

Harju Maakohus
Registriesekond
SISSE TULNUD
09.10.2005

20

Maie Lootus

ZAYEMAX OÜ

2005.a.

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

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

Äriregistrikood	10952210
Aadress	Kadaka tee 86A, Tallinn 12618
Telefon/fax	5087421 koostaja
Juhatuse liikmed	Siim Hinsberg

Põhitegevusala	Jae- ja hulgikaubandus
Omandivorm	Eraomand

Tallinnas

09-10-2006

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	

09-10-2006

Tegevusaruanne 2005.a. ja juhatuse allkirjad

Osaühing Zayemax (registrikood 10952210)

Seoses investeeringute puudumisega ei ole ettevõtte suutnud 2005.a. käivitada oma tegevust.

Juhatuse liige


Siim Hinsberg (is.k.37103164724)

09-10-2006

Kasumi jaotamise ettepanek

Eelmiste perioodide jaotamata kasum	746
2005. aasta puhaskasum	7969

Kokku jaotuskõlbulik kasum seisuga 31.12.2005: 8715

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

Jaotamata kasumi jääk peale kasumi jaotamist 8715

Siim Hinsberg

juhatuse liige

Siim Hinsberg
.....

.....2006

09-10-2006

Tegevusaruanne 2005.a. omanike nimekiri

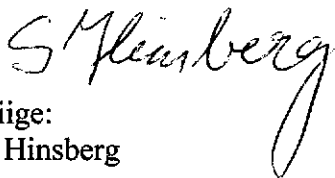
Osaühing Zayemax (registrikood 10952210)

Juhatuseliige

isikukood:37103164724

Siim Hinsberg

Juh.liige:
Siim Hinsberg



ZAYEMAX OÜ

Reg.nr. 10952210

09-10-2006

RAAMATUPIDAMISBILANSS

31. detsember 2005.a.

VARAD

	lisa	31,12,2005	31,12,2004
I KÄIBEVARA			
Raha ja pangakontod			
Kassa		117	746
Pangakontod			0
kokku	1	117	746
Aktsiad ja muud väärtpaberid			
Aktsiad, obligatsioonid ja muud väärtpaberid		0	0
Muud lühiajalised finantseeringud			
Kokku	2	0	0
Ostjatelt laekumata arved	3	0	0
Muud lühiajalised nõuded		0	0
Antud lühiajalised laenud			0
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	5	0	0
Muud viitlaekumised ja ettemaksed	4	0	0
Varud ja müügioteel varad	6	40 000	40 000
Kokku	2	40 000	40 000
KOKKU KÄIBEVARA		40 117	40 746
II PÕHIVARA			
Pikaajalised finantsinvesteeringud/sidusettevõtete kasum		8 598	0
Antud laenud	10		
Tütarettevõtete aktsiad või osakud	7	0	0
Sidusettevõtete aktsiad või osakud	8	51 000	0
Mitmesugused pikaajalised nõuded	9	0	0
Kinnisvarainvesteeringud	11	0	0
kokku		59 598	0
Materiaalne põhivara		0	0
Akumuleeritud põhivara kulum (miinus)			0
Materiaalse põhivara jääkväärtus kokku	12	0	0
Immateriaalne põhivara			
Arenguväljaminekud		0	0
Immateriaalne põhivara kokku		0	0
KOKKU PÕHIVARA		59 598	0
VARAD KOKKU		99 715	40 746

KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL

09 -10- 2006

		31,12,2005	31,12,2004
III LÜHIAJALISED KOHUSTUSED			
Võlakohustused	10,11	0	0
Võlad töövõtjatele		0	0
Hankijatele tasumata arved		0	0
Maksuvõlad	5	0	0
Viitvõlad ja tulevaste perioodide tulud (kap.ja kasutusrent)	13	0	0
Lühiajalised eraldised,ostjate ettemaksed	15	0	0
Muud lühiajalised kohustused		0	0
KOKKU LÜHIAJALISED KOHUSTUSED		0	0

IV PIKAAJALISED KOHUSTUSED

Pikaajalised võlakohustused	14,21		
Pikaajalised eraldised	15	0	0
Konverteeritavad võlakohustused		0	0
Muud pikaajalised võlakohustused			
Võlad ematettevõtetele	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/sidusettevõtted		51 000	
Kokku pikaajalised eraldised	13	51 000	0
KOKKU PIKAAJALISED KOHUSTUSED		51 000	0

KOKKU KOHUSTUSED		51 000	0
-------------------------	--	---------------	----------

V OMAKAPITAL

Aktsiakapital või osakapital nimiväärtuses	40 000	40 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum(kahjum)	746	0
Aruandeaasta kasum (kahjum)	7 969	746
KOKKU OMAKAPITAL	48 715	40 746

KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	99 715	40 746
---------------------------------------	---------------	---------------

0

09 -10- 2006

ZAYEMAX OÜ

Reg.nr. 10952210

KASUMIARUANNE skeem 1

ÄRITULUD		2005.a.	2004.a.
Realiseerimise netokäive	16	0	10 000
Muud äritulud	17	0	15 000
KOKKU ÄRITULUD		0	25 000
ÄRIKULUD			
Kaubad, toore, materjal ja teenused		0	10 087
Mitmesuguse tegevuskulud	19	312	2 500
Tööjõukulud		0	0
Palgakulu		0	0
Sotsiaalmaksud		0	0
Kulum		0	0
Põhivara kulum ja väärtuse langus	12	0	0
Muud ärikulud	18	299	67
KOKKU ÄRIKULUD		611	12 654
ÄRIKASUM		-611	12 346
Finantstulud			
Finantstulud sidusettevõtete aktsiatelt ja osakutest.			
sh. tulud kapitaliosalusest		8 598	0
Finantstulud valuutakursi muutustest			
Muud intressi- ja finantstulud		0	0
KOKKU FINANTSTULUD		8 598	0
Finantskulud			
Intressikulud		18	0
Kahjum valuutakursimuutustest			
Finantseeringute väärtuse langus			
Muud finantskulud		0	11 600
KOKKU FINANTSKULUD		18	11 600
KASUM MAJANDUSTEGEVUSEST		7 969	746
Tulumaks		0	0
ARUANDEAASTA PUHASKASUM		7 969	746

09-10-2006

ZAYEMAX OÜ

Reg.nr. 10952210.....

Lisa 23

RAHAVOOGUDE ARUANNE I

	2005.a.	2004.a.
Äritegevusest tulenevad rahavood		
KASUM MAJANDUSTEGEVUSEST	7969	0
Äritegevusega korrigeerimine		
Korrigeerimine kulumiga	0	0
Lühiajaliste nõuete muutumine	0	0
Tulevaste perioodide kulud	0	0
Varude muutus	0	0
Hankijate võlgnevuse muutus	0	0
Muude võlgade muutus	0	0
RAHAVOOD ÄRITEGEVUSEST	7969	0
Investeeringutest tulenevad rahavood		
Materiaalse põhivara soetus / müük (sh. ettemaksud)	0	0
RAHAVOOG INVESTEERINGUTEST	0	0
Finantseeringutest tulenevad rahavood		
Saadud raha aktsiate emiteerimisest	0	40000
Saadud / tagastatud lühiajalisi laene	0	0
Saadud / makstud intrssid	8580	0
Muud	0	0
RAHAVOOG FINANTSEERINGUTEST	8580	40000
RAHAVOOG KOKKU	16549	40000
RAHA JA RAHA EKVIVALENDID PERIOODI ALGUL	746	0
RAHA JA RAHA EKVIVALENDID PERIOODI LÕPUL	117	40000

09-10-2006

ZAYEMAX OÜ

Reg.nr. 10952210

OMAKAPITALI MUUTUSE ARUANNE

	2005	Muutus	2004
OMAKAPITAL KOKKU	48 715	-7 969	40 746
Aksia-(osa)kapital	40 000	0	40 000
Aazio			
Annetatud kapital			
Kohustuslik reserv			
Muud reservid			
Reservkapitali suurendamine			
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	746	-746	0
Aruande aasta kasum	7 969	-7 223	746
Tresooraktsiad			
Fondiemmissioon			
Makstud dividendid			

Märkused:

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

09-10-2006

ZAYEMAX OÜ

Reg.nr.

10952210

Lisa 3. Nõuded ostjate vastu

(kroonides)	31.12.2005.	31.12.2004.
Nõuded ostjate vastu	0	0
Ebatõenäoliselt laekuvad arved		
Nõuded ostjate vastu kokku	0	0

Võlad hankijatele

(kroonides)	31.12.2005.	31.12.2004.
Võlad hankijatele	0	0
Muud viitvõlad		
Võlad hankijatele kokku	0	0

09-10-2006

ZAYEMAX OÜ

Reg.nr. **10952210**

Maksude arvestus.

Lisa 4. Viitlaekumised ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2005.	31.12.2004.
Muud mitmesugused nõuded	0	0
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded (lisa)	0	0
Ettemakstud tulevaste perioodide kulud	0	0
Viitlaekumised ja ettemaksed kokku	0	0

Lisa 5. Maksunõuded ja -kohustused

(kroonides)

Maksuliik	31.12.2005		31.12.2004	
	Nõue	Kohustus	Nõue	Kohustus
Käibemaks	0	0	0	0
Üksikisiku tulumaks	0	0	0	0
Sotsiaalmaks	0	0	0	0
Töötuskindlustusmakse	0	0	0	0
Kogumispensionimakse	0	0	0	0
Ettevõtte tulumaks	0	0	0	0
Maamaks	0	0	0	0
Erisoodustuse tulumaks	0	0	0	0
Kokku	0	0	0	0

ZAYEMAX OÜ

Reg.nr. 10952210

Lisa 1. Raha ja pangakontod
(kroonides)

	31.12.2005.	31.12.2004.
Sularaha kassas	117	746
Pangakontod	0	0
Raha ja pangakontod kokku	117	746

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	40 000	40 000
Ettemaksed tarnijatele	0	0
Varud kokku	40 000	40 000

09-10-2006

ZAYEMAX OÜ

Reg.nr. 10952210

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	0	0		0	0	0
Kokku:	0	0		0	0	0

09-10-2006

ZAYEMAX OÜ

Reg.nr. 10952210

Lisa 12. Materiaalne põhivara

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

6 Kasutatav amortisatsioonimeetod. Lineaarne kuni 20 % aastas.

ZAYEMAX OÜ

Reg.nr.

10952210

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

Tegevusala	2005	2004
Ehitus	0	
Projekteerimine	0	
Hooldus ja remonditööd	0	
Muud	0	10 000
Kokku	0	10 000

Piirkond	2005	2004
Eesti	0	10 000
Läti		
Leedu		
Soome		
Kokku	0	10 000

Lisa 17. Muud äritulud
(kroonides)

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

Lisa 18. Muud ärikulud
(kroonides)

	2005	2004
Põhivarade mahakandmine	0	0
Muud finantskulud	0	11 600
Tasutud leppetrahvid	18	0
Kokku muud ärikulud	18	11 600

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

09-10-2006

Lisa 15. Eraldised ja potentsiaalsed kohustused

Aastaaruande koostamise hetkel on bilansi seisuga OÜ Zayemaxil tekkinud lühiajalisi eraldisi hankijatele summas 0 krooni ja pikaajalisi eraldisi firmadele summas 0 krooni. Kuna ettevõtte juhtkonna hinnangul on need eraldised tõesed ja ettevõttele vajalikud, siis on need eraldised bilansis kajastatud.

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2005 moodustas 8715 krooni.

Vastavalt juhatuse otsusele jääb kasumi vaba jääk ettevõtte käsutusse.

Lisa 17. Muud äritulud

(kroonides)

	2005	2004
Kasum põhivara müügist		
Kinnisvarainvesteeringu ümberhindlus		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
Tasutud lõivud, intressid, leppetrahvid	18	0
Kokku muud ärikulud	18	0

Lisa 21. Laenu tagatis ja panditud vara

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

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamisalused

OÜ Zayemax 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 Zayemax 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.

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 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 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 materiaalsetele 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

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.

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 kulusi hinnatakse bilansipäeva seisuga ning eraldise suurst 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 kulusi 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.