

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2015

aruandeaasta lõpp: 31.12.2015

nimi: Mittetulundusühing Kassari Haridusselts

registrikood: 80031859

**tänava/talu nimi, Kõrtsi,
maja ja korteri number:**

küla: Esiküla

vald: Käina vald

maakond: Hiiu maakond

postisihthnumber: 92111

telefon: +372 53463897

e-posti aadress: tiivi.lipp@mail.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	9
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 4 Varud	10
Lisa 5 Materiaalne põhivara	10
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 7 Sihtotstarbelised tasud, annetused ja toetused	11
Lisa 8 Liikmetelt saadud tasud	12
Lisa 9 Annetused ja toetused	12
Lisa 10 Tulu ettevõtlusest	12
Lisa 11 Sihtotstarbeliselt finantseeritud projektide otsesed kulud	13
Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud	13
Lisa 13 Tööjõukulud	13
Lisa 14 Seotud osapooled	14
Aruande allkirjad	15

Tegevusaruanne

MTÜ Kassari Haridusselts asutati 1995 aastal ja tema põhitegevuseks on kohaliku rahva vaimne ja kultuuriline arendamine liikmete tegevuse kaudu, seltskondliku tegevuse arendamine külas ja keskkonnahoiualane tegevus.

Kassari Haridusseltsi kuulub 31 liiget, juhatus on 5 liikmeline.

MTÜ Kassari Haridusseltsi eestvedamisel tegutsevad saarel näitemängu, laulmise, maalimise, kudumise, savivoolimise, ja muu tegevuse huvilised.

MTÜ Kassari Haridusselts annab kaks korda aastas välja ajalehte "Kassarimaa".

TULUD, KULUD JA TULEM

2015 majandusaastal moodustasid MTÜ Kassari Haridusseltsi tulud kokku 27005 eurot ja kulud 31600 eurot.

MTÜ Kassari Haridusselts lõpetas majandusaasta negatiivse tulemiga summas 4595 eurot. Tulemit mõjutab see, et alates 2012 aastast muudeti sihtfinantseerimise arvestuspõhimõtteid. Arvestuspõhimõttest lähtuvalt kajastatakse sihtfinantseerimine tuluna siis kui sihtfinantseerimise laekumine on praktiliselt kindel ja sihtfinantseerimisega seotud sisulised tingimused on täidetud.

PERSONAL

2015 majandusaastal sõlmis MTÜ Kassari Haridusseltsis projektide läbiviimiseks käsunduslepingud ja seoses sellega oli tööjõukulud 3007 eurot. Juhatuse liikmetele ei ole tasusid makstud.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	4 242	5 344	2
Nõuded ja ettemaksed	155	72	3
Varud	1 619	1 601	4
Kokku käibevara	6 016	7 017	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	98 883	117 957	5
Kokku põhivara	98 883	117 957	
Kokku varad	104 899	124 974	
Kohustused ja netovara			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	411	252	6
Sihtotstarbelised tasud, annetused, toetused	80 971	96 610	7
Kokku lühiajalised kohustused	81 382	96 862	
Kokku kohustused	81 382	96 862	
Netovara			
Eelmiste perioodide akumuleeritud tulem	28 112	41 784	
Aruandeaasta tulem	-4 595	-13 672	
Kokku netovara	23 517	28 112	
Kokku kohustused ja netovara	104 899	124 974	

Tulemiaruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Tulud			
Liikmetelt saadud tasud	342	353	8
Annetused ja toetused	18 535	11 489	9
Tulu ettevõtlusest	8 128	6 157	10
Muud tulud	0	464	
Kokku tulud	27 005	18 463	
Kulud			
Sihtotstarbeliselt finantseeritud projektide otsesed kulud	-6 081	-6 575	11
Mitmesugused tegevuskulud	-5 845	-6 162	12
Tööjõukulud	-600	-2 417	13
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-19 074	-16 981	5
Kokku kulud	-31 600	-32 135	
Põhitegevuse tulem	-4 595	-13 672	
Aruandeaasta tulem	-4 595	-13 672	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Rahavood põhitegevusest			
Liikmetelt laekunud tasud	378	381	8
Laekunud annetused ja toetused	654	16 443	9
Laekumised kaupade müügist ja teenuste osutamisest	8 166	7 362	3
Väljamaksed tarnijatele kaupade ja teenuste eest	-9 535	-45 315	6
Väljamaksed töötajatele	-3 007	-2 497	13
Laekumised sihtotstarbelistest tasudest, annetustest, toetustest	2 242	0	7
Kokku rahavood põhitegevusest	-1 102	-23 626	
Rahavood investeerimistegevusest			
Laekumised sihtotstarbelistest tasudest, annetustest, toetustest	0	25 974	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	0	25 974	
Kokku rahavood	-1 102	2 348	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	5 344	2 996	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-1 102	2 348	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	4 242	5 344	2

Netovara muutuste aruanne

(eurodes)

		Kokku netovara
	Akumuleeritud tulem	
31.12.2013	41 785	41 785
Korrigeeritud saldo 31.12.2013	41 785	41 785
Aruandeaasta tulem	-13 672	-13 672
Muud muutused netovaras	-1	-1
31.12.2014	28 112	28 112
Aruandeaasta tulem	-4 595	-4 595
31.12.2015	23 517	23 517

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

MTÜ Kassari Haridusselts 2015. 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. Arvestuspõhimõtted on vastavuses raamatupidamise seaduses sätestatud alusprintsipidega ja Raamatupidamise Toimkonna juhenditega.

Raha

Rahana kajastatakse bilansis kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke.

Rahavoogude aruanne on koostatud otsemeetodil.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuete ja ettemaksetena kajastatakse ühingu tavapärase tegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Peale muude lühiajaliste nõuete, kajastatakse sellel kirjel nõudeid ostjate vastu. Nõudeid kajastatakse soetusmaksumuses (s.o. nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest.

Varud

Varud võetakse bilansis algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostu-ja muudest kulutustest, mis on vajalikud nende viimiseks olemasolevasse seisundisse.

Varude soetamismaksumuse arvestamisel kasutatakse FIFO meetodit.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse haridusseltsi omandis olevaid ja tegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 320 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 320 euro, kantakse kuludesse nende kasutuselevõtmise hetkel.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa. Juhul, kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine. 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.

Maad, kui piiramata kasutusega objekti, ei amortiseerita.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil, ning lõpetatakse, kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust. Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 320

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Hooned	13
Rajatised	5
Masinad ja seadmed	5

Muu põhivara	5
--------------	---

Finantskohustused

Finantskohustused (võlad tarnijatele, võetud laenud, viitvõlad, jm.) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab 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 kuuluvas summas.

Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasest väärtusest, millest on maha arvatud tehingukulutused.

Finantskohustus on lühiajaline, kui selle tasumise tähtaeg on kaksteist kuud alates bilansipäevast. Tasumise tähtajaga üle kaheteistkümne kuu, kajastatakse finantskohustused pikaajalistena.

Annetused ja toetused

Annetused ja toetused kajastatakse mittesihotstarbeliste- ja sihtotstarbelistena.

Mittesihotstarbelised on tasud, annetused ja toetused, mille kasutamine ei ole piiratud ühegi kindla vara soetamisega või konkreetse projekti finantseerimisega.

Sihotstarbelised on tasud, annetused ja toetused, mida kasutatakse teatud kindla vara soetamiseks või konkreetse projekti finantseerimiseks.

Annetused ja toetused saadakse suures osas valitsusepoolse sihtfinantseerimisena.

Sihotfinantseerimist kajastatakse tuluna nendes perioodides, mil leiavad aset kulud, mille kompenseerimiseks sihtfinantseerimine on mõeldud.

Kuni kasutamise hetkeni kajastatakse neid summasid bilansis sihtfinantseerimisena.

Sihotfinantseerimise abil soetatud vara võetakse bilansis arvele tema soetusmaksumuses ja amortiseeritakse kuluks vara kasuliku eluea jooksul. Vara soetamiseks saadud sihtfinantseerimine kajastatakse bilansis kohustusena ning kajastatakse tuluna siis, kui sihtfinantseerimisega seotud sisulised tingimused on täidetud.

Tulud

Tuludena kajastatakse aruandeperioodi sissetulekuid, milledega kaasneb varade suurenemine või kohustuste vähenemine ja mis suurendavad ühenduse netovara.

Tulusid kajastatakse tekkepõhiselt, see tähendab, sellel hetkel, kui leiab sisuliselt aset majandustehingu mõju netovarale, mitte sel hetkel, kui leiavad aset tehinguga seotud rahavood.

Saadud sihtotstarbeliste tasude kajastamisel lähtutakse RTJ's 12 kindlaks määratud tegevuskulude sihtfinantseerimise arvestuspõhimõtetest, mille kohaselt kajastatakse sihtotstarbeline tasu tuluna samas arvestusperioodis, millal leiab aset sihtotstarbeline kulu.

Tulud kaupade ja varude müügist kajastatakse saadaoleva tasu õiglasest väärtusest, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi.

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel. Tulu ürituste läbiviimisest kajastatakse ürituse toimumise hetkel.

Kulud

Kuludena kajastatakse aruandeperioodi väljaminekuid, milledega kaasneb varade vähenemine või kohustuste suurenemine ja mis vähendavad ühenduse netovara.

Kulusid kajastatakse samas perioodis, kui kajastatakse nendega seotud tulusid.

Seotud osapooled

Seotud osapoolteks on juhatuse liikmed, nendega seotud ettevõtted ja nende lähisugulased.

Lisa 2 Raha (eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Sularaha kassas	1 895	713
Arvelduskontod	2 347	4 631
Kokku raha	4 242	5 344

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul
Ettemaksed	155	155
Tulevaste perioodide kulud	155	155
Kokku nõuded ja ettemaksed	155	155
	31.12.2014	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	37	37
Ostjatelt laekumata arved	37	37
Nõuded liikmete vastu (liikmemaks)	35	35
Kokku nõuded ja ettemaksed	72	72

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Müügiks ostetud kaubad	1 619	1 601
Kokku varud	1 619	1 601

Lisa 5 Materiaalne põhivara

(eurodes)

							Kokku
	Maa	Ehitised	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2014							
Soetusmaksumus	939	172 068	3 659	2 718	6 377	30 311	209 695
Akumuleeritud kulum		-73 091	-3 484	-2 695	-6 179	-12 468	-91 738
Jääkmaksumus	939	98 977	175	23	198	17 843	117 957
Amortisatsioonikulu		-13 888	-175	-23	-198	-4 988	-19 074
31.12.2015							
Soetusmaksumus	939	170 790	1 049	2 718	3 767	30 311	205 807
Akumuleeritud kulum		-85 701	-1 049	-2 718	-3 767	-17 456	-106 924
Jääkmaksumus	939	85 089	0	0	0	12 855	98 883

2015.a kanti maha põhivara, mille jääkväärtus on 0 ja vara on amortiseerunud.

Ehitiste grupis kanti vara maha summas 1278 eurot ning arvutite ja arvutisüsteemide grupis summas 2610 eurot.

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	410	410
Ostjate ettemaksed	1	1
Kokku võlad ja ettemaksed	411	411
	31.12.2014	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	252	252
Kokku võlad ja ettemaksed	252	252

Lisa 7 Sihtotstarbelised tasud, annetused ja toetused

(eurodes)

Varad bruto soetusmaksumuses

	31.12.2013	Saadud	Tulu	31.12.2014
Sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks				
Põhivara soetamine	64 812	25 974		90 786
Kudumismasina soetamise fond	201			201
Kokku sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks	65 013	25 974		90 987
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks				
Tegevuskuludeks	0	16 443	-10 820	5 623
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks		16 443	-10 820	5 623
Kokku sihtotstarbelised tasud, annetused ja toetused	65 013	42 417	-10 820	96 610

	31.12.2014	Saadud	Tulu	31.12.2015
Sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks				
Põhivara soetamine	90 786		-10 016	80 770
Kudumismasina soetamise fond	201			201
Kokku sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks	90 987		-10 016	80 971
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks				
Tegevuskuludeks	5 623	2 242	-7 865	0
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	5 623	2 242	-7 865	0
Kokku sihtotstarbelised tasud, annetused ja toetused	96 610	2 242	-17 881	80 971

Lisa 8 Liikmetelt saadud tasud

(eurodes)

	2015	2014
Mittesihtotstarbelised tasud		
Liikmemaksud	342	353
Kokku liikmetelt saadud tasud	342	353

Lisa 9 Annetused ja toetused

(eurodes)

	2015	2014
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	7 865	10 821
Sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks	10 016	0
Mittesihtotstarbelised annetused ja toetused	654	668
Kokku annetused ja toetused	18 535	11 489

Lisa 10 Tulu ettevõtlusest

(eurodes)

	2015	2014
Ettevõtlusest saadud tulu	8 128	6 157
Kokku tulu ettevõtlusest	8 128	6 157

Lisa 11 Sihtotstarbeliselt finantseeritud projektide otsesed kulud (eurodes)

	2015	2014
Tooraine ja materjal	194	1 196
Energia	72	48
Elektrienergia	72	48
Transpordikulud	30	343
Tööjõukulud	2 407	0
Väheväärtuslik vara	1 588	77
Teenus	1 378	3 828
Muud	412	1 083
Kokku sihtotstarbeliselt finantseeritud projektide otsesed kulud	6 081	6 575

Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2015	2014
Energia	447	632
Elektrienergia	272	212
Soojusenergia	175	420
Mitmesugused bürookulud	27	9
Perenaise teenus	3 020	2 600
Väheväärtuslik vara	314	1 236
Muud	2 037	1 685
Kokku mitmesugused tegevuskulud	5 845	6 162

Lisa 13 Tööjõukulud (eurodes)

	2015	2014
Palgakulu	2 399	1 804
Sotsiaalmaksud	594	595
Pensionikulu	14	0
Töötuskindlustusmaks	0	18
Kokku tööjõukulud	3 007	2 417
Sellest kajastatud sihtotstarbeliselt finantseeritud projektide otsese kuluna	2 407	2 417
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	1	1

Lisa 14 Seotud osapooled

(eurodes)

Liikmete arv majandusaasta lõpu seisuga		
	31.12.2015	31.12.2014
Füüsilisest isikust liikmete arv	31	28
Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2015	2014
Arvestatud tasu	380	175

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 19.03.2016

Mittetulundusühing Kassari Haridusselts (registrikood: 80031859) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TIIVI LIPP	Juhatuse liige	22.03.2016

Tegevusalad

Tegevusala	EMTAK kood	Põhitegevusala
Piirkondlikku/kohalikku elu edendavad ja toetavad ühendused ja fondid	94992	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 53463897
E-posti aadress	tiivi.lipp@mail.ee