

07 -09- 2006

21

Diana Bräutigam

LUXEN OÜ

2005.a.

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

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

Äriregistrikood	10490413
Aadress	Kadaka tee 86A, Tallinn
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 2005. aasta majandusaasta aruandele	
Omanike nimekiri	

07-09-2006

Tegevusaruanne 2005.a. ja juhatuse allkirjad

Osäühing Luxen (registrikood 10490413)

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

Juhatuse liige



Meeli Martanova (is.k.44805130295)

Kasumi jaotamise ettepanek

Eelmiste perioodide jaotamata kasum	156577
2005. aasta puhaskasum	- 1901

Kokku jaotuskõlbulik kasum seisuga 31.12.2005: 154676

Juhatus teeb ettepaneku kasumi jaotamiseks alljärgnevalt:

Eraldised kohustuslikku reservkapitali	0
Eraldised muudesse reservidesse	0
Dividendideks	0
Aksiakapitali suurendamiseks fondi emissiooni teel	0

Jaotamata kasumi jääk peale kasumi jaotamist 154676

Meeli Martanova

juhatuse liige



.....2006

Harju Maakohus
Registriosakond
SISSE TULNUD
07-09-2006

Tegevusaruanne 2005.a. omanike nimekiri

Osaühing Luxen (registrikood 10490413)

Juhatuseliige

isikukood:44805130295

Meeli Martanova

Juh.liige:

Meeli Martanova



LUXEN OÜ

Reg.nr. 10490413

 Harju Maakohus
 Registriosakond
 SISSE TULNUD
 07 -09- 2006

RAAMATUPIDAMISBILANSS

31. detsember 2004.a.

VARAD

	lisa	31,12,2005	31,12,2004
I KÄIBEVARA			
Raha ja pangakontod			
Kassa		9 410	11 072
Pangakontod		5 607	79 451
kokku	1	15 017	90 523
Aktsiad ja muud väärtpaberid			
Aktsiad, obligatsioonid ja muud väärtpaberid		0	0
Muud lühiajalised finantseeringud			
Kokku	2	0	0
Ostjatelt laekumata arved	3	27 500	34 640
Muud lühiajalised nõuded		1 109	1 724
Antud lühiajalised laenud			
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	5	24 782	2 733
Muud viitlaekumised ja ettemaksed	4	31 100	46 100
Varud ja müügioteel varad	6	0	0
Kokku	2	84 491	85 197
KOKKU KÄIBEVARA		99 508	175 720
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		493 004	429 130
Akumuleeritud põhivara kulum (miinus)		-242 444	-201 082
Materiaalse põhivara jääkväärtus kokku	12	250 560	228 048
Immateriaalne põhivara			
Arenguväljaminekud		0	0
Immateriaalne põhivara kokku		0	0
KOKKU PÕHIVARA		250 560	228 048
VARAD KOKKU		350 068	403 768

KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL

31,12,2005

31,12,2004

III LÜHIAJALISED KOHUSTUSED

Võlakohustused	10,11	126 500	180 000
Võlad töövõtjatele		3 000	8 400
Hankijatele tasumata arved		23 546	11 836
Maksuvõlad	5	2 318	6 927
Viitvõlad ja tulevaste perioodide tulud (kap.ja kasutusrent)	13	0	0
Lühiajalised eraldised,ostjate ettemaksed	15	0	0
Muud lühiajalised kohustused ja intressivõlad		28	28
KOKKU LÜHIAJALISED KOHUSTUSED		155 392	207 191

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

155 392

207 191

V OMAKAPITAL

Aksiakapital või osakapital nimiväärtuses	40 000	40 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum(kahjum)	156 577	79 958
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 901	76 619
KOKKU OMAKAPITAL	194 676	196 577

KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU

350 068

403 768

0

LUXEN OÜ

Reg.nr. 10490413

KASUMIARUANNE skeem 1

ÄRITULUD		2005.a.	2004.a.
Realiseerimise netokäive	16	1 331 560	420 727
Muud äritulud	17	0	0
KOKKU ÄRITULUD		1 331 560	420 727
ÄRIKULUD			
Kaubad, toore, materjal ja teenused		1 191 225	238 024
Mitmesuguse tegevuskulud	19	53 047	13 648
Tööjõukulud		45 220	51 846
Palgakulu		34 000	38 982
Sotsiaalmaksud		11 220	12 864
Kulum		41 362	38 728
Põhivara kulum ja väärtuse langus	12	41 362	38 728
Muud ärikulud	18	2 294	1 684
KOKKU ÄRIKULUD		1 333 148	343 930
ÄRIKASUM		-1 588	76 797
Finantstulud			
Finantstulud valuutakursi muutustest			
Muud intressi- ja finantstulud		49	184
KOKKU FINANTSTULUD		49	184
Finantskulud			
Intressikulud		0	28
Kahjum valuutakursimuutustest			
Finantseeringute väärtuse langus			
Muud finantskulud		362	334
KOKKU FINANTSKULUD		362	362
KASUM MAJANDUSTEGEVUSEST		-1 901	76 619
Tulumaks		0	0
ARUANDEAASTA PUHASKASUM		-1 901	76 619

LUXEN OÜ

Reg.nr. 10490413

Lisa 23

RAHAVOOGUDE ARUANNE I

	2005.a.	2004.a.
Äritegevusest tulenevad rahavood		
KASUM MAJANDUSTEGEVUSEST	-1901	76619
Äritegevusega korrigeerimine		
Korrigeerimine kulumiga	41362	38728
Lühiajaliste nõuete muutumine	7755	28038
Tulevaste perioodide kulud	-7049	1598
Varude muutus	0	0
Hankijate võlgnevuse muutus	11710	-5265
Muude võlgade muutus	-4609	3771
RAHAVOOD ÄRITEGEVUSEST	47268	143489
Investeeringutest tulenevad rahavood		
Materiaalse põhivara soetus / müük (sh. ettemaksud)	-63874	-150000
RAHAVOOG INVESTEERINGUTEST	-63874	-150000
Finantseeringutest tulenevad rahavood		
Saadud / tagastatud lühiajalisi laene	-53500	88865
Saadud / makstud intrssid	-313	-178
Muud	0	0
RAHAVOOG FINANTSEERINGUTEST	-53813	88687
RAHAVOOG KOKKU	-70419	82176
RAHA JA RAHA EKVIVALENDID PERIOODI ALGUL	90523	1811
RAHA JA RAHA EKVIVALENDID PERIOODI LÕPUL	15017	90523

LUXEN OÜ

Reg.nr. 10490413

OMAKAPITALI MUUTUSE ARUANNE

	2005	Muutus	2004
OMAKAPITAL KOKKU	194 676	1 901	196 577
Aksia-(osa)kapital	40 000	0	40 000
Aazio			
Annetatud kapital			
Kohustuslik reserv			
Muud reservid			
Reservkapitali			
uurendamine			
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	156 577	-76 619	79 958
Aruande aasta kasum	-1 901	78 520	76 619
Tresooraktsiad			
Fondiemmisioon			
Makstud dividendid			

Märkused:

	Osakute arv (tk)	Osakapital	Osakapital
Saldo 31.12.2004	1	40 000	40 000
Aktsiate emissioon			
aruandeaastal		0	
Saldo 31.12.2005	1	40 000	40 000

LUXEN OÜ

Reg.nr.

10490413

Lisa 3. Nõuded ostjate vastu

(kroonides)	31.12.2005.	31.12.2004.
Nõuded ostjate vastu	27 500	34 640
Ebatõenäoliselt laekuvad arved		
Nõuded ostjate vastu kokku	27 500	34 640

Võlad hankijatele

(kroonides)	31.12.2005.	31.12.2004.
Võlad hankijatele	23 546	11 836
Muud viitvõlad		
Võlad hankijatele kokku	23 546	11 836



LUXEN OÜ

Reg.nr. 10490413

Maksude arvestus.

Lisa 4. Viitlaekumised ja ettemaksed
(kroonides)

	31.12.2005.	31.12.2004.
Muud mitmesugused nõuded	1 109	1 724
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded (lisa)	24 782	2 733
Ettemakstud tulevaste perioodide kulud	31 100	46 100
Viitlaekumised ja ettemaksed kokku	56991	50557

Lisa 5. Maksunõuded ja -kohustused
(kroonides)

Maksuliik	31.12.2005		31.12.2004	
	Nõue	Kohustus	Nõue	Kohustus
Käibemaks	24 782		2 733	
Üksikisiku tulumaks				
Sotsiaalmaks		6 815		6 815
Töötuskindlustusmakse		78		78
Kogumispensionimakse		34		34
Ettevõtte tulumaks				
Maamaks				
Erisoodustuse tulumaks				
Kokku	24 782	2 318	2 733	6 927

LUXEN OÜ

Reg.nr. 10490413

Lisa 1. Raha ja pangakontod

(kroonides)

31.12.2004. 31.12.2003.

Sularaha kassas	9 410	11 072
Pangakontod	5 607	79 451
Raha ja pangakontod kokku	15017	90523

Lisa 2. Aktsiad ja muud väärtpaberid

(kroonides)

	lihtaktsia		lihtaktsia		Kokku
	Kogus	Väärtus	Kogus	Väärtus	
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	0	0
Ettemaksed tarnijatele	0	0
Varud kokku	0	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. 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		Laenu tähtaeg	Saadud / tasutud laene	Jääk aasta lõpul	
	summa	intress			Kokku	sh. tähtajaks tasumata
Antud lühiajalised laenud	0	0		0	0	0
Kokku:	0	0		0	0	0
Saadud lühiajalised laenud	180 000	0		-53 500	126 500	0
Kokku:	180000	0		-53500	126500	0

07-09-2006

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	429 130	63 874	63 874	0	0	493 004	250 560	
sealhulgas								
- Masinad ja seadmed	429 130	63 874	63 874			0	493 004	250 560
3. Akumuleeritud kulum	-201 082	0		0		-242 444		

6 Kasutatav amortisatsioonimeetod. Lineaarne kuni 20 % aastas.

LUXEN OÜ

Reg.nr.

10490413

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

Tegevusala	2005	2004
Ehitus	0	
Projekteerimine	0	
Hooldus ja remonditööd	0	
Muud	1 331 560	420 727
Kokku	1 331 560	420 727

Piirkond	2005	2004
Eesti	1 331 560	420 727
Läti		
Leedu		
Soome		
Kokku	1 331 560	420 727

Lisa 17. Muud äritulud
(kroonides)

	2005	2004
Kasum põhivara müügist		
Kinnisvarainvesteeringu ümberhindlus		
Saadud viivised	49	184
Kasum valuutakursi muutustest		
Kokku muud äritulud	49	184

Lisa 18. Muud ärikulud
(kroonides)

	2005	2004
Põhivarade mahakandmine	0	0
Muud finantskulud	362	334
Tasutud leppetrahvid	0	28
Kokku muud ärikulud	362	362

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

Aastaaruande koostamise hetkel on bilansi seisuga OÜ Luxen tekkinud lühiajalisi eraldisi ühele hankijale summas 23546 krooni ja pikaajalisi eraldisi osanikule 126500 krooni. Nõudmised klientidele 27500 krooni. Kuna ettevõtte juhtkonna hinnangul on need eraldised tõesed ja ettevõttele vajalikud, siis on need eraldied bilansis kajastatud.

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2005 moodustas 154676 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
Muud äritulud	49	184
Kokku muud äritulud	49	184

Lisa 18. Muud ärikulud

(kroonides)

	2005	2004
Põhivarade mahakandmine	0	0
Kahjum valuutakursi muutustest	0	0
Tasutud leppetrahvid ja intressid	362	362
Kokku muud äritulud	362	362

Lisa 21. Laenu tagatis ja panditud vara

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

07-09-2006

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamisalused

OÜ Luxen 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.

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 erale 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 kasulikke eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevates 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 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 põhivarale. 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 õiglasest 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 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 nüüdiseväärtuses. 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.

