

# KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.01.2023

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2023

**nimi:** Mittetulundusühing Jalgpallikool Tammeka

**registrikood:** 80315611

**tänavanimi:** Tamme pst 1

**linn:** Tartu linn

**vald:** Tartu linn

**maakond:** Tartu maakond

**postisihnumber:** 50403

**telefon:** +372 55608923

**e-posti aadress:** jktammeka@jktammeka.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 Raha	10
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	11
Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	11
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	12
Lisa 6 Laenukohustised	13
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	14
Lisa 8 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	14
Lisa 9 Võlad töövõtjatele	14
Lisa 10 Liikmetelt saadud tasud	15
Lisa 11 Annetused ja toetused	15
Lisa 12 Tulu ettevõtlusest	15
Lisa 13 Sihtotstarbeliselt finantseeritud projektide otsesed kulud	16
Lisa 14 Jagatud annetused ja toetused	16
Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud	17
Lisa 16 Tööjõukulud	18
Lisa 17 Intressikulud	18
Lisa 18 Seotud osapooled	18
Lisa 19 Konsolideerimata bilanss	20
Lisa 20 Konsolideerimata tulemiaruanne	21
Lisa 21 Konsolideerimata Rahavoogude aruanne	22
Lisa 22 Konsolideerimata netovara muutuste aruanne	23
Aruande allkirjad	24
Vandeauditiitori aruanne	25

## Tegevusaruanne

Tartu Jalgpallikool Tammeka on Lõuna-Eesti suurim jalgpalliklubi. 2023.aastal treenis klubis kokku 722 inimest(Eesti Spordiregister), kellest 32 täiskasvanut (sh 11 naist) ning 690 noori vanuses 5-19 aastat ( sh 85 tüdrukut). Tammeka on üks Lõuna-Eesti suurimaid ühele alale keskendunud spordiklubisid ja kuulub Eesti nelja suurima jalgpalliklubi sekka. Tammeka visiooniks on olla Eesti parim jalgpalliklubi. Tammeka missiooniks on arendada jalgpallikultuuri Tartus ja olla Lõuna-Eesti juhtiv jalgpalliklubi nii vaimses ja sportlikus mõttes.

Jalgpallikool Tammeka haldab Sepa Jalgpallikeskust, kus asub täismõõtetes altküttega kunstmuruväljak koos valgustuse ja tribüüniga, lisaks asuvad staadionil muru harjutusväljak ja 4 soojakut. 2023.aastal oli olulisel kohal klubi strateegia täiustamine, mis lähtub klubi visioonist. Tammeka visioonil on eraldi viis suunda: esindusmeeskond, esindusnaiskond, noorte tippjalgpall, harrastusjalgpall ning finantsiliselt jätkusuutlik organisatsioon. Visiooni toetavad viis suuremat strateegilist eesmärki: tulubaasi suurendamine, treeningprotsessi kvaliteetne juhtimine, kogukonnast tuleneva väärtuse suurendamine, turundus- ja kommunikatsioon, kvaliteetsed jalgpalliväljakud.

Konsolideerimisgruppi kuulub emaettevõtte (Mittetulundusühing Jalgpallikool Tammeka) ja tütarettevõtja (OÜ Sepa Jalgpallikeskus).

Klubi juhatus tunneb täielikku vastutust klubi finantsseisu ees. Kõik sissetulekud kasutab klubi oma põhikirjaliste eesmärkide täitmiseks.

Tammeka eesmärk on olla spordiklubi, mis:

- kasvatab noortest inimestest sportlikud ja tublid kodanikud;
- toimib kogukondlikel alustel, kaasates lapsevanemaid, toetajaid ja kaaslinlasi;
- suudab pakkuda aastaringset häid treeningtingimusi;
- on vastutustundlikult ja stabiilselt majandatud;
- on filosoofiliselt ja metoodiliselt läbimõeldud ja järjepidev.

2023. aastal oli klubis keskmiselt 40 töötajat ja töötajate bruto töötasu oli 554 614,00 eurot

Klubi juhatus tunneb täielikku vastutust klubi finantsseisu ees. 2024.a. jälgitakse eelarve täitmist. Kõik sissetulekud kasutab klubi oma põhikirjaliste eesmärkide saavutamiseks.

Konsolideeritud peamised finantssuhtarvud	2023	2022
Maksevõime üldine tase	0,22	0,29
Maksevalmiduse kordaja	0,08	0,09
Võlakordaja	1,82	1,10

Finantssuhtarvude arvestusmetoodika:

Maksevõime üldine tase= käibevarad/lühiajalised kohustised

Maksevalmiduse kordaja= raha ja väärtpaberid/lühiajalised kohustised

Võlakordaja= kohustised/varad

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	28 159	15 552	2
Nõuded ja ettemaksud	46 090	37 975	3
<b>Kokku käibevarad</b>	<b>74 249</b>	<b>53 527</b>	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	153 121	213 782	5
<b>Kokku põhivarad</b>	<b>153 121</b>	<b>213 782</b>	
<b>Kokku varad</b>	<b>227 370</b>	<b>267 309</b>	
Kohustised ja netovara			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	98 493	39 110	6
Võlad ja ettemaksud	234 391	142 545	7
<b>Kokku lühiajalised kohustised</b>	<b>332 884</b>	<b>181 655</b>	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	81 861	111 681	6
<b>Kokku pikaajalised kohustised</b>	<b>81 861</b>	<b>111 681</b>	
<b>Kokku kohustised</b>	<b>414 745</b>	<b>293 336</b>	
Netovara			
Eelmiste perioodide akumuleeritud tulem	-26 027	51 620	
Aruandeaasta tulem	-161 348	-77 647	
<b>Kokku netovara</b>	<b>-187 375</b>	<b>-26 027</b>	
<b>Kokku kohustised ja netovara</b>	<b>227 370</b>	<b>267 309</b>	

## Tulemiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Tulud			
Liikmetelt saadud tasud	452 094	348 963	10
Annetused ja toetused	667 258	633 353	11
Tulu ettevõtlusest	232 829	216 805	12
Muud tulud	2 646	13 340	
<b>Kokku tulud</b>	<b>1 354 827</b>	<b>1 212 461</b>	
Kulud			
Sihtotstarbeliselt finantseeritud projektide otsesed kulud	-872 115	-749 274	13
Jagatud annetused ja toetused	-140 894	-141 584	14
Mitmesugused tegevuskulud	-432 349	-331 670	15
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-60 661	-60 775	5
Muud kulud	-2 649	-561	
<b>Kokku kulud</b>	<b>-1 508 668</b>	<b>-1 283 864</b>	
<b>Põhitegevuse tulem</b>	<b>-153 841</b>	<b>-71 403</b>	
Intressikulud	-7 509	-6 245	17
Muud finantstulud ja -kulud	2	1	
<b>Aruandeaasta tulem</b>	<b>-161 348</b>	<b>-77 647</b>	

## Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood põhitegevusest			
Põhitegevuse tulem	-153 841	-71 403	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	60 661	60 775	5
<b>Kokku korrigeerimised</b>	<b>60 661</b>	<b>60 775</b>	
Põhitegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-8 115	47 144	3
Põhitegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	90 946	1 046	7
<b>Kokku rahavood põhitegevusest</b>	<b>-10 349</b>	<b>37 562</b>	
Rahavood investeerimistegevusest			
Laekunud intressid	2	1	
<b>Kokku rahavood investeerimistegevusest</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	76 300	11 900	
Saadud laenude tagasimaksed	-46 737	-47 913	
Makstud intressid	-6 609	-5 051	
<b>Kokku rahavood finantseerimistegevusest</b>	<b>22 954</b>	<b>-41 064</b>	
<b>Kokku rahavood</b>	<b>12 607</b>	<b>-3 501</b>	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	15 552	19 053	2
<b>Raha ja raha ekvivalentide muutus</b>	<b>12 607</b>	<b>-3 501</b>	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	28 159	15 552	2

## Netovara muutuste aruanne

(eurodes)

	Kokku netovara	
	Akumuleeritud tulem	
<b>31.12.2021</b>	51 620	51 620
Aruandeaasta tulem	-77 647	-77 647
<b>31.12.2022</b>	-26 027	-26 027
Aruandeaasta tulem	-161 348	-161 348
<b>31.12.2023</b>	-187 375	-187 375

# Raamatupidamise aastaaruande lisad

## Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

### Üldine informatsioon

Mittetulundusühing Jalgpallikool Tammeka raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetel tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded kehtestatakse Raamatupidamise seadusega ning mida täpsustab käesoleva seaduse § 34 lõike 4 alusel kehtestatud valdkonna eest vastutava ministri määrus (edaspidi toimkonna juhend). MTÜ Jalgpallikool Tammeka kasutab tulude ja kulude aruande koostamisel Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna Juhendis nr 14 toodud skeemi. Raamatupidamise aastaaruande koostamise aluseks on MTÜ Jalgpallikool Tammeka raamatupidamisregistrites kirjendatud majandusaasta majandustehingud ja reguleerimiskanded.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Majandusaasta aruanne on koostatud kooskõlas EJL klubide liitsentseerimise korra lisaga III - Majandusaasta aruande ja tulevase finantsteabe koostamise alused ning andmete kajastamise miinimumnõuded. Kinnitame, et andmete kajastamise miinimumnõuetes välja toodud tehinguid ja kirjeid, mida käesolev majandusaasta aruanne ei sisalda, majandusaastal ei toimunud või vastavate kirjete väärtus on null.

### Raha

Raha ja raha lähenditena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke. Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid põhitegevusest kaudsel meetodil. Investeeringus- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

### Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab ematettevõtte ja tütarettevõtete finantsnäitajaid konsolideerituna rida-realt. Tütarettevõtte konsolideeritakse alates kuupäevast, mil vastavalt valitsev mõju või ühine kontroll on kontsernile üle läinud ning nende konsolideerimine lõpetatakse alates kuupäevast, mil kontsernil valitsevat mõju või ühist kontrolli enam ei ole. Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle ematettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse ematettevõtte kontrolli all olevaks, kui ematettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevusja finantspoliitikat. Tütarettevõtte kasutab oma aruannete koostamisel samu arvestuspõhimõtteid, mis ematettevõttegi. Kõik kontsernisisised tehingud, nõuded ja kohustused ning realiseerimata kasumid ja kahjumid kontserni ettevõtete vahel toimunud tehingutelt on raamatupidamise aastaaruandes täies ulatuses elimineeritud. Realiseerimata kahjumeid ei elimineerita, kui sisuliselt on tegemist vara väärtuse langusega.

Investeering tütarettevõttesse ematettevõtte konsolideerimata bilansis

Ematettevõtte konsolideerimata bilansis on investeeringud tütarettevõttesse kajastatud soetusmaksumuse meetodil. See tähendab, et investeering kajastatakse algselt tema soetusmaksumuses, milleks on omandamisel makstava tasu õiglane väärtus ning hiljem korrigeeritakse seda vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega. Investeeringu bilansilise väärtuse võimalikku langust kontrollitakse juhtudel, kui mingid sündmused või asjaolude muutumine näitavad, et vara kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui sellised asjaolud on olemas, viib kontsern läbi vara kaetava väärtuse hindamise. Kui hinnanguline kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus, siis hinnatakse investeering alla kuni kaetava väärtuseni (kõrgem kahest: kasutusväärtus ja õiglane väärtus miinus müügikulutused). Allahindlus kajastatakse aruandeperioodi finantskuluna. Tütarettevõtte poolt makstavad dividendid kajastatakse sel hetkel, kui ematettevõttel tekib õigus neile dividendidele, finantstuluna, v.a. see osa dividendidest, mis makstakse välja selle vaba omakapitali arvelt, mille tütarettevõtte oli teeninud välja enne selle ettevõtte soetamist kontserni poolt. Selline osa dividendidest kajastatakse investeeringu vähendusena.

### Nõuded ja ettemaksud

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused). Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdsväärtusest. 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 nüüdsväärtuse vahel,



kasutades sisemise intressimäära meetodit. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse tulemiaruanDES mitmesuguste tegevuskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

### **Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad**

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1000 eurost. Varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1000 eurot, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse täielikult kulusse. Kuludesse kantud väheväärtusliku inventari üle peetakse arvestust bilansiväliselt. Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja-asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Põhivara parendusväljaminekud, mis suurendavad põhivara tööjõudlust üle algselt arvatud taseme ja tõenäoliselt osalevad lisanduvate tulude tekkimisel tulevikus, kapitaliseeritakse bilansis põhivarana. Kulutused, mis tehakse eesmärgiga tagada ning säilitada varaobjektilt tulevikus saadavat tulu, kajastatakse nende kulude tekkimisel aruandeperioodi kuludes.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast.

Kasulik eluiga põhivarade lõikes:

Väikeehitised 3 aastat

Muud masinad ja seadmed 8 aastat

Kunstmuruväljak 8 aastat

Staadion 10 aastat

Altküttesüsteem 28 aastat

### **Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000**

#### **Finantskohustised**

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustistelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit. Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast või kui ettevõttel pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

#### **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**

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtusel, 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. Sihtotstarbelisi annetusi ja toetuseid kajastatakse tuluna nendes perioodides, mil leiavad aset kulutused, mille kompenseerimiseks annetused ja toetused on mõeldud. Liikme- ja sisseastumismakse ning muid tasusid ühingu liikmetelt kajastatakse tuluna perioodis, mille eest need on tasutud.

#### Kulud

Kulu kaupade ostust kajastatakse makstud või tulevikus makstava tasu õiglasel väärtusel, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Kulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale ning tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav. Kulu teenuse ostust kajastatakse teenuse osutamise järel või juhul, kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Mängijate soetamiskulud kantakse otse kuludesse.

#### Seotud osapooled

Seotud osapoolteks loetakse:

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

## Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Arveldusarve	19 225	6 416
Kassa	8 934	9 136
<b>Kokku raha</b>	<b>28 159</b>	<b>15 552</b>

### Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	13 812	13 812
Ostjatelt laekumata arved	13 812	13 812
Ettemaksed	399	399
Muud makstud ettemaksed	399	399
Liikmemaksu nõuded	31 879	31 879
<b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>	<b>46 090</b>	<b>46 090</b>
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	16 797	16 797
Ostjatelt laekumata arved	16 797	16 797
Ettemaksed	0	0
Muud makstud ettemaksed	0	0
Liikmemaksu nõuded	21 178	21 178
<b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>	<b>37 975</b>	<b>37 975</b>

### Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
12931376	OÜ Sepa Jalgpallikeskus	Eesti	Sportiväljaku ehitamine, haldamine	100	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:		
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2022	31.12.2023
OÜ Sepa Jalgpallikeskus	2 500	2 500
<b>Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus</b>	<b>2 500</b>	<b>2 500</b>

## Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Ehitised	Muud masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
<b>31.12.2021</b>				
Soetusmaksumus	495 662	115 895	3 540	615 097
Akumuleeritud kulum	-298 023	-39 090	-3 427	-340 540
<b>Jääkmaksumus</b>	197 639	76 805	113	274 557
Amortisatsioonikulu	-53 554	-7 108	-113	-60 775
<b>31.12.2022</b>				
Soetusmaksumus	495 662	115 895	3 540	615 097
Akumuleeritud kulum	-351 577	-46 198	-3 540	-401 315
<b>Jääkmaksumus</b>	144 085	69 697	0	213 782
Amortisatsioonikulu	-53 553	-7 108	0	-60 661
<b>31.12.2023</b>				
Soetusmaksumus	495 662	115 895	3 540	615 097
Akumuleeritud kulum	-405 130	-53 306	-3 540	-461 976
<b>Jääkmaksumus</b>	90 532	62 589	0	153 121

## Lisa 6 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Laen Tammeka Cup MTÜ-lt	29 500	0	29 500		3,5%	EUR	04.07.2025
Pangalaen nr 16-037350-JI	82 354	29 993	52 361		3,5%+6 kuu euribor	EUR	20.07.2026
Särav Kaar OÜ	13 500	13 500	0		6%	EUR	30.06.2024
Kristjan Tiirik	5 000	5 000	0		0,0%	EUR	31.03.2024
Ingmar Kiidjärv	50 000	50 000	0		0,0%	EUR	20.03.2024
<b>Pikaajalised laenud kokku</b>	<b>180 354</b>	<b>98 493</b>	<b>81 861</b>				
<b>Laenukohustised kokku</b>	<b>180 354</b>	<b>98 493</b>	<b>81 861</b>				
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Pangalaen nr 16-067138-JI	3 698	3 698	0		3,5%+6 kuu euribor	EUR	20.07.2023
Laen Tammeka Cup MTÜ-lt	29 500	0	29 500		3,5%	EUR	04.07.2025
Pangalaen nr 16-037350-JI	110 593	28 412	82 181		3,5%+6 kuu euribor	EUR	20.07.2026
Särav Kaar OÜ	7 000	7 000	0		0,5%	EUR	30.04.2023
<b>Pikaajalised laenud kokku</b>	<b>150 791</b>	<b>39 110</b>	<b>111 681</b>				
<b>Laenukohustised kokku</b>	<b>150 791</b>	<b>39 110</b>	<b>111 681</b>				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jäak)maksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Ehitised	90 532	144 085
Masinad ja seadmed	62 589	69 698
<b>Kokku</b>	<b>153 121</b>	<b>213 783</b>

## Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	83 538	83 538	
Võlad töövõtjatele	35 858	35 858	9
Maksuvõlad	57 611	57 611	8
Muud võlad	7 384	7 384	
Intressivõlad	7 384	7 384	
Saadud ettemaksed	50 000	50 000	
Tulevaste perioodide tulud	50 000	50 000	
<b>Kokku võlad ja ettemaksed</b>	<b>234 391</b>	<b>234 391</b>	

  

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	62 038	62 038	
Võlad töövõtjatele	25 865	25 865	9
Maksuvõlad	48 158	48 158	8
Muud võlad	6 484	6 484	
Intressivõlad	6 484	6 484	
<b>Kokku võlad ja ettemaksed</b>	<b>142 545</b>	<b>142 545</b>	

Intressivõlad ei kajastu rahavoogude aruandes põhitegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutuses vaid kajastatakse otsemeetodil. Liikmete ettemaksed puuduvad.

## Lisa 8 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	-298	-257
Üksikisiku tulumaks	12 297	9 103
Sotsiaalmaks	42 015	36 463
Kohustuslik kogumispension	1 452	1 169
Töötuskindlustusmaksed	2 145	1 680
<b>Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad</b>	<b>57 611</b>	<b>48 158</b>

## Lisa 9 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
UEFA litsentsiga töötajad	17 322	14 390
UEFA litsentsita töötajad	14 734	10 514
Litsentsiga mängijad	3 802	961
<b>Kokku võlad töövõtjatele</b>	<b>35 858</b>	<b>25 865</b>

## Lisa 10 Liikmetelt saadud tasud

(eurodes)

	2023	2022
<b>Mittesihotstarbelised tasud</b>		
Liikmemaksud	452 094	348 963
<b>Kokku liikmetelt saadud tasud</b>	<b>452 094</b>	<b>348 963</b>

## Lisa 11 Annetused ja toetused

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Tartu Linnavalitsus	200 771	179 545	
Tartu Spordiliit	8 691	10 388	18
Eesti Jalgpalli Liit	169 375	166 233	
UEFA Solidaarsustoetus	146 697	169 178	
Spordikoolituse- ja Teabe Sihtasutus	95 997	57 593	
Kultuuriministeerium	0	10 000	
Füüsilised ja juriidilised isikud	35 937	35 916	
Tartu Vallavalitsus	5 040	0	
Eesti Kultuurikapital	4 650	3 600	
Sihtasutus Tartu Kultuurikapital	100	900	
<b>Kokku annetused ja toetused</b>	<b>667 258</b>	<b>633 353</b>	

<b>Rahalised ja mitterahalised annetused</b>			
	2023	2022	Lisa nr
Rahaline annetus	667 258	633 353	
<b>Kokku annetused ja toetused</b>	<b>667 258</b>	<b>633 353</b>	

## Lisa 12 Tulu ettevõtlusest

(eurodes)

	2023	2022
Varustus	11 796	9 398
Reklaam	87 365	81 645
Tulu piletite müügist	9 075	6 538
Tulu muust äritegevusest	121 155	93 374
Mängija ülemineutasu	0	23 603
Tulu väljaku rendist	3 438	2 247
<b>Kokku tulu ettevõtlusest</b>	<b>232 829</b>	<b>216 805</b>

## Lisa 13 Sihtotstarbeliselt finantseeritud projektide otsesed kulud (eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Üür ja rent	-5 125	-4 228	
Tööjõukulud	-746 348	-640 717	16
Spordibaaside rent	-95 946	-84 031	
Turniiride, võistluste osavõttasud	-13 083	-8 298	
Spordivarustus	-11 613	-12 000	
<b>Kokku sihtotstarbeliselt finantseeritud projektide otsesed kulud</b>	<b>-872 115</b>	<b>-749 274</b>	

## Lisa 14 Jagatud annetused ja toetused (eurodes)

	2023	2022
Annetus Vähiravifondile Kingitud Elu	-655	0
Mängijate preemiad	0	-2 806
Sporditoetus	-86 764	-92 634
Spordistipendium	-53 475	-46 144
<b>Kokku jagatud annetused ja toetused</b>	<b>-140 894</b>	<b>-141 584</b>



## Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	-14 983	-19 219
<b>Energia</b>	<b>-10 372</b>	<b>-13 681</b>
Elektrienergia	-7 707	-8 620
Soojusenergia	-520	-2 598
Kütus	-2 145	-2 463
Veevarustusteenused	-2 100	-391
Mitmesugused bürookulud	-5 031	-4 404
Lähetuskulud	-1 240	-530
Koolituskulud	-7 311	-7 092
Spordivarustus	-33 742	-20 911
Transport	-82 362	-59 314
Turniiride, võistluste osavõtutasud	-121 358	-84 439
Mängijate üleminekutasud	-12 300	-5 039
Treeninglaager	-30 059	-27 272
Võistluste, ürituste korraldamiskulud	-6 853	-8 277
Turvateenus	-5 952	-7 278
Litsentsitasud	-9 702	-6 238
Meditatsioonivahendid, taastumisvahendid	-9 506	-11 755
Autokulud	0	-1 219
Reklaamikulud	-1 311	-488
Raamatupidamine	-22 120	-16 310
Ehitusmaterjal ja -teenus	-6 221	-3 103
Isikliku auto kasutamise kompensatsioon	-21 048	-16 892
Konsultatsioonid, projektijuhtimine	0	-1 030
Muud	-28 778	-16 788
<b>Kokku mitmesugused tegevuskulud</b>	<b>-432 349</b>	<b>-331 670</b>

Mängijate soetamiskulud kantakse otse kuludesse.

## Lisa 16 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Palgakulu - elukutselised mängijad	-86 470	-94 426	
Sotsiaalmaksud - elukutselised mängijad	-29 830	-32 448	
Palgakulu - muu personal	-468 144	-382 440	
Sotsiaalmaksud - muu personal	-161 904	-131 403	
<b>Kokku tööjõukulud</b>	<b>-746 348</b>	<b>-640 717</b>	13
Sellest kajastatud sihtotstarbeliselt finantseeritud projektide otsese kuluna	-746 348	-640 717	
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	40	33	

## Lisa 17 Intressikulud

(eurodes)

	2023	2022
Intressikulu laenudelt	-7 509	-6 245
<b>Kokku intressikulud</b>	<b>-7 509</b>	<b>-6 245</b>

## Lisa 18 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
<b>Laenukohustised</b>		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	5 000	0
<b>Kokku laenukohustised</b>	<b>5 000</b>	<b>0</b>
<b>Võlad ja ettemaksud</b>		
Asutajad ja liikmed	4 065	5 145
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	6 786	5 901
<b>Kokku võlad ja ettemaksud</b>	<b>10 851</b>	<b>11 046</b>

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	29 500	29 500

<b>Kokku laenukohustised</b>	<b>29 500</b>	<b>29 500</b>
------------------------------	---------------	---------------

<b>LAENUKOHUSTISED</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>Perioodi arvestatud intress</b>
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	29 500	29 500	885
<b>Kokku laenukohustised</b>	<b>29 500</b>	<b>29 500</b>	<b>885</b>

<b>LAENUKOHUSTISED</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>Perioodi arvestatud intress</b>
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	29 500	29 500	885
<b>Kokku laenukohustised</b>	<b>29 500</b>	<b>29 500</b>	<b>885</b>

<b>OSTETUD</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>Teenused</b>	<b>Teenused</b>
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	65	65
<b>Kokku ostetud</b>	<b>65</b>	<b>65</b>

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Arvestatud tasu	56 105	81 905

Aruandeperioodil on saadud toetust Tartu Spordiliidult 8 691,00 eurot

**Lisa 19 Konsolideerimata bilanss**

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Varad		
Käibevarad		
Raha	26 160	11 633
Nõuded ja ettemaksed	57 276	49 425
<b>Kokku käibevarad</b>	<b>81 436</b>	<b>61 058</b>
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	2 500	2 500
<b>Kokku põhivarad</b>	<b>2 500</b>	<b>2 500</b>
<b>Kokku varad</b>	<b>83 936</b>	<b>63 558</b>
Kohustised ja netovara		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	68 500	7 000
Võlad ja ettemaksed	222 838	131 948
<b>Kokku lühiajalised kohustised</b>	<b>291 338</b>	<b>138 948</b>
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	14 500	14 500
<b>Kokku pikaajalised kohustised</b>	<b>14 500</b>	<b>14 500</b>
<b>Kokku kohustised</b>	<b>305 838</b>	<b>153 448</b>
Netovara		
Eelmiste perioodide akumulieeritud tulem	-89 890	-40 937
Aruandeaasta tulem	-132 012	-48 953
<b>Kokku netovara</b>	<b>-221 902</b>	<b>-89 890</b>
<b>Kokku kohustised ja netovara</b>	<b>83 936</b>	<b>63 558</b>

**Lisa 20 Konsolideerimata tulemiaruanne**

(eurodes)

	2023	2022
Tulud		
Liikmetelt saadud tasud	452 093	348 963
Annetused ja toetused	651 346	621 353
Tulu ettevõtlusest	231 791	216 958
Muud tulud	2 646	8 424
<b>Kokku tulud</b>	<b>1 337 876</b>	<b>1 195 698</b>
Kulud		
Sihtotstarbeliselt finantseeritud projektide otsesed kulud	-914 116	-791 274
Jagatud annetused ja toetused	-140 894	-141 584
Mitmesugused tegevuskulud	-412 128	-310 935
Muud kulud	-1 867	-61
<b>Kokku kulud</b>	<b>-1 469 005</b>	<b>-1 243 854</b>
<b>Põhitegevuse tulem</b>	<b>-131 129</b>	<b>-48 156</b>
Intressitulud	2	1
Intressikulud	-885	-798
<b>Aruandeaasta tulem</b>	<b>-132 012</b>	<b>-48 953</b>

## Lisa 21 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022
Rahavood põhitegevusest		
Põhitegevuse tulem	-131 128	-48 155
Põhitegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-8 033	42 495
Põhitegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	90 188	4 256
Laekunud intressid	0	0
<b>Kokku rahavood põhitegevusest</b>	<b>- 48 973</b>	<b>- 1 404</b>
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	76 300	11 900
Saadud laenude tagasimaksed	-14 800	-13 500
Makstud intressid	0	-363
<b>Kokku rahavood finantseerimistegevusest</b>	<b>61 500</b>	<b>-1 963</b>
<b>Kokku rahavood</b>	<b>-12 527</b>	<b>-3 367</b>
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	11 633	15 001
<b>Raha ja raha ekvivalentide muutus</b>	<b>12 527</b>	<b>- 3 367</b>
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	24 160	11 633

## Lisa 22 Konsolideerimata netovara muutuste aruanne

(eurodes)

	Kokku netovara	
	Akumuleeritud tulem	
<b>31.12.2021</b>	-40 937	-40 937
Aruandeaasta tulem	-48 953	-48 953
<b>31.12.2022</b>	-89 890	-89 890
Aruandeaasta tulem	-132 012	-132 012
<b>31.12.2023</b>	-221 902	-221 902