

LISAKONTROLL-LEHT VASTAVALT RAHVUSVAHELISTELE FINANTSARUANDLUSE STANDARDITELE KOOSTATAVA AASTAARUANDE KOOSTAMISEKS

Käesoleva kontroll-lehe nõuded on kohustuslikud ettevõtetele, mis valmistavad oma aruandeid vastavuses IFRS-iga. Kontroll-lehe nõuded on kohustuslikud raamatupidamise aastaaruannetele, mida koostatakse 1.01.2011 ja hiljem algavate aruandeperioodide kohta. Kontroll-lehes on toodud miinimuminfo, mis tuleb Raamatupidamise seaduse kohaselt vastavalt IFRS'ile koostatavas aastaaruandes avalikustada.

Lisaks tuleb kasutada IFRS-i aastaaruande kontroll-lehte, mida on võimalik alla laadida PwC veebilehelt aadressil www.pwc.com/ee.

Sisukord

1. Aastaaruande üldised nõuded
 - 1.1. Majandusaasta aruande esitamine kohtu registriosakonnale
 - 1.2. Kohtu registriosakonnale koos majandusaasta aruandega esitatav informatsioon
 - 1.3. Tegevusaruanne
 - 1.4. Täiendavad nõuded reguleeritud väärtpaberiturul kaubeldavate väärtpaberite emitendi tegevusaruandele
 - 1.5. Majandusaasta kasumi jaotamise ettepanek
 - 1.6. Täiendavad nõuded konsolideerimisgrupi raamatupidamise aastaaruandele
 - 1.7. Täiendavad nõuded krediitiasutuse raamatupidamise aastaaruandele
2. Omakapitali muutuste aruanne
3. Lisadega seotud nõuded
4. Selgitused kasutatud lühenditele

1. Aastaruande üldised nõuded

a) Majandusaasta aruanne koosneb:		RPS §14 lg 1
1) raamatupidamise aastaruanne;		
2) tegevusaruanne.		
b) Juhatus esitab kinnitatud majandusaasta aruande äriregistrile kuue kuu jooksul arvates majandusaasta lõppemisest, koos		ÄS § 179 lg 4 ÄS § 334 lg 2
1) kasumi jaotamise või kahjumi katmise ettepanekuga,		
2) müügitulu jaotusega ja		
3) vandeaudiitori aruandega, kui audiitorkontroll on kohustuslik.		
c) Raamatupidamise aastaruanne koosneb järgmistest koostisosadest:		RPS §15 lg 2
1) bilanss;		
2) kasumiaruanne (vastavalt IAS 1 nõuetele peab alates 1.1.2009 algavate aruandeperioodide aastaruannetes esitama koondkasumiaruande ühe aruandena või kasumiaruande ja muu koondkasumiaruande kahe aruandena);		
3) rahavoogude aruanne;		
4) omakapitali muutuste aruanne ning		
5) lisad.		
d) Raamatupidamiskohustuslase tegevjuhtkond (s.t igapäevast tegevust juhtima ja tehinguid tegema õigustatud isik(ud), näiteks juhatus) kirjutab majandusaasta aruandele koos kuupäeva märkimisega alla viivitamata pärast seda, kui asjaomane organ on aruande heaks kiitnud. / aruannetes aruandeperioodide kohta, mis algavad 1.07.2009 või hiljem, ei ole enam kohustuslik esitada tegevjuhtkonna deklaratsiooni/		RPS §25 lg 1
e) Aruande igal lehel on esitatud ettevõtte nimi ning aruande periood. Aruande tiitellehel esitatud andmed on ajakohased ja täielikud.		PwC hea tava
f) Aruanne on koostatud eesti keeles.		RPS §15 lg 5
g) Aruanne on koostatud eurodes.		RPS §15 lg 5 RPS §61 ¹ lg 2
h) Arvnäitajate puhul on ära toodud kasutatud täpsusaste (nt eurodes, tuh eurodes, milj eurodes).		RPS §15 lg 5
i) Tabelite pealdises on korrektne viide ühikule, kasutatud on järjepidevalt sama ühikut ja tähist (nt tuh EUR, tuhat eurot jne).		PwC hea tava
j) Sisaldab aruandeaastale eelnenud majandusaasta võrreldavaid arvnäitajaid (ettevõtte asutamisel või raamatupidamise kohustuse tekkimisel koostatakse algbilanss, kus kajastatakse ettevõtte vara, kohustuste ja omakapitali suurus enne majandustegevuse alustamist või enne raamatupidamise kohustuse tekkimist).		RPS §22 lg 1 (RPS §26 lg 1)
k) Aruandeaasta nullväärtusega kirje on esitatud ainult siis, kui eelnenud majandusaastal oli sellel kirjel nullist erinev väärtus.		RPS §22 lg 1

¹ PR – Pole rakendatav

² EO – Ebaoluline

³ Selgitused viidete kohta vt kontroll-lehe lõpust

l) Kui aruandeaasta ja eelnenud majandusaasta arvnäitajad ei ole võrreldavad kas aruannete esitusviisi või arvestuspõhimõtete muudatuste tõttu aruandeaastal, on eelnenud majandusaasta võrreldavad arvnäitajad ümber arvutatud, viies need vastavusse aruandeaastal kasutatud esitusviisi ja arvestuspõhimõttega ⁴ . Võrreldavate arvnäitajate ümberarvutamise põhjused ja korrigeerimiste summad, võrreldes eelmise majandusaasta raamatupidamise aastaaruande arvnäitajatega, esitatakse aastaaruande lisas. Juhul kui võrreldavate arvnäitajate ümberarvutamine ei ole võimalik või otstarbekas, on see asjaolu koos põhjendustega esitatud raamatupidamise aastaaruande lisas.		RPS §22 lg 2
m) Ülevaatlikkuse ja arusaadavuse huvides on kasutatud kogu aruandes ühesugust terminoloogiat: 1) kogu aruande ulatuses on korrektselt kasutatud termineid "kontsern" ja "ettevõte" nende õiges kontekstis; 2) kasutatud on korrektsed kirjade nimetusi (kasum, kahjum, tulu, kulu jne) ning läbi aruande samu termineid.		PwC hea tava
n) Põhiaruannetes on esitatud korrektsed viited lisadele. Juhul kui kahes erinevas lisas on avalikustatud informatsioon ühe ja sama tehingu või finantsnäitaja kohta, on need lisad ühendatud omavahel ristviidetega. Kogu aruande ulatuses on ristviited kontrollitud ja andmed langevad kokku (s.h numbrid tegevusaruandes ühtivad põhjaruannetega).		PwC hea tava
o) Kõik aruande leheküljed on järjestikuliselt nummerdatud.		PwC hea tava
p) Sisukord on korrektselt viidatud (pealkirjad ühtivad aruandes esitatud pealkirjadega, lehekülje numbrid on õiged, sisukord on täielik).		PwC hea tava
q) Kogu aruande ulatuses on kasutatud sama numbrite formaati, s.h järjepidev nulli või "-" kasutamine. Negatiivsete numbrite puhul on läbivalt kasutatud miinusemärke või sulgusid.		PwC hea tava
r) Viited perioodidele on korrektsed: mis andmed on seisuga, mis on perioodi kohta; nii aruandeperioodi kui võrdlusperioodi aastaarvud on õiged.		PwC hea tava
s) Kogu aruande ulatuses on andmed sarnaselt joondatud (nii horisontaalselt kui vertikaalselt).		PwC hea tava
t) Bilansis ja omakapitali muutuste aruandes langeb omakapitali saldo kokku; omakapitali algsaldo + liikumised = lõppsaldo.		PwC hea tava
u) Rahavoogude aruandes on sissetulekud/ väljaminekud, suurenemised /vähenemised korrektselt nimetatud ja märgistatud (+/- või esitatud sulgudes).		PwC hea tava
v) Iga põhjaruande lõpus on märges „Aastaaruande lisad lehekülgedel x-y on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.“ ning viited aastaaruande lisade lehekülje numbritele on korrektsed.		PwC hea tava
w) Kõik aastaaruande lisad on järjestikuliselt nummerdatud. Järgmisel lehel jätkuvate lisade kohta on lehe alguses märges "Lisa X (järg)" (rakendatav PDF aruannetes).		PwC hea tava
x) Amortisatsioon kasumiaruande lisades ning põhivara lisades ja muudes aruannetes/lisades (rahavoogude aruanne) langeb kokku (või on erinevused põhjendatud ja vajadusel selgitatud).		PwC hea tava

⁴ V.a juhul, kui arvestuspõhimõtte muutus on tingitud uuest standardist ning selles on sätestatud testsugused uuele meetodile ülemineku reeglid

y) Põhiaruannetes ja aastaaruande lisades esitatud tabelites on summad matemaatiliseltselt korrektsed, algsaldo + liikumised = lõppsaldo.		PwC hea tava
z) Aastaaruande koostamise hetkeks vastuvõetud standardite/tõlgenduste ja nende muudatuste info on ajakohane (langeb kokku viimase <i>Global Accounting Consulting Services (ACS)</i> poolt ettevalmistatud nimekirjaga).		PwC hea tava

1.1. Majandusaasta aruande esitamine kohtu registriosakonnale

a) Raamatupidamiskohustuslane, kes koostab majandusaasta aruande vastavalt IFRS-le, võib aruande esitada kas 1) PDF vormingus (vt. „PDF aruande esitamine“) või 2) lähtudes RPS §14 ¹ lg 1 kehtestatud taksonoomiast ning §14 ¹ lg 2 alusel kehtestatud aruandevormidest (edaspidi nimetatud „RIK aruande esitamine“) ⁵ . Juhul kui raamatupidamiskohustuslane on riik, riigiraamatupidamiskohustuslane, kohaliku omavalitsuse üksus, Eestis registreeritud avalik-õiguslik juriidiline isik, füüsilisest isikust ettevõtja või välismaa äriühingu filiaal, esitab ta majandusaasta aruande PDF vormingus.		RPS §14 ¹ lg 3 RPS §62 lg 1 ¹ 147 SE I RPS §14 ¹ lg 6
b) PDF aruande esitamine: Raamatupidamiskohustuslase kõigi esindusõiguslike isikute poolt paber kandjal allkirjastatud ning seaduses sätestatud juhtudel auditeeritud majandusaasta aruande ja sellega koos esitatavad dokumendid kohtule PDF-vormingus, aruandluskeskkonnas https://ettevotjaportaalk.rik.ee/ . Raamatupidamiskohustuslase esindusõiguslikud isikud võivad PDF-vormingus aruandluskeskkonda lisatava majandusaasta aruande paber kandjal allkirjastamise asemel aruandluskeskkonnas digitaalallkirjastada.		JMM §12 lg 1 JMM §10 lg 1 JMM §12 ⁴
c) RIK aruande esitamine:		
1) Majandusaasta aruanne ja sellega koos esitatavad dokumendid esitatakse majandusaasta aruande elektroonilise koostamise ja esitamise keskkonnas (edaspidi aruandluskeskkond) https://ettevotjaportaalk.rik.ee/ kaudu. Raamatupidamiskohustuslane koostab ja esitab need dokumendid aruandluskeskkonnas või laadib vastavad andmed aruandluskeskkonda.		RPS § 14 ¹ lg 1-3, JMM §12 lg 1-2, JMM §10 lg 1
2) Kui majandusaasta aruanne ja sellega koos esitatavad dokumendid on aruandluskeskkonnas koostatud, digitaalallkirjastavad kõik raamatupidamiskohustuslase esindusõiguslikud isikud majandusaasta aruande aruandluskeskkonnas.		JMM §12 ² lg 1

⁵ Kontroll-lehe koostamise hetkel kehtiva RPS kohaselt peavad raamatupidamiskohustuslased, kes koostavad majandusaasta aruandeid vastavalt IFRS-ile, esitama kohtu registriosakonnale RIK aruande 1.1.2011 või hiljem algava aruandeperioodi kohta, kui aruanne koostatakse või esitatakse alates 1.1.2012. Samas on Riigikogus menetluses võetud RPS muutmise eelnõu, mille kohaselt on plaanis nimetatud raamatupidamiskohustuslastele muuta RIK aruannete esitamine (st RPS §14¹ lg 3 rakendamine) vabatahtlikuks alates 1.1.2012, s.t alates sellest kuupäevast võivad nad jätkata PDF aruannete esitamist või soovi korral esitada RIK aruandeid.

<p>3) Kui kõigil raamatupidamiskohustuslase esindusõiguslikel isikutel ei ole võimalik majandusaasta aruannet digitaal-allkirjastada, allkirjastavad kõik raamatupidamiskohustuslase esindusõiguslikud isikud aruandluskeskkonnas koostatud dokumendid paber kandjal ning lisavad need aruandluskeskkonda PDF-vormingus. Kui lisatav aruanne on koostatud väljaspool aruandluskeskkonda, peab raamatupidamiskohustuslane esitama ka majandusaasta aruande ja sellega koos esitatavate dokumentide andmed aruandluskeskkonnas olevatel andmeväljadel.</p>		JMM §12 ² lg 2
<p>d) Notari kaudu aruande esitamine: Majandusaasta aruanne ja sellega koos esitatavad dokumendid, mis on koostatud aruandeperioodi kohta, mis algab 1.1.2009 või hiljem, kuid mitte hiljem kui 31.12.2011, saab esitada kohtule ka notari kaudu. Raamatupidamiskohustuslane esitab kõigi raamatupidamiskohustuslase esindusõiguslike isikute poolt allkirjastatud majandusaasta aruande ja sellega koos esitatavate dokumentide ära kirja notarile elektrooniliselt PDF-vormingus või paber kandjal notaribüroos kohapeal. Elektrooniliselt esitatud majandusaasta aruanne peab aruande esitaja poolt olema digitaalallkirjastatud.</p>		JMM § 27 lg 1-2

1.2. Kohtu registriosakonnale koos majandusaasta aruandega esitatav informatsioon

<p>a) Majandusaasta aruande esitamisel täidab raamatupidamiskohustuslane aruandluskeskkonnas järgmised andmeväljad: 1) sidevahendite andmed (telefon, faks, e-posti aadress), 2) osanike nimekiri, 3) äriühingu müügitulu jaotus.</p>		JMM §12 lg 4
<p>b) Kui võrreldes eelmise majandusaasta aruande kinnitamise ajaga on osanike andmed muutunud, esitatakse koos majandusaasta aruandega ka uus osanike nimekiri majandusaasta aruande kinnitamise seisuga, näidates: 1) osanike nimed, 2) osaniku elu- või asukohajärgne riik, 3) isiku- või registrikoodid (isikukoodi puudumisel sünnikuupäev, -kuu ja -aasta), 4) osanike osade nimiväärtused. Majandusaasta aruande esitamisel kohtule ei pea osäühing lisama osanike nimekirja, kui osäühingu osanike nimekirja peetakse Eesti väärtpaberite keskreistris.</p>		ÄS §179 lg 4 JMM §23 lg 2
<p>c) Majandusaasta aruandes esitatakse lõppenud aruandeaasta tegevusalad ja uude aruandeaastasse kavandatud tegevusalad, kasutades Eesti majanduse tegevusalade klassifikaatorit.</p>		ÄS §4 lg5 JMM §23 ² lg1
<p>d) Müügitulu jaotus peab sisaldama andmeid aruandeaasta müügitulu kohta kuni 10 suurema tegevusala kaupa vastavalt äriseadustiku § 4 lõike 6 alusel kehtestatud Eesti majanduse tegevusalade klassifikaatorile. Tegevusala näidatakse vähemalt EMTAK 2008 neljandal tasemel; esitatakse tekstina, millele võib lisada klassifikaatori koodi. EMTAK 2008: https://www.riigiteataja.ee/ert/act.jsp?id=12913868. Konsolideerimisgrupi majandusaasta aruande korral esitatakse müügitulu jaotus konsolideeriva üksuse konsolideerimata kasumiaruande asjaomaste andmete alusel.</p>		ÄS § 4 lg 6 ÄS § 179 lg 4,6 ÄS § 334 lg 2,3 JMM §23 ¹ lg1; JMM §23 ² ÄS § 179 lg 6 ÄS § 334 lg 3

1.3. Tegevusaruanne

a) Antud on ülevaade raamatupidamiskohustuslase tegevusest ja asjaoludest, millel on määrav tähtsus ettevõtte finantsseisundi ja majandustegevuse hindamisel;		RPS §24 lg 1
b) ülevaade olulistest sündmustest majandusaastal;		RPS §24 lg 1
c) ülevaade eeldatavatest arengusuundadest järgmisel majandusaastal.		RPS §24 lg 1
d) Kirjeldatud on peamisi tegevusvaldkondi, toote- ja teenusegrupe.		RPS § 24 lg 2 p1
e) Kirjeldatud on olulisemaid aruandeaasta jooksul toimunud ning lähitulevikus planeeritavaid investeeringuid.		RPS § 24 lg 2 p2
f) Kirjeldatud on olulisi uurimis- ja arendustegevuse projekte ning nendega seotud väljaminekuid aruandeaastal ja järgmistel aastatel.		RPS § 24 lg 2 p3
g) Kirjeldatud on raamatupidamise aastaaruande koostamise perioodil toimunud olulisi sündmusi, mis ei kajastu raamatupidamise aastaaruandes, kuid mis oluliselt mõjutavad või võivad mõjutada järgmiste majandusaastate tulemusi.		RPS § 24 lg 2 p5
h) Auditeeritava raamatupidamiskohustuslase tegevusaruandes on lisaks kirjeldatud:		RPS § 24 lg 3
1) tegevuskeskkonna üldist (makromajanduslikku) arengut ja selle mõju tema majandustulemusele;		RPS § 24 lg 3 p1
2) äritegevuse hooajalisust või majandustegevuse tsüklilisust;		RPS § 24 lg 3 p2
3) tegevusega kaasnevat olulisi keskkonna- ja sotsiaalseid mõjusid;		RPS § 24 lg 3 p3
4) majandusaastal ja aruande koostamise perioodil ilmnunud valuutakursside, intressimäärade ja börsikursside muutumisega seonduvaid riske;		RPS § 24 lg 3 p4
5) peamisi finantssuhtarve majandusaasta ning sellele eelnenud majandusaasta kohta ning nende arvutamise meetodikat.		RPS § 24 lg 3 p5
i) Juhul kui äriühingust raamatupidamiskohustuslase omakapital bilansipäeva seisuga ei vasta äriseadustikus kehtestatud nõuetele, tuleb tegevusaruandes kirjeldada kavandatavaid tegevusi omakapitali taastamiseks.		RPS § 24 lg 4

1.4. Täiendavad nõuded reguleeritud väärtpaberiturul kaubeldavate väärtpaberite emitendi tegevusaruandele

a) Lisaks RPS §-s 24 (vt. kontroll-lehe lõik 1.3) sätestatud nõuete järgimisele näidatakse äriühingu, kelle poolt emiteeritud väärtpaberid on võetud kauplemisele Eesti või muu lepinguriigi reguleeritud väärtpaberiturule, tegevusaruandes ära:		RPS §24 ¹
1) aktsia- või osakapitali struktuur, sealhulgas väärtpaberid, millega ei ole lubatud kaubelda lepinguriigi reguleeritud väärtpaberiturul, ja võimaluse korral andmed väärtpaberite eri liikide ja iga väärtpaberiliigiga seotud õiguste ja kohustuste kohta ning andmed nende protsentuaalse osakaalu kohta äriühingu aktsia- või osakapitalis;		
2) kõik põhikirjakohased väärtpaberite võõrandamise piirangud, sealhulgas väärtpaberiomandi piirangud või vajadus saada nõusolek äriühingult või teistelt väärtpaberiomanikelt;		
3) kõik äriühingule teada olevad äriühingu ja aktsionäride vahelistes või aktsionäride omavahelistes lepingutes sätestatud väärtpaberite võõrandamise piirangud;		

4) oluline osalus vastavalt väärtpaberituru seaduse §-s 9 sätestatule;		
5) spetsiifilisi kontrolliõigusi andvate väärtpaberite omanikud ja nende õiguste kirjeldus;		
6) kontrollisüsteem töötajate osalusskeemi korral, kui töötajad ei teosta oma kontrolliõigusi otse;		
7) kõik hääleõigust käsitlevad piirangud või kokkulepped ja eelisaksia hääleõiguse olemasolu, sealhulgas hääleõiguse piiramine teatud protsentuaalse osaluse või häälte arvuga, hääleõiguse kasutamisele seatavad tähtajad või süsteemid, mille korral väärtpaberitega seotud rahalised õigused ja väärtpaberite omamine on koostöös äriühinguga teineteisest lahutatud;		
8) äriühingu juhatuse liikmete valimise, määramise, tagasiastumise ja tagasikutsumise sätted ja reeglistik, mis on kehtestatud õigusaktidega;		
9) äriühingu põhikirja muutmise sätted ja reeglistik, mis on kehtestatud õigusaktidega;		
10) äriühingu juhatuse liikmete volitused, sealhulgas volitused aktsiaid emiteerida ja tagasi osta;		
11) äriühingu ja selle juhatuse või töötajate vahelised kokkulepped, milles sätestatakse hüvitised seoses väärtpaberituru seaduse 19. peatükis sätestatud ülevõtmisega;		
12) kõik olulised kokkulepped, milles äriühing on osapooleks ja mis jõustuvad, muutuvad või lõpevad, kui ülevõtmispakkumise tulemusena vastavalt väärtpaberituru seaduse 19. peatükis sätestatule saavutab äriühingu üle valitseva mõju teine isik, ja selliste kokkulepete mõju, välja arvatud juhul, kui nende olemuse tõttu tekiks nende avaldamisest äriühingule tõsine kahju.		
b) Aruannetesse, mis koostatakse aruandeperioodide kohta, mis algavad 1.07.2009 või hiljem, tuleb tegevusaruandele lisada eraldiseisva alajaotisena ühingujuhtimise aruanne. Ühingujuhtimise aruanne peab olema koostatud viisil, mis võimaldab asjatundlikul ja huvitatud isikul saada raamatupidamiskohustuslase tegevuse kohta asjakohast informatsiooni ühingu rakendatavate juhtimispõhimõtete kohta ning see peab sisaldama:		RPS § 24 ² lg 1-3
1) viidet hea ühingujuhtimise tavale, mida raamatupidamiskohustuslane rakendab;		
2) põhjalikku ja argumenteeritud selgitust selle kohta, miks raamatupidamiskohustuslane ei järgi hea ühingujuhtimise tava;		
3) juhtimis- ja järelevalveorganite ning nende komisjonide koosseisu ja töö korraldatuse kirjeldust;		
4) RPS § 24 ¹ punktides 4, 5 ja 7–10 nimetatud andmeid (vt. kontroll-lehe lõigu 1.4 a) vastavad punktid);		
5) sisekontrolli- ja riskijuhtimissüsteemide peamiste tunnusoonte kirjeldust seoses raamatupidamise aastaaruande koostamise protsessiga.		

1.5. Majandusaasta kasumi jaotamise või kahjumi katmise ettepanek

a) kasumi jaotamise või kahjumi katmise ettepanekus on märgitud:		ÄS §332 lg 3
1) puhaskasum või –kahjum;		
2) eraldised reservkapitali;		
3) kasumi kandmine teistesse seaduses või põhikirjaga ette nähtud reservidesse;		
4) aktsionäridele väljamakstava kasumiosa suurus;		
5) kasumi kasutamine muuks otstarbeks		
b) Koos majandusaasta aruande esitamisega teatab juhatus, missugusel ÄS §-s 301 (aktsiaselts) või ÄS §-s 176 (osühing) nimetatud viisil on üldkoosolek/osanikud otsustanud kahjumi katta.		ÄS §334 lg 2, ÄS §179 lg 4
c) Juhatus esitab andmed kasumi jaotamise otsuse kohta äriregistrile koos majandusaasta aruandega, kui see teave ei ilmne majandusaasta aruandest. Kui kasumi jaotamise otsus võetakse vastu pärast majandusaasta aruande esitamist, siis esitatakse eelnimetatud andmed koos järgmise majandusaasta aruandega.		ÄS § 335 lg 3

1.6. Täiendavad nõuded konsolideerimisgrupi aastaaruandele

a) Raamatupidamiskohustuslane, kes on aruandeaastal või sellele eelnenud majandusaastal olnud konsolideeriv üksus, koostab lõppenud majandusaasta kohta konsolideerimisgrupi majandusaasta aruande, mis koosneb:		RPS §28 lg 1
1) konsolideerimisgrupi raamatupidamise aastaaruandest ja		
2) tegevusaruandest.		
b) Konsolideerimisgrupi raamatupidamise aastaaruanne koosneb:		RPS §30 lg 2
1) konsolideeritud bilansist;		
2) konsolideeritud kasumiaruandest;		
3) konsolideeritud rahavoogude aruandest;		
4) konsolideeritud omakapitali muutuste aruandest ja		
5) vastavatest lisadest.		
6) Lisad sisaldavad muuhulgas konsolideeriva üksuse konsolideerimata bilansi, kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ning omakapitali muutuste aruannet (konsolideerimata aruanded).		
c) Konsolideerimisgrupi tegevusaruandes:		RPS §31 lg 1
1) on antud ülevaade konsolideerimisgrupi tegevusest ja asjaoludest, millel on määrav tähtsus konsolideeriva üksuse ja konsolideerimisgrupi finantsseisundi ja tegevuse hindamisel;		
2) ülevaade olulistest sündmustest majandusaastal;		
3) ülevaade eeldatavatest arengusuundadest järgmisel majandusaastal.		
Lisaks konsolideerimata aruande tegevusaruande nõuetele (vt ka p 1.3 nõuded) on konsolideerimisgrupi tegevusaruandes ära näidatud:		RPS §31 lg 2
4) konsolideerimisgrupi struktuur ning konsolideeriva üksuse otsene ja kaudne osalus konsolideeritavates üksustes. Kui konsolideeriv üksus otseselt või kaudselt ei oma häälteenamust konsolideeritavas üksuses, on ära näidatud valitseva mõju alus;		RPS §31 lg 2 p1

5) majandusaastal toimunud ja eeldatavad muudatused konsolideerimisgrupi koosseisus (nt kavandatav ühinemine, jagunemine, ümberkujundamine, osaluse omandamine või võõrandamine) või konsolideerimisgruppi kuuluva üksuse tegevusvaldkonnas;		RPS §31 lg 2 p2
6) olulised sündmused ja asjaolud, mis on mõjutanud või võivad mõjutada konsolideeriva üksuse ning konsolideerimisgrupi finantsseisundit või majandustulemusi majandusaastal või eelolevatel perioodidel;		RPS §31 lg 2 p3
7) konsolideeriva üksuse ning tema poolt konsolideeritava üksuse äritegevuse hooajalisus või majandustegevuse tsüklilisus;		RPS §31 lg 2 p4
8) muudatused konsolideeriva üksuse ja konsolideerimisgrupi investeerimis- ning finantseerimisstrateegias, finantseerimisstruktuuris, riskide maandamise poliitikas ja likviidsuses;		RPS §31 lg 2 p5
9) äriühingust konsolideeriva üksuse puhul konsolideerimisgrupi dividendipoliitika;		RPS §31 lg 2 p6
10) konsolideeriva üksuse ning konsolideerimisgrupi majandusarengut mõjutavad üldmajanduslikud ja äritegevusele spetsiifilised asjaolud või arengusuunad, mis on majandusaastal mõjutanud või võivad järgnevatel aastatel mõjutada konsolideeriva üksuse või konsolideerimisgrupi finantsseisundit või majandustulemust;		RPS §31 lg 2 p7
11) peamised finantssuhtarvud konsolideeriva üksuse majandusaasta ning sellele eelnenud majandusaasta kohta ning nende arvutamise meetodika.		RPS §31 lg 2 p9
f) Aruannetesse, mis koostatakse aruandeperioodide kohta, mis algavad 1.07.2009 või hiljem, lisab konsolideeriv üksus konsolideerimisgrupi tegevusaruandele eraldiseisva alajaotisena ühingujuhtimise aruande, juhul, kui konsolideerimisgruppi kuulub raamatupidamiskohustuslane, kelle poolt emiteeritud väärtpaberid on võetud kauplemisele Eesti või muu lepinguriigi reguleeritud väärtpaberiturule. Ühingujuhtimise aruanne sisaldab RPS § 24 ² lg 3 p 1–5 nimetatud teavet (vt. kontroll-lehe lõik 1.4 b)) iga konsolideerimisgruppi kuuluva raamatupidamiskohustuslase kohta, kelle poolt emiteeritud väärtpaberid on võetud kauplemisele Eesti või muu lepinguriigi reguleeritud väärtpaberiturule. Konsolideerimisgrupi ühingujuhtimise aruanne sisaldab konsolideerimisgrupi sisekontrolli- ja riskijuhtimissüsteemide peamiste tunnusjoonte kirjeldust seoses raamatupidamise aastaaruande koostamise protsessiga.		RPS §31 ² lg 1-3
g) Konsolideerimata omakapitali muutuste aruandes avalikustatakse korrigeeritud konsolideerimata omakapitali (võrdne äriühingu konsolideerimata omakapitaliga, millest on lahutatud tema bilansis kajastatud valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus ning millele on liidetud nende osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil) arvestuskäik.		RPS §20 lg 3

1.7. Täiendavad nõuded krediidasutuse majandusaasta aruandele

a) Krediidasutus peab oma majandusaasta aruandes avalikustama viimase majandusaasta kohta juhatuse liikmete ja töötajate tasustamise põhimõtted ja nende rakendamist iseloomustava teabe järgmisel kujul:		KAS §92 ² lg 1
1) tasustamise põhimõtete kujundamiseks kasutatav otsustusprotsess, sealhulgas töötasukomitee või muu vastavaid ülesandeid täitva organi koosseis ja volitused;		
2) tasustamise põhimõtete olulisemad tunnused, sealhulgas teave töötulemuste mõõtmiseks kasutatavate kriteeriumide ja nende täitmise kohta, tasustamise seosed riskide juhtimisega ning tulemustasude väljamakse osadeks ja ajaperioodile jaotamise põhimõtete kohaldamine tasustamisel;		
3) asjaolud, mille tulemusena makstakse tulemustasusid välja krediidasutuse aktsiate, aktsioptsioonide või muude sarnaste õiguste vormis;		
4) põhjendused tulemustasude ja lahkumishüvitiste maksmise ning muude rahaliste või olulisemate mitterahaliste soodustuste võimaldamise kohta;		
5) tasustamise kvantitatiivne koondeave vastavalt äriiinidele, eelkõige vastavalt krediidasutuse majandustegevuse valdkondadele.		
b) Krediidasutus peab avalikustama juhatusele ja töötajatele makstud töötasude kvantitatiivse koondeabe järgmisel kujul (krediidasutus, kes on oma tegevuse laadilt, ulatuselt ja keerukuse astmelt olulise suurusega, avalikustab kvantitatiivse koondeabe täiendavalt juhatuse liikmete kohta eraldi):		KAS §92 ² lg 2-3
1) majandusaastal makstud töötasude summad, tuues välja põhi- ja tulemustasud ning vastavad saajate arvud;		
2) tulemustasude summad ja vorm, tuues välja rahalised tulemustasud, aktsiad, aktsioptsioonid, muud sarnased õigused ning teised tulemustasu liigid;		
3) tulemustasude summad, tuues välja majandusaasta jooksul määratud ja väljamakstud ning vajaduse korral töötulemuste hindamise alusel vähendatud summad;		
4) väljamaksmata tulemustasude summad, tuues välja majandusaasta jooksul väljamakstavad ja järgmistele perioodidele jaotatavad osad;		
5) seoses tööle asumisega tehtud maksed ja lahkumishüvitised ning selliste maksete saajate arv, sealhulgas ühele isikule makstud suurim lahkumishüvitise summa.		
c) Koos majandusaasta aruandega peab krediidasutus esitama Finantsinspeksioonile andmed äriiinide kaupa nende isikute arvu kohta, kelle tasustamise kogusumma krediidasutuses on vähemalt üks miljon eurot aastas, sealhulgas makstud põhitöötasude, erinevate tulemustasude ja krediidasutuse poolsete pensionimaksete kohta.		KAS §92 ² lg 4

2. Omakapitali muutuste aruanne

a) Omakapitali muutuste aruandes on eraldi välja toodud:		RPS §20 lg 2
1) kasumiaruandes kajastatud aruandeperioodi puhaskasum või kahjum;		
2) arvestuspõhimõtete muutuste mõju omakapitali kirjetele;		
3) omanike poolt tehtud sissemaksed omakapitali (nt aktsiakapitali suurendamine);		
4) omanikele tehtud väljamaksed omakapitalist (nt dividendide maksed);		
5) reservide suurendamised ja vähendamised (sh muutused kohustuslikus reservkapitalis); ning		
6) muud omakapitali kirjeid mõjutanud majandustehingud (nt tulud või kulud, mida kajastatakse otse omakapitali reservides; vigade korrigeerimise mõju omakapitali kirjetele; tehingud omaaktsiatega; aktsiate ja osade tühistamised).		

3. Lisadega seotud nõuded

a) Lisades on avalikustatud		
1) millisest raamatupidamistavast lähtuvalt on raamatupidamise aastaaruanne koostatud (s.o kas IFRS või RT juhendites kirjeldatud Eesti hea raamatupidamistava);		RPS §21 lg1 p1
2) aastaaruande koostamisel kasutatud põhilised arvestuspõhimõtted ja printsiibid;		RPS §21 lg1 p2
3) täiendav informatsioon oluliste põhjaruannetes esitatud kirjade ning nende muutuste kohta aruande perioodil;		RPS §21 lg1 p3
4) muud olulised asjaolud õige ja õiglase ülevaate andmiseks raamatupidamiskohustuslase finantsseisundist, majandustulemusest ja rahavoogudest.		RPS §21 lg1 p4
b) Juhul kui äriühing on vabastatud konsolideerimisgrupi majandusaasta aruande koostamisest, kuna tema aktsiate või osadega esindatud häälest vähemalt 90% kuulub Eestis või lepinguriigis (Euroopa majanduspiirkonna lepinguriigid) registreeritud konsolideerivale üksusele, kes on kohustatud koostama ning avalikustama konsolideerimisgrupi auditeeritud majandusaasta aruande (NB! Jälgida tuleb, et ka IAS 27 nõuded on täidetud), siis äriühing on oma majandusaasta aruandes avaldanud konsolideerimisgrupi majandusaasta aruannet koostava konsolideeriva üksuse ärinime ja registrisse kantud asukoha.		RPS §29 lg 3
c) Lisades on avalikustatud juhtkonna hinnang majanduskriisi mõjude kohta ettevõtte tegevusele, kui on asjakohane.		RPS § 21 RPS Lisa 3 PwC hea tava
c) Lisades on avalikustatud maksurevisjonist tuleneda võivad tingimuslikud kohustused:		PwC hea tava
1) info maksurevisjoni algatamise kohta ja/või selle tulemusel määratud maksukohustus; või		
2) maksuhalduri õigus kontrollida ettevõtte maksuarvestust kuni 6 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahv.		

<p>d) Juhul kui ettevõtte tegevuse jätkuvuse suhtes eksisteerib oluline ebakindlus (näiteks ettevõtte omakapital ei vasta äriseadustiku nõuetele või käibekapital on olulises summas negatiivne), on lisades adekvaatselt avalikustatud:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) fakt, et eksisteerib oluline ebakindlus ettevõtte võimelisuse osas jätkata jätkuvalt tegutsevana ning selle tõttu ei pruugi ettevõtte olla võimeline normaalse äritegevuse käigus realiseerima oma varasid ja täitma oma kohustusi; 2) põhilised sündmused ja tingimused, mis põhjustavad olulist ebakindlust ning 3) juhtkonna plaanid selliste sündmuste ja tingimustega tegelemiseks. 		ISA 570 p18
<p>e) Juhul kui ettevõtte netovara ei vasta äriseadustiku nõuetele, siis avalikustatakse omanike otsus või juhatuse ettepanek raamatupidamise aastaaruande lisades.</p>		PwC hea tava

4. Selgitused kasutatud lühenditele

RPS	Raamatupidamise seadus, jõustunud 1. jaanuaril 2003. Viimati muudetud: 22.04.2010 (RT I 2010, 22, 108), jõustunud 1.01.2011 ja 28.10.2010 (RT I, 12.11.2010,1), jõustunud 15.11.2010
147 SE I	Raamatupidamise seaduse ja äriseadustiku muutmise seaduse eelnõu, algatatud 12.12.2011
JMM	Justiitsministri 28. detsembri 2005. a määrus nr 59 „Kohtule dokumentide esitamise kord“ (avaldatud RTL 2006, 5, 77), jõustunud 14.01.2006; viimati muudetud 12.12.2011 (RT I 15.12.11, 4), jõustunud 1.01.2012
ÄS	Äriseadustik, avaldatud RT I 1995, 26-28, 355, jõustunud 1. septembril 1995. Viimati muudetud: 7.12.2011 (RT I, 28.12.2011,1), jõustunud 1.01.2012
ISA 570	Rahvusvaheline auditeerimise standard (Eesti) 570: Tegevuse jätkuvus (kehtib 15.detsembril 2009.a. või pärast seda algavate perioodide finantsaruannete auditite kohta)
KAS	Krediitiasutuste seadus, jõustunud 1.07.1999; viimati muudetud: 23.11.2011 (RT I, 13.12.2011), jõustunud 1.01.2012