

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.01.2023

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2023

**sihtasutuse nimi:** Pannjärve Tervisespordikeskus Sihtasutus

**registrikood:** 90010261

**tänava/talu nimi,** Pannjärve tervisespordikeskus/3  
**maja ja korteri number:**

**küla:** Vasavere küla

**vald:** Alutaguse vald

**maakond:** Ida-Viru maakond

**postisihthumber:** 41215

**telefon:** +372 5035013

**e-posti aadress:** timo@alutaguse.com

## Sisukord

|                                                        |    |
|--------------------------------------------------------|----|
| Tegevusaruanne                                         | 3  |
| Raamatupidamise aastaaruanne                           | 4  |
| Bilanss                                                | 4  |
| Tulemiaruanne                                          | 5  |
| Rahavoogude aruanne                                    | 6  |
| Netovara muutuste aruanne                              | 7  |
| Raamatupidamise aastaaruande lisad                     | 8  |
| Lisa 1 Arvestuspõhimõtted                              | 8  |
| Lisa 2 Raha                                            | 9  |
| Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed                            | 10 |
| Lisa 4 Varud                                           | 10 |
| Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad                | 10 |
| Lisa 6 Materiaalsed põhivarad                          | 11 |
| Lisa 7 Kapitalirent                                    | 11 |
| Lisa 8 Kasutusrent                                     | 12 |
| Lisa 9 Laenukohustised                                 | 13 |
| Lisa 10 Võlad ja ettemaksed                            | 13 |
| Lisa 11 Sihtotstarbelised tasud, annetused ja toetused | 13 |
| Lisa 12 Annetused ja toetused                          | 14 |
| Lisa 13 Tulu ettevõtlusest                             | 15 |
| Lisa 14 Mitmesugused tegevuskulud                      | 15 |
| Lisa 15 Tööjõukulud                                    | 16 |
| Lisa 16 Intressikulud                                  | 16 |
| Lisa 17 Seotud osapooled                               | 16 |
| Aruande allkirjad                                      | 18 |
| Vandeauditiitori aruanne                               | 19 |

## Tegevusaruanne

Sihtasutus Pannjärve Tervisespordikeskus tegutseb aastast 2011.

Sihtasutuse eesmärkideks on spordiorganisatsioonide, koolide, asutuste ning laste ja noortesporti, konverentside ja koolitustegevusteks tingimuste loomine ja vastavate teenuste pakkumine ning elanikkonna vaba aja eesmärgistatud sisustamise. Sihtasutus on asutatud Illuka Vallavalitsuse poolt. Sihtasutust finantseeritakse Alutaguse ja Jõhvi valla eelarvest tehtava eraldise, teenitud omatulu ja projektirahadega. Sihtasutuse eesmärk on: liikumisharrastus-, vabaaja veetmis-, harrastus-, treening-, võistlus- ja koolituskeskuse arendamine ning haldamine, pakkumaks võimalusi harrastus- ja tippspordiga tegelemiseks, aktiivse puhkuse veetmiseks ning loodushariduslikuks tegevuseks.

Oma eesmärkide saavutamiseks sihtasutus:

- arendab ja haldab tervisespordikeskust
- korraldab võistlusi, spordi- ja puhkelaagreid ning pakub konverentsi-, koolitus- ja seminariteenust.

2023 oli Sihtasutusele suur investeeringute aasta, kus arendati lõpuni kunstlumesüsteem, valmis esimene pallimängu multifunktsionaalne väljak, rajati 20,5 kWp päikesepark ning viidi lõpuni interneti seadmete ja võrgustiku korrastamine. Rahastust saadi MATA toetusmeetme ja Eesti Terviserajad SA sihtfinantseeringu kaudu.

Võõrustati traditsiooniliselt suuri üritusi nagu Alutaguse Maraton, Alutaguse Rattamaraton, Alutaguse Elamusmaraton, Alutaguse Open discgolfis ning Eesti harrastajate meistrivõistlusi discgolfis. Toimusid ka Balti militaar mängud.

Turunduseks ning reklaamiks kasutasime sotsiaalmeedia kanaleid, kodulehte ja sihtturundust.

### 2024 aastal planeerime järgnevaid tegevusi:

Jätkata koostööd usaldusväärsete partneritega ning traditsiooniliste ürituste teenindamisega.

Esitada toetuse taotlused meetmetesse: Öiglase ülemineku fond, Interreg, Leader, kohaliku omaalgatuse programm.

ning edasi liikuda järgmiste projektidega:

- Spordisaal
- Rajatraktor
- Torukahurid
- Ratta- ja matkaradade kooskõlastamine, tähistamine, kaardistamine ja turundamine
- Elektrijalgrattad
- Inventari täiendamine
- Rannajalg- ja võrkpalli väljaku rajamine

|                                                                                    |      |       |
|------------------------------------------------------------------------------------|------|-------|
| Suhtarvud:                                                                         | 2023 | 2022  |
| Koguvara rentaablus<br>(aruandeaasta tulem/varad kokku)%                           | 25%  | 2,45% |
| Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja<br>(käibevara/lühiajalised kohustised)kordades | 0,96 | 3,64  |

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Bilanss

(eurodes)

|                                              | 31.12.2023       | 31.12.2022     | Lisa nr |
|----------------------------------------------|------------------|----------------|---------|
| Varad                                        |                  |                |         |
| Käibevarad                                   |                  |                |         |
| Raha                                         | 279 749          | 120 584        | 2       |
| Nõuded ja ettemaksed                         | 50 864           | 25 306         | 3       |
| Varud                                        | 614              | 1 263          | 4       |
| <b>Kokku käibevarad</b>                      | <b>331 227</b>   | <b>147 153</b> |         |
| Põhivarad                                    |                  |                |         |
| Materiaalsed põhivarad                       | 1 066 011        | 604 875        | 6       |
| <b>Kokku põhivarad</b>                       | <b>1 066 011</b> | <b>604 875</b> |         |
| <b>Kokku varad</b>                           | <b>1 397 238</b> | <b>752 028</b> |         |
| Kohustised ja netovara                       |                  |                |         |
| Kohustised                                   |                  |                |         |
| Lühiajalised kohustised                      |                  |                |         |
| Laenukohustised                              | 172 349          | 10 142         | 9       |
| Võlad ja ettemaksed                          | 28 472           | 30 255         | 10      |
| Sihtotstarbelised tasud, annetused, toetused | 142 500          | 0              | 11      |
| <b>Kokku lühiajalised kohustised</b>         | <b>343 321</b>   | <b>40 397</b>  |         |
| Pikaajalised kohustised                      |                  |                |         |
| Laenukohustised                              | 43 668           | 54 017         | 9       |
| <b>Kokku pikaajalised kohustised</b>         | <b>43 668</b>    | <b>54 017</b>  |         |
| <b>Kokku kohustised</b>                      | <b>386 989</b>   | <b>94 414</b>  |         |
| Netovara                                     |                  |                |         |
| Eelmiste perioodide akumuleeritud tulem      | 657 614          | 639 198        |         |
| Aruandeaasta tulem                           | 352 635          | 18 416         |         |
| <b>Kokku netovara</b>                        | <b>1 010 249</b> | <b>657 614</b> |         |
| <b>Kokku kohustised ja netovara</b>          | <b>1 397 238</b> | <b>752 028</b> |         |

## Tulemiaruanne

(eurodes)

|                                     | 2023            | 2022            | Lisa nr |
|-------------------------------------|-----------------|-----------------|---------|
| Tulud                               |                 |                 |         |
| Annetused ja toetused               | 619 541         | 212 188         | 12      |
| Tulu ettevõtlusest                  | 239 846         | 203 474         | 13      |
| <b>Kokku tulud</b>                  | <b>859 387</b>  | <b>415 662</b>  |         |
| Kulud                               |                 |                 |         |
| Mitmesugused tegevuskulud           | -210 111        | -195 840        | 14      |
| Tööjõukulud                         | -235 029        | -165 572        | 15      |
| Põhivarade kulum ja väärtuse langus | -58 307         | -35 198         | 6       |
| Muud kulud                          | -4              | -1              |         |
| <b>Kokku kulud</b>                  | <b>-503 451</b> | <b>-396 611</b> |         |
| <b>Põhitegevuse tulem</b>           | <b>355 936</b>  | <b>19 051</b>   |         |
| Intressitulud                       | 9               | 22              |         |
| Intressikulud                       | -3 110          | -657            | 16      |
| Muud finantstulud ja -kulud         | -200            | 0               |         |
| <b>Aruandeaasta tulem</b>           | <b>352 635</b>  | <b>18 416</b>   |         |

## Rahavoogude aruanne

(eurodes)

|                                                                  | 2023            | 2022           | Lisa nr |
|------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|---------|
| Rahavood põhitegevusest                                          |                 |                |         |
| Põhitegevuse tulem                                               | 355 936         | 19 051         |         |
| Korrigeerimised                                                  |                 |                |         |
| Põhivarade kulum ja väärtuse langus                              | 58 307          | 35 198         | 6       |
| Muud korrigeerimised                                             | -346 969        | -10 000        | 11      |
| <b>Kokku korrigeerimised</b>                                     | <b>-288 662</b> | <b>25 198</b>  |         |
| Põhitegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus               | -25 561         | -8 965         |         |
| Varude muutus                                                    | 650             | -1 263         |         |
| Põhitegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus           | 140 719         | 4 169          |         |
| <b>Kokku rahavood põhitegevusest</b>                             | <b>183 082</b>  | <b>38 190</b>  |         |
| Rahavood investeerimistegevusest                                 |                 |                |         |
| Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel   | -519 443        | -36 932        |         |
| Laekumised sihtotstarbelistest tasudest, annetustest, toetustest | 346 969         | 10 000         | 11      |
| Laekunud intressid                                               | 9               | 22             |         |
| <b>Kokku rahavood investeerimistegevusest</b>                    | <b>-172 465</b> | <b>-26 910</b> |         |
| Rahavood finantseerimistegevusest                                |                 |                |         |
| Saadud laenud                                                    | 162 000         | 0              |         |
| Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed                               | -10 142         | -3 341         |         |
| Makstud intressid                                                | -3 110          | -657           | 16      |
| Muud väljamaksed finantseerimistegevusest                        | -200            | 0              |         |
| <b>Kokku rahavood finantseerimistegevusest</b>                   | <b>148 548</b>  | <b>-3 998</b>  |         |
| <b>Kokku rahavood</b>                                            | <b>159 165</b>  | <b>7 282</b>   |         |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses                       | 120 584         | 113 302        |         |
| <b>Raha ja raha ekvivalentide muutus</b>                         | <b>159 165</b>  | <b>7 282</b>   |         |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus                         | 279 749         | 120 584        | 2       |

## Netovara muutuste aruanne

(eurodes)

|                    |                     | Kokku netovara |
|--------------------|---------------------|----------------|
|                    | Akumuleeritud tulem |                |
| <b>31.12.2021</b>  | 639 198             | 639 198        |
| Aruandeaasta tulem | 18 416              | 18 416         |
| <b>31.12.2022</b>  | 657 614             | 657 614        |
| Aruandeaasta tulem | 352 635             | 352 635        |
| <b>31.12.2023</b>  | 1 010 249           | 1 010 249      |

# Raamatupidamise aastaaruande lisad

## Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

### Üldine informatsioon

SA Pannjärve Tervisespordikeskuse raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. SA Pannjärve Tervisespordikeskus korraldab raamatupidamist lähtudes Eesti Vabariigi kehtivast Raamatupidamise seadusest, Raamatupidamise Toimkonna juhenditest ja avaliku sektori finantsarvestuse ja -aruandluse juhendist. Sihtasutusel on õigus ja kohustus pidada iseseisvalt oma raamatupidamise arvestust lähtudes raamatupidamise sise-eeskirjast.

### Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke ning lühiajalisi tähtajalisi deposiite.

### Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenunõuded, deposiidid) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Igal aruandekuupäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid nende finantsvarade väärtuse languse osas. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla nendest eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdiseväärtuseni. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

### Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostu-, tootmis- ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varusid kajastatakse bilansis nende soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses, sõltuvalt sellest kumb on madalam.

### Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varude soetusmaksumuse kuludesse kandmisel kasutatakse FIFO meetodit.

### Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks ja immateriaalseks põhivaraks on vara, mida kasutatakse enda majandustegevuses pikema ajavahemiku jooksul kui 1 aasta ja mille soetusmaksumus on üle 10000 eurot ühiku kohta.

Materiaalne põhivara võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast, mittetagastatavatest maksudest ja otseselt soetamisega seotud kulutustest.

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

Põhivara arvelevõtmine toimub põhivara eest vastutava isiku poolt allkirjastatud algdokumendi alusel.

Omatarbeks valmistatud põhivara võetakse arvele soetusmaksumuses, mis on võrdne tootmisomahinnaga.

### Põhivarade arvelevõtmise alampiir 10000

Amortisatsiooni arvestus toimub lineaarsel meetodil.

Vara hakatakse amortiseerima tema kasutuselevõtmise hetkest ning seda tehakse kuni amortiseeritava osa täieliku amortiseerumiseni või vara eemaldamiseni kasutusest. Kui täielikult amortiseerunud vara on veel kasutuses, kajastatakse bilansis nii soetusmaksumust kui akumulieeritud kulumit seni, kuni vara on lõplikult kasutusest eemaldatud.

Ehitiste kasulik eluiga on 40-50 aastat.

Masinate ja seadmete kasulik eluiga on 5-20 aastat.

Immateriaalse vara kasulik eluiga on 5 aastat.

Maad ei amortiseerita.

Põhivara väärtuse languse korral (osaline või täielik demonteerimine, lammutamine, kahjustumine jmt) viiakse läbi allahindlus, mis kajastub aruandeperioodi kuludes koos amortisatsiooniga. Aruandeaasta lõpul hinnatakse mittekasutatava vara tõenäolist neto realiseerimismaksumust ja vara hinnatakse alla, kui bilansiline jääkväärtus on sellest kõrgem.

#### Rendid

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

Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

#### Finantskohustised

Finantskohustised (võlad tarnijatele, võetud laenud, viitvõlad) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

#### Annetused ja toetused

Sihtfinantseerimine kajastatakse tuluna tegevuskulude tegemise või põhivara soetamise perioodil, kui sihtfinantseerimise tingimustega ei kaasne sisuline tagasinõude või laekumata jäämise risk; kui eksisteerib sisuline tagasinõude või laekumata jäämise risk, kajastatakse sihtfinantseerimine tuluna vastava riski kadumisel. Kui sihtfinantseerimine on küll laekunud, kuid selle arvel ei ole veel kulutusi tehtud, kajastatakse saadud vahendid ettemaksena. Kui sihtfinantseerimise saamisega seotud kulutused on tehtud ja puudub sisuline toetuse laekumata jäämise risk, kuid toetus on veel laekumata, kajastatakse sihtfinantseerimine tuluna ja nõudena.

Tegevuskulude katteks saadud sihtfinantseerimist võib kajastada arvestuse lihtsustuse eesmärgil laekumisel koheselt tuluna kui lepingujärgne summa on väiksem põhivara kapitaliseerimise kahekordsest alampiirist.

#### Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel.

## Lisa 2 Raha

(eurodes)

|                   | 31.12.2023     | 31.12.2022     |
|-------------------|----------------|----------------|
| kassa             | 1 586          | 2 469          |
| pangakonto        | 278 163        | 118 115        |
| <b>Kokku raha</b> | <b>279 749</b> | <b>120 584</b> |

### Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

|                                    | 31.12.2023    | 12 kuu jooksul | Lisa nr |
|------------------------------------|---------------|----------------|---------|
| Nõuded ostjate vastu               | 8 738         | 8 738          |         |
| Ostjatelt laekumata arved          | 8 738         | 8 738          |         |
| Maksude ettemaksed ja tagasinõuded | 41 842        | 41 842         | 5       |
| Muud nõuded                        | 284           | 284            |         |
| Viitlaekumised                     | 284           | 284            |         |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>  | <b>50 864</b> | <b>50 864</b>  |         |

  

|                                    | 31.12.2022    | 12 kuu jooksul | Lisa nr |
|------------------------------------|---------------|----------------|---------|
| Nõuded ostjate vastu               | 17 162        | 17 162         |         |
| Ostjatelt laekumata arved          | 17 162        | 17 162         |         |
| Maksude ettemaksed ja tagasinõuded | 8 094         | 8 094          | 5       |
| Muud nõuded                        | 50            | 50             |         |
| Viitlaekumised                     | 50            | 50             |         |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>  | <b>25 306</b> | <b>25 306</b>  |         |

### Lisa 4 Varud

(eurodes)

|                        | 31.12.2023 | 31.12.2022   |
|------------------------|------------|--------------|
| Müügiks ostetud kaubad | 614        | 1 263        |
| <b>Kokku varud</b>     | <b>614</b> | <b>1 263</b> |

### Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

|                                               | 31.12.2023    |              | 31.12.2022   |              |
|-----------------------------------------------|---------------|--------------|--------------|--------------|
|                                               | Ettemaks      | Maksuvõlg    | Ettemaks     | Maksuvõlg    |
| Käibemaks                                     | 41 842        |              | 8 094        |              |
| Üksikisiku tulumaks                           |               | 2 829        |              | 2 425        |
| Sotsiaalmaks                                  |               | 5 675        |              | 4 727        |
| Kohustuslik kogumispension                    |               | 195          |              | 191          |
| Töötuskindlustusmaksed                        |               | 288          |              | 245          |
| Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad         |               | 28           |              | 4            |
| <b>Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad</b> | <b>41 842</b> | <b>9 015</b> | <b>8 094</b> | <b>7 592</b> |

## Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

|                                          |     |          |                    |                         |                    |                             |          | Kokku     |
|------------------------------------------|-----|----------|--------------------|-------------------------|--------------------|-----------------------------|----------|-----------|
|                                          | Maa | Ehitised |                    |                         | Masinad ja seadmed | Muud materiaalsed põhivarad |          |           |
|                                          |     |          | Transpordivahendid | Muud masinad ja seadmed |                    |                             |          |           |
| 31.12.2021                               |     |          |                    |                         |                    |                             |          |           |
| Soetusmaksumus                           | 194 | 484 391  | 4 667              | 233 236                 | 237 903            | 6 099                       |          | 728 587   |
| Akumuleeritud kulum                      |     | -20 958  | -778               | -169 990                | -170 768           | -1 220                      |          | -192 946  |
| Jääkmaksumus                             | 194 | 463 433  | 3 889              | 63 246                  | 67 135             | 4 879                       |          | 535 641   |
|                                          |     |          |                    |                         |                    |                             |          |           |
| Ostud ja parendused                      |     |          |                    | 75 000                  | 75 000             |                             | 29 432   | 104 432   |
| Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused |     |          |                    |                         |                    |                             | 29 432   | 29 432    |
| Muud ostud ja parendused                 |     |          |                    | 75 000                  | 75 000             |                             |          | 75 000    |
| Amortisatsioonikulu                      |     | -10 396  | -467               | -23 115                 | -23 582            | -1 220                      |          | -35 198   |
|                                          |     |          |                    |                         |                    |                             |          |           |
| 31.12.2022                               |     |          |                    |                         |                    |                             |          |           |
| Soetusmaksumus                           | 194 | 484 391  | 4 667              | 308 236                 | 312 903            | 6 099                       | 29 432   | 833 019   |
| Akumuleeritud kulum                      | 0   | -31 354  | -1 245             | -193 105                | -194 350           | -2 440                      | 0        | -228 144  |
| Jääkmaksumus                             | 194 | 453 037  | 3 422              | 115 131                 | 118 553            | 3 659                       | 29 432   | 604 875   |
|                                          |     |          |                    |                         |                    |                             |          |           |
| Ostud ja parendused                      |     |          |                    | 22 500                  | 22 500             |                             | 496 943  | 519 443   |
| Muud ostud ja parendused                 |     |          |                    | 22 500                  | 22 500             |                             | 496 943  | 519 443   |
| Amortisatsioonikulu                      |     | -11 847  |                    | -19 454                 | -19 454            |                             |          | -31 301   |
| Ümberliigitamised                        |     | 510 012  |                    | 16 363                  | 16 363             |                             | -526 375 | 0         |
| Muud muutused                            |     | -11 374  | -3 422             | -8 551                  | -11 973            | -3 659                      |          | -27 006   |
|                                          |     |          |                    |                         |                    |                             |          |           |
| 31.12.2023                               |     |          |                    |                         |                    |                             |          |           |
| Soetusmaksumus                           | 194 | 982 050  | 0                  | 319 725                 | 319 725            | 0                           | 0        | 1 301 969 |
| Akumuleeritud kulum                      | 0   | -42 222  | 0                  | -193 736                | -193 736           | 0                           | 0        | -235 958  |
| Jääkmaksumus                             | 194 | 939 828  | 0                  | 125 989                 | 125 989            | 0                           | 0        | 1 066 011 |

## Lisa 7 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

|                               | 31.12.2023 | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg | Lisa nr |
|-------------------------------|------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|-------------|---------|
|                               |            | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul |             |             |         |
| SEB Liising AS                | 54 017     | 10 349                            | 43 668              | euro        | 15.08.2027  |         |
| Kapitalirendikohustised kokku | 54 017     | 10 349                            | 43 668              |             |             | 9       |

  

|                               | 31.12.2022 | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg | Lisa nr |
|-------------------------------|------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|-------------|---------|
|                               |            | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul |             |             |         |
| SEB Liising AS                | 64 159     | 10 142                            | 54 017              | euro        | 15.08.2027  |         |
| Kapitalirendikohustised kokku | 64 159     | 10 142                            | 54 017              |             |             | 9       |

| Renditud varade bilansiline jääkmaksumus |            |            |
|------------------------------------------|------------|------------|
|                                          | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
| Masinad ja seadmed                       | 65 000     | 72 500     |
| Kokku                                    | 65 000     | 72 500     |

## Lisa 8 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

|                  | 2023   | 2022   | Lisa nr |
|------------------|--------|--------|---------|
| Kasutusrenditulu | 29 559 | 24 893 | 13      |

Aruandekohustuslane kui rentnik

|                                                                         | 2023       | 2022       | Lisa nr |
|-------------------------------------------------------------------------|------------|------------|---------|
| Kasutusrendikulu                                                        | 2 099      | 1 489      | 14      |
| Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest |            |            |         |
|                                                                         | 31.12.2023 | 31.12.2022 | Lisa nr |
| 12 kuu jooksul                                                          | 50         | 50         |         |
| 1-5 aasta jooksul                                                       | 200        | 200        |         |
| Üle 5 aasta                                                             | 4 700      | 4 700      |         |

## Lisa 9 Laenukohustised

(eurodes)

|                                      | 31.12.2023 | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     |             | Intressimäär | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg | Lisa nr |
|--------------------------------------|------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|--------------|-------------|-------------|---------|
|                                      |            | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |              |             |             |         |
| Lühiajalised laenud                  |            |                                   |                     |             |              |             |             |         |
| SEB Pank AS                          | 162 000    | 162 000                           |                     |             | 5,164%       | euro        | 31.03.2024  |         |
| <b>Lühiajalised laenud kokku</b>     | 162 000    | 162 000                           |                     |             |              |             |             |         |
| <b>Kapitalirendikohustised kokku</b> | 54 017     | 10 349                            | 43 668              |             |              |             |             | 7       |
| <b>Laenukohustised kokku</b>         | 216 017    | 172 349                           | 43 668              |             |              |             |             |         |

  

|                                      | 31.12.2022 | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     |             | Intressimäär | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg | Lisa nr |
|--------------------------------------|------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|--------------|-------------|-------------|---------|
|                                      |            | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |              |             |             |         |
| <b>Kapitalirendikohustised kokku</b> | 64 159     | 10 142                            | 54 017              |             |              |             |             | 7       |
| <b>Laenukohustised kokku</b>         | 64 159     | 10 142                            | 54 017              |             |              |             |             |         |

## Lisa 10 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

|                                  | 31.12.2023    | 12 kuu jooksul | Lisa nr |
|----------------------------------|---------------|----------------|---------|
| Võlad tarnijatele                | 16 091        | 16 091         |         |
| Võlad töövõtjatele               | 3 366         | 3 366          |         |
| Maksuvõlad                       | 9 015         | 9 015          | 5       |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>28 472</b> | <b>28 472</b>  |         |

  

|                                  | 31.12.2022    | 12 kuu jooksul | Lisa nr |
|----------------------------------|---------------|----------------|---------|
| Võlad tarnijatele                | 21 748        | 21 748         |         |
| Võlad töövõtjatele               | 915           | 915            |         |
| Maksuvõlad                       | 7 592         | 7 592          | 5       |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>30 255</b> | <b>30 255</b>  |         |

## Lisa 11 Sihtotstarbelised tasud, annetused ja toetused

(eurodes)

|                                                      | 31.12.2021 | Laekunud | Kajastatud tulemiaruaandes | Kajastatud varade soetusmaksumuses | 31.12.2022 | Lisa nr |
|------------------------------------------------------|------------|----------|----------------------------|------------------------------------|------------|---------|
|                                                      | Kohustised |          |                            |                                    | Kohustised |         |
| Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks           |            |          |                            |                                    |            |         |
| Kultuuriministeerium                                 | 0          | 10 000   | 10 000                     | 10 000                             | 0          |         |
| Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks     | 0          | 10 000   | 10 000                     | 10 000                             | 0          | 12      |
| Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks                  |            |          |                            |                                    |            |         |
| Alutaguse vallavalitsus                              | 0          | 202 188  | 202 188                    | 0                                  | 0          |         |
| Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks            | 0          | 202 188  | 202 188                    | 0                                  |            | 12      |
| Kokku sihtotstarbelised tasud, annetused ja toetused | 0          | 212 188  | 212 188                    | 10 000                             | 0          |         |
|                                                      |            |          |                            |                                    |            |         |
|                                                      | 31.12.2022 | Laekunud | Kajastatud tulemiaruaandes | Kajastatud varade soetusmaksumuses | 31.12.2023 | Lisa nr |
|                                                      | Kohustised |          |                            |                                    | Kohustised |         |
| Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks           |            |          |                            |                                    |            |         |
| Alutaguse vallavalitsus                              | 0          | 22 750   | 22 750                     | 22 750                             | 0          |         |
| Regionaal ja põllumajandusministeerium               | 0          | 304 219  | 304 219                    | 304 219                            | 0          |         |
| Eesti Terviserajad SA                                | 0          | 20 000   | 20 000                     | 20 000                             | 0          |         |
| Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks     | 0          | 346 969  | 346 969                    | 346 969                            | 0          | 12      |
| Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks                  |            |          |                            |                                    |            |         |
| Alutaguse vallavalitsus                              | 0          | 368 822  | 226 322                    | 0                                  | 142 500    |         |
| Toila vallavalitsus                                  | 0          | 1 000    | 1 000                      | 0                                  | 0          |         |
| Kultuuriministeerium                                 | 0          | 20 000   | 20 000                     | 0                                  | 0          |         |
| Jõhvi vallavalitsus                                  | 0          | 25 000   | 25 000                     | 0                                  | 0          |         |
| Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks            | 0          | 414 822  | 272 322                    | 0                                  | 142 500    | 12      |
| Kokku sihtotstarbelised tasud, annetused ja toetused | 0          | 761 791  | 619 291                    | 346 969                            | 142 500    |         |

## Lisa 12 Annetused ja toetused

(eurodes)

|                                              | 2023           | 2022           | Lisa nr |
|----------------------------------------------|----------------|----------------|---------|
| Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks          | 272 322        | 202 188        | 11      |
| Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks   | 346 969        | 10 000         | 11      |
| Mittesihtotsatabelised annetused ja toetused | 250            | 0              |         |
| <b>Kokku annetused ja toetused</b>           | <b>619 541</b> | <b>212 188</b> |         |

| Rahalised ja mitterahalised annetused |                |                |         |
|---------------------------------------|----------------|----------------|---------|
|                                       | 2023           | 2022           | Lisa nr |
| Rahaline annetus                      | 619 541        | 212 188        |         |
| <b>Kokku annetused ja toetused</b>    | <b>619 541</b> | <b>212 188</b> |         |

## Lisa 13 Tulu ettevõtlusest

(eurodes)

|                                 | 2023           | 2022           | Lisa nr |
|---------------------------------|----------------|----------------|---------|
| majutus                         | 63 520         | 111 966        |         |
| ruumide ja rajatiste rent       | 22 066         | 19 370         | 8       |
| inventari rent                  | 7 493          | 5 523          | 8       |
| muud teenused                   | 24 629         | 17 050         |         |
| toitlustamine                   | 31 984         | 26 241         |         |
| seminaride korraldamine         | 27 214         | 16 249         |         |
| radade ettevalmistamine         | 8 108          | 7 075          |         |
| haljasalade ja teede hooldus    | 54 832         | 0              |         |
| <b>Kokku tulu ettevõtlusest</b> | <b>239 846</b> | <b>203 474</b> |         |

Kogu tulu ettevõtlusest on saadud Eestis.

## Lisa 14 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

|                                        | 2023           | 2022           | Lisa nr |
|----------------------------------------|----------------|----------------|---------|
| Üür ja rent                            | 2 099          | 1 489          | 8       |
| <b>Energia</b>                         | <b>69 356</b>  | <b>104 441</b> |         |
| Elektrienergia                         | 36 283         | 58 893         |         |
| Soojusenergia                          | 28 060         | 37 081         |         |
| Kütus                                  | 5 013          | 8 467          |         |
| Veevarustusteenused                    | 2 519          | 3 147          |         |
| Mitmesugused bürookulud                | 19 278         | 11 430         |         |
| Uurimis- ja arengukulud                | 0              | 2 395          |         |
| Koolituskulud                          | 70             | 0              |         |
| Riiklikud ja kohalikud maksud          | 208            | 111            |         |
| PR kulud                               | 644            | 809            |         |
| Inventari soetamine ja hooldus         | 5 656          | 5 131          |         |
| Korrashoiukulud                        | 59 295         | 25 183         |         |
| Muud                                   | 50 986         | 41 704         |         |
| <b>Kokku mitmesugused tegevuskulud</b> | <b>210 111</b> | <b>195 840</b> |         |

## Lisa 15 Tööjõukulud

(eurodes)

|                                                | 2023           | 2022           |
|------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Palgakulu                                      | 175 952        | 123 939        |
| Sotsiaalmaksud                                 | 59 077         | 41 633         |
| <b>Kokku tööjõukulud</b>                       | <b>235 029</b> | <b>165 572</b> |
| Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale | 10             | 8              |

## Lisa 16 Intressikulud

(eurodes)

|                              | 2023         | 2022       |
|------------------------------|--------------|------------|
| Intressikulu kapitalirendilt | 3 110        | 657        |
| <b>Kokku intressikulud</b>   | <b>3 110</b> | <b>657</b> |

## Lisa 17 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

| LÜHIAJALISED                                          | 31.12.2023   | 31.12.2022 |
|-------------------------------------------------------|--------------|------------|
| <b>Nõuded ja ettemaksed</b>                           |              |            |
| Asutajad ja liikmed                                   | 2 600        | 0          |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>                     | <b>2 600</b> | <b>0</b>   |
| <b>Võlad ja ettemaksed</b>                            |              |            |
| Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ühingud | 117          | 76         |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b>                      | <b>117</b>   | <b>76</b>  |

| MÜÜDUD               | 2023          | 2022         |
|----------------------|---------------|--------------|
|                      | Teenused      | Teenused     |
| Asutajad ja liikmed  | 58 711        | 2 478        |
| <b>Kokku müüdnud</b> | <b>58 711</b> | <b>2 478</b> |

| OSTETUD                                               | 2023         | 2022         |
|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|
|                                                       | Teenused     | Teenused     |
| Asutajad ja liikmed                                   | 0            | 30           |
| Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ühingud | 2 519        | 3 147        |
| <b>Kokku ostetud</b>                                  | <b>2 519</b> | <b>3 177</b> |

|                                                                               |             |             |
|-------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused |             |             |
|                                                                               | <b>2023</b> | <b>2022</b> |
| Arvestatud tasu                                                               | 49 280      | 25 400      |
| sõiduauto kompensatsioon                                                      | 5 468       | 0           |

Juhatuse liikmetele lepingu lõppemisel hüvitisi ette nähtud ei ole.

# Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.03.2024

**Pannjärve Tervisespordikeskus Sihtasutus (registrikood: 90010261) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:**

| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| ALAR ARUKUUSK      | Juhatuse liige     | 19.04.2024           |
| TIMO JUURSALU      | Juhatuse liige     | 28.03.2024           |

# SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Pannjärve Tervisespordikeskus Sihtasutus nõukogule

## Arvamus

Oleme auditeerinud Pannjärve Tervisespordikeskus Sihtasutus (sihtasutus) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023 ning tulemiaruanne, rahavoogude aruannet ja netovara 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 sihtasutuse 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 „Vandeaudiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme sihtasutusest 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 vandeaudiitori 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 sihtasutuse 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 sihtasutuse likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

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

## Vandeaudiitori 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 vandeaudiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamus. 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 asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamus avaldamiseks sihtasutuse 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 sihtasutuse 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 sihtasutuse 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/

Maie Senitškina

Vandeaudiitori number 449

ST& Partners Osühing

Audiitorettevõtja tegevusloa number 287

Narva mnt 5, Tallinn, Harju maakond, 10117

28.03.2024

# Audiitorite digitaalallkirjad

Pannjärve Tervisespordikeskus Sihtasutus (registrikood: 90010261) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

|                    |                    |                      |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
| MAIE SENITŠKINA    | Vandeaudiitor      | 28.03.2024           |

## Tegevusalad

|                                 |            |                |
|---------------------------------|------------|----------------|
| Tegevusala                      | EMTAK kood | Põhitegevusala |
| Mujal liigitamata sporditegevus | 93199      | Jah            |
| Külalistemajad                  | 55103      | Ei             |
| Muu toitlustamine               | 56291      | Ei             |

## Sidevahendid

|                 |                    |
|-----------------|--------------------|
| Liik            | Sisu               |
| Mobiiltelefon   | +372 5035013       |
| E-posti aadress | timo@alutaguse.com |