

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.01.2015

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2015

**nimi:** Mittetulundusühing Halulaev

**registrikood:** 80300704

**tänava/talu nimi,** Pikk tn 24a

**maja ja korteri number:**

**linn:** Kärda linn

**vald:** Hiiu vald

**maakond:** Hiiu maakond

**postisihtnumber:** 92411

**telefon:** +372 5049829

**e-posti aadress:** ain.tahiste@gmail.com, marek@untsakad.ee

## Sisukord

|  |           |
|--|-----------|
| <b>Tegevusaruanne</b>  | <b>3</b>  |
| <b>Raamatupidamise aastaaruanne</b>                                      | <b>6</b>  |
| <b>Bilanss</b>   | <b>6</b>  |
| <b>Tulemiaruanne</b>   | <b>7</b>  |
| <b>Rahavoogude aruanne</b>   | <b>8</b>  |
| <b>Netovara muutuste aruanne</b>   | <b>9</b>  |
| <b>Raamatupidamise aastaaruande lisad</b>                                | <b>10</b> |
| <b>Lisa 1 Arvestuspõhimõtted</b>   | <b>10</b> |
| <b>Lisa 2 Raha</b>   | <b>12</b> |
| <b>Lisa 3 Materiaalne põhivara</b>                                       | <b>13</b> |
| <b>Lisa 4 Võlad ja ettemaksud</b>  | <b>14</b> |
| <b>Lisa 5 Sihtotstarbelised tasud, annetused ja toetused</b>             | <b>14</b> |
| <b>Lisa 6 Annetused ja toetused</b>                                      | <b>15</b> |
| <b>Lisa 7 Tulu ettevõtlusest</b>   | <b>15</b> |
| <b>Lisa 8 Sihtotstarbeliselt finantseeritud projektide otsesed kulud</b> | <b>16</b> |
| <b>Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud</b>                                  | <b>16</b> |
| <b>Lisa 10 Seotud osapooled</b>  | <b>16</b> |
| <b>Aruande allkirjad</b>   | <b>17</b> |

## Juhatuse tegevusaruanne

MTÜ Halulaev on loodud 2010. aasta alguses koondamaks purjetamise, meresõidu ja laevaehituse huvilisi. Seltsi põhitegevusalaks EMTAK koodi järgi on Vaba aja veetmise, meelelahutuse ja kultuurilise tegevusega või huvialadega seotud ühendused ning huviklubid (94995).

**2014 aasta tulud ja kulud.** 2014. aastal saadi tulu kokku 63 983 eurot, sellest toetused ja annetused kokku 48 085 eurot (7370 eurot LEADER-meetmest PVC banneri, stendide, purjekujuliste reklaamide ostmiseks, reklaamnäituse ja banneri koostamiseks ja kujundamiseks ja puulaeva ehitustraditsioonide taaselustamiseks); 27 800 eurot KULKA-lt ja Kultuuriministeeriumilt halulaeva ehitamise õpitubadeks, RECORDI-projekti toetus 4492 eurot, Hooandja toetus 7487 eurot, Viabal 795 eurot, Hiiu vald 100 eurot ja 40 eurot annetusi). Ettevõtlusest saadi tulu 15 898 eurot. Tulude kohta vaata lähemalt lisad 6 ja 7. 2014. aasta kulud olid kokku 62 262 eurot (projektide läbiviimise kulud 47 524 eurot, tegevuskulud 14 650 eurot ja intressikulud 88 eurot). Kulude kohta vaata täpsemalt lisadest 8 ja 9. Aasta lõppes 1721 euro suuruse positiivse tulemiga.

**2015 aasta tulud ja kulud.** 2015. aastal saadi tulu kokku eurot, sellest toetused ja annetused kokku 33 381 eurot (2948 eurot LEADER- puulaeva ehitustraditsioonide taaselustamiseks); 20900 eurot KULKA-lt ja Kultuuriministeeriumilt halulaeva ehitamise õpitubadeks, RECORDI-projekti toetus 4493 eurot, Tallinna Sadamalt 5000 eurot ja 40 eurot annetusi). Ettevõtlusest saadi tulu 19 146 eurot. Tulude kohta vaata lähemalt lisad 5, 6 ja 7. 2015. aasta kulud olid kokku 45 380 eurot (projektide läbiviimise kulud 25794 eurot, tegevuskulud 14641 eurot, põhivara kulum 4945 ja intressikulud 654 eurot). Kulude kohta vaata täpsemalt lisadest 8 ja 9. Aasta lõppes 1721 euro suuruse positiivse tulemiga.

**Investeeringud.** 2010. aastal soetati lestalaev ja alustati hiiu halulaeva ehitamise I etapiga. Laevade ehitust on finantseeritud Leader-meetmest ja EKF meetmest 4.1 Kalanduspiirkondade säästev areng. Seisuga 31.12.2013 on saadud toetusi põhivara soetamiseks kokku 27 169 eurot, sellest halulaevale 22 903 eurot ja lestalaevale 4266 eurot. 2014. aasta saadi toetusi halulaeva ja lestalaeva ehitamiseks kokku 25 667 eurot, halulaevale 13577 eurot ja lestalaevale 12090 eurot. 2015. aastal saadi investeeringutoetust lestalaevale 33 854 eurot. Laevaehituseks antud toetused kajastuvad bilansis pikaajalise kohustusena seisuga 31.12.2015 kokku 86 691 eurot (31.12.2014 52 837 eurot). Investeeringutoetuse detailid vaata lisa 5.

**2016. aasta plaanid.** Taotletakse erinevatest allikatest projektitoetusi halulaeva ehitamise jätkamiseks. Purjelaev Lisette teeb merekultuuri ja ajaloolist purjelaevandust propageerivaid huvisõite Hiiumaa vetes ning külastab teisi sadamaid Eestis ning mujal Läänemere vetes.

Jätkub vabatahtlike purjetamishuviliste koolitamine traditsioonilise purjetamise valdkonnas.

**Seltsi juhtimine.** Seltsi juhatusse kuulub 1 liige, kellele aruandeaastal tasusid makstud ei ole.

## HALULAEVA ja LISETTE ehitusest

**Halulaeva ehitusest.** Halulaev oli hiidlaste kõige levinum purjelaev. Kahemastiline kahvelpurjestusega purjekas - kaljas - on Läänemere rannikusõiduks sobiv. Endistel aegadel vedasid Hiiumaa laevad suurtesse linnadesse küttepuid, sellepärast hakatigi neid kutsuma halulaevadeks.

## Halulaeva ehitamise etapid

- 27.02.2010 Emapuu langetamine
- 2010 Materjali varumine
- 3.11.2010 Puude istutamine Kärddlas
- 14.01.2011 Ellingu sarikapidu
- 01.04.2011 - 02.04.2011 Plaaži mahamärkimine
- 18.05.2011 Kaartesaagimine
- September 2011 Töö algus Suursadamas
- November 2011 Kaarte püstitamine
- Kevad 2012 Kaarte liimimine
- 2013 Plangutamine
- 2013 osteti 8 purjest purjekomplekt ja jooksevtaglase ja vaierite komplekt.
- Kevad – suvi 2014 Plangutuse õpitoad
- Sügis-talv 2014 Triivimine, vaheseinte ehitus, sõukruvi paigaldus.



**Lestalaeva ehitusest.** 2010 sügis-talvel korrastatud laevaehituseks angaar Laukal ja sisustatud seal köetav töötuba. Ehitatud käre laeva transportimiseks. Sadamas seisval laeval lammutatud vöörikuubrik, väljatõstmise käigus demonteeritud vana masin, käigukast ja traalvints. Lammutatud ahtrikajut. Väljatõstmine ja transport Laukale toimus novembris-detsembris 2010.



**Keretööd 2011. Talv-kevad.** Laevakere küljest on eemaldatud kõik üleliigne. Välja tuleb vahetada kogu trümmiosa kaarestik. Lahenduseks on: painutada keresse tammelamellidest kokkuliimitavad kaared. Lamellide mõõdud: 25 x 50 mm, kolm kihti. Kaared on trümmis enam-vähem samas mõõdus, painutustöödeks sai ehitatud rakis ja painutid. Kaarte väljavahetamine saab toimuma üle ühe. Oleme saanud ka soovitusi teha osad kaared tahatud kontkaared.

Kaarte painutamine. Kontkaared on valmis ja paigaldame neid järk-järgult. On olnud päris palju probleeme: painutatud lamellkaari pidi ümber liimima, kontkaari ümber tegema. Lammutustöödega sai kohati veidi hoogu mindud ja tuli ehitada lisatugesid vältimaks laevakere laialivajumist. Raskused on ületatud ja vastu saadud uusi teadmisi ja kogemusi.

**Keretööd 2012.** Pealtpoolt veeliini läheb vahetusse suur osa kereplangutusest. Natuke tagantjärke tarkusena selgub, et lestalaeva pikk elu töölaevana on olemasoleva kere "lõmmi" vajutanud ja tuleb tõsiselt tegeleda kere uuesti rihtimisega. Mis ühtlasi tähendab ka seda, et ikkagi tuleb osa kaari uuesti lahti võtta ja nende kuju muuta. Elu õpetab! Kere saab rihitud. Järgmiseks tööks on ahtriteki lammutus, uute biimide, kiilsoni ja veegrüte paigaldus. Siis on kere konstruktsioon valmis plangutuse osaliseks asendamiseks. Mõõdunud kuude

jooksul ei laevaehitajate seltskond lollimaks jäänud. Vastupidi: tarkust on juurde tulnud. On selgeks saanud, et välja tuleb vahetada: kogu plangutus, võörtääv, ahterpeegel. Seega jääb vanast laevast järgi emapuu, mis on TÕESTI hea ja tugev. Plangutuse paigaldus algab sügisel.

**2013. aastal** saadi LEADER-meetmest toetust väikelaeva ümberprojekteerimise projekti koostamiseks.

**2013-2014** jätkusid keretööd.

**2015** Lestalaeva ümberehituse lõpetamine ja veeskamine 2015. juunikuus tänu Euroopa Kalandusfondi toetusmeetme rakendamisele. MTÜ Halulaev veekas Kärkla sadamas kuus aastat ehitatud lestalaeva. Õppe- ja lõbusõidupurjekana uut elu alustav väiketraal sai ristsetel nimeks Lisette.

Marek Rätsep

juhatuse liige

30. juunil 2016, Kärklas

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Bilanss

(eurodes)

|  | 31.12.2015     | 31.12.2014    | Lisa nr |
|--|----------------|---------------|---------|
| Varad  |                |               |         |
| Käibevara                                    |                |               |         |
| Raha   | 3 381          | 996           | 2       |
| Nõuded ja ettemaksud                         | 6 754          | 6 737         |         |
| <b>Kokku käibevara</b>                       | <b>10 135</b>  | <b>7 733</b>  |         |
| Põhivara                                     |                |               |         |
| Materiaalne põhivara                         | 99 786         | 63 142        | 3       |
| <b>Kokku põhivara</b>                        | <b>99 786</b>  | <b>63 142</b> |         |
| <b>Kokku varad</b>                           | <b>109 921</b> | <b>70 875</b> |         |
| Kohustused ja netovara                       |                |               |         |
| Kohustused                                   |                |               |         |
| Lühiajalised kohustused                      |                |               |         |
| Laenukohustused                              | 7 300          | 6 663         |         |
| Võlad ja ettemaksud                          | 2 544          | 4 904         | 4       |
| <b>Kokku lühiajalised kohustused</b>         | <b>9 844</b>   | <b>11 567</b> |         |
| Pikaajalised kohustused                      |                |               |         |
| Sihtotstarbelised tasud, annetused, toetused | 86 691         | 52 837        | 5       |
| <b>Kokku pikaajalised kohustused</b>         | <b>86 691</b>  | <b>52 837</b> |         |
| <b>Kokku kohustused</b>                      | <b>96 535</b>  | <b>64 404</b> |         |
| Netovara                                     |                |               |         |
| Eelmiste perioodide akumuleeritud tulem      | 6 471          | 4 750         |         |
| Aruandeaasta tulem                           | 6 915          | 1 721         |         |
| <b>Kokku netovara</b>                        | <b>13 386</b>  | <b>6 471</b>  |         |
| <b>Kokku kohustused ja netovara</b>          | <b>109 921</b> | <b>70 875</b> |         |

## Tulemiaruanne

(eurodes)

|   | 2015           | 2014           | Lisa nr |
|---|----------------|----------------|---------|
| Tulud   |                |                |         |
| Annetused ja toetused                                     | 33 381         | 48 085         | 6       |
| Tulu ettevõtlusest  | 19 146         | 15 898         | 7       |
| Muud tulud  | 422            | 0              |         |
| <b>Kokku tulud</b>  | <b>52 949</b>  | <b>63 983</b>  |         |
| Kulud   |                |                |         |
| Sihotstarbeliselt finantseeritud projektide otsesed kulud | -25 794        | -47 524        | 8       |
| Mitmesugused tegevuskulud                                 | -14 641        | -14 650        | 9       |
| Põhivara kulum ja väärtuse langus                         | -4 945         | 0              |         |
| <b>Kokku kulud</b>  | <b>-45 380</b> | <b>-62 174</b> |         |
| <b>Põhitegevuse tulem</b>                                 | <b>7 569</b>   | <b>1 809</b>   |         |
| Intressikulud   | -654           | -88            |         |
| <b>Aruandeaasta tulem</b>                                 | <b>6 915</b>   | <b>1 721</b>   |         |

## Rahavoogude aruanne

(eurodes)

|  | 2015           | 2014           |
|--|----------------|----------------|
| Rahavood põhitegevusest  |                |                |
| Laekunud annetused ja toetused                                   | 33 381         | 48 085         |
| Laekumised kaupade müügist ja teenuste osutamisest               | 19 446         | 17 699         |
| Väljamaksed tarnijatele kaupade ja teenuste eest                 | -42 691        | -62 459        |
| Makstud intressid  | -654           | -88            |
| Laekumised sihtotstarbelistest tasudest, annetustest, toetustest | 33 855         | 25 667         |
| <b>Kokku rahavood põhitegevusest</b>                             | <b>43 337</b>  | <b>28 904</b>  |
| Rahavood investeerimistegevusest                                 |                |                |
| Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel         | -41 590        | -24 504        |
| <b>Kokku rahavood investeerimistegevusest</b>                    | <b>-41 590</b> | <b>-24 504</b> |
| Rahavood finantseerimistegevusest                                |                |                |
| Saadud laenud  | 33 492         | 0              |
| Saadud laenude tagasimaksed                                      | -32 854        | -3 750         |
| <b>Kokku rahavood finantseerimistegevusest</b>                   | <b>638</b>     | <b>-3 750</b>  |
| <b>Kokku rahavood</b>  | <b>2 385</b>   | <b>650</b>     |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses                       | 996            | 346            |
| <b>Raha ja raha ekvivalentide muutus</b>                         | <b>2 385</b>   | <b>650</b>     |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus                         | 3 381          | 996            |



## Netovara muutuste aruanne

(eurodes)

|                    | Kokku netovara      |        |
|--------------------|---------------------|--------|
|                    | Akumuleeritud tulem |        |
| <b>31.12.2013</b>  | 4 750               | 4 750  |
| Aruandeaasta tulem | 1 721               | 1 721  |
| <b>31.12.2014</b>  | 6 471               | 6 471  |
| Aruandeaasta tulem | 6 915               | 6 915  |
| <b>31.12.2015</b>  | 13 386              | 13 386 |

# Raamatupidamise aastaaruande lisad

## Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

### Üldine informatsioon

MTÜ HALULAEV raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga.

Hea raamatupidamistava tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuspõhimõtetele ning selle põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses ja Vabariigi valitsuse ja rahandusministri vastavasisulistes määrustes, mida täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantud juhendid.

MTÜ HALULAEV raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud ühingu tegevuse jätkuvusest.

MTÜ HALULAEV raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

### Finantsvarad

Finantsvaradena kajastatakse

- 1) raha ja ekvivalendid
- 2) nõuded ja ettemaksud (nõuded ostjate vastu, nõuded liikmete vastu, muud nõuded)

### Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit). Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

### Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutat peale euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid.

### Nõuded ja ettemaksud

Nõuded ostjate vastu on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Nõuete hindamisel on vaadeldud iga nõuet eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta.

Nõuded liikmete vastu on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest.

Nõuded ostjate vastu on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumus. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas.

Laekumata annetused ja toetused on tekkepõhiselt kajastatud, kuid bilansipäevaks veel laekumata annetused.

### Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ühingu enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega üle 639 euro. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 639 euro, kantakse kasutusele võtmise hetkel kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumus, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalse põhivara edasine kajastamine bilansis tema soetusmaksumus, millest on maha arvatud akumuleeritud 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 usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuluseid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust elueast.

## **Põhivara arvelevõtmise alampiir 639**

### **Finantskohustused**

Kõik finantskohustused (võlad tarnijatele ja töövõtjatele, maksuvõlad, laenukohustused 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.

Pika- ja lühiajaliste kohustuste eristamine

Lühiajalised on kohustused, mille maksetähtaeg on kuni 1 aasta.

Pikaajalised on kohustused, mille maksetähtaeg on üle 1 aasta. Pikaajalisest laenust eraldatakse iga aasta lõpul järgmisel aastal tagasimaksmisele kuuluv osa, mida kajastatakse lühiajaliste kohustuste all.

Saadud sihtfinantseerimisega seotud kohustused. Sihtfinantseerimist kajastatakse tuluna nendes perioodides, mil leiavad aset kulud, mille kompenseerimiseks sihtfinantseerimine on mõeldud. Sihtfinantseerimine, mida saadakse eelmistel perioodidel tekkinud kulude eest või millega ei kaasne täiendavaid tulevikku suunatud tingimusi, kajastatakse tuluna perioodis, millal sihtfinantseerimine aset leidis. Sihtfinantseerimist ei kajastata tuluna enne, kui eksisteerib piisav kindlus, et ettevõtte vastab sihtfinantseerimisega seotud tingimustele ja sihtfinantseerimine laekub.

Põhivarade soetamiseks saadud sihtfinantseerimise korral võetakse sihtfinantseerimise abil soetatud vara bilansis arvele tema soetusmaksumuses, varade soetamise toetuseks saadud sihtfinantseerimise summa kajastatakse bilansis pikaajalise kohustusena kui tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest. Soetatud vara amortiseeritakse kulusse vara kasuliku eluea jooksul ja sihtfinantseerimise kohustus kajastatakse tuluna siis, kui kõik toetuse saamisega kaasnevad tingimused on täidetud. Sihtfinantseerimisega kaasnevaid võimalikke kohustusi kajastatakse vajadusel aruandes eraldiste või tingimuslike kohustustena.

### **Annetused ja toetused**

Sihtfinantseerimisena käsitletakse on valitsusepoolset abi, mida teostatakse ühingu teatud ressursside üleandmise kaudu ning mille saamiseks peab ühingu tegevus vastama teatud kindlaksmääratud kriteeriumitele. Eristatakse varade ja tegevuse sihtfinantseerimist.

Varade sihtfinantseerimine on sihtfinantseerimine, mille põhitingimuseks on, et seda saav ühing peab kas ostma, ehitama või muul viisil soetama teatud põhivara. Varade sihtfinantseerimine võib endas sisaldada täiendavaid tingimusi, näiteks põhivara soetamise ajagraafik, soetatava põhivara liik, tema asukoht ning hoidmise periood.

Tegevuse sihtfinantseerimine on sihtfinantseerimine, mis ei ole varade sihtfinantseerimine.

Saadud sihtfinantseerimise, annetuste ja toetuste arvestusel on lähtunud järgmistest põhimõtetest:

- 1) Mitte-sihtotstarbelisi annetusi ja toetuseid kajastatakse tuluna hetkel, mil nende laekumine on praktiliselt kindel (võttes vajadusel arvesse perioodi, mille eest need on tasutud);
- 2) Sihtotstarbelisi tasusid ühingu liikmetelt kajastatakse lähtudes juhendis RTJ 12 kirjeldatud sihtfinantseerimise arvestuse põhimõtetest (s.o. kajastatakse tuluna nendes perioodides, mil leiavad aset kulutused, mille kompenseerimiseks liikmetasud on mõeldud).

#### **3) Sihtfinantseerimise kajastamine**

##### **3.1) Tegevuse sihtfinantseerimine**

Tegevuse sihtfinantseerimist kajastatakse tuluna siis, kui:

- (a) sihtfinantseerimine muutub sissenõutavaks; ja
- (b) sihtfinantseerimisega seotud võimalikud tingimused on täidetud.

Tegevuseks saadud sihtfinantseerimine, mille puhul tuluna kajastamise tingimused ei ole täidetud, kajastatakse bilansis kohustusena.

Vastavat kohustust kajastatakse bilansis lühi- või pikaajalisena olenevalt sellest, millal toimub sihtfinantseerimisega kaasnevate tingimuste täitmine.

3.2) Varade sihtfinantseerimise kajastamisel kasutatakse järgmist arvestuspõhimõtet - sihtfinantseerimise abil soetatud vara võetakse bilansis arvele tema soetusmaksumuses ja kajastatakse vastavalt juhendile RTJ 5; vara soetamiseks saadud sihtfinantseerimine kajastatakse tuluna siis, kui

- (a) sihtfinantseerimine muutub sissenõutavaks; ja
- (b) sihtfinantseerimisega seotud võimalikud tingimused on täidetud.

Varade soetamiseks saadud sihtfinantseerimine, mille puhul tuluna kajastamise tingimused ei ole täidetud, kajastatakse bilansis kohustusena. Vastavat kohustust kajastatakse bilansis lühi- või pikaajalisena olenevalt sellest, millal toimub sihtfinantseerimisega kaasnevate

tingimuste täitmine.

## Tulud

Ühingu põhilised tulud

- 1) Liikmemaksud
- 2) Annetused ja toetused
- 3) Tulu ettevõtlusest

Tulude kajastamisel lähtutakse tulude-kulude vastavuse printsiibist.

Ühingu liikmetelt saadud liikmemaksude ning muude tasude arvestusel on lähtutud RTJ 12 ja 14 toodud järgmistest põhimõtetest:

1) Liikme- ja sisseastumismakse ning muid mitte-sihtotstarbelisi tasusid ühingu liikmetelt, kajastatakse tuluna perioodis, mille eest need on tasutud;

2) Sihtotstarbelisi tasusid ühingu liikmetelt kajastatakse lähtudes juhendis RTJ 12 kirjeldatud sihtfinantseerimise arvestuse põhimõtetest (s.o. kajastatakse tuluna nendes perioodides, mil leiavad aset kulutused, mille kompenseerimiseks liikmetasud on mõeldud).

Ühingu liikmetelt saadavaid tasusid ei kajastata tuluna enne, kui nende laekumine on praktiliselt kindel. Juhul, kui tasu laekumine on ebakindel kuni laekumise hetkeni, kajastatakse tasu tuluna laekumise hetkel või hiljem (juhul, kui tegemist on ettemaksega järgmiste perioodide eest).

Annetuste ja toetuste kajastamist on kirjeldatud eelpool (vt punktid Finantskohustused ja Annetused ja toetused)

Tulusid ettevõtlusest kajastatakse vastavalt RTJ 10 toodud põhimõtetele. Tulu majandustegevusest kajastatakse teenuse osutamisel või kauba müümisel, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on üle läinud ostjale ja müügitulu ja tehinguga seotud kulud saab usaldusväärset mõõta.

## Kulud

Kulude arvestamisel on lähtutud RTJ 14 soovitatud põhimõtetest.

Ühingu põhilised kulud:

1) Sihtotstarbeliselt finantseeritud projektide otsesed kulud - selliste projektidega otseselt seotud kulud, mida on finantseeritud kas sihtotstarbeliste ühingu liikmetelt saadud tasudega või muude sihtotstarbeliste annetuste ja toetustega.

2) Mitmesugused tegevuskulud - administratiivsetel ja muudel eesmärkidel tehtud tegevuskulud (s.h. nõuete allahindluskulud)

3) Tööjõu kulud

a) palgakulu - aruandeperioodi eest arvestatud palgad, preemiad, puhkusetasud ja muud rahalised ja mitterahalised kompensatsioonid töövõtjatele, sõltumata sellest, kas need on väljamakstud või mitte.

b) sotsiaalmaksud - eelneval alakirjel loetletud tasudelt arvestatud sotsiaalmaks ja ettevõtte poolt tasutav töötuskindlustusmaks.

4) Põhivara kulum ja väärtuse langus- materiaalselt põhivaralt arvestatud amortisatsioonikulu ja väärtuse langusest (allahindlustest ja/või mahakandmistest) tekkinud kulu.

5) Muud kulud - muud ebaregulaarselt tekkivad kulud, sh. kahjum materiaalse põhivara müügist

## Seotud osapooled

Seotud osapoolteks loetakse:

- 1) tegevjuhtkonda;
- 2) eespool nimetatud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

## Lisa 2 Raha

(eurodes)

|                   | 31.12.2015   | 31.12.2014 |
|-------------------|--------------|------------|
| Raha pangas       | 1 481        | 996        |
| Sularaha          | 1 900        | 0          |
| <b>Kokku raha</b> | <b>3 381</b> | <b>996</b> |

## Lisa 3 Materiaalne põhivara

(eurodes)

|  |                         |                       |                         |  | Kokku   |
|--|-------------------------|-----------------------|-------------------------|--|---------|
|  | Transpordi-<br>vahendid | Masina- ja<br>seadmed | Lõpetamata<br>projektid | Lõpetamata<br>projektid ja<br>ettemaksed |         |
| <b>31.12.2013</b>                        |                         |                       |                         |  |         |
| Soetusmaksumus                           |                         |                       | 38 637                  | 38 637                                   | 38 637  |
| Akumuleeritud kulum                      |                         |                       | 0                       | 0  |         |
| <b>Jääkmaksumus</b>                      |                         |                       | 38 637                  | 38 637                                   | 38 637  |
| Ostud ja parendused                      |                         |                       | 24 505                  | 24 505                                   | 24 505  |
| Muud ostud ja parendused                 |                         |                       | 24 505                  | 24 505                                   | 24 505  |
| <b>31.12.2014</b>                        |                         |                       |                         |  |         |
| Soetusmaksumus                           |                         |                       | 63 142                  | 63 142                                   | 63 142  |
| Akumuleeritud kulum                      |                         |                       | 0                       | 0  | 0       |
| <b>Jääkmaksumus</b>                      |                         |                       | 63 142                  | 63 142                                   | 63 142  |
| Ostud ja parendused                      |                         |                       | 41 590                  | 41 590                                   | 41 590  |
| Muud ostud ja parendused                 |                         |                       | 41 590                  | 41 590                                   | 41 590  |
| Amortisatsioonikulu                      | -4 946                  | -4 946                |                         |  | -4 946  |
| Ümberklassifitseerimised                 | 59 346                  | 59 346                | -59 346                 | -59 346                                  |         |
| Ümberklassifitseerimine<br>ettemaksetest | 59 346                  | 59 346                | -59 346                 | -59 346                                  |         |
| <b>31.12.2015</b>                        |                         |                       |                         |  |         |
| Soetusmaksumus                           | 59 346                  | 59 346                | 45 386                  | 45 386                                   | 104 732 |
| Akumuleeritud kulum                      | -4 946                  | -4 946                | 0                       |  | -4 946  |
| <b>Jääkmaksumus</b>                      | 54 400                  | 54 400                | 45 386                  | 45 386                                   | 99 786  |

## Lisa 4 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

|                                  | 31.12.2015   | 12 kuu jooksul |
|----------------------------------|--------------|----------------|
| Võlad tarnijatele                | 744          | 744            |
| Saadud ettemaksed                | 1 800        | 1 800          |
| Muud saadud ettemaksed           | 1 800        | 1 800          |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>2 544</b> | <b>2 544</b>   |
|                                  |              |                |
|                                  | 31.12.2014   | 12 kuu jooksul |
| Võlad tarnijatele                | 3 104        | 3 104          |
| Saadud ettemaksed                | 1 800        | 1 800          |
| Muud saadud ettemaksed           | 1 800        | 1 800          |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>4 904</b> | <b>4 904</b>   |

## Lisa 5 Sihtotstarbelised tasud, annetused ja toetused

(eurodes)

### Varad bruto soetusmaksumuses

|   | 31.12.2013    | Saadud        | Tagastatud | Tulu           | 31.12.2014    |
|---|---------------|---------------|------------|----------------|---------------|
| Sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks                    |               |               |            |                |               |
| Halulaev (LEADER)   | 22 903        | 13 577        | 0          | 0              | 36 480        |
| Lestalaev (LEADER)  | 4 266         | 0             | 0          | 0              | 4 266         |
| Lestalaev (EKF)   | 0             | 12 091        | 0          | 0              | 12 091        |
| <b>Kokku sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks</b>       | <b>27 169</b> | <b>25 668</b> | <b>0</b>   | <b>0</b>       | <b>52 837</b> |
| Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks                         |               |               |            |                |               |
| KULKA   | 0             | 27 800        | 0          | -27 800        | 0             |
| LEADER (puulaeva ehitustraditsioonide taaselustamine)       | 0             | 4 408         | 0          | -4 408         | 0             |
| LEADER (bänner, reklaamid)                                  | 0             | 2 962         | 0          | -2 962         | 0             |
| Hooandja toetus   | 0             | 7 487         | 0          | -7 487         | 0             |
| RECORDI toetus  | 0             | 4 493         | 0          | -4 493         | 0             |
| VIABAL toetus   | 0             | 795           | 0          | -795           | 0             |
| Hiiu vallavalitsuse toetus                                  | 0             | 100           | 0          | -100           | 0             |
| <b>Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks</b>            | <b>0</b>      | <b>48 045</b> | <b>0</b>   | <b>-48 045</b> | <b>0</b>      |
| <b>Kokku sihtotstarbelised tasud, annetused ja toetused</b> | <b>27 169</b> | <b>73 713</b> | <b>0</b>   | <b>-48 045</b> | <b>52 837</b> |

|   | 31.12.2014    | Saadud        | Tagastatud | Tulu           | 31.12.2015    |
|---|---------------|---------------|------------|----------------|---------------|
| Sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks                    |               |               |            |                |               |
| Halulaev (LEADER)   | 36 480        | 0             | 0          | 0              | 36 480        |
| Lestalaev (LEADER)  | 4 266         | 0             | 0          | 0              | 4 266         |
| Lestalaev (EKF)   | 12 091        | 33 854        | 0          | 0              | 45 945        |
| <b>Kokku sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks</b>       | <b>52 837</b> | <b>33 854</b> | <b>0</b>   | <b>0</b>       | <b>86 691</b> |
| Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks                         |               |               |            |                |               |
| KULKA ja Kultuuriministeerium                               | 0             | 20 900        | 0          | -20 900        | 0             |
| RECORDI toetus  | 0             | 4 493         | 0          | -4 493         | 0             |
| LEADER (puulaeva ehitustraditsioonide taaselustamine)       | 0             | 2 948         | 0          | -2 948         | 0             |
| Tallina Sadam tegevustoetus                                 | 0             | 5 000         | 0          | -5 000         | 0             |
| <b>Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks</b>            | <b>0</b>      | <b>33 341</b> | <b>0</b>   | <b>-33 341</b> | <b>0</b>      |
| <b>Kokku sihtotstarbelised tasud, annetused ja toetused</b> | <b>52 837</b> | <b>67 195</b> | <b>0</b>   | <b>-33 341</b> | <b>86 691</b> |

## Lisa 6 Annetused ja toetused

(eurodes)

|   | 2015          | 2014          |
|---|---------------|---------------|
| Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks         | 33 341        | 48 045        |
| Mittesihotstarbelised annetused ja toetused | 40            | 40            |
| <b>Kokku annetused ja toetused</b>          | <b>33 381</b> | <b>48 085</b> |
| sh eraldi riigieelarvest                    | 33 341        | 47 945        |
| sh eraldi kohaliku omavalitsuse eelarvest   | 0             | 100           |

| Rahalised ja mitterahalised annetused |           |           |
|---------------------------------------|-----------|-----------|
|                                       | 2015      | 2014      |
| Rahaline annetus                      | 40        | 40        |
| <b>Kokku annetused ja toetused</b>    | <b>40</b> | <b>40</b> |

## Lisa 7 Tulu ettevõtlusest

(eurodes)

|                                     | 2015          | 2014          |
|-------------------------------------|---------------|---------------|
| Reklaamiteenus                      | 0             | 10 000        |
| Koolituste, seminaride korraldamine | 0             | 3 878         |
| Muud tulud                          | 19 146        | 2 020         |
| <b>Kokku tulu ettevõtlusest</b>     | <b>19 146</b> | <b>15 898</b> |

## Lisa 8 Sihtotstarbeliselt finantseeritud projektide otsesed kulud (eurodes)

|   | 2015          | 2014          |
|---|---------------|---------------|
| Õpitoad (Kultuuriministeerium/KULKA)                                    | 22 087        | 29 236        |
| LEADER (veebileht, 3-D mudel, meenekollektsioon) 430010392650           | 0             | 0             |
| LEADER (puulaeva ehitustraditsioonide taaselustamine) 430012395795      | 0             | 8 174         |
| LEADER (reklaamid) 430011394145   | 0             | 2 508         |
| EKF   | 0             | 5 470         |
| VIABAL  | 1 786         | 1 881         |
| RECORDI   | 1 921         | 255           |
| <b>Kokku sihtotstarbeliselt finantseeritud projektide otsesed kulud</b> | <b>25 794</b> | <b>47 524</b> |

## Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

|  | 2015          | 2014          |
|--|---------------|---------------|
| Üür ja rent                            | 739           | 0             |
| Energia                                | 363           | 430           |
| Elektrienergia                         | 118           | 430           |
| Kütus                                  | 245           | 0             |
| Lähetuskulud                           | 56            | 110           |
| Koolituskulud                          | 9 962         | 230           |
| Reklaamikulud                          | 489           | 1 301         |
| Pangateenused                          | 15            | 226           |
| Raamatupidamine                        | 0             | 0             |
| Materjalikulud                         | 928           | 7 023         |
| Liikmemaksud                           | 220           | 120           |
| Kindlustuskulud                        | 676           | 0             |
| Muud                                   | 1 193         | 5 210         |
| <b>Kokku mitmesugused tegevuskulud</b> | <b>14 641</b> | <b>14 650</b> |

## Lisa 10 Seotud osapooled (eurodes)

| Liikmete arv majandusaasta lõpu seisuga |            |            |
|---|------------|------------|
|   | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
| Füüsilisest isikust liikmete arv        | 6          | 6          |

Juhatuse liikmete tasusid arvestatud ega makstud ei ole. Soodustusi tehtud ei ole.