

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2015

aruandeaasta lõpp: 31.12.2015

nimi: ÕPPEKESKUS TÕRU

registrikood: 80041183

tänava/talu nimi, Observatooriumi tn 5

maja ja korteri number:

alevik: Tõravere alevik

vald: Nõo vald

maakond: Tartu maakond

postisihnumber: 61602

telefon: +372 7410159

e-posti aadress: reet.valgmaa@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 Tööjõukulud	10
Lisa 3 Seotud osapooled	10
Aruande allkirjad	11

Tegevusaruanne

Õppekeskus Tõru sisuline tegevus hõlmab loogiliselt õppeaastat. 2015.-2016. õppeaastal toimus kokku 32 kursust. Neis osales 568 inimest (503 naised, 65 mehed). Osaleti kahel projektikonkursil, millest ühel edukalt - Õpetajate liidrikoolitus.

Tõru koolitajad täiendasid end IT-alasel kursusel. Koostati uusi õppematerjale mitmes valdkonnas - eneseregulatsioon, meetodiõpetus, õpivajaduste väljaselgitamine. Valmistuti ka rahvusvaheliseks enesetäienduskursuseks, mis peaks toimuma 2016. aasta sügisel Taanis.

Reet Valgmaa
Õppekeskus Tõru juhataja

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Varad		
Käibevara		
Raha	3 428	24 795
Nõuded ja ettemaksud	2 375	4 521
Kokku käibevara	5 803	29 316
Põhivara		
Materiaalne põhivara	225	714
Kokku põhivara	225	714
Kokku varad	6 028	30 030
Kohustused ja netovara		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	500	4 500
Võlad ja ettemaksud	1 035	3 332
Sihtotstarbelised tasud, annetused, toetused	0	21 808
Kokku lühiajalised kohustused	1 535	29 640
Kokku kohustused	1 535	29 640
Netovara		
Eelmiste perioodide akumuleeritud tulem	390	-6 868
Aruandeaasta tulem	4 103	7 258
Kokku netovara	4 493	390
Kokku kohustused ja netovara	6 028	30 030

Tulemiaruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Tulud			
Annetused ja toetused	18 899	12 755	
Tulu ettevõtlusest	24 318	37 919	
Kokku tulud	43 217	50 674	
Kulud			
Sihtotstarbeliselt finantseeritud projektide otsesed kulud	-18 899	-12 755	
Mitmesugused tegevuskulud	-6 360	-7 290	
Tööjõukulud	-13 189	-22 465	2
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-488	-488	
Muud kulud	-179	-419	
Kokku kulud	-39 115	-43 417	
Põhitegevuse tulem	4 102	7 257	
Muud finantstulud ja -kulud	1	1	
Aruandeaasta tulem	4 103	7 258	

Rahavoogude aruanne (eurodes)

	2015	2014
Rahavood põhitegevusest		
Laekunud annetused ja toetused	547	34 563
Laekumised kaupade müügist ja teenuste osutamisest	21 975	32 523
Väljamaksed tarnijatele kaupade ja teenuste eest	-15 998	-16 382
Väljamaksed töötajatele	-18 042	-26 004
Muud rahavood põhitegevusest	-5 850	0
Kokku rahavood põhitegevusest	-17 368	24 700
Rahavood investeerimistegevusest		
Laekunud intressid	1	1
Kokku rahavood investeerimistegevusest	1	1
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenude tagasimaksed	-4 000	-1 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-4 000	-1 000
Kokku rahavood	-21 367	23 701
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	24 795	1 094
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-21 367	23 701
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	3 428	24 795

Netovara muutuste aruanne

(eurodes)

	Kokku netovara	
	Akumuleeritud tulem	
31.12.2013	-6 868	-6 868
Aruandeaasta tulem	7 258	7 258
31.12.2014	390	390
Aruandeaasta tulem	4 103	4 103
31.12.2015	4 493	4 493

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

MTÜ Õppekeskus Tõru 2015. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud, lähtudes Eesti heast raamatupidamistavast. Eesti hea raamatupidamistava põhinõuded on esitatud raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamistoimkonna juhendid.

Rahavoogude aruanne on koostatud netomeetodil.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes olevat arvelduskontode jääke.

Nõuded ja ettemaksud

Ostjatelt laekumata arveid hinnatakse bilansis, lähtudes tõenäoliselt laekuvatest summadest. Hindamisel vaadeldakse igat arvet eraldi. Kogumina finantsvarade allahindlusi ei teostata. Ebatõenäoliselt laekuvad ostjate arved kirjendatakse põhitegevuse kuludesse. Kui nõue muutub lootusetuks, kantakse võlg maha ostjate võlast. Nõue on lootusetu siis, kui võla sissenõudmine ei ole majanduslikult kasulik või ei saa seda teha (nt ostja pankrotistumise korral või võlgniku mitteleidmise korral).

Viitlaekumistena kajastatakse intressinõuded pangahoiustelt, samuti muud intressi- ja viivisenõuded. Intressi- ja viivisenõudeid kajastatakse tekkepõhiselt, korrespondeeruvalt vastavate tulude kontodega. Siin kajastatakse ka tuludesse arvatud, kuid bilansipäevaks veel laekumata annetused ja toetused.

Arveldusi aruandvate isikutega peetakse samanimelisel kontol. Nende kontode krediiditesse kantakse majandus- või lähetuskulud kuluaruannete alusel.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1300 (üks tuhat kolmsada) eurot.

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 akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostenud põhivaraga.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärset mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

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 materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Muud masinad ja seadmed (s.h arvutid) 25%
- Ehitised 5%

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 "müügiootel põhivaraks". Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

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

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 1300

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtusest, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemist intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

Tasud ühingu liikmetelt jagunevad sihtotstarbelisteks ja mittesihtotstarbelisteks, kajastatakse põhitegevuse tuludena tulude ja kulude aruandes eraldi samanimelistel kirjetel.

Mõnikord saadakse toetusi ja annetusi (näit. äriühingutelt jm. annetajatelt), mille kasutamise otstarve on jäetud ühingu otsustada, selliseid toetusi ja annetusi käsitletakse mittesihtotstarbeliste toetuste ja annetustena.

Sihtotstarbelisi annetusi ja toetuseid saadakse põhiliselt valitsuse sihtfinantseerimise summadest ning erinevatelt projektitoetustelt. Sihtotstarbeliste annetuste ja toetuste hulka arvatakse ka stipendiumid.

Projektide finantseerimiseks saadud sihtfinantseerimise toetused kantakse tuludesse nende arvelt kulude tegemise aastal. Sihtfinantseerimise vahendite ja nende arvelt kulude tegemise arvestust peetakse raamatupidamises brutomeetodil (vastavalt RTJ nr 14).

Kõik eeltoodud tulud kajastatakse tulude ja kulude aruandes samanimelistel kirjetel. 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 tulemit.

Kulud

Kulude arvestust peetakse tekkepõhiselt, lähtudes tulude ja kulude vastavuse printsiibist.

Kulude arvestust peetakse põhitegevusharude viisi, kulukirjete lõikes. Tulemiaruanne näidatakse kulud kirjete viisi, lähtudes nende olemusest, kusjuures üksikute tegevusharude ja üldkulude sarnased kirjed summeeritakse. Jaotatud annetused, toetused ja stipendiumid näidatakse tulude ja kulude aruandes eraldi kirjel.

Üldhalduskulud kajastatakse tulude ja kulude aruandes kirjel "Mitmesugused tegevuskulud", v.a. amortisatsioonikulu, mis kajastatakse tulude ja kulude aruande kirjel "Põhivara kulum ja väärtuse langus".

Muud kulud (intressid, trahvid, viivised, erisoodustused, kingitused jms. kulud) kajastatakse tulude ja kulude aruandes samanimelisel kirjel "Muud kulud".

Finantskulud ja -tulud näidatakse tulude ja kulude aruandes saldeeritult osas "Finantstulud ja -kulud" vastavatel kirjetel.

Maksustamine

Maksuvõlgade analüütilist arvestust peetakse riiklike maksude liikide viisi. 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.

Lisa 2 Tööjõukulud (eurodes)

	2015	2014
Palgakulu	13 217	15 819
Sotsiaalmaksud	5 170	6 646
Kokku tööjõukulud	18 387	22 465
Sellest kajastatud sihtotstarbeliselt finantseeritud projektide otsese kuluna	5 198	4 151
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	2

Lisa 3 Seotud osapooled (eurodes)

Liikmete arv majandusaasta lõpu seisuga	31.12.2015	31.12.2014
Füüsilisest isikust liikmete arv	4	4

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2015	31.12.2014
	Kohustused	Kohustused
Asutajad ja liikmed	500	4 500

2015	Saadud laenude tagasimaksud
Asutajad ja liikmed	4 000
2014	Saadud laenude tagasimaksud
Asutajad ja liikmed	1 000

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused	2015	2014
isikliku sõiduauto kompensatsioon	4 690	0