

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.09.2022

aruandeaasta lõpp: 31.08.2023

nimi: MTÜ Haridus- ja Kultuuriselts Tuulemaa

registrikood: 80000675

tänava/talu nimi, Tuulemaa tn 12
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 10312

telefon: +372 6016504

e-posti aadress: selts@waldorf.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 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	11
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 6 Tööjõukulud	12
Lisa 7 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

MTÜ Haridus- ja Kultuuriselts Tuulemaa on Tallinna Vaba Waldorfkooli ja Tuulemaa Vabade Kunstide Kooli pidaja. MTÜ-l Haridus- ja Kultuuriselts Tuulemaa oli 31.08.2023 seisuga 46 liiget. Seltsi kõrgeim juhtorgan on seltsi liikmete üldkoosolek. 2022/2023. majandusaastal kogunes üldkoosolek kahel korral. Seltsi igapäevast tööd juhib seltsi üldkoosoleku poolt valitud juhatuse. Juhatuse liikmete volitused kehtivad kuni 13.01.2024. Juhatuse liikmetele töötasu ega muid hüvitisi ei ole makstud. Samuti ei ole ette nähtud hüvitist juhatuse liikme tagasikutsumise korral.

2022.aasta lõpust muudeti Seltsi juhtimist ja töökorraldust, mille käigus ühildati Seltsi tegevjuhi ja TVW kooli juhi koht. Optimeeriti Seltsi töötajate tööülesandeid, eesmärgiga vähendada Seltsi kulu.

Aruandeperioodil oli MTÜ HKS Tuulemaa tööjõukulud kokku 904 287 eurot. Kooli toimimiseks saadi rahalisi vahendeid riigieelarvest, lasteevanematelt õppemaksuna ja annetustena. Seltsi majandusaasta tulem oli 29 715 eurot.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.08.2023	31.08.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	239 310	143 356	2
Nõuded ja ettemaksed	7 116	11 381	
Varud	1 061	0	
Kokku käibevarad	247 487	154 737	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	0	2 500	
Nõuded ja ettemaksed	0	17 000	
Kinnisvarainvesteeringud	110 751	124 230	
Materiaalsed põhivarad	22 067	34 131	4
Kokku põhivarad	132 818	177 861	
Kokku varad	380 305	332 598	
Kohustised ja netovara			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	104 954	113 566	5
Sihtotstarbelised tasud, annetused, toetused	244 577	217 973	
Kokku lühiajalised kohustised	349 531	331 539	
Kokku kohustised	349 531	331 539	
Netovara			
Reservid	697	697	
Eelmiste perioodide akumuleeritud tulem	362	285 222	
Aruandeaasta tulem	29 715	-284 860	
Kokku netovara	30 774	1 059	
Kokku kohustised ja netovara	380 305	332 598	

Tulemiaruanne

(eurodes)

	01.09.2022 - 31.08.2023	01.09.2021 - 31.08.2022
Tulud		
Liikmetelt saadud tasud	440 565	362 299
Annetused ja toetused	735 750	593 243
Tulu ettevõtlusest	57 016	80 945
Kokku tulud	1 233 331	1 036 487
Kulud		
Sihtotstarbeliselt finantseeritud projektide otsesed kulud	-1 250	-48
Mitmesugused tegevuskulud	-251 664	-363 749
Tööjõukulud	-904 287	-929 302
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-26 660	-28 435
Kokku kulud	-1 183 861	-1 321 534
Põhitegevuse tulem	49 470	-285 047
Intressitulud	535	187
Intressikulud	-790	0
Muud finantstulud ja -kulud	-19 500	0
Aruandeaasta tulem	29 715	-284 860

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.09.2022 - 31.08.2023	01.09.2021 - 31.08.2022	Lisa nr
Rahavood põhitegevusest			
Liikmetelt laekunud tasud	382 718	316 306	
Laekunud annetused ja toetused	28 151	12 717	
Laekumised kaupade müügist ja teenuste osutamisest	91 250	114 358	
Väljamaksed tarnijatele kaupade ja teenuste eest	-246 778	-262 697	
Väljamaksed töötajatele	-895 165	-920 425	
Laekumised sihtotstarbelistest tasudest, annetustest, toetustest	737 764	672 274	
Muud rahavood põhitegevusest	-1 400	-596	
Kokku rahavood põhitegevusest	96 540	-68 063	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-1 117	0	
Laekunud intressid	531	303	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-586	303	
Kokku rahavood	95 954	-67 760	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	143 356	211 116	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	95 954	-67 760	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	239 310	143 356	2

Netovara muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku netovara
	Reservid	Akumuleeritud tulem	
31.08.2021	697	285 222	285 919
Aruandeaasta tulem		-284 860	-284 860
31.08.2022	697	362	1 059
Aruandeaasta tulem		29 715	29 715
31.08.2023	697	30 077	30 774

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

MTÜ HKS Tuulemaa 2022/2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Finantsvaraks loetakse raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid. Finantskohustusteks on võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused.

Finantsvara ja –kohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või –kohustuse eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või –kohustusega otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantsvarad eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvaradest tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolele üle varadest tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaradega seotud riskidest ja hüvedest. Finantskohustused eemaldatakse bilansist siis, kui need on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt väärtuspäeva meetodil.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning rahaturufondi osakuid. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Kõik välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja –kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud) ning välisvaluutas fikseeritud mittemonetaarsed varad ja -kohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil (õiglase väärtuse meetodil kajastatavad kinnisvarainvesteeringud; bioloogilised varad; lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglane väärtus on usaldusväärselt hinnatav), hinnatakse bilansipäeval ümber Eesti kroonidesse ametlikult kehtivate Eesti Panga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded õppemaksude osas

Nõuetena õppemaksude osas kajastatakse ettevõtte tavapärase tegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Individaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individaalselt 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. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Kinnisvarainvesteeringud

on kajastatud kinnisvaraojekte maa ja hoone, mida ettevõtte hoiab omanikuna renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansist 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 kinnisvarainvesteeringuid soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale kinnisvarainvesteeringu objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Juhul kui kinnisvarainvesteeringu objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid. Ettevõtte kinnisvarainvesteeringutele rakendatav amortisatsiooni-määrade vahemik on 2-10% aastas.

Hilisemad kulutused on lisatud kinnisvarainvesteeringu soetusmaksumusele juhul, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab seoses kulutustega tulevikus majanduslikku kasu ning kulutuste soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta. Muud hilisemad kulutused (näiteks remont, hooldus) on kajastatud aruandeperioodi kuludes. Juhul, kui kinnisvarainvesteeringu objektil vahetatakse välja mõni komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele ning asendatava komponendi jääkmaksumus kantakse bilansist maha.]

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 320 eurot

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostenud põhivaraga.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa. Juhul, kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Ehitised ja rajatised 2-8%
- Tootmiseseadmed 10-20%
- Muud masinad ja seadmed 15-30%
- Muu inventar ja IT seadmed 20-40%

Piiramata kasutuseaga objekte (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid ja raamatud) ei amortiseerita.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel "müügiootel põhivaraks". Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 320

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi

finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasest väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Annetused ja toetused

MTÜ on lähtunud sihtfinantseerimiste kajastamisel brutomeetodist.

Tegevuskulude sihtfinantseerimise kajastamisel lähtutakse tulude ja kulude vastavuse printsiibist. Saadud summasi kajastatakse tuluna kui selts aksepteerib finantseerimisega kaasnevaid tingimusi ja kavatseb neid täita ning finantseerimise summa on usaldusväärselt määratav ja selle laekumine on tõenäoline. Saadud toetus kajastatakse kasumiaruandes tuluna.

Tulud

Tulu õppemaksudest kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.08.2023	31.08.2022
Pank	239 137	143 194
Kassa	173	162
Kokku raha	239 310	143 356

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.08.2023	31.08.2022
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Üksikisiku tulumaks	22 157	12 637
Sotsiaalmaks	32 537	36 424
Kohustuslik kogumispension	453	1 417
Töötuskindlustusmaksed	2 741	2 624
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad		6 900
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	57 888	60 002

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

						Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Ettemaksed	
31.08.2021						
Soetusmaksumus	5 899	9 224	15 123	42 279	17 568	74 970
Akumuleeritud kulum	-2 883	-1 228	-4 111	-21 771		-25 882
Jääkmaksumus	3 016	7 996	11 012	20 508	17 568	49 088
Ostud ja parendused	17 568		17 568		-17 568	0
Muud ostud ja parendused	17 568		17 568		-17 568	0
Amortisatsioonikulu	-5 393	-1 216	-6 609	-8 348		-14 957
31.08.2022						
Soetusmaksumus	23 467	9 224	32 691	42 279	0	74 970
Akumuleeritud kulum	-8 276	-2 444	-10 720	-30 119		-40 839
Jääkmaksumus	15 191	6 780	21 971	12 160	0	34 131
Ostud ja parendused		1 117	1 117			1 117
Muud ostud ja parendused		1 117	1 117			1 117
Amortisatsioonikulu	-5 359	-1 076	-6 435	-6 746		-13 181
31.08.2023						
Soetusmaksumus	23 467	10 341	33 808	42 279		76 087
Akumuleeritud kulum	-13 635	-3 520	-17 155	-36 865		-54 020
Jääkmaksumus	9 832	6 821	16 653	5 414		22 067

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.08.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	7 782	7 782
Võlad töövõtjatele	39 280	39 280
Maksuvõlad	57 888	57 888
Saadud ettemaksed	4	4
Muud saadud ettemaksed	4	4
Kokku võlad ja ettemaksed	104 954	104 954
	31.08.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	8 188	8 188
Võlad töövõtjatele	41 648	41 648
Maksuvõlad	60 002	60 002
Saadud ettemaksed	3 728	3 728
Muud saadud ettemaksed	3 728	3 728
Kokku võlad ja ettemaksed	113 566	113 566

Lisa 6 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.09.2022 - 31.08.2023	01.09.2021 - 31.08.2022
Palgakulu	679 062	699 006
Sotsiaalmaksud	422 060	230 296
Kokku tööjõukulud	1 101 122	929 302
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	38	39

Lisa 7 Seotud osapooled

(eurodes)

Liikmete arv majandusaasta lõpu seisuga		
	31.08.2023	31.08.2022
Füüsilisest isikust liikmete arv	46	50

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.09.2022 - 31.08.2023	01.09.2021 - 31.08.2022
Arvestatud tasu	38 984	68 553

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 04.12.2023

MTÜ Haridus- ja Kultuuriselts Tuulemaa (registrikood: 80000675) 01.09.2022 - 31.08.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KRISTINA ŠANIN	Juhatuse liige	21.12.2023

Aruande üldkoosoleku kinnitamise staatus

Üldkoosoleku poolt kinnitatud

Tegevusalad

Tegevusala	EMTAK kood	Põhitegevusala
Gümnaasiumide tegevus	85313	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6016504
E-posti aadress	selts@waldorf.ee