

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

nimi: MTÜ Lasteaed Puhhi

registrikood: 80253637

tänavanimi: Annemõisa tn

maja ja korteri number: 2

linn: Tartu linn

vald: Tartu linn

maakond: Tartu maakond

postisihthumber: 50708

e-posti aadress: regina.eimre@gmail.com

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	10
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	11
Lisa 6 Kapitalirent	11
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 8 Tulu ettevõtlusest	12
Lisa 9 Tööjõukulud	13
Lisa 10 Seotud osapooled	13
Aruande allkirjad	14

Tegevusaruanne

MTÜ Lasteaed Puhhi on Tartu Maakohtu registrisse kantud 30. juulil 2007. aastal.

2. jaanuarist 2008 kuni 28. detsembrini 2009 tegeleti lapsehoiu teenuse pakkumisega Tartu linnas. Alates 2009. aasta detsembrist pakub MTÜ Lasteaed Puhhi eralasteaia teenust (Lasteaed Puhhi).

Lasteaias töötab kolm rühma (üks sõimerühm, üks liitrühm ja üks aiarühm), milledes on kohti kokku 60 lapsele. Lasteaia õppemaks võrdne Tartu linna munitsipaallasteasutuste õppemaksu summaga.

Lasteaia täielikult renoveeritud ning uueks ehitatud ruumidesse (pindalaga 400 m²) koliti tagasi sisse 1. augustil 2022. a.

Kõik kohad on lasteaias alati täidetud. Lapsed käivad Puhhi lasteaias nii Tartu linnast kui ka Tartu lähivaldadest.

Lapsed käivad õppekäikudel, toimub palju põnevaid üritusi. Koostööd tehakse Eluringikeskusega, kellega samal territooriumil tegutsetakse. Lastevanemate rahulolu lasteaias toimuvaga on väga kõrge. Vanemad toetavad lasteaia ettevõtmisi erinevate tegevustega, käies kaasas nii õpperetkedel kui olles abiks erinevate ürituste korraldamisel.

Lasteaed rakendab oma töös Reggio Emilia lapsekeskset pedagoogikat, kus õppimine ja õpetamine toimub läbi erinevate projektide. Taoline lähenemine võimaldab lastel rohkem kaasa rääkida käsitletavate teemade suhtes. Lasteaia personal osaleb aktiivselt Eesti Reggio Emilia Ühingu töös.

Lasteaia pidajal on jätkuvalt väga hea koostöö Tartu linnaga.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	90 197	69 663	2
Nõuded ja ettemaksed	4 649	3 942	3
Kokku käibevarad	94 846	73 605	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	3 360	3 584	3
Materiaalsed põhivarad	26 886	24 072	5
Kokku põhivarad	30 246	27 656	
Kokku varad	125 092	101 261	
Kohustised ja netovara			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	1 729	3 677	6
Võlad ja ettemaksed	41 680	35 416	7
Kokku lühiajalised kohustised	43 409	39 093	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	0	2 071	6
Kokku pikaajalised kohustised	0	2 071	
Kokku kohustised	43 409	41 164	
Netovara			
Eelmiste perioodide akumuleeritud tulem	60 097	51 730	
Aruandeaasta tulem	21 586	8 367	
Kokku netovara	81 683	60 097	
Kokku kohustised ja netovara	125 092	101 261	

Tulemiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Tulud			
Annetused ja toetused	0	240	
Tulu ettevõtlusest	393 604	260 326	8
Kokku tulud	393 604	260 566	
Kulud			
Sihtotstarbeliselt finantseeritud projektide otsesed kulud	0	-240	
Mitmesugused tegevuskulud	-129 729	-104 161	
Tööjõukulud	-233 498	-140 967	9
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-7 807	-3 584	5
Muud kulud	-933	-3 030	
Kokku kulud	-371 967	-251 982	
Põhitegevuse tulem	21 637	8 584	
Intressitulud	249	0	
Intressikulud	-300	-217	
Aruandeaasta tulem	21 586	8 367	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood põhitegevusest			
Põhitegevuse tulem	21 637	8 584	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	7 807	3 584	5
Muud korrigeerimised	0	-240	
Kokku korrigeerimised	7 807	3 344	
Põhitegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-483	-2 530	
Põhitegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	6 264	11 837	
Laekunud intressid	249	0	
Laekumised sihtotstarbelistest tasudest, annetustest, toetustest	0	240	
Kokku rahavood põhitegevusest	35 474	21 475	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel	-10 621	-8 836	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-10 621	-8 836	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-4 019	-12 252	
Makstud intressid	-300	-217	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-4 319	-12 469	
Kokku rahavood	20 534	170	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	69 663	69 493	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	20 534	170	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	90 197	69 663	2

Netovara muutuste aruanne

(eurodes)

		Kokku netovara
	Akumuleeritud tulem	
31.12.2021	51 730	51 730
Aruandeaasta tulem	8 367	8 367
31.12.2022	60 097	60 097
Aruandeaasta tulem	21 586	21 586
31.12.2023	81 683	81 683

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

MTÜ Lasteaed Puhhi 2023. 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 kinnitatakse raamatupidamise seadusega ning mida täpsustab raamatupidamise seaduse § 34 lõike 4 alusel kehtestatud valdkonna eest vastutava ministri määrus.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja rahalähenditena kajastatakse bilansis raha kirjel olevat arvelduskontode jääke.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumus (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused). Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 500 eurot. 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 akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 500

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Ehitised	7 aastat
Muu materiaalne põhivara	5 aastat

Rendid

Kapitalirendina on käsitletud rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle ettevõttele. Muud rendilepingud on kajastatud kasutusrendina. Kapitalirendi tingimuste soetatud vara on võetud bilansis arvele vara soetusmaksumuses.

Rendimaksed on jaotatud finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud on jaotatud rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad on amortiseeritud sarnaselt omandatud põhivaraga.

Kasutusrendimaksed on kajastatud rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Lühiajaliste finantskohustiste soetusmaksumus on võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Annetused ja toetused

Tegevuse sihtfinantseerimist kajastatakse tuluna siis, kui:

- (a) sihtfinantseerimise laekumine on praktiliselt kindel; ja
- (b) sihtfinantseerimisega seotud sisulised tingimused on täidetud.

Saadud sihtfinantseerimine, mille puhul tuluna kajastamise tingimused ei ole täidetud, kajastatakse bilansis kohustisena. Vastavat kohustist kajastatakse bilansis lühi- või pikaajalisena olenevalt sellest, millal toimub sihtfinantseerimisega kaasnevate tingimuste täitmine.

Alates 01.01.2013 võetakse sihtfinantseerimise abil soetatud vara arvele tema soetusmaksumuses ja kajastatakse vastavalt RTJ

5 (Materiaalne ja immateriaalne põhivara); vara soetamiseks saadud sihtfinantseerimine kajastatakse tuluna siis kui:

- a) sihtfinantseerimine muutub sissenõutavaks; ja
- b) sihtfinantseerimisega seotud võimalikud tingimused on täidetud.

Tulud

Tulu teenuste müügist kajastatakse raamatupidamises, kui on täidetud alljärgnevad tingimused:

- kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale;
- müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav;
- tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Tulu toodete müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi.

Kulud

Kulusid kajastatakse lähtuvalt tulude ja kulude vastavuse printsiibist.

Seotud osapooled

MTÜ Lasteaed Puhhi aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a) ühingu liikmed;
- b) tegev- ja kõrgem juhtkond;
- c) eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Arvelduskontod	90 197	69 663
Kokku raha	90 197	69 663

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	1 620	1 620	0
Ostjatelt laekumata arved	1 620	1 620	0
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	39	39	0
Muud nõuded	2 409	2 409	0
Viitlaekumised	2 409	2 409	0
Ettemaksed	3 941	581	3 360
Muud makstud ettemaksed	3 941	581	3 360
Kokku nõuded ja ettemaksed	8 009	4 649	3 360

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	223	223	0
Ostjatelt laekumata arved	223	223	0
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	3	3	0
Muud nõuded	3 357	3 357	0
Viitlaekumised	3 357	3 357	0
Ettemaksed	3 943	359	3 584
Muud makstud ettemaksed	3 943	359	3 584
Kokku nõuded ja ettemaksed	7 526	3 942	3 584

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Üksikisiku tulumaks		4 641		3 307
Erisoodustuse tulumaks		50		158
Sotsiaalmaks		10 864		9 251
Kohustuslik kogumispension		409		303
Töötuskindlustusmaksed		785		651
Ettemaksukonto jääk	39		3	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	39	16 749	3	13 670

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Transpordivahendid	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2021			
Soetusmaksumus	0	3 495	3 495
Akumuleeritud kulum	0	-2 675	-2 675
Jääkmaksumus	0	820	820
Ostud ja parendused	18 000	8 836	26 836
Amortisatsioonikulu	-2 625	-959	-3 584
31.12.2022			
Soetusmaksumus	18 000	12 331	30 331
Akumuleeritud kulum	-2 625	-3 634	-6 259
Jääkmaksumus	15 375	8 697	24 072
Ostud ja parendused	0	10 621	10 621
Muud ostud ja parendused	0	10 621	10 621
Amortisatsioonikulu	-4 500	-3 307	-7 807
31.12.2023			
Soetusmaksumus	18 000	22 952	40 952
Akumuleeritud kulum	-7 125	-6 941	-14 066
Jääkmaksumus	10 875	16 011	26 886

Lisa 6 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Masinad ja seadmed	1 729	1 729	0	0	3 kuu euribor+4,5	EUR	2024
Kapitalirendikohustised kokku	1 729	1 729					

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Masinad ja seadmed	5 748	3 677	2 071	0	3 kuu euribor+4,5	EUR	2024
Kapitalirendikohustised kokku	5 748	3 677	2 071	0			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Masinad ja seadmed	10 875	15 375
Kokku	10 875	15 375

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	4 251	4 251
Võlad töövõtjatele	16 431	16 431
Maksuvõlad	16 749	16 749
Saadud ettemaksed	4 249	4 249
Muud saadud ettemaksed	4 249	4 249
Kokku võlad ja ettemaksed	41 680	41 680

	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	3 920	3 920
Võlad töövõtjatele	13 517	13 517
Maksuvõlad	13 670	13 670
Muud võlad	410	410
Muud viitvõlad	410	410
Saadud ettemaksed	3 899	3 899
Tulevaste perioodide tulud	3 460	3 460
Muud saadud ettemaksed	439	439
Kokku võlad ja ettemaksed	35 416	35 416

Lisa 8 Tulu ettevõtlusest

(eurodes)

	2023	2022
Toitlustus	28 866	18 787
Lasteaia õppemaks	364 738	241 339
Muu tulu	0	200
Kokku tulu ettevõtlusest	393 604	260 326

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	171 906	103 345
Sotsiaalmaksud	57 701	34 746
Puhkusreserv	1 757	2 876
Erisoodustused	2 134	0
Kokku tööjõukulud	233 498	140 967
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	11	7

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

Liikmete arv majandusaasta lõpu seisuga		
	31.12.2023	31.12.2022
Füüsilisest isikust liikmete arv	2	2

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	0	3 750

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 06.05.2024

MTÜ Lasteaed Puhhi (registrikood: 80253637) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
REGINA EIMRE	Juhatuse liige	06.05.2024

Aruande üldkoosoleku kinnitamise staatus

Üldkoosoleku poolt kinnitatud

Tegevusalad

Tegevusala	EMTAK kood	Põhitegevusala
Lasteaedade tegevus	85102	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	regina.eimre@gmail.com