

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2015

aruandeaasta lõpp: 31.12.2015

nimi: mittetulundusühing Eesti HIV-Positiivsete Ühendus ESPO

registrikood: 80079292

tänavatalu nimi, Kopli 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 Materiaalne põhivara	10
Lisa 5 Mitmesugused tegevuskulud	11
Lisa 6 Tööjõukulud	11
Lisa 7 Seotud osapooled	11
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 2015. a. Töötajate arv 2015. aasta alguses oli 4 ning aasta lõpuks oli 3 töötajat. Töötajate töötasude üldsumma moodustas 3850 evr. 2015. a. majandusaasta raamatupidamisaruande koostamisel olulisi sündmusi polnud.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	295	198	2
Kokku käibevara	295	198	
Põhivara			
Nõuded ja ettemaksed	695	360	
Materiaalne põhivara	0	261	4
Kokku põhivara	695	621	
Kokku varad	990	819	
Kohustused ja netovara			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	528	361	3
Kokku lühiajalised kohustused	528	361	
Kokku kohustused	528	361	
Netovara			
Eelmiste perioodide akumuleeritud tulem	458	464	
Aruandeaasta tulem	4	-6	
Kokku netovara	462	458	
Kokku kohustused ja netovara	990	819	

Tulemiaruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Tulud			
Annetused ja toetused	7 644	3 972	
Kokku tulud	7 644	3 972	
Kulud			
Mitmesugused tegevuskulud	-2 227	-1 557	5
Tööjõukulud	-5 152	-2 157	6
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-261	-264	
Kokku kulud	-7 640	-3 978	
Põhitegevuse tulem	4	-6	
Aruandeaasta tulem	4	-6	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014
Rahavood põhitegevusest		
Põhitegevuse tulem	4	-6
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	261	264
Kokku korrigeerimised	261	264
Põhitegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-168	-60
Kokku rahavood põhitegevusest	97	198
Kokku rahavood	97	198
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	198	0
Raha ja raha ekvivalentide muutus	97	198
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	295	198

Netovara muutuste aruanne

(eurodes)

		Kokku netovara
	Akumuleeritud tulem	
31.12.2013	464	464
Aruandeaasta tulem	-6	-6
31.12.2014	458	458
Aruandeaasta tulem	4	4
31.12.2015	462	462

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Üldine informatsioon

MTÜ Eesti HIV-Positiivsete Ühendus ESPO 2015.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 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:

Põhivara 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)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Arvelduskontod	295	198	2
Kokku raha	295	198	

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Üksikisiku tulumaks	18	6
Sotsiaalmaks	116	46
Kohustuslik kogumispension	6	2
Töötuskindlustusmaksed	8	3
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	148	57

Lisa 4 Materiaalne põhivara (eurodes)

			Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	
31.12.2013			
Soetusmaksumus	789	789	789
Akumuleeritud kulum	-264	-264	-264
Jääkmaksumus	525	525	525
Amortisatsioonikulu	-264	-264	-264
31.12.2014			
Soetusmaksumus	525	525	525
Akumuleeritud kulum	-264	-264	-264
Jääkmaksumus	261	261	261
Amortisatsioonikulu	-261	-261	-261
31.12.2015			
Soetusmaksumus	261	261	261
Akumuleeritud kulum	-261	-261	-261
Jääkmaksumus	0	0	0

Lisa 5 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2015	2014
Mitmesugused bürookulud	64	143
Lähetuskulud	0	75
Sõidukulud	0	0
Kommunaalkulud	812	528
Raamatupid. ja audit. teenus	440	280
Ajakirjandusekulud	0	0
Postikulud		
Sidekulud	892	499
Pangateenused	19	32
Kokku mitmesugused tegevuskulud	2 227	1 557

Lisa 6 Tööjõukulud

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Palgakulu	3 850	1 610	6
Sotsiaalmaksud	1 302	1 302	
Kokku tööjõukulud	5 152	2 912	
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	3	3	

Lisa 7 Seotud osapooled

(eurodes)

Liikmete arv majandusaasta lõpu seisuga		
	31.12.2015	31.12.2014
Füüsilisest isikust liikmete arv	3	4
Juriidilisest isikust liikmete arv	1	1
Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2015	2014
Arvestatud tasu	0	560
Tasud ja olulised soodustused	0	0

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.06.2016

mittetulundusühing Eesti HIV-Positiivsete Ühendus ESPO (registrikood: 80079292) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
VJATŠESLAV VASSILJEV	Juhatuse liige	28.06.2016
MARGUS RAUDSEPP	Juhatuse liige	28.06.2016
VIKTOR ROLDUGIN	Juhatuse liige	28.06.2016

Tegevusalad

Tegevusala	EMTAK kood	Põhitegevusala
Muude mujal liigitamata hoolekandeesutuste tegevus	87909	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6607707
Telefon	+372 6273502
E-posti aadress	1993espo@gmail.com
E-posti aadress	valja.kustova@gmail.com