

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE 2022/2023

TALLINNA REAALKOOLI HOOLEKANDE SELTS

Majandusaasta algus: 01.07.2022
Majandusaasta lõpp: 30.06.2023

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

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. Eraldi tuleb esile tõsta 2023. aasta septembris toimunud Reaal- ja loodusainete konverentsi toetamist.

Lähiaastatel jätkab Selt TRK tavapärase 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 22/23 majandusaasta on konsolideeritud. Seltsile kuuluvad kolm osaühingu – 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 Spordiklub'is (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 TRK, TKP, Tallinna Mustamäe Reaalgümnaasiumi (TMRG), Tallinna Mustamäe Gümnaasiumis (TMG) Jakob Westholmi Gümnaasiumis (JWG) õpilaste ning õpetajate toitlustamisega. Alates 1.09.2023 alustati toitlustusteenuse pakkumise Tallinna 21. Koolis (21.kool) ja Tallinna Humanitaargümnaasiumis (THG).

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

Koolikaupu müüdi TRK, TKP, PMG ja JWG õpilastele.

2023-2024 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.

2022/2023 aastal jätkas ettevõtte oma põhitegevusega.

29. juulil 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 saabub Pärnu mnt 11 kinnistu omandamiseks LHV-st võetud pangalaenu tagasimakse tähtaeg. Käesoleval ajal toimuvad läbirääkimised laenu refinantseerimiseks.

2023-24 majandusaastal kavandatakse Pärnu mnt hoone juurdeehituse projekteerimist. Juurdeehituse ehitustöödega kavandatakse alustada 2024-2025 majandusaastal.

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 Teadmusminister 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 2023. aasta seisuga 348 õpilast. Eelmisel õppeaastal oli õpilasi 354. Seega on lõppenud TKP aktiivne kasvuaeg ja õpilaste arv on stabiliseerunud ca 350 juures. Tasub märkida, et lõppenud majandusaastal lõpetas TKP juba neljas 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.

2023-24 majandusaastal jätkatakse samade tegvustega kui eelmisel aastal. TKP õpilaste arv on küll 6 õpilase võrra vähenenud kuid samas on tõusnud õppemaks 2 115 euronit õpilase kohta aastas (2022-23 õppeaastal 1 925 eurot). Suurened on eelkooli õpilaste arv ja ka eelkooli õppemaks. 2023-24 õppeaastal on see 580 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 ja üks sõimeealiste laste rühm. Kahes rühmas oli 30. juuni seisuga kokku 33 last. See on ka maksimaalne laste arv, mida on lubatud lasteaia kasutuses olevatesse ruumidesse paigutada. Seega mingeid muudatusi Lasteaed Vurr OÜ lähiaastatel oma tegevusse ei planeeri.

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.

Olulisemateks sündmusteks eelmisel majandusaastal olid RK Teeninduse poolt kahe uue viie aastase toitlustuslepingu (21.kool ja THG) sõlmimine ning 30% Tatari 3 OÜ osade omandamine RK Haridussõbrad OÜ poolt ning väljastas Tatari 3 OÜ-le 217,8 tuhat eurot omanikulaenu.

Käesoleval ja ka järgmisel majandusaastal on põhifookuses Pärnu mnt 11 hoone renoveerimise ja juurdeehitusega seonduv – projekteerimine ja ehitamine. Hetkel on veel võimatu prognoosida, millal ja kui suuri investeeringuid selleks tuleb teha. RK Haridussõpradel seisab ees ka Pärnu mnt 11 kinnistuga seotud LHV laenu finantseerimine 2024.a märtsis. Uus, kokkulepitav intressimäär nagu ka Euribori tulevik muudab oluliselt nii RK Haridussõprade kui ka kogu kontserni järgmiste majandusaastate tulemusi. Samas tuleb aga märkida, et kogu kontserni laenurisk on seotud ainult ühe ettevõttega – RK Hariduse MTÜ-ga.

Kontserni lühiajalised kohustised seisuga 30.06.2023 ületavad käibevara 1203 tuhande euro võrra, mis on tingitud märtsis 2024 saabuvast pangalaenu tagasimakse tähtajast. Kontserni juhtkond on koostanud raamatupidamise aastaaruande lähtudes tegevuse jätkuvuse printsiibist. Kontserni juhtkond on planeerinud laenu refinantseerimisega seotud läbirääkimistega alustada 2024. aastal ja uue laenulepingu tingimused selguvad peale läbirääkimisi. Lühiajalise pangalaenu refinantseerimine on oluliseks eelduseks kontserni tegevuse jätkuvuse printsiibi seisukohast.

Kontserni suhtarvud (eurodes):

	2022/2023	2021/2022
Tulud	4 167 131	3 766 658
Aruandeaasta tulem	268 132	191 798
Maksevõime kordaja (käibevara/lüh.kohustised)	0,49	1,57

Emaettevõtte suhtarvud (eurodes):

	2022/2023	2021/2022
Tulud	150 157	220 618
Aruandeaasta tulem	268 132	191 798
Maksevõime kordaja (käibevara/lüh.kohustised)	7,11	136,33

TALLINNA REAALKOOLI HOOLEKANDE SELTS

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

VARAD

	Lisa		
	nr	30.06.2023	30.06.2022
Käibevarad			
Raha	2	971 293	1 007 501
Nõuded ja ettemaksed	3	71 108	43 871
Varud	5	118 205	133 567
Kokku käibevarad		1 160 606	1 184 939
Põhivarad			
Investeeringud tütar ja sidusettevõtjatesse	6	780	0
Nõuded ja ettemaksed	3	417 783	140 000
Materiaalne põhivara	7	3 762 451	3 876 512
Kokku põhivarad		4 181 014	4 016 512
KOKKU VARAD		5 341 620	5 201 451

KOHUSTISED JA NETOVARA

Kohustised

Lühiajalised kohustised

Laenukohustised	8	1 736 496	209 838
Võlad ja ettemaksed	9	603 608	505 157
Sihtotstarbelised tasud, annetused, toetused	10	23 164	39 739
Kokku lühiajalised kohustised		2 363 268	754 734

Pikaajalised kohustised

Pikaajalised laenukohustised	8	0	1 736 497
Kokku pikaajalised kohustised		2 363 268	1 736 497

KOKKU KOHUSTISED

		2 363 268	2 491 231
--	--	------------------	------------------

Netovara

Eelmiste perioodide akumulieeritud tulem		2 710 220	2 518 422
Aruandeaasta tulem		268 132	191 798

KOKKU NETOVARA

		2 978 352	2 710 220
--	--	------------------	------------------

KOKKU KOHUSTISED JA NETOVARA

		5 341 620	5 201 451
--	--	------------------	------------------

Konsolideeritud tulemiaruanne

(eurodes)

	Lisa nr	01.07.2022- 30.06.2023	01.07.2021- 30.06.2022
Annetused ja toetused	11	1 530 498	1 461 583
Tulu ettevõtlusest	12	2 634 112	2 277 889
Muud tulud		2 521	27 186
Tulud kokku		4 167 131	3 766 658
Sihtotstarbeliselt finantseeritud projektide kulud	13	-919 488	-926 661
Jagatud annetused ja toetused	14	-41 505	-34 743
Kauba, toorme, materjal ja teenused	15	-1 241 359	-1 058 631
Mitmesugused tegevuskulud	16	-236 781	-297 501
Tööjõukulud	17	-1 277 335	-1 096 188
Põhivara kulum	7	-123 924	-141 359
Muud kulud		-1 483	-1 035
Kulud kokku		-3 841 875	-3 556 118
Põhitegevuse tulem		325 256	210 540
Finantstulud ja -kulud			
Intressitulud		50 705	23 506
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt		0	44 246
Intressikulud		-107 829	-86 489
Muud finantstulud ja -kulud		0	-5
Finantstulud ja -kulud kokku		-57 124	-18 742
Aruandeaasta tulem		268 132	191 798

Tallinna Reaalkooli Hoolekande Seltsi konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	Lisa nr	01.07.2022- 30.06.2023	01.07.2021- 30.06.2023
Rahavood põhitegevusest			
Põhitegevuse tulem		325 256	210 540
Korrigeerimised:			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	7	123 924	141 359
Põhitegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		-27 237	48 028
Varude muutus		15 362	13 142
Põhitegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus		81 876	-26 928
Kokku rahavood äritegevusest		519 181	386 141
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse ja immateriaalse põhivara soetus	7	-9 863	-53 072
Sidusettevõtete soetus	6	-780	0
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist		0	144 241
Antud laenud	3	-252 795	-140 000
Laekunud intressid		25 717	25 118
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-237 721	-23 713
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksed	8	-197 714	-197 714
Makstud intressid		-107 829	-88 102
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	8	-12 125	-12 124
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		-317 668	-297 940
Rahavood kokku		-36 208	64 488
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses		1 007 501	943 013
Raha ja raha ekvivalentide muutus		-36 208	64 488
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus		971 293	1 007 501

Tallinna Reaalkooli Hoolekande Seltsi konsolideeritud netovara aruanne

(eurodes)

	Akumuleeritud tulem	Kokku netovara
Saldo seisuga 30.06.2021	2 518 422	2 518 422
Aruandeaasta tulem	191 798	191 798
Saldo seisuga 30.06.2022	2 710 220	2 710 220
Aruandeaasta tulem	268 132	268 132
Saldo seisuga 30.06.2023	2 978 352	2 978 352

Konsolideeritud finantsaruannete lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne 2022/23. 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 2021/22. majandusaasta andmetega.

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

Konsolideerimise põhimõtted

Grupis konsolideeritakse tütarettevõtjaid (RK Haridussõbrad OÜ, Lasteaed Vurr OÜ, RK Teeninduse OÜ ja RK Hariduse MTÜ), mille üle Tallinna Reaalkooli Hoolekande Seltsil on kontroll. Tütarettevõtjat loetakse Tallinna Reaalkooli Hoolekande Seltsi kontrolli all olevaks, kui viimane omab 50%-100% hääleõiguslikest osadest. Konsolideeritud finantsaruanded sisaldavad tütarettevõtjate 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. Tütarettevõtjat kajastatakse Tallinna Reaalkooli Hoolekande Seltsi konsolideerimata aruandes kapitaliosaluse meetodil.

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

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 2200 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 akumulieeritud 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 äriliste otsustele.

Aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

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

Bilansipäevajärgsed sündmused

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

Lisa 2 Raha ja pangakontod

	30.06.2023	30.06.2022
Sularaha kassas	4 390	2 977
Pangakontod	966 903	1 004 524
Raha kokku	971 293	1 007 501

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

	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	4
Laenunõuded	417 783	0	417 783	
<i>s.h Laenunõuded sidusettevõtte</i>	<i>242 783</i>	<i>0</i>	<i>242 783</i>	<i>18</i>
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	

	30.06.2022	12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	29 374	29 374	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	464	464	0	4
Laenunõuded	140 000	0	140 000	
<i>s.h Laenunõuded sidusettevõtte</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	
Ettemakstud tulevaste perioodide kulud	8 178	8 178	0	
Muud viitlaekumised	5 855	5 855	0	
Nõuded ja ettemaksed kokku	183 871	43 871	140 000	

Seisuga 30.06.2023 antud laenude intressimäär 12-15% aastas, alusvaluuta EUR ja laenu tagastamise tähtaeg 31.12.2024.a kuni tähtajatu. Välistele osapooltele antud laenu intressimäär on 12-15% ning tagastamise tähtaeg 31.12.2024 kuni tähtajatu. Sidusettevõttele antud laenu intressimäär on 12% aastas ja intress lisatakse iga-aastaselt laenu põhiosale ja leping on tähtajatu.

Seisuga 30.06.2022 antud laenude intressimäär 15% aastas, alusvaluuta EUR ja laenu tagastamise tähtaeg 31.12.2024.a kuni tähtajatu.

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

	30.06.2023		30.06.2022	
	Ettemaks	Võlg	Ettemaks	Võlg
Käibemaks	0	19806	0	14 320
Ettevõtte tulumaks	0	44	0	44
Üksikisiku tulumaks	0	28 416	0	24 645
Sotsiaalmaks	0	53 964	0	46 979
Töötuskindlustusmaks	0	3 724	0	3 281
Kohustuslik kogumispension	0	1 950	0	1 883
Ettemaksukonto jääk	2098	0	464	0
Kokku	2 098	107 904	464	91 152

Lisa 5 Varud

	30.06.2023	30.06.2022
Müügiks ostetud kaubad	118 205	133 567
Varud kokku	118 205	133 567

Lisa 6 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse

Seisuga 30.06.2023.a osalus sidusettevõttes

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

			Osaluse määr	
Tütarettev. reg.	Tütarettev. nimetus	Põhitegevus	30.06.2022	30.06.2023
		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

Lisa 7 Materiaalne põhivara

	Maa ja ehitised	Masinad ja seadmed	Muu inventar	Muu põhivara	Ettemaks põhivara eest	Kokku
Soetusmaksumus 30.06.2021	4 173 359	307761	6266	107075	114325	4708786
Soetamine	0	17425	0	23764	11883	53072
Soetusmaksumus 30.06.2022	4173359	325186	6266	130839	126208	4761858
Akumuleeritud kulum 30.06.2021	-396 288	-251081	-6266	-90352	0	-743 987
Aruandeaastal arvestatud kulum (+)	-98308	-28983	0	-14068		-141359
Akumuleeritud kulum 30.06.2022	-494 596	-280 064	-6 266	-104 420	0	-885 346
Jääkmaksumus 30.06.2021	3 777 071	56 680	0	16 723	114 325	3 964 799
Jääkmaksumus 30.06.2022	3 678 763	45 122	0	26 419	126 208	3 876 512

	Maa ja ehitised	Masinad 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	-1 009 270
Jääkmaksumus 30.06.2022	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 ehitiste real on kajastatud maa summas 663 003 eurot

Lisa 8 Laenukohustised

	<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%
Kapitalirendikohustised	6 495	6 495	0	0	9%
Kokku	1 736 496	1 736 496	0	0	
s.h pikaajaline laenukohustis	0				

	<i>Tagasimakse tähtaeg</i>				Intressi-määr
	Saldo 30.06.2022	12 kuu jooksul	2-5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
LHV laen	1 927 716	197 714	1 730 002	0	Eurb+4%
Kapitalirendikohustised	18 619	12 124	6495	0	9%
Kokku	1 946 335	209 838	1 736 497	0	
s.h pikaajaline laenukohustis	1 736 497				

Tagatiseks panditud varade bilansiline jääkväärtus

	30.06.2023	30.06.2022
Maa	663 003	663 003
Ehitised	2 831 458	2 898 543
Kokku	3 494 461	3 561 546

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 (registriosia nr 443001). Lisaks tütaretttevõtte RK Hariduse MTÜ (registrikood 80221666) käendus.

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

	30.06.2023	30.06.2022	Lisa nr
Võlad tarnijatele	55 341	38 093	
Võlad töövõtjatele	263 095	227 127	
Maksuvõlad	107 904	91 152	4
Muud viitvõlad	79 721	72 112	
Ostjate ettemaksed	97 547	76 673	
Võlad ja ettemaksed kokku	603 608	505 157	

Lisa 10 Sihtotstarbelised tasud, annetused, toetused

	30.06.2023	30.06.2022
Riigi toetus	0	39 739
Annetused konverentsiks	22 500	0
Kooriühing	664	0
Võlad ja ettemaksed kokku	23 164	39 739

Lisa 11 Annetused ja toetused

	01.07.2022- 30.06.2023	01.07.2021- 30.06.2022
Annetused (eraisikutelt ja äriühingutelt)	140 351	193 616
Riigi toetus	1 193 668	1 097 012
Kohaliku omavalitsuse toetus	106 676	96 994
PRIA toetus	42 473	33 522
Kooriühingu ja rahvatantsu toetus	2 656	3 139
Haridus ja Teadusministeerium	20 216	31 061
Kultuuriministeerium	3 118	1 788
Muud	21 340	4 451
Kokku	1 530 498	1 461 583

Lisa 12 Tulud ettevõtlusest

Kontserni müügitulu jaguneb geograafiliste piirkondade lõikes järgnevalt:

Geograafilised piirkonnad	01.07.2022- 30.06.2023	01.07.2021- 30.06.2022
Eesti	2 634 112	2 277 889
Kokku	2 634 112	2 277 889

Kontserni müügitulu jaguneb tegevusalade lõikes järgnevalt:

Tegevusalad/ tooted	01.07.2022- 30.06.2023	01.07.2021- 30.06.2022	EMTAK nr
Toitlustusteenus	1 329 588	1 107 576	56291
Autokooli tasud	157 606	92 445	85531
Koolitarvete, õppematerjalide müük	132 886	140 584	47911
Lasteaia kohatasud	82 807	82 414	85102
Põhikooli õppemaks	645 811	611 315	85312
Õppekavaväliste tegevuste tasud	229 439	192 550	85529
Ruumide üür	25 004	14 017	68201
Konverents Reaalained	0	6 865	85599
Muu koolitus	1 050	110	
Muud	29 921	30 013	
Kokku	2 634 112	2 277 889	

Lisa 13 Sihtotstarbeliselt finantseeritud projektide kulu

	01.07.2022- 30.06.2023	01.07.2021- 30.06.2022
Kooli sünnipäev, kooli kontsert, vastuvõtud	5 553	26 574
Tallinna Reaalkooli ajaleht	2 504	2 437
Tallinna Reaalkooli koolielu edendamine	33 195	51 860
Kooli valve	1 163	1 789
Õpilaste üritused	26 660	15 583
Aastaraamat	1 078	900
Õpetajate täiendkoolituse kulud	20 211	9 020
Õppevahendid, õpikud	16 521	28 474
Vilistalste kulu	1 149	48
Konverentsi kulud	0	25 448
Projektide muud majanduskulud	0	8 396
Üür ja rent	17 996	16 858
Koolituskulud	9 324	5 926
Tööjõukulud	774 682	720 663
Toitlustusteenused	9 452	11 807
Muud heategevuslikud kulud	0	878
Sihtotstarbeliselt finantseeritud projektide otsesed kulud	919 488	926 661

Lisa 14 Jagatud annetused ja toetused

	01.07.2022- 30.06.2023	01.07.2021- 30.06.2022
Stipendium	18 730	17 243
Annetused	22 775	17 500
Jagatud annetused ja toetused kokku	41 505	34 743

Lisa 15 Kaubad, toorme, materjal ja teenused

	01.07.2022- 30.06.2023	01.07.2021- 30.06.2022
Tooraine ja materjal, kaubad müügiks	533 768	532 907
Ostetud teenused, muud kaubad	202 449	135 112
Autokooli kulud	132 900	93 830
Haldus, hooldusteenus	73 087	63 477
Kindlustus	906	728
Jooksev remont	32 413	14 246
Maamaks	6 040	6 040
Üür ja kommunaal	230 964	174 943
Õppevahendid	495	685
Korrashoiutarvikud, muud jooksvad kulud	5 965	19 438
Toitlustusteenused	17 153	10 624
Autode kasutusrent	5 219	6 601
Kaubad, toore, materjal ja teenused kokku	1 241 359	1 058 631

Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud

	01.07.2022- 30.06.2023	01.07.2021- 30.06.2022
Mitmesugused bürookulud	31 382	25 980
Koolitusteenuse pakkumiseks sisseostetud teenused ja kaubad	14 092	20 088
Koolituskulud	1 244	1 079
Õppevahendid	19 202	18 348
Sisseostetud koolitusteenus	5 810	5 824
Infotehnoloogia kulud	5 353	14 113
Inventar, k.a. remont	18 185	21 405
Raamatupidamine, audit	14 970	22 287
Õpilasüritused	3 915	8 720
Teenus, arendusjuht, konsultatsioon	106 103	144 525
Autokulud - kütus, remont	4 130	3 419
Kindlustus	2 057	1 183
Üür, rent	7 740	5 991
Muud tegevuskulud	2 598	4 539
Mitmesugused tegevuskulud kokku	236 781	297 501

Lisa 17 Tööjõukulud

	01.07.2022- 30.06.2023	01.07.2021- 30.06.2022
Palgakulu	1 534 224	1 359 164
Sotsiaalmaksud	517 793	457 687
Kokku tööjõukulud	2 052 017	1 816 851
Sellest kajastatud sihtotstarbeliselt finantseeritud projektide otsese kuluna	-774 682	-720 663
Tulemiaruan­des tööjõu kulud	1 277 335	1 096 188
 Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	 77	 81

Lisa 18 Tehingud seotud osapooltega

Liikmete arv majandusaasta lõpu seisuga	30.06.2023	30.06.2022
Füüsilisest isikute liikmete arv	18	18

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

	01.07.2022-30.06.2023	01.07.2021-30.06.2022
	Ost	Ost
Sidusettevõttelt ost	44674	0
Juhatuse liikme ettevõtte	86904	77411
Kokku	131578	77411

Saldod seotud osapooltega:

Pikaajalised nõuded:	30.06.2023	30.06.2022
Sidusettevõtte	242 783	0
Kokku	242 783	0

Lühiajalised kohustused:		
Sidusettevõtte	6970	0
Juhatuse liikme ettevõtte	8496	7704
Kokku	15466	7704

Aruandeaastal on antud sidusettevõttele laenu 217 795 eurot (2021/2022 0 eurot). Arvestatud intresse 24 988 eurot (2021/2022 0 eurot). Laenu intressimäär on 12% aastas ja intress lisatakse iga-aastaselt laenu põhiosale.

	01.07.2022-30.06.2023	01.07.2021-30.06.2022
Juhatuse liikme tasud:		
Arvestatud tasu	49400	45400

Lisa 19 Tegevuse jätkuvus

Kontserni lühiajalised kohustised seisuga 30.06.2023 ületavad käibevara 1203 tuhande euro võrra, mis on tingitud märtsis 2024 saabuvast pangalaenu tagasimakse tähtajast. Kontserni juhtkond on koostanud raamatupidamise aastaaruande lähtudes tegevuse jätkuvuse printsiibist. Kontserni juhtkond on planeerinud laenu refinantseerimisega seotud läbirääkimistega alustada 2024. aastal ja uue laenulepingu tingimused selguvad peale läbirääkimisi. Lühiajalise pangalaenu refinantseerimine on oluliseks eelduseks kontserni tegevuse jätkuvuse printsiibi seisukohast.

Lisa 20 Lisainformatsioon Tallinna Reaalkooli Hoolekande Seltsi kohta

Tallinna Reaalkooli Hoolekande Seltsi konsolideerimata bilanss (eurodes)

VARAD

Käibevarad	30.06.2023	30.06.2022
Raha	143 780	128 841
Nõuded ja ettemaksed	27 406	30 389
Kokku käibevarad	171 186	159 230
Põhivarad		
Investeeringud tütar ja sidusettevõtjatesse	2 656 262	2 406 561
Nõuded ja ettemaksed	175 000	140 000
Materiaalne põhivara	0	5 599
Kokku põhivarad	2 831 262	2 552 160
KOKKU VARAD	3 002 448	2 711 390

KOHUSTISED JA NETOVARA

Kohustised

Lühiajalised kohustised

Võlad ja ettemaksed	1 593	1 169
Sihtotstarbelised tasud, annetused, toetused	22 500	0
Kokku lühiajalised kohustised	24 093	1 169
KOKKU KOHUSTISED	24 093	1 169

Netovara

Eelmiste perioodide akumulieeritud tulem	2 710 221	2 518 423
Aruandeaasta tulem	268 134	191 798
KOKKU NETOVARA	2 978 355	2 710 221
KOKKU KOHUSTISED JA NETOVARA	3 002 448	2 711 390

Tallinna Reaalkooli Hoolekande Seltsi konsolideerimata tulemiaruanne
(eurodes)

	01.07.2022- 30.06.2023	01.07.2021- 30.06.2022
Annetused ja toetused	140 351	193 176
Tulu ettevõtlusest	9 806	27 442
Tulud kokku	150 157	220 618
Sihtotstarbeliselt finantseeritud proj. kulud	-90 271	-147 090
Jagatud annetused ja toetused	-41 505	-34 743
Mitmesugused tegevuskulud	-7 957	-4 975
Tööjõu kulud	-10 924	-14 629
Põhivara kulum	-5 599	-9 597
Muud kulud	-122	-225
Kulud kokku	-156 378	-211 259
Põhitegevuse tulem	-6 221	9 359
Finantstulud ja -kulud		
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	249 701	114 781
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	0	44 246
Intressitulud	24 654	23 417
Muud finantstulud ja -kulud	0	-5
Finantstulud ja -kulud kokku	274 355	182 439
Aruandeaasta tulem	268 134	191 798

Tallinna Reaalkooli Hoolekande Seltsi konsolideerimata rahavoogude aruanne
(eurodes)

	01.07.2022- 30.06.2023	01.07.2021- 30.06.2022
Rahavood põhitegevusest		
Põhitegevuse tulem	-6 221	9 359
Korrigeerimised:		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	5 599	9 597
Põhitegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-5 017	-2 589
Põhitegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	22 924	-17 503
Kokku rahavood äritegevusest	17 285	-1 136
Rahavood investeerimistegevusest		
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	0	144 241
Antud laenud	-35 000	-140 000
Laekunud intressid	24 654	23 417
Laekunud dividendid	8 000	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-2 346	27 658
Rahavood kokku	14 939	26 522
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	128 841	102 319
Raha ja raha ekvivalentide muutus	14 939	26 522
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	143 780	128 841

Tallinna Reaalkooli Hoolekande Seltsi konsolideerimata netovara aruanne
(eurodes)

	Akumuleeritud tulem	Kokku netovara
Saldo seisuga 30.06.2021	2 518 423	2 518 423
Aruandeaasta tulem	191 798	191 798
Saldo seisuga 30.06.2022	2 710 221	2 710 221
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	-2 406 561	-2 406 561
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	2 406 561	2 406 561
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 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

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 29.11.2023

Tallinna Reaalkooli Hoolekande Selts (registrikood: 80007163) 01.07.2022 - 30.06.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
AHTI PENT	Juhatuse liige	30.11.2023
ALAR TAMKIVI	Juhatuse liige	01.12.2023

Aruande üldkoosoleku kinnitamise staatus

Üldkoosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Tallinna Reaalkooli Hoolekande Seltsi üldkoosolekule

Arvamus

Oleme auditeerinud Tallinna Reaalkooli Hoolekande Selts ja tema tütaretevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 30. juuni 2023 ning konsolideeritud tulemiaruanne, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud netovara muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 30. juuni 2023 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses 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.

Tegevuse jätkuvusega seotud oluline ebakindlus

Juhime tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisale 19, milles nähtub, et kontserni lühiajalised kohustised seisuga 30. juuni 2023 ületavad käibevara 1 203 tuhande euro võrra, mis on tingitud märtsis 2024 saabuvast pangalaenu tagasimakse tähtajast. Kontserni juhtkond on koostanud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lähtudes tegevuse jätkuvuse printsiibist. Nagu lisas 19 märgitud, annab nimetatud asjaolu märku olulise ebakindluse esinemisest, mis võib tekitada märkimisväärsel kahtlust kontserni suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Meie arvamus ei ole märkusega seoses selle asjaoluga.

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 lahknep 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 arvamus. 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

01.12.2023

Audiitorite digitaalallkirjad

Tallinna Reaalkooli Hoolekande Selts (registrikood: 80007163) 01.07.2022 - 30.06.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
GERRI-LYS KALMUS	Vandeaudiitor	01.12.2023

Tegevusalad

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

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6992026
Faks	+372 6992024
E-posti aadress	alar@atm.ee
Veebilehe aadress	http://www.real.edu.ee/index.php/koolikorraldus/ho