

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.09.2022

aruandeaasta lõpp: 31.08.2023

nimi: MTÜ Meelespea Waldorflasteaed

registrikood: 80321994

tänavatänu nimi: Pallasti tn 39

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 11413

telefon: +372 5279713

e-posti aadress: meelespea@waldorflasteaed.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	9
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	9
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9
Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud	10
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	10
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 8 Annetused ja toetused	11
Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud	12
Lisa 10 Tööjõukulud	12
Lisa 11 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	14

Tegevusaruanne

MTÜ Meelespea Waldorflasteaed on asutatud 20.01.2011. Majandusaasta algus on 01.09. ja lõpp 31.08.

MTÜ Meelespea Waldorflasteaia põhitegevus on laste hoiu ja alushariduse võimaldamine waldorfpedagoogika alusel ning seeläbi laste arengu suunamine ja laste sotsiaalsete võimete mitmekülgne arendamine vaba tervikliku isiksuse kujunemiseks lähtuvalt lapse arengu seaduspärasusest, õpetust kasvatuses lahutamata.

Lasteaed tegutseb Pallasti tn. 39 Tallinnas. Tegutsemiseks kasutatavaid ruume renditakse Tallinna Haridusametilt.

Lasteaias tegutseb 2 liitühma kokku kuni 40 lapsega vanuses 2 - 7 aastat.

MTÜ kõrgemaks organiks on üldkoosolek, MTÜ igapäevatööd korraldab juhatus. Juhatusse kuuluvad nii lasteaiaõpetajad kui ka lapsevanemad. Juhatus töötab juhataja juhtimisel. Juhatus liikmetele juhatuses töös osalemise eest töötasu ega muid hüvitisi ei maksta. Juhatusel on omistatud ka nõukogu roll.

Lasteaia pedagoogilist ja kultuurilist juhtimist teostab õpetajate kolleegium. Kolleegiumi juhatajal on kooli direktorilt kohustused erakooli seaduse §20 tähenduses.

Õppeaastal 2022/2023 suuremahulisi remont- ning parendustöid rühmatubades ei teostatud.

Eralasteaedade tegevust mõjutab otseselt kohalike omavalitsuste toetuse määr ning toetusele esitatavad tingimused. 2022/2023 õppeaastal püsisid omavalitsuste toetused stabiilsed ning pigem tõusid. See võimaldas ka suurendada õpetajate palkasid, mida survestab suuresti munitsipaalasteaedade õpetajate palgatõusutrend.

2022/2023 õppeaastal on lasteaed saanud liikmetelt tasusid (lapsevanemate poolt tasutud õppemaks) summas 60 002 eurot. Kohalike omavalitsustelt on laekunud 145 145 eurot. Lapsevanemate poolt on tasutud toiduraha 14 741 eurot.

MTÜ Meelespea Waldorflasteaia tulud kokku olid 2022/2023 õppeaastal 219 989 eurot ning kulud kokku moodustasid 188 012 eurot. Majandusaasta tulem oli positiivne 31 977 eurot.

Meelespea Waldorflasteaed MTÜ on jätkuvalt tegutsev.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.08.2023	31.08.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	62 735	31 069	2
Nõuded ja ettemaksed	7 166	8 211	3
Kokku käibevarad	69 901	39 280	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	1 763	2 108	6
Kokku põhivarad	1 763	2 108	
Kokku varad	71 664	41 388	
Kohustised ja netovara			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	6 166	7 867	7
Kokku lühiajalised kohustised	6 166	7 867	
Kokku kohustised	6 166	7 867	
Netovara			
Eelmiste perioodide akumuleeritud tulem	33 521	37 341	
Aruandeaasta tulem	31 977	-3 820	
Kokku netovara	65 498	33 521	
Kokku kohustised ja netovara	71 664	41 388	

Tulemiaruanne

(eurodes)

	01.09.2022 - 31.08.2023	01.09.2021 - 31.08.2022	Lisa nr
Tulud			
Liikmetelt saadud tasud	60 002	55 555	
Annetused ja toetused	145 145	116 251	8
Tulu ettevõtlusest	14 741	7 074	
Muud tulud	0	899	
Kokku tulud	219 888	179 779	
Kulud			
Sihtotstarbeliselt finantseeritud projektide otsesed kulud	-15 304	-12 373	
Mitmesugused tegevuskulud	-21 101	-26 758	9
Tööjõukulud	-149 672	-142 863	10
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 929	-1 596	
Muud kulud	-6	-13	
Kokku kulud	-188 012	-183 603	
Põhitegevuse tulem	31 876	-3 824	
Intressitulud	101	4	
Aruandeaasta tulem	31 977	-3 820	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.09.2022 - 31.08.2023	01.09.2021 - 31.08.2022	Lisa nr
Rahavood põhitegevusest			
Põhitegevuse tulem	31 876	-3 824	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	1 929	1 596	
Kokku korrigeerimised	1 929	1 596	
Põhitegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	1 045	-3 530	
Põhitegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-1 701	1 820	
Kokku rahavood põhitegevusest	33 149	-3 938	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel	-1 584	0	
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	0	3 900	
Laekunud intressid	101	4	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 483	3 904	
Kokku rahavood	31 666	-34	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	31 069	31 103	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	31 666	-34	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	62 735	31 069	2

Netovara muutuste aruanne

(eurodes)

		Kokku netovara
	Akumuleeritud tulem	
31.08.2021	37 341	37 341
Aruandeaasta tulem	-3 820	-3 820
31.08.2022	33 521	33 521
Aruandeaasta tulem	31 977	31 977
31.08.2023	65 498	65 498

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

MTÜ Meelespea Waldorflasteaed raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti finantsaruandluse standardile. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded kehtestatakse Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Järgnevalt on välja toodud peamised arvestuspõhimõtted ja hindamise alused.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse MTÜ tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaal-väärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas.

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 (k.a tollimaks ja muud 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 akumuliseeritud 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. Kulutused, mis tehakse eesmärgiga tagada ning säilitada varaobjektilt tulevikus saadavat tulu, kajastatakse nende kulude tekkimisel aruandeperioodi kuludes.

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt.

Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile sõltuvalt selle kasulikust tööeast.

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

Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsiooni meetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtusel võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi.

Tulu teenuste 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.

Kulud

Kulusid kajastatakse samas perioodis, kui kajastatakse nendega seotud tulusid. Kulutused, mis tõenäoliselt osalevad majandusliku kasu tekitamisel järgmistel perioodidel, kajastatakse nende tekkimise hetkel varana ning kajastatakse kuluna perioodi(de)l, mil nad loovad majanduslikku kasu (näiteks kulutused materiaalsele põhivarale).

Kulutused, mis osalevad majandusliku kasu tekitamisel aruande perioodil või ei osale majandusliku kasu tekitamisel, kajastatakse kuluna nende tekkimise perioodil.

Seotud osapooled

Isik või selle isiku lähedane pereliige (st pereliige, kelle puhul võib eeldada olulise mõju olemasolu, näiteks abikaasa, elukaaslane või laps) on seotud aruandva ettevõttega, kui see isik (SME IFRS 33.2(a)):

- (a) on aruandva ettevõtte või selle emaettevõtte juhtkonna liige (st isik, kellel on volitused ettevõtte tegevuse kavandamiseks, juhtimiseks ja kontrollimiseks otseselt või kaudselt, ning kes kannab selle eest vastutust); või
- (b) omab kontrolli või olulist mõju aruandva ettevõtte üle (näiteks läbi osaluse)

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.08.2023	31.08.2022
Arvelduskonto	62 725	31 069
Kassa	10	0
Kokku raha	62 735	31 069

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.08.2023	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	7 157	7 157
Ostjatelt laekumata arved	7 157	7 157
Ettemaksed	9	9
Tulevaste perioodide kulud	9	9
Kokku nõuded ja ettemaksed	7 166	7 166

	31.08.2022	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	8 108	8 108
Ostjatelt laekumata arved	8 108	8 108
Ettemaksed	103	103
Tulevaste perioodide kulud	103	103
Kokku nõuded ja ettemaksed	8 211	8 211

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.08.2023	31.08.2022
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Üksikisiku tulumaks	1 003	1 125
Sotsiaalmaks	2 533	2 798
Kohustuslik kogumispension	108	112
Töötuskindlustusmaksed	183	204
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	3 827	4 239

Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

	Aktsiad ja osad	Kokku
31.08.2021	300	300
Muud	-300	-300
31.08.2022	0	0
	Aktsiad ja osad	Kokku
31.08.2022	0	0

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

	Muud materiaalsed põhivarad	Kokku
31.08.2021		
Soetusmaksumus	5 300	5 300
Akumuleeritud kulum	-1 596	-1 596
Jääkmaksumus	3 704	3 704
Amortisatsioonikulu	-1 596	-1 596
31.08.2022		
Soetusmaksumus	5 300	5 300
Akumuleeritud kulum	-3 192	-3 192
Jääkmaksumus	2 108	2 108
Ostud ja parendused	1 584	1 584
Amortisatsioonikulu	-1 929	-1 929
31.08.2023		
Soetusmaksumus	6 884	6 884
Akumuleeritud kulum	-5 121	-5 121
Jääkmaksumus	1 763	1 763

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.08.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	1 043	1 043
Maksuvõlad	3 827	3 827
Saadud ettemaksed	1 296	1 296
Tulevaste perioodide tulud	576	576
Muud saadud ettemaksed	720	720
Kokku võlad ja ettemaksed	6 166	6 166
	31.08.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	1 932	1 932
Võlad töövõtjatele	154	154
Maksuvõlad	4 239	4 239
Saadud ettemaksed	1 542	1 542
Tulevaste perioodide tulud	237	237
Muud saadud ettemaksed	1 305	1 305
Kokku võlad ja ettemaksed	7 867	7 867

Lisa 8 Annetused ja toetused

(eurodes)

	01.09.2022 - 31.08.2023	01.09.2021 - 31.08.2022
Mittesihthotsatarnelised annetused ja toetused	145 145	116 251
Kokku annetused ja toetused	145 145	116 251
sh eraldi kohaliku omavalitsuse eelarvest	145 145	116 251

Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	01.09.2022 - 31.08.2023	01.09.2021 - 31.08.2022
Üür ja rent	3 775	3 230
Energia	1 725	1 264
Elektrienergia	1 679	1 247
Kütus	46	17
Veevarustusteenused	902	831
Mitmesugused bürookulud	133	148
Koolituskulud	53	-86
Riiklikud ja kohalikud maksud	10	7
Soojusenergia kulud	4 481	4 362
Jäätmekäitluskulud	194	192
Majanduskulud	2 046	2 193
IT ja sidekulud	1 063	1 048
Liikmemaksud	730	1 299
Raamatupidamisteenused	5 700	4 800
Pangateenused	134	164
Transpordikulud	0	112
Sisustuskulud, mänguasjad	155	3 264
Muud	0	3 930
Kokku mitmesugused tegevuskulud	21 101	26 758

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.09.2022 - 31.08.2023	01.09.2021 - 31.08.2022
Palgakulu	111 734	107 265
Sotsiaalmaksud	37 938	35 598
Kokku tööjõukulud	149 672	142 863
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	12	11

Lisa 11 Seotud osapooled

(eurodes)

Liikmete arv majandusaasta lõpu seisuga		
	31.08.2023	31.08.2022
Füüsilisest isikust liikmete arv	31	31
Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		

	01.09.2022 - 31.08.2023	01.09.2021 - 31.08.2022
Arvestatud tasu	46 787	28 794

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 20.11.2023

MTÜ Meelespea Waldorflasteaed (registrikood: 80321994) 01.09.2022 - 31.08.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
PIRET KIPPER	Juhatuse liige	22.11.2023
KIRKE MOORVEL	Juhatuse liige	22.11.2023
MERLE KURVITS	Juhatuse liige	22.11.2023
KÄRT TAMM	Juhatuse liige	01.12.2023
LIINA LAGLE	Juhatuse liige	02.12.2023

Aruande üldkoosoleku kinnitamise staatus

Üldkoosoleku poolt kinnitatud

REVISJONI ARUANNE 2022/2023 ÕPPEAASTA KOHTA

Revisjonikomisjon koosseisus Jonna Pechter ja Mart Pechter vaatasid läbi Dropboxis salvestatud dokumendid ning viisid läbi intervjuu kahe juhatuse liikmega.

Tähelepanekud rahaasjade kohta:

1. Eelarve:
 - a. Eelarveaasta kasum oli planeeritust märkimisväärselt suurem, mis parandas oluliselt lasteaia rahalist seisu. Planeeritud 989 eurose kasumi asemel oli tulemiks 31 876 eurot.
 - b. Õppemakse laekus planeeritust märkimisväärselt vähem, kuid KOV toetused suurenesid märkimisväärselt, lisaks laekusid ka mõned erakorralised tulud, nii et tulud kokku olid 8% suuremad kui planeeritud.
 - c. Õppeaasta kulud olid planeeritust 7% võrra väiksemad, kokkuhoid tuli planeeritust madalamatest küttekuludest ning paljude tegevuste ära jätmisest. Õpetajate koolitamisele, eurütmiale ja arsti külastustele planeeritud raha jäi suures osas ära kasutamata.
2. Raamatupidamine:
 - a. Raamatupidamine on nõuetekohane, kõik andmed on nõuetekohaselt dokumenteeritud, raamatupidamisaruannete väljavõtted on salvestatud Dropboxis.
 - b. Kaustast on puudu 10.2022, 06.2023 ja 07.2023 palgaleht ja palgasedelid.
 - c. Majandusaasta aruanne on koostatud vastavalt standarditele.
 - d. Endiselt on puudu raamatupidamise sise-eeskirjad. Reaalsuses on põhimõtetes kokku lepitud, aga kuna sise-eeskirju nõuab seadus, siis võiks need valmis teha ja kinnitada.
3. Lasteaial on üks võlgnik, kes pole raamatupidamise andmete kohaselt tasunud ühtegi arvet alates novembrist 2022. Tema võlgnevus on õppeaasta lõpu seisuga 2228,50 eurot. Konto väljavõttelt on küll näha laekumisi 11.2022, 01.2023 ja 02.2023 eest, kuid võimalik, et need seoti varasemate arvetega. Andmetest ei ole näha, et juhatuse oleks teinud tegevusi võlgnevuse sisse nõudmiseks.
4. Seoses õpetajate puudumiste ja haigestumistega teevad õpetajad asendustunde, mille üle arvestust peab ja väljamaksed kinnitab lasteaia direktor. Direktor ise annab igal kuul arvestatavas koguses asendustunde, mis lisanduvad tema palgale. Lasteaial puudub aga salvestatav dokumentatsioon töötundide arvestuse üle, mistõttu ei ole ka revisjonikomisjonil võimalik kontrollida, kas asendustundide arvestus on olnud korrektne ning lisandub töölepingujärgsetele töötundidele. Revisjonikomisjon ei väida, et direktor oleks oma asendustunde arvestanud valesti, kuid hea tava on, et ükski töötaja ei kinnita iseenda kohta käivaid andmeid, sealhulgas ilma selleta, et säiliks detailne kontrollimist võimaldav dokumentatsioon.

Tähelepanekud lepingute kohta:

1. Toetusleping Rae vallaga kehtib kalendriaasta ning alates 01.01.2023 Rae vallaga toetusleping puudub. Samas teeb Rae Vallavalitsus lasteaiale endiselt ülekandeid, seega koostöö kehtib endiselt.
2. Annely Jaanholdi töölepingu lisa nr 6 kuupäevaga september 2022 on allkirjastamata. Küll aga on paberkanjal allkirjastatud töölepingu lisa nr 7 kuupäevaga 31.08.2023. Võib-olla on kuskil paberkanjal allkirjastatud ka eelmine lisa, see vajaks sel juhul arhiveerimist.
3. Järgmiste laste õppelepingud on allkirjastamata: Aerton Kokmann ja Eleanor Kokmann, Simona Krull, Pauline Liin, Aaron Nanda ja Nora Elise Nanda, Jakob Tani, Hans Johan Treial ja Sten-Kenneth Unt.

Muud tähelepanekud:

1. Üldkoosoleku protokollid peaks olema allkirjastatud nii juhataja kui protokollija poolt. 07.06.2022 protokoll on allkirjastamata koosoleku juhataja poolt. 19.06.2023 protokoll on üldse allkirjastamata.
2. Juhatuse koosolekud protokollitakse ning protokollid jagatakse juhatuse liikmetega, aga võiks salvestada ka juhatuse protokollid Dropboxis, et ka hilisematel juhatuse liikmetel oleks võimalik nendega tutvuda.

Eelnevalt tulenevast teeb revisjonikomisjon juhatusele järgmised ettepanekud:

1. Sõlmida kokkulepped võlgnikuga arvete tasumiseks. Vajadusel kasutada inkassofirma abi. Juhatus võiks ka tihemini vaadata üle laekumiste seisu, et oleks võimalik võlgnikuga ühendust võtta enne kui probleemid kasvavad niivõrd suureks.
2. Dokumenteerida õpetajate asendustundide ja töötundide arvestust ning säilitada dokumentatsioon, et revisjonikomisjon saaks seda kontrollida. Lisaks peaks keegi täiendavalt kinnitama direktori enda töötundide arvestuse, et vältida võimalikke vigu ja potentsiaalset huvide konflikti.
3. Sõlmida leping Rae vallaga või kui leping on olemas, siis salvestada see Dropboxis.
4. Veenduda, et kõikide laste kohta on õppelepingud allkirjastatud ja need on salvestatud Dropboxis.
5. Salvestada kõik protokollid nõuetekohaselt Dropboxis. Üldkoosoleku protokollid peaksid olema allkirjastatud koosoleku juhataja ja protokollija poolt. Juhatuse protokollid võiksid olla samuti salvestatud.
6. Koostada ja kinnitada raamatupidamise siseeeskirjad.

Tegevusalad

Tegevusala	EMTAK kood	Põhitegevusala
Lasteaedade tegevus	85102	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5279713
E-posti aadress	meelespea@waldorflasteaed.ee