

Avaliku sektori finantsarvestuse ja –aruandluse juhend

Toetuste kajastamine üksustes, kes lähtuvad raamatupidamisaruannete koostamisel rahvusvahelistest finantsaruandluse standarditest (IFRS)

Täiendatud seisuga 01.01.2023

Üldpõhimõtted

- a) Sihtfinantseerimist tegevuskuludeks kajastatakse tuludes (saaja) ja kuludes (andja) sel perioodil, millal toetuse saaja teeb kulutused, milleks sihtfinantseerimine oli ette nähtud (tagatakse tulude ja kulude vastavus).
- b) Sihtfinantseerimist põhivara soetamiseks kajastavad saajad, kes koostavad finantsaruandeid lähtuvad rahvusvahelistest finantsaruandluse standarditest (IFRS), kohustisena, amortiseerides selle tuluks põhivara hinnangulise kasuliku eluea jooksul. Andjad ja vahendajad kajastavad toetust kuluna sel momendil, kui toetuse saaja teeb kulud või soetab põhivara, milleks sihtfinantseerimine oli ette nähtud.
- c) Tegevustoetused, mis on antud üldisemalt põhikirjalisteks tegevusteks, kajastatakse kassapõhisel momendil tuluna (saaja) ja kuluna (andja).

Sihtfinantseerimisena mõistetakse projektipõhist finantseerimist, mida iseloomustab kindel eesmärk koos näitajatega, mille alusel eesmärgi täitmist mõõdetakse, ajakava ja rahaline eelarve. Toetuse andja või vahendaja nõuab projekti kohta detailset aruandlust koos kulutuste kohta andmete esitamisega ning raha ülejääk nõutakse projekti lõppedes saajalt tagasi.

Põhivara sihtfinantseerimisena käsitletakse neid projektipõhiselt antud, vahendatud ja saadud toetusi, mille tingimuseks on ühest aastast pikema kasuliku elueaga ning soetusmaksumusega alates üldeeskirja § 41 lõikes 1 määratud alampiirist varade kasutuselevõtmine toetuse saaja poolt sõltumata sellest, kas toetuse saaja peab raamatupidamisarvestust ja võtab vara põhivarana bilansis arvele või mitte. Näiteks kajastatakse andja ja vahendaja poolt sihtfinantseerimisena põhivara soetamiseks kodumajapidamistele antud toetusi elamispinna ehitamiseks ja renoveerimiseks vms.

Tegevustoetuse korral võib toetuse saaja seda kasutada suuremal määral oma äranägemisel mitmesugusteks põhikirjalisteks tegevusteks, sh kas tegevuskulude või investeeringute soetamiseks. Toetusega võib kaasneda aruandlus tehtud kulutuste kohta, kuid see võib ka puududa. Eelarveaasta lõpuks järelejäänud raha võib nõuda tagasi, kuid sageli jäetakse see saajale järgmise perioodi kulutuste katteks.

Alates 01.01.2023 kohustuslikuna kehtestatud lihtsustused (alates 2016 lubatud)

Alates 01.01.2023 minnakse lõplikult üle toetuste allika koodide ning nõuete ja kohustiste kontode lihtsustatud kajastamisele. Otse Euroopa Liidu fondidest saadud toetuste korral kasutatakse TP-koodi 900201.

Kehtima jäävad järgmised allika koodid:

21 – toetused EL fondidest, v. a RRF

33 – Taaste- ja vastupidavusraha (RRF)

39 – muud välistoetused

60 – kodumaised toetused, sh riiklik kaasfinantseerimine

81 – saastekvootide müügi tulu, mida tohib kasutada konkreetsetele toetusprojektidele vastavalt saastekvootide müügi lepingule

Alates 01.01.2023 kaotavad kehtivuse bilansikontod: 103555, 103557, 103655, 103855, 103857, 203555, 203557, 203655, 203855, 203857. Kehtivuse kaotavad tulukontod 350040, 350050, 350240, 350250. Kehtivuse kaotavad kulukontod 450040, 450050, 450240, 450250.

Kontod sihtfinantseerimiste kajastamiseks

Sihtfinantseerimist jaotatakse kodumaiseks ja välismaiseks. Välismaiseks loetakse sealjuures ka sellistelt rahvusvahelistelt organisatsioonidelt saadud toetusi, mille esindus on Eestis (näiteks Punase Risti Eesti Esindus, UNISEF Eesti Esindus vms).

Kodumaise toetuse eriliik on välismaise sihtfinantseerimise kaasfinantseerimine, kui see on ette nähtud lisaks välismaisele sihtfinantseerimisele.

Kui toetuse kaasfinantseerijaks on lepingu kohaselt mingi teine välismaine üksus või rahvusvaheline organisatsioon, siis kajastatakse see välismaise sihtfinantseerimisena, mitte kaasfinantseerimisena.

Kodumaist kaasfinantseerimist kajastatakse tuludes ja kuludes samadel kontodel kui kodumaiseid toetusi. Kui allika kood on kontol nõutav, tuleb alates 01.01.2023 kasutada koodi 60.

Toetuse andja või vahendaja poolt näidatud välismaine sihtfinantseerimine peab võrduma toetuse saaja poolt näidatud välismaise sihtfinantseerimisega. Toetuse andja või vahendaja poolt näidatud kodumaine kaasfinantseerimine peab võrduma toetuse saaja poolt näidatud kodumaise kaasfinantseerimisega. Samas võivad need erineda jaotuse poolest tegevuskuludeks ja põhivara soetamiseks. Erinevus võib olla tingitud sellest, et toetuse andja või vahendaja pole uurinud täpselt, kuidas toetuse saaja toetuse põhivara soetuseks ja tegevuskuludeks saadud toetuseks jaotab. Toetuse saaja peab kajastama toetust vastavuses oma tegelike kulutustega olenevalt, kui palju ta kulutas põhivara soetamiseks (võttis arvele põhivarana) ja tegevuskuludeks (kajastas perioodi kuludena).

Näide 1. Sihtfinantseerimise jaotamine välismaiseks sihtfinantseerimiseks ja kodumaiseks kaasfinantseerimiseks

Toetuse vahendaja kajastab saaja TP koodiga järgmisi kontosid ja summasid:

450030 300 000.- (75 % välismaine sihtfinantseerimine tegevuskuludeks)

450000 100 000.- (25 % kodumaine kaasfinantseerimine tegevuskuludeks)

450230 1 125 000.- (75 % välismaine sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks)

450200 375 000.- (25 % kodumaine kaasfinantseerimine põhivara soetamiseks)

Kokku välisabi (300 000.- + 1 125 000.-) 1 425 000.-, kokku kodumaine kaasfinantseerimine (100 000.- + 375 000.-) 475 000.-, kokku antud toetust 1 900 000.-

Toetuse saaja finantseerib toetusega arve kogusummas 2 375 000.-, see tähendab, et ta ise finantseerib veel täiendavalt 600 000.- eurot ja saab tagasi maksuametist käibemaksu 416 666,67. Seega omafinantseeringu summa on 183 333,33. Arve koosneb järgmistest summadest:

ehitustööd 1 800 000.-

uurimistööd 283 333,33

käibemaks 416 666,67

Kokku 2 500 000.-

Arve summade jaotamiseks koostab toetuse saaja arve komponentideks jaotumise arvestuse:

Otstarve	Arve summa	Välismaine sihtfinantseerimine	Kodumaine kaasfinantseerimine	Oma-finantseerimine
Põhivara soetuseks	1 800 000	1 274 400	424 800	100 800
Tegevus-kuludeks	283 333,33	150 600	50 200	82 533,33
Kokku	2 083 333,33	1 425 000	475 000	183 333,33
Käibemaks	416 666,67	0	0	416 666,67
Kokku	2 500 000	1 425 000	475 000	600 000

Saadud toetus kajastatakse saaja poolt järgmistel kontodel, TP koodiks pannakse toetuse vahendaja kood:

350020 150 600.-

350000 50 200.-

257100 1 274 400.-

257000 424 800.-

Kokku välismaine sihtfinantseerimine (kontod 257100 ja 350020, andja kontod 450230 ja 450030) ja kaasfinantseerimine (kontod 257000 ja 350000, andja kontod 450230 ja 450200) lähevad kokku vahendaja poolt näidatuga, kuid jaotus põhivara soetuseks ja tegevuskuludeks ei klapi.

Sihtfinantseerimist kajastatavad saajad järgmistel kontodel:

Konto	Nimetus	Selgitus
103550	Tegevuskulude sihtfinantseerimise nõuded	Saamata sihtfinantseerimise nõue tegevuskuludeks, kui kulud on tehtud ja on tekkinud õigus toetust saada
103556	Põhivara sihtfinantseerimise nõuded	Saamata sihtfinantseerimise nõue põhivara soetamiseks, kui kulud on tehtud ja on tekkinud õigus toetust saada
153550	Tegevuskulude sihtfinantseerimise nõuded	Pikaajalised nõuded tegevuskulude sihtfinantseerimiseks, kui kulud on tehtud ja on tekkinud õigus toetust saada, kuid see ei laeku järgmise 12 kuu jooksul.
153556	Põhivara sihtfinantseerimise nõuded	Pikaajalised nõuded sihtfinantseerimise eest, kui põhivara on soetatud ja on tekkinud õigus toetust saada, kuid see ei laeku järgmise 12 kuu jooksul
203650	Sihtfinantseerimise tagasimaksekohustised	Sihtfinantseerimine anti ja saaja tegi kulutused, kuid hiljem selgub, et teatud tingimused jäid täitmata ja toetus nõuti tagasi
203850	Tegevuskulude sihtfinantseerimiseks saadud ettemaksed	Sihtfinantseerimise andja või vahendaja on teinud toetuse saajale ettemakse (v. a kaasfinantseerimine) tegevuskulude sihtfinantseerimiseks, kuid bilansipäeva seisuga ei ole kulusid tehtud
203856	Põhivara sihtfinantseerimiseks saadud ettemaksed	Sihtfinantseerimise andja või vahendaja on teinud toetuse saajale ettemakse (v. a kaasfinantseerimine) põhivara sihtfinantseerimiseks, kuid bilansipäeva seisuga ei ole põhivara veel soetatud (sh ei ole arvele võetud lõpetamata ehitust)
257000	Kodumaine sihtfinantseerimine (soetusmaksumus)	Saadud kodumaine sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks (v. a kaasfinantseerimine), mille tingimused on täidetud (põhivara on soetatud, sh on arvele võetud lõpetamata ehitus) (TP kood on kas avaliku sektori üksuse kood või algusega 8)
257080	Kodumaise sihtfinantseerimine amortisatsioon	Kodumaise sihtfinantseerimise kogunenud kulum, kasutatakse amortisatsiooni arvestamiseks kontolt 257000, korrespondeeruv konto 351000
257100	Välismaine sihtfinantseerimine (soetusmaksumus)	Saadud välismaine sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks, mille tingimused on täidetud (põhivara on soetatud, sh on arvele võetud lõpetamata ehitus) (TP kood on sihtfinantseerimise aastal kas avaliku sektori üksuse kood või algab 9-ga, hiljem alati algusega 9)
257180	Välismaine sihtfinantseerimise kogunenud kulum	Kasutatakse amortisatsiooni arvestamisel kontolt 257100, TP kood algab alati 9-ga, korrespondeeruv konto 351010
350000	Kodumaine tegevuskulude sihtfinantseerimine	Tulu kodumaisest sihtfinantseerimisest (v. a kaasfinantseerimisest) tegevuskuludeks (TP kood on kas avaliku sektori üksuse kood või kood algusega 8)
350020	Välismaine tegevuskulude sihtfinantseerimine	Tulu välismaisest sihtfinantseerimisest tegevuskuludeks (TP kood on kas avaliku sektori üksuse vahendaja kood või kood algusega 9)
350060	Tagasi nõutud kodumaine sihtfinantseerimine (miinusega)	Varem kontogrupis 3500 kajastatud kodumaise sihtfinantseerimise, sh kaasfinantseerimise tulu vähendamine, kui selgub, e kõiki toetuse saamise tingimusi ei olnud täidetud
350070	Tagasi nõutud välismaine sihtfinantseerimine (miinusega)	Varem kontogrupis 3500 kajastatud välismaise sihtfinantseerimise tulu vähendamine, kui selgub, et kõiki toetuse saamise tingimusi ei olnud täidetud
351000	Põhivara soetamiseks saadud kodumaise sihtfinantseerimise	Korrespondeerub kontoga 257080, TP kood on kas avaliku sektori üksuse kood või algab 8-ga

	amortisatsioon	
351010	Põhivara soetamiseks saadud välisabi amortisatsioon	Korrespondeerub kontoga 257180, TP kood algab alati 9-ga

Tehingupartnerite koodid sihtfinantseerimiste kajastamisel

Saajad kajastavad sihtfinantseerimise saamist toetuse andja koodiga, kui seda saadakse otse andjalt, või vahendaja koodiga, kui seda saadakse vahendaja kaudu.

Sihtfinantseerimise saamise aastal toetuse andja kajastab kulu, aga saaja kajastab kohustist. Niipea, kui toetuse saaja alustab amortisatsiooni arvestamist, kajastub ka see vahena, sest toetuse andja amortisatsiooni ei arvesta. Et vähendada sihtfinantseerimise kohustise kajastamise tõttu tekkivaid vahesid, kajastatakse välismaist sihtfinantseerimist, mis saadi avaliku sektori üksuse kaudu, järgmiselt:

- välismaise sihtfinantseerimise amortisatsiooni kajastatakse alati mitteresidendi TP koodiga, mis algab 9-ga (nii kontol 257180 kui ka kontol 351010);
- välismaise sihtfinantseerimise saamise aastale järgneval aastal vahetatakse kontol 257100 sihtfinantseerimise vahendaja kood välja mitteresidendi koodi vastu.

Näide 2. Tehingupartnerite koodide kajastamine sihtfinantseerimise kohustistes ja nende amortiseerimisel

Üksus sai aruandeaastal KIK rahastamisotsuse alusel välismaist sihtfinantseerimist Ühtekuuluvusfondist põhivara soetamiseks 2 000 000.- ja kodumaist kaasfinantseerimist 250 000.- Raha kanti üle toetuse saajale ja toetuse saaja kandis selle üle ehitajale. Meetme omanik oli Keskkonnaministeerium (KEM, TP-kood 010001). Üksus arvestas samal aastal amortisatsiooni välismaiselt sihtfinantseerimiselt 100 000.- ja kaasfinantseerimiselt 12 500.-

Üksus kajastas 1. aastal saldoandmikus:

Konto	TP	TT	A	RV	Deebet	Kreedit	Märkus
257100	010001	04350	21	05		2 000 000	
257180	900201	04350	21	11		-100 000	
257000	010001	04350		05		250 000	
257080	010001	04350		11		-12 500	
351010	900201	04350	21			100 000	
351000	010001	04350				12 500	

Vahede aruandes summaarset vahet KEMiga ei jää, kuid vahe jääb kohustuste ning tulude-kulude osas.

2. aastal arvestas üksus amortisatsiooni välismaiselt sihtfinantseerimiselt 200 000.- ja kaasfinantseerimiselt 25 000.-

Üksus kajastas 2. aastal saldoandmikus:

Konto	TP	TT	A	RV	Deebet	Kreedit	Märkus
257100	900201	04350	21	00		2 000 000	
257180	900201	04350	21	00		-100 000	
257180	900201	04350	21	11		-200 000	
257000	010001	04350		00		250 000	
257080	010001	04350		00		-12 500	
257080	010001	04350		11		-25 000	
351010	900201	04350	21			200 000	
351000	010001	04350				25 000	

Alates 2. aastast jääb vahe ainult kodumaise toetuse osas, välismaise sihtfinantseerimise osas vahet ei jää. Vahe säilib, kuni kodumaine sihtfinantseerimine on lõplikult amortiseeritud.

Kui kvartali lõpu seisuga jääb toetuse saajal nõudeid või kohustusi (v. a kontoklassis 257) toetuse andja või vahendaja ees, on soovitatav saata toetuse andjale või saajale teatis vastavate sihtfinantseerimise saldode kohta

(sh ka tulude kohta). Aasta lõpu seisuga on sellisel juhul teatise saatmine saaja poolt kohustuslik. Teatis saadetakse e-postiga toetuse andja või vahendaja raamatupidamise kontaktisikule hiljemalt järgmise aasta 31. jaanuariks.

Näide 3

Sihtfinantseerimise teatis

Toetuse saaja TP-kood

Toetuse saaja nimi

Teatise saaja TP-kood

Teatise saaja nimi

Seisuga

Bilansikonto	Nõude (+)/ kohustise (-) summa	Sh välistoetuse osa	Sh kaasfinantseerimise osa või kodumaine sihtfinantseerimine	Projekti nr (kood)*	Maksetaotluse nr*	Selgitus

Kui projekt on registreeritud riiklikus struktuuritoetuste registris SFOS, siis esitada SFOSi projekti kood ja maksetaotluse number SFOSis. Muul juhul näidata toetuse andjaga kokkulepitud numbrid (koodid).

Teatis esitatakse projektide lõikes, näidates iga projekti maksetaotlused, millega seoses on toetuse saajal bilansis nõute või kohustiste saldod, eraldi ridadel.

Selgituse lahtris esitada infot, mis toetuse saaja raamatupidamise arvates võib olla andja raamatupidamisele vajalik, näiteks infot maksetaotluse seisundi kohta (esitatud või esitamata) vms.

Teatise koostaja andmed

Tegevusala koodid toetuste kajastamisel

Toetuse saaja kajastab saadud toetusi tuludes selle tegevusala koodiga, mis näitab, milleks toetus oli antud, hoolimata sellest, millist tegevusala koodi näitab toetuse andja või vahendaja ning need ei pea andjal ja saajal omavahel kokku minema.

Põhivara sihtfinantseerimise tuluna kajastatud tegevusala kood vastab põhivara soetuse (kontogrupp 154, 155 RV 01) tegevusala koodile RV koodide 05 ja 01 korral. Põhivara sihtfinantseerimist (tulu) ei saa tegevusalade kaupa RV koodide 05 ja 01 korral olla rohkem kui põhivara soetust vastaval tegevusalal, millele lisandub põhivara soetusega kaasnev käibemaksukulu vastaval tegevusalal (kontol 601002). Erandid saavad tulla sellest, kui põhivara soetust või sihtfinantseerimist ei ole kajastatud üheaegselt (mida üldjuhul ei tohiks juhtuda, kuna see ei ole kooskõlas arvestuspõhimõttega).

Tegevuskulude sihtfinantseerimise tulu tegevusala kood peab vastama nende kulude tegevusala koodile, milleks toetust saadi.

Sihtfinantseerimise kontodel kasutatavad allika koodid

Kodumaist sihtfinantseerimist, sh kodumaist välistoetuste kaasfinantseerimist kajastavad nii saajad, andjad kui ka vahendajad alati allika koodiga 60, kui kontol on allika kood nõutav.

Välismaist sihtfinantseerimist kajastavad nii saajad, vahendajad kui ka andjad allika koodiga 21, kui toetus on saadud algselt EL fondidest (v.a RRF), allika koodiga 33, kui toetus on saadud EL Taaste- ja

vastupidavusrahastust (RRF) või allika koodiga 39 kui toetus ei ole algselt saadud EL fondidest (näiteks otsetoetused kahepoolsete suhete alusel välispartnerilt.

Saldoandmikus peavad saaja ning andja või vahendaja poolt näidatud allika koodid kokku minema.

Sihtfinantseerimise kontodel kasutatavad rahavoo koodid

Rahavoo koodid on nõutavad ainult kontogrupi 257 kontodel. Sihtfinantseerimise saamisel kajastatakse rahavoo koodi järgmises tähenduses:

RV 05	sihtfinantseerimine laekub rahana toetuse saajale, kes kannab selle ise põhivara müüjale
RV 01	Sihtfinantseerimine ei laeku rahana toetuse saajale, vaid toetuse andja või vahendaja kannab selle otse tarnijale, kellelt üksus saab põhivara
RV 19	Sihtfinantseerimine saadakse kaupade või teenustena, kusjuures keegi ei maksa selle eest otseselt põhivarade annetajale raha

Märkus. Põhivara võetakse kontogrupi 154 või 155 arvele kahel esimesel juhul RV koodiga 01, kolmandal juhul RV koodiga 19.

RV kood võimaldab täpsustada rahavoo aruannet, esitades sihtfinantseerimise rahavoo aruandes ainult juhul, kui kontogrupis 257 on RV kood 05.

Sihtfinantseerimise kontogrupis 257 kasutatavad muud sagedamini kasutatavad rahavoo koodid:

RV 00 – algsaldod

RV 11 (sobib ka RV 49) – amortisatsiooni arvestus (D 257... K 351...)

RV 12 – mahakandmine (näiteks D 257100 K 257180)

Kui mitterahalise sihtfinantseerimisena antakse üle mitteamortiseeruv põhivara (nt. maa), kajastatakse saadud sihtfinantseerimine tulukontol 350200, kuna saadud põhivara kasulik eluiga on piiramatu.

Näide 4. Välismaine sihtfinantseerimine koos kaasfinantseerimisega kodumaise vahendaja kaudu põhivara soetamiseks, toetuse saaja arvestus

Äriühingul on rahastamisotsus Ettevõtlaste ja Innovatsiooni Sihtasutusele rajatiste rekonstrueerimise sihtfinantseerimiseks ERDF fondist, kusjuures välismaist sihtfinantseerimist saadakse 60%, kaasfinantseerimist 20% ja omafinantseering on 20%. Lisaks tasub äriühing käibemaksu, mille ta saab arvata sisendkäibemaksuks ja mida seetõttu abikõlblikuks ei loeta. Toetus on registreeritud riigi ühtses toetuste infosüsteemis SFOS. Meetme väljatöötaja on Majandus- ja Kommunikatsiooniministeerium (MKM, TP-kood 012001).

Välismaine sihtfinantseerimine ja kaasfinantseerimine ei liigu läbi äriühingu, vaid kantakse SFOSist otse ehitajale (TP 800599) pärast seda, kui äriühing on oma osa üle kandnud.

Ehitajaga sõlmitud lepingu kohaselt on ehitustööde maht kokku 10 000 000.-, millele lisandub käibemaks. Ehitajale makstakse enne tööde algust ettemakse 20% ulatuses tööde mahust, millele lisandub käibemaks. Ehitustööde kohta tehakse vahearveid, kusjuures iga vahearvega suletakse ehitustööde kogumaksumusele vastav proportsionaalne osa ettemaksetest, kuid jäetakse ühtlasi 10% arve mahust üle kandmata garantiina tööde tähtaegse ja kvaliteetse lõpetamise eest.

Näite lihtsustamiseks eeldatakse, et ehitajalt saadakse arved ühel ja samal aastal ja garantiitasu makstakse järgmisel aastal.

Märkus. Et ei tekiks saldode vahesid MKMi ja äriühingu vahel, esitab äriühing ehitajalt saadud arved kiiresti SFOSi ja saadab igal etapil lisaks RTK-le e-kirja, et teatada omapoolsetest kannetest.

A. Ettemaksearve:

Ettemaks tööde eest 2 000 000.-

Käibemaks 400 000.-

Kokku 2 400 000.-

Saaja koostab ettemaksearve jaotuse:

Otstarve	Arve summa	Välismaine sihtfinantseerimine	Kodumaine kaasfinantseerimine	Oma- finantseerimine
Põhivara soetuseks	2 000 000	1 200 000	400 000	400 000
Käibemaks	0	0	0	400 000
Kokku	2 000 000	1 200 000	400 000	800 000

Saaja tasub ettemakse (omafinantseerimise) ja kajastab ettemakse tegemise päeval:

Konto	TP	TT	A	RV	Deebet	Kreedit	Märkus
100100	800401					800 000	
155920	800599	09220		01	400 000		
103701					400 000		

Saaja saab SFOSist teate, et ka MKM on omapoolse toetuse kandnud otse ehitajale üle. Saaja kajastab selle kuupäevaga, millal MKM tegi ülekande:

Konto	TP	TT	A	RV	Deebet	Kreedit	Märkus
155920	800599	09220		01	1 600 000		
203856	012001		21			1 200 000	
203856	012001		60			400 000	

B. Vahearve:

3 kuu pärast saab äriühing ehitajalt vahearve järgmistes summas:

Teostatud tööd 3 000 000.-

Käibemaks 600 000.-

Kuulub tasaarveldamisele ettemaksega – 600 000.-

ja ettemakselt arvestatud käibemaksuga – 120 000.-

Jääb tasumata garantiirahana - 360 000.-

Tasuda 2 520 000.-

Äriühing koostab vahearve jaotuse arvestusega, et teostatud tööde hulgas olid ka uurimistööd summas 1 000 000,- järgmiselt:

Otstarve	Arve summa	Välismaine sihtfinantseerimine	Kodumaine kaasfinantseerimine	Oma- finantseerimine
Põhivara soetuseks	2 000 000	1 200 000	400 000	400 000
Tegevus- kuludeks	1 000 000	600 000	200 000	200 000
Käibemaks	600 000	0	0	600 000
Kokku	3 600 000	1 800 000	600 000	1 200 000
Tasaarveldatakse põhivara soetuse ettemakse	- 600 000	-360 000	-120 000	-120 000
Tasaarveldatakse käibemaksu ettemaksega	-120 000	0	0	-120 000
Jääb garantiirahaks põhivara eest	- 360 000	-180 000	-60 000	-120 000
Ülekandeks	2 520 000	1 260 000	420 000	840 000

Äriühing kajastab vahearvel näidatud tööde lõpetamise kuupäevaga:

Konto	TP	TT	A	RV	Deebet	Kreedit	Märkus
155910	800599	06300		01	2 000 000		
155920	800599	06300		01	- 600 000		
551260	800599	06300			1 000 000		
103701					480 000		
201010	800599					1 680 000	Kajastatakse kohustis koos garantiirahaga (mis on ka kohustus tarnija ees)
201000	800599					1 200 000	

Paralleelkanne toetuse kajastamiseks vahearvel näidatud tööde lõpetamise kuupäevaga:

Konto	TP	TT	A	RV	Deebet	Kreedit	Märkus
257100	012001	09220	21	01		1 200 000	
257000	012001	09220		01		400 000	
350020	012001	09220	21			600 000	
350000	012001	09220				200 000	
203856	012001		21		360 000		
203856	012001		60		120 000		
103556	012001		21		840 000		Kajastatakse nõue koos garantiirahaga
103556	012001		60		280 000		
103550	012001		21		600 000		
103550	012001		60		200 000		

Äriühing teeb omapoolse makse ehitajale

Konto	TP	TT	A	RV	Deebet	Kreedit	Märkus
201010	800599				440 000		
201000	800599				400 000		
100100	800401					840 000	

Äriühing saab SFOSist teate, et MKM on toetuse vahearve alusel kandnud raha otse ehitajale. Äriühing kajastab MKMi ülekande kuupäevaga:

Konto	TP	TT	A	RV	Deebet	Kreedit	Märkus
201010	800599				880 000		Peale kannet jääb võlgnevus tarnijale garantiitasu summas
201000	800599				800 000		
103556	012001		21			660 000	Peale kannet jääb nõue toetajale garantiitasu osas, mis kaetakse välismaisest sihtfinantseerimisest ja kaasfinantseerimisest
103556	012001		60			220 000	
103550	012001		21			600 000	
103550	012001		60			200 000	

C. Lõplik arve:

3 kuu pärast (samal aastal) saab äriühing ehitajalt lõpliku arve järgmistes summates:

Teostatud tööd 7 000 000.-

Käibemaks 1 400 000.-

Kuulub tasaarveldamisele ettemaksega – 1 400 000.-

ja ettemakselt arvestatud käibemaksuga – 280 000.-

Jääb tasumata garantiirahana – 840 000.-

Tasuda 5 880 000.-

Saaja koostab lõpparve jaotuse:

Otstarve	Arve summa	Välismaine sihtfinantseerimine	Kodumaine kaasfinantseerimine	Oma-finantseerimine
Põhivara soetuseks	7 000 000	4 200 000	1 400 000	1 400 000
Käibemaks	1 400 000	0	0	1 400 000
Kokku	8 400 000	4 200 000	1 400 000	2 800 000
Tasaarveldatakse põhivara soetuse ettemakse	- 1 400 000	-840 000	-280 000	-280 000
Tasaarveldatakse käibemaksu ettemakse	0	0	0	-280 000
Jääb garantiirahaks põhivara eest	- 840 000	-420 000	-140 000	-280 000
Ülekandeks	5 880 000	2 940 000	980 000	1 960 000

Saaja kajastab vahearvel näidatud tööde lõpetamise kuupäevaga:

Konto	TP	TT	A	RV	Deebet	Kreedit	Märkus
155910	800599	09220		01	7 000 000		
155920	800599	09220		01	-1 400 000		
103701					1 120 000		
201010	800599					6 720 000	Kajastatakse kohustis koos garantiirahaga (mis on ka kohustus tarnija ees)

Paralleelkanne toetuse kajastamiseks tööde lõpetamise kuupäevaga:

Konto	TP	TT	A	RV	Deebet	Kreedit	Märkus
257100	012001	09220	21	01		4 200 000	
257000	012001	09220		01		1 400 000	
203856	012001		21		840 000		
203856	012001		60		280 000		
103556	012001		21		3 360 000		Kajastatakse nõue koos garantiirahaga
103556	012001		60		1 120 000		

Saaja teeb omapoolse makse ehitajale

Konto	TP	TT	A	RV	Deebet	Kreedit	Märkus
201010	800599				1 960 000		
100100	800401					1 960 000	

Hiljemalt järgmise kuu 5. kuupäeval saab äriühing EAS-lt teate, et ta on toetuse lõpparve alusel kandnud raha otse ehitajale. Äriühing kajastab ülekande kuupäevaga:

Konto	TP	TT	A	RV	Deebet	Kreedit	Märkus
201010	800599				3 920 000		Peale kannet jääb võlgnevus tarnijale garantiitasu summas
103556	012001		21			2 940 000	Peale kannet jääb nõue toetajale garantiitasu summas
103556	012001		60			980 000	

12. kuu pärast kannab äriühing üle omapoolse garantiisumma ehitajale

Konto	TP	TT	A	RV	Deebet	Kreedit	Märkus
201010	800599				400 000		
100100	800401					400 000	

12. kuu pärast saab äriühing EAS-lt teatise, et ka EAS on kandnud omapoolse toetuse garantiisumma ulatuses ehitajale üle. Äriühing kajastab EAS ülekande kuupäevaga:

Konto	TP	TT	A	RV	Deebet	Kreedit	Märkus
201010	800599				800 000		
103556	012001		21			600 000	
103556	012001		60			200 000	

Saadud/antud tegevustoetused

Saadud ja antud tegevustoetusi kajastada laekumise/ülekandmise momendil kontodel 352100 (saaja) ja 452100 (andja).