

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

nimi: mittetulundusühing Eesti HIV-Positiivsete Ühendus ESPO

registrikood: 80079292

tänavatalu nimi, Kopli tn 32

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 10412

telefon: +372 6607707, +372 6273502

e-posti aadress: 1993espo@gmail.com, valja.kustova@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 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 4 Mitmesugused tegevuskulud	10
Lisa 5 Tööjõukulud	10
Lisa 6 Seotud osapooled	10
Aruande allkirjad	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 hulgal. MTÜ ESPO Ühendus majandusaasta on alates 01. jaanuarist kuni 31. detsembrini 2016. a. Töötajate arv 2016. aasta alguses oli 3 ning aasta lõpuks oli 3 töötajat. Töötajate töötasude üldsumma moodustas 4570 evr. 2016. a. majandusaasta raamatupidamisaruande koostamisel olulisi sündmusi polnud. Seoses sellega, et detsembris 2016 oli teostatud jaanuari 2017 ettemaks Sotsiaal- ja Tervishoiuametilt poolt summas 708.02, meie kasum aastal 2015 oli positiivne, aga aastal 2016 moodustas kahjum -215.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	227	295	2
Nõuded ja ettemaksed	708	0	
Kokku käibevarad	935	295	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	0	695	
Kokku põhivarad	0	695	
Kokku varad	935	990	
Kohustised ja netovara			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	688	528	3
Kokku lühiajalised kohustised	688	528	
Kokku kohustised	688	528	
Netovara			
Eelmiste perioodide akumuleeritud tulem	462	458	
Aruandeaasta tulem	-215	4	
Kokku netovara	247	462	
Kokku kohustised ja netovara	935	990	

Tulemiaruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Tulud			
Annetused ja toetused	7 747	7 644	
Kokku tulud	7 747	7 644	
Kulud			
Mitmesugused tegevuskulud	-1 847	-2 227	4
Tööjõukulud	-6 115	-5 152	5
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	0	-261	
Kokku kulud	-7 962	-7 640	
Põhitegevuse tulem	-215	4	
Aruandeaasta tulem	-215	4	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2016	2015
Rahavood põhitegevusest		
Põhitegevuse tulem	-215	4
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	0	261
Kokku korrigeerimised	0	261
Põhitegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	147	-168
Kokku rahavood põhitegevusest	-68	97
Kokku rahavood	-68	97
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	295	198
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-68	97
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	227	295

Netovara muutuste aruanne

(eurodes)

		Kokku netovara
	Akumuleeritud tulem	
31.12.2014	458	458
Aruandeaasta tulem	4	4
31.12.2015	462	462
Aruandeaasta tulem	-215	-215
31.12.2016	247	247

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Üldine informatsioon

MTÜ Eesti HIV-Positiivsete Ühendus ESPO 2016.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 -kohustised

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

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.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

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

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 640**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.

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 tulem.

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.

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.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Arvelduskontod	227	295	2
Kokku raha	227	295	

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Üksikisiku tulumaks	53	18
Sotsiaalmaks	152	116
Kohustuslik kogumispension	9	6
Töötuskindlustusmaksed	10	8
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	224	148

Lisa 4 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2016	2015
Mitmesugused bürookulud	180	64
Sõidukulud	0	0
Kommunaalkulud	460	812
Raamatupid. ja audit. teenus	279	440
Ajakirjandusekulud	0	0
Postikulud		
Sidekulud	904	892
Pangateenused	24	19
Kokku mitmesugused tegevuskulud	1 847	2 227

Lisa 5 Tööjõukulud (eurodes)

	2016	2015
Palgakulu	4 570	3 850
Sotsiaalmaksud	1 545	1 302
Kokku tööjõukulud	6 115	5 152
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	3	3

Lisa 6 Seotud osapooled (eurodes)

Liikmete arv majandusaasta lõpu seisuga		
	31.12.2016	31.12.2015
Füüsilisest isikust liikmete arv	3	3
Juriidilisest isikust liikmete arv	1	1

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2016	2015
Tasud ja olulised soodustused	0	0

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 01.06.2017

mittetulundusühing Eesti HIV-Positiivsete Ühendus ESPO (registrikood: 80079292) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
VJATŠESLAV VASSILJEV	Juhatuse liige	01.06.2017
Resolutsioon:	kinnitan	
MARGUS RAUDSEPP	Juhatuse liige	01.06.2017
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	valja.kustova@gmail.com
E-posti aadress	1993espo@gmail.com