

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2013

aruandeaasta lõpp: 30.06.2014

nimi: Mittetulundusühing SAKALA ERAGÜMNAASIUM

registrikood: 80277268

tänavatalu nimi, Sakala 21

maja ja korteri number:

küla/alev/alevik/linn: Kesklinna linnaosa

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 10141

telefon: +372 5134424, +372 5533617, +372 5076343, +372 8899000

e-posti aadress: info@sakalaera.ee

veebilehe aadress: www.sakalaera.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	11
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 4 Varud	12
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13
Lisa 6 Materiaalne põhivara	14
Lisa 7 Immateriaalne põhivara	15
Lisa 8 Laenukohustused	16
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	17
Lisa 10 Sihtotstarbelised tasud, annetused ja toetused	17
Lisa 11 Annetused ja toetused	18
Lisa 12 Tulu ettevõtlusest	18
Lisa 13 Sihtotstarbeliselt finantseeritud projektide otsesed kulud	19
Lisa 14 Jagatud annetused ja toetused	19
Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud	19
Lisa 16 Tööjõukulud	20
Lisa 17 Muud kulud	20
Lisa 18 Muud finantstulud ja -kulud	20
Lisa 19 Seotud osapooled	20

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

Sakala Eragümnaasium on põhikool ja gümnaasium, mis tegutsevad ühe asutusena. Koolis toimub õpe statsionaarses õppevormis.

2013-2014 õ.a. alustas koolis õpinguid 230 õpilast, ja lõpetas 227, neist tüdrukut 45,8% ja 54,19 % poissi.

2013-2014 õ.a on lõpetanud kiituskirjaga 51 õpilast (26,15%).

Põhikooli lõpetas 19 õpilast, neist 4 kiituskirjaga, kiitusega põhikooli lõputunnisega lõpetas 3 õpilast. 10.klassi asub õppima 14 õpilast.

2014. aastal lõpetas Sakala Eragümnaasiumi viies lend. Lõpetajaid oli 9, neist kuldmedaliga 2 õpilast.

Sakala Eragümnaasiumi jaoks oli aruandeperiood väga edukas. Gümnaasium sai tähtajatu koolitusluba. Õpilaste arv meie koolis kasvab iga aastaga, 2014 aasta septembris alustas õppetööd 12 klassikomplekti kokku 237 õpilasega.

Missioon ja visioon

Sakala Eragümnaasiumi missiooniks on luua tingimused õpilaste edukaks õppimiseks, arenemiseks ja eelseisvas elus toimetulekuks. Kogu kooli tegevuse eesmärgiks on:

- o luua tingimused õpilaste intellektuaalsete ja moraalsete võimete arendamiseks nende individuaalseid võimalusi arvestades;
- o varustada õpilased individuaalsete õppeprogrammidega, mida täiendatakse vastavalt tänapäeva teaduse arengule;
- o luua sellised õpitingimused, mis loovad eelduse õpilase valmidusele elukestvaks õppimiseks;
- o anda õpilastele teadmised ja oskused, mida vajavad täisväärtuslikud Eesti Vabariigi ja Euroopa Liidu kodanikud meie kiiresti muutuv maailmas;
- o kasvatada õpilasi oma- ja teiste rahvuste kultuurilis- rahvusliku identiteedi austamise kaudu;
- o stimuleerida õpilastes adekvaatse enesehinnangu oskust iseseisvate otsuste vastuvõtmisel;
- o rajada kooli tegevus õpilaste, õpetajate ja lastevanemate koostööle;
- o kaasata koostööle teisi huvigruppe.

Eesmärkide saavutamiseks kool tegeleb pidevalt koolisese arendustööga, kontsentreerub sihikindlale õpetamis-õppimisprotsessile, töötab välja ühisel väärtusel põhinevaid reegleid ja norme, pöörab tähelepanu oma tegevuse eesmärgistamisele, planeerimisele, inimeste koostöö organiseerimisele, loob ja hoiab positiivset mikrokliimat, motiveerib töötajaid püstitatud eesmärgi ellu viima: arendab õpilaste, õpetajate ja lapsevanemate vahelist koostööd, korraldab kooli ühisprojekte, selgitab välja kliendi rahulolu küsitluslehtede ja vestluste abil.

Sakala Eragümnaasiumi on tuntud jätkusuuliku arengu põhimõtteid järgiva ning otstarbeka keskkonnaga koolina, kus õpilased saavutava kõrgeid õpitulemusi, on hea keeleoskusega ning viisakad. Sakala Eragümnaasium on tuntud koolina, mida lapsevanemad eelistavad oma lapsele õppimiskoha valimisel.

Õppe- ja kasvatustegevus

2013-2014. õppeaasta lõpus õppis Sakala Eragümnaasiumis 227 õpilast. Koolis töötab ka 6-aastastele lastele kooliks ettevalmistav rühm. Õpilaste arvu järkjärguline kasv viitab Sakala Eragümnaasiumi jätkuvalt heale mainele ja kindlale positsioonile haridusmaastikul. Sakala Eragümnaasium tähtsustab vägivaldavaba turvalist õpikeskkonda, väikesi klassikollektiive, ilumeele kujundamist ja arendamist ning endasse, kaaslastesse ja teistesse rahvustesse ning kultuuridesse sallivat suhtumist.

Koolis töötavad logopeed ja psühholoog. Õpilaste toetuseks on õpetajate konsultatsiooni-tunnid, konsultatiivne õpiabi mingil põhjusel õpiraskustesse sattunud õpilastele.

Toimub individuaalne töö andekate õpilastega. Õpilased võtavad osa olümpiaadidest. Koolikohustuse täitmist jälgitakse, pidevalt otsitakse võimalusi, et vähendada koolist puudumist. Riigieksamite tulemused on koolis jätkuvalt väga head, kooli õppeedukus on hea. Klassikordajaid pole.

Tänu kooli pikaajalistele headele õpitulemustele ning võimalusele õppida alates esimesest klassist inglise keelt süvendatult, on jätkuvalt väga hea I klasside täituvus. Sellele on tugevasti kaasa aidanud ka hästi toimiv ettevalmistusklasside olemasolu.

Huvitegevus on koolis õppe- kasvatustsükli lahutamatu osa, on süsteemne ja õpilaste huvidest lähtuv. Huvitegevuse korralduses võib eristada kolme suunda:

- 1) koolis tegutsevad huviringid,
- 2) klassi- ja ülekoolilised üritused ning
- 3) õppekava elluviimist toetavad õppekäigud ja ekskursioonid.

Kooli hoones töötavad tasulised huviringid (kunstiring, võõrkeelte ringid, malering, tantsustuudio, karate ring, laulmisstuudio, muusikaklass, skaudirühm). Huvitegevuse raames hästi korraldatud inglise keele ringide töö.

Sakala Eragümnaasiumis pööratakse pidevat tähelepanu õpilaste ja õpetajate koostööle, vastastikusele austusele ja lugupidamisele.

Tulud ja kulud

Aruandeperioodil koosnesid MTÜ Sakala Eragümnaasiumi tulud õppemaksutuludest, riigi dotatsioonist, annetustest ja toetustest ning ettevõtlustuludest. Tulud kokku moodustasid 1 847 214 euro. Kooli õppemaksu laekus 1 004 410 eurot ning riiklikku õpilaste pearaha 797 876 eurot.

Kulud koosnesid põhitegevusega seotud kuludest.

Peamised finantssuhtarvud

	2013.a-2014.a	2012.a
Tulud (tuh. euro)	1 847	975
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	0,90	0,89

Finantsnäitajate arvutamise meetodika:

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja = käibevara / lühiajalised kohustused

Investeeringud

Aruandeperioodil investeeriti materiaalsesse põhivarasse 40 064 euro. Investeeringuks oli inventari, õpikute ja arvutustehnika soetus. Oli viidud kasutusse elektrooniline raamatukoguarvestus. Järgmiseks aruandeperioodiks plaanis on arvutite uuendamine.

Personal

Kooli pedagoogiline kollektiiv koosneb kvalifitseeritud õpetajatest, kellel on vastav pedagoogiline haridus. Koolis töötab hetkel 42 pedagoogi. Majandusaasta keskmine töötajate arv oli 50.

Aruandeperioodil moodustasid ettevõtte tööjõukulud 1 147 305 euro. MTÜ Sakala Eragümnaasiumi juhatuse liikmetele arvestatud töötasu oli 73 268 euro.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

2014-2015.õppeaastaks on jätkuvalt prioriteetideks tugeva keskhariduse andmine, õppemeetodite mitmekesistamine, tugisüsteemide arendamine, tehnilise baasi uuendamine, traditsiooniliste ürituste läbiviimine ja nende arendamine ning õpilaste initsiatiivi igakülgne toetamine koolielu kujundamisel.

Finantsressursside kavandamiseks on koostatud pikaajaline finantsplaan, milles on kavandatud finantsressursside saamise allikad õppekavaga kehtestatud nominaalsele õppeajale vastavaks perioodiks.

Jekaterina Gridneva

juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	30.06.2014	31.12.2012	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	89 602	38 596	2
Nõuded ja ettemaksed	119 729	114 208	3
Varud	9 961	13 670	4
Kokku käibevara	219 292	166 474	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	133 702	127 232	6
Immateriaalne põhivara	51	272	7
Kokku põhivara	133 753	127 504	
Kokku varad	353 045	293 978	
Kohustused ja netovara			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	27 349	22 000	8
Võlad ja ettemaksed	216 141	164 204	5, 9
Kokku lühiajalised kohustused	243 490	186 204	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	88 634	107 483	8
Kokku pikaajalised kohustused	88 634	107 483	
Kokku kohustused	332 124	293 687	
Netovara			
Reservid	175 000	175 000	
Eelmiste perioodide akumulieeritud tulem	-174 709	-249 898	
Aruandeaasta tulem	20 630	75 189	
Kokku netovara	20 921	291	
Kokku kohustused ja netovara	353 045	293 978	

Tulemiaruanne

(eurodes)

	01.01.2013 - 30.06.2014	2012	Lisa nr
Tulud			
Annetused ja toetused	1 834 215	967 839	11
Tulu ettevõtlusest	12 087	6 602	12
Muud tulud	912	349	
Kokku tulud	1 847 214	974 790	
Kulud			
Sihtotstarbeliselt finantseeritud projektide otsesed kulud	0	-4 891	13
Jagatud annetused ja toetused	-1 557 539	-861 139	14
Mitmesugused tegevuskulud	-269 055	-33 383	15
Muud kulud	-503	-536	17
Kokku kulud	-1 827 097	-899 949	
Põhitegevuse tulem	20 117	74 841	
Muud finantstulud ja -kulud	513	348	18
Aruandeaasta tulem	20 630	75 189	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.01.2013 - 30.06.2014	2012	Lisa nr
Rahavood põhitegevusest			
Põhitegevuse tulem	20 117	74 841	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	33 241	30 958	6, 7
Kasum (kahjum) põhivara müügist	55	0	6
Muud korrigeerimised	119	0	6
Kokku korrigeerimised	33 415	30 958	
Põhitegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-5 297	-70 492	
Varude muutus	3 709	-5 417	
Põhitegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	51 937	6 198	
Laekumised sihtotstarbelistest tasudest, annetustest, toetustest	0	-7 562	
Kokku rahavood põhitegevusest	103 881	28 526	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-40 064	-6 110	6
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	400	0	
Laekunud intressid	289	516	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-39 375	-5 594	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	17 500	20 000	19
Saadud laenude tagasimaksed	-31 000	-18 000	19
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-13 500	2 000	
Kokku rahavood	51 006	24 932	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	38 596	13 664	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	51 006	24 932	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	89 602	38 596	2

Netovara muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku netovara
	Reservid	Akumuleeritud tulem	
31.12.2011	0	-249 898	-249 898
Aruandeaasta tulem	0	75 189	75 189
Muutused reservides	175 000	0	175 000
31.12.2012	175 000	-174 709	291
Aruandeaasta tulem	0	20 630	20 630
30.06.2014	175 000	-154 079	20 921

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

MTÜ Sakala Eragümnaasiumi 01.01.2013-30.06.2014.a raamatupidamise aruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamise tavaga. Hea raamatupidamise tava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

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

MTÜ Sakala Eragümnaasium kasutab tulude ja kulude kajastamiseks tulude – kulude aruannet, mille tulemuseks on majandusaasta tulem.

Majandusaasta algas 01.01.2013 ja lõppes 30.06.2014, majandusaasta pikkuseks oli 18 kuud. Seoses majandusaasta perioodi muutusega ei ole eelmise ja aruandeperioodi andmed võrreldavad.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse aruandes kassas olevat sularaha, nõudmiseni hoiuseid pankades, tähtajalisi hoiuseid tähtajaga kuni 3 kuud ja rahaturufondi osakuid.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase tegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid.

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä. 2013. aastal hinnati alla lootusetuteks nõudeid kogusummas 211 eurot ning 2014. aasta esimesel poolaastal hinnati alla ebatõenäoliselt laekuvaks nõudeid summas 201 998 eurot.

Õppemaksud on arvele võetud eeldusel, et õppemaks kuulub tasumisele kümme maksepostina õppeaasta jooksul või siis individuaalselt kokkulepitud maksegraafiku alusel. Tulude ja kulude aruandes on tehtud õppemaksu proportsionaalne ümberarvestus, jagades õppeaasta õppemaksu kalendriaasta kuude vahel.

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

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Varud

Varud võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast, muudest mitte-tagastatavatest maksudest ja soetamisega seotud otsestest kuludest. Varude arvestamisel kasutatakse keskmise hinna meetodit.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda tegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 100 eurot.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otsest 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.

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Määramata kasuliku elueaga immateriaalseid põhivarasid ei amortiseerita, kuid nende väärtuse kontrollimiseks viiakse igal bilansipäeval läbi väärtuse test ning juhul kui nende kaetav väärtus osutub väiksemaks bilansilisest jääkmaksumusest, hinnatakse vara alla kaetava väärtuseni. Määratud kasuliku elueaga immateriaalsete põhivarade amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale immateriaalse põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 100

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Masinaid ja seadmed	3.a
Mööbel	10.a
Muu materiaalne põhivara	5.a
Immateriaalne põhivara	3.a

Raamatukogu fondidel amortisatsiooni ei arvestata. Vara, mis ei ole kinnisvarainvesteering, varud või edasilükkunud tulumaksuvara, raamatupidamisväärtust vaadatakse üle vähemalt kord aastas aruandeperioodi lõpus. Ülevaatamise eesmärgiks on tuvastada, ega pole indikaatoreid, mis nõuaks vara allahindamist. Juhul, kui vara raamatupidamisväärtus ületab selle kaetavat väärtust, kajastatakse erinevuse osas allahindluse kahjum.

Raamatukogu fondi väärtuse võimalikke languseid kontrollitakse vähemalt kord aastas majandusaasta lõpus. Kui esineb sündmusi või hinnangute muutusi, mis tingivad raamatukogu fondi raamatupidamisväärtuse vähenemise, viiakse test läbi sagedamini.

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 (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuulavas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

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

Annetused ja toetused

Sihtfinantseerimist kajastatakse tuluna nendes perioodides, mil leiavad aset kulud, mille kompenseerimiseks sihtfinantseerimine on mõeldud. Sihtfinantseerimine, mida saadakse eelmistel perioodidel tekkinud kulude eest või millega ei kaasne täiendavaid tulevikku suunatud tingimusi, kajastatakse tuluna perioodis, millal sihtfinantseerimine aset leidis. Sihtfinantseerimist ei kajastata tuluna enne, kui eksisteerib piisav kindlus, et ettevõtte vastab sihtfinantseerimisega seotud tingimustele ja sihtfinantseerimine laekub. Sihtfinantseerimisega kaasnevaid võimalikke kohustusi kajastatakse aruandes eraldiste või potentsiaalsete kohustustena.

Mitterahalisel sihtfinantseerimisel võetakse saadud vara bilansis arvele tema õiglases väärtuses ning samas summas kajastatakse bilansis kohustusena tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest. Saadud vara amortiseeritakse kulusse ja sihtfinantseerimise kohustus tulusse saadud vara järelejäänud kasuliku eluea jooksul.

Varade sihtfinantseerimise korral võetakse sihtfinantseerimise abil soetatud vara bilansis arvele tema soetusmaksumuses, varade soetamise toetuseks saadud sihtfinantseerimise summa kajastatakse bilansis kohustusena kui tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest. Soetatud vara amortiseeritakse kulusse ja sihtfinantseerimise kohustus tulusse soetatud vara kasuliku eluea jooksul. Tegevuskulude sihtfinantseerimist kajastatakse brutomeetodil, mis tähendab, et saadud toetus kajastatakse tulemiaruaandes tuluna ja

kompenseeritav kulu kuluna.

Tegevuskulude sihtfinantseerimisel kajastatakse tulu sihtfinantseerimisest proportsionaalselt sellega seonduvate kuludega.

Kasumiaruandes kajastatakse kompenseeritavat kulu ja saadud toetust mõlemal eraldi. Sihtfinantseerimisega seonduvad tulud ja kulud kajastatakse kasumiaruandes eraldi kirjetel "Sihtfinantseerimise tulu/kulu".

Tulud

Lähtudes mittetulundusühingute tegevuse põhimõttest on kasutusele võetud tulude-kulude aruanne, mille tulemuseks on majandusaasta tulem, mitte kasum või kahjum.

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt 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.

Liikmemaksud

Liikmemaks, mis ei anna liikmetele täiendavaid soodustusi, kajastatakse tuluna hetkel, kui selle laekumine on praktiliselt kindel, võttes arvesse perioodi, mille eest see on tasutud. Liikmemaks, mis annab liikmetele täiendavaid soodustusi (võimalus osta kaupu soodsama hinna eest), kajastatakse tuluna soodustuste kasutamise eeldatava perioodi jooksul.

Seotud osapooled

Aruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

Juhtkonna ning juhatuse liikmeid;

Eelpool loetletud isikute lähikondlasi ning nendega seotud ettevõtteid;

Töötajaid.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	30.06.2014	31.12.2012
Sularaha kassas	2 381	12
Arvelduskontod pangas	87 221	38 584
Kokku raha	89 602	38 596

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2014	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	9 042	9 042
Ostjatelt laekumata arved	211 040	211 040
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-201 998	-201 998
Muud nõuded	110 386	110 386
Laenunõuded	110 000	110 000
Intressinõuded	242	242
Viitlaekumised	144	144
Ettemaksed	301	301
Tulevaste perioodide kulud	280	280
Muud makstud ettemaksed	21	21
Kokku nõuded ja ettemaksed	119 729	119 729
	31.12.2012	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	62 126	62 126
Ostjatelt laekumata arved	62 126	62 126
Muud nõuded	51 768	51 768
Laenunõuded	50 000	50 000
Intressinõuded	18	18
Viitlaekumised	1 750	1 750
Ettemaksed	314	314
Tulevaste perioodide kulud	314	314
Muud makstud ettemaksed	0	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	114 208	114 208

Nõuded ostjate vastu koosnevad laekumata arvetest. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded koosnevad esitatud arvetest Tallinna linnale erahariduskooli tegevuskulude summas 201 998 EUR. Selle osas on algatud kohtumenetlus. Juhatuse hinnangul on nõue ebatõenäoline laekumiseks.

Lühiajaliste laenunõuetena on kajastatud tähtajalised hoiused pangas.

Hoiuste tähtajad on 01.07.2014 ja 01.08.2014.a ning intressid vastavalt on 0,45% ja 0,2 % aastas. Arvestuslik intress on kajastatud kirjel Intressinõuded.

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	30.06.2014	31.12.2012
Müügiks ostetud kaubad	9 961	13 670
Kokku varud	9 961	13 670

Varude saldo koosneb edasimüügiks ostetud töövihikute ja muude õppematerjalide maksumusest.

Aruandeperioodil ei toimunud varude allahindlusi (2012: allahindlused puudusid).

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	30.06.2014	31.12.2012
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Üksikisiku tulumaks	17 839	13 457
Erisoodustuse tulumaks	15	84
Sotsiaalmaks	32 235	25 864
Kohustuslik kogumispension	1 921	1 280
Töötuskindlustusmaksed	2 801	2 636
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	54 811	43 321

Aruandeperioodi lõpu 30.06.2014 seisuga kajastamisele kuulunud maksukohustused on kõik jooksva võlgnevuse iseloomuga, millede maksetähtajad langesid bilansipäeva järgsesse perioodi. Kõik kohustused on bilansipäeva järgselt tähtaegselt täidetud. Maksuvõlad on kajastatud lisa 9.

Lisa 6 Materiaalne põhivara

(eurodes)

						Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2011						
Soetusmaksumus	49 208	49 208	205 217	0	0	254 425
Akumuleeritud kulum	-34 076	-34 076	-68 652	0	0	-102 728
Jääkmaksumus	15 132	15 132	136 565	0	0	151 697
Ostud ja parendused	1 180	1 180	4 930	0	0	6 110
Amortisatsioonikulu	-11 194	-11 194	-19 381	0	0	-30 575
31.12.2012						
Soetusmaksumus	50 388	50 388	210 147	0	0	260 535
Akumuleeritud kulum	-45 270	-45 270	-88 033	0	0	-133 303
Jääkmaksumus	5 118	5 118	122 114	0	0	127 232
Ostud ja parendused	3 458	3 458	19 069	17 537	17 537	40 064
Amortisatsioonikulu	-5 916	-5 916	-27 104	0	0	-33 020
Müügid	0		-455	0	0	-455
Ümberklassifitseerimised	0		-119	0	0	-119
30.06.2014						
Soetusmaksumus	53 846	53 846	228 642	17 537	17 537	300 025
Akumuleeritud kulum	-51 186	-51 186	-115 137	0	0	-166 323
Jääkmaksumus	2 660	2 660	113 505	17 537	17 537	133 702

Müüdud materiaalne põhivara müügihinna

	01.01.2013 - 30.06.2014	2012
Muu materiaalne põhivara	400	0
Kokku	400	0

Juhtkond on hinnanud materiaalsete põhivaraobjektide kasulikke eluigasid, võttes arvesse ühingu tegevuse tingimusi ja mahte, ajaloolist kogemust nimetatud valdkonnas ning tulevikuperspektiive. Juhtkonna hinnangul on arvutite ja arvutisüsteemide elueaks on 3 aastat. Muu materiaalse põhivara keskmine eluiga on 3 kuni 10 aastat. Kasutatud põhivara kasuliku eluea määramisel lisaks arvestatakse konkreetse varaobjekti moraalse ja füüsilise kulumise astet.

Raamatukogu fondides olevad raamatud kajastatakse raamatupidamises eraldi muu materiaalse põhivara positsioonina. Raamatukogu fondidel amortisatsiooni ei arvestata. Seisuga 30.06.2014 raamatukogu fondide maksumus oli 35 184 euro. Võrreldava perioodi lõpus oli see 28 501 euro.

Aruandeperioodi lõpu seisuga ei ole ettevõtte sõlmitud ühtegi lepingut, millega oleks võetud kohustus soetada põhivara järgmistel majandusaastatel.

Juhatus hinnangul, aruandeperioodi lõpu seisuga ei vaja põhivara allahindamisi.

Materiaalse põhivara kulum kajastatakse tulemiaruaande kirjel „Jagatud annetused ja toetused“.

Lisa 7 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

		Kokku
	Arvutitarkvara	
31.12.2011		
Soetusmaksumus	1 667	1 667
Akumuleeritud kulum	-1 012	-1 012
Jääkmaksumus	655	655
Amortisatsioonikulu	-383	-383
31.12.2012		
Soetusmaksumus	1 667	1 667
Akumuleeritud kulum	-1 395	-1 395
Jääkmaksumus	272	272
Amortisatsioonikulu	-221	-221
30.06.2014		
Soetusmaksumus	1 667	1 667
Akumuleeritud kulum	-1 616	-1 616
Jääkmaksumus	51	51

Immateriaalse põhivara kulum kajastatakse tulemiaruaande kirjel „Jagatud annetused ja toetused“.

Lisa 8 Laenukohustused

(eurodes)

	30.06.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Eraisikult saadud laen	27 349	27 349	0		EUR	2016	19
Liikmelt saadud laen	88 634	0	88 634		EUR	2016	19
Pikaajalised laenud kokku	115 983	27 349	88 634				19
Laenukohustused kokku	115 983	27 349	88 634				

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Eraisikult saadud laen	30 849	12 000	18 849		EUR	2015	19
Liikmelt saadud laen	98 634	10 000	88 634		EUR	2015	19
Pikaajalised laenud kokku	129 483	22 000	107 483				
Laenukohustused kokku	129 483	22 000	107 483				

Kõik pikaajalised laenukohustused on intressita ja ilma tagatiseta.

Kõik pikaajalised võlad on eurodes. Laenukohustused on kajastatud diskonteerimata, kuna diskonteerimise mõju on ebaoluline.

Laenukohustused sisaldavad kohustusi seotud osapooltele summas 115 983 euro (31.detsembril 2012: 129 483 euro), vt. lisa 19.

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2014	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	11 889	11 889
Võlad töövõtjatele	104 494	104 494
Maksuvõlad	54 811	54 811
Saadud ettemaksed	44 947	44 947
Muud saadud ettemaksed	44 947	44 947
Kokku võlad ja ettemaksed	216 141	216 141
	31.12.2012	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	21 361	21 361
Võlad töövõtjatele	52 120	52 120
Maksuvõlad	43 321	43 321
Muud võlad	1 114	1 114
Muud viitvõlad	1 114	1 114
Saadud ettemaksed	46 288	46 288
Tulevaste perioodide tulud	43 093	43 093
Muud saadud ettemaksed	3 195	3 195
Kokku võlad ja ettemaksed	164 204	164 204

Saadud ettemaksed on valdavas osas ettemaksed õppematerjalide eest.

Võlad töövõtjatele koosnevad aruandeperioodi lõpu seisuga väljamaksmata töötasudest, aruandeaasta eest arvestatud preemiast ning töötajate poolt kasutamata puhkusekohustuse jäägist koos maksudega.

Lisa 10 Sihtotstarbelised tasud, annetused ja toetused

(eurodes)

Varad bruto soetusmaksumuses

	31.12.2011	Saadud	Tulu	31.12.2012
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks				
Riiklik toetus kooli pidamiseks	0	328 199	-328 199	0
Riiklik koolilõuna toetus	0	25 464	-25 464	0
Lapsevanemate poolt tasutav õppemaks jm	0	601 914	-601 914	0
Projektide toetus	7 562	4 700	-12 262	0
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	7 562	960 277	-967 839	0
Kokku sihtotstarbelised tasud, annetused ja toetused	7 562	960 277	-967 839	0

	31.12.2012	Saadud	Tulu	30.06.2014
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks				
Riiklik toetus kooli pidamiseks	0	797 876	-778 388	19 488
Riiklik koolilõuna toetus	0	42 865	-41 417	1 448
Lapsevanemate poolt tasutav õppemaks jm	0	1 004 410	-1 004 410	0
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	0	1 845 151	-1 824 215	20 936
Kokku sihtotstarbelised tasud, annetused ja toetused	0	1 845 151	-1 824 215	20 936

Lisa 11 Annetused ja toetused

(eurodes)

	01.01.2013 - 30.06.2014	2012
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	1 834 215	967 839
Kokku annetused ja toetused	1 834 215	967 839
sh eraldi riigieelarvest	510 736	63 066
sh eraldi kohaliku omavalitsuse eelarvest	309 069	290 597

Rahalised ja mitterahalised annetused		
	01.01.2013 - 30.06.2014	2012
Rahaline annetus	10 000	0
Kokku annetused ja toetused	10 000	0

Kohaliku omavalitsuse eelarvest toetus on sihtotstarbeline haridustoetus ühingule üldhariduse korraldamiseks ja koosneb summadest palgakulude katteks, summadest õpikute ja töövihikute soetamiseks, koolilõuna dotatsioonist ning investeeringute katteks eraldatud summast.

Riigieelarvest toetus on Vabariigi Valitsuse poolt kehtestatud õppekoha tegevuskulu piirmäära alusel saadud toetus. PGS § 83 lõike 3 mõttes on kaetavad tegevuskulud üks osa raamatupidamisest tuleneva majandusliku sisu alusel riigi raamatupidamise üldeskirjas defineeritud tegevuskuludest.

Annetused on erinevate äriühingute ja eraisiku poolt annetatud summad.

Lisa 12 Tulu ettevõtlusest

(eurodes)

	01.01.2013 - 30.06.2014	2012
Renditulu	9 787	6 602
Kauba müük	2 300	0
Kokku tulu ettevõtlusest	12 087	6 602

Lisa 13 Sihtotstarbeliselt finantseeritud projektide otsesed kulud (eurodes)

	01.01.2013 - 30.06.2014	2012
Mitmesugused bürookulud	0	700
Lähetuskulud	0	4 191
Kokku sihtotstarbeliselt finantseeritud projektide otsesed kulud	0	4 891

Lisa 14 Jagatud annetused ja toetused (eurodes)

	01.01.2013 - 30.06.2014	2012
Töötasude katteks	1 147 305	605 364
Toitlustusarvete katteks	92 193	52 265
Õppevahendite kulude katteks	33 669	19 644
Rent	97 432	63 126
Kommunaalkulud	101 549	63 053
Remont ja hooldus	1 014	3 792
Büroo- ja olmetehnika	4 160	2 007
Amortisatsioonikulu	33 241	30 958
Muud bürookulud	5 541	4 315
Koolitused, seminarid	10 696	7 048
Huviringide korraldamisega seotud kulud	7 126	2 634
Logopeedi teenus	14 620	3 440
Muud kulud	8 993	3 493
Kokku jagatud annetused ja toetused	1 557 539	861 139

Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	01.01.2013 - 30.06.2014	2012	Lisa nr
Mitmesugused bürookulud	25 512	9 401	
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	202 209	213	17
Reklaamikulud	511	4 931	
Sidekulud	12 104	7 637	
Tarkvara uuendamisega seotud kulud	0	9 246	
Raamatupidamisteenused ja audit	18 392	1 100	
Juriidilised teenused	3 000	0	
Muud	7 327	855	
Kokku mitmesugused tegevuskulud	269 055	33 383	

Lisa 16 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.01.2013 - 30.06.2014	2012
Palgakulu	871 776	447 684
Sotsiaalmaksud	275 529	157 680
Kokku tööjõukulud	1 147 305	605 364
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	50	50

Sihtotstarbeliselt finantseeritud projektide töötasu on kajastatud tulemiaruanDES kirjel „Jagatud annetused ja toetused”.

Lisa 17 Muud kulud

(eurodes)

	01.01.2013 - 30.06.2014	2012
Kahjum materiaalse põhivara müügist	55	0
Kahjum valuutakursi muutustest	75	536
Muud	373	0
Kokku muud kulud	503	536

Lisa 18 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	01.01.2013 - 30.06.2014	2012
Intressitulu	513	348
Kokku muud finantstulud ja -kulud	513	348

Lisa 19 Seotud osapooled

(eurodes)

Liikmete arv majandusaasta lõpu seisuga		
	30.06.2014	31.12.2012
Füüsilisest isikust liikmete arv	3	3

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	30.06.2014		31.12.2012
	Nõuded	Kohustused	Kohustused
Asutajad ja liikmed	128	263 634	273 634
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	33 847	41 941

01.01.2013 - 30.06.2014	Ostud	Müügid	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Asutajad ja liikmed	0	0	0	10 000
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	152 624	2 304	17 500	21 000
2012	Ostud	Müügid	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Asutajad ja liikmed	0	0	20 000	25 147
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	99 944	1 536	0	0
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	0	8 000

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.01.2013 - 30.06.2014	2012
Arvestatud tasu	73 268	38 106

Kohustused asutajatele ja liikmetele moodustavad aruande kuupäevaks tasumata arved, saadud laenud summas 88 634 euro ja 175 000 euro on taastamisfond. Fond oli moodustatud 2012.a netovara taastamiseks liikme poolt ühingule antud laenu arvelt. Laenu ei tagastata omanikele enne teisi kreditore ja selle summast ei arvestata omaniku kasuks intresse. Juhul, kui ühingu netovara jääb laenu tagastamise järgselt positiivseks, laenu saab liikmele tagastada ja fondi lõpetada.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 27.11.2014

Mittetulundusühing SAKALA ERAGÜMNAASIUM (registrikood: 80277268) 01.01.2013 - 30.06.2014 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JEKATERINA GRIDNEVA	Juhatuse liige	02.12.2014
NADEŽDA PAROL	Juhatuse liige	02.12.2014
Resolutsioon:	Kinnitan	
NATALJA ZILBERBERG	Juhatuse liige	02.12.2014

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Mittetulundusühing SAKALA ERAGÜMNAASIUM

Oleme üle vaadanud Mittetulundusühing SAKALA ERAGÜMNAASIUM raamatupidamise aastaaruande, mis sisaldab bilanssi seisuga 30.06.2014, tulemiaruanne, netovara muutuste aruanne ja rahavoogude aruanne eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisa. Selle raamatupidamise aastaaruande eest on vastutav majandusüksuse juhtkond. Meie kohustuseks on anda aruanne selle raamatupidamise aastaaruande kohta tuginedes meiepoolsele ülevaatusle. Ülevaadatud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud lehekülgedel 5 kuni 21.

Me viisime oma ülevaatusle läbi kooskõlas rahvusvahelise ülevaatusle teenuse standardiga (Eesti) 2400. Selle standardiga nõutakse, et me planeerime ja teostame ülevaatusle omandamiseks mõõduka kindluse selles osas, et raamatupidamise aastaaruandes ei esine olulist väärkajastamist. Ülevaatusle piirdub peamiselt järelepäringutega majandusüksuse töötajatel ja finantsandmete suhtes rakendatud analüütiliste protseduuridega ning seega annab väiksema kindluse kui audit. Me ei ole läbi viinud auditit ja seega ei avalda me auditiarvamust.

Kokkuvõte

Tuginedes meiepoolsele ülevaatusle, ei ole meile teatavaks saanud midagi, mis sunniks meid uskuma, et kaasatud raamatupidamise aastaaruanne ei kajasta õiglaselt kõigis olulistes osades Mittetulundusühing SAKALA ERAGÜMNAASIUM finantsseisundit seisuga 30.06.2014 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Niina Samovjuk

Vandeauidiitori number 402

OÜ Rivaless-Audit

Auditiorettevõtja tegevusloa number 15

Kaupmehe 7-A13 10114 Tallinn Eesti

03.12.2014

Audiitorite digitaalallkirjad

Mittetulundusühing SAKALA ERAGÜMNAASIUM (registrikood: 80277268) 01.01.2013 - 30.06.2014 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
NIINA SAMOVJUK	Vandeaudiitor	03.12.2014

Tegevusalad

Tegevusala	EMTAK kood	Põhitegevusala
Põhikoolide tegevus	85312	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 8899000
Mobiiltelefon	+372 5076343
Mobiiltelefon	+372 5134424
Mobiiltelefon	+372 5533617
E-posti aadress	info@sakalaera.ee
Veebilehe aadress	www.sakalaera.ee