

267230
Harju Maakohus
Registriosakond
SISSE TULNUD

04-07-2007

.....Silvi Kaarest.....

LUXEN OÜ

2006.a.

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

Majandusaasta algus 1. jaanuaril 2006.a. lõpp 31.detsembril 2006.a.

Äriregistrikood	10490413
Aadress	Pajupea, Rae vald, Harjumaa 75301
Telefon/fax	050 87 421
Juhatuse liikmed	Meeli Martanova

Põhitegevusala	Kliimaseadmete paigaldus Logistika ja teenuste vahendus.
----------------	---

Tallinnas

Sisukord

Tegevusaruanne.....	
Bilanss	
Kasumiaruanne skeem 1.....	
Rahavoogude aruanne	
Omakapitali muutuste aruanne.....	
Raamatupidamise aastaaruande lisad	
Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamiselused	
Lisa 1. Raha ja pangakontod	
Lisa 2. Aktsiad ja muud väärtpaberid.....	
Lisa 3. Nõuded ostjate vastu	
Lisa 4. Viitlaekumised ja ettemaksed	
Lisa 5. Maksunõuded ja -kohustused	
Lisa 6. Varud	
Lisa 7. Tütarettevõtete aktsiad ja osad	
Lisa 8. Sidusettevõtete aktsiad ja osad	
Lisa 9. Muud pikaajalised aktsiad ja väärtpaberid	
Lisa 10. Antud laenud.....	
Lisa 11. Kinnisvarainvesteeringud.....	
Lisa 12. Materiaalne põhivara.....	
Lisa 13. Kapitali- ja kasutusrent.....	
Lisa 14. Pikaajalised kohustused.....	
Lisa 15. Eraldised ja potentsiaalsed kohustused	
Lisa 16. Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes	
Lisa 17. Muud äritulud	
Lisa 18. Muud ärikulud	
Lisa 20. Bilansipäevajärgsed sündmused.....	
Lisa 21. Laenu tagatis ja panditud vara.....	
Kasumi jaotamise ettepanek.....	
Juhatuse ja nõukogu allkirjad 2006. aasta majandusaasta aruandele	
.....	
Omanike nimekiri.....	



Tegevusaruanne 2006.a. ja juhatuse allkirjad

Osaühing Luxen (registrikood 10490413)

Ettevõtte tegeleb logistika ja teenuste vahendusega. Seoses vabade vahendite puudumisega ettevõtte oma tegevust suurendada ei plaani.

Palka on makstud 2 töötajale. Juhatuse liikmele on makstud tasu 9000 krooni.

Juhatuse liige



Meeli Martanova (is.k.44805130295)

Tegevusaruanne 2006 .a. juurde omanike nimekiri

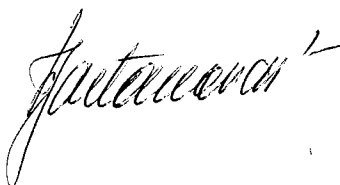
Osühing Luxen (registrikood 10490413)

Juhatuseliige

isikukood:44805130295

Meeli Martanova

Juh.liige:
Meeli Martanova

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Martanova', with a stylized flourish at the end.

Kasumi jaotamise ettepanek

Eelmiste perioodide jaotamata kasum	154676
2006. aasta puhaskasum	-9438

Kokku jaotuskõlbulik kasum seisuga 31.12.2006: **145239**

Juhatus teeb ettepaneku kasumi jaotamiseks alljärgnevalt:

Eraldised kohustuslikku reservkapitali	0
Eraldised muudesse reservidesse	0
Dividendideks	0
Aktsiakapitali suurendamiseks fondiemissiooni teel	0

Jaotamata kasumi jääk peale kasumi jaotamist **145239**

Meeli Martanova

juhatuse liige



.....2007

LUXEN OÜ

Reg.nr. 10490413

RAAMATUPIDAMISBILANSS

31. detsember 2006.a.

VARAD

	lisa	31,12,2006	31,12,2005
I KÄIBEVARA			
Raha ja pangakontod			
Kassa		19 410	9 410
Pangakontod		23 656	5 607
kokku	1	43 066	15 017
Aktsiad ja muud väärtpaberid			
Aktsiad, obligatsioonid ja muud väärtpaberid		0	0
Muud lühiajalised finantseeringud			
Kokku	2	0	0
Ostjatelt laekumata arved	3	19 417	27 500
Muud lühiajalised nõuded		1 109	1 109
Antud lühiajalised laenud			
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	5	0	24 782
Muud viitlaekumised ja ettemaksed	4	15 365	31 100
Varud ja müügiototel varad	6	92 047	0
Kokku	2	127 938	84 491
KOKKU KÄIBEVARA		171 004	99 508
II PÕHIVARA			
Pikaajalised finantsinvesteeringud		0	0
Antud laenud	10		
Tütarettevõtete aktsiad või osakud	7	0	0
Sidusettevõtete aktsiad või osakud	8	0	0
Mitmesugused pikaajalised nõuded	9	0	0
Kinnisvarainvesteeringud	11	0	0
kokku		0	0
Materiaalne põhivara		533 004	493 004
Akumuleeritud põhivara kulum (miinus)		-283 806	-242 444
Materiaalse põhivara jääkväärtus kokku	12	249 198	250 560
Immateriaalne põhivara			
Arenguväljaminekud		0	0
Immateriaalne põhivara kokku		0	0
KOKKU PÕHIVARA		249 198	250 560
VARAD KOKKU		420 202	350 068

KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL

		31,12,2006	31,12,2005
III LÜHIAJALISED KOHUSTUSED			
Võlakohustused	10,11	226 500	126 500
Võlad töövõtjatele		5 466	3 000
Hankijatele tasumata arved		59	23 546
Maksuvõlad	5	2 719	2 318
Viitvõlad ja tulevaste perioodide tulud (kap.ja kasutusrent)	13	0	0
Lühiajalised eraldised, ostjate ettemaksed	15	0	0
Muud lühiajalised kohustused ja intressivõlad		219	28
KOKKU LÜHIAJALISED KOHUSTUSED		234 963	155 392

IV PIKAAJALISED KOHUSTUSED

Pikaajalised võlakohustused	14,21		
Pikaajalised eraldised	15	0	0
Konverteeritavad võlakohustused		0	0
Muud pikaajalised võlakohustused			
Võlad emattevõtetele	24	0	0
Võlad sidusevõtetele	24	0	0
Muud pikaajalised võlad	24	0	0
Kokku muud pikaajalised võlad		0	0
Pikaajalised eraldised			
Pensionieraldised			
Muud eraldised			
Kokku pikaajalised eraldised	13	0	0
KOKKU PIKAAJALISED KOHUSTUSED		0	0

KOKKU KOHUSTUSED	234 963	155 392
-------------------------	----------------	----------------

V OMAKAPITAL

Aktiakapital või osakapital nimiväärtuses	40 000	40 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum(kahjum)	154 676	156 577
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-9 437	-1 901
KOKKU OMAKAPITAL	185 239	194 676

KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	420 202	350 068
	0	0



KASUMIARUANNE skeem 1

ÄRITULUD		2006.a.	2005.a.
Realiseerimise netokäive	16	687 151	1 331 560
Muud äritulud	17	0	0
KOKKU ÄRITULUD		687 151	1 331 560
ÄRIKULUD			
Kaubad, toore, materjal ja teenused		611 082	1 191 225
Mitmesuguse tegevuskulud	19	6 318	53 047
Tööjõukulud		35 910	45 220
Palgakulu		27 000	34 000
Sotsiaalmaksud		8 910	11 220
Kulum		41 362	41 362
Põhivara kulum ja väärtuse langus	12	41 362	41 362
Muud ärikulud	18	1 543	2 294
KOKKU ÄRIKULUD		696 215	1 333 148
ÄRIKASUM		-9 064	-1 588
Finantstulud			
Finantstulud valuutakursi muutustest			
Muud intressi- ja finantstulud		38	49
KOKKU FINANTSTULUD		38	49
Finantskulud			
Intressikulud		0	0
Kahjum valuutakursimuutustest			
Finantseeringute väärtuse langus			
Muud finantskulud		411	362
KOKKU FINANTSKULUD		411	362
KASUM MAJANDUSTEGEVUSEST		-9 437	-1 901
Tulumaks		0	0
ARUANDEAASTA PUHASKASUM		-9 437	-1 901

Lisa 23

RAHAVOOGUDE ARUANNE I

	2006.a.	2005.a.
Äritegevusest tulenevad rahavood		
KASUM MAJANDUSTEGEVUSEST	-9437	-1901
Äritegevusega korrigeerimine		
Korrigeerimine kulumiga	41362	41362
Lühiajaliste nõuete muutumine	8083	7755
Tulevaste perioodide kulud	40517	-7049
Varude muutus	-92047	0
Hankijate võlgnevuse muutus	-23487	11710
Muude võlgade muutus	401	-4609
RAHAVOOD ÄRITEGEVUSEST	-34608	47268
Investeeringutest tulenevad rahavood		
Materiaalse põhivara soetus / müük (sh. ettemaksud)	-40000	-63874
RAHAVOOG INVESTEERINGUTEST	-40000	-63874
Finantseeringutest tulenevad rahavood		
Saadud / tagastatud lühiajalisi laene	100000	-53500
Saadud / makstud intrssid	-373	-313
Muud	0	0
RAHAVOOG FINANTSEERINGUTEST	99627	-53813
RAHAVOOG KOKKU	25019	-70419
RAHA JA RAHA EKVIVALENDID PERIOODI ALGUL	15017	90523
RAHA JA RAHA EKVIVALENDID PERIOODI LÖPUL	43066	15017



LUXEN OÜ

Reg.nr.

10490413

OMAKAPITALI MUUTUSE ARUANNE

	2006	Muutus	2005
OMAKAPITAL KOKKU	185 239	9 437	194 676
Aksia-(osa)kapital	40 000	0	40 000
Aazio			
Annetatud kapital			
Kohustuslik reserv			
Muud reservid			
Reservkapitali suurendamine			
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	154 676	1 901	156 577
Aruande aasta kasum	-9 437	7 536	-1 901
Tresooraktsiad			
Fondiemmisioon			
Makstud dividendid			

Märkused:

	Osakute arv (tk)	Osakapital	Osakapital
Saldo 31.12.2005	1	40 000	40 000
Aktsiate emissioon aruandeaastal		0	
Saldo 31.12.2006	1	40 000	40 000

LUXEN OÜ

Reg.nr.

10490413

Lisa 3. Nõuded ostjate vastu

(kroonides)	31.12.2006.	31.12.2005.
Nõuded ostjate vastu	19 417	27 500
Ebatõenäoliselt laekuvad arved		
Nõuded ostjate vastu kokku	19 417	27 500

Võlad hankijatele

(kroonides)	31.12.2006.	31.12.2005.
Võlad hankijatele	59	23 546
Muud viitvõlad		
Võlad hankijatele kokku	59	23 546



LUXEN OÜ

Reg.nr. 10490413

Maksude arvestus.

Lisa 4. Viitlaekumised ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2006.	31.12.2005.
Muud mitmesugused nõuded	1 109	1 109
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded (lisa)	0	24 782
Ettemakstud tulevaste perioodide kulud	15 365	31 100
Viitlaekumised ja ettemaksed kokku	16474	56991

Lisa 5. Maksunõuded ja -kohustused

(kroonides)

Maksuliik	31.12.2006		31.12.2005	
	Nõue	Kohustus	Nõue	Kohustus
Käibemaks		187	24 782	
Üksikisiku tulumaks		438		
Sotsiaalmaks		1 980		2 206
Töötuskindlustusmakse		54		78
Kogumispensionimakse		60		34
Ettevõtte tulumaks				
Maamaks				
Erisoodustuse tulumaks				
Kokku	0	2 719	24 782	2 318

Lisa 1. Raha ja pangakontod

(kroonides)

31.12.2006. 31.12.2005.

Sularaha kassas	19 410	9 410
Pangakontod	23 656	5 607
Raha ja pangakontod kokku	43066	15017

Lisa 2. Aktsiad ja muud väärtpaberid

(kroonides)

	lihtaktsia		AS Golum lihtaktsia		Kokku
	Kogus	Väärtus	Kogus	Väärtus	
Algsaldo 31.12.2005	0	0	0	0	0
Soetushind					0
Soetamine 2006. a jooksul					0
Müük 2006. a jooksul					0
Müügikasum (kahjum)					0
Allahindlus (-)/ allahindluse tagasiarvestamine (+)					0
Lõppsald 31.12.2006	0	0	0	0	0
Soetushind		0		0	0

Lisa 6. Varud

(kroonides)

31.12.2006. 31.12.2005.

Tooraine ja materjal	0	0
Lõpetamata toodang	0	0
Valmistoodang	0	0
Müügiks ostetud kaubad	92 047	0
Ettemaksed tarnijatele	0	0
Varud kokku	92 047	0

LUXEN OÜ

Reg.nr. 10490413

Lisa 10

PIKAAJALISED LAENUD

Laenu subjekt	Laen aasta alguseks		Laenu tähtaeg	Saadud / tasutud laene	Jääk aasta lõpul	
	summa	intress			Kokku	sh. tähtjaks tasumata
Antud pikaajalised laenud	0	0		0	0	0

Kokku:	0	0		0	0	0
Saadud pikaajalised laenud	0	0		0	0	0

Kokku:	0	0		0	0	0
--------	---	---	--	---	---	---

Märkused:

Laenu tagatised:

Panditudvarad:

LÜHIAJALISED LAENUD

Laenu subjekt	Laen aasta alguseks		Laenu tähtaeg	Saadud / tasutud laene	Jääk aasta lõpul	
	summa	intress			Kokku	sh. tähtjaks tasumata
Antud lühiajalised laenud	0	0		0	0	0

Kokku:	0	0		0	0	0
Saadud lühiajalised laenud	126 500	0		100 000	226 500	0

Kokku:	126500	0		100000	226500	0
--------	--------	---	--	--------	--------	---



LUXEN OÜ

Reg.nr. 10490413

Lisa 12. Materiaalne põhivara

	Aasta alguseks	Sissetulek Kokku	sh ostetud	Väljaminek Kokku	sh. müük	Aasta lõpuks	Sama jääkmak- sumuses
1. Materiaalne							
põhivara kokku	493 004	40 000	40 000	0	0	533 004	249 198
sealhulgas							
- Masinad ja seadmed	493 004	40 000	40 000		0	533 004	249 198
3. Akumuleeritud kulum	-242 444	0		0		-283 806	

6 Kasutatav amortisatsioonimeetod. Lineaarne kuni 20 % aastas.

Lisa 16. Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes
(kroonides)

Tegevusala	2006	2005
Ehitus	0	
Projekteerimine	0	
Hooldus ja remonditööd	0	
Muud	687 151	1 331 560
Kokku	687 151	1 331 560

Piirkond	2006	2005
Eesti	687 151	1 331 560
Läti		
Leedu		
Soome		
Kokku	687 151	1 331 560

Lisa 17. Muud äritulud
(kroonides)

	2006	2005
Kasum põhivara müügist		
Kinnisvarainvesteeringu ümberhindlus		
Saadud viivised	38	49
Kasum valuutakursi muutustest		
Kokku muud äritulud	38	49

Lisa 18. Muud ärikulud
(kroonides)

	2006	2005
Põhivarade mahakandmine	0	0
Muud finantskulud	411	362
Tasutud leppetrahvid	0	0
Kokku muud äritulud	411	362

Lisa 19. Sihtfinantseerimine
(kroonides)

Sihtfinantseerimise kohustuse saldo 01.01.2006	0
Aruandeaastal laekunud sihtfinantseerimine	0
Aruandeaastal kasutatud summad	0
Sihtfinantseerimise kohustuse saldo 31.12.2006	0

Lisa 15. Eraldised ja potentsiaalsed kohustused

Aastaaruande koostamise hetkel on bilansi seisuga OÜ Luxen tekkinud lühiajalisi eraldisi ühele hankijale summas 59 krooni ja pikaajalisi eraldisi osanikule 226500 krooni. Nõudmised klientidele 19417 krooni. Kuna ettevõtte juhtkonna hinnangul on need eraldised tõesed ja ettevõttele vajalikud, siis on need eraldised bilansis kajastatud.

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2006 moodustas 154676 krooni.

Vastavalt juhatuse otsusele jääb kasumi vaba jääk ettevõtte käsutusse.

Lisa 17. Muud äritulud

(kroonides)

	2006	2005
Kasum põhivara müügist	0	0
Kinnisvarainvesteeringu ümberhindlus	0	0
Muud äritulud	38	49
Kokku muud äritulud	38	49

Lisa 18. Muud ärikulud

(kroonides)

	2006	2005
Põhivarade mahakandmine	0	0
Kahjum valuutakursi muutustest	0	0
Tasutud leppetrahvid ja intressid	411	362
Kokku muud ärikulud	411	362

Lisa 21. Laenu tagatis ja panditud vara

- Laenu tagatiseks OÜ Luxenil seisuga 31.12.2006.a. varasid panditud ei ole.



Raamatupidamise aastaaruande lisad

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamiselused

OÜ Luxen 2006. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

OÜ Luxen kasumiaruanne on koostatud EV Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr. 1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

Arvestuspõhimõtete muutus

Seoses uue Raamatupidamise Toimkonna juhendi *Kinnisvarainvesteeringud* jõustumisega alates 01.01.2003 klassifitseeritakse seni materiaalse põhivarana kajastatud hoone ümber kinnisvarainvesteeringuks.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas, nõudmiseni hoiuseid ja lühiajalisi pangadeposiite. Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil.

Lühiajalised finantsinvesteeringud

Lühiajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja võlakirjadesse on bilansis hinnatud lähtudes nende õiglasest väärtusest. Õiglase väärtuse hindamisel on aluseks finantsinvesteeringu turuväärtus bilansipäeval. Juhtudel kui õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, on lühiajalised finantsinvesteeringud hinnatud bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o. algne soetusmaksumus miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Nõuded ostjate vastu

Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on bilansis osaliselt või täies ulatuses kuludesse kantud. Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on ületatud rohkem kui 360 päeva võrra puuduvad. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja.

Varud

Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest, tootmiskuludest ja muudest otsestest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse FIFO meetodit. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, kumb on madalam, kas nende soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus.

Pikaajalised finantsinvesteeringud

Sidus- ja tütarettevõtete aktsiad ning osad ja muud pikemaks perioodiks kui üks aasta soetatud väärtpaberid on bilansis kajastatud pikaajaliste finantsinvesteeringutena.

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omanduses on otse või tütarettevõtete kaudu rohkem kui 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osakapitalist, või kui emaettevõtte kontrollib tütarettevõtte finants- ja tegevuspoliitikat lepingu või kokkuleppe alusel, või kui emaettevõttel on õigus nimetada või tagasi kutsuda enamust tegevjuhtkonna ja kõrgema juhtorgani liikmetest.



Sidusettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle omatakse olulist mõju. Olulist mõju eeldatakse juhul, kui investorettevõtte omanduses on otse või tütarettevõtete kaudu rohkem kui 20% sidusettevõtte hääleõigusega aktsiatest või osakapitalist.

Investeeringud sidus- ja tütarettevõtetesse on bilansis kajastatud kapitaliosaluse meetodil.

Muud pikaajalised finantsinvesteeringud, v.a. lunastustähtajani hoitavad finantsinstrumendid, on bilansis kajastatud õiglase väärtuse meetodil. Väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Muud pikaajalise finantsinvesteeringud, mida ettevõtte kavatseb hoida lunastustähtajani, kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Materiaalne põhivara

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumulieeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 2000 krooni ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale.

Kui põhivara objekti valmistamist on finantseeritud laenuga, lülitatakse laenukasutuse kulutused (sh. intressid) objekti soetusmaksumusse. Vara maksumusse kapitaliseeritakse laenukasutuse kulutused, mis on arvestatud alates vara valmistamise alustamise hetkest kuni vara valmimiseni.

Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit. Materiaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud järgmised amortisatsiooninormid/kasulikud eluead:

Materiaalse põhivara grupp	Amortisatsiooninorm	Kasulik eluiga
Maa	ei amortiseerita	ei amortiseerita
Ehitised ja rajatised	5 - 10%	10 - 20 aastat
Seadmed	15 - 25%	4 - 6 ² / ₃ aastat
Sõidukid	25 - 33%	3 - 4 aastat
Muu inventar	33 - 50%	2 - 3 aastat

Materiaalse põhivara objekti spetsiifika tõttu võib selle kasulik eluiga erineda muu sarnase grupi omast. Sellisel juhul vaadatakse seda eraldiseisvana ning määratakse talle sobiv amortisatsiooniperiood.

Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnenud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikkust eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevatel perioodides.

Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid parendustöid, mis tõstavad objekti võimet osaleda tulevikus majandusliku kasu loomisel, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Muud kulutused, mis pigem säilitavad põhivara võimet luua majanduslikku kasu, kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

Vara väärtuse vähenemine

Igal bilansipäeval hindab ettevõtte juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata vara väärtuse langusele. Juhul kui on kahtlusi, mis viitavad varaobjekti väärtuse langemisele alla tema bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test. Vara kaetav väärtus on võrdne kõrgemaga kahest näitajast: kas vara neto müügihinnast või kasutusväärtusest. Vara kasutusväärtuse hindamisel



diskonteeritakse vara kasutamisest ja kasutusjärgsest müügist tekkivad tulevased rahavood nüüdisväärtusesse kasutades diskontomäärana intressimäära, mida investorid eeldaksid tulususena sarnasesse projekti investeerimisel. Kui testimise tulemusena selgub, et vara kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest väärtusest, hinnatakse põhivara objekt alla tema kaetavale väärtusele. Juhul kui vara väärtuse testi ei ole võimalik teostada üksiku varaobjekti suhtes, leitakse kaetav väärtus väikseima varade grupi (raha genereeriva üksuse) kohta, kuhu see vara kuulub. Vara allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Kui varem alla hinnatud varade kaetava väärtuse testi tulemusena selgub, et kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, siis tühistatakse varasem allahindlus ning suurendatakse vara bilansilist maksumust. Ülempiiriks on vara bilansiline jääkmaksumus, mis oleks kujunenud arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara võetakse arvele ja kajastatakse bilansis lähtudes samadest põhimõtetest, mida rakendatakse materiaalsele põhivaradele. Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit. Immateriaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud järgmised amortisatsiooninormid/kasulikd eluead:

Immateriaalse põhivara grupp	Amortisatsiooninorm	Kasulik eluiga
Litsentsid, patendid	5 - 25%	4-20 aastat
Firmaväärtus	20- 50%	2-5 aastat

Teatud juhtudel võib vara omandada nii materiaalse kui ka immateriaalse põhivara tunnuseid. Sellisel juhul klassifitseeritakse vara vastavalt sellele, kumma tunnustele vastab see rohkem.

Immateriaalse vara väärtuse languse kahtluse korral viiakse läbi vara väärtuse test samadel alustel kui materiaalse põhivara puhul. Raha genereeriva üksuse allahindlusvajaduse korral hinnatakse esmajärjekorras alla raha genereeriva üksuse firmaväärtus.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering on vara, mida ettevõtte hoiab kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna renditulu teenimise, väärtuse kasvu või mõlemal eesmärgil. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid.

Kinnisvarainvesteering hinnatakse igal bilansipäeval tema õiglases väärtuses kasutades ettevõtteväliste professionaalsete hindajate abi. Õiglase väärtuse määramisel on lähtutud objekti turuhinnast, milleks loetakse soodsaimat hinda, mida müüja võiks saada avatud turul objekti müümisel või ostja selle ostmisel. Väärtuse muutusest tulenevad kasumid või kahjumid on kajastatud aruandeperioodi kasumiaruandes.

Materiaalse põhivara ümberklassifitseerimisel kinnisvarainvesteeringuks, kajastatakse positiivne vahe põhivara õiglase väärtuse ja bilansilise jääkmaksumuse vahel omakapitalis ning negatiivne vahe kasumiaruandes kuluna. Kinnisvarainvesteeringu ümberklassifitseerimisel muuks varaks, rakendatakse objektile selle varadegrupi arvestusreegleid, kuhu ta liigitatakse.

Rendiarvestus

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rendileandja

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas. Saadavad rendimaksud jagatakse kapitalirendinõude põhiosa makseteks ja finantstuluks. Finantstulu kajastatakse rendiperioodi jooksul.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muule ettevõtte bilansis kajastatavale varale. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirendi alusel renditud vara kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas. Makstavad rendimaksud jagatakse finantskuluks ja kohustuse vähendamiseks. Finantskulud kajastatakse rendiperioodi jooksul.

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Eraldised ja potentsiaalsed kohustused

Ettevõtte moodustab eraldisi nende kohustuste osas, mille realiseerumise aeg või summa pole kindlad. Eraldise suuruse ja realiseerumisaaja määramisel tuginetakse juhtkonna või vastava ala ekspertide hinnangutele.

Eraldis kajastatakse juhul kui ettevõttel on enne bilansipäeva tekkinud juriidiline või tegevusest tingitud kohustus, eraldise realiseerumine ressursside väljamineku näol on tõenäoline (üle 50%) ning eraldise suurus on usaldusväärselt määratav.

Eraldise realiseerumisega kaasnevaid kulutusi hinnatakse bilansipäeva seisuga ning eraldise suurust hinnatakse uuesti igal bilansipäeval. Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt rohkem kui ühe aasta pärast, kajastatakse seda diskonteeritud nüüdisväärtuses. Diskonteerimisel võetakse aluseks sarnaste kohustuste suhtes turul valitsev intressimäär.

Potentsiaalseteks kohustusteks klassifitseeritakse need kohustused, mille realiseerumise tõenäosus jääb alla 50% või nende suuruse hindamine ei ole usaldusväärne. Potentsiaalsete kohustuste üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Potentsiaalne vara

Potentsiaalseks varaks klassifitseeritakse need varaobjektid, mille realiseerumine ei ole kindel või varaobjekti väärtust ei saa usaldusväärselt hinnata. Potentsiaalsete varade üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Tulude arvestus

Tulu renditeenuse müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

Intressitulu kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast. Dividenditulu kajastatakse vastava nõudeõiguse tekkimisel.

Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil - äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud ärikasumit elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuse saldode muutused.

