

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE 2023/2024

TALLINNA REAALKOOLI HOOLEKANDE SELTS

Majandusaasta algus: 01.07.2023
Majandusaasta lõpp: 30.06.2024

Aadress: Estonia pst 6, Tallinn 10148

Telefon: 6 992 026

Faks: 6 992 024

Äriregistri kood: 80007163

Juhatuse liikmed: Leho Alliksoo

Ahti Pent

Alar Tamkivi

SISUKORD

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	6
Tallinna Reaalkooli Hoolekande Seltsi konsolideeritud bilanss	6
Tallinna Reaalkooli Hoolekande Seltsi konsolideeritud tulemiaruanne	7
Tallinna Reaalkooli Hoolekande Seltsi konsolideeritud rahavoogude aruanne	8
Tallinna Reaalkooli Hoolekande Seltsi konsolideeritud netovara aruanne	9
Konsolideeritud finantsaruannete lisad	10
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted.....	10
Lisa 2 Raha ja pangakontod	13
Lisa 3 Finantsinvesteeringud	13
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed.....	13
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	14
Lisa 6 Varud	14
Lisa 7 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	15
Lisa 8 Materiaalne põhivara	15
Lisa 9 Laenukohustised	16
Lisa 10 Võlad ja ettemaksed	17
Lisa 11 Annetused ja toetused.....	17
Lisa 12 Tulud ettevõtlusest.....	17
Lisa 13 Sihtotstarbeliselt finantseeritud projektide kulud	18
Lisa 14 Jagatud annetused ja toetused.....	18
Lisa 15 Kaubad, toorme, materjal ja teenused	18
Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud	19
Lisa 17 Tööjõukulud	19
Lisa 18 Muud finantstulud ja –kulud	19
Lisa 19 Tehingud seotud osapooltega	20
Lisa 20 Lisainformatsioon Tallinna Reaalkooli Hoolekande Seltsi kohta	21
Tallinna Reaalkooli Hoolekande Seltsi konsolideerimata bilanss	21
Tallinna Reaalkooli Hoolekande Seltsi konsolideerimata tulemiaruanne.....	22
Tallinna Reaalkooli Hoolekande Seltsi konsolideerimata rahavoogude aruanne	23
Tallinna Reaalkooli Hoolekande Seltsi konsolideerimata netovara aruanne	24
Sõltumatu vandeaudiitori aruanne	

Tegevusaruanne

Tallinna Reaalkooli Hoolekande Selts (Selts) on asutatud 1993.aastal. Seltsi tegevuse eesmärkideks on:

- huvi äratamine loodus- ja reaalainete kallakuga alg-, põhi- ja gümnaasiumihariduse vastu;
- loodus- ja reaalainete kallakuga hariduse edendamine ja õppetööks vajalike ainelistel võimalustel leidmine;
- kaasaitamine sellele, et õpetamine ja kasvatamine toimuks Tallinna Reaalkoolis ja Seltsiga seotud muudes haridusasutustes isamaalises, rahvuslikus ja Reaalkooli traditsioone järgivas vaimus.

Lõppenud majandusaastal olid Seltsi põhilisteks tegevusteks Tallinna Reaalkooli (TRK) õpilaste olümpiaadidel ja võistlustel osalemise toetamine, TRK ajalehe toimetamise ja väljaandmise toetamine, TRK ja Tallinna Kesklinna Põhikooli (TKP) õpetajate iseseisvuspäeva piduliku vastuvõtu korraldamine, TRK ja TKP Aasta Õpetaja stipendiumi väljaandmine ning TRK ajaloo talletamise toetamine. Lähiaastatel jätkab Tallinna Reaalkooli Hoolekande Selts (Selts) TRK tavapäraste ürituste toetamist. Ees ootavatest suurematest sündustest toetab Selts 2025.a toimuvat järjekordset Reaal- ja loodusainete konverentsi läbiviimist ja 2026.a toimuva Reaalkooli 145. juubeli ürituste korraldamist.

Seltsi 23/24 majandusaasta on konsolideeritud. Seltsile kuuluvad kolm osaühingut – RK Teeninduse OÜ (toitlustus), RK Haridussõbrad OÜ (kinnisvara) ja Lasteaed Vurr OÜ (lasteaed) kõik osad. Selts ja Seltsi tütarettevõtte RK Teeninduse OÜ on mittetulundusühingu RK Hariduse MTÜ (TKP pidaja) ainuliikmed ja seega omab Selts MTÜ üle valitsevat mõju.

Lisaks omab Tallinna Reaalkooli Hoolekande Seltsi liikmelisust Reaali Spordiklubi (mtü), mille üle omab valitsevat mõju läbi liikmelisuse (mtü juhatuse liige Alar Tamkivi on mtü füüsilisest isikust liige ja samuti omab Selts liikmelisust). Reaali Spordiklubi põhitegevuseks on võimaldada õpilastele sportimisvõimalusi ja arendada laste liikumisharjumusi.

RK Teeninduse OÜ

RK Teeninduse OÜ on asutatud 1999. aastal. Peamiseks tegevusteks on koolitoitlustus, B-kategooria mootorsõiduki juhtide koolitus ja koolikaupade müük.

Aruande perioodil jätkati Tallinna Reaalkooli (TRK), Tallinna Kesklinna Põhikooli (TKP), Tallinna Mustamäe Reaalgümnaasiumi (TMRG), Tallinna Mustamäe Gümnaasiumis (TMG), Jakob Westholmi Gümnaasiumis (JWG), Tallinna 21. Kooli (21.kool) ja Tallinna Humanitaargümnaasiumi (THG) õpilaste ning õpetajate toitlustamisega.

B-kategooria sõidukijuhi koolitusega alustas 6 gruppi, kokku umbes 150 õpilast. Õppuritest valdava enamuse moodustasid TRK, Tabasalu Gümnaasiumi ja Gustav Adolphi Gümnaasiumi õpilased.

Koolikaupu müüdi Tallinna Reaalkooli (TRK), Tallinna Kesklinna Põhikooli (TKP), Pirita Majandusgümnaasiumi (PMG) ja Jakob Westholmi Gümnaasiumis (JWG) õpilastele.

2024-2025 majandusaastal jätkab RK Teeninduse OÜ oma tegevust samas mahus. Uutel toitlustushangetel osalemist plaanis ei ole. Samuti ei ole ette näha olulisi muutusi autokooli ja koolipoe tegevuses.

RK Haridussõbrad OÜ

RK Haridussõbrad OÜ on asutatud ja äriregistrisse kantud 18.05.2012.aastal. Osaühing on asutatud eesmärgiga omandada ja hallata kinnistut aadressil Pärnu mnt. 11, mis on ka ettevõtte seniseks põhitegevuseks. Kinnistu omandati 2013.a. Pärnu mnt. 11 hoone on tervikuna üüritud

RK Hariduse MTÜ-le, mis korraldab seal põhihariduse andmist Tallinna Kesklinna Põhikooli õpilastele.

2023/2024 aastal jätkas ettevõtte oma põhitegevusega.

2022.a omandas RK Haridussõbrad OÜ 30% Tatari 3 OÜ (reg kood 14064713) osadest. Tatari 3 OÜ-le kuulub kinnisasi Tallinnas, Tatari tn 3, reg. osa 141201 ja ühing tegeleb selle arendamisega. Samaaegselt väljastas RK Haridussõbrad OÜ Tatari 3 OÜ-le omanikulaenu summas 217 795,10 eurot. Laenuintress 12%, mis kapitaliseeritakse kvartaalselt laenuks.

2024.a märtsis refinantseeriti Pärnu mnt 11 kinnistu omandamiseks LHV-st võetud pangalaenu jääk summas 1 598 191,76 eurot. Refinantseerimiseks kasutati taas LHV panka.

2024. aasta kevadel viidi läbi arheoloogilised eeluuringud valmistamiseks ette Pärnu mnt hoone juurdeehituse rajamist. Juurdeehituse rajamise täpne ajagraafik ei ole käesolevaks ajaks veel selge.

RK Hariduse MTÜ

Mittetulundusühing RK Hariduse MTÜ (edaspidi MTÜ) on asutatud Seltsi ja RK Teeninduse OÜ poolt ning kantud Tallinna Linnakohtu registriosakonda 14.04.2005. a. MTÜ eesmärkideks on:

1. avalikkuse huvi äratamine loodus- ja reaalainete kallakuga alg-, põhi- ja huvihariduse vastu;
2. loodus- ja reaalainete kallakuga hariduse edendamine ja lastele ning täiskasvanutele laiemate hariduslike võimaluste pakkumine toetudes Tallinna Reaalkooli traditsioonidele.

Eesmärkide täitmiseks on MTÜ asutanud eraüldhariduskooli Tallinna Kesklinna Põhikool. TKP-le on Haridus- ja Teadusminister väljastanud oma käskkirja nr 1.1-2/16/156 I kooliastmele ja käskkirja nr 1.1-2/19/136 II ning III kooliastmele tähtajatu tegevusloa.

TKP-s õpib 1. septembri 2024. aasta seisuga 345 õpilast. Eelmisel õppeaastal oli õpilasi 348. Seega on lõppenud TKP aktiivne kasvuaeg ja õpilaste arv on stabiliseerunud ca 350 juures. Tasub märkida, et lõppenud majandusaastal lõpetas TKP juba viies lend.

Kooli juurde on moodustatud eelkoolirühmad, rahvatantsu, saksa ja prantsuse keele, robotika ja kunsti huviringid. Kõige populaarsemad on eelkoolirühmad (ligikaudu 270 õpilast) ja keelte huviringid (ligikaudu 100 õpilast). Töötab tasuline pikapäevarühm.

2024-25 majandusaastal jätkatakse samade tegvustega kui eelmisel aastal. TKP õpilaste arv on küll 3 õpilase võrra vähenenud kuid samas on tõusnud õppemaks 2 325 euronit õpilase kohta aastas (2023-24 õppeaastal 2 115 eurot). Suurened on eelkooli õpilaste arv ja ka eelkooli õppemaks. 2024-25 õppeaastal on see 660 eurot õpilase kohta aastas. Alates 2024.a septembrist kehtestati õppimist toetavate teenuste eest tasu summas 400 eurot õpilase kohta aastas.

Lasteaed Vurr OÜ

2016.a. omandas Selts kõik tolleaegse nimega Toome Eralasteaed OÜ kõik osad. Pärast ettevõtte nimevahetust alustas lasteaed tegevust aadressil Tatari 3, Tallinn lasteaed „Vurr“ nime alla. Lasteaias tegutseb üks erivanuseliste laste rühm. Aruande esitamise ajal on rühmas 20 last.

Kogu kontsern

Kogu kontserni majandustegevus on keskendunud haridusega seotud tegevustele: tasuline põhiharidus, huviharidus, täiendkoolitus, eelkool, pikapäevarühm, alusharidus aga ka koolitoitlustus, koolikaupade müük, autokool ning haridusega seotud kinnisvara arendus. Tegevuse fookusest tulenevalt on kontserni ees pidevalt väljakutsed, mis on seotud kontserni

äriühingute ja riigi erinevatest eelarveperioodidest. Selle tulenevalt tulevad nt riigipoolsed õpetajate palkade muudatused keset RK Hariduse ja Lasteaed Vurri majandusaastat ehk 1. jaanuarist ja neid muutusi on suvel eelarvete koostamisel võimatu prognoosida.

Käesoleval ajal on suurimateks väljakutseteks õpilaste toitlustamise korraldamine Tallinna Reaalkooli asenduspindadel (jätkub kahel õppeaastal) ja sel õppeaastal avatud 21. kooli algklasside majas. Samuti nõuab suurt tähelepanu huvihariduse ja spordiklubi töö korraldamine tingimustes, kus Reaalkool asub kahel asenduspinnal ja koolil omal ei ole kasutada mitte mingisuguseid sportimisvõimalusi.

Kontserni suhtarvud (eurodes):

	2023/2024	2022/2023
Tulud	5 095 461	4 167 131
Aruandeaasta tulem	173 100	268 134
Maksevõime kordaja (käibevara/lüh.kohustised)	1,76	0,49

Emaettevõtte suhtarvud (eurodes):

	2023/2024	2022/2023
Tulud	256 358	150 157
Aruandeaasta tulem	173 099	268 134
Maksevõime kordaja (käibevara/lüh.kohustised)	15,88	7,11

TALLINNA REAALKOOLI HOOLEKANDE SELTS

Raamatupidamise aastaaruanne

Tallinna Reaalkooli Hoolekande Seltsi konsolideeritud bilanss (eurodes)

VARAD

	Lisa	30.06.2024	30.06.2023
Käibevarad	nr		
Raha	2	1 072 902	971 293
Lühiajalised finantsinvesteeringud	3	54 000	0
Nõuded ja ettemaksed	4	92 761	71 108
Varud	6	135 254	118 205
Kokku käibevarad		1 354 917	1 160 606
Põhivarad			
Pikaajalised finantsinvesteeringud	3	15138	0
Investeeringud tütar ja sidusettevõtjatesse	7	780	780
Nõuded ja ettemaksed	4	308 342	417 783
Materiaalne põhivara	8	3 799 743	3 762 451
Kokku põhivarad		4 124 003	4 181 014
KOKKU VARAD		5 478 920	5 341 620

KOHUSTISED JA NETOVARA

Kohustised

Lühiajalised kohustised

Laenukohustised	9	105 755	1 736 494
Võlad ja ettemaksed	10	665 493	603 608
Sihtotstarbelised tasud, annetused, toetused		0	23 164
Kokku lühiajalised kohustised		771 248	2 363 266

Pikaajalised kohustised

Pikaajalised laenukohustised	9	1 556 218	0
Kokku pikaajalised kohustised		1 556 218	0

KOKKU KOHUSTISED

KOKKU KOHUSTISED		2 327 466	2 363 266
Netovara			
Eelmiste perioodide akumulieeritud tulem		2 978 354	2 710 220
Aruandeaasta tulem		173 100	268 134

KOKKU NETOVARA

KOKKU NETOVARA		3 151 454	2 978 354
-----------------------	--	------------------	------------------

KOKKU KOHUSTISED JA NETOVARA

KOKKU KOHUSTISED JA NETOVARA		5 478 920	5 341 620
-------------------------------------	--	------------------	------------------

Tallinna Reaalkooli Hoolekande Seltsi konsolideeritud tulemiaruanne
(eurodes)

	Lisa nr	01.07.2023- 30.06.2024	01.07.2022- 30.06.2023
Annetused ja toetused	11	1 733 215	1 530 498
Tulu ettevõtlusest	12	3 360 008	2 634 112
Muud tulud		2 238	2 521
Tulud kokku		5 095 461	4 167 131
Sihtotstarbeliselt finantseeritud projektide kulud	13	-1 010 117	-919 488
Jagatud annetused ja toetused	14	-42 916	-41 505
Kauba, toorme, materjal ja teenused	15	-1 542 923	-1 241 359
Mitmesugused tegevuskulud	16	-317 349	-236 781
Tööjõukulud	17	-1 666 026	-1 277 335
Põhivara kulum	8	-146 044	-123 924
Muud kulud		-1 924	-1 481
Kulud kokku		-4 727 299	-3 841 873
Põhitegevuse tulem		368 162	325 258
Finantstulud ja -kulud			
Intressitulud		75 210	50 705
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt		1 137	0
Intressikulud		-131 409	-107 829
Muud finantstulud ja -kulud	18	-140 000	0
Finantstulud ja -kulud kokku		-195 062	-57 124
Aruandeaasta tulem		173 100	268 134

Tallinna Reaalkooli Hoolekande Seltsi konsolideeritud rahavoogude aruanne
(eurodes)

	Lisa		
	nr	01.07.2023-30.06.2024	01.07.2022-30.06.2023
Rahavood põhitegevusest			
Põhitegevuse tulem		368 162	325 258
Korrigeerimised:			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	8	146 044	123 924
Põhitegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		-21 652	-27 237
Varude muutus	6	-17 049	15 360
Põhitegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus		38 721	81 876
Kokku rahavood äritegevusest		514 226	519 181
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse ja immateriaalse põhivara soetus	8	-183 336	-9 863
Sidusettevõtete soetus	7	0	-780
Muude finantsinvesteeringute soetus	3	-68 000	0
Antud laenud	4	0	-252 795
Laekunud intressid		44 651	25 717
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-206 685	-237 721
Rahavood finantseermistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksed	9	-159 725	-197 714
Makstud intressid		-131 409	-107 829
Saadud laen, kapitalirent		137 544	0
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	9	-52 342	-12 125
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		-205 932	-317 668
Rahavood kokku		101 609	-36 208
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2	971 293	1 007 501
Raha ja raha ekvivalentide muutus		101 609	-36 208
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2	1 072 902	971 293

Tallinna Reaalkooli Hoolekande Seltsi konsolideeritud netovara aruanne
(eurodes)

	Akumuleeritud tulem	Kokku netovara
Saldo seisuga 30.06.2022	2 710 220	2 710 220
Aruandeaasta tulem	268 134	268 134
Saldo seisuga 30.06.2023	2 978 354	2 978 354
Aruandeaasta tulem	173 100	173 100
Saldo seisuga 30.06.2024	3 151 454	3 151 454

Konsolideeritud finantsaruannete lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne 2023/24. aasta kohta on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandlusepõhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded kehtestatakse raamatupidamise seadusega ning mida täpsustab raamatupidamise seaduse alusel kehtestatud valdkonna eest vastutava ministri määrus ehk raamatupidamise toimkonna juhendid. Aastaaruande koostamisel on kasutatud jätkuvalt varem kasutatud arvestuspõhimõtteid. Aruandes esitatud aruandeaasta andmed on olulises osas võrreldavad 2022/23. majandusaasta andmetega.

Tallinna Reaalkooli Hoolekande Seltsi ja tema tütaretevõtjate arvestusvaluutaks on euro ja raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Konsolideerimise põhimõtted

Grupis konsolideeritakse tütaretevõtjaid (RK Haridussõbrad OÜ, Lasteaed Vurr OÜ, RK Teeninduse OÜ ja RK Hariduse MTÜ), mille üle Tallinna Reaalkooli Hoolekande Seltsil on kontroll. Tütaretevõtjat loetakse Tallinna Reaalkooli Hoolekande Seltsi kontrolli all olevaks, kui viimane omab 50%-100% hääleõiguslikest osadest. Konsolideeritud finantsaruanded sisaldavad tütaretevõtjate finantsandmeid. Konsolideeritud aruannetes on kajastatud ainult need majandustehingud, mis leidsid aset väljaspool Gruppi olevate partneritega. Aruanded on konsolideeritud rida realt, Gruppi kuuluvate ühingute vahelised tehingud ja saldod on elimineeritud. Tütaretevõtjat kajastatakse Tallinna Reaalkooli Hoolekande Seltsi konsolideerimata aruandes kapitaliosaluse meetodil.

Vastavalt olulisuse printsiibile ei ole konsolideeritud aruande koostamisel rida-realt konsolideeritud tütaretevõtet Reaali Spordiklubi, kuna tegemist on väheolulise tütaretevõttega.

Raha

Rahana kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke.

Finantsinvesteeringud

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Sidusettevõtjate aktsiad või osad

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle emaettevõtte omab olulist mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui emaettevõtte omab ettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Investeeringud sidusettevõttesse kajastatakse soetusmaksumuse meetodil.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid nende finantsvarade väärtuse languse osas. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse

korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla nendest eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtuseni. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Varud

Varude kuluks kandmisel kasutatakse kaalutud keskmist meetodit. Varud kajastatakse bilansis nende soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses, sõltuvalt sellest, kumb on madalam.

Materiaalne põhivara

Grupis loetakse materiaalseks põhivaraks materiaalsel vara kasuliku elueaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 3000 eurost.

Materiaalne põhivara võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast, mittetagastatavatest maksudest ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta. Kulutused, mis taastavad objekti algset seisundit (remont, hooldus) on kajastatud perioodikuludes. Bilansis kajastatakse materiaalsel põhivara selle jääk maksumuses, st soetusmaksumusest on maha arvatud akumuliseeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi vastavalt selle kasulikule elueale.

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest:

- hooned ja rajatised 5-50 aastat
- masinad ja seadmed 3-10 aastat
- muu inventar ja IT seadmed 3-5 aastat
- muud põhivara 3-5 aastat

Maad ei amortiseerita.

Finantskohustised

Kõik lühi- ja pikaajalised võlakohustused võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Lühiajaliste võlakohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, seetõttu kajastatakse lühiajalised võlakohustused bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste võlakohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamine toimub nominaalse intressimäära meetodil.

Rendid

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

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga. Kui ei ole piisavalt kindel, et rentnik omandab rendiperioodi lõpuks vara omandiõiguse, siis on amortisatsiooni perioodiks vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna

Sihtfinantseerimine

Tegevuskulude sihtfinantseerimist kajastatakse tuluna nendes perioodides, mil leiavad aset kulud, mille kompenseerimiseks sihtfinantseerimine on mõeldud.

Sihtfinantseerimist ei kajastata tuluna enne, kui eksisteerib piisav kindlus, et ettevõtte vastab sihtfinantseerimisega seotud tingimustele ja sihtfinantseerimine laekub. Sihtfinantseerimisega kaasnevaid võimalikke kohustusi kajastatakse aruandes potentsiaalsete kohustustena.

Ettevõtlusest saadud tulude arvestus

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

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

Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil – põhitegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud põhitegevuse tulemit elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja põhitegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuste saldode muutused.

Annetused ja toetused

Annetuste ja toetuste kajastamisel lähtutakse RTJ14 põhimõtetest.

Saadud annetuste ja toetuste arvestamisel on lähtutud järgmistest põhimõtetest :

- mittesihotstarbelisi annetusi ja toetusi kajastatakse tuluna hetkel, mil nende laekumine on praktiliselt kindel (võttes vajadusel arvesse perioodi, mille eest need on tasutud);
- sihtotstarbelisi annetusi ja toetusi kajastatakse tuluna nendes perioodides, mil leiavad aset kulutused, mille kompenseerimiseks annetused ja toetused on mõeldud;
- varade soetamiseks saadud sihtotstarbelised annetused ja toetused kajastatakse tuluna siis kui annetus või toetus on laekunud või selle laekumine on praktiliselt kindel ja annetuse või toetusega kaasnevad tingimused on täidetud;
- 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.

Väljamaksmata annetused ja toetused kajastatakse bilansis kohustusena. Sihtotstarbelised annetused grupeeritakse aruannetes sihtotstarbe järgi.

Seotud osapooled

Osapooled on seotud, kui ühel osapoolel on valitsev mõju teise osapoolle üle või oluline mõju teise osapoolle ärilistele otsustele.

Aastaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- liikmeid;
- sidusettevõttes;
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda ning nendega seotud ettevõtted ja nende lähisugulased.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutanud asjaolud, mis ilmnese bilansikuupäeva ja aruande koostamise päeva vahelisel perioodil, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Lisa 2 Raha ja pangakontod

	30.06.2024	30.06.2023
Sularaha kassas	292	4 390
Pangakontod	1 072 610	966 903
Raha kokku	1 072 902	971 293

Lisa 3 Finantsinvesteeringud

	30.06.2024	30.06.2023
<u>Lühiajaline finantsinvesteering</u>		
Tähtajaline hoius	54 000	0
Lühiajalised finantsinvesteeringud kokku	54 000	0
<u>Pikaajalised finantsinvesteering</u>		
Inbank 9% võlakiri 13.12.2033	6 506	0
LHV Group võlakiri 29.09.2033	2 324	0
Liven rohevõlakiri 10,5% mai 2028	6 308	0
Pikaajalised finantsinvesteeringud kokku	15 138	0

Tähtajalise hoiuse all on kajastatud deposiidid, mille tähtaeg ei saabu kolme kuu jooksul peale bilansipäeva ning juhtkonnal ei ole kavatsust deposiite ennetähtaegselt lõpetada.

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

	30.06.2024	12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	40 273	40 273	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	6 076	6076	0	5
Laenunõuded	308 342	0	308 342	
<i>s.h Laenunõuded sidusettevõtte</i>	273 342	0	273 342	19
Ettemakstud tulevaste perioodide kulud	33 180	33 180	0	
Muud viitlaekumised	13 232	13 232	0	
Nõuded ja ettemaksed kokku	401 103	92 761	308 342	

	30.06.2023	12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	44 844	44 844	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2 098	2098	0	5
Laenunõuded	417 783	0	417 783	
<i>s.h Laenunõuded sidusettevõtte</i>	242 783	0	242 783	19
Ettemakstud tulevaste perioodide kulud	15 064	15 064	0	
Muud viitlaekumised	9 102	9 102	0	
Nõuded ja ettemaksed kokku	488 891	71 108	417 783	

Seisuga 30.06.2024 antud laenude intressimäär 12-15% aastas, alusvaluuta EUR ja laenu tagastamise tähtaeg 31.12.2025.a kuni tähtajatu. Sidusettevõttele antud laenu intressimäär on 12% aastas ja intress lisatakse iga-aastaselt laenu põhiosale ja leping on tähtajatu.

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

	30.06.2024		30.06.2023	
	Ettemaks	Võlg	Ettemaks	Võlg
Käibemaks	0	18979	0	19806
Ettevõtte tulumaks	0	1568	0	44
Üksikisiku tulumaks	0	36 066	0	28 416
Sotsiaalmaks	0	69 521	0	53 964
Töötuskindlustusmaks	0	4 681	0	3 724
Kohustuslik kogumispension	0	2 334	0	1 950
Ettemaksukonto jääk	6076	0	2098	0
Kokku	6 076	133 149	2 098	107 904

Lisa 6 Varud

	30.06.2024	30.06.2023
Müügiks ostetud kaubad	87 675	118 205
Ettemaksed hankijatele	47 579	0
Varud kokku	135 254	118 205

Lisa 7 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse

Seisuga 30.06.2024.a osalus sidusettevõttes

	Tatari 3 OÜ
Asukoht	Eesti
Reg nr	14064713
Põhitegevusala	kinnisvara
Omandamise kuupäev	29.07.2023.a
Osaluse % aasta alguses	30
Osaluse soetusmaksumus	780
Osaluse bilansiline väärtus aasta alguses	780
Omandatud osalused	
Omandatud osaluse %	0
Omandatud osaluse soetusmaksumus	0
Osaluse % aasta lõpus	30
Osaluse soetusmaksumus	780
Osaluse bilansiline väärtus aasta lõpus	780

Tütarettev. reg.	Tütarettev. nimetus	Põhitegevus	Osaluse määr	
			30.06.2023	30.06.2024
		hoonete		
12288288	RK Haridussõbrad OÜ	haldamine	100	100
10588218	RK Teeninduse OÜ	toitlustamine	100	100
11473581	Lasteaed Vurr OÜ	lasteaed	100	100
80221666	RK Hariduse MTÜ	põhikool	100	100
80192386	Reaali Spordiklubi	spordiklubi	33	33

Tallinna Reaalkooli Hoolekande Seltsi tütarettevõtete asukohamaa on Eesti.

Lisa 8 Materiaalne põhivara

	Maa ja ehitised	Masina- ja seadmed	Muu inventar	Muu põhivara	Ettemaks põhivara eest	Kokku
Soetusmaksumus 30.06.2022	4173359	325186	6266	130839	126208	4761858
Soetamine		7743		12853	-10733	9863
Mahakandmine (-)			-6266			-6266
Soetusmaksumus 30.06.2023	4173359	332929	0	143692	115475	4765455
Akumuleeritud kulum 30.06.2022	-494 596	-280 064	-6 266	-104 420	0	-885346
Aruandeaastal arvestatud kulum (+)	-100664	-12791		-10469		-123924
Mahakantud põhivara kulum (-)			6266			6266
Akumuleeritud kulum 30.06.2023	-595 260	-292 855	0	-114 889	0	-1 003 004
Jääkmaksumus 30.06.2023	3 678 763	45 122	0	26 419	126 208	3 876 512
Jääkmaksumus 30.06.2023	3 578 099	40 074	0	28 803	115 475	3 762 451

	Maa ja ehitised	Masinad ja seadmed	Muu inventar	Muu põhivara	Ettemaks põhivara eest	Kokku
Soetusmaksumus 30.06.2023	4173359	332929	0	143692	115475	4765455
Soetamine	0	137965	0		45371	183336
Soetusmaksumus 30.06.2024	4173359	470894	0	143692	160846	4948791
Akumuleeritud kulum 30.06.2023	-595 260	-292855	0	-114889	0	-1 003 004
Aruandeaastal arvestatud kulum (+)	-100879	-40412	0	-4753		-146044
Akumuleeritud kulum 30.06.2024	-696 139	-333 267	0	-119 642	0	-1 149 048
Jääkmaksumus 30.06.2023	3 578 099	40 074	0	28 803	115 475	3 762 451
Jääkmaksumus 30.06.2024	3 477 220	137 627	0	24 050	160 846	3 799 743

Maa ja ehitiste real on kajastatud maa summas 663 003 eurot

Lisa 9 Laenukohustised

	<i>Tagasimakse tähtaeg</i>				Intressi-määr
	Saldo 30.06.2024	12 kuu jooksul	2-5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
LHV laen	1 570 276		83 748	1486528	0 Eurb+2,2%
Kapitalirendikohustused	91 697		22 007	69690	0 7,75%
Kokku	1 661 973		105 755	1 556 218	0
s.h pikaajaline laenukohustus	1 556 218				

	<i>Tagasimakse tähtaeg</i>				Intressi-määr
	Saldo 30.06.2023	12 kuu jooksul	2-5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
LHV laen	1 730 001	1 730 001	0	0	Eurb+4%
Kapitalirendikohustused	6 495	6 495	0	0	9%
Kokku	1 736 496	1 736 496	0	0	
s.h pikaajaline laenukohustus	0				

Tagatiseks panditud varade bilansiline jääkväärtus

	30.06.2024	30.06.2023
Maa	663 003	663 003
Ehitised	2 764 373	2 831 458
Masinad ja seadmed	103 655	21 649
Kokku	3 531 031	3 516 110

Panga kasuks on esimestele järjekohtadele seatud/ülevõetavad hüpoteegid summas kokku vähemalt 3 000 000 EUR (kolm miljonit eurot) kinnistule asukohaga Harju maakond, Tallinn, Kesklinna linnaosa, Pärnu mnt 11 (registrios nr 443001). Lisaks tütarettevõtte RK Hariduse MTÜ (registrikood 80221666) käendus.

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed

	30.06.2023	30.06.2023	Lisa nr
Võlad tarnijatele	72 250	55 341	
Võlad töövõtjatele	285 187	263 095	
Maksuvõlad	133 149	107 904	5
Muud viitvõlad	81 915	79 721	
Ostjate ettemaksed	92 992	97 547	
Võlad ja ettemaksed kokku	665 493	603 608	

Lisa 11 Annetused ja toetused

	01.07.2023- 30.06.2024	01.07.2022- 30.06.2023
Annetused	219 280	140 351
Riigi toetus	1 302 355	1 193 668
Kohaliku omavalitsuse toetus	113 597	106 676
PRIA toetus	78 969	42 473
Kooriühingu ja rahvatantsu toetus	2 055	2 656
Haridus ja Teadusministeerium	0	20 216
Kultuuriministeerium	4 552	3 118
Muud	12 407	21 340
Kokku	1 733 215	1 530 498

Lisa 12 Tulud ettevõtlusest

Kontserni müügitulu jaguneb geograafiliste piirkondade lõikes järgnevalt:

Geograafilised piirkonnad	01.07.2022- 30.06.2023	01.07.2022- 30.06.2023
Eesti	3 360 008	2 634 112
Kokku	3 360 008	2 634 112

Kontserni müügitulu jaguneb tegevusalade lõikes järgnevalt:

Tegevusalad/ tooted	01.07.2022- 30.06.2023	01.07.2022- 30.06.2023	EMTAK nr
Toitlustusteenus	1 924 445	1 329 588	56291
Autokooli tasud	131 704	157 606	85531
Koolitarvete, õppematerjalide müük	155 865	132 886	47911
Lasteaia kohatasud	102 346	82 807	85102
Põhikooli õppemaks	725 910	645 811	85312
Õppekavaväliste tegevuste tasud	273 869	229 439	85529
Ruumide üür	13 208	25 004	68201
Konverents Reaalained	9 528	0	85599
Muu kooolitus	570	1 050	
Muud	22 563	29 921	
Kokku	3 360 008	2 634 112	

Lisa 13 Sihtotstarbeliselt finantseeritud projektide kulud

	01.07.2022- 30.06.2023	01.07.2022- 30.06.2023
Kooli sünnipäev, kooli kontsert, vastuvõtud	3 134	5 553
Tallinna Reaalkooli ajaleht	2 616	2 504
Tallinna Reaalkooli koolielu edendamine	56 252	33 195
Kooli valve	743	1 163
Õpilaste üritused	47 499	26 660
Aastaraamat	150	1 078
Õpetajate täiendkoolituse kulud	33 697	20 211
Õppevahendid, õpikud	34 980	16 521
Vilistalste kulu	5 853	1 149
Konverentsi kulud	9 301	0
Üür ja rent	0	17 996
Koolituskulud	3 852	9 324
Tööjõukulud	800 497	774 682
Toitlustusteenused	11 033	9 452
Muud heategevuslikud kulud	510	0
Sihtotstarbeliselt finantseeritud projektide otsesed kulud	1 010 117	919 488

Lisa 14 Jagatud annetused ja toetused

	01.07.2023- 30.06.2024	01.07.2022- 30.06.2023
Stipendium	24 166	18 730
Annetused	18 750	22 775
Jagatud annetused ja toetused kokku	42 916	41 505

Lisa 15 Kaubad, toorme, materjal ja teenused

	01.07.2023- 30.06.2024	01.07.2022- 30.06.2023
Tooraine ja materjal, kaubad müügiks	836 788	533 768
Ostetud teenused, muud kaubad	210 977	202 449
Autokooli kulud	127 495	132 900
Haldus, hooldusteenus	77 244	73 087
Kindlustus	1 115	906
Jooksev remont	24 364	32 413
Maamaks	6 341	6 040
Üür ja kommunaal	226 654	230 964
Õppevahendid	607	495
Korrashoiutarvikud, muud jooksvad kulud	3 862	5 965
Toitlustusteenused	16 558	17 153
Autode kasutusrent	2 836	5 219
Muud	8 082	0
Kaubad, toore, materjal ja teenused kokku	1 542 923	1 241 359

Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud

	01.07.2023- 30.06.2024	01.07.2022- 30.06.2023
Mitmesugused bürookulud	36 989	31 382
Koolitusteenuse pakkumiseks sisseostetud teenused ja kaubad	19 414	14 092
Koolituskulud	5 839	1 244
Õppevahendid	41 093	19 202
Sisseostetud koolitusteenus	5 390	5 810
Infotehnoloogia kulud	9 467	5 353
Inventar, k.a. remont	28 335	18 185
Raamatupidamine, audit	9 384	14 970
Õpilasüritused	24 015	3 915
Teenus, arendusjuht, konsultatsioon	97 281	106 103
Autokulud - kütus, remont	3 507	4 130
Kindlustus	1 779	2 057
Üür, rent	24 812	7 740
Muud tegevuskulud	10 044	2 598
Mitmesugused tegevuskulud kokku	317 349	236 781

Lisa 17 Tööjõukulud

	01.07.2023- 30.06.2024	01.07.2022- 30.06.2023
Palgakulu	1 843 829	1 534 224
Sotsiaalmaksud	622 694	517 793
Kokku tööjõukulud	2 466 523	2 052 017
Sellest kajastatud sihtotstarbeliselt finantseeritud projektide otsese kuluna	-800 497	-774 682
Tulemiaruanandes tööjõu kulud	1 666 026	1 277 335
 Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	 89	 77

Lisa 18 Muud finantstulud ja –kulud

	01.07.2023- 30.06.2024	01.07.2022- 30.06.2023
Investeeringu ebatõenäoliseks kandmine	-140 000	0

Hinnatud on ebatõenäoliseks Inclusion OÜ-le antud laen summas 140 000 eurot.

Lisa 19 Tehingud seotud osapooltega

Liikmete arv majandusaasta lõpu seisuga	30.06.2024	30.06.2023
Füüsilisest isikute liikmete arv	18	18

Tallinna Reaalkooli Hoolekande Selts'i tehingud teenuste ja kaupade osas seotud osapooltega:

	01.07.2023-30.06.2024	01.07.2022-30.06.2023
	Ost	Ost
Sidusettevõttelt ost	41941	44674
Juhatuse liikme ettevõtte	90130	86904
Kokku	132 071	131 578

Saldod seotud osapooltega:

Pikaajalised nõuded:	30.06.2024	30.06.2023
Sidusettevõtte	273 342	242 783
Kokku	273 342	242 783

Lühiajalised kohustused:		
Sidusettevõtte	6970	6970
Juhatuse liikme ettevõtte	9174	8496
Kokku	16 144	15 466

22/23 on antud sidusettevõttele laenu 217 795 eurot. Arvestatud intresse 30559 eurot (2022/2023 24988 eurot). Laenu intressimäär on 12% aastas ja intress lisatakse iga-aastaselt laenu põhiosale.

	01.07.2023-30.06.2024	01.07.2022-30.06.2023
Juhatuse liikme tasud:		
Arvestatud tasu	56400	49400

Lisa 20 Lisainformatsioon Tallinna Reaalkooli Hoolekande Seltsi kohta

Tallinna Reaalkooli Hoolekande Seltsi konsolideerimata bilanss (eurodes)

VARAD

Käibevarad	30.06.2024	30.06.2023
Raha	124 241	143 780
Lühiajalised finantsinvesteeringud	54 000	0
Nõuded ja ettemaksed	10 010	27 406
Kokku käibevarad	188 251	171 186
Põhivarad		
Investeeringud tütar ja sidusettevõtjatesse	2 924 919	2 656 262
Pikaajalised finantsinvesteeringud	15 138	0
Nõuded ja ettemaksed	35 000	175 000
Kokku põhivarad	2 975 057	2 831 262
KOKKU VARAD	3 163 308	3 002 448

KOHUSTISED JA NETOVARA

Kohustised

Lühiajalised kohustised

Võlad ja ettemaksed	11 854	1 593
Sihtotstarbelised tasud, annetused, toetused	0	22 500
Kokku lühiajalised kohustised	11 854	24 093
KOKKU KOHUSTISED	11 854	24 093

Netovara

Eelmiste perioodide akumulieeritud tulem	2 978 355	2 710 221
Aruandeaasta tulem	173 099	268 134
KOKKU NETOVARA	3 151 454	2 978 355
KOKKU KOHUSTISED JA NETOVARA	3 163 308	3 002 448

Tallinna Reaalkooli Hoolekande Seltsi konsolideerimata tulemiaruanne
(eurodes)

	01.07.2023- 30.06.2024	01.07.2022- 30.06.2023
Annetused ja toetused	219 280	140 351
Tulu ettevõtlusest	36 661	9 806
Muud tulud	417	0
Tulud kokku	256 358	150 157
Sihtotstarbeliselt finantseeritud proj. kulud	-163 624	-90 271
Jagatud annetused ja toetused	-42 916	-41 505
Mitmesugused tegevuskulud	-26 859	-7 957
Tööjõu kulud	-7 980	-10 924
Põhivara kulum	0	-5 599
Muud kulud	-101	-122
Kulud kokku	-241 480	-156 378
Põhitegevuse tulem	14 878	-6 221
Finantstulud ja -kulud		
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	268 658	249 701
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	1 137	0
Intressitulud	28 426	24 654
Muud finantstulud ja -kulud	-140 000	0
Finantstulud ja -kulud kokku	158 221	274 355
Aruandeaasta tulem	173 099	268 134

Tallinna Reaalkooli Hoolekande Seltsi konsolideerimata rahavoogude aruanne
(eurodes)

	01.07.2023- 30.06.2024	01.07.2022- 30.06.2023
Rahavood põhitegevusest		
Põhitegevuse tulem	14 878	-6 221
Korrigeerimised:		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	0	5 599
Põhitegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	9 396	-5 017
Põhitegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-12 239	22 924
Kokku rahavood äritegevusest	12 035	17 285
 Rahavood investeerimistegevusest		
Muude finantsinvesteeringute soetus	-68 000	0
Antud laenud	0	-35 000
Laekunud intressid	28 426	24 654
Laekunud dividendid	8 000	8 000
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-31 574	-2 346
 Rahavood kokku	-19 539	14 939
 Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	143 780	128 841
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-19 539	14 939
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	124 241	143 780

Tallinna Reaalkooli Hoolekande Seltsi konsolideerimata netovara aruanne
(eurodes)

	Akumuleeritud tulem	Kokku netovara
Saldo seisuga 30.06.2022	2 710 221	2 710 221
Aruandeaasta tulem	268 134	268 134
Saldo seisuga 30.06.2023	2 978 355	2 978 355
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	-2 656 262	-2 656 262
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	2 656 262	2 656 262
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 30.06.2023	2 978 355	2 978 355
Aruandeaasta tulem	173 099	173 099
Saldo seisuga 30.06.2024	3 151 454	3 151 454
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	-2 924 919	-2 924 919
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	2 924 919	2 924 919
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 30.06.2024	3 151 454	3 151 454

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.10.2024

Tallinna Reaalkooli Hoolekande Selts (registrikood: 80007163) 01.07.2023 - 30.06.2024 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ALAR TAMKIVI	Juhatuse liige	30.10.2024
AHTI PENT	Juhatuse liige	31.10.2024
LEHO ALLIKSOO	Juhatuse liige	31.10.2024

Aruande üldkoosoleku kinnitamise staatus

Üldkoosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Tallinna Reaalkooli Hoolekande Selts üldkoosolekule

Märkusega arvamus

Oleme auditeerinud Tallinna Reaalkooli Hoolekande Selts ja tema tütaretevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 30.06.2024 ning konsolideeritud tulemiaruanne, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud netovara muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärtete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates, välja arvatud meie aruande osas „Märkusega arvamuse alus” kirjeldatud asjaolu mõju, kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 30.06.2024 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Märkusega arvamuse alus

Kontserni bilansis seisuga 30.06.2024 kajastub materiaalse põhivara koosseisus ettemaks põhivara eest 161 tuhat eurot, mille osas esineb väärtuse võimaliku languse märke ning meie hinnangul võib nimetatud vara vajada kas osalist või täielikku allahindlust. Auditi käigus saadud informatsiooni põhjal ei oska me öelda allahindluse suurus. Maksimaalse allahindluse korral vähenevad kontserni varad ja aruandeaasta tulem 161 tuhande euro võrra.

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme grupist 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeauditori aruannet. Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

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

Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on eespool toodu osas oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma.

Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda ning avaldame, et tegevusaruandes esitatud informatsioon on olulises osas kooskõlas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega ning kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

Juhtkonna kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab konsolideeritud 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama grupi 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 grupi likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud 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 konsolideeritud raamatupidamise

aastaruande 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduurid 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 grupi 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 grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaruandes 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 grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.
- hangime grupi majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

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/

Gerri-Lys Kalmus

Vandeaudiitori number 658

Audit & Review OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 295

Laane ühistu 18, Salmistu küla, Kuusalu vald, Harju maakond, 74629

03.11.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Tallinna Reaalkooli Hoolekande Selts (registrikood: 80007163) 01.07.2023 - 30.06.2024 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
GERRI-LYS KALMUS	Vandeaudiitor	03.11.2024

Tegevusalad

Tegevusala	EMTAK kood	Põhitegevusala
Vaba aja veetmise, meelelahutuse ja kultuurilise tegevusega või huvialadega seotud ühendused ning huviklubid	94995	Jah