

25-10-2004

KERSTI VALMA

21

KONTROLLITUD

LUXEN OÜ

2004.a.

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

Majandusaasta algus 1. jaanuaril 2004.a. lõpp 31.detsembril 2004.a.

Äriregistrikood	10490413
Aadress	Kadaka tee 86A, Tallinn
Telefon/fax	050 87 421
Juhatuse liikmed	Meeli Martanova

Põhitegevusala	Kliimaseadmete paigaldus
----------------	--------------------------

Tallinnas

25-10-2005

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 2004. aasta majandusaasta aruandele	
.....	
Omanike nimekiri.....	

25-10-2005

Tegevusaruanne 2004.a. juhatuse allkirjad

Osaühing Luxen (registrikood 10490413)

Juhatuse liige



Meeli Martanova (is.k.44805130295)

25-10-2005

Kasumi jaotamise ettepanek

Eelmiste perioodide jaotamata kasum	79958
2004. aasta puhaskasum	76619

Kokku jaotuskõlbulik kasum seisuga 31.12.2004: 156577

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 156577

Meeli Martanova juhatuse liige



31.05.2005

25-10-2005

Tegevusaruanne 2004.a. omanike nimekiri

Osaühing Luxen (registrikood 10490413)

Juhatuseliige isikukood:44805130295 Meeli Martanova

Juh.liige:
Meeli Martanova



LUXEN OÜ

Reg.nr. 10490413

25-10-2005

RAAMATUPIDAMISBILANSS

31. detsember 2004.a.

VARAD

	lisa	31,12,2004	31,12,2003
I KÄIBEVARA			
Raha ja pangakontod			
Kassa		11 072	86
Pangakontod		79 451	1 725
kokku	1	90 523	1 811
Aktsiad ja muud väärtpaberid			
Aktsiad, obligatsioonid ja muud väärtpaberid		0	0
Muud lühiajalised finantseeringud			
Kokku	2	0	0
Ostjatelt laekumata arved	3	34 640	63 167
Muud lühiajalised nõuded		1 724	1 235
Antud lühiajalised laenud			
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	5	2 733	4 331
Muud viitlaekumised ja ettemaksed	4	46 100	46 100
Varud ja müügioteel varad	6	0	0
Kokku	2	85 197	114 833
KOKKU KÄIBEVARA		175 720	116 644
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		429 130	279 130
Akumuleeritud põhivara kulum (miinus)		-201 082	-162 354
Materiaalse põhivara jääkväärtus kokku	12	228 048	116 776
Immateriaalne põhivara			
Arenguväljaminekud		0	0
Immateriaalne põhivara kokku		0	0
KOKKU PÕHIVARA		228 048	116 776
VARAD KOKKU		403 768	233 420

25-10-2005

KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL

		31,12,2004	31,12,2003
III LÜHIAJALISED KOHUSTUSED			
Võlakohustused	10,11	180 000	91 135
Võlad töövõtjatele		8 400	2 070
Hankijatele tasumata arved		11 836	17 101
Maksuvõlad	5	6 927	3 156
Viitvõlad ja tulevaste perioodide tulud (kap.ja kasutusrent)	13	0	0
Lühiajalised eraldised,ostjate ettemaksed	15	0	0
Muud lühiajalised kohustused ja intressivõlad		28	0
KOKKU LÜHIAJALISED KOHUSTUSED		207 191	113 462
IV PIKAAJALISED KOHUSTUSED			
Pikaajalised võlakohustused	14,21		
Pikaajalised eraldised	15	0	0
Konverteeritavad võlakohustused		0	0
Muud pikaajalised võlakohustused			
Võlad emaaettevõtetele	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		207 191	113 462
V OMAKAPITAL			
Aktiakapital või osakapital nimiväärtuses		40 000	40 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum(kahjum)		79 958	29 914
Aruandeaasta kasum (kahjum)		76 619	50 044
KOKKU OMAKAPITAL		196 577	119 958
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		403 768	233 420

25-10-2005

LUXEN OÜ

Reg.nr. 10490413

KASUMIARUANNE skeem 1

ÄRITULUD		2004.a.	2003.a.
Realiseerimise netokäive	16	420 727	835 345
Muud äritulud	17	0	0
KOKKU ÄRITULUD		420 727	835 345
ÄRIKULUD			
Kaubad, toore, materjal ja teenused		238 024	693 701
Mitmesuguse tegevuskulud	19	13 648	26 302
Tööjõukulud		51 846	11 491
Palgakulu		38 982	8 640
Sotsiaalmaksud		12 864	2 851
Kulum		38 728	47 276
Põhivara kulum ja väärtuse langus	12	38 728	47 276
Muud ärikulud	18	1 684	5 890
KOKKU ÄRIKULUD		343 930	784 660
ÄRIKASUM		76 797	50 685
Finantstulud			
Finantstulud valuutakursi muutustest			
Muud intressi- ja finantstulud		184	24
KOKKU FINANTSTULUD		184	24
Finantskulud			
Intressikulud		28	0
Kahjum valuutakursimuutustest			
Finantseeringute väärtuse langus			
Muud finantskulud		334	665
KOKKU FINANTSKULUD		362	665
KASUM MAJANDUSTEGEVUSEST		76 619	50 044
Tulumaks		0	0
ARUANDEAASTA PUHASKASUM		76 619	50 044

25-10-2005

LUXEN OÜ

Reg.nr. 10490413

Lisa 23

RAHAVOOGUDE ARUANNE I

	2004.a.	2003.a.
Äritegevusest tulenevad rahavood		
KASUM MAJANDUSTEGEVUSEST	76619	50044
Äritegevusega korrigeerimine		
Korrigeerimine kulumiga	38728	47276
Lühiajaliste nõuete muutumine	28038	-56379
Tulevaste perioodide kulud	1598	16099
Varude muutus	0	-46100
Hankijate võlgnevuse muutus	-5265	-585
Muude võlgade muutus	3771	5226
RAHAVOOD ÄRITEGEVUSEST	143489	15581
Investeeringutest tulenevad rahavood		
Materiaalse põhivara soetus / müük (sh. ettemaksud)	-150000	49343
RAHAVOOG INVESTEERINGUTEST	-150000	-86000
Finantseeringutest tulenevad rahavood		
Saadud / tagastatud lühiajalisi laene	88865	47200
Saadud / makstud intrssid	-178	-641
Muud	0	0
RAHAVOOG FINANTSEERINGUTEST	88687	46559
RAHAVOOG KOKKU	82176	-23860
RAHA JA RAHA EKVIVALENDID PERIOODI ALGUL	1811	25030
RAHA JA RAHA EKVIVALENDID PERIOODI LÖPUL	90523	1811

25-10-2005

LUXEN OÜ

Reg.nr.

10490413

OMAKAPITALI MUUTUSE ARUANNE

	2004	Muutus	2003
OMAKAPITAL KOKKU	196 577	-76 619	119 958
Aksia-(osa)kapital	40 000	0	40 000
Aazio			
Annetatud kapital			
Kohustuslik reserv			
Muud reservid			
Reservkapitali suurendamine			
Elmiste perioodide jaotamata kasum	79 958	-50 044	29 914
Aruande aasta kasum	76 619	-26 575	50 044
Tresooraktsiad			
Fondiemmisioon			
Makstud dividendid			

Märkused:

	Osakute arv (tk)	Osakapital	Osakapital
Saldo 31.12.2003	1	40 000	40 000
Aktsiate emissioon aruandeaastal		0	
Saldo 31.12.2004	1	40 000	40 000

25-10-2005

LUXEN OÜ

Reg.nr.

10490413

Lisa 3. Nõuded ostjate vastu

(kroonides)	31.12.2004.	31.12.2003.
Nõuded ostjate vastu	34 640	63 167
Ebatõenäoliselt laekuvad arved		
Nõuded ostjate vastu kokku	34 640	63 167

Võlad hankijatele

(kroonides)	31.12.2004.	31.12.2003.
Võlad hankijatele	11 836	17 101
Muud viitvõlad		
Võlad hankijatele kokku	11 836	17 101



25-10-2005

LUXEN OÜ

Reg.nr. 10490413

Maksude arvestus.

Lisa 4. Viitlaekumised ja ettemaksed

(kroonides)	31.12.2004.	31.12.2003.
Muud mitmesugused nõuded	1 724	1 235
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded (lisa)	2 733	4 331
Ettemakstud tulevaste perioodide kulud	46 100	46 100
Viitlaekumised ja ettemaksed kokku	50557	51666

Lisa 5. Maksunõuded ja -kohustused

Maksuliik	31.12.2004		31.12.2003	
	Nõue	Kohustus	Nõue	Kohustus
Käibemaks	1 305		134	
Üksikisiku tulumaks	1 428		4 197	
Sotsiaalmaks		6 815		2 852
Töötuskindlustusmakse		78		132
Kogumispensionimakse		34		172
Ettevõtte tulumaks				
Maamaks				
Erisoodustuse tulumaks				
Kokku	2 733	6 927	4 331	3 156

25-10-2005

LUXEN OÜ

Reg.nr. 10490413

Lisa 1. Raha ja pangakontod

(kroonides)	31.12.2004.	31.12.2003.
Sularaha kassas	11 072	86
Pangakontod	79 451	1 725
Raha ja pangakontod kokku	90523	1811

Lisa 2. Aktsiad ja muud väärtpaberid

(kroonides)	lihtaktsia		AS Golum lihtaktsia		Kokku
	Kogus	Väärtus	Kogus	Väärtus	
Algsaldo 31.12.2003	0	0	0	0	0
Soetushind					0
Soetamine 2003. a jooksul					0
Müük 2003. a jooksul					0
Müügikasum (kahjum)					0
Allahindlus (-)/ allahindluse tagasiarvestamine (+)					0
Lõppsaldo 31.12.2004	0	0	0	0	0
Soetushind		0		0	0

Lisa 6. Varud

(kroonides)	31.12.2004.	31.12.2003.
Tooraine ja materjal	0	0
Lõpetamata toodang	0	0
Valmistoodang	0	0
Müügiks ostetud kaubad	0	0
Ettemaksed tarnijatele	0	0
Varud kokku	0	0

25-10-2005

LUXEN OÜ

Reg.nr. 10490413

Lisa 10

PIKAAJALISED LAENUD

Laenu subjekt	Laen aasta alguseks summa	intress	Laenu tähtaeg	Saadud / tasutud laene	Jääk aasta lõpul 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 summa	intress	Laenu tähtaeg	Saadud / tasutud laene	Jääk aasta lõpul Kokku	sh. tähtjaks tasumata
Antud lühiajalised laenud	0	0		0	0	0
Kokku:	0	0		0	0	0
Saadud lühiajalised laenud	91 135	0		88 865	180 000	0
Kokku:	91135	0		88865	180000	0

25-10-2005

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	279 130	150 000	150 000	0	0	429 130	228 048
sealhulgas							
- Masinad ja seadmed	279 130	150 000	150 000		0	429 130	228 048
3. Akumuleeritud kulum	-162 354	0		0		-201 082	

6 Kasutatav amortisatsioonimeetod. Lineaarne kuni 20 % aastas.

25-10-2005

LUXEN OÜ

Reg.nr.

10490413

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

Tegevusala	2004	2003
Ehitus	0	
Projekteerimine	0	
Hooldus ja remonditööd	0	
Muud	420 727	835 345
Kokku	420 727	835 345

Piirkond	2004	2003
Eesti	420 727	835 345
Läti		
Leedu		
Soome		
Kokku	420 727	835 345

Lisa 17. Muud äritulud
(kroonides)

	2004	2003
Kasum põhivara müügist		
Kinnisvarainvesteeringu ümberhindlus		
Saadud viivised	184	24
Kasum valuutakursi muutustest		
Kokku muud äritulud	184	24

Lisa 18. Muud ärikulud
(kroonides)

	2004	2003
Põhivarade mahakandmine	0	0
Muud finantskulud	334	665
Tasutud leppetrahvid	28	0
Kokku muud ärikulud	362	665

Lisa 19. Sihtfinantseerimine
(kroonides)

Sihtfinantseerimise kohustuse saldo 01.01.2004	0
Aruandeaastal laekunud sihtfinantseerimine	0
Aruandeaastal kasutatud summad	0
Sihtfinantseerimise kohustuse saldo 31.12.2004	0

25-10-2005

Lisa 15. Eraldised ja potentsiaalsed kohustused

Aastaaruande koostamise hetkel on bilansi seisuga OÜ Luxen tekkinud lühiajalisi eraldisi ühele hankijale summas 11836 krooni ja pikaajalisi eraldisi osanikule 180000 krooni. Nõudmised klientidele 34640 krooni. Kuna ettevõtte juhtkonna hinnangul on need eraldised tõesed ja ettevõttele vajalikud, siis on need eraldied bilansis kajastatud.

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2004 moodustas 156577 krooni.

Vastavalt juhatuse otsusele jääb kasumi vaba jääk ettevõtte käsutusse.

Lisa 17. Muud äritulud

(kroonides)

	2004	2003
Kasum põhivara müügist		
Kinnisvarainvesteeringu ümberhindlus		0
Muud äritulud	184	24
Kokku muud äritulud	184	24

Lisa 18. Muud ärikulud

(kroonides)

	2004	2003
Põhivarade mahakandmine	0	0
Kahjum valuutakursi muutustest		0
Tasutud leppetrahvid ja intressid	362	665
Kokku muud ärikulud	362	665

Lisa 21. Laenu tagatis ja panditud vara

- Laenu tagatiseks OÜ Luxenil seisuga 31.12.2004.a. varasid panditud ei ole.

25-10-2005

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamisalused

OÜ Luxen 2004. 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.

25-10-2005

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 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 hindamiseks

25-10-2005

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 muude 2005 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 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 samaste 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.