

Raamatupidamise aastaaruande vorm

(Aruannetes ja lisades ei kajastata kirjeid (sh ridu ja veerge), millel ei ole kummalgi perioodil summat, võib lisada kirjeid, selgitusi ja eraldi lisasid, kui vastasel korral jääks oluline informatsioon avaldamata või ebaselgeks, kirjeid ei pea nummerdama, lisade numeratsiooni võib muuta, kui teatud lisas ei ole kirjeid, siis seda ei esitata.)

MAJANDUSAASTA ARUANNE

1.1.20X2- 31.12.20X2

Aruandekohustustlase nimetus:

Address:

Telefon:

Faks:

E-post:

Interneti kodulehekülg:

Majandusaasta aruanne koosneb tegevusaruandest, raamatupidamise aastaaruandest ja hinnangust aruande õigsuse ning tehingute seaduslikkuse kohta.
Dokument koosneb ... leheküljest.

TEGEVUSARUANNE

(Tegevusaruanne koostatakse vastavuses riigieelarve seaduse ja raamatupidamise seaduse nõuetega, mida on täpsustatud Rahandusministeeriumi koduleheküljel avaldatud juhendiga.)

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

(Raamatupidamise aastaaruanne algab uuel leheküljelt.)

TEGEVJUHTKONNA DEKLARATSIOON

Tegevjuhtkond kinnitab oma vastutust lehekülgedel ... kuni ... toodud ... aasta raamatupidamise aastaaruande koostamise eest ja kinnitab oma parimas teadmises, et:

- 1) raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
- 2) raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt raamatupidamiskohustuslase finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid.

Nimi

Allkiri

Kuupäev

(Tegevjuhtkonna deklaratsiooni esitamine lõpetatakse, kui see ei ole raamatupidamise seaduse alusel enam nõutav.)

BILANSS	Lisa	31.12.20X2	31.12.20X1
tuhandetes kroonides			

Varad

Käibevara

Raha ja pangakontod	3
Finantsinvesteeringud	4
Maksu-, lõivu- ja trahvinõuded	6
Muud nõuded ja ettemaksed	7
Varud	8
Müügiootel põhivara	11,12

Põhivara

Osalused sihtasutustes ja mittetulundusühingutes	9
Osalused tütar- ja sidusettevõtjates	10
Finantsinvesteeringud	4
Maksu-, lõivu- ja trahvinõuded	6
Muud nõuded ja ettemaksed	7
Kinnisvarainvesteeringud	11
Materiaalne põhivara	12
Immateriaalne põhivara	13
Bioloogilised varad	14

*Varade ja kohustuste vahe**

*Teiste riigiraamatupidamiskohustuslaste netovara***

Kohustused ja netovara

Lühiajalised kohustused

Saadud maksude, lõivude ja trahvide ettemaksed	6
Võlad tarnijatele	
Võlad töötajatele	
Muud kohustused ja saadud ettemaksed	7
Eraldised	15
Laenukohustused	16
Tuletisinstrumendid	17

Pikaajalised kohustused

Võlad tarnijatele	
Muud kohustused ja saadud ettemaksed	7
Eraldised	17
Laenukohustused	16

Kohustused kokku

*Netovara**

Reservid	
Akumuleeritud tulem	

** Rahandusministeerium jaotab netovara reserveks ja akumulereeritud tulemiks; ülejäänud riigiraamatupidamiskohustuslased kajastavad netovara (konto 203500 kreditsaldo ja konto 103500 deebetsaldo positiivne vahe) või varade poolel varade ja kohustuste vahet (konto 103500 deebetsaldo ja konto 203500 kreditsaldo positiivne vahe, netovara kirjet sel juhul ei esitata).*

*** Kajastub Rahandusministeeriumi bilansis*

TULEMIARUANNE
tuhandetes kroonides

Lisa

20X2

20X1

Tegevustulud

Maksud ja sotsiaalkindlustusmaksed	6
Saadud toetused	18
Kaupade ja teenuste müük	19
Muud tegevustulud	20

Tegevuskulud

Antud toetused	18
Tööjõukulud	21
Majandamiskulud	22
Muud tegevuskulud	23
Põhivara amortisatsioon ja ümberhindlus	24

Tegevustulem

Finantstulud ja –kulud

Intressikulu	16
Tulem osalustelt	9,10
Tulu hoiustelt ja väärtpaperitelt	3,4
Muud finantstulud ja –kulud	7

Aruandeperioodi tulem

Siirded

25

Aruandeperioodi tulem ja siirded kokku*

* Kajastab Rahandusministeerium

RAHAVOOGUDE ARUANNE

tuhandetes kroonides

Lisa**20X2****20X1****Rahavood põhitegevusest**

Tegevustulem

Korrigeerimised:

Põhivara amortisatsioon ja ümberhindlus

24

Kasum/kahjum põhivara müügist

20

Saadud sihtfinantseerimine põhivara soetuseks

18

Üle antud mitterahaline sihtfinantseerimine

12

Ebatõenäoliselt laekuvate laenude muutus

Korrigeeritud tegevustulem

Põhitegevusega seotud käibevarade netomuutus

Põhitegevusega seotud kohustuste netomuutus

Kokku rahavood põhitegevusest**Rahavood investeerimisest**

Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel

12,13

Laekunud materiaalse põhivara müügist

12

Tasutud osaluste omandamisel

9,10

Laekunud osaluste müügist

10

Laekunud dividendid

9

Tasutud finantsinvesteeringute soetamisel

Laekunud finantsinvesteeringute müügist

Antud laenud

Antud laenude tagasimaksed

Laekunud finantstulud

Kokku rahavood investeerimisest**Rahavood finantseerimisest**

Arvelduskrediidi muutus

Laekunud võlakirjade emiteerimisest

Tasutud võlakirjade lunastamisel

Saadud laenud

Laenude tagasimaksed

Tasutud kapitalirendi põhiosa makseid

Makstud intressid

Makstud muud finantskulud

Rahalised siirded

25

Laekunud sihtfinantseerimine põhivara soetuseks

18

Kokku rahavood finantseerimisest**Puhas rahavoog**

Raha ja selle ekvivalendid perioodi algul

3

Raha ja selle ekvivalendid perioodi lõpul

3

Raha ja selle ekvivalentide muutus

NETOVARA MUUTUSTE ARUANNE (VÕI VARADE JA KOHUSTUSTE VAHE MUUTUSE ARUANNE)
 tuhandetes kroonides

	Lisa	Reserv 1*	Reserv 2*	Akumu- leeritud tule*	Kokku
Saldo 31.12. 20x0					
Muutused arvestuspõhimõtetes					
Teiste riigiraamatupidamiskohustuslaste poolt üle antud muutused arvestuspõhimõtetes*					
Korrigeeritud algsaldo					
Eraldamine reservidesse*					
Reservide kasutamine*					
Põhivara ümberhindlus	12				
Teiste riigiraamatupidamiskohustuslaste poolt üle antud ümberhindlused*					
Siire tulemi elimineerimisest**	25				
Aruandeperioodi tulem ja siirded kokku*					
Kokku muutused					
Saldo 31.12.20x1					
Eraldamine reservidesse*					
Reservide kasutamine*					
Põhivara ümberhindlus	12				
Siire tulemi elimineerimisest**	25				
Aruandeperioodi tulem ja siirded kokku*					
Kokku muutused					
Saldo 31.12.20x2					

*Kajastab Rahandusministeerium

**Kajastavad ülejäänud riigiraamatupidamiskohustused

Reservide liikumine	20X2	20X1
Stabiliseerimisreserv		
Saldo aasta alguses		
Intressitulu reservi vahendite paigutamisel		
Tulu maa erastamisest		
...		
Reservi liikumine kokku		
Saldo aasta lõpus		
Reserv 2		
Saldo aasta alguses		
...		
...		
Reservi liikumine kokku		
Saldo aasta lõpus		

Selgitus: millise eesmärgiga ja milliste seaduste alusel on reservid loodud, mille alusel kajastatakse reservide suurenemist, millistel põhjustel ja milliste otsuste alusel reserve on kasutatud

RIIGIEELARVE TÄITMISE ARUANNE

tuhandetes kroonides

Klassi- fikaatori kood	Nimetus	20X2 esialgne eelarve	20X2 lõplik eelarve	20X2 tegelik eelarve täitmine	Tegelik täitmine miinus lõplik eelarve	Üle viidud 20X3 aastasse
Raha ja selle ekvivalendid aasta alguses*						
Tulude laekumine						
30	Maksud ja sotsiaalkindlustusmaksed					
32	Kaupade ja teenuste müük					
35	Saadud toetused					
38	Muud tulud					
Tulude laekumine kokku						
Sh mitterahalised tulud						
Kulude tasumine						
15	Materiaalsete ja immateriaalsete varade soetamine ja renoveerimine					
4	Eraldised					
50	Tööjõukulud					
55	Majandamiskulud					
6	Muud kulud					
Kulude tasumine kokku						
Sh mitterahalised kulud						
Finantseerimistehingud						
10.1	Finantsvarade suurenemine					
10.2	Finantsvarade vähenemine					
20.5	Kohustuste suurenemine					
20.6	Kohustuste vähenemine					
Finantseerimistehingud kokku						
Riigikassast saadud siirded*						
Riigikassale üle antud siirded*						
Raha ja selle ekvivalendid aasta lõpus*						
Sealhulgas asutuste/asutuste gruppide kaupa						
Asutus 1						
Raha ja selle ekvivalendid aasta alguses*						
Tulude laekumine						
30	Maksud ja sotsiaalkindlustusmaksed					
32	Kaupade ja teenuste müük					
35	Saadud toetused					
38	Muud tulud					
Tulude laekumine kokku						
Sh mitterahalised tulud						
Kulude tasumine						
15	Materiaalsete ja immateriaalsete varade soetamine ja renoveerimine					
4	Eraldised					
50	Tööjõukulud					
55	Majandamiskulud					
6	Muud kulud					

Kulude tasumine kokku						
Sh mitterahalised kulud						
Finantseerimistehingud						
10.1	Finantsvarade suurenemine					
10.2	Finantsvarade vähenemine					
20.5	Kohustuste suurenemine					
20.6	Kohustuste vähenemine					
Finantseerimistehingud kokku						
Riigikassast saadud siirded*						
Riigikassale üle antud siirded*						
Raha ja selle ekvivalendid aasta lõpus*						
Asutus 2						
Raha ja selle ekvivalendid aasta alguses*						
Jne						

(*Kajastatakse tegelike näitajate veerus)

Selgitused eelarve täitmise aruande juurde on esitatud lisan 26.

LISAD

(Lisad algavad uuel leheküljelt.)

Lisa 1

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE KOOSTAMISEL KASUTATUD ARVESTUSMEETODID JA HINDAMISALUSED

(Muuta ja täiendada vastavalt olulistele varadele, kohustustele, tuludele, kuludele, avaldada ainult olemasolevatele kirjetele vastavad põhimõtted.)

Käesolev raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistava ja riigieelarve seadusega. Eesti hea raamatupidamistava tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuspõhimõtetele (Euroopa Liidu raamatupidamise direktiivid, rahvusvahelised finantsarvestuse standardid ja rahvusvahelised avaliku sektori raamatupidamise standardid) ning selle põhinõuded on kehtestatud raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid ning riigi raamatupidamise üldeeskirjas sätestatud nõuded.

Aastaaruandesse hõlmatud asutuste nimekiri ja nende tähtsamad finantsnäitajad on esitatud lisan 2. Aastaaruandesse hõlmatud asutuste omavahelised nõuded, kohustused, tulud ja kulud on konsolideerimisel elimineeritud, v.a eelarve täitmise aruandes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes soetusmaksumuse printsiibist, v.a. kauplemiseesmärgil hoitavad väärtpaberid, tuletisinstrumentid ning edasimüügi eesmärgil soetatud finantsvarad ja –kohustused, mida kajastatakse õiglasel väärtuses.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud tuhandetes Eesti kroonides.

Varade ja kohustuste jaotus lühi- ja pikaajalisteks

Varad ja kohustused on bilansis jaotatud lühi- ja pikaajalisteks lähtudes sellest, kas vara või kohustuse eeldatav valdamine kestab kuni ühe aasta või kauem arvestatuna bilansikuupäevast.

Raha ja raha ekvivalendid

Bilansis kajastatakse raha ja pangakontode kirjel kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a arvelduskrediit) ning lühiajalisi või katkestatavaid tähtajalisi deposiite. Rahavoogude aruandes kajastatakse raha ja selle ekvivalentidena lisaks eeltoodule ka kõrge likviidsusega väärtpabereid, mida on võimalik igal ajahetkel konverteerida rahaks (investeeringufondide osakuid). Deposiitidelt bilansikuupäevaks kogunenud laekumata intressid kajastatakse viitlaekumistena. Investeeringufondide osakuid kajastatakse turuväärtuses.

Finantsinvesteeringud

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse lühiajalise kauplemise eesmärgil hoitavad väärtpapereid (aktsiad, võlakirjad, fondide osakud jne) ning kindla lunastustähtajaga väärtpapereid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast. Muude pikaajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse väärtpapereid, mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse) ning kindla lunastustähtajaga väärtpapereid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

Finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja muudesse omakapitali- ja võlainstrumentidesse (v.a osalused tütar- ja sidusettevõtjates ja lunastustähtajani hoitavad investeeringud) kajastatakse nende õiglases väärtuses, kui see on usaldusväärset hinnatav. Õiglase väärtusena kasutatakse bilansipäeva börsinoteeringut. Kui õiglase väärtus ei ole usaldusväärset hinnatav, kajastatakse neid korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (s.o algne soetusmaksumus miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Finantsinvesteeringuid võlakirjadest ja muudesse võlainstrumentidesse, mida hoitakse lunastustähtajani, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades sisemist intressimäära.

Finantsinvesteeringute oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt tehingupäeval.

Maksu-, lõivu-, trahvi- ja muud nõuded

Maksu-, lõivu-, trahvi- ja muud nõuded on bilansis kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Nõudeid kajastatakse bilansis nõudeõiguse tekkimise momendil ning hinnatakse lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Võimaluse korral hinnatakse iga konkreetse kliendi laekumata nõudeid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Suure hulga samaliigiliste nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse grupi baasil, võttes arvesse eelmiste perioodide statistikat sarnaste nõuete laekumise kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on bilansis tõenäoliselt laekuva summani alla hinnatud. Aruandeperioodil laekunud, eelnevalt kuludesse kantud nõuded on kajastatud aruandeperioodi ebatõenäoliste nõuete kulu vähendusena. Nõuet loetakse lootusetuks, kui juhtkonna hinnangul puuduvad võimalused nõude kogumiseks. Lootusetud nõuded on bilansist välja kantud.

Pikaajalisi nõudeid kajastatakse algselt saadaoleva tasu nüüdisväärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu sisemise intressimäära meetodil.

Varud

Valmistoodang ja lõpetamata toodang võetakse arvele tootmisomahinnas, mis koosneb otsestest ja kaudsetest tootmisväljaminekutest, millela varud ei oleks praeguses olukorras ja koguses. Muud varud võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja muudest soetamisega seotud otsestest kulutustest. Varude jäägi hindamisel kasutatakse olenevalt varude grupist kas FIFO või kaalutud keskmise soetushinna meetodit.

Varud hinnatakse alla eeldatavale neto realiseerimismaksumusele, kui see on madalam nende soetusmaksumusest.

Osalused sihtasutustes ja mittetulundusühingutes

Aruandekohustuslase bilansis kajastatakse 100%-lise osaluse määruga neid osalusi sihtasutustes ja mittetulundusühingutes, mille üle riigiraamatupidamiskohustuslasel on valitsev mõju. Valitsev mõju tekib üldjuhul õigusest määrata enam kui 50% sihtasutuse või mittetulundusühingu juhtimisorgani liikmetest. Osalused on bilansis kajastatud kapitaliosaluse meetodil.

Osalused tütar- ja sidusettevõtjates

Tütarettevõtjat loetakse kontrolli all olevaks, kui aruandekohustuslane omab üle 50% tütarettevõtja hääleõiguslikest aktsiatest või osadest, on võimeline kontrollima tütarettevõtja tegevus- ja finantspoliitikat või omab õigust nimetada või tagasi kutsuda enamikku nõukogu liikmetest. Sidusettevõtjaks loetakse ettevõtjat, milles omatakse hääleõigusega aktsiatest või osadest 20 kuni 50%. Osalusi tütar- ja sidusettevõtjate aktsiates ja osades kajastatakse kapitaliosaluse meetodil.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringutena kajastatakse selliseid kinnisvaraobjekte (maad, hooned ja rajatised ning muu nende juurde kuuluv põhivara), mida hoitakse väljarentimise või turuväärtuse tõusmise eesmärgil ja mida aruandekohustuslane ega ükski avaliku sektori üksus ei kasuta oma põhitegevuses. Kinnisvarainvesteeringuid kajastatakse soetusmaksumuse meetodil (soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud allahindlused).

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid hinnangulise kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja soetusmaksumusega alates 30 tuhandest kroonist (kuni 31.12.2004 soetatud varad alates 10 tuhandest kroonist). Varad, mille kasulik eluiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla põhivara arvelevõtmise piirmäära, kajastatakse kuni kasutuselevõtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse.

Põhivara soetusmaksumusse arvatakse kulutused, mis on vajalikud vara kasutuselevõtmiseks, v.a põhivara soetamisega kaasnevad maksud, lõivud, laenu-, koolitus ja lähetuskulud, mis kajastatakse nende tekkimisel aruandeperioodi kuluna.

Põhivara rekonstrueerimisväljaminekud, mis vastavad materiaalse põhivara definitsioonile, liidetakse põhivara maksumusele.

Põhivarasid kajastatakse soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kulumi arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Kulumi norm määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast.

Kulumi normid aastas on põhivara gruppidele järgmised:

- Hooned ja rajatised
- Masinad ja seadmed
- Info- ja kommunikatsioonitehnoloogia seadmed
- Muu inventar, tööriistad ja sisseseade

Maad ja kunstiväärtusi, mille väärtus aja jooksul ei vähene, ei amortiseerita.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalse põhivarana kajastatakse füüsilise substantsita vara kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja soetusmaksumusega alates 30 tuhandest kroonist (kuni 31.12.2004 soetatud varad alates 10 tuhandest kroonist). Immateriaalset põhivara kajastatakse soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit ja amortisatsioonimäärad aastas on järgmised:

- Tarkvara
- Õigused ja litsentsid
- Arenguväljaminekud

Üldjuhul kajastatakse uurimis- ja arenguväljaminekud tekkimise momendil kuluna. Erandiks on arenguväljaminekud, mis on identifitseeritavad ja mis tõenäoliselt osalevad järgmiste perioodide tegevustes.

Bioloogilised varad

Bioloogilised varad kajastatakse õiglasel väärtuses, millest on maha arvatud müügiga kaasnevad kulutused. Kui õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärset määrata, kajastatakse neid soetusmaksumuses, millest on maha arvatud kulum ja allahindlused. Juhul, kui ka soetusmaksumuse kohta puuduvad usaldusväärsed andmed, kajastatakse bioloogilist vara bilansiväliselt.

Maavarasid, mittearendatavaid bioloogilisi ressursse ning kaitse- ja hoiumetsi kajastatakse bilansiväliselt.

Ümberhindlused

Aastatel 2003 kuni 2005 viidi läbi ühekordne põhivarade ümberhindamine (sh kinnisvarainvesteeringud, materiaalne põhivara ja bioloogilised varad), mis tulenes vajadusest korrigeerida varasemaid puudujääke raamatupidamises ja võtta arvesse enne 1996.a toimunud hüperinflatsiooni. Alates 2006. aastast viiakse täiendavaid ümberhindlusi läbi aruandeperioodil maakatastrisse kantud maade ja muude varade osas, mis on jäänud varasemalt arvele võtmata või ümber hindamata.

Ümberhindluste läbiviimiseks kasutatakse eelisjärjekorras turuhinda. Objektide korral, millele turuväärtus puudub, kasutatakse jääkasendusmaksumuse meetodit. Lihtsustatult on lubatud hinnata maad, kasutades maa maksustamishinda.

Müügiotel põhivara

Müügiotel põhivaraks loetakse materiaalsel või immateriaalsel põhivara või kinnisvarainvesteeringut, mis müüakse väga suure tõenäosusega lähema 12 kuu jooksul, mille korral on alustatud aktiivset müügitegevust ning millele on määratud realistlik hind.

Müügiotel põhivara amortiseerimine lõpetatakse ja vara klassifitseeritakse ümber käibevarade gruppi. Seda kajastatakse kuni müügi toimumiseni kahest madalamas, kas bilansilises jääkväärtuses või õiglasel väärtuses (miinus müügikulutused).

Renditud varad

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

(a) Aruandekohustuslane on rentnik

Kapitalirendi kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Kapitalirendi tingimustel renditud varasid

amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, välja arvatud juhul, kui ei eksisteeri piisavat kindlust, kas rentnik omandab rendiperioodi lõpuks vara omandiõiguse – sellisel juhul amortiseeritakse vara kas rendiperioodi jooksul või kasuliku tööea jooksul, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirendi maksed jagatakse kohustust vähendavateks põhiosa tagasimakseteks ning intressikuluks.

Kasutusrendi maksed kajastatakse kuluna ühtlaselt rendiperioodi jooksul.

(b) Aruandekohustuslane on rendileandja

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas.

Rentnikult saadavad rendimaksud jagatakse kapitalirendinõude põhiosa tagasimakseteks ja finantstuluks.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muu põhivaraga.

Kasutusrendimaksud kajastatakse tuluna ühtlaselt rendiperioodi jooksul.

Finantskohustused

Finantskohustused kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumus, kasutades efektiivset intressimäära, v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ja tuletisinstrumentid, mida kajastatakse õiglasel väärtuses. Tehingukulutused võetakse efektiivse intressimäära arvutamisel arvesse ning kantakse kohustuse eluea jooksul intressikuludesse.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Bilansis kajastatakse eraldisena enne bilansipäeva tekkinud kohustusi, millel on seaduslik või lepinguline alus või mis tulenevad aruandekohustuslase senisest tegevuspraktikast, mis nõuab varast loobumist ja mille suurst saab usaldusväärselt hinnata, kuid mille lõplik maksumus või maksetähtaeg ei ole kindlalt fikseeritud. Eraldiste hindamisel on lähtutud juhtkonna hinnangust, kogemustest ja vajadusel ka sõltumatute ekspertide hinnangutest. Pikaajalised eraldised on diskonteeritud 6%-lise diskontomääraga.

Pensionieraldistena kajastatakse töötajatele seaduse alusel tagatud hüvitisi eripensionide ja pensionisuurenduste maksmiseks. Pensionieraldiste suurus bilansipäeva seisuga arvestatakse välja eraldi endistele pensionile jäänud ja praegustele töötajatele. Eripensionid ja pensionisuurendused kajastatakse kuluna proportsionaalse osa krediteerimise meetodil, mille kohaselt tekitab iga tööalase teenistuse periood lisäühiku pensioni saamiseks vastavalt pensioni saamiseks nõutavale staažile. Pensionieraldiste arvestamiseks kasutatakse Statistikaameti andmeid keskmise järelejäädud eluea kohta ning Rahandusministeeriumi hinnanguid keskmise pensioni muutumise kohta tulevastel perioodidel. Töötajate puhul hinnatakse lisaks, kui suur osa töötajatest lahkub töölt enne eripensionide või pensionisuurenduse väljateenimist.

Lubadused, garantiid ja muud kohustused, mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustusteks, on avalikustatud raamatupidamise aastaaruande lisades potentsiaalsete kohustustena.

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamine

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed finantsvarad ja –kohustused ning mitte-monetaarsed finantsvarad ja -kohustused, mida kajastatakse õiglasel väärtuse meetodil, on bilansipäeva seisuga ümber hinnatud Eesti kroonidesse bilansipäeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on tulemiaruanDES kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

Tulude arvestus

Kogutud maksude ja trahvide tulu võetakse arvele tekkepõhiselt vastavalt esitatud maksudeklaratsioonidele ja muudele tulu tekkimist kajastavatele dokumentidele. Toodete müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel, lähtudes valmidusastme meetodist. Lõivutulu kajastatakse kassapõhiselt, kuna lõivude määr on väike ja ajavahemik lõivude laekumisest kuni toimingu teostamiseni on lühike. Intressitulu arvestatakse tekkepõhiselt sisemise intressimäära alusel. Dividenditulu arvestatakse dividendide väljakuulutamisel.

Kulude arvestus

Kulusid kajastatakse tekkepõhiselt. Põhivara või varude soetamisega kaasnevad mittetagastatavad maksud ja lõivud kajastatakse soetamise momendil kuluna, mitte varade ega varude soetusmaksumusena.

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimisena kajastatakse sihtotstarbeliselt antud ja teatud tingimustega seotud toetusi. Sihtfinantseerimist ei kajastata tuluna või kuluna enne, kui eksisteerib piisav kindlus, et toetuse saaja vastab sihtfinantseerimisega seotud tingimustele ja sihtfinantseerimine leiab aset. Sihtfinantseerimise kajastamisel rakendatakse brutomeetodit, mille korral kajastatakse sihtfinantseerimise tulu ja selle arvel tehtud kulu või põhivarade soetust mõlemal eraldi.

Tegevuskulude sihtfinantseerimise kajastamisel lähtutakse tulude ja kulude vastavuse printsiibist (tulu sihtfinantseerimisest kajastatakse proportsionaalselt sellega seonduvate kuludega). Varade sihtfinantseerimise korral kajastatakse sihtfinantseerimine tuluna selles perioodis, millal sihtfinantseerimise abil soetatud vara võetakse bilansis põhivarana arvele.

Siirded ja netovara

Riigi rahalisi vahendeid haldab rahandusministeeriumi koosseisus olev riigikassa osakond, kes annab riigiasutustele raha ülekannete tegemiseks ja saab riigiasutustelt neile laekunud raha. Vastavaid rahalisi liikumisi kajastatakse siiretena. Samuti kajastatakse siiretena teiste riigiraamatupidamiskohustuslastega tehtud muid varade, kohustuste, tulude ja kulude vastastikuseid üleandmisi.

(Riigiraamatupidamiskohustuslased, v.a Rahandusministeerium) Tulemi täielikuks üleandmiseks kajastatakse täiendav mitterahaline siire riigikassaga, millega viiakse tulemiaruanne nullini. See kajastatakse ühtlasi netovarade (alternatiiv: varade ja kohustuste vahe) muutusena. Niisugused tulud ja kulud, mida tulemiaruanne ei kajastata (näiteks põhivarade ümberhindlused) kajastatakse otse netovarade (alternatiiv: varade ja kohustuste vahe) muutusena.

(Rahandusministeerium) Lisaks viivad teised riigiraamatupidamiskohustuslased tulemiaruanne siirde kaudu igal aastal nullini ning kajastavad varade ja kohustuste vahet siirdena rahandusministeeriumile. Niisugused tulud ja kulud, mida tulemiaruanne ei kajastata (näiteks põhivarade ümberhindlused) kajastatakse otse netovarade siirdena Rahandusministeeriumile. Selle tulemusena võtab Rahandusministeerium kõikide teiste riigiraamatupidamiskohustuslaste tulud ja kulud siirde kaudu oma bilanssi ja kajastab ühtlasi kogu riigi netovara oma bilansis. Riigi netovaradest teistele riigiraamatupidamiskohustuslastele kuuluvat osa väljendab bilansis varade poolel kajastatud teiste riigiraamatupidamiskohustuslaste netovara kirje.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansikuupäeva ja aruande koostamispäeva [*aruande esitamise kuupäev*] vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis võivad oluliselt mõjutada järgmise aruandeaasta tulemust, on avalikustatud raamatupidamise aastaaruande lisades.

Riigieelarve täitmise aruanne

Riigieelarve täitmise aruanne koostatakse e-riigikassa programmi andmete alusel kassapõhisel printsiibil. Aruanne lähtub riigieelarve koostamisel arvestatud põhimõtetest, mis võivad erineda raamatupidamise arvestuspõhimõtetest. Lisaks kassapõhisele printsiibile on suuremad erinevused järgmised (iga riigiraamatupidamiskohustuslane selgitab tema puhul kehtivaid erinevusi):

- a) riigiraamatupidamiskohustuslase siseseid elimineerimisi ei tehta;
- b) kaupade ja teenuste soetamisel lisanduv käibemaks kajastatakse koos kaupade ja teenuste maksumusega, s.t nii majanduskuludena kui ka põhivara soetusena, mitte eraldi muude kuludena;
- c) materiaalse ja immateriaalse põhivara ning bioloogiliste varade soetus kajastatakse kuluna ja nimetatud varade müügist saadav tulu kajastatakse tuluna, põhivara amortisatsiooni, ümberhindlusi ja muid mitterahalisi liikumisi ei kajastata;
- d) eelarves ja eelarve täitmisena kajastatakse täiendavalt tuluna ja kuluna Euroopa Liidu struktuurifondidest saadavad toetused, mis liiguvad rahandusministeeriumi ja sihtasutustest rakendusüksuste kaudu ja mida tekkepõhises raamatupidamisaruannetes ei kajastata;
- e) edasiantavaid maksutuluseid ei kajastata, v.a sotsiaalmaks, mida kajastatakse tuluna;
- f) Haigekassale edasiantavat sotsiaalmaksu kajastatakse eraldisena, kuigi see ei liigu rahaliselt läbi Sotsiaalministeeriumi valitsemisala;
- g) teistele riigiasutustele kantud raha ja neilt saadud raha kajastatakse eraldistena ja saadud toetustena (tekkepõhises aruandluses siiretena).

Lisa 2.
Konsolideeritud asutused
 tuhandetes kroonides

	Tulemiaruaande näitajad aasta kohta			Bilansi näitajad aasta lõpu seisuga		
	Tegevustulud	Tegevuskulud	Finantstulud ja -kulud	Varad	Kohustused	Netovara (Varade ja kohustuste vahe)
20X1						
Asutus 1						
Asutus 2						
Jne						
Elimineerimised						
Kokku						
20X2						
Asutus 1						
Asutus 2						
Jne						
Elimineerimised						
Kokku						

(Asutuste asemel võib tabelis esitada ka asutuste gruppe, kelle kohta peetakse tsentraliseeritud raamatupidamisarvestust; kui asutuse või asutuste grupi kohta peetakse ainult tulude ja kulude arvestust, esitatakse andmed ainult tulemiaruaande näitajate kohta)

Selgitus: Aruandeaastal toimunud reorganiseerimised, raamatupidamise tsentraliseerimised; asutuste gruppide korral selgitatakse, millised asutused on gruppi arvatud (kas nimeliselt või üheliigiliste asutuste korral koguseliselt)

Lisa 3. Raha ja selle ekvivalendid
 tuhandetes kroonides

	31.12.20X2	31.12.20X1
Sularaha		
Raha teel		
Arvelduskontod pankades		
Tähtajalised deposiidid pankades		
Raha ja pangakontod kokku		
Osalused investeerimisfondides (vt lisa 2)		
Raha ja selle ekvivalendid kokku		
	20X2	20X1
Intressitulu rahalt ja selle ekvivalentidelt		

Lisa 4. Finantsinvesteeringud
 tuhandetes kroonides

	31.12.20X2	31.12.20X1
Lühiajalised finantsinvesteeringud		
Osalused investeerimisfondides (vt lisa 3)		
Noteeritud aktsiad ja muud omakapitaliinstrumendid		
Noteeritud võlakirjad ja muud võlainstrumendid		
Tähtajani hoitavad võlakirjad		

Noteerimata aktsiad ja muud omakapitaliinstrumendid		
Muud lühiajalised finantsinvesteeringud		
Kokku		
Sh kajastatud õiglasest väärtuses		
Sh kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses		
Pikaajalised finantsinvesteeringud		
Osalused investeerimisfondides		
Noteeritud aktsiad ja muud omakapitaliinstrumendid		
Noteeritud võlakirjad ja muud võlainstrumendid		
Tähtajani hoitavad võlakirjad		
Muud pikaajalised finantsinvesteeringud		
Kokku		
Sh kajastatud õiglasest väärtuses		
Sh kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses		
Finantsinvesteeringud kokku		

Tulud ja kulud finantsinvesteeringutelt	20X2	20X1
Kasum/kahjum müügist		
Kasum/kahjum ümberhindlusest		
Intressitulu		
Dividenditulu		
Valuutakursivahe kasumid/kahjumid		
Kokku		

Selgitus: investeerimispoliitika ja riskide juhtimine; intressimäärad; tähtajad

Lisa 5. Tehingud avaliku sektori ja sidusüksustega tuhandetes kroonides

5.A. Nõuded ja kohustused

	Lühiajalised nõuded	Pikaajalised nõuded	Lühiajalised kohustused	Pikaajalised kohustused
Seisuga 31.12.20X1				
Riigiraamatupidamiskohustuslased				
Kohalikud omavalitsused				
Muud avalik-õiguslikud juriidilised isikud				
Sihtasutused, mittetulundusühingud, tütarettevõtjad				
Avaliku sektori üksused kokku				
Sidusüksused				
Kokku avaliku sektori ja sidusüksused				
Seisuga 31.12.20X2				
Riigiraamatupidamiskohustuslased				
Kohalikud omavalitsused				
Muud avalik-õiguslikud juriidilised isikud				
Sihtasutused, mittetulundusühingud, tütarettevõtjad				
Avaliku sektori üksused kokku				
Sidusüksused				
Kokku avaliku sektori ja sidusüksused				

5.B. Tulud ja kulud

	20X2			20X1		
	Tegevus- tulud	Tegevus- kulud	Finants- tulud ja – kulud	Tegevus- tulud	Tegevus- kulud	Finants- tulud ja – kulud
Riigiraamatupidamiskohustuslased						
Kohalikud omavalitsused						
Muud avalik-õiguslikud juriidilised isikud						
Sihtasutused, mittetulundusühingud, tütarettevõtjad						
Avaliku sektori üksused kokku						
Sidusüksused						
Kokku avaliku sektori ja sidusüksused						

6. Maksud, lõivud, trahvid

tuhandetes kroonides

6.A. Maksu-, lõivu-, trahvinõuded ja -kohustused

	Lühi- ajalised nõuded	Pika- ajalised nõuded	Maks- tud ette- maksed	Saadud ette- maksed	Lühi- ajalised kohus- tused	Pika- ajalised kohus- tused
Seisuga 31.12.20X1						
Maksud						
... (maksuliikide kaupa)						
Maksud kokku						
Sh brutosummas						
Sh ebatõenäoliselt laekuvad nõuded						
Lõivud						
... (lõivuliikide kaupa)						
Lõivud kokku						
Sh brutosummas						
Sh ebatõenäoliselt laekuvad nõuded						
Loodusressursside kasutamise ja saastetasud						
... (liikide kaupa)						
Loodusressursside kasutamise ja saastetasud kokku						
Sh brutosummas						
Sh ebatõenäoliselt laekuvad nõuded						
Trahvid						
... (liikide kaupa)						
Trahvid kokku						
Sh brutosummas						
Sh ebatõenäoliselt laekuvad nõuded						
Kohtuotsuse alusel välja mõistetud nõuded						
Sh brutosummas						
Sh ebatõenäoliselt laekuvad nõuded						
Maksuvõlalt arvestatud intressinõuded						
Sh brutosummas						
Sh ebatõenäoliselt laekuvad nõuded						
Maksud, lõivud, trahvid kokku						
Seisuga 31.12.20X2						
Maksud						
... (maksuliikide kaupa)						
Maksud kokku						
Sh brutosummas						

Sh ebatõenäoliselt laekuvad nõuded						
Lõivud						
...(liikide kaupa)						
Lõivud kokku						
Sh brutosummas						
Sh ebatõenäoliselt laekuvad nõuded						
Loodusressursside kasutamise ja saastetasud						
...(liikide kaupa)						
Loodusressursside kasutamise ja saastetasud kokku						
Sh brutosummas						
Sh ebatõenäoliselt laekuvad nõuded						
Trahvid						
...(liikide kaupa)						
Trahvid kokku						
Sh brutosummas						
Sh ebatõenäoliselt laekuvad nõuded						
Kohtuotsuse alusel välja mõistetud nõuded						
Sh brutosummas						
Sh ebatõenäoliselt laekuvad nõuded						
Maksuvõlalt arvestatud intressinõuded						
Sh brutosummas						
Sh ebatõenäoliselt laekuvad nõuded						
Maksud, lõivud, trahvid kokku						

6.B. Maksu-, lõivu-, trahvitulud

	20X2			20X1		
	Tulud	Kulud ebatõenäoliselt laekuvaks hindamisest	Kulud edasiandmisest	Tulud	Kulud ebatõenäoliselt laekuvaks hindamisest	Kulud edasiandmisest
Maksud						
...(maksuliikide kaupa)						
Maksud kokku						
Lõivud						
...(liikide kaupa)						
Lõivud kokku						
Loodusressursside kasutamise ja saastetasud						
...(liikide kaupa)						
Loodusressursside kasutamise ja saastetasud kokku						
Trahvid						
...(liikide kaupa)						
Trahvid kokku						
Kohtuotsuse alusel välja mõistetud nõuded						
Maksuvõlalt arvestatud intressinõuded						
MAKSUD, LÕIVUD, TRAHVID KOKKU						

Selgitus: siirete kaudu toimuvad arvestused, kellele tulud edasi jaotatakse, kohtuotsuste alusel välja mõistetud nõuete sisu

Lisa 7. Muud nõuded ja kohustused
tuhandetes kroonides

	31.12.20X2		31.12.20X1	
	Lühiajaline osa	Pikaajaline osa	Lühiajaline osa	Pikaajaline osa
Nõuded ja makstud ettemaksed				
Laenunõuded				
...(laenude või tingimuste poolest sarnaste gruppide kaupa)				
Laenunõuded kokku				
Sh brutosummas				
Sh ebatõenäoliselt laekuvad				
Nõuded ostjate vastu				
Sh brutosummas				
Sh ebatõenäoliselt laekuvad				
Viitlaekumised				
Toetuste saamisega seotud nõuded (vt lisa 18)				
Muud nõuded				
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded (vt lisa 6)				
Ettemakstud toetused (vt lisa 18)				
Ettemakstud tulevaste perioodide kulud				
Muud nõuded ja makstud ettemaksed kokku				
Kohustused ja saadud ettemaksed				
Maksu-, lõivu- ja trahvikohustused (vt lisa 6)				
Viitvõlad				
Toetuste maksmise kohustused (vt lisa 18)				
Muud kohustused				
Toetusteks saadud ettemaksed (vt lisa 18)				
Muud saadud ettemaksed ja tulevaste perioodide tulud				
Muud kohustused ja saadud ettemaksed kokku				

Tulud ja kulud seoses laenunõuetega	20X2	20X1
Intressitulu		
Kulu ebatõenäoliselt laekuvateks loetud laenudest		
...		
Kokku		

Selgitus: antud laenude eesmärk, laenude keskmised intressimäärad, tagasimaksetähtajad, tagatised ja muud eritingimused; muude oluliste kirjete sisu; pikaajaliste muude nõuete ja kohustuste puhul tagasimaksetähtajad ja intressimäärad

Lisa 8. Varud
tuhandetes kroonides

	31.12.20X2	31.12.20X1
Strateegilised varud		
Tooraine ja materjal		
Lõpetamata toodang		
Valmistoodang		
Ostetud kaubad müügiks		
Üle andmata tsentraliseeritud korras soetatud varud		

Ettemaksud		
Varud kokku		

Selgitus: oluliste kirjete sisu selgitus, oluliste muutuste selgitus võrreldes eelmise perioodiga, tehtud allahindlused, allahindluste tühistamised, netorealiseerimismaksumuses kajastatud varud, saadud ja vastutavale hoiule antud varud

Lisa 9. Osalused sihtasutustes ja mittetulundusühingutes
tuhandetes kroonides

	Osalused perioodi alguses	Soetused ja likvideeri- mised	Tulem kapitaliosaluse meetodil	Osalused perioodi lõpus
Sihtasutused				
[Nimi]				
...				
Kokku				
Mittetulundusühingud				
[Nimi]				
...				
Kokku				
KOKKU				

Selgitus: aruandeperioodil asutatud ja lõpetatud sihtasutused ja mittetulundusühingud, sissemaksud sihtkapitali, sh mitterahalised varade ja kohustuste üleandmised; lõpetamisel tagasi saadud varad ja kohustused

Lisa 10. Tütar- ja sidusettevõtjad
tuhandetes kroonides

	%	Bilansiline väärtus perioodi alguses	Soetatud	Saadud dividendid	Müüdid ja likvideeritud	Kasum/ kahjum kapitali- osalusest	Bilansiline väärtus Perioodi lõpus
Tütar- ettevõtjad							
[Nimi]							
...							
Kokku							
Sidus- ettevõtjad							
[Nimi]							
...							
Kokku							

Selgitus: avalikustada informatsioon lähtudes RTJ 11 nõuetest eraldi kõikide soetuste, müükide ja likvideerimiste ning muul viisil osaluse määra muutumiste kohta, eristada rahalised ja mitterahalised soetused ja müügid, mitterahaliste soetuste ja müükide korral avalikustada üle antud/saadud varade ja kohustuste summad oluliste liikide kaupa

Lisa 11. Kinnisvarainvesteeringud
tuhandetes kroonides

	20X2	20X1
Bilansiline väärtus perioodi alguses		
Soetusmaksumus		
Akumuleeritud kulum		
Jääkväärtus		
Müügioteel põhivara		
Perioodi liikumised		
Soetused ja parendused		
Ümberklassifitseerimine materiaalsest põhivarast		
Ümberklassifitseerimine materiaalsesse põhivarasse		
Müügid müügihinnas		
Müügikasum / -kahjum		
Amortisatsioon ja allahindlused		
Perioodi liikumised kokku		
Bilansiline väärtus perioodi lõpus		
Soetusmaksumus		
Akumuleeritud kulum		
Jääkväärtus		
Müügioteel põhivara		
Sh kasutusrendile antud kinnisvarainvesteeringud		
Soetusmaksumus		
Jääkväärtus		

	20X2	20X1
Renditulud kinnisvarainvesteeringutelt		
Kinnisvarainvesteeringute halduskulud		

Renditulu katkestamatutelt kasutusrendilepingutelt tulevastel perioodidel	31.12.20X2	31.12.20X2
Järgmisel majandusaastal		
2. kuni 5. aastal		
Peale 5. aastat		

Selgitus: olulised objektid või objektide grupid, mis on kajastatud kinnisvarainvesteeringutena, rendilepingud, mille korral saadav renditasu erineb oluliselt turuhinnast, olulised ümberklassifitseerimised, müüdnud objektid, müügioteel objektid

Lisa 12. Materiaalne põhivara
tuhandetes kroonides

	Maa	Hooned ja rajatised	Kaitse-ots-tarbeline põhivara	Masinad ja seadmed	Muu põhivara	Lõpeta-mata tööd ja ette-maksed	Kokku
Bilansiline väärtus perioodi alguses							
Soetusmaksumus							
Akumuleeritud kulum							
Jääkväärtus							
Müügioteel põhivara							

Aruandeperioodi liikumised							
Soetused ja parendused							
Siirded							
Ümberklassifitseerimine kinnisvarainvesteeringutesse							
Ümberklassifitseerimine kinnisvarainvesteeringutest							
Müüdud varad müügihinnas							
Kasum/kahjum varade müügist							
Mitterahalise sihtfinantseerimisena üle antud							
Mitterahalise sihtfinantseerimisena saadud							
Mitterahalise sissemaksena üle antud osaluste soetamiseks							
Amortisatsioon ja allahindlused							
Ümberhindlus							
Ümberklassifitseerimine põhivara klasside vahel							
Liikumised kokku							
Bilansiline väärtus perioodi lõpus							
Soetusmaksumus							
Akumuleeritud kulum							
Jääkväärtus							
Müügiototel põhivara							
Sh kapitalirendi tingimustel:							
Soetusmaksumus							
Jääkväärtus							
Sh kasutusrendile antud varad:							
Soetusmaksumus							
Jääkväärtus							

Renditulu katkestamatutelt kasutusrendilepingutelt tulevastel perioodidel	31.12.20X2	31.12.20X1
Järgmisel majandusaastal		
2. kuni 5. aastal		
Peale 5. aastat		

Selgitus: olulised liikumised tüüpide kaupa: tähtsamad soetused (investeeringuobjektid või investeeringuobjektide grupid ja summad), ümberhindlused (summad, põhjus, hindamise läbiviijad, meetodid); allahindlused (vara grupp, summad, hindamise läbiviijad, meetodid), saadud ja antud sihtfinantseerimine (kellele, põhjus, objektid), mitterahalised sissemaksed (kellele, põhjus, objektid); tulevastel perioodidel tehtavad olulised investeeringud tulenevalt sõlmitud lepingutest

Lisa 13. Immateriaalne põhivara
tuhandetes kroonides

Immateriaalne põhivara	Tarkvara	Arengu- välja- minekud	Muu immate- riaalne põhivara	Ette- maksed	Kokku
Bilansiline väärtus perioodi alguses					
Soetusmaksumus					
Akumuleeritud kulum					
Jääkväärtus					
Aruandeperioodi liikumised					

Soetatud					
Müüdnud varad müügihinnas					
Kasum/kahjum varade müügist					
Amortisatsioon ja allahindlus					
Ümberklassifitseerimine põhivara klasside vahel					
Liikumised kokku					
Bilansiline väärtus perioodi lõpus					
Soetusmaksumus					
Akumuleeritud kulum					
Jääkväärtus					

Selgitus: olulised liikumised tüüpide kaupa, sh olulised soetused; tulevastel perioodidel tehtavad olulised investeeringud sõlmitud lepingute alusel

Lisa 14. Bioloogilised varad
tuhandetes kroonides

14.A Bilansis kajastatud bioloogilised varad

	Perioodi algul	Soetatud	Ümberhindlus	Müüdnud müügihinnas	Kasum/kahjum varade müügist	Amortisatsioon	Perioodi lõpul
[Nimetus]							
...							
Kokku bioloogilised varad							

14.B Bilansis kajastamata bioloogilised varad

	31.12.20X2	31.12.20X1
[Nimetus]		
...		
Kokku bilansis kajastamata bioloogilised varad		

Selgitus: metsa ja maavaravarude korral pindala ja hinnanguline arvessevõetud kogus perioodi alguses ja lõpus, selgitused metsa koguse ja väärtuse muutuse kohta aruandeperioodil

Lisa 15. Eraldised ja tingimuslikud kohustused
tuhandetes kroonides

Eraldised	Perioodi algul	Kasutatud perioodi jooksul	Tühistatud / lisandunud perioodi jooksul	Arvestatud intressikulu	Perioodi lõpul
20X1					
Pensionieraldised					
Sh avaliku teenistuse pensionisuurenduse eraldis					
...					
Kohtuprotsesside suhtes					
Antud garantiid					

...					
Kokku					
s.h. lühiajalised					
pikaajalised					
20X2					
Pensionieraldised					
Sh avaliku teenistuse pensionisuurenduse eraldis					
...					
Kohtuprotsesside suhtes					
Antud garantiid					
...					
Kokku					
s.h. lühiajalised					
pikaajalised					

Bilansivälised tingimuslikud kohustused	31.12.20X2	31.12.20X1
Kohtuprotsesside suhtes		
Antud garantiid		
...		

Selgitus: eraldiste ja tingimuslike kohustuste kirjeldus, endiste ja praeguste töötajate arv, kes on võetud arvesse pensionieraldiste arvestamisel; tingimuslike kohustuste realiseerumise tõenäolisus

Lisa 16. Laenukohustused
tuhandetes kroonides

14.A. Järelejäänud tähtaja järgi

	Tähtajaga kuni 1 aasta	Tähtajaga 1-5 aastat	Tähtajaga üle 5 aasta	Kokku
31.12.20X1				
Võlakirjad				
Laenud				
Liisingud				
Faktooringud				
Muud laenukohustused				
Kokku				
31.12.20X2				
Võlakirjad				
Laenud				
Liisingud				
Faktooringud				
Muud laenukohustused				
Kokku				

Kulud laenukohustustelt	20X2	20X1
Intressikulu võlakirjadelt		
Intressikulu laenudelt		
Intressikulu kapitalirendilt		
Intressikulu faktooringult		
Valuuta kursivahed		
Muud laenukulud		
...		
Kokku		

Selgitus: individuaalselt olulised laenud näidata igas grupis eraldi; keskmised intressimäärad, valuuta, laenukohustuste tagamiseks panditud varad; olulised muud eritingimused; aruandeperioodil toimunud liikumised, laenude võtmise korral põhjus, milleks laenu kasutati

Lisa 17. Tuletisinstrumendid

tuhandetes kroonides

Selgitus: tehingud, intressimäärad, algus- ja lõppkuupäevad, alussummad, turuväärtus, mõju tulemiaruanadele ja netovarale

Lisa 18. Saadud ja antud toetused

tuhandetes kroonides

18.A Saadud toetused

	Jääk perioodi alguses		Arvestatud tulu	Jääk perioodi lõpus	
	Nõuded	Saadud ettemaksed		Nõuded	Saadud ettemaksed
20X1					
Saadud toetused					
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks					
...					
Põhivara soetuseks saadud sihtfinantseerimine					
...					
Mittesihotstarbeline finantseerimine					
...					
Saadud toetused kokku					
20X2					
Saadud toetused					
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks					
...					
Põhivara soetuseks saadud sihtfinantseerimine					
...					
Mittesihotstarbeline finantseerimine					
...					
Saadud toetused kokku					

Selgitus: oluliste projektide või tüüpide kaupa: kellelt ja milleks; jaotus välis- ja kodumaiseks abiks ning vahendatud ja oma tegevuse finantseerimiseks kasutatud toetusteks; tingimuste mittetäitmise tõttu tagastatud või tagastamisele kuuluvad summad ja tagastamise põhjused

18.B Antud toetused

	Jääk perioodi alguses		Arvestatud kulu	Jääk perioodi lõpus	
	Tasutud ettemaksed	Kohustus-sed		Tasutud ettemaksed	Kohustus-sed
20X1					
Sotsiaaltoetused					
...					

Sotsiaaltoetused kokku					
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks					
...					
Sihtfinantseerimine põhivara soetuseks					
...					
Mittesihotstarbeline finantseerimine					
...					
Antud toetused kokku					
20X2					
Sotsiaaltoetused					
...					
Sotsiaaltoetused kokku					
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks					
...					
Sihtfinantseerimine põhivara soetuseks					
...					
Mittesihotstarbeline finantseerimine					
...					
Antud toetused kokku					

Selgitus: oluliste liikide kaupa: kellele, milleks; jaotus välismaise abi vahendamiseks ja kodumaiseks abiks; tingimuste mittedäitmise tõttu tagastatud või tagastamisele kuuluvad summad ja põhjused, miks toetused tagasi nõuti

Täiendav bilansiväline informatsioon tulevikus saadava ja antava sihtfinantseerimise kohta

	31.12.20X2	31.12.20X1
Saadaolev sihtfinantseerimine		
...		
Saadaolev sihtfinantseerimine kokku		
Antav sihtfinantseerimine		
...		
Antav sihtfinantseerimine kokku		

Selgitus: kellelt või kellele, mille alusel, milleks, realiseerumise tõenäoline periood ja olulised täiendavad tingimused

Lisa 19. Kaupade ja teenuste müük
tuhandetes kroonides

	20X2	20X1
[Nimetus]		
...		
Kokku		

Selgitus: oluliste muutuste põhjused võrreldes eelmise perioodiga, oluliste kirjete selgitus

Lisa 20. Muud tulud

tuhandetes kroonides

	20X2	20X1
[Nimetus]		
...		
Kokku		

Selgitus: oluliste muutuste põhjused võrreldes eelmise perioodiga, oluliste ebatavaliste tulude selgitus

Lisa 21. Tööjõukulud

tuhandetes kroonides

	20X2	20X1
Avaliku teenistuse ametnike töötasud		
Töötajate töötasud		
Valitavate ja ametisse nimetatud isikute töötasud		
Ajutiste lepinguliste töötajate töötasud		
Koosseisuvälised töötasud		
Eripensionid ja pensionisuurendused (vt lisa 15)		
Töötasukulud kokku		
Erisoodustused		
Sotsiaalkindlustusmaks		
Töötuskindlustusmaks		
Tulumaks erisoodustustelt		
Kapitaliseeritud oma valmistatud põhivara maksumusse		
Tööjõukulud kokku		

Keskmine töötajate arv	20X2	20X1
Avaliku teenistuse ametnikud		
Töötajad		
Valitavad ja ametisse nimetatud isikud		
Kokku		

Selgitus: oluliste muutuste põhjused töötajate arvu ja töötasude osas võrreldes eelmise perioodiga

Kõrgemale ja tegevjuhtkonnale arvestatud tasud

Asutus/asutuste grupp	Ametikohad	20X2		20X1	
		Töötasud	Muud tasud	Töötasud	Muud tasud
[Nimetus]	minister				
[Nimetus]	kantsler ja asekanclerid				
[Nimetus]	peadirektor ja peadirektori asetäitjad				
...	...				
Kokku					

Selgitus: muude tasude sisu

Lisa 22. Majandamiskulud

tuhandetes kroonides

	20X2	20X1
Administreerimiskulud		
Uurimis- ja arendustööd		
Lähetuskulud		
Koolituskulud		
...		
Kokku		

	31.12.20X2	31.12.20X1
Rendikulu katkestamatutelt kasutusrendilepingutelt tulevastel perioodidel		
Järgmisel majandusaastal		
2. kuni 5. aastal		
Peale 5. aastat		

Selgitus: oluliste muutuste põhjused võrreldes eelmise perioodiga; kasutusrendilepingud põhivara liikide lõikes, sh olulised kasutusrendile võetud objektid ja nendega seotud eritingimused

Lisa 23. Muud tegevuskulud

tuhandetes kroonides

	20X2	20X1
[Nimetus]		
...		
Kokku		

Selgitus: oluliste muutuste põhjused võrreldes eelmise perioodiga, oluliste ebatavaliste kulude sisu

Lisa 24. Põhivara amortisatsioon ja ümberhindlus

tuhandetes kroonides

	20X2	20X1
Kinnisvarainvesteeringute amortisatsioon (vt lisa 11)		
Materiaalse põhivara amortisatsioon (vt lisa 12)		
Immateriaalse põhivara amortisatsioon (vt lisa 13)		
Kasum/kahjum bioloogiliste varade ümberhindlusest (vt lisa 14)		
Kokku		

Lisa 25. Siirded

tuhandetes kroonides

	20X2	20X1
Rahalised siirded		
Saadud riigikassast ülekannete tegemiseks		
Riigikassale üle antud laekumised		
...		
Rahalised siirded kokku		
Mitterahalised siirded teiste riigiraamatupidamiskohustuslastega		
Saadud teistelt riigiraamatupidamiskohustuslastelt		
...		
Üle antud teistele riigiraamatupidamiskohustuslastele		
...		
Mitterahalised siirded kokku		
Siirded tulemi elimineerimiseks*		
Siirded kokku		

* Rahandusministeerium kajastab selle asemel Teiste riigiraamatupidamiskohustuslaste tulemi elimineerimisest saadud siirded

Selgitus:

Lisa 26**Selgitused eelarve täitmise aruande kohta**

tuhandetes kroonides

Lõpliku eelarve kujunemine

	Tulud	Kulud	Finantseerimis- tehingud
Esialgne eelarve			
Üle toodud eelmisest aastast			
Muudatused lisaeelarve alusel			
Eelarves kavandatud toetused			
Tegelikult laekunud toetused			
Eelarves kavandatud majandustegevusest laekuv tulu			
Tegelikult majandustegevusest laekunud tulu			
Eelarves kavandatud arvestuslikud kulud			
Tegelikud arvestuslikud kulud			
Saadud Vabariigi Valitsuse reservfondist			
Antud Vabariigi Valitsuse reservfondi			
Saadud omandireformi reservfondist			
...			
Kokku lõplik eelarve			

Selgitus: olulisemad muudatused lisaeelarve alusel; milleks nähti ette eelmisest aastast üle toodud eelarve; milliste otsuste alusel ja milleks eraldi vahendid Vabariigi Valitsuse reservfondist, muude oluliste muutuste sisu

Lõpliku eelarve ala- ja ületäitmine

Selgitus: kokku ala- või ületäitmine tuludes ja kuludes, olulisemad vahed tegeliku eelarve täitmise ja lõpliku eelarve vahel ja nende sisulised põhjused

HINNANG ARUANDE ÕIGSUSE JA TEHINGUTE SEADUSLIKKUSE KOHTA (algab uult leheküljelt)

(Siseauditi eest vastutav isik)(nimi, kuupäev)

ALLKIRJAD MAJANDUSAASTA ARUANDELE (algab uult leheküljelt)

(Riigiraamatupidamiskohustuse) 31.12.20X2 lõppenud majandusaasta aruanne koosneb tegevusaruandest, raamatupidamise aastaaruandest ja hinnangust riigiraamatupidamiskohustuse aruande õigsuse ja tehingute seaduslikkuse kohta.

(Riigiraamatupidamiskohustuse) tegevjuhtkond on koostanud tegevusaruande ja raamatupidamise aastaaruande. (Riigiraamatupidamiskohustuse juht) on majandusaasta aruande läbi vaadanud ja Vabariigi Valitsusele esitamiseks heaks kiitnud.

(Riigiraamatupidamiskohustuse juht) (nimi, kuupäev)

(Riigiraamatupidamiskohustuse tegevjuht)(nimi, kuupäev)