

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

nimi: Põhja-Tallinna Jalgpalliklubi

registrikood: 80160093

tänava/talu nimi, maja number: Sõle tn 40

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 10317

telefon: +372 6864040

e-posti aadress: info@jksvolta.ee

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 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 4 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 5 Annetused ja toetused	11
Lisa 6 Mitmesugused tegevuskulud	12
Lisa 7 Tööjõukulud	12
Lisa 8 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	14

Tegevusaruanne

2023. aastal jõudis MTÜ pärast väga keerulisi aastaid finantsiliselt plussi. Selle põhjuseks oli nii tõusnud õppemaks kui riigi ja linna sporditegevuse toetus.

MTÜ oli aktiivne nii treeningtegevuse laiendamisel kui erinevate turniiride ja ürituste korraldamisel, mistõttu klubi käive kasvas võrreldes eelmise aastaga märkimisväärselt.

MTÜ osales nii Eestis kui välismaal toimunud turniiridel ja Eesti jalgpallimeistrivõistlustel.

Samas kasvasid oluliselt ka kulud, eeskätt tööjõukulud.

2023. aasta lõpus toimus Tallinna Kultuuri- ja Spordiameti juhtkonnas muutus ja uus spordivaldkonna juhataja mõistis Sõle staadioni hinnastamisega seotud probleeme, lubades 2024. aasta 1. jaanuarist ellu viia olulised muudatused. See koos klubi teiste tegevustega annab põhjust arvata, et 2024. aastal suudab klubi oma tegevust jätkusuutlikult jätkata ning vähendada ka varasemaid kohustusi.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	62	66	
Nõuded ja ettemaksed	12 027	2 203	2
Kokku käibevarad	12 089	2 269	
Kokku varad	12 089	2 269	
Kohustised ja netovara			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	18 817	15 377	
Võlad ja ettemaksed	104 264	99 603	4
Kokku lühiajalised kohustised	123 081	114 980	
Kokku kohustised	123 081	114 980	
Netovara			
Eelmiste perioodide akumuleeritud tulem	-112 711	-80 493	
Aruandeaasta tulem	1 719	-32 218	
Kokku netovara	-110 992	-112 711	
Kokku kohustised ja netovara	12 089	2 269	

Tulemiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Tulud			
Liikmetelt saadud tasud	290 719	194 054	
Annetused ja toetused	147 653	84 456	5
Tulu ettevõtlusest	25 322	6 557	
Muud tulud	0	239	
Kokku tulud	463 694	285 306	
Kulud			
Sihtotstarbeliselt finantseeritud projektide otsesed kulud	-4 977	-1 110	
Mitmesugused tegevuskulud	-258 069	-172 516	6
Tööjõukulud	-198 902	-141 683	7
Muud kulud	-27	-2 215	
Kokku kulud	-461 975	-317 524	
Põhitegevuse tulem	1 719	-32 218	
Aruandeaasta tulem	1 719	-32 218	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022
Rahavood põhitegevusest		
Põhitegevuse tulem	1 719	-32 218
Põhitegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-9 824	-457
Põhitegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	4 661	18 594
Kokku rahavood põhitegevusest	-3 444	-14 081
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	8 800	13 360
Saadud laenude tagasimaksed	-5 360	-11 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	3 440	2 360
Kokku rahavood	-4	-11 721
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	66	11 787
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-4	-11 721
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	62	66

Netovara muutuste aruanne

(eurodes)

		Kokku netovara
	Akumuleeritud tulem	
31.12.2021	-80 493	-80 493
Aruandeaasta tulem	-32 218	-32 218
31.12.2022	-112 711	-112 711
Aruandeaasta tulem	1 719	1 719
31.12.2023	-110 992	-110 992

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Põhja-Tallinna Jalgpalliklubi 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded kehtestatakse Eesti raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

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

Põhja-Tallinna Jalgpalliklubi kasutab tulemiaruarande koostamisel Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna Juhendis nr 14 toodud skeemi Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Ettevõtte majandusaasta algab 01.jaanuaril ja lõpeb 31.detsembril

Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas arvelduskontodel. Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil. Investeeringu- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtivad Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed finantsvarad ja -kohustised on bilansipäeva seisuga ümber hinnatud eurodesse bilansipäeval kehtivate Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Ümberhindluse kursivahed on kajastatud aruandeperioodi kasumiaruandes.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus tagasimaksed ning vajadusel tehtavad allahindlused). Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegade mittekiinnipidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma on vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahel, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes muudes tegevuskuludes. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad tarnijatele ja muud lühiajalised võlakohustised) kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksamisele kuuluvas summas.

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on 12 kuu jooksul alates bilansipäevast või juhul, kui Ettevõttel puudub tingimusteta õigus kohustuse tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on kas rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Annetused ja toetused

Sihtfinantseerimist kajastatakse tuluna nendes perioodides, mil leiavad aset kulud, mille kompenseerimiseks sihtfinantseerimine on mõeldud. Mitte-sihtotstarbelised annetused ja toetused kajastatakse tuluna hetkel, mil annetus/toetus muutub sissenõutavaks (võttes vajadusel arvesse perioodi, mille eest need on tasutud).

Sihtotstarbelised annetused ja toetused (sh mitterahalised annetused ja toetused) kajastatakse lähtudes juhendis RTJ 12 kirjeldatud sihtfinantseerimise arvestuse põhimõtetest (s.o kajastatakse tuluna siis kui annetus/toetus muutub sissenõutavaks ja annetuse/toetusega kaasnevad tingimused on täidetud; varade soetamiseks saadud sihtotstarbeliste annetuste ja toetuste kajastamiseks võib alternatiivselt kasutada ka juhendis RTJ 12 kirjeldatud netomeetodit; valitud meetodit tuleb rakendada järjepidevalt). Annetusi ja toetusi, mis on oma olemuselt sissemaksed mittetulundusühingu või sihtasutuse põhikapitali, ei kajastata tuluna tulude ja kulude aruandes, vaid kajastatakse netovara muutusena bilansis ja netovara muutuste aruandes. Annetust või toetust, mis on küll mõeldud kasutamiseks teatud kindlas valdkonnas, kuid ei ole otseselt seotud ühegi konkreetse projekti finantseerimisega (näiteks riigieelarvest saadavad mitte-sihtotstarbelised vahendid), ei loeta sihtotstarbeliseks annetuseks. Selliseid annetusi ja toetusi kajastatakse tuluna hetkel, mil annetus/toetus muutub sissenõutavaks. Jagatavad annetused ja toetused (sh jagatavad stipendiumid) kajastatakse tekkepõhiselt kohustuse ja kuluna hetkel, kui on tehtud otsus nende väljamaksmise kohta. Väljamaksmisel vastav kohustus kustutatakse. Tegevuskulude sihtfinantseerimise kajastamisel lähtutakse tulude-kulude vastavuse printsiibist. Valitsuse sihtfinantseerimine, mida saadi eelmise perioodi tegevuskulude kompenseerimiseks, arvestatakse selle perioodi tuluna, millal sihtfinantseerimise summat saab usaldusväärselt ja objektiivselt määrata ning kui laekumine on tõenäoline. Sihtfinantseerimise abil soetatud vara võetakse bilansis arvele tema soetusmaksumuses (tasuta saadud vara soetusmaksumuseks on tema õiglane väärtus) ja kajastatakse vastavalt juhendile RTJ 5; vara soetamiseks saadud sihtfinantseerimine kajastatakse tuluna siis, kui on täidetud tuluna kajastamise kriteeriumid.

Tulud

Tulude ja kulude aruande koostamisel on lähtutud RTJ 14 lisas toodud skeemist 1. MTÜ põhitegevusest lähtudes on tulude ja kulude aruande skeemi kirjete nimetusi täpsustatud. Tulud ja kulud on kirjendatud tekkepõhiselt, tulude ja kulude vastavuse printsiibist lähtudes. Teenuste osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuste osutamisega kaasnevad kulutused.

Kulud

Aruande koostamisel on lähtutud RTJ 14 lisas toodud skeemist. Tulud ja kulud on kirjendatud tekkepõhiselt, tulude ja kulude vastavuse printsiibist lähtudes.

Seotud osapooled

Seotud osapoolteks loetakse:

- a. asutajaid ja liikmeid;
- b. tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- c. eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	9 530	9 530
Ostjatelt laekumata arved	9 530	9 530
Ettemaksed	2 497	2 497
Tulevaste perioodide kulud	77	77
Muud makstud ettemaksed	2 420	2 420
Kokku nõuded ja ettemaksed	12 027	12 027
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	586	586
Ostjatelt laekumata arved	586	586
Ettemaksed	1 617	1 617
Tulevaste perioodide kulud	77	77
Muud makstud ettemaksed	1 540	1 540
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 203	2 203

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Üksikisiku tulumaks	5 839	5 018
Erisoodustuse tulumaks	21	0
Sotsiaalmaks	18 550	14 636
Kohustuslik kogumispension	422	251
Töötuskindlustusmaksed	959	750
Intress	1 056	1 892
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	26 847	22 547

Lisa 4 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	55 660	55 660	
Võlad töövõtjatele	12 759	12 759	
Maksuvõlad	26 847	26 847	3
Muud võlad	8 998	8 998	
Muud viitvõlad	8 998	8 998	
Kokku võlad ja ettemaksed	104 264	104 264	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	54 294	54 294	
Võlad töövõtjatele	19 202	19 202	
Maksuvõlad	22 547	22 547	3
Muud võlad	3 560	3 560	
Muud viitvõlad	3 560	3 560	
Kokku võlad ja ettemaksed	99 603	99 603	

Lisa 5 Annetused ja toetused

(eurodes)

	2023	2022
Riigi ja KOV toetus	96 078	59 937
EJL toetus	9 535	1 573
Spordikoolituse ja -teabe SA	39 649	20 590
LHV Pank	2 391	1 856
Eraisikud	0	500
Kokku annetused ja toetused	147 653	84 456

Rahalised ja mitterahalised annetused		
	2023	2022
Rahaline annetus	147 653	84 456
Kokku annetused ja toetused	147 653	84 456

Lisa 6 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	97 237	67 408
Mitmesugused bürookulud	1 904	702
Spordivarustus	12 439	2 811
Reklaam	44 040	638
Laagrite,turniiride, ürituste korralduskulud	14 712	9 003
Litsentsid, osalustasud	33 988	12 134
Konsultatsioonid, koolitused	6 241	27 766
Transpordikulud	10 856	9 635
Isikliku sõiduauto ja lähetuskulud	21 150	26 714
Staadioni ja ruumide halduskulud	15 426	15 530
Muud	76	175
Kokku mitmesugused tegevuskulud	258 069	172 516

Lisa 7 Tööjõukulud (eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	150 097	105 957
Sotsiaalmaksud	48 805	35 726
Kokku tööjõukulud	198 902	141 683
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	16	10

Lisa 8 Seotud osapooled (eurodes)

Liikmete arv majandusaasta lõpu seisuga		
	31.12.2023	31.12.2022
Füüsilisest isikust liikmete arv	3	3

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	9 000	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	9 000	0
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	10 998	2 110
Kokku võlad ja ettemaksed	10 998	2 110

MÜÜDUD	2023		2022	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	9 000	0	0
Kokku müüdud		9 000		0

OSTETUD	2023		2022	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	33 268	0	37 835
Kokku ostetud	0	33 268	0	37 835

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	14 000	8 412

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 18.05.2024

Põhja-Tallinna Jalgpalliklubi (registrikood: 80160093) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RAIMO NÕU	Juhatuse liige	18.05.2024

Aruande üldkoosoleku kinnitamise staatus

Üldkoosoleku poolt kinnitatud

Tegevusalad

Tegevusala	EMTAK kood	Põhitegevusala
Spordiklubide tegevus	93121	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6864040
E-posti aadress	info@jksvolta.ee