

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2024

aruandeaasta lõpp: 31.12.2024

ärinimi: Põltsamaa Vallavara OÜ

registrikood: 10291205

postiaadress: Jõgeva maakond, Põltsamaa vald, Põltsamaa linn,
Lossi tn 1

postisihthnumber: 48103

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

e-posti aadress: loss@poltsamaa.ee

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

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	7
Bilanss	7
Kasumiaruanne	8
Rahavoogude aruanne	9
Omakapitali muutuste aruanne	10
Raamatupidamise aastaaruande lisad	11
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	11
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	14
Lisa 3 Varud	14
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	14
Lisa 5 Kinnisvarainvesteeringud	15
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	16
Lisa 7 Kasutusrent	16
Lisa 8 Laenukohustised	18
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	19
Lisa 10 Tingimuslikud kohustised ja varad	19
Lisa 11 Sihtfinantseerimine	19
Lisa 12 Osakapital	23
Lisa 13 Müügitulu	23
Lisa 14 Muud äritulud	23
Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud	24
Lisa 16 Tööjõukulud	24
Lisa 17 Intressitulud	24
Lisa 18 Seotud osapooled	25
Lisa 19 Sündmused pärast aruandekuupäeva	26
Aruande allkirjad	27
Vandeauditori aruanne	28

TEGEVUSARUANNE

Ettevõtte tutvustus

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

Ettevõtte põhitegevuseks on Põltsamaa lossi külastuskeskkonna arendamine ja haldamine ning valla turismi- ja taristuobjektide (Kuningamäe ja Kamari puhkealad, valla- ja linnaruumi viidad ja teavitustahvlid, tänavavalgustus, Põltsamaa linna keskväljak, Roosisaar ja kallasrada, Põltsamaa lasteaed, Esku lasteaed-kogukonnamaja jms) arendustegevuste koordineerimine. Lisaks Põltsamaa valla suuremahuliste infrastruktuuri investeringuprojektide elluviimisele ja turismivaldkonna koordineerimisele korraldab ettevõtte alates 01.01.2020 ka Põltsamaa piirkonna ajalugu koguva ja säilitava muuseumi igapäevatööd. Vastavalt osaühingu põhikirjale ei taotle muuseum majanduslikku kasumit ja on üldsusele avatud eesmärgiga koguda, säilitada, uurida ning vahendada Põltsamaa valla inimeste ja nende elukeskkonnaga seotud vaimset ja materiaalselt kultuuripärandit hariduslikel, teaduslikel ja elamuslikel eesmärkidel.

Omavalitsuste ühinemisjärgselt ehk viimase 8 aasta elluviidavate Põltsamaa Vallavara OÜ projektide maht on kokku ca 18 miljonit eurot ning mis hõlmab kokku ca 40+ projekti. 2024. aastal oli käimasolevaid ja uusi rahastuse saanud investeringu projekte kokku 6. Neist mahukaimad Põltsamaa linnaruumi arenduse 3. etapp - keskväljaku, kallasraja ja lossihoovi sidumine ühtseks linnaruumi tervikuks (2,5 miljonit eurot, periood 2024-2026), Esku lasteaia-kogukonnahoone liginullenergia hoone rajamine 1,5 miljonit eurot, periood 2024-2025), Kuningamäe tervisespordikeskuse arendamine (põhivoor ja 2 lisavooru, kokku ca 395 000 eurot, periood 2023-2026), lossikompleksi läänemüüride konserveerimine (ca 37 420 eur). Lisaks erinevad tegevustoetuse projektid (sh nt Kuningamäe kompleksi äriplaan ja teenuste arenduse analüüs, muuseumi tegevustoetus, Kultuurkapitali näituste ja programmide arendamise toetused jms).

Osakapital

Põltsamaa Vallavara OÜ osakapitali suuruseks 24 000 eurot.

Juhatus

Seisuga 31.12.2024 oli Põltsamaa Vallavara OÜ juhatus kolmeliikmeline.

Personal

Seisuga 31.12.24 töötab ettevõttes lisaks juhatusle 8 põhikohaga töötajat. Ehitustöölisi ja abipersonali palgatakse vastavalt vajadusele ja hooajale.

Asukoht

Põltsamaa lossikompleks

Põltsamaa lossikompleksi ja muuseumi tegevuse ülevaade

Aruandeaastal jätkus aktiivne Põltsamaa lossikompleksi tervikliku külastuskeskkonna arendamine. Kogu aasta vältel panustati nii teenuste mitmekesistamisse, teostati hoonetes hooldusremonte, sh uuendati ka amortiseerunud tehnovõrke (nt veebruariks viidi lõpule soojasõlme ja siseneva kütetetrassi tööd). Täiendav info lossikompleksi suuremate projektide kohta on leitav: <https://www.poltsamaa.ee/projektid>

Tegevusaastal jätkus aktiivne temaatiliste ürituste korraldamine (loengud, näitused, ühisprojektid piirkonna mälu- ja haridusasutustega, Lumekuningriik jms) ning uute haridusprogrammide ja giidituuride arendus. Ühtlasi võeti aktiivselt osa vabariikliku mõjuga pärandivaldkonda tutvustavatest üritustest oma alaprogrammiga (Muinsuskaitsepäevad, Euroopa Arheoloogiapäevad, Unustatud mõisad jms). Jätkati ka juba traditsiooniks saanud Lumekuningriigi korraldamisega. Kokku viidi lossis läbi ca 386 tuuri-programmi, millest võttis osa 8372 inimest. Temaatilisi ajutisi näitusi ja/või loengupäevi toimus kokku 11.

Muuseumi valdkonnas keskenduti peamiselt külastusteenuste arendamisele (selle raames juurutati ka kliendi tagasiside küsitlus) ning püsinäituse ala laiendamisele. Esimesel poolaastal uuendati legendaarse Põltsamaa veini- ja toidutehase ajaloole pühendatud näitus, mis avati külastajatele juunis. Selle tulemusel uuendati muuseumi aastaringselt kasutatav näituseala ja sisutegevuste pind ca 60 m² võrra, kokku on tänaseks alates 2020. aastast väljaarendatud külastustegevusteks aastaringselt kasutatavat sisepinda ca 1400 m² (Põltsamaa Vallavara OÜ arendustegevuste alguses 2020. aastal oli muuseumi kasutuses oli ca 200 m² pinda).

Ühtlasi jätkus muuseumi eseme- ja foto inventeerimine ja digiteerimine, vastava info sisestamisega MuIS programmi ning erinevate investeeringu ja sisutegevuste projektide kirjutamine (vaata lossiga seotud projekte siit).

2024. aastal külastas muuseumi tasulisi näitusealasid ca 36 000 inimest. Lisades lossihoovi, seminaride ja erinevate sündmuste (kontsertide, temaatiliste ürituste, erapidude jm) külastajad, kujuneb 2024. aastal lossikompleksi külastajate arvuks hinnanguliselt 56 000 in.

Seisuga 31.12.24 tegutseb lossikompleksi rendipindadel kokku 5 rentnikku (käsitöö-, kunsti-, meedia- ja toitlustusalane tegevus). Lossikompleksi rendi- ja omapindade suhe 22/78.

Kuningamäe puhkeala arendus

Jätkunud on Kuningamäe puhkeala arendustegevused, kus 2023. aastal algas uus 4-aastane (2023-2026) Kultuuriministeeriumi poolt rahastatav Regionaalsete tervisespordikeskuste väljaarendamise toetamise projekt. Nelja aasta investeering kokku oli 320 000 eurot, millest 50% oli riigipoolne toetus ja ülejäänud sihtfinantseeringuna saadud valla poolne omaosalus.

2024. aastal jätkati 4-aastase tegevuskava elluviimist ning lisaks saadi rahastus lisavoorude raames (kokku koos omaosalusega 70 000 eurot). Tegevusaastal kinnitati puhkeala detailplaneering, jätkati peanõlvale vajalike kallete andmise töödega ning alustati spordikompleksi olme- ja ujulahoone projekteerimist ning kompleksi teenuste arendamise analüüsi ja äriplaani koostamisega.

Jätkus traditsiooniliste võistluste ja ürituste korraldamine.

Valla turismitöö koordineerimine

Põltsamaa Vallavara OÜ ülesandeks on ka Põltsamaa valla turismivaldkonna arendustegevuste koordineerimine, turismiinfo jagamine piirkonna turismiettevõtjatele ja külastajatele,

turismiteenuste arendamine ning sihtkoha tuntuse ja atraktiivsuse suurendamine. Jätkus 2021. aastal alanud Kesk-Eesti turismialane koostööprojekt (Kesk-Eesti DMO (*destination management organization*)), kus lisaks Põltsamaa Vallavara OÜ-le on partneriteks SA Viljandimaa Arenduskeskus, SA Järvamaa Arenduskeskus ning SA Valgamaa Arenguagentuur. Kesk-Eesti DMO viis läbi erinevaid arendus- ja turundustegevusi:

- Koolitus-mentorprogramm II uute turismiteenuse arendamiseks
- Tootetutvustusreisid Otepäele, Tartumaale ja Soomaale
- Koolitused: Ligipääsetavuse ABC, Kestliku turismi ABC, Videoreklaamide valmistamine, Loovkirjutamine, Mobiilirakenduse Capcut kasutamine
- Giidide atesteerimine, mille käigus sai Põltsamaa piirkond juurde 5 atesteeritud giidi
- Diginähtavuse nõustamisteenus, mille raames tehti personaalseid nõustamisi 106 ettevõtjaga
- Eesti Turismikonverents Viljandis koostöös Visit Estoniaga
- Osalemine Matka turismimessil Helsingis ja Tourest turismimessil Tallinnas
- Valmis Kesk-Eesti soomekeelne turismitrükk
- Valmisid sisuturundusartiklid „Klassiga Kesk-Eestisse õppereisile“ ja „10 Kesk-Eesti väikelinna, mida näeb vaid hoogu maha võttes“
- Toimus Lõuna-Eesti Maitsete nädal, kust Põltsamaalt osalesid Carl Schmidt Maja restoran ning Restoran Oberpahlen Vein&Roog
- Partnertegevused Visit Estoniaga

Jätkusid „Visit Põltsamaa“ sotsiaalmeediakanalite (Facebook, Instagram) ja kodulehe haldamine, toimus sotsiaalmeediakampania „Põltsamaa Top9 külastuspaika“. Samuti jätkus Põltsamaa turismitegijate elektroonilise nimestiku toimimine, külastajate teenindamine turismiinfopunktis ning piirkonda esindamine turismimessidel ja koostöötegevustes (nt maakondlikud turismitegevused läbi JAEKi ja riiklikud turismitegevused läbi EISI). Tourest messi raames oli Põltsamaa esindatud B2B kohtumisel, kus kokku said välismaised reisikorraldajad ja Eesti sihtkohad. Põltsamaa võimalusi tutvustati üks ühele kohtumistel reisiprofessionaalidele Soomest, Saksamaalt, Taanist, Belgiast ja Šveitsist. Selle tarbeks valmisid ka uued Põltsamaad tutvustavad flaiidid ning lossi ja restoran Oberpahleni koostööpakkumine „Põltsamaa Lossi külastusealmsus“.

Lisaks toimus kevadel Põltsamaa turismitegijate kohtumine-õppekäik, mille käigus külastati piirkonna uusi turismiettevõtjaid, osales 17 in. Põltsamaa lossis käisid külas Soome reisikorraldajad, Rootsi toiduajakirjanik ja Suurbritannia ajakirjanik.

Kallasraja arendamise projekti raames koostati ja paigaldati koostöös Põltsamaa Vallavalitsusega linna keskvaljakule kümme uut infotahvli, tutvustamaks piirkonna erinevaid paiku ja võimalusi. Tahvlid valmisid teemadel: Põltsamaa kaart ja vaatamisväärsused, Põltsamaa sillad, Roosisaar, Põltsamaa Loss, Kosmosetoit, Kuningamäe Kardikeskus, WPark, Pajusi mõis, Puurmani mõis, Põltsamaa jõgi.

Jätkus Põltsamaa kesklinna paigaldatud LED-ekraani haldamine, kus on võimalik nii kohalikel kui kaugemate piirkondade huvilistel oma reklaame avaldada ja infot edastada; jätkus reklaamide müük. Tegevusaastal ilmus ekraanil kokku 360 teadet-reklaami. Paika said väikesed ekraanid valla asutustesse ja kauplustesse, seega saab nüüd reklaami osta-müüa 12 erinevale ekraanile.

Turutänav

Tegevusaastal jätkus Turutänav arendamine – laatade ja nn turupäevade korraldamine avalikus linnaruumis, millel on positiivne mõju kogu piirkonna majandusele ja turismiattraktiivsusele.

Linnaruumi arendamise 3. etapi tööde raames on kogu Turutänav (Kuperjanovi tänava lõik) saanud uue pinnakatte, müügitänav nn tagakülg on markeeritud piki tänavat temaatilise plankaiaga ning haljasalad ümberplaneeritud vastavalt pinnakasutuse põhieesmärkidele (laadakorraldus). Aruandeaasta lõpu seisuga on Turutänaval 2 lahtist ja 2 kinnist paviljoni (sh tualett) ning 3. etapi tööde raames lisandub veel 4 paviljoni.

Tegevusaastal korraldati 18 laadapäeva. Turutänav laadakorralduse koostööringiga on liitunud ligi 70 müüjat (sh ca 15 regulaarset müüjat), kelle hulgas on nii toidukaupade kui riiete- ja jalanõudemüüjad. Suvekuudel oli püsirentiku valduses ka 1 kinnine müügipaviljon (mai-august). Aruandeaastal on korraldatud 8 OTT-i (Otse Tootjalt Tarbijale müügipäeva), sh 1 nendest lossihoovis.

Turutänav teenuste turundamiseks kasutatakse nii sotsiaalmeediat (Facebook) kui avaldatakse reklaami ka kohalikes ajalehtedes (Põltsamaa vallaleht, Põltsamaa Valla Sõnumid) ja Põltsamaa valla digiekraanidel.

Investeeringud

2024. aastal jätkus valla investeeringuprojektide elluviimine (Esku Lasteaed-Kogukonnahoone ehitus, Põltsamaa linnaruumi 3. etapi ehitustööd, lossikompleksi läänenurga sisenurga konserveerimine, Kuningamäe kompleksi arendus).

Finantstulemused

	2024	2023	2022
Puhas käibekapital e. töökapital EUR	56762	59363	1284854
Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja	1,0	1,1	1,1
Maksevalmiduse kordaja	0,2	0,2	0,3
Võlakordaja %	23,9	23,1	27,9
Omakapitalikordaja %	76,1	76,9	72,1
Omakapitali rentaablus ROE %	7,0	4,7	37,6

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

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

Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustused

Maksevalmiduse kordaja (kordades) = raha/lühiajalised kohustused;

Võlakordaja (%) = Kohustused/varad*100;

Omakapitalikordaja (%) = Omakapital/varad*100;

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

Müügitulu oli 539182 eurot, millest 351334 eurot moodustasid üüri ja renditulud, 166 052 eurot muuseumide teenused ja 21 796 lepingulised teenused.

Muudeks ärituludeks olid 1 567 359 eurot tulu sihtfinantseerimisest ja 22 025 eurot kasum varude müügist

Kuludest oli tööjõukulud 345 712 eurot, millest kapitaliseeriti põhivara maksumusse 44 671 eurot, mitmesugused tegevuskulud 302 000 eurot, põhivarade amortisatsioonikulud 634 677 eurot, muud ärikuulud 3557 eurot.

Diskonteerimisest tekkiv finantstulu 93 761 eurot ja finantskulu 120 675 eurot.

Tulemiks kujunes kasum 860 377 eurot.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2024	31.12.2023	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	163 951	80 355	
Nõuded ja ettemaksed	670 314	417 603	2
Varud	29 954	33 182	3
Kokku käibevarad	864 219	531 140	
Põhivarad			
Kinnisvarainvesteeringud	6 454 412	6 764 988	5
Materiaalsed põhivarad	8 809 262	7 543 947	6
Kokku põhivarad	15 263 674	14 308 935	
Kokku varad	16 127 893	14 840 075	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	174 517	210 035	8
Võlad ja ettemaksed	338 857	75 759	9
Sihtfinantseerimine	294 083	185 983	11
Kokku lühiajalised kohustised	807 457	471 777	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	3 048 681	2 956 920	8
Kokku pikaajalised kohustised	3 048 681	2 956 920	
Kokku kohustised	3 856 138	3 428 697	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	24 000	24 000	12
Ülekurss	405 763	405 763	
Kohustuslik reservkapital	2 400	2 400	
Muud reservid	389 422	389 422	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	10 589 793	10 051 664	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	860 377	538 129	
Kokku omakapital	12 271 755	11 411 378	
Kokku kohustised ja omakapital	16 127 893	14 840 075	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2024	2023	Lisa nr
Müügitulu	539 182	541 741	13
Muud äritulud	1 589 384	1 224 810	14
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivarade valmistamisel	44 671	36 676	
Mitmesugused tegevuskulud	-302 000	-324 834	15
Tööjõukulud	-345 712	-232 353	16
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-634 677	-580 919	6
Muud ärikulud	-3 557	-2 024	
Kokku ärikasum (-kahjum)	887 291	663 097	
Intressitulud	93 761	15	
Intressikulud	-120 675	-124 983	17
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	860 377	538 129	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	860 377	538 129	
Sealhulgas:			
Tulu varade sihtfinantseerimisest	-1 281 088	-964 068	11
Sihtfinantseerimisega kaetud varade kulum ja väärtuse langus	129 369	50 036	
Aruandeaasta kasum (kahjum) sihtfinantseerimise netomeetodi korral	-291 342	-375 905	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2024	2023	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	887 291	663 097	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	634 677	580 919	5,6
Muud korrigeerimised	-1 281 088	-955 080	
Kokku korrigeerimised	-646 411	-374 161	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-159 791	151 225	
Varude muutus	3 228	-15 933	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-52 256	19 117	
Kokku rahavood äritegevusest	32 061	443 345	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-1 086 752	-1 732 912	
Laekumised sihtfinantseerimisest	1 108 959	1 166 070	
Laekunud intressid	93 761	15	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	115 968	-566 827	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	480 000	100 000	
Saadud laenude tagasimaksed	-450 710	-230 710	
Makstud intressid	-93 723	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-64 433	-130 710	
Kokku rahavood	83 596	-254 192	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	80 355	334 547	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	83 596	-254 192	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	163 951	80 355	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

						Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2022	24 000	405 763	2 400	389 421	10 051 664	10 873 248
Korrigeeritud saldo 31.12.2022	24 000	405 763	2 400	389 421	10 051 664	10 873 248
Aruandeaasta kasum (kahjum)					538 129	538 129
Muutused reservides				1		1
31.12.2023	24 000	405 763	2 400	389 422	10 589 793	11 411 378
Korrigeeritud saldo 31.12.2023	24 000	405 763	2 400	389 422	10 589 793	11 411 378
Aruandeaasta kasum (kahjum)					860 377	860 377
31.12.2024	24 000	405 763	2 400	389 422	11 450 170	12 271 755

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

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

Kasumiaruanne koostamisel kasutatakse skeemi nr. 1.

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

Majandusaasta algas 01.jaanuaril 2024.a.ja lõppes 31.detsembril 2024.a.

Raamatupidamise arvnäitajad on esitatud eurodes.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Arvestuspõhimõtetes ei ole muutusi toimunud

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse bilansis arvelduskonto ja sularaha jääki.

Nõuded ja ettemaksed

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

Varud

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

Kinnisvarainvesteeringud

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

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

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

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

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

Maad ei amortiseerita.

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

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

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

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

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

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

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

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 10000 eurot

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

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

Rendid

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

Ettevõtte kui rentnik

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruaandes kuluna.

Ettevõtte kui rendileandja

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

Finantskohustised

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

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

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

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

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

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

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimisena kajastatakse sihtotstarbeliselt antud ja teatud tingimustega seotud toetusi.

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

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

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

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

Tulud

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

Muuseumi kaupade müük kajastatakse kasum varude müügist.

Kulud

Kulud on kirjendatud nagu tuludki tekkepõhisel arvestusprintsibil.

Maksustamine

Ettevõtte tulumaks

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimiselt. Alates 1.01.2025 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 22/78 väljamakstavalt netosummalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

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

Seotud osapooled

Seotud osapooltena käsitletakse:

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

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2024	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	45 077	45 077	2
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	189 274	189 274	4
Muud nõuded	161	161	
Viitlaekumised	161	161	
Saamata sihtfinantseerimine	435 802	435 802	11
Kokku nõuded ja ettemaksed	670 314	670 314	
	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	57 816	57 816	2
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	14 023	14 023	4
Saamata sihtfinantseerimine	345 764	345 764	11
Kokku nõuded ja ettemaksed	417 603	417 603	

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2024	31.12.2023
Müügiks ostetud kaubad	29 954	33 182
Kokku varud	29 954	33 182

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2024		31.12.2023	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		26		
Käibemaks	189 274			
Üksikisiku tulumaks		5 635		1 913
Sotsiaalmaks		9 589		3 496
Kohustuslik kogumispension		406		103
Töötuskindlustusmaksed		544		116
Ettemaksukonto jääk			14 023	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	189 274	16 200	14 023	5 628

Lisa 5 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod		
	Ehitised	Kokku
31.12.2022		
Soetusmaksumus	7 335 248	7 335 248
Akumuleeritud kulum	-259 684	-259 684
Jääkmaksumus	7 075 564	7 075 564
Amortisatsioonikulu	-310 576	-310 576
31.12.2023		
Soetusmaksumus	7 335 248	7 335 248
Akumuleeritud kulum	-570 260	-570 260
Jääkmaksumus	6 764 988	6 764 988
Amortisatsioonikulu	-310 576	-310 576
31.12.2024		
Soetusmaksumus	7 335 248	7 335 248
Akumuleeritud kulum	-880 836	-880 836
Jääkmaksumus	6 454 412	6 454 412

	2024	2023
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	244 507	250 506
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	26 848	25 577

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad
(eurodes)

								Kokku
	Maa	Ehitised			Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid	
			Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed				
31.12.2022								
Soetusmaksumus	17 006	4 826 544	12 854	93 885	106 739	132 589	2 967 673	8 050 551
Akumuleeritud kulum	0	-1 244 050	-643	-39 203	-39 846	-14 826	0	-1 298 722
Jääkmaksumus	17 006	3 582 494	12 211	54 682	66 893	117 763	2 967 673	6 751 829
Ostud ja parendused	19 747		13 379	11 648	25 027		1 019 687	1 064 461
Amortisatsioonikulu		-239 662	-2 794	-9 776	-12 570	-18 111		-270 343
Ümberliigitamised		3 391 905				279 494	-3 671 399	0
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest		3 391 905				279 494	-3 671 399	0
Muud muutused							-2 000	-2 000
31.12.2023								
Soetusmaksumus	36 753	8 218 449	26 233	105 533	131 766	412 083	313 961	9 113 012
Akumuleeritud kulum		-1 483 712	-3 437	-48 979	-52 416	-32 937		-1 569 065
Jääkmaksumus	36 753	6 734 737	22 796	56 554	79 350	379 146	313 961	7 543 947
Ostud ja parendused	70	225 939				42 403	1 321 004	1 589 416
Amortisatsioonikulu		-278 038	-5 247	-10 844	-16 091	-27 847		-321 976
Ümberliigitamised		180 839		25 000	25 000	34 494	-240 333	
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest		180 839				59 494	-240 333	
Muud ümberliigitamised				25 000	25 000	-25 000		
Muud muutused							-2 125	-2 125
31.12.2024								
Soetusmaksumus	36 823	8 843 942	26 233	130 533	156 766	488 980	1 392 507	10 919 018
Akumuleeritud kulum	0	-1 980 465	-8 684	-59 823	-68 507	-60 784	0	-2 109 756
Jääkmaksumus	36 823	6 863 477	17 549	70 710	88 259	428 196	1 392 507	8 809 262

Lisa 7 Kasutusrent
(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2024	2023	Lisa nr
Kasutusrenditulu	244 507	250 507	

Järgmiste perioodide kasutusrenditulu mittekatkestatavatest lepingutest			
	31.12.2024	31.12.2023	Lisa nr
12 kuu jooksul	244 647	244 507	
1-5 aasta jooksul	978 588	938 474	
Üle 5 aasta	3 016 675	3 261 182	
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus			
Kinnisvarainvesteeringud	6 454 412	6 764 988	5
Muud varad	2 200 400	2 330 601	
Kokku	8 654 812	9 095 589	

Lisa 8 Laenukohustised
(eurodes)

	31.12.2024	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Põltsamaa Vallavalitsus	60 000	60 000			0	EUR	31.12.2025
Lühiajalised laenud kokku	60 000	60 000					
Pikaajalised laenud							
Pikaajaline laen lasteaia ehituseks	2 572 519	99 630	440 798	2 032 091	4%	EURO	31.12.2042
Pikaajaline laen tänavavalgustuse rekonstrueerimiseks	384 401	14 887	65 868	303 646	4%	EURO	31.12.2042
Pikaajaline laen Esku Lasteaed Kogukonnamaja	206 278			206 278			
Pikaajalised laenud kokku	3 163 198	114 517	506 666	2 542 015			
Laenukohustised kokku	3 223 198	174 517	506 666	2 542 015			
	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
SA Põltsamaa Tervis	100 000	100 000			0	EUR	30.04.2024
Lühiajalised laenud kokku	100 000	100 000					
Pikaajalised laenud							
Pikaajaline laen lasteaia ehituseks	2 668 250	95 731	423 544	2 148 975	4%	EURO	31.12.2042
Pikaajaline laen tänavavalgustuse rekonstrueerimiseks	398 705	14 304	63 288	321 113	4%	EURO	31.12.2042
Pikaajalised laenud kokku	3 066 955	110 035	486 832	2 470 088			
Laenukohustised kokku	3 166 955	210 035	486 832	2 470 088			

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2024	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	318 967	318 967	
Võlad töövõtjatele	3 509	3 509	
Maksuvõlad	16 200	16 200	4
Saadud ettemaksed	181	181	
Muud saadud ettemaksed	181	181	
Kokku võlad ja ettemaksed	338 857	338 857	

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	64 033	64 033	
Võlad töövõtjatele	4 360	4 360	
Võlad seotud osapooltele	1 557	1 557	
Maksuvõlad	5 628	5 628	
Saadud ettemaksed	181	181	
Muud saadud ettemaksed	181	181	
Kokku võlad ja ettemaksed	75 759	75 759	

Lisa 10 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2024	31.12.2023
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	8 931 133	8 471 832
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	2 519 037	2 117 958
Kokku tingimuslikud kohustised	11 450 170	10 589 790

Lisa 11 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

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

--

	31.12.2023		Laekunud	Kajastatud kasumiaruandes	Kajastatud varade soetusmaksumuses	31.12.2024		Lisa nr
	Nõuded	Kohustised				Nõuded	Kohustised	
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks								
RTK Põltsamaa lossi külastuskeskkonna arendamine	303 491		303 491					
Läänemüüri taastamine MKA 5010		38 200	37 420	75 620				
EISA Veinikeldri renoveerimine		38 700		38 700				
Põltsamaa VV kütetrassi uuendamine		35 000		35 000				
Põltsamaa VV Esku Lasteaed-kogukonnahoone		16 608				16 608		9
Põltsamaa VV Põltsamaa linnaruumi arenduse 3. etapp		17 475				17 475		9
RTK Kliima 2.01.21-0251	1 531		1 531					
PRIA Leader digiekraanid	8 027		8 134	107				
EISA Veinikeldri külastuskeskus	29 833		29 833					
Kultuuriministeerium Kuningamäe terviserada		40 000		40 000				
Projekt 2.9.01.23-0031 Esku Lasteaed-kogukonnamaja			290 527	385 121		94 594		2
Põltsamaa VV-linnaruumi 3.etapp			24 573	301 744		277 171		2
Põltsamaa VV-Kuningamäe arendus				5 000		5 000		2
Projekt 2.01.21-0251 Regionaal- ja põllumajandusministeerium				59 037		59 037		2
Põltsamaa VV Linnaruumi arenduse 3.etapp			260 000			260 000		9
Kultuuriministeerium Kuningamäe terviseraja arendus			40 000	40 000				
Põltsamaa VV Esku Lasteaed				226 009	226 009			
Põltsamaa VV Kuningamäe terviserada			40 000	40 000				
Põltsamaa VV Lossi arendus			30 000	30 000				
Kultuuriministeerium Kuningamäe terviserada			4 750	4 750				
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	342 882	185 983	1 070 259	1 281 088	226 009	435 802	294 083	9
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks								
Viljandimaa Arenduskeskus	2 882		2 882					
Põltsamaa VV tegevustoetus			261 181	261 181				
Muuseumi tegevustoetus			12 754	12 754				
Eesti Kultuurikapital-fotonäitus Põltsamaa päevapiltnikud			960	960				
Eesti Kultuurikapital-lipupäeva korraldamine			800	800				
Eesti Kultuurikapital-Vabadusrist 105			210	210				
Eesti Kultuurikapital-Palverännu tee näitus			1 164	1 164				
Eesti Kultuurikapital-Ants Paju raamatu väljaandmine			2 000	2 000				
Helle Orgussaar annetuse Nikolai Leismanni asjade eksponeerimiseks			1 000	1 000				
Eraisikute annetused Ants Paju raamatu väljaandmiseks			4 725	4 725				
Eraisikute annetused			1 477	1 477				
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	2 882		289 153	286 271				
Kokku sihtfinantseerimine	345 764	185 983	1 359 412	1 567 359	226 009	435 802	294 083	

Lisa 12 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2024	31.12.2023
Osakapital	24 000	24 000
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 13 Müügitulu

(eurodes)

	2024	2023
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	539 182	541 741
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	539 182	541 741
Kokku müügitulu	539 182	541 741
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Muuseumide tegevus	166 052	167 072
Lepingulised teenused	21 796	104 164
Üüri- ja renditulud	351 334	270 505
Kokku müügitulu	539 182	541 741

Lisa 14 Muud äritulud

(eurodes)

	2024	2023
Tulu sihtfinantseerimisest	1 567 359	1 211 803
Kasum varude müügist	22 025	13 007
Kokku muud äritulud	1 589 384	1 224 810

Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2024	2023
Kinnistute, rajatiste, hoonete ruumide majandamiskulu	212 685	197 348
Sõidukite majandamiskulud	7 859	9 810
Maksud, lõivud, trahvid	0	0
Administreerimiskulud	13 237	22 451
Info- ja kommunikatsioonitehnoloogia kulud	7 602	14 026
Inventari majandamiskulud	14 154	31 010
Töömashinate ja seadmete majandamiskulud	1 203	0
Mitmesugused majandamiskulud	0	247
Koolituskulud	157	850
Ürituste ja näituste korraldamise kulud	27 817	15 979
Teavikute ja kunstiesemete kulud	5 238	650
Toiduained ja toitlustusteenused	9 662	26 966
Tööriided ja töötervishoid	1 786	5 025
Lähetuskulud	600	472
Kokku mitmesugused tegevuskulud	302 000	324 834

Lisa 16 Tööjõukulud (eurodes)

	2024	2023
Palgakulu	259 299	174 171
Sotsiaalmaksud	86 413	58 182
Erisoodustused koos maksudega		
Kokku tööjõukulud	345 712	232 353
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	11	8
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	8	5
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	5	0
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	3	3

Lisa 17 Intressitulud (eurodes)

	2024	2023
Intressitulu hoiustelt	38	15
Intressitulu laenudelt	93 723	0
Kokku intressitulud	93 761	15

Lisa 18 Seotud osapooled
(eurodes)

Aruandekohustustlase emaettevõtja nimetus	Põltsamaa Vallavalitsus
Riik, kus aruandekohustustlase emaettevõtja on registreeritud	Eesti Vabariik

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2024	31.12.2023	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Emaettevõtja	8 321	8 090	
Kokku nõuded ja ettemaksed	8 321	8 090	
Laenukohustised			
Emaettevõtja	174 517	110 034	
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	0	100 000	
Kokku laenukohustised	174 517	210 034	8
Võlad ja ettemaksed			
Emaettevõtja	358	0	
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	426	295	
Kokku võlad ja ettemaksed	784	295	

PIKAAJALISED	31.12.2024	31.12.2023	Lisa nr
Laenukohustised			
Emaettevõtja	3 048 680	2 956 921	8
Kokku laenukohustised	3 048 680	2 956 921	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Emaettevõtja	3 172 682		105 727	3 066 955	124 923	
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad		100 000		100 000		
Kokku laenukohustised	3 172 682	100 000	105 727	3 166 955	124 923	
LAENUKOHUSTISED	31.12.2023	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2024	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Emaettevõtja	3 066 955	386 277	230 034	3 223 197	214 398	
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	100 000		100 000			
Kokku laenukohustised	3 166 955	386 277	330 034	3 223 197	214 398	

MÜÜDUD	2024	2023
	Teenused	Teenused
Emaettevõtja	87 295	311 387
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	1 812	6 479
Kokku müüdud	89 107	317 866

OSTETUD	2024	2023
	Teenused	Teenused
Emaettevõtja	4 357	11 093
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	6 005	6 402
Kokku ostetud	10 362	17 495

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2024	2023
Arvestatud tasu	54 593	56 400
Autokompensatsioon	1 829	4 020

Lisa 19 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Kuna Riigi Tugiteenuste Keskus loobus apellatsioonikaebusest haldusasjas nr. 3-22-2030, tagastati Põltsamaa Vallavara OÜ-le summa 59037,38 projekt Kliima 2.01.21-0251.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 15.04.2025

Põltsamaa Vallavara OÜ (registrikood: 10291205) 01.01.2024 - 31.12.2024 majandusaasta aruande andmete õigsust on digitaalselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
EGLE OJA	Juhatuse liige	15.04.2025
INDREK EENSALU	Juhatuse liige	16.04.2025

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Põltsamaa Vallavara OÜ osanikule

Arvamus

Oleme auditeerinud Põltsamaa Vallavara OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2024 ning kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2024 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid) ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeauditori aruannet. Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahkneb oluliselt raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

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

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;

- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/digitaalselt allkirjastatud/

Merike Kiisk

Vandeaudiitori number 117

AMC Audit OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 34

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

21.04.2025

Audiitorite digitaalallkirjad

Põltsamaa Vallavara OÜ (registrikood: 10291205) 01.01.2024 - 31.12.2024 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MERIKE KIISK	Vandeaudiitor	21.04.2025

Kasumi jaotamise ettepanek
(eurodes)

	31.12.2024
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	10 589 793
Aruandeaasta kasum (kahjum)	860 377
Kokku	11 450 170
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	11 450 170
Kokku	11 450 170

Kasumi jaotamise otsus
(eurodes)

	31.12.2024
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	10 589 793
Aruandeaasta kasum (kahjum)	860 377
Kokku	11 450 170
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	11 450 170
Kokku	11 450 170

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	EMTAK versioon	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	EMTAK 2025	351334	65.16%	Jah
Muuseumide ja kogudega seotud tegevus	91211	EMTAK 2025	166052	30.80%	Ei
Muu mujal liigitamata teenindus	9699	EMTAK 2025	21796	4.04%	Ei