

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2011

aruandeaasta lõpp: 31.12.2011

nimi: mittetulundusühing Eesti HIV-Positiivsete Ühendus ESPO

registrikood: 80079292

tänavatalu nimi, Kopli 32

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 10412

telefon: +372 6607707, +372 6273502

e-posti aadress: sr@info.ee, slava@aid.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Tegevjuhtkonna deklaratsioon	4
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 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	11
Lisa 4 Materiaalne põhivara	11
Lisa 5 Mitmesugused tegevuskulud	12
Lisa 6 Tööjõukulud	12
Lisa 7 Seotud osapooled	12

Tegevusaruanne

Eesti HIV-Positiivsete Ühendus ESPO põhitegevused Eestis elavate HIV-positiivsete inimeste psühhosotsiaalne toetus. HIV/AIDSi teemaliste trükiste avaldamine. HIV/AIDSi teemaliste õppeseminaride korraldamine. AIDSi ennetav töö laiemal elanikkonnal hulgas. MTÜ ESPO Ühendus majandusaasta on alates 01. jaanuarist kuni 31. detsembrini 2011. a. Töötajate arv 2011. aasta alguses oli 3 ning aasta lõpuks oli 5 töötajat. Töötajate töötasude üldsumma moodustas 16659 EVR. juhatuse töötasud moodustasid 2258 EVR. 2011. a. majandusaasta raamatupidamisaruande koostamisel olulisi sündmusi polnud.

Raamatupidamise aastaaruanne

Tegevjuhtkonna deklaratsioon

Juhatus kinnitab MTÜ HIV-Positiivsete Ühendus ESPO 2011.a.raamatupidamise aastaaruande koostamise õigust ja täielikkust.Juhatus kinnitab,et:

- 1.Raamatupidamiseaastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistava nõutega.
- 2.Raamatupidamise aastaaruanne kajastab MTÜ Eesti HIV-Positiivsete Ühendus ESPO finantsseisundit ja majandustulemust ja rahavoogusid õigesti ja õiglaselt.
- 3.MTÜ Eesti HIV-Positiivsete Ühendus ESPO on jätkuvalt tegutsev ettevõtte.

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Varad		
Käibevara		
Raha	15 952	0
Kokku käibevara	15 952	0
Põhivara		
Nõuded ja ettemaksed	0	4 422
Materiaalne põhivara	1 053	0
Kokku põhivara	1 053	4 422
Kokku varad	17 005	4 422
Kohustused ja netovara		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Võlad ja ettemaksed	2 753	4 167
Kokku lühiajalised kohustused	2 753	4 167
Kokku kohustused	2 753	4 167
Netovara		
Eelmiste perioodide akumuleeritud tulem	14 252	255
Kokku netovara	14 252	255
Kokku kohustused ja netovara	17 005	4 422

Tulemiaruanne

(eurodes)

	2011	2010
Tulud		
Annetused ja toetused	45 261	37 089
Muud tulud	0	3
Kokku tulud	45 261	37 092
Kulud		
Mitmesugused tegevuskulud	-8 874	-9 348
Tööjõukulud	-22 390	-31 884
Kokku kulud	-31 264	-41 232
Põhitegevuse tulem	13 997	-4 140
Aruandeaasta tulem	13 997	-4 140

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2011	2010
Rahavood põhitegevusest		
Põhitegevuse tulem	13 997	-4 140
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-1 053	0
Kokku korrigeerimised	-1 053	0
Põhitegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	3 008	-739
Kokku rahavood põhitegevusest	15 952	-4 879
Kokku rahavood	15 952	-4 879
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	0	4 879
Raha ja raha ekvivalentide muutus	15 952	-4 879
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	15 952	0

Netovara muutuste aruanne

(eurodes)

		Kokku netovara
	Akumuleeritud tulem	
31.12.2009	4 395	4 395
Aruandeaasta tulem	-4 140	-4 140
31.12.2010	255	255
Aruandeaasta tulem	13 997	13 997
31.12.2011	14 252	14 252

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Üldine informatsioon

MTÜ Eesti HIV-Positiivsete Ühendus ESPO 2011.aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid. MTÜ Eesti HIV-Positiivsete Ühendus kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud EUR.

Vigade korrigeerimine

Vigade korrigeerimine

Raamatupidamise alg-ja koondokumentidel olevat informatsiooni ning raamatupidamiskirjendeid ei ole lubatud kustutada ega teha neis õiendita parandusi. Ebakorrektne raamatupidamiskirjend parandatakse parandukirjenditega, mis peab sisaldama viidet parandatava raamatupidamiskirjendi järjekorranumbrile. Kui parandus ei põhine algdokumendil, tuleb koostada parandust selgitav raamatupidamisõiend. Paranduse tegija märgib parandusdokumendile kuupäeva, millal parandus tehti, oma aalkirja, tehingu majandusliku sisu ja paranduse sisu. Varasemalt algdokumenti ja kirjendit tuleb täiendada viitega hilisemale parandusdokumendile ja kirjendile.

Raha

Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas, nõudmiseni hoiused ja lühiajalisi pangadeposiite. Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Tehingud välisvaluutas kajastatakse raamatupidamises tehingupäeval kehtinud Eesti Panga valuuta kursi alusel. Aruandes on valuutapõhised monetaarsed kirjed ümber hinnatud bilansikuupäeval kehtinud Eesti Panga valuutakursi järgi. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ja ettemaksed

Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on sõltuvalt ebatõenäoliselt laekuva nõude tekkimise põhjustest kantud osaliselt või täies ulatuses turustus- või üldhalduskuludesse. Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on ületatud rohkem kui 180 päeva võrra, on kantud kuludesse täies ulatuses. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja.

Varud

Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest, tootmiskuludest ja muudest otsestest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse FIFO meetodit. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, kumb on madalam, kas nende soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus. Materjale ja lõpetamata toodangut hinnatakse alla juhul, kui nendest valmistatavate valmistoodete hinnanguline soetusmaksumus ületab samade valmistoodete neto realiseerimismaksumuse.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Põhivara on bilansis kajastatud varad maksamusega üle 640 EUR ning kasutusega üle ühe aasta. Materiaalsed põhivarad võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb vara maksumusest ja kasutuselevõtmist võimaldavatest väljaminekute. Põhivara amortiseeritakse lineaarsel meetodil lähtudes kasulikust tööaegest. Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit. Materiaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud järgmised amortisatsiooninormid/kasulikud eluead:

Põhivara arvelevõtmise alampiir 640**Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)**

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Ehitised ja rajatised	20
Seadmed	6
Sõidukid	4
Muu inventar	3

Annetused ja toetused

Annetused ja toetused

Projektide finantseerimiseks saadud sihtfinantseerimise toetused kantakse tuludesse nende arvelt kulude tegemise aastal. Sihtfinantseerimise vahendite ja nende arvelt kulude tegemise arvestust peetakse raamatupidamises brutomeetodil.

Maksustamine

Maksustamine

Maksuvõlgade analüütilist arvestust peetakse riiklike maksude liikide viisi. Selleks avatakse arvutis iga maksuliigi arvestamiseks eraldi analüütilised kontod. Maksuvõlad kirjendatakse kontode krediiditesse kooskõlas kehtivate maksuseaduste ja juhenditega maksudeklaratsioonide ning vastavate algdokumentide alusel. Maksude vähendamiseks kirjendatud summad, samuti maksude tasumine kantakse nende kontode deebetitesse. Maksudeklaratsioonid saadetakse Maksuametile e-maksuameti kaudu.

Tulud

Tulud

MTÜ kirjutab oma projekt, finantseerimise allikad ja kust vahendid saadakse. Projektide finantseerimiseks saadud sihtfinantseerimise toetused kantakse tuludesse nende arvelt kulude tegemise aastal. Sihtfinantseerimise toetused kantakse tuludesse nende arvelt kulude tegemise aastal. Sihtfinantseerimise vahendite ja nende arvelt kulude tegemise arvestust peetakse raamatupidamises brutomeetodil. Intressitulud raha pangakontodel hoidmise eest kajastatakse tuludena aruandeperioodis, mille eest intressid on arvestatud. Sarnased finantstulude ja kulude kirjed summeeritakse ning tulude ja kulude aruandes näidatakse üksikute kirjete tulemit.

Kulud

Kulud

Kulude arvestust peetakse põhitegevusharude viisi, kulukirjete lõikes. Eraldi arvestust peetakse üldhalduskulude kohta. Tulude ja kulude aruandes näidatakse kulud kirjete viisi, lähtudes nende olemusest, kusjuures üksikute tegevusharude ja üldkulude sarnased kirjed summeeritakse. Ettevõtluse kulude ja sihtfinantseerimise projektide kulude kontodele kirjendatakse otsesed kulud ilma tööjõukuludeta.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Arvelduskontod	15 952	0
Kokku raha	15 952	0

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Üksikisiku tulumaks	293	529
Sotsiaalmaks	676	865
Kohustuslik kogumispension	41	26
Töötuskindlustusmaksed	86	110
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 096	1 530

Lisa 4 Materiaalne põhivara

(eurodes)

			Kokku
	Arvutid ja arvuti-süsteemid	Masinad ja seadmed	
31.12.2011			
Soetusmaksumus	1 053	1 053	1 053
Jääkmaksumus	1 053	1 053	1 053

Arvuti oli olnud 31.12.2011.a.
Akumuleeritud kulumi ei olnud

Lisa 5 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2011	2010
Üür ja rent	1 280	2 291
Mitmesugused bürookulud	1 160	1 030
Lähetuskulud	100	0
Sõidukulud	2 381	895
Kantseleikulud		
Raamatupid. ja audit. teenus		
Ajakirjandusekulud		
Postikulud		
Sidekulud	1 269	1 597
Pangateenused	89	60
Muud	2 595	3 475
Kokku mitmesugused tegevuskulud	8 874	9 348

Lisa 6 Tööjõukulud

(eurodes)

	2011	2010
Palgakulu	16 659	23 723
Sotsiaalmaksud	5 731	901
Kokku tööjõukulud	22 390	24 624
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	4	3

Lisa 7 Seotud osapooled

(eurodes)

Liikmete arv majandusaasta lõpu seisuga		
	31.12.2011	31.12.2010
Füüsilisest isikust liikmete arv	5	5
Juriidilisest isikust liikmete arv	1	1
Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2011	2010
Arvestatud tasu	2 258	5 752

Aruande digitaalallkirjad

mittetulundusühing Eesti HIV-Positiivsete Ühendus ESPO (registrikood: 80079292) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
VIKTOR ROLDUGIN	Juhatuse liige	20.06.2012
Resolutsioon:	Kinnitan	
VJATŠESLAV VASSILJEV	Juhatuse liige	20.06.2012
Resolutsioon:	kinnitan	
MARGUS RAUDSEPP	Juhatuse liige	20.06.2012
Resolutsioon:	kinnitan	

Tegevusalad

Tegevusala	EMTAK kood	Põhitegevusala
Muude mujal liigitamata hoolekandeesutuste tegevus	87909	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6607707
Telefon	+372 6273502
E-posti aadress	sr@info.ee
E-posti aadress	slava@aids.ee