MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: **01.01.2011**
aruandeaasta lõpp: **31.12.2011**

nimi: **Rakvere Eragümnaasiumi Hariduskogu**

registrikood: 80183285

tänava/talu nimi, maja ja korteri number: Tööstuse 12
linn: Rakvere linn
maakond: Lääne-Viru maakond
postisihtnumber: 44311

telefon: +372 3254340

e-posti aadress: arved@reg.ee

Sisukord

Tegevusaruanne 3
Raamatupidamise aastaaruanne 5
Bilanss 5
Tulemiaruanne 6
Rahavoogude aruanne 7
Netovara muutuste aruanne 8
Raamatupidamise aastaaruande lisad 9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted 9
Lisa 2 Raha 12
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed 12
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad 12
Lisa 5 Materiaalne põhivara 13
Lisa 6 Immateriaalne põhivara 14
Lisa 7 Kapitalirent 14
Lisa 8 Kasutusrent 15
Lisa 9 Laenukohustused 16
Lisa 10 Võlad ja ettemaksed 17
Lisa 11 Annetused ja toetused 17
Lisa 12 Sihtotstarbeliselt finantseeritud projektide otsesed kulud 18
Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud 18
Lisa 14 Tööjõukulud 19
Lisa 15 Muud kulud 19
Lisa 16 Finantstulud ja -kulud 19
Lisa 17 Seotud osapooled 20

Tegevusaruanne

Rakvere Eragümnaasiumi Hariduskogu MTÜ peamiseks tegevusalaks on alus-, põhi- ja keskharidus

teenuse osutamine.

Alusharidust osutatakse 2-s lasteaiahoones, mida renditakse firmalt Euterpe OÜ. Hooned asuvad

Rakvere linnas aadressidel Koidula 14 ja Posti 18 A.

Põhi- ja keskharidusteenust osutatakse 2 hoones Rakvere linnas aadressidel Tööstuse 12 ja

Tööstuse 14 a.

2011. aastal oli ettevõtte kogu põhitegevuse tulu 1 214 443.-€.

Ettevõte annab tööd 89-le inimesele ja 2011.aastal oli ettevõtte palgafond 694058.-€, mis moodustas

66,7 % ettevõtte põhitegevuse kuludest.

Mittetulundusühingul on 4 liiget, kõik liikmed on samas ka ettevõtte palgatöötajad.

Ettevõtte juhatus on kaheliikmeline, juhatusele juhatuse liikme tasusid 2011. aastal makstud ei ole.

Juhatuse ei saa ka tasusid tagasikutsumisel ega soodustusi lahkumisel.

Juhatuse liikmed on saanud tasu oma põhitöö eest kogusummas 11703.-€

Juhtkond on hinnanud globaalse likviidsuskriisi ja sellega kaasnenud üldise majanduskriisi mõjusid

ettevõtte tegevusele. Juhtkonna hinnangul on olulisemateks lühi- ja pikaajalisteks ohtudeks:

	* deebitoride võimalikud makseraskused võivad kaasa tuua ettevõtte nõuete väärtuse							
		languse ning varasemast suuremad allahindluskahjumid;						
	* keerulisemas majanduskeskkonnas võib ettevõttel tekkida raskusi laenulepingus							
		sätestatud tingimuste täitmisel, mille tulemusena võib laenuandjal tekkida						
		õigus laen ennetähtaegselt tagasi kutsuda;						
	* langenud nõudluse tõttu võib ettevõtte varade väärtus langeda;							
Juhtkonnal ei ole võimalik usaldusväärselt ennustada, milline on majanduskriisi mõju ettevõtte								
tegevusele ja finantspositsioonile. Juhtkond usub, et on võtnud kasutusele kõik vajalikud meetmed,								
et tagada ettevõtte jätkusuutlikkus ka praegustes tingimustes.								
							2011	2010
Ettevõtte finantssuhtarvud olid järgmised:								
puhasrentaablus (tulem/põhitegevuse tulu*100)							10,98%	4,36%
põhitegevuse rentaablus (tegevustulem/põhitegevuse tulu*100)							13,23%	6,70%
vara puhasrentaablus ROA (tulem/bilansimaht*100)							7,88%	3,03%
omakapitali rentaablus ROE (tulem/keskmine omakapital*100)							31,43%	15,63%
lühiajalise maksevõime kordaja (käibevara/lühiaj.kohustused*100)							10,88%	3,93%

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss
(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	3 491	310	2
Nõuded ja ettemaksed	31 710	14 413	3
Kokku käibevara	**35 201**	**14 723**	
Põhivara			
Nõuded ja ettemaksed	115 299	84 555	3
Materiaalne põhivara	1 540 875	1 613 768	5
Immateriaalne põhivara	95	215	6
Kokku põhivara	**1 656 269**	**1 698 538**	
Kokku varad	**1 691 470**	**1 713 261**	
Kohustused ja netovara			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	142 189	120 369	7, 9
Võlad ja ettemaksed	181 447	254 316	4, 10
Kokku lühiajalised kohustused	**323 636**	**374 685**	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	876 804	980 916	7, 9
Kokku pikaajalised kohustused	**876 804**	**980 916**	
Kokku kohustused	**1 200 440**	**1 355 601**	
Netovara			
Eelmiste perioodide akumuleeritud tulem	357 660	305 810	
Aruandeaasta tulem	133 370	51 850	
Kokku netovara	**491 030**	**357 660**	
Kokku kohustused ja netovara	**1 691 470**	**1 713 261**	

Tulemiaruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Tulud			
Annetused ja toetused	1 214 443	1 190 309	11
Muud tulud	2 001	0	
Kokku tulud	**1 216 444**	**1 190 309**	
Kulud			
Sihtotstarbeliselt finantseeritud projektide otsesed kulud	-535 541	-543 398	12
Mitmesugused tegevuskulud	-144 562	-161 634	13
Tööjõukulud	-275 537	-296 600	14
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-88 670	-89 039	5,6
Muud kulud	-11 519	-19 924	15
Kokku kulud	**-1 055 829**	**-1 110 595**	
Põhitegevuse tulem	**160 615**	**79 714**	
Finantstulud ja -kulud	-27 245	-27 864	16
Aruandeaasta tulem	**133 370**	**51 850**	

Rahavoogude aruanne
(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Rahavood põhitegevusest			
Põhitegevuse tulem	160 615	79 714	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	88 670	89 039	5,6
Kokku korrigeerimised	**88 670**	**89 039**	
Põhitegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-5 227	-3 069	3
Põhitegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-72 870	11 495	10
Laekunud intressid	16	3 352	
Kokku rahavood põhitegevusest	**171 204**	**180 531**	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-15 657	-246	5,6
Antud laenud	-46 720	-55 324	3
Antud laenude tagasimaksed	3 907	6	3
Laekunud intressid	5 788	280	3
Kokku rahavood investeerimistegevusest	**-52 682**	**-55 284**	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	31 440	31 956	9
Saadud laenude tagasimaksed	-72 202	-92 673	9
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-41 530	-33 313	7
Makstud intressid	-33 049	-31 216	7
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	**-115 341**	**-125 246**	
Kokku rahavood	**3 181**	**1**	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	310	309	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	**3 181**	**1**	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	3 491	310	2

Netovara muutuste aruanne

(eurodes)

		Kokku netovara
	Akumuleeritud tulem	
31.12.2009	305 810	305 810
Aruandeaasta tulem	51 850	51 850
31.12.2010	357 660	357 660
Aruandeaasta tulem	133 370	133 370
31.12.2011	491 030	491 030

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Rakvere Eragümnaasiumi Hariduskogu MTÜ 2011. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava on IFRS stadarditele, rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded on kehtestatud raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

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 ettemaksed

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses, lähtudes laekumise tõenäosusest. Nõuet iga konkreetse kliendi vastu hinnatakse eraldi.
Nõuded hinnatakse bilansis alla tõenöoliselt laekuva summana ning allahindlus kajastatakse bilansireal "Ebatõenäoliselt laekuvad summad" 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.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 320.- (kolmesaja kahekümnest) eurost.

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 akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

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

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ja lõpetatakse, kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldumiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel "müügiootel põhivaraks".

Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

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

Arendusväljaminekud on kulutused, mida tehakse uurimistulemuste rakendamisel uute konkreetsete toodete, teenuste, protsesside või süsteemide väljatöötamiseks, kujundamiseks või testimiseks.

Arendusväljaminekuid kapitaliseeritakse juhul, kui eksisteerib kava projekti elluviimiseks ning arendusväljaminekute suurust ja immateriaalsest varast tulevikus tekkivat majanduslikku kasu on võimalik usalduväärselt mõõta.

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 vähendamisena.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 320

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Ehitised ja rajatised	20-30 aastat
Masinad ja seadmed	10-12 aastat
Inventar ja sisseseade	3-10 aastat

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest:
Materiaalse põhivara grupp kasulik eluiga amortisatsioonomäär

ehitised ja rajatised 20-30 aastat 2-8%
masinad ja seadmed 10-12 aastat 10-20%
inventar ja sisseseade 3-10 aastat 20-30%

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.

Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Laenukasutuse kulutused (näiteks intressid), mis on seotud materiaalse põhivara ehitusega, kapitaliseeritakse antud objekti soetusmaksumusse perioodi jooksul, mis on vajalik vara otstarbekohasesse kasutusvalmidusse viimiseks. Muid laenukasutuse kulutusi kajastatakse tekkeperioodil kuluna.

Rendid

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

Ettevõte 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.

Ettevõte 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.

Finantskohustused

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 kulutusi. 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 annetused ja toetused, mis on küll 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.

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.

Tulud

Saadud annetused ja toetused, mis on küll 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.

Lisa 2 Raha
(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Sularaha kassas	1 526	154
Arvelduskontod	1 965	156
Kokku raha	**3 491**	**310**

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed
(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Nõuded ostjate vastu	3 188	439
Ostjatelt laekumata arved	3 188	439
Muud nõuded	143 553	98 294
Laenunõuded	137 765	94 952
Intressinõuded	5 788	3 342
Ettemaksed	269	235
Kokku nõuded ja ettemaksed	**147 010**	**98 968**

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad
(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	
	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Üksikisiku tulumaks	19 121		36 118
Erisoodustuse tulumaks	0	0	0
Sotsiaalmaks	42 827		81 424
Kohustuslik kogumispension	1 176		1 901
Töötuskindlustusmaksed	3 534		9 339
Maamaks	0		63
Intress	3 878		13 264
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	19		16
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	**70 555**		**142 125**

Lisa 5 Materiaalne põhivara

(eurodes)

								Kokku
	Maa	Ehitised				Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
			Transpordi-vahendid	Arvutid ja arvuti-süsteemid	Muud masinad ja seadmed			
31.12.2009								
Soetusmaksumus	83 506	1 669 362	0	2 245	81 070	83 315	14 340	1 850 523
Akumuleeritud kulum		-102 906	0	-1 623	-37 428	-39 051	-5 788	-147 745
Jääkmaksumus	83 506	1 566 456	0	622	43 642	44 264	8 552	1 702 778
Amortisatsioonikulu		-66 316		-372	-19 452	-19 824	-2 869	-89 009
Allahindlused väärtuse languse tõttu				-384	-2 522	-2 906		-2 906
Muud muutused				383	2 522	2 905		2 905
31.12.2010								
Soetusmaksumus	83 506	1 669 362		1 861	78 548	80 409	14 340	1 847 617
Akumuleeritud kulum		-169 222		-1 612	-54 358	-55 970	-8 657	-233 849
Jääkmaksumus	83 506	1 500 140	0	249	24 190	24 439	5 683	1 613 768
Ostud ja parendused				2 835	2 119	4 954	10 703	15 657
Amortisatsioonikulu		-66 312		-555	-18 643	-19 198	-3 040	-88 550
Allahindlused väärtuse languse tõttu							-206	-206
Muud muutused							206	206
31.12.2011								
Soetusmaksumus	83 506	1 669 362		4 696	80 667	85 363	24 837	1 863 068
Akumuleeritud kulum		-235 534		-2 167	-73 001	-75 168	-11 491	-322 193
Jääkmaksumus	83 506	1 433 828		2 529	7 666	10 195	13 346	1 540 875

Lisa 6 Immateriaalne põhivara
(eurodes)

		Kokku
	Arvutitarkvara	
Ostud ja parendused	246	246
Amortisatsioonikulu	-31	-31
31.12.2010		
Soetusmaksumus	246	246
Akumuleeritud kulum	-31	-31
Jääkmaksumus	215	215
Amortisatsioonikulu	-120	-120
31.12.2011		
Soetusmaksumus	246	246
Akumuleeritud kulum	-151	-151
Jääkmaksumus	95	95

Lisa 7 Kapitalirent
(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Riigi Kinnisvara AS	468 828	27 724	118 707	322 397	2,742	eur	31.02.2026
Elion Ettevõtted AS	1 163	459	704		12	eur	05.04.2012
Kapitalirendikohustused kokku	469 991	28 183	119 411	322 397			

	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Riigi Kinnisvara AS	494 609	25 782	114 376	354 451	1,932	eur	31.01.2026
Swedbank Liising-koolimööb THU	6 035	6 035	0	0	2,913	eur	30.11.2011
Swedbank Liising-koolimööbel Stand	9 437	9 437	0	0	7,9	eur	30.12.2011
Kapitalirendikohustused kokku	510 081	41 254	114 376	354 451			

Lisa 8 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2011	2010
Kasutusrendikulu	6 326	4 466
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2011	**31.12.2010**
12 kuu jooksul	3 971	6 630
1-5 aasta jooksul	2 812	14 930

2011. aastal kasutati Rakvere Eragümnaasiumi Hariduskogu MTÜ-s kasutusrendi tingimustel 2 sõiduautot.

Lep.nr Lep.partner Kohustus Tag.m Tähtaeg Lepingu Intress
31.12.2011 1 a. 1-5 a. jääkväärt
0161234L Swedbank Liising 3593.- leping lõpetatud 15.12.2011 0 2,776%
0167366L Swedbank Liising 5938,49 1080,12 0 15.06.2012 4858,37 2,501%

Sõiduautode kasutusrendi alusvaluuta on EUR.

2010.a. võttis ettevõte liisingusse arvutiklassi seadmed (arvutid)

Lep.nr Lep.partner Kohustus Tag.m Tähtaeg Lepingu Intress
31.12.2011 1 a. 1-5 a. jääkväärt

15912366 Elion Ettevõtted 5703,19 2891,13 2812,06 23.09.2013 0 12%
Lepingu alusvaluuta on EEK.

2010. aastal kasutati Rakvere Eragümnaasiumi Hariduskogu MTÜ-s kasutusrendi tingimustel 2 sõiduautot.

Lep.nr Lep.partner Kohustus Tag.m Tähtaeg Lepingu Intress
31.12.2010 1 a. 1-5 a. jääkväärt
0161234L Swedbank Liising 81630 30186.- 51443.- 15.12.2011 51443 2,776%
0167366L Swedbank Liising 125525 32606.- 92918.- 15.06.2012 76017 2,501%

Sõiduautode kasutusrendi alusvaluuta on EUR.

2010.a. võttis ettevõte liisingusse arvutiklassi seadmed (arvutid)

Lep.nr Lep.partner Kohustus Tag.m Tähtaeg Lepingu Intress
31.12.2010 1 a. 1-5 a. jääkväärt

15912366 Elion Ettevõtted 130184 40949 89236 23.09.2013 0 12%
Lepingu alusvaluuta on EEK.

Lisa 9 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Swedbank AS	30 000	30 000			5,9	eur	07.12.2012	
Lühiajalised laenud kokku	30 000	30 000						
Pikaajalised laenud								
Laen Swedbank AS-ist	519 002	84 006	367 037	67 959	4,07	eur	16.08.2017	
Pikaajalised laenud kokku	519 002	84 006	367 037	67 959				
Kapitalirendikohustused kokku	469 991	28 183	119 411	322 397				7
Laenukohustused kokku	1 018 993	142 189	486 448	390 356				

	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Swedbank AS	11 120	11 120			6,75%	EUR	09.04.2011	
Lühiajalised laenud kokku	11 120	11 120						
Pikaajalised laenud								
Swedbank AS	580 084	67 995	355 467	156 622	3,088%	eur	16.08.2017	
Pikaajalised laenud kokku	580 084	67 995	355 467	156 622				
Kapitalirendikohustused kokku	510 081	41 254	114 376	354 451				
Laenukohustused kokku	1 101 285	120 369	469 843	511 073				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2011	**31.12.2010**
Maa		83 506
Ehitised		1 500 140
Kokku		**1 583 646**

2011. aasta jooksul tasus ettevõte Swedbank AS-ile pikaajalist laenu 61081,64 €.

2011. aasta jooksul tasus ettevõte Swedbank AS-ile lühiajalist laenu 11120,14 € ja sai lisaks lühiajalist laenu 30000.-€, tähtajaga 12 kuud.

2010. aasta jooksul tasus ettevõte Swedbank AS-ile pikaajalist laenu 1124 007.- krooni.

Laenusaldo arvutamisel on aluseks võetud Eesti Panga valuutakurss bilansipäeval 31.12.2009 , mis oli EUR-15,6466.

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed
(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Võlad tarnijatele	57 891	52 189	
Võlad töövõtjatele	53 001	60 003	
Maksuvõlad	70 555	142 125	4
Kokku võlad ja ettemaksed	**181 447**	**254 317**	

Võlakohustuste alusvaluuta on EUR.

Lisa 11 Annetused ja toetused
(eurodes)

	2011	2010
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	491 430	448 724
Investeeringutoetus riigieelarvest	7 315	7 563
Õpilaskoha maksumus KOV-idelt	254 307	259 991
Alusharidusteenuse toetus KOV-idelt	376 834	380 929
Õpilaste toitlustustoetused KOV-idelt	15 270	12 495
Lasteaialaste toitlustustoetused KOV-idelt	6 507	8 815
Alusharidusteenuse toetus füüs.isikutelt	26 861	22 337
Õpilaste toitlustustoetused füüs.isikutelt	7 279	8 375
Lasteaialaste toitlustustoetused füüs.isikutelt	26 767	31 707
Õppevahendite toetused füüs.isikutelt	196	4 772
Muud toetused jur. ja füüs. isikutelt	1 677	4 601
Kokku annetused ja toetused	**1 214 443**	**1 190 309**
sh eraldis riigieelarvest	454 258	432 478
sh eraldis kohaliku omavalitsuse eelarvest	653 252	662 230

Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks sisaldab riigieelarvest laekuvaid toetusi pedagoogide töötasudeks, õpikute ja töövihikute ning muude õppevahendite ostmiseks ning pedagoogide koolituskuludeks.
Lisaks vahendid riigieelarvest kooliõpilaste toitlustamiseks ning PRIA-lt koolipiima ja koolipuuvilja programmis osalemiseks.
Samuti sisaldavad sihtfinantseerimise tegevuskulude toetused Comeniuse projektis osalemise toetust, valikainete tasu toetust, Tiigrihüppe SA toetust ning toetust ujumise algõpetuse projektis osalemiseks.

Lisa 12 Sihtotstarbeliselt finantseeritud projektide otsesed kulud
(eurodes)

	2011	2010
Tooraine ja materjal	77 115	73 856
Koolituskulud	9 032	5 946
Tööjõukulud	418 521	450 817
Ujumise algõpetus	396	0
Valikainetunnid	24 729	0
Õpikud ja TV-d, muu õppematerjal	5 748	12 779
Kokku sihtotstarbeliselt finantseeritud projektide otsesed kulud	**535 541**	**543 398**

Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud
(eurodes)

	2011	2010
Üür ja rent	9 875	12 870
Energia	50 879	48 151
Elektrienergia	12 126	12 988
Soojusenergia	32 786	35 163
Kütus	5 967	0
Mitmesugused bürookulud	20 976	19 886
Lähetuskulud	2 002	624
Koolituskulud	6 907	5 946
Vesi ja kanalisatsioon	3 047	3 607
Valveteenus	2 289	2 158
Valikainetunnid	3 193	30 295
Hoonete haldus ja remondikulud	23 430	18 501
Transpordikulud	9 997	11 553
Majapidamisvahendid	7 716	8 043
Kooliekskursioonid	4 251	0
Kokku mitmesugused tegevuskulud	**144 562**	**161 634**

Lisa 14 Tööjõukulud
(eurodes)

	2011	2010
Palgakulu	515 864	555 779
Sotsiaalmaksud	170 865	183 799
Tööandja töötuskindlustus	7 329	7 839
Kokku tööjõukulud	**694 058**	**747 417**
Sellest kajastatud sihtotstarbeliselt finantseeritud projektide otsese kuluna	418 521	450 817
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	82	80

Lisa 15 Muud kulud
(eurodes)

	2011	2010
Trahvid, viivised ja hüvitised	4 022	13 399
Algkoolihoone rendi käibemaksukulu	7 242	4 988
Erijuhtude tulumaksukulu	194	0
Riigilõiv	82	175
Muud	-21	1 362
Kokku muud kulud	**11 519**	**19 924**

Lisa 16 Finantstulud ja -kulud
(eurodes)

	2011	2010
Intressitulud	5 803	3 352
Intressitulu hoiustelt	16	10
Intressitulu laenudelt	5 787	3 342
Intressikulud	-32 105	-30 128
Intressikulu laenudelt	-19 885	-21 510
Intressikulu kapitalirendilt	-10 430	-8 356
Muud intressikulud	-1 790	-262
Muud finantstulud ja -kulud	-793	-337
Laenulepingute tasu	-150	-751
Kokku finantstulud ja -kulud	**-27 245**	**-27 864**

Lisa 17 Seotud osapooled

(eurodes)

Liikmete arv majandusaasta lõpu seisuga		
	31.12.2011	31.12.2010
Füüsilisest isikust liikmete arv	4	4

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2011	31.12.2010
	Nõuded	Nõuded
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	143 553	98 294

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2011	2010
Arvestatud tasu	11 703	29 900

Rakvere Eragümnaasiumi Hariduskogu MTÜ aastaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks ettevõtte omanike ja juhatuse liikmetega seotud ettevõtted:
MTÜ Hariduse- ja Kultuuriselts Kaur
Euterpe OÜ
Anne Nõgu juhatuse liige ja omanik

Seisuga 31.12.2011 on:
1) Hariduse- Ja Kultuuriselts Kaur MTÜ-le antud laenu summas 3267.-€ ja temale antud laenult arvestatud intressinõue summas 115.-€
2) Euterpe OÜ-le antud laenu summas 134499.-€ ja temale antud laenult arvestatud intressinõue summas 5672.-€

Tagasimakse aja järgi jagunevad nõuded järgmiselt:

	Saldo 31.12.2011	Tagasim.aeg 1 a.	2-5 a.	üle 5 a	intr.määr tähtaeg	Make-
Antud laen HKS KAUR-ile	3 267	3267	0	0	5,0%	15.12.2012
Euterpe OÜ	134 499	19 200	76800	38499	5,0 %	25.01.2019

Antud laenude alusvaluuta on EUR.

Seotud osapoolte vastu olevate nõuete osas ei ole 2011.aastal nagu ka 2010.aastal tehtud allahindlusi.

Rakvere Eragümnaasiumi Hariduskogu ostis seotud osapooltelt järgmisi teenuseid ja tasus nende eest alljärgnevalt:

	2011.a.	2010.a.
Renditeenus Euterpe`lt	3196.-€	3196.-€

Seisuga 31.12.2010 on:
1) Hariduse- Ja Kultuuriselts Kaur MTÜ-le antud laenu summas 32400.- ja temale antud laenult arvestatud intressinõue summas 1620.-
2) Euterpe OÜ-le antud laenu summas 1453 276.- ja temale antud laenult arvestatud intressinõue summas 50670.-

Tagasimakse aja järgi jagunevad nõuded järgmiselt:

	Saldo 31.12.2010	Tagasim.aeg 1 a.	1-5 a.	üle 5 a	intr.määr tähtaeg	Make-

Antud laen HKS KAUR-ile	32 400	32 400	0	0	5,0%	15.12.2011
Intressinõue HKS	1 620	1 620				
Euterpe OÜ	1453 276	130 278	751 037	571961	5,0 %	25.01.2019
Intressinõue Euterpe OÜ	3 265	3 265				

Antud laenude alusvaluuta on EEK.

Seotud osapoolte vastu olevate nõuete osas ei ole 2011.aastal nagu ka 2010.aastal tehtud allahindlusi.

Rakvere Eragümnaasiumi Hariduskogu ostis seotud osapooltelt järgmisi teenuseid ja tasus nende eest alljärgnevalt:

	2009.a.	2010.a.
Renditeenus Euterpe`lt	208 208.-	50 000.-

Aruande digitaalallkirjad

Rakvere Eragümnaasiumi Hariduskogu (registrikood: 80183285) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TIINA HALLING	Juhatuse liige	21.06.2012
ANNE NÕGU	Juhatuse liige	22.06.2012

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Rakvere Eragümnaasiumi Hariduskogu MTÜ juhatusele

Oleme auditeerinud Rakvere Eragümnaasiumi hariduskogu MTÜ raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2011, tulemiaruannet, netovara muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 5 kuni 20 on kaasatud käesolevale aruandele.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamiseta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada oma auditi põhjal arvamust selle raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime oma auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (Eesti). Nende standardite kohaselt on nõutav, et oleme kooskõlas eetikanõuetega ning planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindluse selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne on olulise väärkajastamiseta.

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnäitajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali hankimiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Valitud protseduurid sõltuvad vandeaudiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Nende riskihinnangute tegemisel võtab vandeaudiitor arvesse sisekontrolli, mis on relevantne majandusüksuse raamatupidamise aastaaruande koostamisel ja õiglasel kajastamisel, kavandamaks antud tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamise eesmärgil majandusüksuse sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab samuti juhtkonna poolt kasutatud arvestuspoliitikate asjakohasuse ja tehtud arvestushinnangute põhjendatuse ning ka raamatupidamise aastaaruande üldise esitusviisi hindamist.

Usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie auditiarvamusele.

Arvamus

Meie arvates kajastab kaasatud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt Rakvere Eragümnaasiumi Hariduskogu MTÜ finantsseisundit seisuga 31. detsember 2011 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Saima Tamberg

Vandeaudiitori number 383
OÜ K&S TAMBERG
Audiitorettevõtja tegevusloa number 197
Tirbiku, Kadrina vald, Lääne-Virumaa
22.06.2012

Audiitorite digitaalallkirjad

Rakvere Eragümnaasiumi Hariduskogu (registrikood: 80183285) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
SAIMA TAMBERG	Vandeaudiitor	22.06.2012

Tegevusalad

Tegevusala	EMTAK kood	Põhitegevusala
Gümnaasiumide tegevus	**85313**	**Jah**
Lasteaedade tegevus	**85102**	**Ei**

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	**+372 3254340**
E-posti aadress	**arved@reg.ee**