

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: OÜ Aqva Sport

registrikood: 12978113

tänavanimi: Kastani pst 16

maja number:

linn: Rakvere linn

maakond: Lääne-Viru maakond

postisihthumber: 44307

e-posti aadress: info@aqvaspordikeskus.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	7
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 5 Kinnisvarainvesteeringud	9
Lisa 6 Laenukohustised	10
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 8 Tingimuslikud kohustised ja varad	11
Lisa 9 Müügitulu	11
Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud	12
Lisa 11 Tööjõukulud	12
Lisa 12 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	13
Vandeaudiitori aruanne	14

Tegevusaruanne

Tegevusaruanne

OÜ Aqva Sport alustas tegevust 2016. aastal. Ettevõtte investeeris spordihoone ehitamisel sisseseadetes ja inventari ning ehitisse 3 miljonit eurot. Uues spordihallis on tennise-squashi- ja sulgpalliväljakud, 400m2 jõusaal, kaks rühmatreeningusaali sh 200 m2 ning 125 m2, mis mahutavad vastavalt 45 ja 25 treenijat. 2021. aastal valmis neli tennise väliväljakut, investeeringu kogumaksumusega 342 tuhat eurot.

2023. aastal oli müügitulu 224 tuhat eurot. Tegevuskulud olid 9,3 tuhat eurot. Käsunduslepingu alusel hooajaliste töötajate arv 1 töötajat. Tööjõukulud olid koos sotsiaalmaksuga 4,8 eurot.

Aqva Spordi eesmärk on suurendada reketialade populaarsust ja seoses sellega kasvatada laste liikumisharjumusi Rakvere linnas.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	97 933	61 197	2
Nõuded ja ettemaksed	51 143	54 051	3
Kokku käibevarad	149 076	115 248	
Põhivarad			
Kinnisvarainvesteeringud	2 732 218	2 825 658	5
Kokku põhivarad	2 732 218	2 825 658	
Kokku varad	2 881 294	2 940 906	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	59 285	67 040	6
Võlad ja ettemaksed	31 384	24 506	7
Kokku lühiajalised kohustised	90 669	91 546	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	2 784 921	2 844 181	6
Kokku pikaajalised kohustised	2 784 921	2 844 181	
Kokku kohustised	2 875 590	2 935 727	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 679	2 415	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	525	264	
Kokku omakapital	5 704	5 179	
Kokku kohustised ja omakapital	2 881 294	2 940 906	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	224 141	209 442	9
Muud äritulud	55 500	0	
Mitmesugused tegevuskulud	-9 320	-2 362	10
Tööjõukulud	-4 800	-4 801	11
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-93 440	-94 402	
Muud ärikulud	-2 124	0	
Ärikasum (kahjum)	169 957	107 877	
Intressitulud	251	5	
Intressikulud	-169 683	-107 618	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	525	264	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	525	264	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Aqva Sport 2023. aastal on koostanud väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruande kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mille põhinõuded on kehtestatud Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimikonna poolt välja antavad juhendid. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud eeldusest, et ettevõtte on jätkuvalt tegutsev.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja rahalähendid kajastatakse raha pangas.

Nõuded ja ettemaksed

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud tõenäoliselt laekuvatest summadest lähtudes. Seejuures hinnatakse iga kliendi arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded kajastatakse tegevuskuludes. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumisi kajastatakse ebatõenäoliste nõuete kulu vähenemisena.

Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (s.o notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud). Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringud soetusmaksumuse meetodil ja arvestatakse amortisatsiooni. Kui kinnisvaraobjekti kasutamise eesmärk muutub, klassifitseeritakse vara bilansis ümber. Alates muutuse toimumise kuupäevast rakendatakse objekti suhtes selle vararühma arvestuspõhimõtteid, kuhu objekt on üle kantud. Kinnisvarainvesteeringud ei sisalda laenukasutuse kulutusi.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldised kajastatakse bilansis siis, kui ettevõtte on enne bilansipäeva toimunud sündmusest tulenev eksisteeriv kohustus (seaduslik või lepinguline); on tõenäoline, et kohustuse täitmine nõuab majanduslikke hüvesid moodustavatest ressurssidest loobumist, kuid kohustuse lõplik summa või tasumistähtaeg pole täpselt teada.

Eraldiste kajastamisel bilansis lähtutakse juhtkonna hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale osapoolele. Eraldised kajastatakse diskonteeritud väärtuses (eraldisega seotud väljamaksete nüüdiseväärtuse summas), välja arvatud juhul, kui diskonteerimise mõju on ebaoluline. Eraldisega seotud kulu kajastatakse perioodi kasumiaruandes. Tuleviku ärikahjumeid ei kajastata eraldistena.

Muud kohustused, mille realiseerumine on ebatõenäoline või millega kaasnevate kulutuste suurust ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, kuid mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustusteks, on avalikustatud tingimuslike kohustustena aruande lisades.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle 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 tekkepõhisuse meetodist. Rendituluna kajastatakse ruumide rendist saadav tulu.

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

Kulud

Kulud kajastatakse lähtudes tekkepõhisuse printsiibist.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 20/80 netodividendina väljamakstud summalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks, kui üks osapool omab kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele.

Seotud osapooled on :

Ettevõtte osanikud

Osaühingu juhatus

Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Arvelduskonto	97 933	61 197
Kokku raha	97 933	61 197

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	51 143	51 143
Ostjatelt laekumata arved	51 143	51 143
Kokku nõuded ja ettemaksed	51 143	51 143
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	53 981	53 981
Ostjatelt laekumata arved	53 981	53 981
Ettemaksed	70	70
Tulevaste perioodide kulud	70	70
Kokku nõuded ja ettemaksed	54 051	54 051

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	8 976	3 440
Üksikisiku tulumaks	58	58
Sotsiaalmaks	197	197
Kohustuslik kogumispension	6	6
Töötuskindlustusmaksed	9	9
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9 246	3 710

Lisa 5 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod		
	Ehitised	Kokku
31.12.2021		
Soetusmaksumus	3 409 643	3 409 643
Akumuleeritud kulum	-494 404	-494 404
Jääkmaksumus	2 915 239	2 915 239
Ostud ja parendused	4 821	4 821
Amortisatsioonikulu	-94 402	-94 402
31.12.2022		
Soetusmaksumus	3 414 464	3 414 464
Akumuleeritud kulum	-588 806	-588 806
Jääkmaksumus	2 825 658	2 825 658
Amortisatsioonikulu	-93 440	-93 440
31.12.2023		
Soetusmaksumus	3 414 463	3 414 463
Akumuleeritud kulum	-682 245	-682 245
Jääkmaksumus	2 732 218	2 732 218

	2023	2022
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	87 042	78 000

Lisa 6 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Pikaajalised laenud						
LHV Pank	2 089 032	59 285	2 029 747		3,5%	01.06.2025
Seotud osapool	452 910		452 910		4%	09.09.2025
Seotud osapool	213 989		213 989		4%	09.09.2025
Seotud osapool	88 275		88 275		4%	09.09.2025
Pikaajalised laenud kokku	2 844 206	59 285	2 784 921			
Laenukohustised kokku	2 844 206	59 285	2 784 921			

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Pikaajalised laenud						
LHV Pank	2 156 072	67 040	2 089 032		3,5%	01.06.2025
Seotud osapool	452 895		452 895		4%	09.09.2024
Seotud osapool	217 189		217 189		4%	09.09.2024
Kuuskümmend kuus OÜ	85 065		85 065		4%	09.09.2024
Pikaajalised laenud kokku	2 911 221	67 040	2 844 181			
Laenukohustised kokku	2 911 221	67 040	2 844 181			

LHV laenul on panga kasuks sisse seatud hüpoteek summas vähemalt 3 250 000 (kolm miljonit kakssada viiskümmend tuhat eurot) hoonestusõigusele asukohaga Lääne-Viru maakond.

Seotud osapoleel on sõlmitud LHV panga kasuks käedusleping, kus kohustub tagama laenusumma nõuetekohase täitmise.

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	8 257	8 257
Võlad töövõtjatele	299	299
Maksuvõlad	9 246	9 246
Muud võlad	13 582	13 582
Intressivõlad	13 582	13 582
Kokku võlad ja ettemaksed	31 384	31 384
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	9 465	9 465
Võlad töövõtjatele	299	299
Maksuvõlad	3 710	3 710
Muud võlad	11 032	11 032
Intressivõlad	11 032	11 032
Kokku võlad ja ettemaksed	24 506	24 506

Lisa 8 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

Maksuhaldur ei ole algatanud ega läbi viinud Ettevõtte maksurevisjoni ega üksikjuhtumi kontrolli perioodil 01.01.2023-31.12.2023. Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtte maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise kuupäevast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahvi. Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata ettevõttele olulise täiendava maksusumma.

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	224 141	209 442
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	224 141	209 442
Kokku müügitulu	224 141	209 442
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Tulu teenuse müügist	137 099	131 431
Renditulu	87 042	78 000
Edasimüüdavad kommunaalkulud	0	11
Kokku müügitulu	224 141	209 442

Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Hoone hooldus ja remondikulu	0	0
Andmeside	1 539	1 192
Juriidilised kulu	475	1 150
Muu tegevuskulu	90	20
Hoone remondikulu	7 216	0
Kokku mitmesugused tegevuskulud	9 320	2 362

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	3 588	3 588
Sotsiaalmaksud	1 212	1 213
Kokku tööjõukulud	4 800	4 801
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	1	1

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

ANTUD LAENUD	31.12.2022	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	755 149	755 174	25 024
Kokku antud laenud	755 149	755 174	25 024

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	735 125	755 149	25 024
Kokku laenukohustised	735 125	755 149	25 024

Seotud osapoleel on sõlmitud LHV panga kasuks käedusleping, kus kohustub tagama laenusumma nõuetekohase täitmise.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 31.03.2024

OÜ Aqva Sport (registrikood: 12978113) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RAIVO TAMM	Juhatuse liige	12.04.2024
ROMAN KUSMA	Juhatuse liige	12.04.2024

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Aqva Sport OÜ osanikele

Oleme üle vaadanud Aqva Sport OÜ raamatupidamise aastaaruande, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023, nimetatud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta koostatud kasumiaruannet ning raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet. Ülevaadatud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud lehekülgedel 4 kuni 12.

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 ülevaatusse töövõtude 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 asjaspepuutuvaid eetikanõudeid.

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

Ülevaatusse 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

Ülevaatusse põhjal ei saanud me teadlikuks millestki sellisest, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne ei esita kõigis olulistest osades õiglaselt Aqva Sport OÜ finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Sergei Tšistjakov

Vandeaudiitori number: 481

Assertum Audit OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number: 62

Lõdõtsa tn 2a, Tallinn, Harju maakond, 11415

17.05.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

OÜ Aqva Sport (registrikood: 12978113) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
SERGEI TŠISTJAKOV	Vandeaudiitor	17.05.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 679
Aruandeaasta kasum (kahjum)	525
Kokku	3 204
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	3 204
Kokku	3 204

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 679
Aruandeaasta kasum (kahjum)	525
Kokku	3 204
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	3 204
Kokku	3 204

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Aeroobika- ja jõusaalide tegevus	93131	137099	61.17%	Jah
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	87042	38.83%	Ei