot).

Finantstulemused

	2023	2022	2021
Puhas käibekapital ehk töökapital EUR	59 363	112 810	1 284 854
Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja (kordades)	1,1	1,1	2,6
Maksevalmiduse kordaja (kordades)	0,2	0,3	0,5
Võlakordaja %	23,1	27,9	27,1
Omakapitalikordaja %	76,9	72,1	72,9
Omakapitali rentaablus ROE %	4,7	37,6	39,6

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Puhas käibekapital ehk töökapital (eurot) = käibevara – lühiajalised kohustused;

Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustused;

Maksevalmiduse kordaja (kordades) = raha/lühiajalised kohustused;

Võlakordaja (%) = Kohustused/varad*100;

Omakapitalikordaja (%) = Omakapital/varad*100;

ROE (%) = puhaskasum(-kahjum)/omakapital*100.

Müügitulu oli 541 741 eurot, millest 270 505 eurot moodustasid üüri ja renditulud, 167 072 eurot muuseumide teenused ja 104 164 lepingulised teenused.

Muudeks ärituludeks olid 1 211 803 eurot tulu sihtfinantseerimisest ja 13 007 eurot kasum varude müügist.

Kuludest oli tööjõukulud 232 353 eurot, millest kapitaliseeriti põhivara maksumusse 36 736 eurot, mitmesugused tegevuskulud 324 834 eurot, põhivarade amortisatsioonikulud 580 919 eurot, muud ärikulud 2024 eurot.

Tulemiks kujunes kasum 538 129 eurot.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	80 355	334 547	
Nõuded ja ettemaksed	417 603	911 372	2
Varud	33 182	17 249	3
Kokku käibevarad	531 140	1 263 168	
Põhivarad			
Kinnisvarainvesteeringud	6 764 988	7 075 564	5
Materiaalsed põhivarad	7 543 947	6 751 829	6
Kokku põhivarad	14 308 935	13 827 393	
Kokku varad	14 840 075	15 090 561	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	210 035	105 727	7
Võlad ja ettemaksed	75 759	785 541	8
Sihtfinantseerimine	185 983	259 090	10
Kokku lühiajalised kohustised	471 777	1 150 358	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	2 956 920	3 066 955	7
Kokku pikaajalised kohustised	2 956 920	3 066 955	
Kokku kohustised	3 428 697	4 217 313	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	24 000	24 000	11
Ülekurss	405 763	405 763	
Kohustuslik reservkapital	2 400	2 400	
Muud reservid	389 422	389 421	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	10 051 664	5 965 254	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	538 129	4 086 410	
Kokku omakapital	11 411 378	10 873 248	
Kokku kohustised ja omakapital	14 840 075	15 090 561	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	541 741	358 997	12
Muud äritulud	1 224 810	3 769 006	13
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivarade valmistamisel	36 676	81 151	
Mitmesugused tegevuskulud	-324 834	-381 525	14
Tööjõukulud	-232 353	-344 287	15
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-580 919	-471 977	6
Muud ärikulud	-2 024	-278	
Kokku ärikasum (-kahjum)	663 097	3 011 087	
Intressitulud	15	1 075 323	16
Intressikulud	-124 983	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	538 129	4 086 410	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	538 129	4 086 410	
Sealhulgas:			
Tulu varade sihtfinantseerimisest	-964 068	-3 538 493	
Sihtfinantseerimisega kaetud varade kulum ja väärtuse langus	50 036	254 871	
Aruandeaasta kasum (kahjum) sihtfinantseerimise netomeetodi korral	-375 905	802 788	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	663 097	3 011 087
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	580 919	471 977
Muud korrigeerimised	-955 080	-3 538 493
Kokku korrigeerimised	-374 161	-3 066 516
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	151 225	203 660
Varude muutus	-15 933	-4 543
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	19 117	41 436
Kokku rahavood äritegevusest	443 345	185 124
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-1 732 912	-7 022 800
Laekumised sihtfinantseerimisest	1 166 070	4 231 544
Laekunud intressid	15	20
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-566 827	-2 791 236
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	100 000	2 544 199
Saadud laenude tagasimaksed	-230 710	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-130 710	2 544 199
Kokku rahavood	-254 192	-61 913
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	334 547	396 460
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-254 192	-61 913
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	80 355	334 547

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

						Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	24 000	405 763	1 900	389 421	5 599 540	6 420 624
Vigade parandamise mõju	0	0	0	0	366 214	366 214
Korrigeeritud saldo 31.12.2021	24 000	405 763	1 900	389 421	5 965 754	6 786 838
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	4 086 410	4 086 410
Muutused reservides	0	0	500	0	-500	0
31.12.2022	24 000	405 763	2 400	389 421	10 051 664	10 873 248
Korrigeeritud saldo 31.12.2022	24 000	405 763	2 400	389 421	10 051 664	10 873 248
Aruandeaasta kasum (kahjum)					538 129	538 129
Muutused reservides				1		1
31.12.2023	24 000	405 763	2 400	389 422	10 589 793	11 411 378

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Põltsamaa Vallavara OÜ raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes Eesti finantsaruandluse standardist, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõttele. Selle põhinõuded on kehtestatud raamatupidamise seaduses mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna poolt välja antud juhendid, samuti avaliku sektori finantsarvestuse ja -aruandluse juhend.

Kasumiaruanne koostamisel kasutatakse skeemi nr. 1.

Avaliku sektori finantsarvestuse ja aruandluse juhendi kohaselt on kasumiaruandes lisatud täiendavad kirjed, kuna aastaaruandes avaldatud perioodide kasumit või kahjumit mõjutab oluliselt sihtfinantseerimine varade soetamiseks.

Majandusaasta algas 01.jaanuaril 2023.a.ja lõppes 31.detsembril 2023.a.

Raamatupidamise arv näitajad on esitatud eurodes.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse bilansis arvelduskonto ja sularaha jääki.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu ning muud nõuded kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas.

Varud

Varude all kajastatakse Põltsamaa turismiinfopunkt- muuseumis müügiks ostetud varusid. Varude arvestusel kasutatakse FIFO meetodit.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvara investeeringud on vara, mida ettevõtte rendib välja renditulu teenimise eesmärgil. Kinnisvarainvesteering kajastatakse bilansis soetusmaksumuse meetodil (soetusmaksumus, millest on maha arvatud kogunenud kulum ja võimalikud allahindlused). Arvestusmeetodi valikul on lähtutud Avaliku sektori finantsarvestuse- ja -aruandluse juhendist tulenevatest erinõuetest.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalse põhivarana arvestatakse varaobjektid soetusmaksumusega alates 10000 eurot ja kasutuseaga üle ühe aasta. Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja soetamisega otseselt seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja-asukohta. Põhivara võetakse arvele kogumina ainult juhul, kui kogum moodustab ühesuguse kasutuseaga terviku ja kogumi soetusmaksumus algab vähemalt põhivara kapitaliseerimise alampiirist (ilma käibemaksuta). Kui ühe ja sama vara komponentidel on erinevad kasutusead, võetakse komponendid raamatupidamises eraldi varadena (komponentide summaarne soetusmaksumus algab vähemalt põhivara kapitaliseerimise alampiirist ilma käibemaksuta). Kui materiaalne või immateriaalne põhivara valmistatakse oma töötajate poolt, kusjuures otsesed kulutused põhivara valmistamiseks ületavad põhivara arvelevõtmise alampiiri, kapitaliseeritakse vastava akti alusel vara valmistamise ja installeerimisega seotud töötajatele põhivara valmistamise eest makstud palk ja sellelt arvestatud maksukulu.

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

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast. Kasulike eluigade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised (vt tabel).

Maad ei amortiseerita.

Põhivara väärtuste languse korral (osaline või täielik demonteerimine, lammutamine, hävitamine, kahjustumine, kadumine) viiakse läbi allahindlus. Varade allahindlust kajastatakse koos amortisatsiooniga. Allahindlused kinnitab raamatupidamiskohustuslase üksuse tegevjuhtkond põhivara allahindluse aktil.

Kui ilmneb, et vara tegelik kasulik tööiga on oluliselt erinev esialgu hinnatust, muudetakse amortisatsiooniperioodi. Selleks hinnatakse vara järelejäänud kasulikkude eluiga vähemalt aastainventuuri ajal. Olemasolevate varade eluiga vaadatakse üle investeringu- (renoveerimis-) plaanide koostamisel ja parenduste (renoveerimissummade) lisamisel põhivara soetusmaksumusele. Amortisatsiooni muutuste mõju kajastatakse aruandeperioodis ja järgmistes perioodides, mitte tagasiulatuvalt.

Aruandeaasta lõpul hinnatakse mittekasutatava vara tõenäolist neto realiseerimismaksumust ja vara hinnatakse alla, kui bilansiline jääkväärtus on sellest kõrgem.

Parendustega seotud kulutused lisatakse materiaalse põhivara soetusmaksumusele ainult juhul, kui need vastavad materiaalse põhivara mõistele (RTJ 5 tähenduses) ja vara bilansis kajastatakse kriteeriumitele ning kulutuse maksumus on vähemalt esitatud põhivara kapitaliseerimise alampiirina (käibemaksuta) sätestatud summa. Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse tulemiaruaandes perioodi kuluna.

Kui parendusega kaasnes vara olulise osa väljavahetamine, kantakse väljavahetatud osa hinnanguline esialgne soetusmaksumus ja sellele vastav kogunenud kulum põhivara arvelt maha.

Parenduse lisamisel põhivara soetusmaksumusele hinnatakse võimalikku vara järelejäänud eluea pikenemast ning olulise muutuse korral korrigeeritakse amortisatsiooninormi.

Valitseva mõju all oleva üksuse osaluse valitseja või asutajaõiguste või liikmeõiguste teostaja ja valitseva mõju all oleva üksuse vahelisi, samuti ühise valitseva mõju all olevate üksuste vahelisi tehinguid, mis erinevad tavapärase majandustegevuse käigus toimuvatest tehingutest, kajastatakse osaluse muutuse või omakapitali muutuse, mitte tulemiaruaande kaudu.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 10000 eurot

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
hooned	10-40 aastat
rajatised	5-40 aastat
masinad ja seadmed	5-15 aastat
transpordivahendid	5-7 aastat
muud põhivarad	14-20 aastat

Rendid

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

Ettevõtte kui rentnik

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruaandes kuluna.

Ettevõtte kui rendileandja

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muule ettevõtte bilansis kajastatavale varale. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad tarnijatele, võetud laenud ning muud kohustised) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast, kui ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustuste tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansipäeva või kui laenuandjal oli õigus bilansipäeval finantskohustis tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Intressivaba pikaajalise laenu nii lühiajalist kui ka pikaajalist osa kajastatakse nüüdisväärtuses, diskonteerides sisemise intressimääraga 4%.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldis kajastatakse juhul, kui ettevõtte lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või faktiline kohustus, kohustuse realiseerimine on tõenäoline ja selle summat on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Muud võimalikud või eksisteerivad kohustused, mille realiseerimine ei ole tõenäoline või millega kaasnevate kulutuste suurus ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, on avalikustatud aastaaruande lisades tingimuslike kohustustena.

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimisena kajastatakse sihtotstarbeliselt antud ja teatud tingimustega seotud toetusi.

Sihtfinantseerimine kajastatakse tuluna tegevuskulude tegemise või põhivara soetamise perioodil või kui eksisteerib piisav kindlus, et sihtfinantseerimine leiab aset. Saadud sihtfinantseerimise kajastamisel rakendatakse brutomeetodit, mille järgi kajastatakse nii saadud sihtfinantseerimist kui ka selle arvel tehtud kulud või põhivara soetust mõlemat eraldi.

Kui toetuse saaja ja andja on mõlemad avaliku sektori üksused, lepivad nad eelnevalt kokku toetuse liigi ning kannete tegemisel kasutatavad kontod ja tekkepõhised kuupäevad.

Kui sihtfinantseerimine varade soetamiseks mõjutab oluliselt ettevõtte aruandeaasta majandustulemusi, elimineeritakse kasumiaruandes pärast kirjet "Aruandeaasta kasum" aruandeaasta saadud tulu varade sihtfinantseerimisest ning aruandeaastal sihtfinantseerimisega kaetud varadelt arvatud kulum ning tuuakse välja ettevõtte majandustulemus, kui ettevõtte oleks kasutanud varade sihtfinantseerimise netomeetodit.

Valitseva mõju all oleva üksuse osaluse valitseja ja valitseva mõju all oleva üksuse vahelisi, samuti ühise valitseva mõju all olevate üksuste vahelisi varade sihtfinantseerimise tehinguid, mis erinevad tavapärase majandustegevuse käigus toimuvatest tehingutest, kajastatakse omakapitali muutuste (eelmistel perioodidel jaotamata kasum), mitte kasumiaruande kaudu.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel.

Muuseumi ja veinikeldri kaupade müük kajastatakse kasum varude müügist.

Kulud

Kulud on kirjendatud nagu tuludki tekkepõhisel arvestusprintsibil.

Maksustamine

Ettevõtte tulumaks

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimiselt. Alates 1.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks juhul, kui kogu jaotamata kasum makstaks välja dividendidena, on esitatud aruande lisades.

Seotud osapooled

Seotud osapooltena käsitletakse:

- 1) osanikku (Põltsamaa Vald)
- 2) juhtkonna, sh osaniku juhtkonna liikmed, kellel on kontroll või oluline mõju ettevõtte üle
- 3) punktis 2 nimetatud isikute lähedased pereliikmed ning kõigi eelmainitud isikute poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	57 816	57 816	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	14 023	14 023	4
Saamata sihtfinantseerimine	345 764	345 764	10
Kokku nõuded ja ettemaksed	417 603	417 603	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	10 354	10 354	
Ostjatelt laekumata arved	10 404	10 404	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-50	-50	
Nõuded seotud osapoolte vastu	22 258	22 258	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	188 880	188 880	4
Muud nõuded	408	408	
Viitlaekumised	408	408	
Ettemaksed	4 049	4 049	
Tulevaste perioodide kulud	2 098	2 098	
Muud makstud ettemaksed	1 951	1 951	
Saamata sihtfinantseerimine	685 423	685 423	10
Kokku nõuded ja ettemaksed	911 372	911 372	

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Müügiks ostetud kaubad	33 182	17 249
Kokku varud	33 182	17 249

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks			144 922	0
Üksikisiku tulumaks		1 913	0	3 652
Sotsiaalmaks		3 496	0	6 226
Kohustuslik kogumispension		103	0	134
Töötuskindlustusmaksed		116	0	270
Ettemaksukonto jääk	14 023		43 958	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	14 023	5 628	188 880	10 282

Lisa 5 Kinnisvarainvesteeringud (eurodes)

Soetusmaksumuse meetod		
	Ehitised	Kokku
31.12.2021		
Soetusmaksumus	2 091 345	2 091 345
Akumuleeritud kulum	-141 952	-141 952
Jääkmaksumus	1 949 393	1 949 393
Ostud ja parendused	5 243 903	5 243 903
Amortisatsioonikulu	-117 732	-117 732
31.12.2022		
Soetusmaksumus	7 335 248	7 335 248
Akumuleeritud kulum	-259 684	-259 684
Jääkmaksumus	7 075 564	7 075 564
Amortisatsioonikulu	-310 576	-310 576
31.12.2023		
Soetusmaksumus	7 335 248	7 335 248
Akumuleeritud kulum	-570 260	-570 260
Jääkmaksumus	6 764 988	6 764 988

	2023	2022
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	250 506	3 012
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	25 577	16 578

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

								Kokku
	Maa	Ehitised			Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad		
			Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed				
31.12.2021								
Soetusmaksumus	17 006	2 660 301	0	172 685	172 685	107 589	3 674 765	6 632 346
Akumuleeritud kulum	0	-1 262 862	0	-105 514	-105 514	-7 593	0	-1 375 969
Jääkmaksumus	17 006	1 397 439	0	67 171	67 171	99 996	3 674 765	5 256 377
Ostud ja parendused	0	0	12 854	0	12 854	25 000	7 055 746	7 093 600
Amortisatsioonikulu	0	-140 298	-643	-12 489	-13 132	-7 233	0	-160 663
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	-188 632	0	0	0	0	-4 950	-193 582
Ümberliigitamised	0	2 513 985	0	0	0	0	-7 757 888	-5 243 903
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest	0	2 513 985	0	0	0	0	-2 513 985	0
Ümberliigitamised kinnisvarainvesteeringutega	0	0	0	0	0	0	-5 243 903	-5 243 903
31.12.2022								
Soetusmaksumus	17 006	4 826 544	12 854	93 885	106 739	132 589	2 967 673	8 050 551
Akumuleeritud kulum	0	-1 244 050	-643	-39 203	-39 846	-14 826	0	-1 298 722
Jääkmaksumus	17 006	3 582 494	12 211	54 682	66 893	117 763	2 967 673	6 751 829
Ostud ja parendused	19 747		13 379	11 648	25 027		1 019 687	1 064 461
Amortisatsioonikulu		-239 662	-2 794	-9 776	-12 570	-18 111		-270 343
Ümberliigitamised		3 391 905				279 494	-3 671 399	0
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest		3 391 905				279 494	-3 671 399	0
Muud muutused							-2 000	-2 000
31.12.2023								
Soetusmaksumus	36 753	8 218 449	26 233	105 533	131 766	412 083	313 961	9 113 012
Akumuleeritud kulum		-1 483 712	-3 437	-48 979	-52 416	-32 937		-1 569 065
Jääkmaksumus	36 753	6 734 737	22 796	56 554	79 350	379 146	313 961	7 543 947

Lisa 7 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
SA Põltsamaa Tervis	100 000	100 000			0	EUR	30.04.2024
Lühiajalised laenud kokku	100 000	100 000					
Pikaajalised laenud							
Pikaajaline laen lasteaia ehituseks	2 668 250	95 731	423 544	2 148 975	4%	EURO	31.12.2042
Pikaajaline laen tänavavalgustuse rekonstrueerimiseks	398 705	14 304	63 288	321 113	4%	EURO	31.12.2042
Pikaajalised laenud kokku	3 066 955	110 035	486 832	2 470 088			
Laenukohustised kokku	3 166 955	210 035	486 832	2 470 088			
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Pikaajaline laen lasteaia ehituseks	2 760 272	92 022	406 963	2 261 287	4%	EURO	31.12.2042
Pikaajaline laen tänavavalgustuse rekonstrueerimiseks	412 410	13 705	60 811	337 894	4%	EURO	31.12.2042
Pikaajalised laenud kokku	3 172 682	105 727	467 774	2 599 181			
Laenukohustised kokku	3 172 682	105 727	467 774	2 599 181			

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	64 033	64 033
Võlad töövõtjatele	4 360	4 360
Võlad seotud osapooltele	1 557	1 557
Maksuvõlad	5 628	5 628
Saadud ettemaksed	181	181
Muud saadud ettemaksed	181	181
Kokku võlad ja ettemaksed	75 759	75 759
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	756 625	756 625
Võlad töövõtjatele	2 826	2 826
Võlad seotud osapooltele	627	627
Maksuvõlad	10 282	10 282
Saadud ettemaksed	15 181	15 181
Muud saadud ettemaksed	15 181	15 181
Kokku võlad ja ettemaksed	785 541	785 541

Lisa 9 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	8 471 832	8 041 331
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	2 117 958	2 010 333
Hankijatega sõlmitud lepingud	0	709 308
Kohustuslikku reservfondi kandmiseks	0	0
Kokku tingimuslikud kohustised	10 589 790	10 760 972
Tingimuslikud varad		
Põhivara sihtfinantseerimisena saadavad toetused	0	509 088
Kokku tingimuslikud varad	0	509 088

Lisa 10 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

	31.12.2021		Laekunud	Tagasi makstud	Kajastatud kasumiaruandes	Kajastatud varade loetelumuutuses	31.12.2022	
	Nõuded	Kohustised					Nõuded	Kohustised
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks								
RTK Kamari järve veelaauakeskus	90 847	0	90 658	189	0		0	0
RTK- tänavavalgustus projekt	83 058	0	83 058	0	424 141		424 141	0
RTK-Põltsamaa lossikompleksi külastuskeskkonna arendamine	612 728	0	1 889 955	0	1 424 725		147 498	0
RTK-Põltsamaa liginullenergia lasteaiahoone ehitamine	462 244	0	1 093 687	0	672 283		40 840	0
Põltsamaa VV -Pajusi mõisa müüri remont	14 000	0	14 000	0	0		0	0
RTK-Põltsamaa Linnuse varemehd valikraaviga	0	68 350	0	0	68 350		0	0
RTK-Põltsamaa Linnuse varemehd	0	15 520	0	0	15 520		0	0
Põltsamaa VV-tänavavalgustuse renoveerimine	0	37 519	15 905		53 424		0	0
Põltsamaa VV-lasteaia ehituseks	0	0	182 576		182 576		0	0
Kuningamäe tervisespordikeskuse arendamine	0	0	40 000	0	40 000		0	0
Põltsamaa VV-Põltsamaa lossikompleksi külastuskeskkonna arendus	0	0	229 900	0	229 900		0	0
Põltsamaa VV-Digiekraan	0	0	12 900	0	12 900		0	0
EELK Põltsamaa Kogudus-küttetorustiku ehitus	0	0	19 476	0	19 476		0	0
Põltsamaa VV-Lossikatuse renoveerimine	0	0	57 000	0	57 000		0	0
RTK- MATA lava	0	0	0	0	72 944		72 944	0
Põltsamaa VV-MATA lava	0	0	50 000	0	50 000		0	0
RTK-Keskväljaku renoveerimine	0	0	138 150	0	138 150		0	0
Põltsamaa VV-Lossikatus	0	0	200 000	0	0		0	200 000
Põltsamaa VV-välilava	0	0	20 000	0	0		0	20 000
Põltsamaa VV-küttetrass	0	0	20 000	0	20 000		0	0
Põltsamaa VV-turutänav	0	0	30 100	0	30 100		0	0
Põltsamaa VV-Kamari torn	0	0	4 900	0	4 900		0	0
RTK-Lossikatuse renoveerimine	0	0	39 090	0	0		0	39 090
Kultuuriministeerium-linnuse müüride renoveerimine	0	22 104	0	0	22 104		0	0
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	1 262 877	143 493	4 231 355	189	3 538 493		685 423	259 090
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks								
Põltsamaa VV-tegevustoetus	0	0	201 269	0	201 269		0	0
Kultuuriministeerium-Museumi tegevustoetus	0	0	10 000	0	10 000		0	0
Eesti Kultuurikapital-Põltsamaa Muuseumi toimetised III	0	0	2 000	0	2 000		0	0
Eesti Kultuurikapital-Välgalerii Põltsamaa Linnus 750 loomiseks	0	0	1 331	0	1 331		0	0
Eesti Kultuurikapital-Digitaalse ekspositsiooni Põltsamaa veini ajaloo st loomiseks	0	0	500	0	500		0	0
Eesti Kultuurikapital-Toidumuseumi materjalide digitaliseerimiseks	0	0	470	0	470		0	0
Eesti Kultuurikapital-Põltsamaa Linnus 750 loenguteks ja õpilastööde näituseks	0	0	430	0	430		0	0
Eesti Kultuurikapital-Põltsamaa Linnus 750 loengute läbiviimiseks	0	0	200	0	200		0	0
Eesti Kultuurikapital-Raamatu	0	0	810	0	810		0	0
Eesti Kultuurikapital-Põltsamaa Linnus 750 juubeliaastat tutvustava välgalerii loomiseks	0	0	300	0	300		0	0
Eesti Kultuurikapital-Muuseumiprogrammi kaasajastamiseks	0	0	490	0	490		0	0
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	0	0	217 800	0	217 800		0	0
Kokku sihtfinantseerimine	1 262 877	143 493	4 449 155	189	3 756 293		685 423	259 090

--

	31.12.2022		Laekunud	Tagasi makstud	Kajastatud kasumiaruandes	Kajastatud varade soetusmaksumuses	31.12.2023	
	Nõuded	Kohustised					Nõuded	Kohustised
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks								
RTK Tänavavalgustuse projekt	424 141		451 219		27 078			
RTK Põltsamaa lossikompleksi külastuskeskkonna arendamine	147 498		172 757		328 750		303 491	
RTK Põltsamaa liginullenergiaga lasteaiahoone ehitamine	40 840				-40 840			
RTK MATA lava	72 944		139 233		66 289			
Põltsamaa VV Lossi katus		200 000	11 500		211 500			
Põltsamaa VV välilava		20 000	10 000		30 000			
RTK Lossi katuse renoveerimine		39 090			39 090			
Kultuuriministeerium Kuningamäe puhkeala arendus			40 000					40 000
Läänemüüri taastamine MKA 5010			38 200					38 200
EISA Veinikeldri renoveerimine			38 700					38 700
Põltsamaa VV küttetrassi uuendamine			35 000					35 000
Põltsamaa VV Esku lasteade-kogukonnahoone			16 608					16 608
Põltsamaa VV Põltsamaa Linnaruumi arendus 3.etapp			17 475					17 475
RTK Kliima.2.01.21-0251			29 943		31 474		1 531	
PRIA Leader digiekraanid					8 027		8 027	
Põltsamaa VV digiekraanid			5 743		5 743			
Kaevu taastamine-kolmandate isikute toetus			3 258		3 258			
Rahandusministeerium-Lossi õueala			126 633		126 633			
Põltsamaa VV Kuningamäe puhkeala arendus			40 000		40 000			
Põltsamaa VV Põltsamaa lossi õueala			28 500		28 500			
Põltsamaa VV kaasav eelarve mänguväljak			8 988		8 988			
Põltsamaa VV					19 747	19 747		
EISA Veinikeldri külastuskeskuse uuendamine					29 833		29 833	
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	685 423	259 090	1 213 757		964 070	19 747	342 882	185 983
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks								
Viljandimaa Arenduskeskus					2 882		2 882	
Põltsamaa VV tegevustoetus			227 430		227 430			
Muuseumi tegevustoetus			14 201		14 201			
Eesti Kultuurkapital Põltsamaa Muuseumi Toimetised III			1 500		1 500			
Eesti Kultuurkapital Muusika Eestimaale			260		260			
Eesti kultuurkapital Muusika Eestimaale			400		400			
Eesti Kultuurkapital Soojusjuhtide konserveerimine			560		560			
Helle Orgusaar-Nikolai Leismanni esemete eksponeerimine			500		500			
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks			244 851		247 733		2 882	
Kokku sihtfinantseerimine	685 423	259 090	1 458 608		1 211 803	19 747	345 764	185 983

Lisa 11 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	24 000	24 000
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 12 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	541 741	358 997
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	541 741	358 997
Kokku müügitulu	541 741	358 997
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Muuseumide tegevus	167 072	42 750
Lepingulised teenused	104 164	74 302
Üüri- ja renditulud	270 505	37 753
Ehitustegevus	0	204 192
Kokku müügitulu	541 741	358 997

Lisa 13 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022
Tulu sihtfinantseerimisest	1 211 803	3 756 104
Kasum varude müügist	13 007	12 902
Kokku muud äritulud	1 224 810	3 769 006

Lisa 14 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2023	2022
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	0	50
Kinnistute, rajatiste, hoonete ruumide majandamiskulu	197 348	296 009
Sõidukite majandamiskulud	9 810	11 237
Maksud, lõivud, trahvid	0	1 542
Administreerimiskulud	22 451	23 009
Info- ja kommunikatsioonitehnoloogia kulud	14 026	5 097
Inventari majandamiskulud	31 010	8 613
Töömashinate ja seadmete majandamiskulud	0	3 787
Mitmesugused majandamiskulud	247	1 567
Koolituskulud	850	411
Ürituste ja näituste korraldamise kulud	15 979	4 904
Teavikute ja kunstiesemete kulud	650	810
Toiduained ja toitlustusteenused	26 966	23 169
Tööriided ja töötervishoid	5 025	1 230
Lähetuskulud	472	90
Kokku mitmesugused tegevuskulud	324 834	381 525

Lisa 15 Tööjõukulud (eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	174 171	257 710
Sotsiaalmaksud	58 182	86 577
Erisoodustused koos maksudega		
Kokku tööjõukulud	232 353	344 287
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	8	13
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	5	11
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	3	2

Tööjõukuludest kapitaliseeriti 36676 eurot.

sh. Läänemüüri rekonstrueerimine 22340

Veinikeldri arendus 11925

Pajusi välilava ehitus 2411

Lisa 16 Intressitulud

(eurodes)

	2023	2022
Intressitulu hoiustelt	15	20
Intressitulu laenudelt	0	1 075 303
Kokku intressitulud	15	1 075 323

Lisa 17 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustustase emaettevõtja nimetus	Põltsamaa Vallavalitsus
Riik, kus aruandekohustustase emaettevõtja on registreeritud	Eesti Vabariik

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Emaettevõtja	8 090	21 370	
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	0	888	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	50	
Kokku nõuded ja ettemaksed	8 090	22 308	
Laenukohustised			
Emaettevõtja	110 034	105 727	
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	100 000	0	
Kokku laenukohustised	210 034	105 727	7
Võlad ja ettemaksed			
Emaettevõtja	0	220 490	
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	295	137	
Kokku võlad ja ettemaksed	295	220 627	

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Laenukohustised			
Emaettevõtja	2 956 921	3 066 955	7
Kokku laenukohustised	2 956 921	3 066 955	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Lisa nr
Emaettevõtja	1 703 786	1 468 896	0	3 172 682	
Kokku laenukohustised	1 703 786	1 468 896	0	3 172 682	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Emaettevõtja	3 172 682		105 727	3 066 955	124 923	7
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad		100 000		100 000		
Kokku laenukohustised	3 172 682	100 000	105 727	3 166 955	124 923	

MÜÜDUD	2023	2022	
	Teenused	Kaubad	Teenused
Emaettevõtja	311 387	0	277 472
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	6 479	0	5 949
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		0	2 031
Kokku müüdnud	317 866	0	285 452

OSTETUD	2023	2022	
	Teenused	Kaubad	Teenused
Emaettevõtja	11 093	10 780	12 859
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	6 402	0	1 789
Kokku ostetud	17 495	10 780	14 648

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	56 400	44 400
Autokompensatsioon	4 020	790

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 15.04.2024

Põltsamaa Vallavara OÜ (registrikood: 10291205) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
EGLE OJA	Juhatuse liige	19.04.2024
INDREK EENSALU	Juhatuse liige	19.04.2024
LEMBIT PAAL	Juhatuse liige	19.04.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Põltsamaa Vallavara OÜ osanikule

Arvamus

Oleme auditeerinud Põltsamaa Vallavara OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023 ning kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas 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 ettevõttest 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 tehtud 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 auditiprotseduuri 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 asjaspepuutuvast 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 vandeaudiitori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori 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/

Merike Kiisk

Vandeaudiitori number 117

AMC Audit OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 34

Priisle tee 8-62, Tallinn, Harju maakond, 13914

27.04.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Põltsamaa Vallavara OÜ (registrikood: 10291205) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MERIKE KIISK	Vandeaudiitor	27.04.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	10 051 664
Aruandeaasta kasum (kahjum)	538 129
Kokku	10 589 793
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	10 589 793
Kokku	10 589 793

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	10 051 664
Aruandeaasta kasum (kahjum)	538 129
Kokku	10 589 793
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	10 589 793
Kokku	10 589 793

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	6820	270505	49.93%	Jah
Muuseumide tegevus	91021	167072	30.84%	Ei
Muu mujal liigitamata teenindus	9609	104164	19.23%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 7751390
Mobiiltelefon	+372 5172832
Mobiiltelefon	+372 5222584
E-posti aadress	loss@poltsamaa.ee
Veebilehe aadress	https://poltsamaaloss.ee/