

Avaliku sektori finantsarvestuse ja –aruandluse juhend

Toetuste kajastamine kasumit teenivates üksustes, kes koostavad raamatupidamisaruandeid Eesti finantsaruandluse standardi kohaselt

Täiendatud seisuga 01.01.2023

Üldpõhimõtted

- 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).
- Sihtfinantseerimist põhivara soetamiseks kajastavad saajad tuluna põhivara soetamise perioodis. Andjad kajastavad toetust kuluna sel momendil, kui toetuse saaja teeb kulud või soetab põhivara, milleks sihtfinantseerimine oli ette nähtud.
- 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.

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.

Põhivara sihtfinantseerimise kontodel kasutatavad rahavoo koodid

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

Ülaltoodud RV-koodi kasutatakse kontogrupis 3502. 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 sihtfinantseerimise tulu on kajastatud RV koodiga 05.

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.

Kontod sihtfinantseerimiste kajastamiseks

Sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks ei pruugi minna kokku sihtfinantseerimise andja või vahendaja vastavate andmetega, kui andja või vahendaja ei uuri täpselt, millises summas kajastab saaja põhivara soetamist ja sellega kaasnevat abikõlblikku käibemaksukulu ja millises summas tegevuskulusid, mis ta selle raha eest soetab. Sihtfinantseerimise saaja lähtub sihtfinantseerimise jaotamisel põhivara soetamiseks ja tegevuskuludeks oma raamatupidamisandmetest, mitte aga andja kontost.

Toetuse saaja ei kasuta kunagi neid kontosid, mis on mõeldud vahendajatele. Seetõttu toetuste saajad, kes saavad vahendajate kaudu toetusi, näevad vahendaja kontot, mis ei vasta peegelpildis täpselt nende tulukontole (näiteks vahendaja kajastab välisabi andmist kontol 450230, aga saaja kontol 350220).

Näide 1. Sihtfinantseerimise vahendaja ja saaja kasutatavad erinevaid kontosid

KIKi kaudu saab kohaliku omavalitsuse valitseva mõju all olev äriühing välismaist tegevuskulude ja põhivara sihtfinantseerimist ja sellele riigieelarvest lisaks antud kaasfinantseerimist. Meetme väljatöötaja on Keskkonnaministeerium (KEM). KEM kajastab välismaise tegevuskulude sihtfinantseerimise kontol 350030 ja selle edasiandmise kontol 450030, välismaise põhivara sihtfinantseerimise kontol 350230 ja selle edasiandmise äriühingule kontol 450230, riigi kaasfinantseerimise tegevuskuludeks kontol 450000, kaasfinantseerimise põhivara soetuseks kontol 450200.

Äriühing kajastab saadud välismaise tegevuskulude sihtfinantseerimise 350020, välismaise põhivara sihtfinantseerimise kontol 350220, tegevuskulude kaasfinantseerimise kontol 350000, põhivara kaasfinantseerimise kontol 350200.

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

sihtfinantseerimine peab võrduma toetuse saaja poolt näidatud kodumaise sihtfinantseerimisega. 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 sellest, kui palju ta kulutas põhivara soetamiseks (võttis arvele põhivara soetusi ja tegevuskuludeks (kajastas perioodi kuludena).

Näide 2. Sihtfinantseerimise jaotamine välismaiseks sihtfinantseerimiseks ja kodumaiseks kaasfinantseerimiseks

Toetuse vahendaja kajastab järgmisi kontosid ja summasid:

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

450050 100 000.- (25 % kodumaine kaasfinantseerimine tegevuskuludeks)

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

450210 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 saadud 1 900 000.-

Toetuse saaja finantseerib toetusega arve kogusummas 2 375 000.-, see tähendab, et ta ise finantseerib veel täiendavalt 475 000.-. Arve koosneb järgmistest summadest:

ehitustööd 1 800 000.-

uurimistööd 283 333,33

käibemaks 416 666,67 (ei ole abikõlblik antud näites, äriühing kajastab selle sisendkäibemaksuna)

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.-

350220 1 274 400.-

350200 424 800.-

Kokku välismaine sihtfinantseerimine ja kaasfinantseerimine lähevad kokku vahendaja poolt näidatuga, kuid jaotus põhivara soetuseks ja tegevuskuludeks ei klapi. Kasutatavad kontode lõpud erinevad, kuna toetust saadakse vahendaja kaudu.

Sihtfinantseerimist kajastatakse järgmistel kontodel:

103550	Tegevuskulude sihtfinantseerimise nõuded	Saaja Vahendaja	Saamata sihtfinantseerimise nõue tegevuskuludeks, kui kulud on tehtud ja on tekkinud õigus toetust saada
103556	Põhivara sihtfinantseerimise nõuded	Saaja Vahendaja	Saamata sihtfinantseerimise nõue põhivara soetamiseks, kui kulud on tehtud ja on tekkinud õigus toetust saada
103650	Sihtfinantseerimise tagasinõuded	Andja Vahendaja	Sihtfinantseerimine anti ja saaja tegi kulutused, kuid hiljem selgub, et teatud tingimused jäid täitmata ja

			toetus nõuti tagasi (tagasikanne pole bilansipäeva seisuga veel toimunud)
103850	Ettemakstud tegevuskulude sihtfinantseerimine	Andja Vahendaja	Toetuse saajale või tema tarnijale on tehtud tegevuskulude sihtfinantseerimise ettemakse, mille eest pole toetuse saaja veel saanud kaupu ega teenuseid
103856	Ettemakstud põhivara sihtfinantseerimine	Andja Vahendaja	Toetuse saajale või tema tarnijale on tehtud põhivara sihtfinantseerimise ettemakse, mille eest pole toetuse saaja veel saanud kaupu ega teenuseid
153550	Tegevuskulude sihtfinantseerimise nõuded	Saaja Vahendaja	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	Saaja Vahendaja	Pikaajalised nõuded põhivara sihtfinantseerimise eest, kui põhivara on soetatud ja on tekkinud õigus toetust saada, kuid see ei laeku järgmise 12 kuu jooksul
203550	Tegevuskulude sihtfinantseerimise kohustised	Andja Vahendaja	Kohustus maksta tegevuskulude sihtfinantseerimist kuna toetuse saaja on teinud kulutused, milleks tal on õigus toetust saada
203556	Põhivara sihtfinantseerimise kohustised	Andja Vahendaja	Kohustus maksta põhivara sihtfinantseerimist, kuna toetuse saaja on teinud kulutused, milleks tal on õigus toetust saada
203650	Sihtfinantseerimise tagasimaksekohustised	Saaja Vahendaja	Sihtfinantseerimine anti ja saaja tegi kulutused, kuid hiljem selgub, et teatud tingimused jäid täitmata ja toetus nõuti tagasi (bilansipäeva seisuga veel üle kandmata)
203850	Tegevuskulude sihtfinantseerimiseks saadud ettemaksed	Saaja Vahendaja	Sihtfinantseerimise andja või vahendaja on teinud toetuse saajale ettemakse tegevuskulude sihtfinantseerimiseks, kuid bilansipäeva seisuga ei ole kulusid tehtud
203856	Põhivara sihtfinantseerimiseks saadud ettemaksed	Saaja Vahendaja	Sihtfinantseerimise andja või vahendaja on teinud toetuse saajale ettemakse põhivara sihtfinantseerimiseks, kuid bilansipäeva seisuga ei ole põhivara veel soetatud (sh ei ole arvele võetud lõpetamata ehitust)
253550	Sihtfinantseerimise kohustused	Andja	Pikaajalised kohustised sihtfinantseerimise maksmiseks, kui saaja on soetanud põhivara, kuid toetust makstakse välja vastavalt toetuse saaja laenugraafikule hiljem kui 12 kuu jooksul bilansipäevast
350000	Kodumaine tegevuskulude sihtfinantseerimine	Saaja	Tulu kodumaisest sihtfinantseerimisest tegevuskuludeks (TP kood on kas avaliku sektori üksuse kood või kood algusega 8)
350010	Kodumaise tegevuskulude sihtfinantseerimise vahendamine	Vahendaja	Tulu kodumaisest sihtfinantseerimisest tegevuskuludeks (TP kood on kas avaliku sektori üksuse kood või kood algusega 8), mis kuulub edasiandmisele toetuse saajale, vastav edasiandmine kajastatakse vahendaja poolt paralleelselt kontol 450010
350020	Välismaine tegevuskulude sihtfinantseerimine	Saaja	Tulu välismaisest sihtfinantseerimisest tegevuskuludeks (TP kood on kas avaliku sektori üksuse vahendaja kood või kood algusega 9)
350030	Välismaise	Vahendaja	Tulu välismaise sihtfinantseerimise vahendamiseks

	tegevuskulude sihtfinantseerimise vahendamine		tegevuskuludeks (TP kood on kas avaliku sektori üksuse kood või kood algusega 9), mis kuulub edasiandmisele toetuse saajale, vastav edasiandmine kajastatakse vahendaja poolt paralleelselt kontrol 450030
350060	Tagasi nõutud kodumaine sihtfinantseerimine (miinusega)	Saaja Vahendaja	Varem kontrol 350000 või 350010 kajastatud kodumaise sihtfinantseerimise tulu vähendamine, kuna toetus nõuti tagasi (selgus, et kõiki toetuse saamise tingimusi ei olnud täidetud)
350070	Tagasi nõutud välismaine sihtfinantseerimine (miinusega)	Saaja Vahendaja	Varem kontrol 350020 või 350030 kajastatud välismaise sihtfinantseerimise tulu vähendamine, kuna toetus nõuti tagasi (selgus, et kõiki toetuse saamise tingimusi ei olnud täidetud)
350200	Kodumaine põhivara sihtfinantseerimine	Saaja	Tulu kodumaisest sihtfinantseerimisest põhivara soetuseks ja sellega kaasnevas käibemaksuks (TP kood on kas avaliku sektori üksuse kood või kood algusega 8)
350210	Kodumaise põhivara sihtfinantseerimise vahendamine	Vahendaja	Tulu kodumaisest sihtfinantseerimisest põhivara soetuseks (TP kood on kas avaliku sektori üksuse kood või kood algusega 8), mis kuulub edasiandmisele toetuse saajale, vastav edasiandmine kajastatakse vahendaja poolt paralleelselt kontrol 450210
350220	Välismaine põhivara sihtfinantseerimine	Saaja	Tulu välismaisest sihtfinantseerimisest põhivara soetuseks ja sellega kaasnevas käibemaksuks (TP kood on kas avaliku sektori üksuse vahendaja kood või kood algusega 9)
350230	Välismaise põhivara sihtfinantseerimise vahendamine	Vahendaja	Tulu välismaise sihtfinantseerimise vahendamiseks põhivara soetuseks (TP kood on kas avaliku sektori üksuse kood või kood algusega 9), mis kuulub edasiandmisele toetuse saajale, vastav edasiandmine kajastatakse vahendaja poolt paralleelselt kontrol 450230
350260	Tagasi nõutud kodumaine sihtfinantseerimine (miinusega)	Saaja Vahendaja	Varem kontrol 350200 või 350210 kajastatud kodumaise sihtfinantseerimise tulu vähendamine (selgus, et kõiki toetuse saamise tingimusi ei olnud täidetud)
350270	Tagasi nõutud välismaine sihtfinantseerimine (miinusega)	Saaja Vahendaja	Varem kontrol 350220 või 350230 kajastatud välismaise sihtfinantseerimise tulu vähendamine (selgus, et kõiki toetuse saamise tingimusi ei olnud täidetud)
450000	Kodumaine tegevuskulude sihtfinantseerimine	Andja	Kulu kodumaisest sihtfinantseerimisest tegevuskuludeks
450010	Kodumaise tegevuskulude sihtfinantseerimise vahendamine	Vahendaja	Kulu kodumaisest sihtfinantseerimisest tegevuskuludeks, mis saadi andjalt ja kajastati paralleelselt kontrol 350010
450030	Välismaise tegevuskulude sihtfinantseerimise vahendamine	Vahendaja	Kulu välismaise sihtfinantseerimise vahendamisest tegevuskuludeks, mis saadi andjalt ja kajastati paralleelselt kontrol 350030
450060	Tagasi nõutud kodumaine	Andja Vahendaja	Varem kontrol 450000 või 450010 kajastatud kodumaise sihtfinantseerimise kulu vähendamine

	sihtfinantseerimine (miinusega)		(selgus, et toetuse saaja ei täitnud kõiki toetuse saamise tingimusi)
450070	Tagasi nõutud välismaine sihtfinantseerimine (miinusega)	Vahendaja	Varem kontol 450030 kajastatud välismaise sihtfinantseerimise kulu vähendamine (selgus, et toetuse saaja ei täitnud kõiki toetuse saamise tingimusi)
450200	Kodumaine põhivara sihtfinantseerimine	Andja	Kulu kodumaisest sihtfinantseerimisest põhivara soetuseks
450210	Kodumaise põhivara sihtfinantseerimise vahendamine	Vahendaja	Kulu kodumaisest sihtfinantseerimisest põhivara soetuseks, mis saadi andjalt ja kajastati paralleelselt kontol 350210
450230	Välismaise põhivara sihtfinantseerimise vahendamine	Vahendaja	Kulu välismaise sihtfinantseerimise vahendamiseks põhivara soetuseks, mis saadi andjalt ja kajastati paralleelselt kontol 350230
450260	Tagasi nõutud kodumaine sihtfinantseerimine (miinusega)	Andja Vahendaja	Varem kontol 450200 või 450210 kajastatud kodumaise sihtfinantseerimise kulu vähendamine (selgus, et toetuse saaja ei täitnud kõiki toetuse saamise tingimusi)
450270	Tagasi nõutud välismaine sihtfinantseerimine (miinusega)	Andja Vahendaja	Varem kontol 350230 kajastatud välismaise sihtfinantseerimise kulu vähendamine (selgus, et toetuse saaja ei täitnud kõiki toetuse saamise tingimusi)

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.

Vahed tehingupartnerite vahelistes saldodes

Olulisi vahesid andjate või vahendajate ja saajate saldode vahel kokkuvõttes (kokku tulud versus kokku kulud, kokku nõuded versus kokku kohustused) ei tohi saldoandmikesse jätta.

Kui kuu või kvartali lõpu seisuga jääb toetuse saajal nõudeid või kohustusi toetuse andja või vahendaja ees, on soovitatav saata toetuse andjale või vahendajale teatis 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 kontaktsikule 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 nõuete 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

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

Kohaliku omavalitsuse valitseva mõju all oleval äriühingul on rahastamisotsus KIK-lt veetrasside rekonstrueerimise sihtfinantseerimiseks Ühtekuuluvusfondist, kusjuures välismaist sihtfinantseerimist saadakse 60%, kaasfinantseerimist 20% ja omafinantseering on 20%. Toetuse info ja maksetaotlused esitatakse riigi ühtses toetuste infosüsteemis SFOS. Meetme on välja töötanud Keskkonnaministeerium (KEM, TP-kood 010001).

Välismaine sihtfinantseerimine ja kaasfinantseerimine ei liigu läbi äriühingu, vaid kantakse SFOSist otse tarnijale 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, 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 KIK-i ja äriühingu vahel, esitab äriühing ehitajalt saadud arved ja muud KIK-i poolt nõutud dokumendid 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.- (ei ole abikõlblik, saaja arvab selle sisendkäibemaksuks)

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	06300		01	400 000		
103701					400 000		

Saaja saab KIK-lt hiljemalt järgmise kuu 5. kuupäevaks teate, et ka KIK on omapoolse toetuse kandnud otse ehitajale üle. Saaja kajastab selle kuupäevaga, millal KIK tegi ülekande:

Konto	TP	TT	A	RV	Deebet	Kreedit	Märkus
155920	800599	06300		01	1 600 000		
203856	010001		21			1 200 000	
203856	010001		60			400 000	

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 tööd, mida peab kajastama tegevuskuludena (näiteks 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		
550200	800599	06300			1 000 000		
103701					480 000		
201010	800599					1 680 000	Kajastatakse kohustus 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
-------	----	----	---	----	--------	---------	--------

350220	010001	06300	21	01		1 200 000	
350200	010001	06300		01		400 000	
350020	010001	06300	21			600 000	
350000	010001	06300				200 000	
203856	010001		21		360 000		
203856	010001		60		120 000		
103556	010001		21		840 000		Kajastatakse nõue koos garantiirahaga
103556	010001		60		280 000		
103550	010001		21		600 000		
103550	010001		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	

Hiljemalt järgmise kuu 5. kuupäeval saab äriühing KIK-lt teate, et KIK on toetuse vahearve alusel kandnud raha otse ehitajale. Äriühing kajastab KIK 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	010001		21			660 000	Peale kannet jääb nõue toetajale garantiitasu osas, mis kaetakse välismaisest sihtfinantseerimisest ja kaasfinantseerimisest
103556	010001		60			220 000	
103550	010001		21			600 000	
103550	010001		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	06300		01	7 000 000		
155920	800599	06300		01	-1 400 000		
103701					1 120 000		
201010	800599					6 720 000	Kajastatakse kohustus koos garantiirahaga (mis on ka kohustus tarnija ees)

Paralleelkanne toetuse kajastamiseks tööde lõpetamise kuupäevaga:

Konto	TP	TT	A	RV	Deebet	Kreedit	Märkus
350220	010001	06300	21	01		4 200 000	
350200	010001	06300		01		1 400 000	
203856	010001		21		840 000		
203856	010001		60		280 000		
103556	010001		21		3 360 000		Kajastatakse nõue koos garantiirahaga
103556	010001		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 KIK-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	010001		21			2 940 000	Peale kannet jääb nõue toetajale garantiitasu summas
103556	010001		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 KIK-lt teatise, et ka KIK on kandnud omapoolse toetuse garantiisumma ulatuses ehitajale üle. Äriühing kajastab KIK ülekande kuupäevaga:

Konto	TP	TT	A	RV	Deebet	Kreedit	Märkus
201010	800599				800 000		
103556	010001		21			600 000	
103556	010001		60			200 000	

Saadud/antud tegevustoetused

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