

Harju Maakohus
Registriosakond
SISSE TULNUD
24-08-2006

21

Maire MÄE

H O F F M A N O Ü

2005.a.

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

Majandusaasta algus 1. jaanuaril 2005.a. lõpp 31. detsembril 2005.a.

Äriregistrikood	10219515
Aadress	Maleva 14, Tallinn
Telefon/fax	050 87 421 koostaja
Juhatuse liikmed	Ants Orav

Põhitegevusala	Kaubandustegevus-pesuvahendite hulgimüü
----------------	---

Tallinnas

Sisukord

Tegevusaruanne	
Bilanss	
Kasumiaruanne skeem 1	
Rahavoogude aruanne	
Omakapitali muutuste aruanne	
Raamatupidamise aastaaruande lisad	
Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamisalused	
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 2005. aasta majandusaasta aruandele	
.....	
Omanike nimekiri	

24 -08- 2006

Tegevusaruanne 2004.a. juhatuse allkirjad

Osaühing Hoffman (registrikood 10219515)

Seoses investeeringute puudumisega on ettevõtte töö ajutiselt soikunud. Juhatus teeb tööd leidmaks olukorrast väljapääsu, et jätkata tegevust.

Juhatus liige



Ants Orav (is.k.36305310266)

24 -08- 2006

Kasumi jaotamise ettepanek

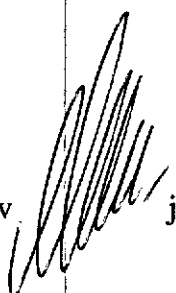
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	427
2005. aasta puhaskasum	-243

Kokku jaotuskõlbulik kasum seisuga 31.12.2005: 184

Juhatus teeb ettepaneku kasumi jaotamiseks alljärgnevalt:	
Eraldised kohustuslikku reservkapitali	0
Eraldised muudesse reservidesse	0
Dividendideks	0
Aktiikapitali suurendamiseks fondi emissiooni teel	0

Jaotamata kasumi jääk peale kasumi jaotamist 184

Ants Orav



juhatuse liige

.....

.....2006

Tegevusaruanne 2005.a. omanike nimekirj

Osaühing Hoffmann (registrikood 10219515)

Juhatuseliige

isikukood:36305310266

Ants Orav

Juh.liige:
Ants Orav



HOFFMAN OÜ

Reg.nr. 10219515

RAAMATUPIDAMISBILANSS

31. detsember 2005.a.

VARAD

	lisa	31,12,2005	31,12,2004
I KÄIBEVARA			
Raha ja pangakontod			
Kassa		1 309	1 309
Pangakontod		982	1 117
kokku	1	2 291	2 426
Aktsiad ja muud väärtpaberid			
Aktsiad, obligatsioonid ja muud väärtpaberid		0	0
Muud lühiajalised finantseeringud			
Kokku	2	0	0
Ostjatelt laekumata arved	3	116 178	52 561
Muud lühiajalised nõuded		0	0
Antud lühiajalised laenud			
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	5	26 440	25 394
Muud viitlaekumised ja ettemaksed	4	0	0
Varud ja müügioteel varad	6	51 534	17 356
Kokku	2	194 152	95 311
KOKKU KÄIBEVARA		196 443	97 737
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		33 331	33 331
Akumuleeritud põhivara kulum (miinus)		-8 331	-8 331
Materiaalse põhivara jääkväärtus kokku	12	25 000	25 000
Immateriaalne põhivara			
Arenguväljaminekud		0	0
Immateriaalne põhivara kokku		0	0
KOKKU PÕHIVARA		25 000	25 000
VARAD KOKKU		221 443	122 737

KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL

		31,12,2005	31,12,2004
III LÜHIAJALISED KOHUSTUSED			
Võlakohustused	10,11	113 889	47 289
Võlad töövõtjatele		0	0
Hankijatele tasumata arved		58 136	3 795
Maksuvõlad	5	0	23 226
Viitvõlad ja tulevaste perioodide tulud (kap.ja kasutusrent)	13	0	0
Lühiajalised eraldised,ostjate ettemaksed	15	0	0
Muud lühiajalised kohustused		1 234	0
KOKKU LÜHIAJALISED KOHUSTUSED		173 259	74 310
IV PIKAAJALISED KOHUSTUSED			
Pikaajalised võlakohustused	14,21		
Pikaajalised eraldised	15	0	0
Konverteeritavad võlakohustused		0	0
Muud pikaajalised võlakohustused			
Võlad emaettevõtetele	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		173 259	74 310
V OMAKAPITAL			
Aktiivkapital või osakapital nimiväärtuses		48 000	48 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum(kahjum)		427	85
Aruandeaasta kasum (kahjum)		-243	342
KOKKU OMAKAPITAL		48 184	48 427
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		221 443	122 737

0

HOFFMAN OÜ

Reg.nr. 10219515

KASUMIARUANNE skeem 1

ÄRITULUD		2005.a.	2004.a.
Realiseerimise netokäive	16	0	35 977
Muud äritulud	17	0	76 000
KOKKU ÄRITULUD		0	111 977
ÄRIKULUD			
Kaubad, toore, materjal ja teenused		0	61 369
Mitmesuguse tegevuskulud	19	0	39 424
Tööjõukulud		0	0
Palgakulu		0	0
Sotsiaalmaksud		0	0
Kulum		0	6 666
Põhivara kulum ja väärtuse langus	12	0	6 666
Muud ärikulud	18	0	4 178
KOKKU ÄRIKULUD		0	111 637
ÄRIKASUM		0	340
Finantstulud			
Finantstulud valuutakursi muutustest			
Muud intressi- ja finantstulud		0	2
KOKKU FINANTSTULUD		0	2
Finantskulud			
Intressikulud		243	0
Kahjum valuutakursimuutustest			
Finantseeringute väärtuse langus			
Muud finantskulud		0	0
KOKKU FINANTSKULUD		243	0
KASUM MAJANDUSTEGEVUSEST		-243	342
Tulumaks		0	0
ARUANDEAASTA PUHASKASUM		-243	342



HOFFMAN OÜ

Reg.nr. 10219515

Lisa 23

RAHAVOOGUDE ARUANNE I

	2005.a.	2004.a.
Äritegevusest tulenevad rahavood		
KASUM MAJANDUSTEGEVUSEST	-243	342
Äritegevusega korrigeerimine		
Korrigeerimine kulumiga	0	6666
Lühiajaliste nõuete muutumine	-63617	187872
Tulevaste perioodide kulud	-1046	15433
Varude muutus	-34178	268665
Hankijate võlgnevuse muutus	54341	-322674
Muude võlgade muutus	-23226	402
RAHAVOOD ÄRITEGEVUSEST	-67969	156706
Investeeringutest tulenevad rahavood		
Materiaalse põhivara soetus / müük (sh. ettemaksud)	0	0
RAHAVOOG INVESTEERINGUTEST	0	0
Finantseeringutest tulenevad rahavood		
Saadud / tagastatud lühiajalisi laene	66600	-164711
Saadud / makstud intrssid	-243	2
Muud	0	0
RAHAVOOG FINANTSEERINGUTEST	66357	-164709
RAHAVOOG KOKKU	-1612	-8003
RAHA JA RAHA EKVIVALENDID PERIOODI ALGUL	2426	12931
RAHA JA RAHA EKVIVALENDID PERIOODI LÕPUL	2291	2426



HOFFMAN OÜ

Reg.nr. 10219515

OMAKAPITALI MUUTUSE ARUANNE

	2005	Muutus	2004
OMAKAPITAL KOKKU	48 184	243	48 427
Aksia-(osa)kapital	48 000	0	48 000
Aazio			
Annetatud kapital			
Kohustuslik reserv			
Muud reservid			
Reservkapitali			
suurendamine			
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	427	-342	85
Aruande aasta kasum	-243	585	342
Tresooraktsiad			
Fondiemmisioon			
Makstud dividendid			

Märkused:

	Osakute arv (tk)	Osakapital	Osakapital
Saldo 31.12.2004	1	48 000	48 000
Aktsiate emissioon			
aruandeaastal		0	
Saldo 31.12.2005	1	48 000	48 000

24-08-2006

HOFFMAN OÜ

Reg.nr.

10219515

Lisa 3. Nõuded ostjate vastu

(kroonides)	31.12.2005.	31.12.2004.
Nõuded ostjate vastu	116 178	52 561
Ebatõenäoliselt laekuvad arved		
Nõuded ostjate vastu kokku	116 178	52 561

Võlad hankijatele

(kroonides)	31.12.2005.	31.12.2004.
Võlad hankijatele	58 136	3 795
Muud viitvõlad		
Võlad hankijatele kokku	58 136	3 795



HOFFMAN OÜ

Reg.nr. 10219515

Maksude arvestus.

Lisa 4. Viitlaekumised ja ettemaksed

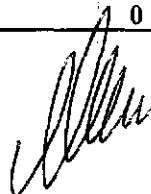
(kroonides)

	31.12.2005.	31.12.2004.
Muud mitmesugused nõuded	0	0
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded (lisa)	26 440	25 394
Ettemakstud tulevaste perioodide kulud	0	0
Viitlaekumised ja ettemaksed kokku	26440	25394

Lisa 5. Maksunõuded ja -kohustused

(kroonides)

Maksuliik	31.12.2005		31.12.2004	
	Nõue	Kohustus	Nõue	Kohustus
Käibemaks	26 440	0	25 394	0
Üksikisiku tulumaks	0	0	0	402
Sotsiaalmaks	0	0	0	21 587
Töötuskindlustusmakse	0	0	0	1 237
Kogumispensionimakse	0	0	0	0
Ettevõtte tulumaks	0	0	0	0
Maamaks	0	0	0	0
Erisoodustuse tulumaks	0	0	0	0
Kokku	26 440	0	25 394	23 226



24-08-2006

HOFFMAN OÜ

Reg.nr. 10219515

Lisa 1. Raha ja pangakontod

(kroonides)

31.12.2005. 31.12.2004.

Sularaha kassas	1 309	1 309
Pangakontod	982	1 117
Raha ja pangakontod kokku	2291	2426

Lisa 2. Aktsiad ja muud väärtpaberid

(kroonides)

	lihtaktsia		lihtaktsia		
	Kogus	Väärtus	Kogus	Väärtus	Kokku
Algsaldo 31.12.2004	0	0	0	0	0
Soetushind					0
Soetamine 2005. a jooksul					0
Müük 2005. a jooksul					0
Müügikasum (kahjum)					0
Allahindlus (-)/ allahindluse tagasiarvestamine (+)					0
Lõppsaldo 31.12.2005	0	0	0	0	0
Soetushind		0		0	0

Lisa 6. Varud

(kroonides)

31.12.2005. 31.12.2004.

Tooraine ja materjal	0	0
Lõpetamata toodang	0	0
Valmistoodang	0	0
Müügiks ostetud kaubad	51 534	17 356
Ettemaksed tarnijatele	0	0
Varud kokku	51 534	17 356

HOFFMAN OÜ

Reg.nr. 10219515

Lisa 10

PIKAAJALISED LAENUD

Laenu subjekt	Laen aasta alguseks summa	intress	Laenu tähtaeg	Saadud / tasutud laene	Jääk aasta lõpul Kokku	sh. tähtajaks 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 summa	intress	Laenu tähtaeg	Saadud / tasutud laene	Jääk aasta lõpul Kokku	sh. tähtajaks tasumata
Antud lühiajalised laenud	0	0		0	0	0
Kokku:	0	0		0	0	0
Saadud lühiajalised laenud	47 289	0		66 600	113 889	0
Kokku:	47289	0		66600	113889	0

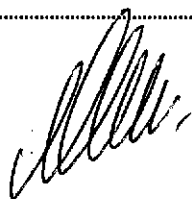
HOFFMAN OÜ

Reg.nr. 10219515

Lisa 12. Materiaalne põhivara

	Aasta alguseks	Sissetulek Kokku	sh ostetud	Väljaminek Kokku	sh. müük	Aasta lõpuks	Sama jääkmak- sumuses
1. Materiaalne põhivara kokku	33 331	0	0	0	0	33 331	25 000
sealhulgas							
- Masinad ja seadmed	33 331		0		0	33 331	25 000
3. Akumuleeritud kulum	-8 331	0		0		-8 331	

6 Kasutatav amortisatsioonimeetod. Lineaarne kuni 20 % aastas.



HOFFMAN OÜ

Reg.nr.

10219515

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

Tegevusala	2005	2004
Ehitus	0	
Projekteerimine	0	
Hooldus ja remonditööd	0	
Muud	0	35 977
Kokku	0	35 977

Piirkond	2005	2004
Eesti	0	35 977
Läti		
Leedu		
Soome		
Kokku	0	35 977

Lisa 17. Muud äritulud
(kroonides)

	2005	2004
Kasum põhivara müügist		
Kinnisvarainvesteeringu ümberhindlus		
Saadud viivised	0	2
Kasum valuutakursi muutustest		
Kokku muud äritulud	0	2

Lisa 18. Muud ärikulud
(kroonides)

	2005	2004
Põhivarade mahakandmine	0	0
Muud finantskulud	0	0
Tasutud leppetrahvid	243	0
Kokku muud ärikulud	243	0

Lisa 19. Sihtfinantseerimine
(kroonides)

Sihtfinantseerimise kohustuse saldo 01.01.2005	0
Aruandeaastal laekunud sihtfinantseerimine	0
Aruandeaastal kasutatud summad	0
Sihtfinantseerimise kohustuse saldo 31.12.2005	0



Lisa 15. Eraldised ja potentsiaalsed kohustused

Aastaruande koostamise hetkel on bilansi seisuga OÜ Hoffmanil tekkinud lühiajalisi eraldisi hankijatele summas 58136 krooni ja pikaajalisi eraldisi firma osanikule summas 113889 krooni. Kuna ettevõtte juhtkonna hinnangul on need eraldised tõesed ja ettevõtte vajalikud, siis on need eraldied bilansis kajastatud.

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2005 moodustas 184 krooni.

Vastavalt juhatuse otsusele jääb kasumi vaba jääk ettevõtte käsutusse.

Lisa 17. Muud äritulud

(kroonides)

	2005	2004
Kasum põhivara müügist	0	0
Kinnisvarainvesteeringu ümberhindlus	0	0
Kasum valuutakursi muutustest	0	0
Kokku muud äritulud	0	0

Lisa 18. Muud ärikulud

(kroonides)

	2005	2004
Põhivarade mahakandmine	0	0
Kahjum valuutakursi muutustest	0	0
Tasutud leppetrahvid	0	0
Kokku muud äritulud	0	0

Lisa 21. Laenu tagatis ja panditud vara

- Laenu tagatiseks OÜ Hoffman seisuga 31.12.2005.a. varasid panditud ei ole.



Raamatupidamise aastaaruande lisad

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamiselused

ÕÜ Hoffman 2005. 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.

ÕÜ Hoffman 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

Ostjate 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. Ostjate 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.



24.10.2006

Sidusettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle omatakse olulist mõju. Olulist mõju eeldatakse juhul, kui investorete võtte 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 akumuliseeritud 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 kasulikele 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 ilmnunud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikku 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

24 -08- 2006

diskonteeritakse vara kasutamisest ja kasutusjärgsest müügist tekkivad tulevased rahavood nüüdisväärtusesse kasutades diskontomäärana intressimäära, mida investorid eeldaksid tulusena 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/kasulikud 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.

24-08-2006

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 rendimaksed 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 realiseerumisaja 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.

