

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Osaühing Haapsalu Linna Spordibaasid

registrikood: 10792290

tänava/talu nimi, Lihula mnt 10

maja ja korteri number:

linn: Haapsalu linn, Haapsalu linn

vald: Haapsalu linn

maakond: Lääne maakond

postisihtnumber: 90507

telefon: +372 4725060, +372 5069115

faks: +372 4725061

e-posti aadress: haapsalu@spordibaasid.ee

veebilehe aadress: www.hsb.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	9
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	11
Lisa 6 Kasutusrent	11
Lisa 7 Laenukohustised	12
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	13
Lisa 9 Tingimuslikud kohustised ja varad	13
Lisa 10 Osakapital	13
Lisa 11 Müügitulu	14
Lisa 12 Muud äritulud	14
Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud	15
Lisa 14 Tööjõukulud	15
Lisa 15 Seotud osapooled	15
Aruande allkirjad	17
Vandeauditori aruanne	18

Tegevusaruanne

Osaühing Haapsalu Linna Spordibaasid on asutatud Haapsalu Linnavolikogu poolt ja Äriregistrisse kantud 06.09.2001 aastal.

Osaühingutegevusalad on järgmised:

- spordirajatiste ja hoonete haldamine;
- majutus- ja toitlustusteenuse osutamine osaühingu käsutuses olevate hoonete ja rajatiste baasil;
- spordi- ja kultuuriürituste ning treeninglaagrite korraldamine;
- koostöö arendamine spordiklubide, -asutuste ja ettevõtjatega Eestis ja teistes riikides;
- osaühingu omandis ja kasutuses oleva vara laenutamine ja rentimine;
- jaekaubandus;
- alkoholi jaemüük.

Osaühingu ainuomanik on 100% Haapsalu linn.

Tegevusaruanne hõlmab ajavahemikku 01.01.2023 kuni 31.12.2023 ja aastaaruande koostamise perioodi. Suuremateks sissetulekuallikateks on:

Haapsalu Veekeskuse teenuste pakkumine, müügipunktide müük, spordisaalide rent, majutusteenuse pakkumine ja tulu laagrite korraldamisest. Laagreid korraldatakse hooajaliselt peamiselt koolivaheaegadel.

Haapsalu Linna Spordibaaside müügikäive kokku oli 1 268 443 eurot (2022. aastal 1 049 451 eurot).

2023. aastal on saadud sihtfinantseerimist lepingute alusel 873 173 eurot. Haapsalu Linnavalitsuse eelarvest saadi sihtfinantseerimist summas 813 512 eurot, millest 643 512 eurot oli ette nähtud üldhariduskoolide õpilaste kehalise kasvatuse tundide, huvikooli ringide ning treeningtundide läbiviimisega seotud tegevuskulude doteerimiseks. 170 000 eurot Haapsalu Veekeskuse ja Vehklemishalli ehituseks võetud laenude- ja intressimaksete katteks.

Eesti Noorsootöö Keskus toetas Tuksi tervise- ja spordikeskuse suvelaagrite korraldamist lastele 58 156 euroga.

2023. aastal oli osaühingu keskmine töötajate arv 35 inimest. Töövõtulepingute alusel töötas keskmiselt 9 inimest.

Osaühingu palgakulu 2023. aastal oli 682 372 eurot, sellest töövõtulepingu tasud olid 56 308 eurot. Sotsiaalmaksu kulu oli 159 344 eurot ja ettevõtte töötuskindlustus 3 737 eurot. Muud tegevuskulud suurenesid 35,0 tuh euro võrra. Kulude poolel on endiselt murekohaks kõrged energiahinnad. 2023.aastal suurenesid 30 % kütte ja soojusenergia kulud ehk 54,8 tuh. euro võrra. Kallinesid ka paljud sisendhinnad (materjalid sh. toiduained, basseinikeemia, koristustarbed ja teenused sh. vesi- ja kanalisatsioon, pesupesemine, koristus, elektripaigaldiste käit, sideteenused, pangateenused, kindlustusmaksed jm.).

Majandusaasta lõppes väikese kasumiga. Kasumisse jõudmise peamine allikas oli müügitulu suurenemine 218 992 euro võrra. Samuti suurenes 55 340 euro võrra tulu sihtfinantseerimisest.

2023.aastal alustati veekeskuse renoveerimisprojekti koostamist, vahetati ventilatsioonisüsteemi kalorifeer, remonditi duširuumid. Alustati staadioniala uue detailplaneeringu koostamisega. Krahviaia tennisekeskuses ehitati põrkesein ja tribüüniplatvorm. Wiedemanni Spordihoones vahetati saali 3. väljakuks jagamise vahekardinad, soojustati ja remonditi tribüüni tagune põrand, remonditi katusenurgad ja lekkekohad katusel. Kindlustati tribüüni kohal asuvad küljekorvikonstruksioonid. Rajati skatepargi piirdeaed. Rekonstrueeriti Tuksi tervise- ja spordikeskuse pumbajaam. Õnnestus välja üürida enamik Kuuse 1 köetavad ruumid.

2024. aastal jätkatakse senise majandustegevusega- pakutakse spordi- ja tervise teenuseid Haapsalu Veekeskuses, Haapsalu Spordikeskuses, Wiedemanni Spordihoones, Panga Spordihoones, Haapsalu jalgpallihallis, Haapsalu staadionil, Krahviaia tennisekeskuses, Tuksi tervise- ja spordikeskuses, Paralepa terviserajal ning Kuuse tänava vana koolimaja spordisaalis; majutus- ja laagrikorraldamise teenust spordikeskuste hostelites ja Tuksi tervise- ja spordikeskuses.

2024. aasta majandustegevust mõjutavad oluliselt kõrged energiahinnad. Kavas on valmis saada Veekeskuse renoveerimisprojekt, staadioni ala detailplaneering. Renoveerida Wiedemanni hosteli fassaad, automatiseerida Wiedemanni spordihoone teleskoop tribüünide sisse-välja liigutamine. Koostada Haapsalu Spordihoone fuajee rekonstrueerimise projekt. Laiendada staadioni liivaväljakud. Uuendada kergejõustiku saali tartaankate.

Haapsalu Linna Spordibaaside juhatus on üheliikmeline. Juhataja töötasu 2023. aastal oli 42 005 eurot. Nõukogu liikmed said 2023. aastal tasu 9 600 eurot.

Peamised finantssuhtarvud:

	2023	2022
Tegevusrentaabilus (kasum/müügitulu)	0,03%	-14,90%
Müügitulu kasv (müügitulu 2023 - müügitulu 2022)	20,87%	50,38%
ROA(kasum/bilansimaht)	0,01%	-3,12 %
ROE(kasum/omakapital)	0,01%	-4,26%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (käibevara/lühiajalised kohustused)	2,74	1,90

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	432 590	480 062	2
Nõuded ja ettemaksed	277 500	64 605	3
Varud	5 066	3 401	
Kokku käibevarad	715 156	548 068	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	4 131 407	4 461 819	5
Kokku põhivarad	4 131 407	4 461 819	
Kokku varad	4 846 563	5 009 887	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	136 146	136 146	7
Võlad ja ettemaksed	124 915	152 559	8
Kokku lühiajalised kohustised	261 061	288 705	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	917 218	1 053 364	7
Kokku pikaajalised kohustised	917 218	1 053 364	
Kokku kohustised	1 178 279	1 342 069	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	10
Kohustuslik reservkapital	2 556	2 556	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 662 707	3 819 149	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	465	-156 443	
Kokku omakapital	3 668 284	3 667 818	
Kokku kohustised ja omakapital	4 846 563	5 009 887	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	1 268 443	1 049 451	11
Muud äritulud	873 173	817 833	12
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-123 640	-131 063	
Mitmesugused tegevuskulud	-914 372	-879 344	13
Tööjõukulud	-682 372	-626 048	14
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-373 840	-372 042	5
Kokku ärikasum (-kahjum)	47 392	-141 213	
Intressikulud	-46 959	-15 308	
Muud finantstulud ja -kulud	32	78	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	465	-156 443	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	465	-156 443	
Sealhulgas:			
Sihtfinantseerimisega kaetud varade kulum ja väärtuse langus	198 744	198 744	
Aruandeaasta kasum (kahjum) sihtfinantseerimise netomeetodi korral	199 209	42 301	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Haapsalu Linna Spordibaasid raamatupidamise aastaaruanne on koostatud perioodi 01.01.2023 kuni 31.12.2023 kohta. 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täpsustavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid ja avaliku sektori finantsarvestuse- ja aruandluse juhendid. Juhul kui avaliku sektori finantsarvestuse- ja aruandluse juhendid lähevad lahku Raamatupidamise Toimkonna juhenditest, siis on ülemuslik avaliku sektori finantsarvestuse- ja aruandluse juhendid. Vastavalt raamatupidamise seadusele on Haapsalu Linna Spordibaasid OÜ väikeettevõtte ning on koostanud väikeettevõtte lühendatud raamatupidamise aastaaruande, mis koosneb bilansist, kasumiaruandest ja lisadest. OÜ Haapsalu Linna Spordibaasid (ettevõtte) kasutab kasumiaruande koostamisel raamatupidamise seaduse 2. lisa toodud skeemi nr.1. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Alates 01.01.2023 jõustus Avaliku sektori finantsarvestuse- ja aruandluse §41 muudatusega põhivarade arvestuspõhimõtte, mille kohaselt põhivarad soetusmaksumusega alla 10 000 euro kanti bilansist välja ning jääkväärus kajastati kulumina (vt ka lisa 5 Materiaalsed põhivarad).

Raha

Raha ja rahalähenditena on kajastatud bilansis ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke ning kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded kajastatakse bilansis 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 nuudis väärtuseni. Seejuures hinnatakse nõuet iga konkreetse kliendi vastu eraldi, arvestades teadaolevat infot kliendi maksevõime kohta. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna. Aruandeperioodil laekunud, eelnevalt kuludesse kantud nõuded kajastatakse ebatõenäoliste nõuete summa korrigeerimisena ja kulu vähendusena aruandeperioodi kasumiaruandes. Lootusetud nõuded on kajastatud perioodikuluna ja kantud bilansist välja.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseteks põhivaredeks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates põhivarade arvele võtmise alampiirist. Varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla põhivarade arvele võtmise alampiiri kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja varade kasutuselevõtmise hetkel, kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt. Materiaalsed põhivarad võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a. tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tööseisundisse ja asukohta. Materiaalse põhivarade objekt, mis koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest ja millel on erinev kasulik tööiga, võetakse raamatupidamises arvele eraldi varaobjektina ning määratakse iga komponendi amortisatsiooninorm lähtuvalt selle kasulikust tööeast. Parendused ja ehituslik remont. Põhivarade parenduste ja remondiga seotud kulutused, mis vastavad põhivarade kriteeriumitele, kapitaliseeritakse ning võetakse arvele komponentidena. Immateriaalsed põhivarad võetakse arvele soetusmaksumuses ning kajastatakse bilansis jääkmaksumuses. Immateriaalsed põhivarad amortiseeritakse lineaarselt kuni viie aasta jooksul. Immateriaalse põhivarade amortiseerimisel lähtutakse eeldusest, et selle lõppväärtus on null. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivarade objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Kui on märke sellest, et varaobjektide tööiga või lõppväärtus on oluliselt muutunud, tehakse muudatused varade amortiseerimises edasiulatuvalt. Materiaalse põhivarade kaetava väärtuse määramisel lähtutakse lõigus "Varade väärtuse languse

kirjeldatud põhimõtetest".

Varade väärtuse langus.

OÜ Haapsalu Linna Spordibaasid, kui avaliku sektori üksus, kes rakendab Eesti finantsaruandluse standardit, ei tee kaetava väärtuse teste ega kajasta varade väärtuse langust kaetavale väärtusele avaliku teenuse osutamiseks vajalike põhivarade puhul, kui vara väärtus ei ole langenud selle rikkumise või muul põhjusel osaliselt või täielikult kasutusest eemaldamise tõttu. Muudel juhtudel hinnatakse igal aruandekuupäeval materiaalsete põhivarade puhul vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega. Väärtuse langusest tekkinud kulu kajastatakse summas, mille võrra vara bilansiline maksumus ületab selle kaetava väärtuse. Vara kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on maha lahutatud müügiikulutused, või selle kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil hinnatakse kaetavat väärtust kas üksiku varaobjekti või väikseima võimaliku varade grupi kohta, mille jaoks on võimalik rahavoogusid eristada. Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna. Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel bilansikuupäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud. Kui väärtuse testi tulemusena selgub, et vara või varade grupi (raha genereeriva üksuse) kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, tühistatakse varasem allahindlus ja suurendatakse vara bilansilist jääkmaksumust kuni summani, mis oleks kujunenud, arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 10 000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Hooned ja rajatised	12-25 aastat
Masinad ja seadmed	5 aastat
Transpordivahendid	5 aastat
Muu amortiseeruv põhivara	5 aastat

Rendid

Renditehingut käsitletakse kapitalirendina, kui kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Kõik ülejäänud renditehingud kajastatakse kasutusrendina.

Rentide kajastamine, kui ettevõtte on rentnik.

Kasutusrendi perioodil tasutavad maksed kajastatakse kuluna ühtlaselt kogu rendiperioodi jooksul isegi siis, kui lepingujärgsed rendimaksed ei ole võrdsed.

Rentide kajastamine, kui ettevõtte on rendileandja.

Rendileandjad kajastavad kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara oma bilansis tavakorras, analoogiliselt muule ettevõtte bilansis kajastatavale varale. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna, välja arvatud juhul, kui mõni muu süstemaatiline meetod peegeldab objektiivsemalt varast tulenevate hüvede ajalist jaotumist.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuulavas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustistelt intressikulu sisemise intressimäära meetodil. Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on 12. kuu jooksul alates aruandekuupäevast, kui ettevõttel pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva või kui laenuandjal oli õigus arukandekuupäeval finantskohustis tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Bilansis kajastatakse eraldistena aruandeperioodil või eelnevatel perioodidel tekkinud ettevõtte kohustisi, millel on seaduslik või lepinguline alus, mis nõuab varast loobumist ja mille maksumust saab usaldusväärselt määrata, kuid mille lõplik maksumus või maksetähtaeg ei ole kindlalt fikseeritud. Eraldiste hindamisel on lähtutud juhatuse hinnangust, kogemustest ja vajadusel ka sõltumatute ekspertide hinnangutest. Lubadused, garantiid ja muud kohustised, mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustisteks, on avalikustatud

raamatupidamise aastaaruande lisades potentsiaalsete kohustistena.

Sihtfinantseerimine

Toetustena käsitletakse avaliku sektori üksuste poolt saadud vahendeid (saadud toetused), mille eest ei anta otseselt vastu kaupu ega teenuseid ning avaliku sektori üksuste poolt antud vahendeid (antud toetused), mille eest ei saada otseselt vastu kaupu ega teenuseid.

Toetused jaotatakse järgmisteks liikideks:

sotsiaaltoetused – toetused füüsilistele isikutele v.a toetused ettevõtluseks;

sihtfinantseerimine – teatud projektipõhisel sihtotstarbel saadud ja antud toetused, mille puhul määratakse selle eesmärk koos mõõdikutega eesmärgi täitmise jälgimiseks, aja- kava ja rahaline eelarve ning toetuse andja nõuab saajalt detailset aruandlust raha kasutamise kohta ning raha ülejääk tuleb maksta andjale tagasi;

tegevustoetused – antud ja saadud toetused, mis antakse saajale lähtudes tema põhikirjalistest ülesannetest ja arengudokumentides määratud eesmärkidest.

Sihtfinantseerimisena kajastatakse projektipõhiselt saadud toetusi, mida iseloomustab kindel eesmärk koos näitajatega, mille alusel eesmärgi täitmist mõõdetakse, ajakava ja rahaline eelarve. Tuludes kajastatakse sihtfinantseerimist tekkepõhiselt. Toetuse andmise, saamise ja vahendamise tekkepõhiseks kuupäevaks loetakse kulude tegemise või põhivara soetamise kuupäev.

Sihtotstarbelised toetused võivad olla antud kas tegevuskuludeks või põhivara soetamiseks. Kui pole määratletav, kas toetus on tegevuskuludeks või põhivara soetamiseks, kajastatakse see toetusena tegevuskuludeks. Põhivara soetusega kaasneva käibemaksukulu katteks saadud sihtfinantseerimine loetakse põhivara soetuseks saadud sihtfinantseerimiseks.

Mitterahalist sihtfinantseerimist kajastatakse saadud kaupade ja teenuste õiglases väärtuses. Teiselt avaliku sektori üksuselt mitterahalise sihtfinantseerimisena saadud põhivara kajastatakse õiglases väärtuses või kui see ei ole teada, üleandja poolt näidatud jääkväärtuses.

Saadud tegevustoetusi kasutatakse põhikirjalisteks tegevuskuludeks või investeringute soetamiseks. Toetusega võib kaasneda aruandlus tehtud kulutuste kohta.

Tegevustoetusi kajastatakse toetuse andja poolt raha ülekandmisel kuluna ja toetuse saaja poolt tuluna raha laekumisel.

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, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Intritsitulu, dividenditulu ja litsentsitasud kajastatakse tuluna siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Kulud

Kulusid kajastatakse tekkepõhiselt. Põhivarade või varude soetamisel tasutud mittetagastatavad maksud ja lõivud kajastatakse soetamishetkel kuluna kasumiaruande kirjel "Muud ärikulud". Dividendide väljamaksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse kuluna dividendide väljakuulutamisel.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluna. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustisena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustis tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtete erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasi lükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustisi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustist, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustis, mis kaasneks juhul, kui kogu jaotamata kasum makstaks välja dividendidena, on esitatud aastaaruande lisas.

Seotud osapooled

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele. OÜ Haapsalu Linna Spordibaasid seotud osapoolteks on loetud:

- Haapsalu Linnavalitsus;
- OÜ Haapsalu Linna Spordibaasid tegev- ja kõrgem juhtkond;
- sihtasutused, mittetulundusühingud ja äriühingud, kelle üle eelmises punktis nimetatud isikutel on valitsev või oluline mõju.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Sularaha kassas	7 324	4 615
Arvelduskontod	425 266	475 447
Kokku raha	432 590	480 062

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	53 495	53 495	
Ostjatelt laekumata arved	53 495	53 495	
Nõuded seotud osapoolte vastu	205 002	205 002	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	14 753	14 753	4
Ettemaksed	4 250	4 250	
Tulevaste perioodide kulud	4 250	4 250	
Kokku nõuded ja ettemaksed	277 500	277 500	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	36 514	36 514	
Ostjatelt laekumata arved	36 514	36 514	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	23 419	23 419	4
Ettemaksed	4 672	4 672	
Tulevaste perioodide kulud	2 782	2 782	
Muud makstud ettemaksed	1 890	1 890	
Kokku nõuded ja ettemaksed	64 605	64 605	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	14 753		23 419	1 110
Üksikisiku tulumaks		5 683	0	7 201
Sotsiaalmaks		12 258	0	14 419
Kohustuslik kogumispension		445	0	455
Töötuskindlustusmaksed		808	0	969
Ettemaksukonto jääk			0	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	14 753	19 194	23 419	24 154

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

	Ehitised	Muud masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid	Kokku
31.12.2021					
Soetusmaksumus	4 494 816	96 641	30 339	1 298 938	5 920 734
Akumuleeritud kulum	-1 135 970	-57 886	-30 339	0	-1 224 195
Jääkmaksumus	3 358 846	38 755	0	1 298 938	4 696 539
Ostud ja parendused	15 000	5 490	0	116 832	137 322
Amortisatsioonikulu	-358 668	-13 374	0	0	-372 042
Ümberliigitamised	1 390 870	0	0	-1 390 870	0
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest	1 390 870	0	0	-1 390 870	0
31.12.2022					
Soetusmaksumus	5 900 686	102 131	30 339	24 900	6 058 056
Akumuleeritud kulum	-1 494 638	-71 260	-30 339	0	-1 596 237
Jääkmaksumus	4 406 048	30 871	0	24 900	4 461 819
Ostud ja parendused	36 608			6 820	43 428
Amortisatsioonikulu	-359 816	-10 524	0		-370 340
Allahindlused väärtuse languse tõttu		-3 500			-3 500
31.12.2023					
Soetusmaksumus	5 937 294	57 845	30 339	31 720	6 057 198
Akumuleeritud kulum	-1 854 454	-40 998	-30 339	0	-1 925 791
Jääkmaksumus	4 082 840	16 847	0	31 720	4 131 407

2023.aastal on allahindlusena kajastatud põhivara. Alates 01.01.2023 avaliku sektori põhivarade arvestuspõhimõtte muutuse tõttu alla hinnatud ja bilansist välja kantud põhivarad soetusmaksumusega alla 10 000 euro, kokku 44 286 eurot ja jääkväärtuses 3 500 eurot.

Lisa 6 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2023	2022
Kasutusrendikulu	0	6 775
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		

	31.12.2023	31.12.2022
12 kuu jooksul	3 481	5 623
1-5 aasta jooksul	9 526	627

Lisa 7 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Pikaajalised laenud						
Swedbank AS	510 029	57 558	287 795	164 676	6 kuu euribor +1,19%	15.02.2028
Luminor Bank AS	543 335	78 588	392 940	71 807	6 kuu euribor +0,93%	15.06.2026
Pikaajalised laenud kokku	1 053 364	136 146	680 735	236 483		
Laenukohustised kokku	1 053 364	136 146	680 735	236 483		
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Pikaajalised laenud						
Swedbank AS	567 587	57 558	287 795	222 234	6 kuu euribor +1,19%	15.02.2028
Luminor Bank AS	621 923	78 588	392 940	150 395	6 kuu euribor +0,93%	15.06.2026
Pikaajalised laenud kokku	1 189 510	136 146	680 735	372 629		
Laenukohustised kokku	1 189 510	136 146	680 735	372 629		

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Ehitised	1 905 357	2 048 648
Kokku	1 905 357	2 048 648

Laenutagatiseks on seatud hüpoteek hoonestusõigusele, aadressiga Lihula mnt.10a Haapsalu, summas 1597791 eurot , hoone soetamisväärtus 897 791 eurot. Luminor

Panga laenutagatiseks on seatud hüpoteek hoonestusõigusele, aadressiga Mulla 1 Haapsalu, summas 1443068 eurot ja hoone soetamisväärtus 2 139 226 eurot.

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	85 421	85 421
Võlad töövõtjatele	20 050	20 050
Maksuvõlad	19 194	19 194
Saadud ettemaksed	250	250
Muud saadud ettemaksed	250	250
Kokku võlad ja ettemaksed	124 915	124 915
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	114 207	114 207
Võlad töövõtjatele	14 198	14 198
Maksuvõlad	24 154	24 154
Kokku võlad ja ettemaksed	152 559	152 559

Lisa 9 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	2 930 537	2 930 165
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	732 634	732 541
Kokku tingimuslikud kohustised	3 663 171	3 662 706

Lisa 10 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 11 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	1 268 443	1 049 451
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	1 268 443	1 049 451
Kokku müügitulu	1 268 443	1 049 451
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Spordirajatiste käitus	1 268 443	1 049 451
Kokku müügitulu	1 268 443	1 049 451

Lisa 12 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022
Tulu sihtfinantseerimisest	873 173	813 245
Muud	0	4 588
Kokku muud äritulud	873 173	817 833

Emaettevõtte eraldas sihtotstarbelise toetusena 2023.a. 813 245 eurot ja 2022. aastal 739 692 eurot. Eesti Noorsootöö Keskus toetas Tuksi Spordilaagri tegevust 2023.a 58 156 euroga ja 2022.a 60 760 euroga.

Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	947	1 391
Energia	435 583	446 762
Elektrienergia	190 921	254 801
Soojusenergia	236 679	181 895
Kütus	7 983	10 066
Veevarustusteenused	35 968	27 227
Mitmesugused bürookulud	46 096	45 951
Koolituskulud	974	280
Remonditarbed	99 684	64 798
Kindlustusmaksed	9 083	4 627
Sõidukite kasutusrent	11 728	6 775
Inventarikulu	76 323	62 148
Töömashinate kulu	9 762	21 484
Pesu pesemine	10 404	8 669
Treeningute läbiviimise kulud	0	2 358
Basseini hoolduskulud	10 739	6 529
Muud majandamiskulud	120 359	137 567
Koristusteenus	46 722	42 778
Kokku mitmesugused tegevuskulud	914 372	879 344

Lisa 14 Tööjõukulud (eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	519 290	479 560
Sotsiaalmaksud	163 082	146 488
Kokku tööjõukulud	682 372	626 048
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	35	32
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	35	32
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	9	8
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	6	6

Lisa 15 Seotud osapooled (eurodes)

Aruandekohustustlase emaettevõtja nimetus	Haapsalu Linnavalitsus
---	------------------------

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Emaettevõtja	204 422	2 250
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	9 318	6 932
Kokku nõuded ja ettemaksed	213 740	9 182

MÜÜDUD	2023		2022	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Emaettevõtja	0	86 709	0	19 982
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	32 433	0	42 702
Kokku müüdnud	0	119 142	0	62 684

OSTETUD	2023		2022	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Emaettevõtja	0	36 006	0	10 143
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	0	988
Kokku ostetud	0	36 006	0	11 131

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	51 605	63 558

Emaettevõtte eraldas sihtotstarbelise toetusena 2023. aastal 813 512 eurot ja 2022. aastal 739 692 eurot.

Haapsalu Linna Spordibaasid OÜ raamatupidamise aastaaruandes on avalikustatud kõik tehingud seotud osapooltega. Mitteturutingimustel, õigusaktidele või aruandekohustuslase sisedokumentide üldistele nõuetele mittevastavaid tehinguid 2022.a. ja 2023.a. ei olnud.

Juhatuse liikme lepingu ennetähtaegsel lõpetamisel kaasneks ettevõttele lahkumishüvitise maksmise kohustus 6 kuutasu ulatuses nagu on kirjas aruandekuupäeval kehtinud juhatuse liikme lepingus.

Nõuded seotud osapooltele on kajastatud bilansis kirjel "Nõuded ja ettemaksed". Kohustised on seotud osapooltele kajastatud bilansis kirjel "Võlad ja ettemaksed".

Ostud seotud osapooltetelt on kajastatud kasumiaruandes kirjel "Kaubad, toore, materjalja teenused".

Müügid seotud osapooltele on kajastatud kasumiaruandes kirjel "Müügitulu".

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 21.03.2024

Osaühing Haapsalu Linna Spordibaasid (registrikood: 10792290) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
SULEV VARE	Juhatuse liige	21.03.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Osaühing Haapsalu Linna Spordibaasid osanikule

Oleme üle vaadanud Osaühing Haapsalu Linna Spordibaasid raamatupidamise aastaaruande, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023, nimetatud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta koostatud kasumiaruannet ning raamatupidamise aastaaruande lisa, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet. Ülevaadatud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud lehekülgedel 4 kuni 16.

Juhtkonna vastutus raamatupidamisaruannete eest

Juhtkond vastutab selle eest, et see raamatupidamise aastaaruanne koostatakse ja esitatakse õiglaselt kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks sellise raamatupidamise aastaaruande koostamiseks, mis on vaba olulisest, kas pettusest või veast tingitud väärkajastamisest.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada kokkuvõtte raamatupidamise aastaaruande kohta. Ülevaatus viidi läbi kooskõlas ülevaatusetöövõtude rahvusvahelise standardiga (ISRE) (Eesti) 2400 (muudetud) *Möödunud perioodide finantsaruannete ülevaatamise teenus*. ISRE (Eesti) 2400 (muudetud) nõuab meilt kokkuvõtte tegemist selle kohta, kas me oleme saanud teadlikuks millestki, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne tervikuna ei ole kõigis olulistest osades koostatud kooskõlas rakendatava finantsaruandluse raamistikuga. Selle standardi kohaselt oleme ka kohustatud järgima asjassepuutuvaid eetikanooleid.

Raamatupidamise aastaaruande ülevaatus kooskõlas ISRE (Eesti) 2400-ga (muudetud) on piiratud kindlust andev töövõtt. Ülevaatusetöö käigus viiakse läbi protseduurid, mis eelkõige tähendab järelepäringute tegemist juhtkonnale ja teistele isikutele majandusüksuses (nagu asjakohane) ja analüütiliste protseduuride rakendamist, ning hangitud tõendusmaterjali hindamist.

Ülevaatusetöö käigus läbiviidud protseduurid on palju vähem mahukad kui rahvusvaheliste auditeerimise standarditega kooskõlas tehtud auditi käigus läbiviidud protseduurid. Seetõttu ei avalda me nende finantsaruannete kohta auditiarvamust.

Kokkuvõtte

Ülevaatusetöö põhjal ei saanud me teadlikuks millestki sellisest, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne ei esita kõigis olulistest osades õiglaselt Osaühing Haapsalu Linna Spordibaasid finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Karel Villak

Vandeaudiitori number 649

AVAC Audit OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 286

A. H. Tammsaare tee 47, Tallinn, Harju maakond, 11316

21.03.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing Haapsalu Linna Spordibaasid (registrikood: 10792290) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KAREL VILLAK	Vandeaudiitor	21.03.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 662 707
Aruandeaasta kasum (kahjum)	465
Kokku	3 663 172
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	3 663 172
Kokku	3 663 172

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Spordirajatiste käitus	93111	684082	53.93%	Jah
Hotellid	55101	304522	24.01%	Ei
Restoranid jm toitlustuskohad	56101	279839	22.06%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 4725060
Faks	+372 4725061
Mobiiltelefon	+372 5069115
E-posti aadress	haapsalu@spordibaasid.ee
Veebilehe aadress	www.hsb.ee