

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2021

aruandeaasta lõpp: 31.12.2021

nimi: Viljandi Vaba Waldorfkooli Ühing

registrikood: 80047228

tänavatalu nimi, Lutsu tn 3

maja ja korteri number:

linn: Viljandi linn

maakond: Viljandi maakond

postisihnumber: 71003

telefon: +372 4334537, +372 55537289

e-posti aadress: info@viljandiwaldorf.ee

veebilehe aadress: www.viljandiwaldorf.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	10
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	11
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 7 Liikmetelt saadud tasud	12
Lisa 8 Annetused ja toetused	12
Lisa 9 Tööjõukulud	13
Lisa 10 Seotud osapooled	13
Aruande allkirjad	14

Tegevusaruanne

Täidetakse Üldkogu tagasivaadete järgi

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	118 121	153 240	2
Nõuded ja ettemaksud	9 327	11 768	3
Varud	2 499	2 685	
Kokku käibevarad	129 947	167 693	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	324 217	342 491	5
Kokku põhivarad	324 217	342 491	
Kokku varad	454 164	510 184	
Kohustised ja netovara			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	9 561	9 371	
Võlad ja ettemaksud	132 188	193 560	6
Kokku lühiajalised kohustised	141 749	202 931	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	68 861	78 421	
Kokku pikaajalised kohustised	68 861	78 421	
Kokku kohustised	210 610	281 352	
Netovara			
Eelmiste perioodide akumuleeritud tulem	228 832	204 270	
Aruandeaasta tulem	14 722	24 562	
Kokku netovara	243 554	228 832	
Kokku kohustised ja netovara	454 164	510 184	

Tulemiaruanne

(eurodes)

	2021	2020
Tulud		
Liikmetelt saadud tasud	164 575	170 958
Annetused ja toetused	492 033	608 925
Muud tulud	7 873	3 544
Kokku tulud	664 481	783 427
Kulud		
Sihotstarbeliselt finantseeritud projektide otsesed kulud	-1 756	-6 862
Jagatud annetused ja toetused	0	-3 315
Mitmesugused tegevuskulud	-96 646	-133 154
Tööjõukulud	-531 000	-601 488
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-18 710	-12 136
Muud kulud	0	-80
Kokku kulud	-648 112	-757 035
Põhitegevuse tulem	16 369	26 392
Intressikulud	-1 670	-1 856
Muud finantstulud ja -kulud	23	26
Aruandeaasta tulem	14 722	24 562

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2021	2020
Rahavood põhitegevusest		
Põhitegevuse tulem	16 369	26 392
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	18 710	12 136
Kokku korrigeerimised	18 710	12 136
Põhitegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	2 441	-1 469
Varude muutus	187	-1 355
Põhitegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-61 373	91 868
Laekunud intressid	23	26
Kokku rahavood põhitegevusest	-23 643	127 598
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-435	-143 774
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-435	-143 774
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenude tagasimaksud	-9 371	-9 186
Makstud intressid	-1 670	-1 856
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-11 041	-11 042
Kokku rahavood	-35 119	-27 218
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	153 240	180 458
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-35 119	-27 218
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	118 121	153 240

Netovara muutuste aruanne

(eurodes)

	Kokku netovara	
	Akumuleeritud tulem	
31.12.2019	204 270	204 270
Aruandeaasta tulem	24 562	24 562
31.12.2020	228 832	228 832
Aruandeaasta tulem	14 722	14 722
31.12.2021	243 554	243 554

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Viljandi Vaba Waldorfskooli Ühingu raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuspõhimõtetele, mille põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, ning mida täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantud juhendid. Kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja raha lähenditena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke. Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid kaudsel meetodil.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuded on bilansis kajastatud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete soetusmaksumus on võrdne saadaoleva summa nominaalväärtusega. Nõuded on hinnatud lähtudes tõenäoliselt laekuvatest summadest.

Varud

Varud võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varud on kajastatud bilansis nende soetusmaksumuses või neto realiseerimismaksumuses, sõltuvalt sellest, kumb on madalam.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varude soetusmaksumuse arvestamisel on kasutatud kaalutud keskmise meetodit.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumulieeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 640 eurot ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale.

Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit. Materiaalse põhivara objekti spetsiifika tõttu võib selle kasulik eluiga erineda muu sarnase grupi omast. Sellisel juhul vaadatakse seda eraldiseisvana ning määratakse talle sobiv amortisatsiooniperiood.

Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnenu asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikku eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevates perioodides. Kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine; amortiseerimist alustatakse uuesti hetkest, mil vara lõppväärtus on langenud alla tema bilansilise jääkmaksumuse.

Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid kulutusi, mis vastavad materiaalse põhivara mõistele, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

Kui materiaalse põhivara objektile vahetatakse välja mõni oluline komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele, eeldusel, et see vastab materiaalse põhivara mõistele. Asendatav komponent kantakse bilansist maha.

Kui asendatava komponendi soetusmaksumus ei ole teada, hinnatakse maha kantavat maksumust lähtudes asendamise hetke soetusmaksumusest, arvestades maha hinnangulise kulumit.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 640

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
---------------------	----------------

Ehitised ja rajatised	16-20
Masinad ja seadmed	5
Inventar	5

Finantskohustised

Finantskohustiseks loetakse tarnijatele tasumata arved ja muud lühiajalised ja pikaajalised võlakohustised. Finantskohustised võetakse arvele algselt nende soetusmaksumuses, milleks on finantskohustise eest makstud või saadud tasu. Finantskohustis eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Annetused ja toetused

Saadud annetuste ja toetuste laekumiste arvestusel lähtutakse järgmistest põhimõtetest:

1. mitte-sihtotstarbelisi annetusi ja toetuseid kajastatakse tuluna hetkel, mil nende laekumine on praktiliselt kindel (võttes vajadusel arvesse perioodi, mille eest need on tasutud).

2. sihtotstarbelisi annetusi ja toetuseid (sh. mitterahalisi annetusi ja toetusi) kajastatakse lähtudes juhendis RTJ 12 kirjeldatud sihtfinantseerimise arvestuse põhimõtetest (so. kajastatakse tuluna nendes perioodides, mil leiavad aset kulutused, mille kompenseerimiseks annetused ja toetused on mõeldud).

Annetust või toetust, 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. Selliseid annetusi ja toetusi kajastatakse tuluna hetkel, mil nende laekumine on praktiliselt kindel.

Tulud

Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

Liikmemakse ning muid mitte-sihtotstarbelisi tasusid ühingu liikmetelt, kajastatakse tuluna perioodis, mille eest need on tasutud.

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ning tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata.

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.

Maksustamine

Makse arvestatakse vastavalt Eesti Vabariigi maksuseadustes ettenähtud korrale ja määradele. Makse arvestatakse tekkepõhiselt ning kajastatakse perioodis, mil antud kohustus tekkis. Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt.

Seotud osapooled

Osapooled on seotud, kui ühel osapoolel on kontroll teise osapoole üle või oluline mõju teise osapoole äriolulistele otsustele. Ettevõtte käsitleb seotud osapooltena tegevjuhtkonda, juhatust ning nende lähisugulasi ja nende poolt kontrollitavaid või olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Tegevuse sihtfinantseerimist kajastatakse tuluna siis, kui:

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

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Kassa	2 071	1 399
Arvelduskontod	116 050	151 841
Kokku raha	118 121	153 240

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	9 291	9 291
Ettemaksed	36	36
Kokku nõuded ja ettemaksed	9 327	9 327
	31.12.2020	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	8 390	8 390
Muud nõuded	83	83
Ettemaksed	3 295	3 295
Kokku nõuded ja ettemaksed	11 768	11 768

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Üksikisiku tulumaks	8 595	9 785
Sotsiaalmaks	20 084	24 005
Kohustuslik kogumispension	811	1 127
Töötuskindlustusmaksed	1 449	1 725
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	30 939	36 642

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

				Kokku
	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2019				
Soetusmaksumus	226 861	5 171	16 398	248 430
Akumuleeritud kulum	-16 108	-5 171	-16 298	-37 577
Jääkmaksumus	210 753	0	100	210 853
Ostud ja parendused	143 774	0	0	143 774
Amortisatsioonikulu	-12 036	0	-100	-12 136
31.12.2020				
Soetusmaksumus	370 635	5 171	16 398	392 204
Akumuleeritud kulum	-28 144	-5 171	-16 398	-49 713
Jääkmaksumus	342 491	0	0	342 491
Ostud ja parendused		435		435
Amortisatsioonikulu	-18 625	-84		-18 709
31.12.2021				
Soetusmaksumus	370 635	5 606	16 398	392 639
Akumuleeritud kulum	-46 769	-5 255	-16 398	-68 422
Jääkmaksumus	323 866	351	0	324 217

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2021	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	5 997	5 997
Võlad töövõtjatele	44 801	44 801
Maksuvõlad	30 939	30 939
Muud võlad	45	45
Saadud ettemaksed	50 406	50 406
Kokku võlad ja ettemaksed	132 188	132 188
	31.12.2020	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	7 576	7 576
Võlad töövõtjatele	48 254	48 254
Maksuvõlad	36 642	36 642
Saadud ettemaksed	101 088	101 088
Kokku võlad ja ettemaksed	193 560	193 560

Lisa 7 Liikmetelt saadud tasud (eurodes)

	2021	2020
Mittesihotstarbelised tasud		
Liikmemaksud	142 723	148 991
Sihotstarbelised tasud		
Toidurahad vanematelt	16 317	20 874
Õppevahendid	1 136	1 093
Toiduraha töötajatelt	4 374	0
Muud laekumised	25	0
Kokku liikmetelt saadud tasud	164 575	170 958

Lisa 8 Annetused ja toetused (eurodes)

	2021	2020
Sihofinantseerimine tegevuskuludeks	236 989	292 084
Mittesihotstarbelised annetused ja toetused	124 080	272 980
KOV kohamaksud	122 243	0
Sihotstarbeline saadud toetus Majandus- ja Kommunikatsiooniministeeriumilt	200	0
Sihotstarbeline saadud toetus PRIA	1 750	0
Sihotstarbeline saadud toetus Viljandi Linnavalitsuselt	2 546	1 000
Sihotstarbeline saadud toetus (Eurütmiat)	0	611
Sihotstarbeline saadud toetus (KÜSK)	0	4 000
Sihotstarbeline saadud toetus (KIK)	0	3 295
Sihotstarbeline saadud toetus (talvelaagri korraldamine) Viljandi Linnavalitsuselt	0	139
Sihotstarbeline saadud toetus (HEV tugiteenused) Viljandi Linnavalitsuselt	0	13 668
Sihotstarbeline saadud toetus (Haridusamet)	0	88
Sihotstarbeline saadud toetus (lasteaia madratsite ostuks)	0	1 050
Sihotstarbeline saadud toetus (Lasteaiaõpetajate toetus) Viljandi Linnavalitsuselt	2 394	2 807
Mittesihotstarbeliselt saadud toetused	1 131	17 203
Erasmus	700	0
Kokku annetused ja toetused	492 033	608 925

Rahalise ja mitterahalise annetused		
	2021	2020
Rahaline annetus	0	608 925
Kokku annetused ja toetused	0	608 925

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	2021	2020
Palgakulu	399 668	451 307
Sotsiaalmaksud	131 332	150 181
Kokku tööjõukulud	531 000	601 488
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	24	25

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

Liikmete arv majandusaasta lõpu seisuga		
	31.12.2021	31.12.2020
Füüsilisest isikust liikmete arv	146	152

Viljandi Vaba Waldorfkooli Ühingu tegevust juhib Üldkoosoleku poolt valitud juhatus (eestseisus). Juhatusesse kuuluvad lapsevanemate esindajad, pedagoogide esindajad. Juhatus liikmed tasu oma töö eest ei saa. Juhatusesse kuuluvad Viljandi Vaba Waldorfkooli Ühingu töötajad saavad tasu ainult oma töölepingus kokkulepitud töö eest. Ülesannete eest, mida nad tööväliselt juhatus liikmetena täidavad, eraldi tasu ei maksta.