

20
KRISTEL LEN

**SIHTASUTUS AVATUD EESTI FOND
TALLINN**

2006. A. MAJANDUSAASTA ARUANNE

MAJANDUSAASTA ARUANNE 2006

Algus: 01. jaanuar 2006

Lõpp: 31. detsember 2006

Ettevõtte nimi: **Sihtasutus Avatud Eesti Fond**

Registreerimisnumber: **90000334**

Juriidiline aadress: **Estonia pst. 5a
10143 Tallinn**

Telefon: **631 3791**
Faks: **631 3796**
E-mail: **info@oef.org.ee**
Interneti koduleht: **www.oef.org.ee**

Põhitegevusala: Valitsusväline heategevuslik sihtasutus, mis annab välja stipendiume hariduse, kultuuri ja ühiskondliku elu toetuseks, algatab ja viib läbi programme, vahendab rahvusvahelisi stipendiumiprogramme.

Omandivorm: sihtasutus

Tegevjuht: Mall Hellam

Audiitor: AS PricewaterhouseCoopers

Sisukord

Eessõna.....	3
Avatud Eesti Fondi tegevusaruanne.....	4
Raamatupidamise aastaaruanne.....	5
Juhtkonna kinnitus raamatupidamise aastaaruandele.....	5
Bilanss.....	6
Tulude-kulude aruanne.....	7
Rahavoogude aruanne.....	8
Netovara muutuste aruanne.....	8
Raamatupidamise aruande lisad.....	9
Fondi organisatsioon ja põhitegevus.....	9
Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspoõhimõtted.....	9
Lisa 2 Raha ja pangakontod.....	13
Lisa 3 Mitmesugused nõuded.....	13
Lisa 4 Materiaalne põhivara.....	13
Lisa 5 Immateriaalne põhivara.....	14
Lisa 6 Lühiajalised võlad.....	14
Lisa 7 Maksta olevad toetused ja stipendiumid.....	14
Lisa 8 Muud toetused ja stipendiumid.....	15
Lisa 9 Antud toetused ja stipendiumid.....	15
Lisa 10 Tegevuskulud.....	15
Lisa 11 Tehingud seotud osapooltega.....	16
Sõltumatu audiitori aruanne.....	17

Eessõna

Sihtasutuse Avatud Eesti Fond 2006. majandusaasta aruanne koosneb tegevusaruandest, raamatupidamise aastaaruandest ja selle lisadest ning sõltumatu audiitori aruandest. Tegevusaruande on koostanud sihtasutuse juhataja Mall Hellam. Sihtasutuse raamatupidamise aastaaruande on koostanud sihtasutuse raamatupidaja Vivika Kruusmägi. Avatud Eesti Fondi majandusaasta aruande ja sõltumatu audiitori aruande kinnitas sihtasutuse nõukogu (vt. lisatud väljavõtte nõukogu koosoleku protokollist).

Mall Hellam
juhataja

Tallinnas, 28. juuni 2007.a.

Avatud Eesti Fondi tegevusaruanne

Avatud Eesti Fond on avalikes huvides tegutsev kasumit mittetaotlev valitsusväline heategevuslik sihtasutus, mis võtab vastu, säilitab ja käsutab rahalisi vahendeid, kinke ja annetusi ning kasutab, maksab välja või annetab sellest saadavat tulu või selle põhiosa oma põhikirjaliste eesmärkide saavutamiseks.

26. augustil 1997.a. registreeriti Tallinna Linnakohtu registriosakonnas sihtasutuse Avatud Eesti Fond põhikiri vastavalt äriseadustikule.

Fondi tegevust juhivad nõukogu ja juhatus. Fondi nõukogusse kuulusid 2006. aastal Jüri Engelbrecht, Andres Kasekamp, Toomas Kiho, Ivi Proos, Ilmar Raag, Katri Raik, Erle Rikmann, Linnar Viik, Märt Väljataga. Fondi juhatuse liige oli 2006.a. Mall Hellam.

Fond tegutseb avalikes huvides järgmiste eesmärkide saavutamiseks:

- avatud ühiskonna ideede tutvustamine, levitamine ja toetamine;
- kultuuri, teaduse, hariduse ja ühiskondliku elu valdkondades loovuse, initsiatiivi ja sidemete arendamine;
- fondi sissetulekute ja kapitali kasutamine, väljamaksmine või annetamine heategevuse, kultuuri, teaduse ja hariduse vajadusteks, samuti fondi kulude katteks.

Oma eesmärkide saavutamiseks korraldab fond toetust väärivate üksikisikute ja organisatsioonide leidmiseks avalikke konkursse, mille tulemustest lähtuvalt:

- annab fond programmides osalevatele üksik- ja juriidilistele isikutele stipendiume;
- vahendab teiste fondide poolt initsieeritud programme ja tagab nende rakendumise Eestis;
- annetab, annab kasutusse või realiseerib üksikisikutele ja juriidilistele isikutele paljundus-, arvutus- ja muud tehnikat, raamatuid ja materjale.

Fondi konkursside läbiviimise korra määrab kindlaks nõukogu. Informatsioon konkursside läbiviimise tingimuste ja tähtaegade kohta on avalikustatud.

Samuti algatab fond ise ja viib läbi oma põhikirjaliste eesmärkide saavutamiseks programme ja projekte.

2006. aastal viis fond läbi stipendiumiprogramme kogusummas 15,5 miljonit krooni. Prioriteetideks olid mittetulundussektori toetamine, Euroopa Liidu teemaline teavitus, koostööprogramm Kesk- ja Ida-Euroopa riikidega ja kodanikuühiskonna arendamine.

Fondi juhatuse töötasu 2006. aastal oli 513,333 krooni, fondi töötajate töötasu oli 1,175,193 krooni. Fondi töötajate keskmine arv 2006. aastal oli 10.

Mall Hellam

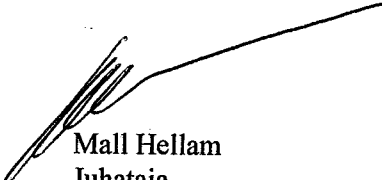
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

Juhtkonna kinnitus raamatupidamise aastaaruandele

Juhtkond kinnitab lehekülgedel 5 kuni 16 toodud Avatud Eesti Fondi 2006. a. raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

Juhtkond kinnitab, et:

1. raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud põhimõtted, arvestusmeetodid ja hindamisalused on kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistava nõuetega;
2. raamatupidamise aastaaruanne kajastab Avatud Eesti Fondi finantsseisundit, tegevuse tulemust ja rahavoogusid õigesti ja õiglaselt;
3. Avatud Eesti Fond on jätkuvalt tegutsev.



Mall Hellam
Juhataja
28. juuni 2007

Initsialiseeritud ainult identifitseerimiseks Initialed for the purpose of identification only	
Initsiaalid/initials	M.V.
Kuupäev/date	29.06.07
PricewaterhouseCoopers, Tallinn	

Bilanss
(kroonides)

	Lisa	31.12.2006	31.12.2005 (korrigeeritud)
Aktiva			
<u>Käibevara</u>			
Raha ja pangakontod	2	1,940,315	2,293,821
Mitmesugused nõuded	3	1,252,720	1,806,930
Nõue Open Society Institute vastu	11	1,867,343	2,566,212
Ettemakstud tulevaste perioodide kulud		33,915	6,112
		<u>5,094,293</u>	<u>6,673,075</u>
<u>Põhivara</u>			
Materiaalne põhivara	4	608,887	631,622
Immateriaalne põhivara	5	16,573	30,145
		<u>5,719,753</u>	<u>7,334,842</u>
Aktiva kokku			
Passiva			
<u>Kohustused</u>			
Lühiajalised võlad	6	391,221	359,551
Maksta olevad toetused ja stipendiumid	7	2,693,918	3,117,750
Tulevaste perioodide tulud		13,830	5,698
		<u>3,098,969</u>	<u>3,482,999</u>
Netovara		2,620,784	3,851,843
		<u>5,719,753</u>	<u>7,334,842</u>
Passiva kokku			

Initialiseeritud ainult identifitseerimiseks
Initialed for the purpose of identification only
Initsiaalid/initials M.V.
Kuupäev/date 29.06.07
PricewaterhouseCoopers, Tallinn

Tulude-kulude aruanne
(kroonides)

	Lisa	2006	2005 (korrigeeritud)
Fondi tulud			
Saadud toetused Open Society Institute'ilt		10,019,906	10,353,936
Muud toetused ja stipendiumid	8	8,257,554	7,878,539
		18,277,460	18,232,475
Fondi kulud			
Antud toetused ja stipendiumid	9	15,514,327	15,349,546
Tegevuskulud	10	3,321,213	2,945,887
		18,835,540	18,295,433
Muud tulud			
Intressitulud		4,145	4,375
Kasum valuutakursi muutusest (BAPP'i nõue)		0	52,311
		4,145	56,686
Muud kulud			
Kahjum põhivara müügist ja mahakandmisest		0	37,564
Kahjum valuutakursi muutusest		435,717	632
Muu kulu		241,406	0
		677,124	38,196
Fondi tegevuse tulem		-1,231,059	-44,468

Initsialiseeritud ainult identifitseerimiseks
 Initialed for the purpose of identification only
 Initsiaalid/initials M.V.
 Kuupäev/date 29.06.07
 PricewaterhouseCoopers, Tallinn

Rahavoogude aruanne
(kroonides)

	Lisa	2006	2005 (korrigeeritud)
Rahavoog põhitegevusest			
Fondi tegevuse tulem		-1,231,059	-44,468
<u>Korrigeerimised:</u>			
Aruandeaasta kulum	4	236,596	304,465
Kahjum põhivara müügist ja mahakandmisest	4	0	37,564
Nõuete muutus		1,253,079	2,163,552
Ettemaksete muutus		-27,803	2,780
Kohustuste muutus		-392,162	-807,590
Tulevaste perioodide tulude muutus		8,132	-882,440
Kokku rahavoog põhitegevusest		-153,217	773,863
 Rahavoog investeerimistegevusest			
Soetatud materiaalsel põhivara	4	-200,289	-140,890
Soetatud immateriaalsel põhivara	5	0	-28,986
 Kokku rahavoog		-353,506	603,987
 Raha ja pangakontod aasta alguses	2	2,293,821	1,689,834
Raha ja pangakontod aasta lõpus	2	1,940,315	2,293,821

Netovara muutuste aruanne
(kroonides)

	Netovara	Kokku
Saldo 31.12.2004	3,896,311	3,896,311
sh. määratlemata netovara	3,896,311	3,896,311
 Aruandeperioodi tulem	 -44,468	 -44,468
Saldo 31.12.2005	3,851,843	3,851,843
sh. määratlemata netovara	3,851,843	3,851,843
 Aruandeperioodi tulem	 -1,231,059	 -1,231,059
Saldo 31.12.2006	2,620,784	2,620,784
sh. määratlemata netovara	2,620,784	2,620,784

Initsialiseeritud ainult identifitseerimiseks
 Initialed for the purpose of identification only
 Initsiaalid/initials M.V.
 Kuupäev/date 29.06.07
 PricewaterhouseCoopers, Tallinn

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Fondi organisatsioon ja põhitegevus

Tuntud USA ärimehe ja filantroobi George Soros'i initsiatiivil asutatud Avatud Eesti Fond (AEF) tähistas 2006. aastal oma tegevuse kuueteistkümnendat aastapäeva.

AEF on valitsus-väline heategev fond, mille eesmärgiks on avatud ühiskonna arendamine. See tähendab õigusriiki, kus on tagatud sõnavabadus ja demokraatia. Selle eesmärgi saavutamiseks on fond suunanud oma jõupingutused toetamaks erinevaid ideid ja ettevõtmisi, mis seonduvad avatud ühiskonna kontseptsiooniga, sealhulgas haridus, kultuur, õigus, rahvusvähemused, inimõigused, mittetulundussektor.

AEF tegevuse võib jagada kaheks: rahvusvahelised ja oma-algatuslikud programmid, mis on suunatud uute ideede ja kogemuste toomisele Eestisse, ning koostöö kohalike algatustega, mis on suunatud tsiviilühiskonna laiemale mõistmisele.

2006.a. andis Avatud Eesti Fond toetuste ja stipendiumitena välja 15,5 miljonit krooni (aastal 2005 15,3 miljonit krooni). Fondi prioriteetideks olid mittetulundussektori arendamine, Euroopa Liidu teemaline teavitus, koostöö Kesk- ja Ida-Euroopa riikidega, hea valitsemise ja võrdõiguslikkuse arendamise programm.

Lisa 1 - Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

Avatud Eesti Fondi 2006. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

Algsaldode korrigeerimine

Avatud Eesti Fond on korrigeerinud bilansisaldosid seisuga 31.12.2005, tulude-kulude aruannet ja rahavoogude aruannet aastal 2005, mis on tingitud veast Balti-Ameerika Partnerlusprogrammi tulu ja tulevaste perioodide tulu arvestamisel. Selle tulemusena on AEF teinud järgnevad korrigeerimiskanded:

	Bilansis			Tulu-kulu aruanne	
	Mitme- sugused nõuded	Tulevaste perioodide tulu	Netovara	Muud toetused ja stipendiumid	Tulu BAPP nõude ümber- hindlusest
2005.a. aastaaruandes	8,238,778	6,431,848	3,857,541	7,936,548	0
Korrigeerimine	-6,431,848	-6,426,150	-5,698	-58,009	52,311
Korrigeeritud saldo	1,806,930	5,698	3,851,843	7,878,539	52,311

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ning arvelduskontode jääke.

Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekavas summas.

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse Avatud Eesti Fondi enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 5 000 krooni. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 5 000 krooni, kantakse vara kasutuselevõtmise hetkel kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast 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.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud, mis vastavad põhivara kriteeriumitele, kapitaliseeritakse bilansis põhivarana. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Autod, mööbel, kontoritehnika, ruumide renoveerimine 20%
- Arvutid 30%

Piiramata kasutuseaga objekte (püsiva väärtusega kunstiteosed) ei amortiseerita.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel "müügiotol põhivaraks". Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusel.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Määratud kasuliku elueaga immateriaalsete põhivarade amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale immateriaalse

põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast. Amortisatsioonimäärade vahemikud on immateriaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Tarkvara ja muu immateriaalne põhivara 30%

Varade väärtuse langus

Piiramatu kasuliku elueaga vara (püsiva väärtusega kunstiteosed) ei amortiseerita, vaid kontrollitakse kord aastas vara väärtuse langust võrreldes vara bilansilist maksumust kaetava väärtusega.

Amortiseeritavate varade puhul hinnatakse vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega.

Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas, mille võrra vara bilansiline maksumus ületab selle kaetava väärtuse. Vara kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused, või selle kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil hinnatakse kaetavat väärtust kas üksiku varaobjekti või väikseima võimaliku varade grupi kohta, mille jaoks on võimalik rahavoogusid eristada (*cash generating unit*).

Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel bilansikuupäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud (v.a firmaväärtus, mille allahindlusi ei tühistata). Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeaasta tulude-kulude aruandes põhivara allahindluse kulu vähendamisenä.

Kapitali- ja kasutusrendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Avatud Eesti Fond kui rentnik

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tulude-kulude aruandes kuluna.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuulavas summas. Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või Avatud Eesti Fondil pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustusi, mis on avaldunud enne bilansikuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa ei ole kindlad. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta. Eraldis

Initialiseeritud ainult identifitseerimiseks Initialed for the purpose of identification only	M.V.
Initialid/initials	
Kuupäev/date	29.06.07
Dokumentide hoidja/owner	Tallinn

kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale osapoolale.

Muud võimalikud või eksisteerivad kohustused, mille realiseerumine on vähemtõenäoline kui mitterealiseerumine või millega kaasnevate kulutuste suurust ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, on avalikustatud aastaaruande lisades tingimuslike kohustustena.

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimist kajastatakse tuluna nendes perioodides, mil leiavad aset kulud, mille kompenseerimiseks sihtfinantseerimine on mõeldud. Sihtfinantseerimine, mida saadakse eelmistel perioodidel tekkinud kulude eest või millega ei kaasne täiendavaid tulevikku suunatud tingimusi, kajastatakse tuluna perioodis, millal sihtfinantseerimine aset leidis. Sihtfinantseerimist ei kajastata tuluna enne, kui eksisteerib piisav kindlus, et sihtasutus vastab sihtfinantseerimisega seotud tingimustele ja sihtfinantseerimine laekub. Sihtfinantseerimisega kaasnevaid võimalikke kohustusi kajastatakse aruandes eraldiste või potentsiaalsete kohustustena.

Kasumiaruandes kajastatakse kompenseeritavat kulu ja saadud toetust mõlemat eraldi (brutomeetod).

Open Society Intitute (OSI) poolt eraldatud programmitoetuse tuluna kajastamisel võetakse aluseks reaalselt tehtud kulutused või tekkepõhised kohustused, mis vastavad OSI poolt toetuse andmise aluseks olevatele tingimustele. Sama arvestusalus kehtib ka OSI võrgustikuprogrammide poolt aasta jooksul projektidele eraldatud toetustele.

Baltic-American Partnership Fund'ilt (BAPF) projektitoetusteks eraldatud toetus kajastatakse tuluna toetuslepingu allkirjastamisel, kuna saadud toetusega ei kaasne täiendavaid tulevikku suunatud tingimusi.

OSI poolt eraldatud tegevuskulude ja Balti-Ameerika Partnerlusprogrammi administreerimiskulude sihtfinantseerimisel kajastatakse tulu sihtfinantseerimisest proportsionaalselt sellega seonduvate kuludega.

Kui kulutused on tehtud, kuid bilansipäevaks on nende kulutuste katteks programmi eelarves ettenähtud OSI'lt või BAPF'ilt saadaolevad summad laekumata, kajastatakse sihtfinantseerimine tekkepõhiselt nõude ja tuluna. Juhul kui sihtfinantseerimine on küll toetuste andjatelt laekunud, kuid mõned selle kasutamisega seotud tingimused on veel täitmata, kajastatakse saadud vahendid bilansis kohustusena (tulevaste perioodide tulu).

Saadud sihtfinantseerimist kasutatakse avatud ühiskonna ideed tutvustavate, levitavate ja toetavate ning kultuuri, teaduse, hariduse ja ühiskondliku elu valdkondades loovust, initsiatiivi ja sidemete arendamist toetavate stipendiumite ja projektitoetuste jagamiseks. Avatud Eesti Fondi stipendiumid määratakse Fondi nõukogu otsusega. Kohe peale nõukogu otsust sõlmitakse stipendiaatidega lepingud. Raamatupidamises kajastatakse sõlmitud stipendiumilepingud kuluna ja tulude-kulude aruandes real „Antud toetused ja stipendiumid”. Kõik aasta jooksul määratud ja aasta lõpuks välja maksmata stipendiumisummad kajastatakse bilansis kohustusena. Kulude jaotamisel programmide administreerimise ja tegevuskulude vahel on aluseks OSI ja BAPFi juhendid.

Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Kõik välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused hinnatakse bilansipäeval ümber Eesti kroonidesse ametlikult kehtivate Eesti Panga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse tulude-kulude aruandes perioodi tulu ja kuluna.

Lisa 2 - Raha ja pangakontod

	31.12.2006	31.12.2005
Raha kassas	377	11,015
Raha pangas	1,939,938	2,282,806
	1,940,315	2,293,821

Lisa 3 - Mitmesugused nõuded

	31.12.2006	31.12.2005
Nõue Balti-Ameerika Partnerlusfondi vastu (vt lisa 11)	1,247,589	1,784,781
Muud nõuded	5,131	22,149
	1,252,720	1,806,930

Lisa 4 - Materiaalne põhivara

	Mööbel	Autod	Reno- veerimine	Kontori ja arvutitehnika	Maalid	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2004						
Soetusmaksumus	685,414	1,078,574	171,665	1,553,080	49,250	3,537,983
Akumuleeritud kulum	-682,441	-612,679	-128,749	-1,293,476	0	-2,717,345
Jääkmaksumus	2,973	465,895	42,916	259,604	49,250	820,638
2005. a. toimunud muutused						
Ostud ja parendused	0	0	0	140,890	0	140,890
Amortisatsioonikulu	-2,585	-98,083	-34,333	-157,341	0	-292,342
Müük ja allahindlused	0	0	0	-37,564	0	-37,564
Saldo seisuga 31.12.2005						
Soetusmaksumus	685,414	490,416	171,665	1,644,974	49,250	3,041,719
Akumuleeritud kulum	-685,026	-122,604	-163,082	-1,439,385	0	-2,410,097
Jääkmaksumus	388	367,812	8,583	205,589	49,250	631,622
2006. a. toimunud muutused						
Ostud ja parendused	0	0	140,538	59,751	0	200,289
Amortisatsioonikulu	0	98,083	13,268	111,673	0	223,024
Saldo seisuga 31.12.2006						
Soetusmaksumus	685,414	490,416	312,203	756,883	49,250	2,295,166
Akumuleeritud kulum	685,026	220,687	176,350	603,216	0	1,685,279
Jääkmaksumus	388	269,729	135,853	153,667	49,250	608,887

Initialiseeritud ainult identifitseerimiseks
Initialled for the purpose of identification only
Initsiaalid/initials M. V.
Kuupäev/date 29.06.07
PricewaterhouseCoopers, Tallinn

Lisa 5 – Immateriaalne põhivara

	Tarkvara	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2004		
Soetusmaksumus	56,156	56,156
Akumuleeritud kulum	-42,874	-42,874
Jääkmaksumus	13,282	13,282
2005. a. toimunud muutused		
Ostud ja parendused	28,986	28,986
Amortisatsioonikulu	-12,123	-12,123
Müük ja allahindlused	0	0
Saldo seisuga 31.12.2005		
Soetusmaksumus	85,142	85,142
Akumuleeritud kulum	-54,997	-54,997
Jääkmaksumus	30,145	30,145
2006. a. toimunud muutused		
Ostud ja parendused	0	0
Amortisatsioonikulu	13,572	13,572
Saldo seisuga 31.12.2006		
Soetusmaksumus	73,159	73,159
Akumuleeritud kulum	56,586	56,586
Jääkmaksumus	16,573	16,573

Lisa 6 - Lühiajalised võlad

	31.12.2006	31.12.2005
Kinnipeetud tulumaksu võlg	89,941	77,467
Sotsiaalkindlustusmaksu võlg	134,835	120,629
Töötuskindlustusmaksu võlg	3,493	5,113
Kohustusliku kogumispensioni võlg	6,244	5,591
Erisoodustuste tulumaks	2,594	4,024
Võlad hankijatele	154,114	146,727
	391,221	359,551

Lisa 7 - Maksta olevad toetused ja stipendiumid

Maksta olevad toetused ja stipendiumid summas 2,693,918 krooni (31.12.2005 3,117,750 krooni) on summad, mida Avatud Eesti Fondi nõukogu on aasta jooksul määranud, kuid mis aasta lõpul on välja maksmata. Fond sõlmib toetuste ja stipendiumite saajatega lepingud koheselt peale nõukogu vastavasisulist otsust, seetõttu on kõik määratud, kuid enne aastavahetust väljamaksmata summad kajastatud kohustusena.

Initsiaalseeritud ainult identifitseerimiseks Initialed for the purpose of identification only	Initsiaalid/initials M.V.
Kuupäev/date 29.06.07	PricewaterhouseCoopers, Tallinn

Lisa 8 - Muud toetused ja stipendiumid

	2006	2005
Balti-Ameerika Partnerlusfond	6,341,111	6,561,831
Riigi-institutsioonid	1,374,478	792,650
Euroopa Komisjon	0	106,020
Muud stipendiumid	541,964	418,038
	8,257,554	7,878,539

Lisa 9 - Antud toetused ja stipendiumid

Valdkondade kaupa:

	2006	2005
Balti-Ameerika Partnerlusprogramm	6,007,289	5,641,942
Haridus	45,433	500,832
Koostööprogramm Ida-Ida	1,432,049	1,759,417
Tervishoid	683,188	133,656
Võrdõiguslikkuse programm	1,651,226	1,040,909
Euroopa programm	2,900,523	2,255,467
Tsiviilühiskond	0	100,374
Hea valitsemine / avalik haldus	2,573,681	2,658,773
Tagastatud grandid	0	-519,920
Muud stipendiumid	0	1,394,061
Programmide administreerimine	220,938	384,035
	15,514,327	15,349,546

Toetuse saajate järgi:

	2006	2005
Eraisikud	1,343,726	1,292,547
Mittetulundusühingud ja sihtasutused	9,534,871	8,212,836
Avalik-õiguslikud juriidilised isikud	1,424,662	868,005
Omavalitsusasutused	147,180	38,000
Osaühingud	190,000	0
AEF poolt ellu viidud projektid	2,873,888	4,938,158
	15,514,327	15,349,546

Lisa 10 - Tegevuskulud

	2006	2005
Palgakulu	1,688,525	1,462,380
Sotsiaal- ja töötuskindlustusmaks	562,279	486,972
Aruandeaasta amortisatsioonikulu	236,596	304,465
Muud tegevuskulud (Vt lisad 4, 5)	833,813	692,070
	3,321,213	2,945,887

AEF rendib oma tegevuse tarbeks kontoriruumi tähtajalise rendilepingu alusel. Muudes tegevuskuludes kajastuvad tasutud rendimaksud vastavalt 2006. aastal 109,754 krooni ja

Initsialiseeritud ainult identifitseerimiseks Initialed for the purpose of identification only	Initsiaalid/initials M V
	Kuupäev/date 29.06.07
	PricewaterhouseCoopers, Tallinn

2005. aastal 73,116 krooni. Vastavalt rendilepingule on rendileandjal õigus kord aastas muuta renditariifi vastavalt Riigi Statistikaameti poolt avaldatud tarbijahinna indeksi muutusele.

Lisa 11 - Tehingud seotud osapooltega

Avatud Eesti Fondi aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- AEFi kontrollivad või tema üle olulist mõju omavad isikud;
- nõukogu ja juhatuse liikmeid;
- eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

AEFi kontrollivaks või olulist mõju omavaks isikuks on suurimad rahastajad Open Society Institute ja Baltic-American Partnership Fund.

2006.aastal on OSI'lt ja BAPF'ilt saadud toetusi järgmiselt:

	2006	2005
Open Society Institute	10,019,906	10,353,936
Baltic-American Partnership Fund	6,341,111	6,561,831
	16,361,017	16,915,767

Saldod seotud osapooltega:

	31.12.2006	31.12.2005
Open Society Institute	1,867,343	2,566,212
Baltic-American Partnership Fund (vt lisa 3)	1,247,589	1,784,781
Lühiajalised nõuded kokku	3,114,932	4,350,993

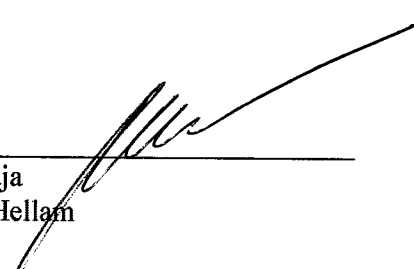
Nõuded kajastavad programmi eelarves ettenähtud OSI'lt või BAPF'ilt saadaolevaid summasid, mis bilansipäevaks on laekumata.

Aruandeperioodil on juhatuse liikmele arvestatud tasusid summas 513,333 krooni (2005. aastal 450,000 krooni).

Initialiseeritud ainult identifitseerimiseks
Initialed for the purpose of identification only
Initsiaalid/initials M.V.
Kuupäev/date 29.06.07
PricewaterhouseCoopers, Tallinn

Juhatus ja nõukogu allkirjad 2006. a majandusaasta aruandele

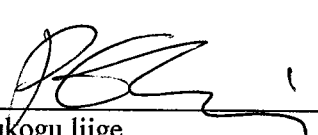
SA Avatud Eesti Fond 2006. a majandusaasta aruande, mis on kinnitatud nõukogu koosoleku poolt 06. juuli 2007 otsusega, allkirjastamine 06.juulil 2007:



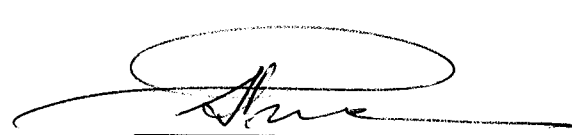
Juhataja
Mall Hellam



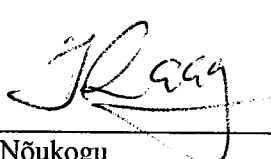
Nõukogu esimees
Andres Kasekamp



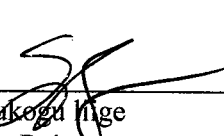
Nõukogu liige
Piret Ehin



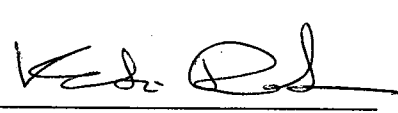
Nõukogu liige
Ivi Proos



Nõukogu
Ilmar Raag



Nõukogu liige
Siim Raie



Nõukogu liige
Katri Raik

SÕLTUMATU AUDIITORI ARUANNE

Sihtasutuse Avatud Eesti Fond nõukogule

Oleme auditeerinud kaasnevat Sihtasutuse Avatud Eesti Fond (sihtasutus) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2006, tulude-kulude aruannet, netovara muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid.

Juhatuse kohustused raamatupidamise aastaaruande osas

Juhatuse kohustuseks on raamatupidamise aastaaruande koostamine ning õige ja õiglase esitamine kooskõlas Eesti hea raamatupidamistava nõuetega. Selle kohustuse hulka kuulub asjakohase sisekontrollisüsteemi kujundamine ja töös hoidmine, mis tagab raamatupidamise aastaaruande korrektse koostamise ja esitamise ilma pettustest või vigadest tulenevate oluliste väärkajastamisteta; asjakohaste arvestuspõhimõtete valimine ja rakendamine; ning antud tingimustes põhjendatud raamatupidamishinnangute tegemine.

Audiitori kohustused

Meie kohustuseks on avaldada auditi põhjal arvamust raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega. Need standardid nõuavad, et me oleme vastavuses eetikanõuetega ning et me planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindlustunnet, et raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi väärkajastamisi.

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnäitajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali kogumiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Nende protseduuride hulk ja sisu sõltuvad audiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Asjakohaste auditi protseduuride kavandamiseks võtab audiitor nende riskihinnangute tegemisel arvesse õige ja õiglase raamatupidamise aastaaruande koostamiseks ning esitamiseks juurutatud sisekontrollisüsteemi, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab ka kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasuse, juhatuse poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute põhjendatuse ja raamatupidamise aastaaruande üldise esituslaadi hindamist.

Usume, et kogutud auditi tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane meie arvamuse avaldamiseks.

Arvamus

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne olulises osas õigesti ja õiglaselt sihtasutuse finantsseisundit seisuga 31. detsember 2006 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta tegevuse tulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

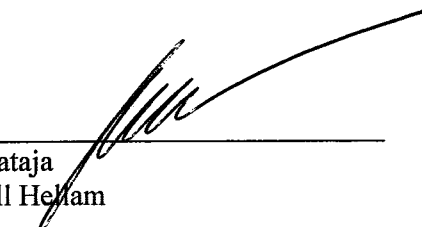

Tiit Raimla
AS PricewaterhouseCoopers


Laile Kaasik
Vannutatud audiitor

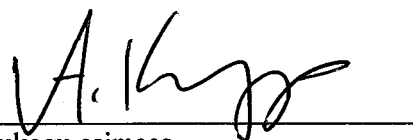
29. juuni 2007

Juhatus ja nõukogu allkirjad 2006. a majandusaasta aruandele

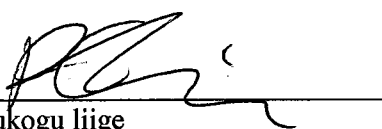
SA Avatud Eesti Fond 2006. a majandusaasta aruande, mis on kinnitatud nõukogu koosoleku poolt 06. juuli 2007 otsusega, allkirjastamine 06. juulil 2007:



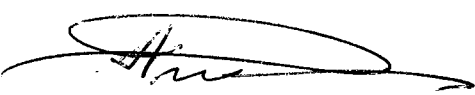
Juhataja
Mall Heiam



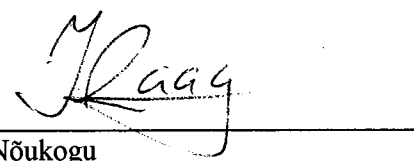
Nõukogu esimees
Andres Kasekamp



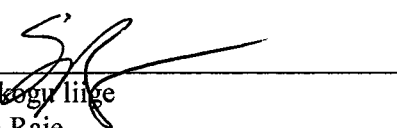
Nõukogu liige
Piret Ehin



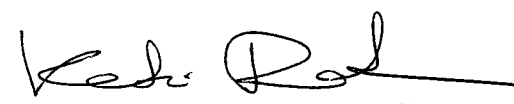
Nõukogu liige
Ivi Proos



Nõukogu
Ilmar Raag



Nõukogu liige
Siim Raie



Nõukogu liige
Katri Raik