

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

nimi: MTÜ Aa Mõisa Arendus

registrikood: 80379982

tänava/talu nimi, Aa hooldekodu

maja ja korteri number:

küla: Aa küla

vald: Lügánuse vald

maakond: Ida-Viru maakond

postisihthnumber: 43311

telefon: +372 53420027, +372 5096711

e-posti aadress: janek@elkarin.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 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	11
Lisa 5 Bioloogilised varad	11
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 7 Tulu ettevõtlusest	13
Lisa 8 Mitmesugused tegevuskulud	13
Lisa 9 Seotud osapooled	13
Aruande allkirjad	14

Tegevusaruanne

MTÜ Aa Mõisa Arendus asutati 21.01.2015. eesmärgiga Aa Mõisa keskkonnakaitsealuse mõisapargi territooriumi ja seal asuvate kultuurimälestiste hooldus ja säilitamine. Soovime muuta meie tegevuspiirkonda atraktiivsemaks ja huvitavamaks nii kohalikele kui ka turistidele. 2015.a. võtsime ettevõttesse lambad, et hooldada mõisapargi juurde kuuluva territooriumi rohumaid looduslikul teel. 2016.a. võtsime AA Hooldekodult üle puhveti, kus teostame toidukauba, tubakatoodete ja maiustuste müüki AA Hooldekodu klientidele ja ümbruskonna elanikele. 2020. aastal tegelesime mõisapargi korrastamisega, puhastatud said tiigid. Jätkasime mõisapargi korrashoiu töödega 2022 ja 2023 aastal.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	9 552	4 878	
Nõuded ja ettemaksed	1 041	945	2
Varud	0	3 001	
Bioloogilised varad	110	110	4
Kokku käibevarad	10 703	8 934	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	3 204	6 076	4
Bioloogilised varad	720	720	5
Kokku põhivarad	3 924	6 796	
Kokku varad	14 627	15 730	
Kohustised ja netovara			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	9 829	12 537	
Kokku lühiajalised kohustised	9 829	12 537	
Kokku kohustised	9 829	12 537	
Netovara			
Eelmiste perioodide akumulieeritud tulem	3 193	5 714	
Aruandeaasta tulem	1 605	-2 521	
Kokku netovara	4 798	3 193	
Kokku kohustised ja netovara	14 627	15 730	

Tulemiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Tulud			
Tulu ettevõtlusest	49 385	40 706	7
Kokku tulud	49 385	40 706	
Kulud			
Mitmesugused tegevuskulud	-44 908	-39 064	
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-2 872	-4 163	
Kokku kulud	-47 780	-43 227	
Põhitegevuse tulem	1 605	-2 521	
Aruandeaasta tulem	1 605	-2 521	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022
Rahavood põhitegevusest		
Põhitegevuse tulem	1 605	-2 521
Põhitegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-213	3 123
Varude muutus	2 984	0
Põhitegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	298	-2 458
Kokku rahavood põhitegevusest	4 674	-1 856
Kokku rahavood	4 674	-1 856
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	4 878	6 734
Raha ja raha ekvivalentide muutus	4 674	-1 856
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	9 552	4 878

Netovara muutuste aruanne

(eurodes)

		Kokku netovara
	Akumuleeritud tulem	
31.12.2021	5 714	5 714
Aruandeaasta tulem	-2 521	-2 521
31.12.2022	3 193	3 193
Aruandeaasta tulem	1 605	1 605
31.12.2023	4 798	4 798

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

MTÜ Aa Mõisa Arenduse 2023. 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 eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke pankades.

Finantsinvesteeringud

Finantsinvesteeringuid (antud laenud) kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

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

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid. Varude tootmiskulutused sisaldavad nii otseselt toodetega seotud kulutusi (tooraine ja materjalide ning pakkematerjali maksumus, lõpetamata toodangu ladustamisega seotud vältimatud kulutused, tööliste palgad), kui ka proportsionaalset osa tootmise üldkuludest (tootmishoonete ja -seadmete amortisatsioon, remondikulu, tootmisega seotud juhtkonna palgad).

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varusid hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või netorealiseerimismaksumus. Varude kulusse kandmisel kasutatakse FIFO-meetodit.

Bioloogilised varad

Bioloogilised varad võetakse arvele ostuhinnas ja kord aastas aasta lõpu seisuga hinnatakse kas üles või alla vastavalt kehtivale turuväärtusele. Bioloogiliste varade paljunemisel võetakse varad arvele turuhinnas ja kord aastas aasta lõpu seisuga viiakse bioloogiliste varade väärtus vastavusse turuväärtusega. Bioloogilise vara hukkumise kohta koostatakse akt, vara kantakse maha ja hävitatakse vastavalt

keskkonna nõuetele.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 6400 eurot. [Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 640 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.]

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Maad ei amortiseerita.

Bioloogiline põhivara võetakse arvele ostuhinnas ja kord aastas aasta lõpu seisuga vara inventeeritakse ja hinnatakse ümber turuväärtusesse, kas siis üles või alla. Ümberhindluse kohta koostatakse akt. Vahe vara üles hindamisest kajastatakse tuluna ja allahindamisest kuluna. Bioloogilist põhivara ei amortiseerita.

Immateriaalset varaobjekti kajastatakse bilansis ainult juhul, kui objekt on ettevõtte poolt kontrollitav ja on tõenäoline, et ettevõtte saab objekti kasutamisest tulevikus majanduslikku kasu ja kui objekti soetusmaksumus on usaldusväärselt hinnatav. Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja soetamisega otseselt seotud kulutustest. Amortiseeritava immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 640

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, on need komponendid võetud raamatupidamises arvele eraldi varadena, määrares neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale.

Rendid

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle ettevõttele. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad tarnijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad 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 kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Annetused ja toetused

Annetusi ja toetusi kajastatakse raamatupidamisarvestuses ettevõtte tuluna. Annetuteks ja toetusteks loetakse teistelt ettevõtetelt ja riigieelarvest eraldatud vahendeid, mis on annetatud konkreetse projekti teostamiseks. Samuti kajastatakse raamatupidamises konkreetse projekti kulusid eraldi kontodel.

Ettevõtte võib ka oma vahenditest jagada annetusi või toetusi, mida kajastatakse ettevõtte kuluna.

Tulud

Tulude ja kulude aruande koostamisel on lähtutud RTJ 14 lisas toodud skeemist. Tulud koosnevad annetustest, toetustest (ka sihtotstarbelised), liikmemaksudest, hooldustasudest ja ettevõtlusest. Mittetulundusühingu klientide poolt makstavad hooldustasud kajastatakse tuluna

nendel perioodidel, mil leiavad aset kulutused, mille kompenseerimiseks tasud on mõeldud. Muudes tuludes kajastatakse ebaregulaarselt tekkivaid tulusid (põhivara müük, trahvid ja viivised).

Kulud

Kulusid kajastatakse kululiikide kaupa. Kulud võetakse arvele kuludokumendi alusel ja tekkepõhiselt. Kulud jagunevad põhitegevuskuludeks ja mitmesugusteks tegevuskuludeks. Majandusaasta aruandes kasutatakse tulemiaruaande skeemi 1

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi.

Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende ja erisoodustusi maksumääraga 20/80.

Seotud osapooled

Seotud osapoolteks on TMS seaduse § 8 nimetatud isikud. Seotud isikute vaheliste tehingute hindamine toimub Rahandusministri määrus nr. 53 10.11. 2006. a alusel.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	1 041	1 041
Ostjatelt laekumata arved	1 041	1 041
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 041	1 041
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	913	913
Ostjatelt laekumata arved	913	913
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	32	32
Kokku nõuded ja ettemaksed	945	945

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
	Maksuvõlg	Ettemaks
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	231	32
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	231	32

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Transpordivahendid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2021					
Soetusmaksumus	8 700	6 764	15 464	500	15 964
Akumuleeritud kulum	-5 917	-3 164	-9 081	-31	-9 112
Jääkmaksumus	2 783	3 600	6 383	469	6 852
Ostud ja parendused		3 387	3 387		3 387
Amortisatsioonikulu	-1 775	-2 313	-4 088	-75	-4 163
31.12.2022					
Soetusmaksumus	8 700	10 151	18 851	500	19 351
Akumuleeritud kulum	-7 692	-5 477	-13 169	-106	-13 275
Jääkmaksumus	1 008	4 674	5 682	394	6 076
Amortisatsioonikulu	-1 008	-1 789	-2 797	-75	-2 872
31.12.2023					
Soetusmaksumus	8 700	10 151	18 851	500	19 351
Akumuleeritud kulum	-8 700	-7 266	-15 966	-181	-16 147
Jääkmaksumus	0	2 885	2 885	319	3 204

Lisa 5 Bioloogilised varad

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod

Käibevarad		Kokku
	Loomsed varad	
31.12.2021	110	110
31.12.2022	110	110
31.12.2023	110	110

Soetusmaksumuse meetod

Põhivarad		Kokku
	Loomsed varad	
31.12.2021		
Soetusmaksumus	720	720
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	720	720
31.12.2022		
Soetusmaksumus	720	720
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	720	720
31.12.2023		
Soetusmaksumus	720	720
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	720	720

Müüdnud bioloogilised varad põhivarade müügihindades		
	2023	2022
Loomsed varad	720	720
Kokku	720	720

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	125	125
Maksuvõlad	231	231
Muud võlad	9 473	9 473
Kokku võlad ja ettemaksed	9 829	9 829
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	2 413	2 413
Muud võlad	10 124	10 124
Kokku võlad ja ettemaksed	12 537	12 537

Lisa 7 Tulu ettevõtlusest

(eurodes)

	2023	2022
Tulud teenuse osutamisest		
Tulud bioloogilise vara tekkest	0	0
Müügitulud	49 385	40 706
Kokku tulu ettevõtlusest	49 385	40 706

Lisa 8 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Maarent	304	0
Loomapidamise püsikulud	368	304
Kauba osukulud	44 236	38 760
Kokku mitmesugused tegevuskulud	44 908	39 064

Lisa 9 Seotud osapooled

(eurodes)

Liikmete arv majandusaasta lõpu seisuga		
	31.12.2023	31.12.2022
Füüsilisest isikust liikmete arv	3	3
Juriidilisest isikust liikmete arv	1	1

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 27.05.2024

MTÜ Aa Mõisa Arendus (registrikood: 80379982) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JANEK LAINJÄRV	Juhatuse liige	27.05.2024

Aruande üldkoosoleku kinnitamise staatus

Üldkoosoleku poolt kinnitatud

Tegevusalad

Tegevusala	EMTAK kood	Põhitegevusala
Lamba- ja kitsekasvatus	0145	Jah
Jaemüük spetsialiseerimata kauplustes, kus on ülekaalus toidukaubad, joogid ja tubakatooted	47111	Ei
Tubakatoodete jaemüük spetsialiseeritud kauplustes	47261	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 53420027
Mobiiltelefon	+372 5096711
E-posti aadress	janek@elkarin.ee