Raamatupidamise aastaaruanne 2004

Juhatuse deklaratsioon

Juhatus kinnitab lehekülgedel 15-24 toodud MTÜ Eesti Liikumispuudega Inimeste Liit 2004. aasta raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

Juhatus kinnitab, et:

1. raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud põhimõtted, arvestusmeetodid ja hindamisalused on kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistava nõuetega;
2. raamatupidamise aastaaruanne kajastab MTÜ finantsseisundit ja majandustulemust õigesti ja õiglaselt;
3. raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva 31.12.2004 ja aruande koostamispäeva 10.04.2005 vahemikul;
4. MTÜ ELIL on jätkuvalt tegutsev.

_____	_____
Juhatuse esimees	Tegevjuht
(Ants Leemets)	(Auli Lõoke)
_____	_____
Juhatuse liige	Juhatuse liige
(Krista Neering)	(Külli Urb)
	_____
_____	
Juhatuse liige	Juhatuse liige
(Ülle Aasma)	(Jüri Järve)
_____	_____
Juhatuse liige	Juhatuse liige
(Tiia Sihver)	(Kaido Kikkas)

Tallinnas, 10. aprillil 2005

Bilanss

korrigeeritud

Varad	***Lisad***	**31.12.04**	**31.12.03**	**31.12.03**

Käibevara				
1. Raha ja pangakontod		12 969	70 173	70 173
2. Nõuded ostjate vastu				
Ostjatelt laekumata arved		400	800	800
Nõuded ostjate vastu kokku		**400**	**800**	**800**
3. Viitlaekumised				
Muud viitlaekumised		300	1 200	1 200
Viitlaekumised kokku		**400**	**800**	**800**
4. Ettemakstud tulevaste perioodide kulud				
Maksude ettemaksed	*(lisa 2)*	189	0	0
Ettemakstud tulevaste perioodide kulud kokku		**189**	**0**	**0**
Käibevara kokku		**13 858**	**72 173**	**72 173**
Põhivara				
5. Pikaajalised finantsinvesteeringud				
Sidusettevõtete aktsiad või osad	*(lisa 1, 3)*	511 158	600 660	609 135
Pikaajalised finantsinvesteeringud kokku		**511 158**	**600 660**	**609 135**
6. Materiaalne põhivara				
Inventar, tööriistad, muu põhivara	*(lisa 4)*	52 159	68 809	68 809
Akumuleeritud põhivara kulum	*(lisa 4)*	-23 067	-34 577	-34 577
Materiaalne põhivara kokku		**29 092**	**34 232**	**34 232**
7. Immateriaalne põhivara				
Ostetud litsentsid	*(lisa 4)*	1 113	1 677	1 677
Immateriaalne põhivara kokku		**1 113**	**1 677**	**1 677**
Põhivara kokku		**541 363**	**636 569**	**645 044**

Vara kokku		**555 221**	**708 742**	**717 217**
Kohustused ja netovara				
Lühiajalised kohustused				
8. Võlad hankijatele				
Hankijatele tasumata arved		3 051	734	734
Võlad hankijatele kokku		**3 051**	**734**	**734**
9. Ostjate ettemaksed		526	526	526
10. Maksuvõlad	*(lisa 2)*	6 532	23 289	23 289
11. Viitvõlad				
Võlad töövõtjatele		7 490	9 103	9 103
Muud viitvõlad		2 452	2 452	2 452
Viitvõlad kokku		**9 942**	**11 555**	**11 555**
12. Tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest	*(lisa 5)*	9 610	19 042	19 042
Lühiajalised kohustused kokku		**29 661**	**55 146**	**55 146**
Netovara				
13. Põhikapital		45 404	45 404	45 404
14. Eelmiste perioodide jaotamata kasum		608 192	580 067	580 067
15. Aruandeaasta kasum (-kahjum)	*(lisa 1)*	-128 036	28 125	36 600
Netovara kokku		**525 560**	**653 596**	**662 071**
Kohustused ja netovara kokku		**555 221**	**708 742**	**717 217**

Tulude-kulude aruanne

korrigeeritud

Tulud	***Lisad***	**31.12.04**	**31.12.03**	**31.12.03**
1. Liikmemaksud		2 600	3 100	3 100
2. Annetused juriidilistelt isikutelt		53 500	0	0
3. Sihtfinantseerimine	*(lisa 5)*			
EPI Fondist tegevuskuludeks		98 027	103 372	103 372
EPI Fondist projektideks		160 825	257 424	257 424
Muu sihtfinantseerimine		71 059	172 805	172 805
4. Muud tulud		10 026	21 467	21 467
5. Finantstulud	*(lisa 3)*	10 133	121 100	129 575
sh pangaintressid		*48*	*214*	*214*
Tulud kokku		**406 170**	**679 268**	**687 743**
Kulud				
6. EPI Fondi projektide kulud	*(lisa 5)*	120 016	209 011	209 011
7. Muude projektide kulud	*(lisa 5)*	51 896	115 637	115 637
8. Rendikulud		11 500	14 436	14 436
9. Transpordikulud		13 965	15 396	15 396
10. Väikevahendite kulud		0	500	500
11. Pangateenused		873	1 254	1 254
12. Muud tegevuskulud		75 963	36 762	36 762
13. Töötasud		123 422	184 893	184 893
14. Sotsiaalmaks		40 715	58 334	58 334
15. Töötuskindlustus		570	909	909
16. Puhkusereserv		0	2 394	2 394
17. Põhivara amortisatsioon	*(lisa 4)*	5 784	8 476	8 476
18. Põhivara mahakandmine	*(lisa 4)*	0	3 141	3 141

19. Finantskulud	*(lisa 1,3)*	89 502	0	0
Kulud kokku		**534 206**	**651 143**	**651 143**
Aruandeaasta tulem		**-128 036**	**28 125**	**36 600**

Rahavoogude aruanne (kaudsel meetodil)

korrigeeritud

	Lisad	**2004**	**2003**	**2003**
Rahavood majandustegevusest				
Tulem		**-128 036**	**28 125**	**36 600**
Kapitaliosaluse kasum "-" / kahjum "+"	*(lisa 1,3)*	89 502	-120 886	-129 361
Materiaalse põhivara kulum	*(lisa 4)*	5 220	7 912	7 912
Immateriaalse põhivara kulum	*(lisa 4)*	564	564	564
Kahjum põhivara mahakandmisest	*(lisa 4)*	-80	3 141	3 141
Korrigeeritud kasum enne käibekapitali muutusi		**-32 830**	**-81 144**	**-81 144**
Nõuded ostjatele		400	14 783	14 783
Mitmesugused nõuded		0	100	100
Viitlaekumised		900	69 532	69 532
Ettemakstud tulevaste perioodide kulud		-189	140	140
Varud		0	75	75
Hankijatele tasumata võlad		2 317	-1 995	-1 995
Ostjate ettemaksed		0	526	526
Maksuvõlad		-16 757	18 615	18 615
Viitvõlad		-1 613	1 822	1 822
Ettemakstud tulevaste perioodide tulud		0	-100	-100

Tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest		-9 432	-32 481	-32 481
Käibekapitali muutus kokku:		**-24 374**	**71 017**	**71 017**
Rahavood majandustegevusest kokku		**-57 204**	**-10 127**	**-10 127**
Rahavood kokku		**-57 204**	**-10127**	**-10 127**
Raha ja selle ekvivalendid				
Aruandeperioodi algul		70 173	80 300	80 300
Aruandeperioodi lõpul		12 969	70 173	70 173
Raha ja selle ekvivalentide netomuutus		**-57 204**	**-10 127**	**-10 127**

Netovara muutuste aruanne

	Põhikapital	Eelmiste perioodide tulem	Aruandeaasta tulem	**Kokku**
31.12.2002	**45 404**	**560 998**	**21 255**	**627 657**
2002. a tulemi korrigeerimine	0	0	-2 186	**-2 186**
2002. a. tulemi jagamine	0	19 069	-19 069	**0**
2003. a. tulem	0	0	36 600	**36 600**
31.12.2003	**45 404**	**580 067**	**36 600**	**662 071**
2003. a tulemi korrigeerimine	0	0	-8 475	**-8 475**
2003. a. tulemi jagamine	0	28 125	-28 125	**0**
Aruandeaasta tulem	0	0	-128 036	**-128 036**

31.12.2004	**45 404**	**608 192**	**-128 036**	**525 560**

2002. aasta lõpuks moodustas eelmiste perioodide tulem 560 998 krooni ja aruandeaasta tulem 21 255 krooni. 2003. aastal korrigeeriti 2002. aasta tulemit seoses sidusettevõttesse OÜ Invaru tehtud finantsinvesteeringu väärtuse muutumisega (selgus OÜ-s teostatud aastaaruande auditi tulemusena). 2002. aasta tulemiks kujunes 19 069 krooni.

2004. aasta raamatupidamise aastaaruande koostamisel korrigeeriti samuti eelmise perioodi tulemit seoses OÜ-sse Invaru tehtud finantsinvesteeringu väärtuse muutumisega ning 2003.a lõplikuks tulemiks jäi 28 125 krooni.

Aruandeperioodi tulemiks kujunes -128 036 krooni, mis võib hilisemalt siiski muutuda OÜ Invaru auditeerimise tulemusena. Netovara seisuga 31.12.2004 moodustas 525 560 krooni.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1. Aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamisalused

Üldpõhimõtted

MTÜ ELIL raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes Eesti Vabariigi Raamatupidamise seadusest ning Eesti heast raamatupidamistavast.

Majandusaasta algas 1. jaanuar 2004 ja lõppes 31. detsember 2004. Raamatupidamise aastaaruande arvnäitajad on esitatud Eesti kroonides.

Algsaldode korrigeerimine

MTÜ ELIL osa OÜ-s Invaru oli MTÜ 2003. aasta majandusaruandes kajastatud OÜ Invaru auditeerimata 2003. a raamatupidamise aastaaruande andmetel. Auditeeritud andmed erinesid eelnevatest andmetest küll ebaolulisel määral, kuid MTÜ juhtkond pidas õigemaks korrigeerida MTÜ ELIL 2004. a raamatupidamisaruande algsaldosid.

Aastaaruande koostamisel tehtud korrigeerimised:

Bilansi/tulemiaruande kirje	Enne	Korrigeeritud	Muutuse mõju
Sidusettevõtete aktsiad või osad	609 135	600 660	Korrigeeriti kapitaliosalust sidusettevõttes OÜ Invaru, mistõttu korrigeeritud 2003. a

Aruandeaasta kasum	36 600	28 125	tulemiaruandes vähenesid finantstulud ja vähenes kasum 8 475 krooni võrra
Finantstulud	129 575	121 100	

Ostjatelt laekumata arvete hindamine

Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud lähtudes tõenäoliselt laekuvatest summadest.

Finantsinvesteeringud

Investeering sidusettevõttesse OÜ Invaru on aastaaruandes kajastatud soetusmaksumuses, millele on liidetud kapitaliosaluse teel arvestatud kasum või kahjum.

Põhivara

Materiaalse põhivarana on arvele võetud olulise soetusmaksumusega ja üle ühe aastase eeldatava kasuliku kasutuseaga varad. Kulumit arvestatakse soetusmaksumuselt lineaarsel meetodil. Kasutatav amortisatsiooninorm on 10%.

Immateriaalset põhivara amortiseeritakse lineaarselt. Immateriaalne põhivara kantakse kuludesse viie aasta jooksul. Bilansis on immateriaalne põhivara kajastatud jääkmaksumuses.

Kohustused

Materiaalselt fikseeritavad, teadaolevad ja potentsiaalsed kohustused on kajastatud bilansis. Mitmesuguste projektide läbiviimiseks laekunud, kuid aruandeaastal kasutamata summad kajastuvad bilansireal “Tulevaste perioodide tulud sihtfinantseerimisest”.

Tulevaste perioodide tulud sihtfinantseerimisest

Tulevaste perioodide tuludena sihtfinantseerimisest käsitletakse sihtfinantseerimist tegevuskuludeks ja projektideks. Tegevuskulude ja projektide sihtfinantseerimise kajastamisel lähtutakse tulude-kulude vastavuse printsiibist (st kasutatakse brutomeetodit).

Sihtfinantseerimise rahadest soetatud põhivara on arvele võetud ostuhinnas. Kulumi arvestamisel tehakse paralleelkanne, millega vähendatakse sihtfinantseerimise kohustust.

Tulud ja kulud

Tulud ja kulud on kirjendatud tekkepõhise arvestusprintsiibi alusel. Tulud kirjendatakse raamatupidamises siis, kui müüdud toote või teenuse omandiõigus on üle läinud ostjale ja
MTÜ ELIL-l on tekkinud summale nõudeõigus.

MTÜ ELIL tegevus ei ole suunatud äritegevusele ja kasumitaotlusele, mistõttu on raamatupidamise kasumiaruande asemel koostatud tulude-kulude aruanne.

Lisa 2. Maksud

Maksude ettemaksed Maksuvõlad

	2003	**2004**	**2003**	**2004**
Maksuvõlad	**0**	**189**	**23 289**	**6 532**
Füüsilise isiku tulumaks	0	0	8 643	1 367
Töötuskindlustus	0	0	609	357
Sotsiaalmaks	0	0	13 721	4 608
Kogumispension	0	189	116	0
Tulumaks maksuviivistelt	0	0	200	200

Lisa 3. Pikaajalised finantsinvesteeringud

MTÜ ELIL sidusettevõtteks OÜ Invaru, mille põhitegevusala on sotsiaalteenuste osutamine.

OÜ Invaru asukoht: Tallinn, Lasnamäe 8.

	OÜ Invaru ELIL Osa		
	2003	**2003** korrigeeritud	**2004**
Saldo aasta algul	**479 774**	**479 774**	**600 660**
osaluse %	23,81	23,81	23,81
Väärtuse korrigeerimine kapitaliosaluse meetodil	129 361	120 886	-89502

Saldo aasta lõpul	**609 135**	**600 660**	**511 158**
osaluse %	23,81	23,81	23,81

Sidusettevõtte	**OÜ Invaru**		
omakapital aasta lõpul	**2003**	**2003**	**2004**
Osakapital	42 000	42 000	42 000
Reservkapital	7 901	7 901	7 901
Eelmiste perioodide kasum/kahjum	1 965 111	1 965 111	2 472 823
Aruandeperioodi kasum/kahjum	543 305	507 712	-375 902
Omakapital kokku	**2 558 317**	**2 522 724**	**2 146 822**

OÜ Invaru osade turuväärtus ei ole usaldusväärselt määratav. MTÜ ELIL 2004.a majandusaasta aruandes kajastatud aruandeaasta kapitaliosaluse kahjumi arvestus põhineb OÜ Invaru 2004.a auditeerimata aastaaruande andmetel.

Auditeeritud OÜ Invaru 2003. aasta tulem erines esialgsest 35 593 krooni võrra, mistõttu ka MTÜ ELIL finantsinvesteering OÜ-sse Invaru vähenes 8 475 krooni võrra ja moodustas 2003. aasta lõpuks 600 660 krooni. Seoses sellega vähenes MTÜ ELIL 2003. aasta positiivne tulem esialgsest 36 600 kroonist 28 125 kroonile.

Lisa 4. Põhivara

Põhivara rühm	**Inventar**	**Kulum**	**Jääkmaksumus**	**Immateriaalne põhivara**
31.12.2002	**84 137**	**-38 852**	**45 285**	**2 241**
Mahakantud põhivara	-15 328	12 187	-3 141	0
Arvestatud kulum	0	-7 912	-7 912	-564
31.12.2003	**68 809**	**-34 577**	**34 232**	**1 677**
Mahakantud põhivara	-16 650	16 730 1	80	0
Arvestatud kulum	0	-5 220	-5 220	-564

31.12.2004	**52 159**	**-23 067**	**29 092**	**1 113**

Oluliseks maksumuseks, millest alates loetakse soetatud vara põhivaraks on soetusmaksumus alates 1 000 krooni.

Materiaalse põhivara amortiseeritakse lineaarselt 10 % aastas.

Immateriaalset põhivara amortiseeritakse lineaarselt kuni 5 aastat.

1 2003. a arvestati põhivaraobjektile Fax Canon ekslikult kulumit 80 kr rohkem kui oli tema soetusmaksumus. Seetõttu aruandeaastal selle varaobjekti mahakandmisel on põhivarade kulumi kogusumma 80 kr võrra suurem. Tulude-kulude aruandes sisaldub nimetatud summa real 4 „Muud tulud".

Lisa 5. Sihtfinantseerimine

Seisuga 31.12.2003 kajastusid bilansis real "Tulevaste perioodide tulud sihtfinantseerimisest" järgmised kohustused:

- Royal Netherlands Embassy rahastatud MATRA- KAP projekti jääk 18 097 krooni;
- Avatud Eesti Fondi rahastatud projekti "Liikumis- ja nägemispuudega inimesed teel Euroopa Liitu" jääk 595 krooni;
- Jääk 2002. a Sotsiaalministeeriumi rahastatud projektist 295 krooni;
- Avatud Eesti Fondi rahastatud Balti-Ameerika Partnerlusprogrammi raames "Perspektives of People With Disabilities" kongressil osalemise katteks laekunud raha jääk 55 krooni.

Aruandeaasta tulude-kulude aruandes kajastuvad järgmised sihtfinantseerimise tulud ja kulud:

- Royal Netherlands Embassy rahastatud MATRA- KAP projekti tulu 31 227 krooni (tegelik laekumine 21 796 krooni).

Kulud vastavalt:
1) projekti üldkulu 18 464 krooni
2) töötasu ja maksud 12 763 krooni
Kulud kokku 31 227 krooni

- Avatud Eesti Fondi poolt rahastatud projekti „Eneseteostus 2004" tulu 5 476 krooni (tegelik laekumine 5 476 krooni).

Kulud vastavalt:	1) projekti üldkulu	5 476 krooni
	Kulud kokku	5 476 krooni

- Eesti Vabariigi Sotsiaalministeeriumi poolt rahastatud projekti „Sotsiaalpsühholoogiline rehabilitatsioon liikumispuudega inimestele" tulu 34 355 krooni (tegelik laekumine 34 355 krooni).

  Kulud vastavalt: 1) projekti üldkulud 27 956 krooni

  2) töötasu ja maksud 6 399 krooni

  Kulud kokku 34 355 krooni

- Eesti Puuetega Inimeste Fondi rahastatud projektide tulu 160 825 krooni (tegelik laekumine 258 852 krooni, sh tegevuskuludeks 98 027 krooni)

  Kulud vastavalt: 1) projektide üldkulud 120 016 krooni

  2) töötasu ja maksud 40 809 krooni

  Kulud kokku 160 825 krooni

Seisuga 31.12.2004 kajastuvad bilansis real "Tulevaste perioodide tulud sihtfinantseerimisest" jääk Royal Netherlands Embassy rahastatud MATRA- KAP projektist 8 666 krooni ja teiste projektide jäägid 944 kr, kokku 9 611 krooni.

Juhatuse allkirjad 2004. majandusaasta aruandele

MTÜ Eesti Liikumispuudega Inimeste Liit (edaspidi ELIL) juhatus on koostanud 2004. aasta tegevusaruande ja raamatupidamise aastaaruande.
MTÜ ELIL kinnitatud majandusaasta aruanne koosneb tegevusaruandest, raamatupidamise aastaaruandest ja audiitori järeldusotsusest.
2004. a majandusaasta aruanne kinnitati MTÜ ELIL üldkoosolekul ___ _____ 2005. aastal.

	Nimi	Kuupäev	Allkiri
Juhatus:			
Juhatuse esimees	Ants Leemets	.....	.....
Juhatuse liige	Krista Neering	.....	.....
Juhatuse liige	Ülle Aasma	.....	. .....

Juhatuse liige	Tiia Sihver	.....	.....
Juhatuse liige	Külli Urb	.....	.....
Juhatuse liige	Jüri Järve	.....	.....
Juhatuse liige	Kaido Kikkas	.....	.....

Audiitori järeldusotsus

Oleme kontrollinud lehekülgedel 15 kuni 25 esitatud MTÜ Eesti Liikumispuudega Inimeste Liit raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2004, perioodi 01.01.-31.12.2004 tulude-kulude aruannet, rahavoogude- ja netovara liikumise aruannet ning aastaaruande lisasid. Raamatupidamise aastaaruande koostamine on ühingu juhtkonna kohustus. Meie ülesanne on anda auditi tulemustele tuginedes hinnang raamatupidamise aastaaruande kohta.

Sooritasime auditi kooskõlas Eesti Vabariigi audiitortegevuse eeskirjadega. Nimetatud eeskirjad nõuavad, et audit planeeritaks ja sooritataks viisil, mis võimaldaks piisava kindlustundega otsustada, ega raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi vigu ja ebatäpsusi. Auditi käigus oleme väljavõtteliselt kontrollinud tõendusmaterjale, millel põhinevad raamatupidamise aastaaruandes esitatud näitajad. Meie audit hõlmas ka raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtete ja juhtkonnapoolsete raamatupidamislike hinnangute kriitilist analüüsi ning seisukohavõttu raamatupidamise aastaaruande esituslaadi suhtes tervikuna. Arvame, et meie audit annab piisava aluse arvamuse avaldamiseks raamatupidamise aastaaruande kohta.

Sidusettevõtte OÜ Invaru aastaaruanne on auditeerimata, mistõttu MTÜ Eesti Liikumispuudega Inimeste Liidu 2004. aastaaruandes kajastatud kapitaliosaluse kahjum võib erineda tegelikust.

Oleme seisukohal, et välja arvatud eelnevas lõigus kirjeldatud asjaolu ning sellest tulenev mõju aastaaruandele, kajastab Eesti Vabariigi Raamatupidamise seadusest lähtuvalt koostatud raamatupidamise aastaaruanne, mis näitab 2004. aasta finantstulemuseks 128 036 krooni kahjumit ja bilansimahuks 31.12.2004 seisuga 555 221 krooni, olulises osas õigesti ja õiglaselt MTÜ Eesti Liikumispuudega Inimeste Liidu majandusaasta kahjumit ja finantsseisundit seisuga 31.12.2004.

Tallinnas 10. aprillil 2005
Audiitorbüroo RKT

Tarmo Leheste
Vannutatud audiitor