

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.01.2021

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2021

**nimi:** Rakvere Eragümnaasiumi Hariduskogu

**registrikood:** 80183285

**tänava/talu nimi,** Tööstuse tn 12

**maja ja korteri number:**

**linn:** Rakvere linn

**maakond:** Lääne-Viru maakond

**postisihthnumber:** 44311

**telefon:** +372 3223939

**e-posti aadress:** arved@reg.ee

## Sisukord

|                                          |    |
|------------------------------------------|----|
| Tegevusaruanne                           | 3  |
| Raamatupidamise aastaaruanne             | 4  |
| Bilanss                                  | 4  |
| Tulemiaruanne                            | 5  |
| Rahavoogude aruanne                      | 6  |
| Netovara muutuste aruanne                | 7  |
| Raamatupidamise aastaaruande lisad       | 8  |
| Lisa 1 Arvestuspõhimõtted                | 8  |
| Lisa 2 Raha                              | 10 |
| Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed              | 10 |
| Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad  | 11 |
| Lisa 5 Materiaalsed põhivarad            | 12 |
| Lisa 6 Laenukohustised                   | 13 |
| Lisa 7 Võlad ja ettemaksed               | 13 |
| Lisa 8 Tingimuslikud kohustised ja varad | 14 |
| Lisa 9 Annetused ja toetused             | 14 |
| Lisa 10 Tööjõukulud                      | 14 |
| Lisa 11 Muud kulud                       | 15 |
| Lisa 12 Seotud osapooled                 | 15 |
| Aruande allkirjad                        | 16 |
| Vandeaudiitori aruanne                   | 17 |

## Tegevusaruanne

Rakvere Eragümnaasiumi Hariduskogu MTÜ peamiseks tegevusalaks on alus-, põhi- ja keskhariduse teenuse osutamine. Alusharidust osutatakse kahes lasteaiahoones, mida renditakse firmalt Thaleia OÜ. Hooned asuvad Rakvere linnas aadressidel L. Koidula 4 ja Posti 18 A.

Põhi- ja keskhariduse teenust osutatakse kolmes hoones Rakvere linnas aadressidel Tööstuse 1, Tööstuse 12 ja Tööstuse 14.

Koolis õpib 365 õpilast ja lasteaia pakuti lasteaia-ja hoiuteenust 170 lapsele, mis oli maksimumkohtade arv nii koolis kui ka lasteaia. Kohalik omavalitsus ostab lasteaia- ja hoiuteenust täies mahus.

2021. aastal oli ettevõtte kogu põhitegevuse tulu 2 186 057 eurot.

Ettevõtte annab tööd 90-le inimesele ja 2021. aastal olid ettevõtte tööjõukulud kokku 1 469 515 eurot.

Mittetulundusühingul oli neli liiget, kõik liikmed on samas ka ettevõtte palgatöötajad.

Ettevõtte juhatus on kaheliikmeline, juhatusel ei ole makstud 2021. aastal juhatuse liikme tasusid. Juhatusel ei saa ka tasusid tagasikutsumisel ega soodustusi lahkumisel. Juhatusel on saanud tasu oma põhitöö eest kogusummas 24 480 eurot.

| Ettevõtte finantssuhtarvud olid järgmised:                       | 2021   | 2020    | 2019   | 2018   | 2017    |
|------------------------------------------------------------------|--------|---------|--------|--------|---------|
| puhasrentaablus (tulempõhitegevuse tulu*100)                     | 2,04%  | -7,23%  | 3,45%  | 8,21%  | 0,19%   |
| põhitegevuse rentaablus (tegevustulempõhitegevuse tulu*100)      | 2,31%  | -6,96%  | 3,84%  | 8,88%  | 0,9%    |
| vara puhasrentaablus ROA (tulembilansimaht*100)                  | 2,82%  | -8,08%  | 3,45%  | 6,0%   | 0,15%   |
| omakapitali rentaablus ROE (tulemekskmine netovara*100)          | 4,29%  | -14,76% | 5,6%   | 13,53% | 0,3%    |
| lühiajalise maksevõime kordaja (käibevara/lühiaj.kohustused*100) | 11,78% | 39,99%  | 36,24% | 71,49% | 26,75 % |

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Bilanss

(eurodes)

|                                              | 31.12.2021       | 31.12.2020       | Lisa nr |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|---------|
| Varad                                        |                  |                  |         |
| Käibevarad                                   |                  |                  |         |
| Raha                                         | 28 324           | 206 159          | 2       |
| Nõuded ja ettemaksed                         | 11 351           | 19 726           | 3       |
| <b>Kokku käibevarad</b>                      | <b>39 675</b>    | <b>225 885</b>   |         |
| Põhivarad                                    |                  |                  |         |
| Nõuded ja ettemaksed                         | 40 050           | 45 000           | 3       |
| Materiaalsed põhivarad                       | 1 506 746        | 1 551 632        | 5       |
| <b>Kokku põhivarad</b>                       | <b>1 546 796</b> | <b>1 596 632</b> |         |
| <b>Kokku varad</b>                           | <b>1 586 471</b> | <b>1 822 517</b> |         |
| Kohustised ja netovara                       |                  |                  |         |
| Kohustised                                   |                  |                  |         |
| Lühiajalised kohustised                      |                  |                  |         |
| Laenukohustised                              | 88 787           | 79 261           | 6       |
| Võlad ja ettemaksed                          | 241 874          | 274 099          | 7       |
| Sihtotstarbelised tasud, annetused, toetused | 6 250            | 211 495          |         |
| <b>Kokku lühiajalised kohustised</b>         | <b>336 911</b>   | <b>564 855</b>   |         |
| Pikaajalised kohustised                      |                  |                  |         |
| Laenukohustised                              | 207 079          | 259 869          |         |
| <b>Kokku pikaajalised kohustised</b>         | <b>207 079</b>   | <b>259 869</b>   |         |
| <b>Kokku kohustised</b>                      | <b>543 990</b>   | <b>824 724</b>   |         |
| Netovara                                     |                  |                  |         |
| Eelmiste perioodide akumuleeritud tulem      | 997 793          | 1 145 080        |         |
| Aruandeaasta tulem                           | 44 688           | -147 287         |         |
| <b>Kokku netovara</b>                        | <b>1 042 481</b> | <b>997 793</b>   |         |
| <b>Kokku kohustised ja netovara</b>          | <b>1 586 471</b> | <b>1 822 517</b> |         |

## Tulemiaruanne

(eurodes)

|                                                            | 2021              | 2020              | Lisa nr |
|------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|---------|
| Tulud                                                      |                   |                   |         |
| Annetused ja toetused                                      | 2 186 057         | 2 035 786         | 9       |
| Muud tulud                                                 | 0                 | 7 208             |         |
| <b>Kokku tulud</b>                                         | <b>2 186 057</b>  | <b>2 042 994</b>  |         |
| Kulud                                                      |                   |                   |         |
| Sihtotstarbeliselt finantseeritud projektide otsesed kulud | -365 255          | -398 841          |         |
| Mitmesugused tegevuskulud                                  | -182 676          | -125 216          |         |
| Tööjõukulud                                                | -1 469 515        | -1 380 699        | 10      |
| Põhivarade kulum ja väärtuse langus                        | -110 723          | -99 506           |         |
| Muud kulud                                                 | -7 297            | -180 127          | 11      |
| <b>Kokku kulud</b>                                         | <b>-2 135 466</b> | <b>-2 184 389</b> |         |
| <b>Põhitegevuse tulem</b>                                  | <b>50 591</b>     | <b>-141 395</b>   |         |
| Intressikulud                                              | -5 938            | -6 927            |         |
| Muud finantstulud ja -kulud                                | 35                | 1 035             |         |
| <b>Aruandeaasta tulem</b>                                  | <b>44 688</b>     | <b>-147 287</b>   |         |

## Rahavoogude aruanne

(eurodes)

|                                                                | 2021            | 2020            | Lisa nr |
|----------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|---------|
| Rahavood põhitegevusest                                        |                 |                 |         |
| Põhitegevuse tulem                                             | 50 591          | -141 395        |         |
| Korrigeerimised                                                |                 |                 |         |
| Põhivarade kulum ja väärtuse langus                            | 110 723         | 99 506          |         |
| Kasum (kahjum) põhivarade müügist                              | 0               | -7 208          |         |
| <b>Kokku korrigeerimised</b>                                   | <b>110 723</b>  | <b>92 298</b>   |         |
| Põhitegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus             | 7 378           | -5 471          |         |
| Põhitegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus         | -201 438        | 261 641         |         |
| <b>Kokku rahavood põhitegevusest</b>                           | <b>-32 746</b>  | <b>207 073</b>  |         |
| Rahavood investeerimistegevusest                               |                 |                 |         |
| Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel | -65 837         | -42 991         |         |
| Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist   | 0               | 8 600           |         |
| Antud laenude tagasimaksed                                     | 4 950           | 145 743         |         |
| Laekunud intressid                                             | 997             | 38              |         |
| <b>Kokku rahavood investeerimistegevusest</b>                  | <b>-59 890</b>  | <b>111 390</b>  |         |
| Rahavood finantseerimistegevusest                              |                 |                 |         |
| Saadud laenude tagasimaksed                                    | -44 629         | -43 277         |         |
| Arvelduskrediidi saldo muutus                                  | 0               | -72 603         |         |
| Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed                             | -34 632         | -34 335         |         |
| Makstud intressid                                              | -5 938          | -6 927          |         |
| <b>Kokku rahavood finantseerimistegevusest</b>                 | <b>-85 199</b>  | <b>-157 142</b> |         |
| <b>Kokku rahavood</b>                                          | <b>-177 835</b> | <b>161 321</b>  |         |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses                     | 206 159         | 44 838          | 2       |
| <b>Raha ja raha ekvivalentide muutus</b>                       | <b>-177 835</b> | <b>161 321</b>  |         |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus                       | 28 324          | 206 159         | 2       |

## Netovara muutuste aruanne

(eurodes)

|                    |                     | Kokku netovara |
|--------------------|---------------------|----------------|
|                    | Akumuleeritud tulem |                |
| <b>31.12.2019</b>  | 1 145 080           | 1 145 080      |
| Aruandeaasta tulem | -147 287            | -147 287       |
| <b>31.12.2020</b>  | 997 793             | 997 793        |
| Aruandeaasta tulem | 44 688              | 44 688         |
| <b>31.12.2021</b>  | 1 042 481           | 1 042 481      |

# Raamatupidamise aastaaruande lisad

## Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

### Üldine informatsioon

Rakvere Eragümnaasiumi Hariduskogu MTÜ 2021. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded kehtestatakse raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

### Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Eelnenud aruande perioodil kasutatud arvestuspõhimõtteid, hindamisaluseid ning informatsiooni esitusviisi ei ole käesoleva raamatupidamise aastaaruande koostamisel muudetud, välja arvatud need valdkonnad, mis on muutunud seoses muudatustega raamatupidamise seaduses või Raamatupidamise Toimkonna juhendites.

### Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse kassas olevat sularaha ja pangahoiustel olevat raha.

### Nõuded ja ettemaksud

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses, lähtudes laekumise tõenäosusest. Nõuet iga konkreetse kliendi vastu hinnatakse eraldi.

Nõuded hinnatakse bilansis alla tõenäoliselt laekuva summani.

Aruandeperioodil laekunud, eelnevalt kuludesse kantud nõuded kajastatakse ebatõenäoliste nõuete summa korrigeerimisena ja kulu vähendusena aruandeperioodi kasumiaruandes.

Lootusetud nõuded kantakse bilansist välja.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõuded, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalised nõuded kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas.

Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse need algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses.

Edasimüügi eesmärgil soetatud nõuded kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

### Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (ka 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 akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Põhivara parendusväljaminekud, mis suurendavad põhivara tööjõudlust üle algselt arvatud taseme ja tõenäoliselt osalevad lisanduvate tulude tekkimisel tulevikus, kapitaliseeritakse bilansis põhivarana.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ja lõpetatakse, kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust.

Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

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

Piiramata kasuliku elueaga vara (nii materiaalne põhivara - maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, raamatud) ei amortiseerita, vaid kontrollitakse kord aastas väärtuse langust võrreldes vara bilansilist maksumust kaetava väärtusega.

Amortiseeritavate varade puhul hinnatakse vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega.

Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas, mille võrra vara bilansiline maksumus ületab selle kaetava väärtuse. Vara kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused või selle kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil hinnatakse kaetavat väärtust kas üksiku varaobjekti või väikseima võimaliku varade grupi kohta, mille jaoks on võimalik rahavoogusid eristada (cash generating unit)

Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodil kuluna.

Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel bilansipäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud.

Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes põhivara allahindluse kulu vähendusena.

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest.

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 eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse neile ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Maad ei amortiseerita.

## **Põhivarade arvelevõtmise alampiir 320**

### **Rendid**

Kapitalirendina käsitletakse renditehingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule.

Muud renditehingud kajastatakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodil arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama.

Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga.

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Ettevõtte kui rendileandja.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt põhivaraga.

Väljarenditavat vara amortiseeritakse lähtudes ettevõttes sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortisatsioonipõhimõtetest. Kasutusrendimakse kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

### **Finantskohustised**

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

### **Annetused ja toetused**

Saadud sihtfinantseerimine, mille puhul tuluna kajastamise tingimused ei ole täidetud, kajastatakse bilansis kohustisena.

Varade sihtfinantseerimise kajastamisel kasutatakse brutomeetodit - sihtfinantseerimise abil soetatud vara võetakse bilansis arvele tema soetusmaksumuses (tasuta saadud vara soetusmaksumuseks on tema õiglase väärtus) ja kajastatakse vastavalt RTJ 5 „Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad“.

### **Tulud**

Saadud annetused ja toetused, mis on mõeldud kasutamiseks mingis kindlas valdkonnas, kuid ei ole otseselt seotud ühegi konkreetse projekti finantseerimisega (näiteks riigieelarvest ja kohalikest omavalitsustest ning lapsevanematelt saadud vahendid) kajastatakse tuluna hetkel, mil nende laekumine on praktiliselt kindel.

### **Kulud**

Kulusid kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale.

Kulusid teenuste ostult on kajastatud teenuse saamise järel või juhul, kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Intressikulud kajastatakse alati tekkepõhiselt.

### **Seotud osapooled**

Osapooled on seotud juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele.

Rakvere Eragümnaasiumi Hariduskogu MTÜ käsitleb seotud osapooltena:

tegevjuhtkonda, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ühingu otsustele;

Eelmises lõikes kirjeldatud isikute lähedased pereliikmed ja nendega seotud äriühingud.

## Lisa 2 Raha

(eurodes)

|                      | 31.12.2021    | 31.12.2020     |
|----------------------|---------------|----------------|
| Raha arveldusarvetel | 18 522        | 195 505        |
| Raha kassas          | 9 802         | 10 654         |
| <b>Kokku raha</b>    | <b>28 324</b> | <b>206 159</b> |

## Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

|                                   | 31.12.2021    | Jaotus järeljäänud tähtaja järgi |                     | Lisa nr |
|-----------------------------------|---------------|----------------------------------|---------------------|---------|
|                                   |               | 12 kuu jooksul                   | 1 - 5 aasta jooksul |         |
| Nõuded ostjate vastu              | 1 669         | 1 669                            |                     |         |
| Ostjatelt laekumata arved         | 1 669         | 1 669                            |                     |         |
| Nõuded seotud osapoolte vastu     | 49 050        | 9 000                            | 40 050              | 12      |
| Ettemaksed                        | 682           | 682                              |                     |         |
| Tulevaste perioodide kulud        | 316           | 316                              |                     |         |
| Muud makstud ettemaksed           | 366           | 366                              |                     |         |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b> | <b>51 401</b> | <b>11 351</b>                    | <b>40 050</b>       |         |

  

|                                   | 31.12.2020    | Jaotus järeljäänud tähtaja järgi |                     | Lisa nr |
|-----------------------------------|---------------|----------------------------------|---------------------|---------|
|                                   |               | 12 kuu jooksul                   | 1 - 5 aasta jooksul |         |
| Nõuded ostjate vastu              | 5 269         | 5 269                            |                     |         |
| Ostjatelt laekumata arved         | 5 269         | 5 269                            |                     |         |
| Nõuded seotud osapoolte vastu     | 56 399        | 11 399                           | 45 000              | 12      |
| Ettemaksed                        | 3 058         | 3 058                            |                     |         |
| Tulevaste perioodide kulud        | 310           | 310                              |                     |         |
| Muud makstud ettemaksed           | 2 748         | 2 748                            |                     |         |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b> | <b>64 726</b> | <b>19 726</b>                    | <b>45 000</b>       |         |

## Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

|                                               | 31.12.2021    | 31.12.2020     |
|-----------------------------------------------|---------------|----------------|
|                                               | Maksuvõlg     | Maksuvõlg      |
| Üksikisiku tulumaks                           | 22 944        | 22 233         |
| Sotsiaalmaks                                  | 59 305        | 58 670         |
| Kohustuslik kogumispension                    | 2 277         | 2 717          |
| Töötuskindlustusmaksed                        | 3 846         | 3 867          |
| Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad         | -48           | 34 508         |
| <b>Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad</b> | <b>88 324</b> | <b>121 995</b> |

## Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

|                          |        |           |                    |                            |                         |                    |                             | Kokku |            |
|--------------------------|--------|-----------|--------------------|----------------------------|-------------------------|--------------------|-----------------------------|-------|------------|
|                          | Maa    | Ehitised  |                    |                            |                         | Masinad ja seadmed | Muud materiaalsed põhivarad |       |            |
|                          |        |           | Transpordivahendid | Arvutid ja arvutisüsteemid | Muud masinad ja seadmed |                    |                             |       |            |
| 31.12.2019               |        |           |                    |                            |                         |                    |                             |       |            |
| Soetusmaksumus           | 96 886 | 2 137 115 | 8 734              | 55 992                     | 187 501                 | 252 227            | 59 770                      | 0     | 2 545 998  |
| Akumuleeritud kulum      |        | -738 298  | -4 726             | -32 769                    | -122 419                | -159 914           | -38 247                     | 0     | -936 459   |
| Jääkmaksumus             | 96 886 | 1 398 817 | 4 008              | 23 223                     | 65 082                  | 92 313             | 21 523                      | 0     | 1 609 539  |
|                          |        |           |                    |                            |                         |                    |                             |       |            |
| Ostud ja parendused      |        |           |                    | 6 779                      | 26 878                  | 33 657             | 9 334                       |       | 42 991     |
| Muud ostud ja parendused |        |           |                    | 6 779                      | 26 878                  | 33 657             | 9 334                       |       | 42 991     |
| Amortisatsioonikulu      |        | -51 516   | 4 726              | -11 665                    | -21 433                 | -28 372            | -12 276                     |       | -92 164    |
| Müügid (jääkmaksumuses)  |        |           | -8 734             |                            |                         | -8 734             |                             |       | -8 734     |
|                          |        |           |                    |                            |                         |                    |                             |       |            |
| 31.12.2020               |        |           |                    |                            |                         |                    |                             |       |            |
| Soetusmaksumus           | 96 886 | 2 137 115 | 0                  | 62 771                     | 214 379                 | 277 150            | 69 104                      | 0     | 2 580 255  |
| Akumuleeritud kulum      |        | -789 814  | 0                  | -44 434                    | -143 852                | -188 286           | -50 523                     | 0     | -1 028 623 |
| Jääkmaksumus             | 96 886 | 1 347 301 | 0                  | 18 337                     | 70 527                  | 88 864             | 18 581                      | 0     | 1 551 632  |
|                          |        |           |                    |                            |                         |                    |                             |       |            |
| Ostud ja parendused      |        |           | 42 686             | 15 083                     | 2 048                   | 59 817             | 6 020                       |       | 65 837     |
| Muud ostud ja parendused |        |           | 42 686             | 15 083                     | 2 048                   | 59 817             | 6 020                       |       | 65 837     |
| Amortisatsioonikulu      |        | -47 484   | -12 634            | -16 931                    | -24 362                 | -53 927            | -9 312                      |       | -110 723   |
|                          |        |           |                    |                            |                         |                    |                             |       |            |
| 31.12.2021               |        |           |                    |                            |                         |                    |                             |       |            |
| Soetusmaksumus           | 96 886 | 2 137 115 | 42 686             | 77 854                     | 216 427                 | 336 967            | 75 124                      |       | 2 646 092  |
| Akumuleeritud kulum      |        | -837 298  | -12 634            | -61 365                    | -168 214                | -242 213           | -59 835                     |       | -1 139 346 |
| Jääkmaksumus             | 96 886 | 1 299 817 | 30 052             | 16 489                     | 48 213                  | 94 754             | 15 289                      |       | 1 506 746  |

### Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

|                    | 2021 | 2020         |
|--------------------|------|--------------|
| Masinad ja seadmed |      | 8 600        |
| Transpordivahendid |      | 8 600        |
| <b>Kokku</b>       |      | <b>8 600</b> |

## Lisa 6 Laenukohustised

(eurodes)

|                                      | 31.12.2021 | Jaotus järeljäänud tähtaja järgi |                     |             | Intressimäär | Lõpptähtaeg |
|--------------------------------------|------------|----------------------------------|---------------------|-------------|--------------|-------------|
|                                      |            | 12 kuu jooksul                   | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |              |             |
| Pikaajalised laenud                  |            |                                  |                     |             |              |             |
| Investeeringislaen                   | 117 686    | 46 006                           | 71 680              |             | 3%           | 2024        |
| <b>Pikaajalised laenud kokku</b>     | 117 686    | 46 006                           | 71 680              |             |              |             |
| <b>Kapitalirendikohustised kokku</b> | 178 180    | 42 781                           | 135 399             |             |              |             |
| <b>Laenukohustised kokku</b>         | 295 866    | 88 787                           | 207 079             |             |              |             |

  

|                                      | 31.12.2020 | Jaotus järeljäänud tähtaja järgi |                     |             | Intressimäär | Lõpptähtaeg |
|--------------------------------------|------------|----------------------------------|---------------------|-------------|--------------|-------------|
|                                      |            | 12 kuu jooksul                   | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |              |             |
| Pikaajalised laenud                  |            |                                  |                     |             |              |             |
| Investeeringislaen                   | 162 315    | 44 629                           | 117 686             |             | 3%           | 2024        |
| <b>Pikaajalised laenud kokku</b>     | 162 315    | 44 629                           | 117 686             |             |              |             |
| <b>Kapitalirendikohustised kokku</b> | 176 815    | 34 632                           | 142 183             |             |              |             |
| <b>Laenukohustised kokku</b>         | 339 130    | 79 261                           | 259 869             |             |              |             |

| Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus |                |                  |
|-------------------------------------------------------|----------------|------------------|
|                                                       | 31.12.2021     | 31.12.2020       |
| Maa                                                   | 15 042         | 1 662            |
| Ehitised                                              | 885 811        | 1 401 362        |
| <b>Kokku</b>                                          | <b>900 853</b> | <b>1 403 024</b> |

## Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

|                                  | 31.12.2021     | 12 kuu jooksul |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| Võlad tarnijatele                | 22 488         | 22 488         |
| Võlad töövõtjatele               | 131 062        | 131 062        |
| Maksuvõlad                       | 88 324         | 88 324         |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>241 874</b> | <b>241 874</b> |

  

|                                  | 31.12.2020     | 12 kuu jooksul |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| Võlad tarnijatele                | 13 886         | 13 886         |
| Võlad töövõtjatele               | 123 720        | 123 720        |
| Maksuvõlad                       | 121 995        | 121 995        |
| Erasmus+ projekt                 | 14 498         | 14 498         |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>274 099</b> | <b>274 099</b> |

## Lisa 8 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

|                                       | 31.12.2021     | 31.12.2020     |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| Tingimuslikud kohustised              |                |                |
| Käendus teisele osaihingule           | 170 000        | 170 000        |
| <b>Kokku tingimuslikud kohustised</b> | <b>170 000</b> | <b>170 000</b> |

## Lisa 9 Annetused ja toetused

(eurodes)

|                                                 | 2021             | 2020             |
|-------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks             | 1 277 270        | 1 244 185        |
| Alusharidusteenuse toetus KOV-idelt             | 670 360          | 571 232          |
| Õpilaste toitlustustoetused KOV-idelt           | 5 816            | 7 770            |
| Lasteaialaste toitlustustoet KOV-idelt          | 5 011            | 4 336            |
| Alusharidusteenuse toetus füüs.isikutelt        | 79 100           | 69 457           |
| Õpilaste toitlustustoetused füüs.isikutelt      | 14 288           | 13 414           |
| Lasteaialaste toitlustustoetused füüs.isikutelt | 35 321           | 26 810           |
| Õppevahendite toetused füüs.isikutelt           | 8 921            | 10 998           |
| Muud toetused jur. ja füüs. isikutelt           | 10 478           | 5 815            |
| Toetused PRIA-st                                | 6 035            | 3 999            |
| Sihtots toetus Riigikaitse                      | 2 858            | 2 071            |
| Toetus Keskkonnainvesteeringute Keskuselt       | 2 548            | 1 851            |
| Sihtots toetus Erasmus+                         | 8 248            | 12 288           |
| Sihtfinantseerimise tulu HTM                    | 59 803           | 61 560           |
| <b>Kokku annetused ja toetused</b>              | <b>2 186 057</b> | <b>2 035 786</b> |

## Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

|                                                | 2021             | 2020             |
|------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Palgakulu                                      | 1 112 016        | 1 043 592        |
| Sotsiaalmaksud                                 | 348 687          | 328 785          |
| Tööandja töötuskindlustus                      | 8 812            | 8 322            |
| <b>Kokku tööjõukulud</b>                       | <b>1 469 515</b> | <b>1 380 699</b> |
| Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale | 90               | 90               |

## Lisa 11 Muud kulud

(eurodes)

|                                | 2021          | 2020            |
|--------------------------------|---------------|-----------------|
| Trahvid, viivised ja hüvitised | -9            | -91             |
| Riigilõiv                      | 0             | -250            |
| Käibemaksukulu                 | -7 062        | -7 108          |
| Maamaksu kulu                  | -226          | -226            |
| Muud ärikulud -                | 0             | -137 943        |
| Erijuhtude tulumaksukulu       | 0             | -34 509         |
| <b>Kokku muud kulud</b>        | <b>-7 297</b> | <b>-180 127</b> |

## Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

|                                                |                   |                   |
|------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Liikmete arv majandusaasta lõpu seisuga</b> |                   |                   |
|                                                | <b>31.12.2021</b> | <b>31.12.2020</b> |
| Füüsilisest isikust liikmete arv               | 4                 | 4                 |

### Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

| <b>LÜHIAJALISED</b>                                                                                                              | <b>31.12.2021</b> | <b>31.12.2020</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Nõuded ja ettemaksed</b>                                                                                                      |                   |                   |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 9 000             | 11 399            |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>                                                                                                | <b>9 000</b>      | <b>11 399</b>     |

| <b>PIKAAJALISED</b>                                                                                                              | <b>31.12.2021</b> | <b>31.12.2020</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Nõuded ja ettemaksed</b>                                                                                                      |                   |                   |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 40 050            | 45 000            |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>                                                                                                | <b>40 050</b>     | <b>45 000</b>     |

|                                                                               |             |             |
|-------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused |             |             |
|                                                                               | <b>2021</b> | <b>2020</b> |
| Arvestatud tasu                                                               | 24 480      | 25 090      |

# Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2022

**Rakvere Eragümnaasiumi Hariduskogu (registrikood: 80183285) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:**

| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| ANNE NÕGU          | Juhatuse liige     | 29.07.2022           |

## SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Rakvere Eragümnaasiumi Hariduskogu

Oleme üle vaadanud Rakvere Eragümnaasiumi Hariduskogu raamatupidamise aastaaruande, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2021, nimetatud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta koostatud tulemiaruanne, netovara muutuste aruanne ja rahavoogude aruanne, raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. Ülevaadatud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud lehekülgedel 4 kuni 15.

### Juhtkonna vastutus raamatupidamisaruannete eest

Juhtkond vastutab selle eest, et see raamatupidamise aastaaruanne koostatakse ja esitatakse õiglaselt kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks sellise raamatupidamise aastaaruande koostamiseks, mis on vaba olulisest, kas pettusest või veast tingitud väärkajastamisest.

### Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada kokkuvõtte raamatupidamise aastaaruande kohta. Ülevaatus viidi läbi kooskõlas ülevaatuses töövõttude rahvusvahelise standardiga (ISRE) (Eesti) 2400 (muudetud) *Möödunud perioodide finantsaruannete ülevaatamise teenus*. ISRE (Eesti) 2400 (muudetud) nõuab meilt kokkuvõtte tegemist selle kohta, kas me oleme saanud teadlikuks millestki, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne tervikuna ei ole kõigis olulistes osades koostatud kooskõlas rakendatava finantsaruandluse raamistikuga. Selle standardi kohaselt oleme ka kohustatud järgima asjasepuutuvaid eetikanõudeid.

Raamatupidamise aastaaruande ülevaatus kooskõlas ISRE (Eesti) 2400-ga (muudetud) on piiratud kindlust andev töövõtt. Ülevaatuses käigus viiakse läbi protseduurid, mis eelkõige tähendab järelepäringute tegemist juhtkonnale ja teistele isikutele majandusüksuses (nagu asjakohane) ja analüütiliste protseduuride rakendamist, ning hangitud tõendusmaterjali hindamist.

Ülevaatuses käigus läbiviidud protseduurid on palju vähem mahukad kui rahvusvaheliste auditeerimise standarditega kooskõlas tehtud auditi käigus läbiviidud protseduurid. Seetõttu ei avalda me nende finantsaruannete kohta auditiarvamust.

### Kokkuvõtte

Ülevaatuses põhjal ei saanud me teadlikuks millestki sellisest, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne ei esita kõigis olulistes osades õiglaselt Rakvere Eragümnaasiumi Hariduskogu finantsseisundit seisuga 31.12.2021 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Maire Otsus-Carpenter

Vandeaudiitori number 284

Maire Otsus

Audiitorettevõtja tegevusloa number 253

K. A. Hermann tn 4-2, Tallinn, Harju maakond, 10121

29.07.2022

## Audiitorite digitaalallkirjad

Rakvere Eragümnaasiumi Hariduskogu (registrikood: 80183285) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

| Allkirjastaja nimi    | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
|-----------------------|--------------------|----------------------|
| MAIRE OTSUS-CARPENTER | Vandeaudiitor      | 29.07.2022           |

## Tegevusalad

| Tegevusala                   | EMTAK kood   | Põhitegevusala |
|------------------------------|--------------|----------------|
| <b>Lasteaedade tegevus</b>   | <b>85102</b> | <b>Jah</b>     |
| <b>Põhikoolide tegevus</b>   | <b>85312</b> | <b>Ei</b>      |
| <b>Gümnaasiumide tegevus</b> | <b>85313</b> | <b>Ei</b>      |
| <b>Lapsehoiuteenus</b>       | <b>88911</b> | <b>Ei</b>      |

## Sidevahendid

|                        |                     |
|------------------------|---------------------|
| Liik                   | Sisu                |
| <b>Telefon</b>         | <b>+372 3223939</b> |
| <b>E-posti aadress</b> | <b>arved@reg.ee</b> |