

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

sihtasutuse nimi: Sihtasutus Põltsamaa Ühisgümnaasiumi Toetusfond

registrikood: 90011473

tänavaga nimi, maja number: Veski tn 5

linn: Põltsamaa linn

vald: Põltsamaa vald

maakond: Jõgeva maakond

postisihthumber: 48106

telefon: +372 56608457, +372 5112662

e-posti aadress: info@amalfi.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 Lühiajalised finantsinvesteeringud	10
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud	11
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 7 Jagatud annetused ja toetused	12
Lisa 8 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	12
Lisa 9 Intressitulud	12
Lisa 10 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	13
Vandeaudiitori aruanne	14

Tegevusaruanne

Sihtasutus Põltsamaa Ühisgümnaasiumi Toetusfond asutati 17.12.2009.a. Sihtasutuse põhieesmärgiks on finantsiliste ja organisatsiooniliste vahenditega kaasa aidata Põltsamaa linnas üldharidust andva institutsiooni õppekvaliteedi tõstmisele. Sihtasutus peab oluliseks kvaliteetse hariduse ja enesetäiendamisvõimaluste tagamist eeskätt Põltsamaa linnas õppivatele õpilastele. Sihtasutus on asutatud määramata ajaks.

2022.aastal laekus Põltsamaa Ühisgümnaasiumi Toetusfondi toetusi 40 000 eurot (2021: 0 eurot). Vastavalt põhikirjale käsitletakse saadud toetusi sissemaksetena põhikapitali.

Aruandeaasta tulem 2022: - 8 666 eurot

Aruandeaasta tulem 2021: 10 756 eurot

2022 väljamakstud toetused ja stipendiumid: 1246 eurot

2021 väljamakstud toetused ja stipendiumid: 0 eurot

2022.aastal ei olnud sihtasutusel ühtegi palgalist töötajat ning juhatuse ja nõukogu liikmetele ei ole tehtud soodustusi ega makstud töötasusid.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	102 727	17 997	2
Finantsinvesteeringud	52 244	25 000	3
Nõuded ja ettemaksed	2 711	2 769	4
Kokku käibevarad	157 682	45 766	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	68 170	118 752	5
Kokku põhivarad	68 170	118 752	
Kokku varad	225 852	164 518	
Kohustised ja netovara			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	40 004	4	6
Kokku lühiajalised kohustised	40 004	4	
Kokku kohustised	40 004	4	
Netovara			
Sihtkapital/Osakapital nimiväärtuses	140 525	110 525	
Eelmiste perioodide akumuleeritud tulem	53 989	43 233	
Aruandeaasta tulem	-8 666	10 756	
Kokku netovara	185 848	164 514	
Kokku kohustised ja netovara	225 852	164 518	

Tulemiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Tulud			
Tulu ettevõtlusest	150	0	
Kokku tulud	150	0	
Kulud			
Jagatud annetused ja toetused	-1 246	0	7
Mitmesugused tegevuskulud	-1 506	-698	
Kokku kulud	-2 752	-698	
Põhitegevuse tulem	-2 602	-698	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-18 665	-1 042	8
Intressitulud	12 595	12 496	9
Muud finantstulud ja -kulud	6	0	
Aruandeaasta tulem	-8 666	10 756	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Rahavood põhitegevusest			
Põhitegevuse tulem	-2 602	-698	
Põhitegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	0	4	
Laekunud intressid	12 653	10 217	
Kokku rahavood põhitegevusest	10 051	9 523	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-20 327	-84 280	5
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	25 000	15 000	3
Muud laekumised investeerimistegevusest	6	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	4 679	-69 280	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Laekunud sihtkapital	30 000	0	
Muud laekumised finantseerimistegevusest	40 000	0	6
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	70 000	0	
Kokku rahavood	84 730	-59 757	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	17 997	77 754	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	84 730	-59 757	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	102 727	17 997	2

Netovara muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku netovara
	Sihtkapital/Osakapital nimiväärtuses	Reservid	Akumuleeritud tulem	
31.12.2020	110 525	0	43 233	153 758
Aruandeaasta tulem	0	0	10 756	10 756
31.12.2021	110 525	0	53 989	164 514
Aruandeaasta tulem	0	0	-8 666	-8 666
Muud muutused netovaras	30 000	0	0	30 000
31.12.2022	140 525	0	45 323	185 848

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

SA Põltsamaa Ühiskümnaasiumi Toetusfond 2022.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 täpsustavad Rahandusministri määрусega kinnitatud Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevas arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Finantsvarad

Sihtasutusel on järgmised finantsvarad: raha, nõuded ning pikaajalised finantsinvesteeringud.

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval (s.t päeval, mil sihtasutus võtab endale kohustise (näiteks sõlmib lepingu) teatud finantsvara ostuks või müügiks).

Raha ja rahalähendid ning nõuded (sh viitlaekumised), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõuded, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekavas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglasest väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse kajastatakse õiglasest väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Lunastustähtajani hoitavaid võlakirju kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil, kasutades sisemist intressimäära. Kauplemiseesmärgil soetatud võlakirju kajastatakse nende õiglasest väärtuses.

Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade ja muude õiglasest väärtuses kajastatavate finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse järjepidevalt (st. vara soetamise hetkest kuni vara realiseerimise hetkeni ühesuguselt) kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

Igal aruandekuupäeval hinnatakse, kas esineb vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse finantsvarad alla järgnevalt:

(a) Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (näiteks nõuded ja lunastustähtajani hoitavad võlakirjad) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtuseni (diskonteerituna antud finantsvara esmasel kajastamisel fikseeritud sisemise intressimääraga);

(b) Soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (aktsiad ja muud omakapitaliinstrumentid, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtusele (diskonteerituna turu keskmise tulususemääraga sarnaste finantsvarade suhtes);

(c) Õiglase väärtuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse alla nende õiglasele väärtusele.

Väärtuse langusest tulenevaid allahindlusi kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Raha

Raha ja raha lähenditena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse ülikviidsetesse fondidesse, mis investeerivad instrumentidesse, mis individuaalselt vastavad raha ja raha ekvivalendi mõistele. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustiste koosseisus.

Finantsinvesteeringud

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavaid väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondiosakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtpabereid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul aruandekuupäevast.

Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste investeeringutena aktsiatesse ja väärtpaberitesse ning pikaajaliste nõuetena) kajastatakse väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse), kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva, ning antud laenud, mille maksetähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustised ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

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

Finantskohustist 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. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Annetused ja toetused

Saadud annetuste ja toetuste (sh. korjandustest saadud vara ja sihtotstarbeliste laekumiste) arvestusel tuleb lähtutakse järgmistest põhimõtetest:

- (a)mitte-sihtotstarbelisi annetusi ja toetuseid kajastatakse tuluna hetkel, mil nende laekumine on praktiliselt kindel (võttes vajadusel arvesse perioodi, mille eest need on tasutud);
- (b)sihtotstarbelisi annetusi ja toetuseid kajastatakse tuluna nendes perioodides, mil leiavad aset kulutused, mille kompenseerimiseks annetused ja toetused on mõeldud);
- (c)annetusi ja toetuseid, mis on oma olemuselt sissemaksed sihtasutuse põhikapitali, ei kajastata tuluna tulude ja kulude aruandes, vaid kajastatakse netovara muutusena bilansis ja netovara muutuste aruandes.
- (d)annetusi ja toetuseid, mis on oma olemuselt sissemaksed sihtasutuse põhikapitali, kuid mille sihtkapitalis kajastamisele on seatud ajutised piirangud, kajastatakse kuni piirangute langemiseni bilansis kohustisena.

Annetusi või toetuseid, mis on küll mõeldud kasutamiseks teatud kindlas valdkonnas, kuid ei ole otseselt seotud ühegi konkreetse projekti finantseerimisega (näiteks riigieelarvest saadavad mitte-sihtotstarbelised vahendid), ei loeta sihtotstarbeliseks annetuseks. Vastavalt punktile (a) kajastatakse selliseid annetusi ja toetusi tuluna hetkel, mil nende laekumine on praktiliselt kindel.

Annetusi ja toetuseid, mida iseloomustab asjaolu, et nende kasutamisele on sätestatud püsivad piirangud (st. neid ei saa kulutada, kuigi enamasti võib investeerida), kajastatakse vastavalt punktile (c) netovara muutusena bilansis ja netovara muutuste aruandes.

Seotud osapooled

Sihtasutus loeb seotud osapoolteks nõukogu ja juhatuse liikmeid ning nende poolt kontrollitavaid või olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Arvelduskontod	102 727	17 997
Kokku raha	102 727	17 997

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

	Võlakirjad	Kokku	Lisa nr
31.12.2020	35 000	35 000	
Soetamine	24 966	24 966	
Müük müügihinnas või lunastamine	-35 000	-35 000	
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	34	34	8
31.12.2021	25 000	25 000	
Kajastatud õiglases väärtuses	25 000	25 000	
Müük müügihinnas või lunastamine	-25 000	-25 000	
Muud	52 244	52 244	
31.12.2022	52 244	52 244	5
Kajastatud õiglases väärtuses	52 244	52 244	

Võlakirjade õiglase väärtuse aluseks on portfelli halduri hinnang, mis baseerub võlakirjade turuhinnal.

Real "Muud" on aruandeperioodil näidatud pikaajalistest võlakirjadest ümberklassifitseeritud väärtpaberid, mille lunastamistähtaeg saabub 2023.aastal.

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul
Muud nõuded	2 711	2 711
Intressinõuded	2 711	2 711
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 711	2 711
	31.12.2021	12 kuu jooksul
Muud nõuded	2 769	2 769
Intressinõuded	2 769	2 769
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 769	2 769

Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

			Kokku	Lisa nr
	Fondiosakud	Võlakirjad		
31.12.2020	0	40 514	40 514	
Soetamine	29 350	49 964	79 314	
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-2 632	1 556	-1 076	8
31.12.2021	26 718	92 034	118 752	
Kajastatud õiglases väärtuses	26 718	92 034	118 752	

			Kokku	Lisa nr
	Fondiosakud	Võlakirjad		
31.12.2021	26 718	92 034	118 752	
Soetamine	9 337	10 990	20 327	
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-16 105	-2 560	-18 665	8
Muud	0	-52 244	-52 244	3
31.12.2022	19 950	48 220	68 170	
Kajastatud õiglases väärtuses	19 950	48 220	68 170	

Võlakirjade õiglase väärtuse aluseks on portfelli halduri hinnang, mis baseerub võlakirjade börsinoteeringutel.

Real "Muud" on aruandeperioodil näidatud lühiajalisteks väärtpäberiteks ümberklassifitseeritud võlakirjad, mille lunastamistähtaeg saabub aastal 2023.

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul
Muud võlad	4	4
Muud viitvõlad	4	4
Tingimuslik annetust sihtkapitali	40 000	40 000
Kokku võlad ja ettemaksed	40 004	40 004

	31.12.2021	12 kuu jooksul
Muud võlad	4	4
Muud viitvõlad	4	4
Kokku võlad ja ettemaksed	4	4

Lisa 7 Jagatud annetused ja toetused

(eurodes)

	2022	2021
Makstud stipendiumid	-600	0
Jagatud toetused	-646	0
Kokku jagatud annetused ja toetused	-1 246	0

Lisa 8 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Kasum (kahjum) lühiajaliste väärtpaperite müügist ja ümberhindlusest	0	34	3
Kasum (kahjum) pikaajaliste väärtpaperite müügist ja ümberhindlusest	-18 665	-1 076	5
Kokku kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-18 665	-1 042	

Lisa 9 Intressitulud

(eurodes)

	2022	2021
Intressitulu võlakirjadelt	11 207	11 299
Intressitulu arvelduskontodelt	3	2
Muud intressitulud	1 385	1 195
Kokku intressitulud	12 595	12 496

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

Asutajatega seotud isikutelt saadi toetusi 60 000 (2021: 0) eurot.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 29.06.2023

Sihtasutus Põltsamaa Ühisgümnaasiumi Toetusfond (registrikood: 90011473) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
EDA JOOSEP	Juhatuse liige	29.06.2023

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Sihtasutuse Põltsamaa Ühisgümnaasiumi Toetusfond juhatusel

Oleme üle vaadanud Sihtasutuse Põltsamaa Ühisgümnaasiumi Toetusfond raamatupidamise aastaaruande, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2022, nimetatud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta koostatud tulemiaruanne, netovara muutuste aruanne ja rahavoogude aruanne, raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisa. Ülevaadatud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud lehekülgedel 4-12.

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.

Vandeauditori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada kokkuvõtte raamatupidamise aastaaruande kohta. Ülevaatus viidi läbi kooskõlas ülevaatusseaduse nõuete ja 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 olulistest osades koostatud kooskõlas rakendatava finantsaruandluse raamistikuga. Selle standardi kohaselt oleme ka kohustatud järgima asjaspepuutuvaid eetikanoodeid.

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

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

Kokkuvõtte

Ülevaatus põhjal ei saanud me teadlikuks millestki sellisest, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne ei esita kõigis olulistest osades õiglaselt Sihtasutus Põltsamaa Ühisgümnaasiumi Toetusfond finantsseisundit seisuga 31.12.2022 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Aare Olander

Vandeauditori number 342

Gabler Audit OÜ

Auditiorettevõtja tegevusloa number 103

Mustamäe tee 60, Tallinn, Harju maakond, 12916

29.06.2023

Audiitorite digitaalallkirjad

Sihtasutus Põltsamaa Ühisgümnaasiumi Toetusfond (registrikood: 90011473) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
AARE OLANDER	Vandeaudiitor	29.06.2023

Tegevusalad

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

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 56608457
Mobiiltelefon	+372 5112662
E-posti aadress	info@amalfi.ee