

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

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

2016. aastal jätkas õppekeskus Tõru oma traditsiooniliste kursuste korraldamist sotsiaalsetes ja kommunikatiivsetes oskustes, pakkudes neid üle Eesti kõikides maakondades. Koostööpartnerid olid Tartu Rahvaülikool, Euromanagement Institute ja Tervise Arengu Instituut. Õppeaastal toimus kokku 19 kursust. Neis osales 356 inimest, kellest 51 olid mehed.

Osaleti kahel projektikonkursil, millest ühel edukalt – Õpetajate liidrikoolitus. Projekti toetasid Euroopa Sotsiaalfond ja Eesti riik.

Tõru koolitajad täiendasid end IT alasel kursusel Tartu Rahvaülikoolis. Koostati uusi õppematerjale mitmes valdkonnas - "Koolitajate eneseregulatsioon", "Meetodiõpetus" ja "Liidrikoolitus".

MTÜ õppekeskus Tõru juhataja

Reet Valgmaa

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Varad		
Käibevarad		
Raha	2 640	3 428
Nõuded ja ettemaksud	6 000	2 375
Kokku käibevarad	8 640	5 803
Põhivarad		
Materiaalsed põhivarad	0	225
Kokku põhivarad	0	225
Kokku varad	8 640	6 028
Kohustised ja netovara		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	0	500
Võlad ja ettemaksud	3 829	1 035
Sihtotstarbelised tasud, annetused, toetused	225	0
Kokku lühiajalised kohustised	4 054	1 535
Kokku kohustised	4 054	1 535
Netovara		
Eelmiste perioodide akumuleeritud tulem	4 493	390
Aruandeaasta tulem	93	4 103
Kokku netovara	4 586	4 493
Kokku kohustised ja netovara	8 640	6 028

Tulemiaruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Tulud			
Annetused ja toetused	5 025	18 899	
Tulu ettevõtlusest	18 585	24 318	
Muud tulud	415	0	
Kokku tulud	24 025	43 217	
Kulud			
Sihotstarbeliselt finantseeritud projektide otsesed kulud	-5 025	-18 899	
Mitmesugused tegevuskulud	-9 218	-6 360	
Tööjõukulud	-9 464	-13 189	2
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-225	-488	
Muud kulud	0	-179	
Kokku kulud	-23 932	-39 115	
Põhitegevuse tulem	93	4 102	
Muud finantstulud ja -kulud	0	1	
Aruandeaasta tulem	93	4 103	

Rahavoogude aruanne (eurodes)

	2016	2015
Rahavood põhitegevusest		
Laekunud annetused ja toetused	450	547
Laekumised kaupade müügist ja teenuste osutamisest	19 760	21 975
Väljamaksed tarnijatele kaupade ja teenuste eest	-3 482	-15 998
Väljamaksed töötajatele	-11 085	-18 042
Muud rahavood põhitegevusest	-5 931	-5 850
Kokku rahavood põhitegevusest	-288	-17 368
Rahavood investeerimistegevusest		
Laekunud intressid	0	1
Kokku rahavood investeerimistegevusest	0	1
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenude tagasimaksed	-500	-4 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-500	-4 000
Kokku rahavood	-788	-21 367
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	3 428	24 795
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-788	-21 367
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2 640	3 428

Netovara muutuste aruanne

(eurodes)

		Kokku netovara
	Akumuleeritud tulem	
31.12.2014	390	390
Aruandeaasta tulem	4 103	4 103
31.12.2015	4 493	4 493
Aruandeaasta tulem	93	93
31.12.2016	4 586	4 586

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

MTÜ Õppekeskus Tõru 2016. 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.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

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 ostetud 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.

Põhivarade 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)

	2016	2015
Palgakulu	6 015	13 217
Sotsiaalmaksud	3 449	5 170
Kokku tööjõukulud	9 464	18 387
Sellest kajastatud sihtotstarbeliselt finantseeritud projektide otsese kuluna	604	5 198
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1

Lisa 3 Seotud osapooled

(eurodes)

Liikmete arv majandusaasta lõpu seisuga	31.12.2016	31.12.2015
Füüsilisest isikust liikmete arv	4	4

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2016	31.12.2015
	Kohustised	Kohustised
Asutajad ja liikmed	0	500

2016	Saadud laenude tagasimaksud
Asutajad ja liikmed	500
2015	Saadud laenude tagasimaksud
Asutajad ja liikmed	4 000

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused	2016	2015
isikliku sõiduauto kompensatsioon	8 040	4 690

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 29.06.2017

ÕPPEKESKUS TÕRU (registrikood: 80041183) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
REET VALGMAA	Juhatuse liige	30.06.2017

Tegevusalad

Tegevusala	EMTAK kood	Põhitegevusala
Muu mujal liigitamata koolitus	85599	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 7410159
E-posti aadress	reet.valgmaa@gmail.com