

KONTROLL-LEHT RTJ AASTAARUANDE KOOSTAMISEKS

Käesoleva 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 ja Raamatupidamise Toimkonna juhendite kohaselt aastaaruandes avalikustada. Lisaks alltoodule võib konkreetse aruande puhul olla vajadus täiendava informatsiooni esitamiseks raamatupidamise seaduses toodud avalikustamise printsiibi täitmiseks, mille kohaselt "raamatupidamise aruandes esitatakse kogu informatsioon, mis võimaldab saada raamatupidamiskohustuslase finantsseisundist, majandustulemusest ja rahavoogudest õige ja õiglase ülevaate".

Ettevõtted, mis koostavad oma aruandeid vastavuses IFRS-iga, peaksid kasutama IFRS-i aastaaruande kontroll-lehte ning IFRS aastaaruande lisakontroll-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. Majandusaasta kasumi jaotamise või kahjumi katmise ettepanek
 - 1.5. Täiendavad nõuded konsolideerimisgrupi raamatupidamise aastaaruandele
2. Bilansi üldnõuded
3. Kasumiaruande üldnõuded
4. Koondkasumiaruande üldnõuded
5. Rahavoogude aruande üldnõuded
6. Omakapitali muutuste aruanne
7. Lisadega seotud üldnõuded
 - 7.1. Aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted
 - 7.2. Aktsiad, võlakirjad ja muud lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud (v.a sidus- ja tütarettevõtted)
 - 7.3. Tuletisinstrumendid
 - 7.4. Varud
 - 7.5. Materiaalne ja immateriaalne põhivara
 - 7.6. Kinnisvarainvesteeringud
 - 7.7. Bioloogilised varad
 - 7.8. Pikaajalised nõuded ja kohustused
 - 7.9. Kapitali ja kasutusrent
 - 7.10. Äriühendused (nii konsolideeritud kui konsolideerimata aruandes)
 - 7.11. Tütar- ja sidusettevõtted (nii konsolideeritud kui konsolideerimata aruandes)
 - 7.12. Maksud
 - 7.13. Eraldised, tingimuslikud kohustused ja tingimuslikud varad
 - 7.14. Valitsusepoolne abi
 - 7.15. Muud varad ja kohustused
 - 7.16. Omakapital aktsiaseltsis ja osäühingus
 - 7.17. Müügitulu
 - 7.18. Muud olulised tulud ja kulud
 - 7.19. Laenu tagatis ja panditud vara
 - 7.20. Seotud osapooled
 - 7.21. Sündmused pärast bilansipäeva
 - 7.22. Muud olulised sündmused ja asjaolud
8. 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, RTJ 2 §6
1) bilanss;		
2) kasumiaruanne;		
3) ettevõtted, kellel esineb selliseid kasumeid ja kahjumeid, mida vastavalt RTJ 2 § 29 ² ei kajastata kasumiaruandes (vt. kontroll-lehe lõik 4), esitavad lisaks ka koondkasumiaruande;		
4) rahavoogude aruanne;		
5) omakapitali muutuste aruanne ning		
6) 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) Raamatupidamise aastaruanne on selgelt eristatud muust samas dokumendis (nt majandusaasta aruandes) esitatud informatsioonist (nt majandusaasta aruande sisukorra abil).		RTJ 2 §8
f) Raamatupidamise aastaruandes on välja toodud aruandeperiood, mille kohta see on koostatud.		RTJ 2 §8
g) Aruande igal lehel on esitatud ettevõtte nimi ning aruande periood. Aruande tiitellehel esitatud andmed on ajakohased ja täielikud.		PwC hea tava
h) Aruanne on koostatud eesti keeles.		RPS §15 lg 5, RTJ 2 §9
i) Aruanne on koostatud eurodes.		RPS §15 lg 5, §61 ¹ lg 2, RTJ 2 §9, RTJ 18 §4-11
j) Arvnäitajate puhul on ära toodud kasutatud täpsusaste (nt eurodes, tuhandes eurodes, miljardites eurodes).		RPS §15 lg 5, RTJ 2 §9
k) Tabelite pealdises on korrektne viide ühikule, kasutatud on järjepidevalt sama ühikut ja tähist (nt tuhandes EUR, tuhat eurot jne).		PwC hea tava

¹ PR – Pole rakendatav

² EO – Ebaoluline

³ Selgitused viidete kohta vt kontroll-lehe lõpust

l) 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). Eelmise perioodi võrdlusandmed on lisatud kõigi aruandes avaldatavate numbriliste finantsnäitajate juurde.		RPS §22 lg 1 (RPS §26 lg 1) RTJ 1 §51
m) Aruandeaasta nullväärtusega kirje on esitatud ainult siis, kui eelnenud majandusaastal oli sellel kirjel nullist erinev väärtus.		RPS §22 lg 1
n) 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. Üle-eelmisesse ja veel varasematesse perioodidesse ulatuva mõju võrra on korrigeeritud «Eelmiste perioodide jaotamata kasumi» algsaldot.		RPS §22 lg 2; RTJ 1 §52, §69
o) (1) Eelmise perioodi algsaldosid mõjutava arvestuspõhimõtete tagasiulatuval muutmisel, (2) bilansis kajastatava informatsiooni esitusviisi muutmisel või (3) eelmise perioodi algsaldosid mõjutava olulise vea tagasiulatuval korrigeerimisel peab ettevõtte esitama lisaks eelmise perioodi lõppbilansile ka eelmise perioodi algbilansi, lähtudes (1) uutest arvestuspõhimõtetest, (2) uuest esitusviisist või (3) korrigeeritud andmetest.		RTJ 1 §52, RTJ 1 §69, RTJ 1 §82
p) Ülevaatlikkuse ja arusaadavuse huvides on kasutatud kogu aruandes ühesugust terminoloogiat: 1) kogu aruande ulatuses on korrektselt kasutatud termineid "kontsern" ja "ettevõtte" nende õiges kontekstis; 2) kasutatud on korrektseid kirjade nimetusi (kasum, kahjum, tulu, kulu jne) ning läbi aruande samu termineid.		RTJ 1 §39 PwC hea tava
q) Aruannete koostamisel on silmas peetud seda, et see oleks hästi loetav ja mõistetav ka välistele aruande tarbijatele, kes ei pruugi olla kursis ettevõtte igapäevase tegevusega. Koostamisel on välditud ettevõtte sisest spetsiifilist keelekasutust, mis ei pruugi olla mõistetav välistele lugejatele.		RTJ 1 §39
r) Bilansi-, kasumiaruande ja rahavoogude aruande kirjetele ning omakapitali muutuste aruandele on lisatud viited lisadele, milles avaldatakse detailsem informatsioon antud kirjade kohta.		RTJ 1 §40
s) Numbrid lisades langevad kokku numbritega põhjaruannetes.		PwC hea tava
t) Juhul kui kahes erinevas lisas on avalikustatud informatsioon ühe ja sama tehingu või finantsnäitaja kohta, on need lisad ühendatud omavahel ristviidetega.		RTJ 1 §40
u) Informatsioon individuaalselt oluliste objektide ja tehingute kohta on avalikustatud eraldi muust summeeritud või sobivalt grupeeritud informatsioonist.		RTJ 1 §45
v) Kõik aruande leheküljed on järjestikuliselt nummerdatud.		PwC hea tava
w) Sisukord on korrektselt viidatud (pealkirjad ühtivad aruandes esitatud pealkirjadega, lehekülje numbrid on õiged, sisukord on täielik).		PwC hea tava

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

x)	Kogu aruande ulatuses on ristviited kontrollitud ja andmed langevad kokku (s.h numbrid tegevusaruandes ühtivad põhjaruannetega).	PwC hea tava
y)	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
z)	Viited perioodidele on korrektsed: mis andmed on seisuga, mis on perioodi kohta; nii aruandeperioodi kui võrdlusperioodi aastaarvud on õiged.	PwC hea tava
aa)	Kogu aruande ulatuses on andmed sarnaselt joondatud (nii horisontaalselt kui vertikaalselt).	PwC hea tava
bb)	Bilansis ja omakapitali muutuste aruandes langeb omakapitali saldo kokku; omakapitali algsaldo + liikumised = lõppsaldo.	PwC hea tava
cc)	Kõik aastaaruande lisad on järjestikuliselt nummerdatud. Järgmisel lehel jätkuvate lisade kohta on lehe alguses märke "Lisa X (järg)" (rakendatav PDF aruannetes).	PwC hea tava
dd)	Amortisatsioon kasumiaruande lisades ning põhivara lisades ja muudes aruannetes/lisades (rahavoogude aruanne) langeb kokku (või on erinevused põhjendatud ja vajadusel selgitatud).	PwC hea tava
ee)	Põhjaruannetes ja aastaaruande lisades esitatud tabelites on summad matemaatiliselt korrektsed, algsaldo + liikumised = lõppsaldo.	PwC hea tava

1.1. Majandusaasta aruande esitamine kohtu registriosakonnale

a)	Raamatupidamiskohustuslane (v.a punktis b) nimetatud raamatupidamiskohustuslane) peab lähtuma majandusaasta aruande koostamisel RPS §14 ¹ lg 1 kehtestatud taksonoomiast ning §14 ¹ lg 2 alusel kehtestatud aruandevormidest (edaspidi nimetatud „RIK aruande esitamine“).	RPS §14 ¹ lg 3
b)	Raamatupidamiskohustuslane ei pea esitama RIK aruandeid, kui ta: 1) on riik, riigiraamatupidamiskohustuslane, kohaliku omavalitsuse üksus, Eestis registreeritud avalik-õiguslik juriidiline isik, füüsilisest isikust ettevõtja või välismaa äriühingu filiaal; Punktis 1 loetletud juhtudel RIK aruannete esitamise kohustust ei kohaldata, s.t aruanne esitatakse PDF-vormingus (vt. „PDF aruande esitamine“) 2) koostab konsolideerimisgrupi majandusaasta aruande; 3) koostab majandusaasta aruande vastavalt IFRS-le; või 4) peamine ja püsiv tegevus on krediitiasutuste seaduse mõistes finantsteenuste osutamine. Punktides 2-4 loetletud juhtudel on RIK aruande esitamine vabatahtlik ⁵ , s.t aruanne esitatakse i. PDF-vormingus (vt. „PDF aruande esitamine“) või ii. RIK aruandena (vt. „RIK aruande esitamine“).	RPS §14 ¹ lg 6 RPS §62 lg 1 ¹ 147 SE I

⁵ Kontroll-lehe koostamise hetkel kehtiva RPS kohaselt on punktides 2-4 loetletud raamatupidamiskohustuslastele kohustuslik koostada RIK aruanded 1.1.2011 või hiljem algava aruandeperioodi kohta, kui aruanne koostatakse või esitatakse alates 1.1.2012. Samas on Riigikogus menetlusse 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.

c) RIK aruande esitamine:		
1) Majandusaasta aruanne ja sellega koos esitatavad dokumendid esitatakse majandusaasta aruande elektroonilise koostamise ja esitamise keskkonnas (edaspidi aruandluskeskkond) https://ettevotjaportaal.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, digitaallkirjastavad kõik raamatupidamiskohustuslase esindusõiguslikud isikud majandusaasta aruande aruandluskeskkonnas.		JMM §12 ² lg 1
3) Kui kõigil raamatupidamiskohustuslase esindusõiguslikel isikutel ei ole võimalik majandusaasta aruannet digitaallkirjastada, 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.		JMM §12 ² lg 2
d) PDF aruande esitamine: Raamatupidamiskohustuslase kõigi esindusõiguslike isikute poolt paber kandjal allkirjastatud ning seaduses sätestatud juhtudel auditeeritud majandusaasta aruanne ja sellega koos esitatavad dokumendid esitatakse kohtule PDF-vormingus, aruandlus-keskkonnas https://ettevotjaportaal.rik.ee/ . Raamatupidamiskohustuslase esindusõiguslikud isikud võivad PDF-vormingus aruandluskeskkonda lisatava majandusaasta aruande paber kandjal allkirjastamise asemel aruandluskeskkonnas digitaallkirjastada.		JMM §12 lg 1, JMM §10 lg 1 JMM §12 ⁴
e) 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 raamatupidamiskohustuslase kõigi esindusõiguslike isikute poolt allkirjastatud majandusaasta aruande ja sellega koos esitatavate dokumentide ärakirja notarile elektrooniliselt PDF-vormingus või paber kandjal notaribüroos kohapeal. Elektrooniliselt esitatud majandusaasta aruanne peab aruande esitaja poolt olema digitaallkirjastatud.		JMM § 27 lg 1-2

1.2. Kohtu registriosakonnale koos majandusaasta aruandega esitatav informatsioon

a) Majandusaasta aruande esitamisel täidab raamatupidamiskohustuslane aruandluskeskkonnas järgmised andmeväljad: 1) sidevahendite andmed (telefon, faks, e-posti aadress), 2) osanike nimekiri, 3) äriühingu müügitulu jaotus.		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:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) osanike nimed, 2) osaniku elu- või asukohajärgne riik, 3) isiku- või registrikoodid (isikukoodi puudumisel sünnikuupäev, -kuu ja -aasta), 4) osanike osade nimiväärtused. <p>Majandusaasta aruande esitamisel kohtule ei pea osühing lisama osanike nimekirja, kui osühingu osanike nimekirja peetakse Eesti väärtpaberite keskregistris.</p>		<p>ÄS §179 lg 4</p> <p>JMM §23 lg 2</p>
<p>c) Majandusaasta aruandes esitatakse lõppenud aruandeaasta tegevusalad ja uude aruandeaastasse kavandatud tegevusalad, kasutades Eesti majanduse tegevusalade klassifikaatorit.</p>		<p>ÄS §4 lg5</p> <p>JMM §23² lg1</p>
<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.</p> <p>Konsolideerimisgrupi majandusaasta aruande korral esitatakse müügitulu jaotus konsolideeriva üksuse konsolideerimata kasumiaruande asjaomaste andmete alusel.</p>		<p>ÄS § 4 lg 6</p> <p>ÄS § 179 lg 4,6</p> <p>ÄS § 334 lg 2,3</p> <p>JMM §23¹ lg1;</p> <p>JMM §23²</p> <p>ÄS § 179 lg 6</p> <p>ÄS § 334 lg 3</p>

1.3. Tegevusaruanne

<p>a) Antud on ülevaade raamatupidamiskohustuslase tegevusest ja asjaoludest, millel on määrav tähtsus ettevõtte finantsseisundi ja majandustegevuse hindamisel;</p>		<p>RPS §24 lg 1</p>
<p>b) ülevaade olulistest sündmustest majandusaastal;</p>		<p>RPS §24 lg 1</p>
<p>c) ülevaade eeldatavatest arengusuundadest järgmisel majandusaastal.</p>		<p>RPS §24 lg 1</p>
<p>d) Kirjeldatud on peamisi tegevusvaldkondi, toote- ja teenusegrupe.</p>		<p>RPS § 24 lg 2 p1</p>
<p>e) Kirjeldatud on olulisemaid aruandeaasta jooksul toimunud ning lähitulevikus planeeritavaid investeeringuid.</p>		<p>RPS § 24 lg 2 p2</p>
<p>f) Kirjeldatud on olulisi uurimis- ja arendustegevuse projekte ning nendega seotud väljaminekuid aruandeaastal ja järgmistel aastatel.</p>		<p>RPS § 24 lg 2 p3</p>
<p>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.</p>		<p>RPS § 24 lg 2 p5</p>
<p>h) Auditeeritava raamatupidamiskohustuslase tegevusaruandes on lisaks kirjeldatud:</p>		<p>RPS § 24 lg 3</p>
<p>1) tegevuskeskkonna üldist (makromajanduslikku) arengut ja selle mõju tema majandustulemusele;</p>		<p>RPS § 24 lg 3 p1</p>
<p>2) äritegevuse hooajalisust või majandustegevuse tsüklilisust;</p>		<p>RPS § 24 lg 3 p2</p>
<p>3) tegevusega kaasnevaid olulisi keskkonna- ja sotsiaalseid mõjusid;</p>		<p>RPS § 24 lg 3 p3</p>
<p>4) majandusaastal ja aruande koostamise perioodil ilmnunud valuutakursside, intressimäärade ja börsikursside muutumisega seonduvaid riske;</p>		<p>RPS § 24 lg 3 p4</p>
<p>5) peamisi finantssuhtarve majandusaasta ning sellele eelnenud majandusaasta kohta ning nende arvutamise metoodikat.</p>		<p>RPS § 24 lg 3 p5</p>

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. 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, millisel ÄS §-s 301 (aktsiaselts) või ÄS §-s 176 (osaühing) 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

1.5. Täiendavad nõuded konsolideerimisgrupi aastaaruandele

a) Raamatupidamiskohustuslane, kes on aruandaastal 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 bilanssi, 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 hälteenamust 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
d) 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 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
e) 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

2. Bilansi üldnõuded

a) Bilanss vastab raamatupidamise seaduse lisa 1 toodud skeemile (PDF aruandes võib bilansikirjete nimetusi täpsustada, kirjeid võib täiendavalt liigendada ning lisada uusi kirjeid, kui see tuleb kasuks bilansi informatiivsusele ja loetavusele). Bilansikirjete alaliigendusi võib bilansi asemel esitada lisades. Ebaolulisi bilansikirjeid võib avaldada summeeritult.		RPS §18 lg 3, RTJ 2 §10
b) Kui majandustegevuse iseloomu tõttu on kasutatud raamatupidamise seaduses toodust erinevat bilansiskeemi, on lähtutud kas Eesti heast raamatupidamistavast või rahvusvahelistest finantsaruandluse standarditest ning vastaval tegevusalal tegutsemist reguleerivate muude õigusaktide nõuetest, rahvusvahelisest tavast antud tegevusalal; riigiraamatupidamiskohustuslase puhul ka riigi raamatupidamise üldeeskirja nõuetest.		RPS §18 lg 4, RTJ 2 §13
c) Kui ettevõtluse iseloomu tõttu on kasutatud raamatupidamise seaduses toodust erinevat bilansiskeemi ja varasid ning kohustusi pole klassifitseeritud lühi- ja pikaajalisteks, on varad ja kohustused bilansis kajastatud nende likviidsuse järjekorras.		RTJ 2 §15

3. Kasumiaruande üldnõuded

a) Kasumiaruanne on koostatud vastavalt raamatupidamise seaduse lisa 2 toodud ühele kahest kasumiaruande skeemist (PDF aruandes võib kasumiaruande kirjete nimetusi täpsustada, kirjeid võib täiendavalt liigendada ning lisada uusi kirjeid, kui see tuleb kasuks kasumiaruande informatiivsusele ja loetavusele). Kirjete alaliigendusi võib kasumiaruande asemel esitada lisades.		RPS §18 lg 3 RTJ 2 §21
b) Kui majandustegevuse iseloomu tõttu on kasutatud raamatupidamise seaduses toodust erinevat kasumiaruande skeemi, on lähtutud kas Eesti heast raamatupidamistavast või rahvusvahelistest finantsaruandluse standarditest ning vastaval tegevusalal tegutsemist reguleerivate muude õigusaktide nõuetest, rahvusvahelisest tavast antud tegevusalal; riigiraamatupidamiskohustuslase puhul ka riigi raamatupidamise üldeeskirja nõuetest.		RPS §18 lg 4, RTJ 2 §27

4. Koondkasumiaruande üldnõuded

a) Koondkasumiaruande esitatakse kasumiaruande järel eraldi aruandena.		RTJ 2 §29 ¹ ,29 ⁴
b) Muu koondkasumi või –kahjumi moodustavad: (a) välismaise äriüksuse finantsnäitajate ümberarvestamisel tema arvestusvaluutast esitusvaluutasse tekkinud vahed (RTJ 1 § 89); (b) teatud õiglasel väärtuses kajastatavate finantsvarade (näiteks pikaajalised investeeringud aktsiatesse ja võlakirjadesse, mida ei kavatseta lähiajal edasi müüa) ümberhindlusest tulenevad kasumid ja kahjumid (RTJ 3 § 20(b)); (c) muud kasumid ja kahjumid, mille kajastamist Raamatupidamise Toimkonna juhendid ei reguleeri, kuid mis vastavalt IFRSile kajastatakse koondkasumiaruandes (näiteks rahavoogude riskimaandamisinstrumentide ümberhindlusest tekkinud kasumite ja kahjumite efektiivne osa vastavalt standardile IAS 39).		RTJ 2 §29 ²

5. Rahavoogude aruande üldnõuded

<p>a) Aruandeperioodi laekumised ja väljamaksed on rühmitatud vastavalt nende eesmärgile:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) äritegevuse, 2) investeerimistegevuse ja 3) finantseerimistegevuse rahavoogudeks. 		RPS §19 lg 2, RTJ 2 §30
<p>b) Kui äritegevuse rahavoogude kajastamisel on rakendatud otsemeetodit, siis on esitatud brutosummadena kõik põhilised äritegevusega seotud laekumiste ja väljamaksete kategooriad, nagu näiteks:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) kaupade või teenuste müügist laekunud raha; 2) kaupade, materjalide ja teenuste eest makstud raha; 3) makstud palgad; 4) makstud tulumaks; 5) makstud intressid (alternatiivina on lubatud makstud intresse kajastada ka finantseerimistegevuse all). 		RTJ 2 §34
<p>c) Äritegevuse rahavoogude kajastamisel, kaudmeetodi rakendamisel, on aruandeperioodi kasumit korrigeeritud:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) mitterahaliste majandustehingute mõjuga (nt amortisatsioon; eraldise moodustamine); 2) äritegevusega seotud varade ja kohustuste saldode muutusega ja 3) investeerimis- või finantseerimistegevusega seotud tulude ja kuludega (nt kasum põhivara või finantsinvesteeringute müügist). 		RTJ 2 §35
<p>d) Investeerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid on kajastatud otsemeetodil. Investeerimistegevuse rahavoogude all on brutosummadena esitatud kõik põhilised investeerimistegevusega seotud laekumiste ja väljamaksete kategooriad (ostmisel tehtud väljamaksed tuleb näidata eraldi müügil laekunud summadest), sealhulgas:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) materiaalse ja immateriaalse põhivara ost ja müük; 2) kinnisvarainvesteeringute ost ja müük; 3) tütar- ja sidusettevõtete ost ja müük; 4) muude finantsinvesteeringute ost ja müük (finantsasutused kajastavad lühiajaliste finantsinvesteeringute ostu ja müüki äritegevuse all); 5) teistele osapooltele antud laenud (v.a finantsasutused, kelle jaoks laenude väljastamine on üks põhitegevustest); 6) antud laenude laekumised (v.a finantsasutused, kelle jaoks laenude väljastamine on üks põhitegevustest); 7) kauplemiseesmärgil soetatud derivatiivide ost ja müük (v.a finantsasutused, kelle jaoks see kuulub põhitegevuse hulka); 8) saadud intressid ja dividendid (v.a finantsasutused, kelle jaoks see on osa äritegevuse rahavoogudest; alternatiivina on lubatud saadud intresse ja dividende kajastada äritegevuse all ka muudel ettevõtetel). 		RTJ 2 §36

e) Finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil. Finantseerimistegevuse rahavoogude all on brutosummadena esitatud kõik põhilised finantseerimistegevusega seotud laekumiste ja väljamaksete kategooriad (mõlemad eraldi), sealhulgas: 1) laenude saamine; 2) saadud laenude tagasimaksmine; 3) kapitalirendi maksed; 4) aktsiate emiteerimine; 5) omaaktsiate ostmine ja müük; 6) dividendide maksmine.		RTJ 2 §37
f) Lisades on toodud rahavoogude aruande oluliste kirjete selgitus.		RPS Lisa 3 p5
g) Rahavoogude aruandes on sissetulekud/ väljaminekud, suurenemised /vähenemised korrektselt nimetatud ja märgistatud (+/- või esitatud sulgudes).		PwC hea tava

6. Omakapitali muutuste aruanne

a) Eraldi on välja toodud:		RPS §20 lg 2, RTJ 2 §39
1) kasumiaruandes kajastatud aruandeperioodi puhaskasum või kahjum (ettevõtted, kes koostavad koondkasumiaruande, esitavad puhaskasumi või –kahjumi asemel aruandeperioodi koondkasumi);		
2) arvestuspõhimõtete muutuste mõju omakapitali kirjetele (nt jaotamata kasumi tagasiulatav korrigeerimine seoses uue RT juhendi rakendamisega);		
3) vigade korrigeerimise mõju omakapitali kirjetele;		
4) omanike poolt tehtud sissemaksed omakapitali (nt aktsiakapitali suurendamine);		
5) omanikele tehtud väljamaksed omakapitalist (nt dividendide maksed);		
6) tehingud omaaktsiatega;		
7) aktsiate ja osade tühistamised;		
8) reservide suurendamised ja vähendamised (sh muutused kohustuslikus reservkapitalis); ning		
9) muud omakapitali kirjeid mõjutanud majandustehingud.		
b) Lisades on selgitatud muutusi aktsia- või osakapitalis ning muid olulisi muutusi omakapitali kirjetes.		RTJ 2 §41

7. Lisadega seotud üldnõuded

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, RPS lisa 3 p1 RTJ 2 §42a
2) aastaaruande koostamisel kasutatud põhilised arvestuspõhimõtted ja printsiibid;		RPS §21 lg1 p2, RPS lisa 3, RTJ 2 §42b
3) täiendav informatsioon oluliste põhjaruannetes esitatud kirjete ning nende muutuste kohta aruande perioodil;		RPS §21 lg1 p3, RTJ 2 §42c
4) muud olulised asjaolud õige ja õiglase ülevaate andmiseks raamatupidamiskohustuslase finantsseisundist, majandustulemusest ja rahavoogudest.		RPS §21 lg1 p4, RTJ 2 §42d

b) Raamatupidamise aastaaruande lisad on esitatud süsteemselt, näiteks järgmises järjekorras: 1) arvestuspõhimõtted; 2) põhjaruannete kirjeid selgitavad lisad (võimalikult samas järjekorras põhjaruannete ja neis esitatud kirjetega); 3) muud selgitavad lisad.		RTJ 2 §44
c) Juhul kui äriühing on vabastatud konsolideerimisgrupi majandusaasta aruande koostamisest, kuna tema aktsiate või osadega esindatud häältel vähemalt 90% kuulub Eestis või lepinguriigis (Euroopa majanduspiirkonna lepinguriigid) registreeritud konsolideerivale üksusele, kes on kohustatud koostama ning avalikustama konsolideerimisgrupi auditeeritud majandusaasta aruande, siis äriühing on oma majandusaasta aruandes avaldanud konsolideerimisgrupi majandusaasta aruannet koostava konsolideeriva üksuse ärinime ja registrisse kantud asukoha.		RPS §29 lg 3
d) Lisades on avalikustatud töötajatele arvestatud tasu üldsumma ja keskmine töötajate arv lõppenud majandusaastal.		RPS Lisa 3 p 8

7.1. Aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

a) Lisades on avalikustatud kõigi selliste objektide arvestuspõhimõtete kirjeldus, mille arvestusel RT juhendid lubavad valida mitme erineva meetodi vahel (nt kinnisvarainvesteeringud, varud);		RTJ 1 §64, §101a
b) kõigi selliste objektide arvestuspõhimõtete kirjeldus, mille arvestust RT juhendid detailselt ei reguleeri (nt riskimaandamisinstrumentide arvestuspõhimõtted);		RTJ 1 §101b
c) kõigi selliste objektide arvestuspõhimõtete kirjeldus, millel on oluline mõju raamatupidamiskohustuslase aruannetele, s.h:		RTJ 1 §101c
1) konsolideerimise põhimõtted;		
2) millist arvestusmeetodit on rakendatud tütar- ja sidusettevõtete kajastamisel konsolideeritud aruannetes, konsolideerimata aruannetes ja nende emaettevõtete konsolideerimata aruannetes, kes RPS §29 sätestatud eranditest lähtuvalt ei pea konsolideeritud aruandeid koostama;		RTJ 11 §103a
3) raha ja raha ekvivalentide definitsioon;		
4) finantsvarad ja finantskohustused: - iga finantsvara ja finantskohustuse kohta rakendatud arvestuspõhimõtted; - õiglases väärtuses kajastatavate finantsvarade ja finantskohustuste õiglase väärtuse hindamise meetodid (nt noteeritud turuhinnas, sõltumatu hinnangu alusel, diskonteeritud rahavoogude meetodil jne.) ja olulised eeldused; - kas finantsvara oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval või väärtuspäeval;		
5) kõikide oluliste varude gruppide osas nende soetusmaksumuse arvestusel kasutatavad meetodid (nt individuaalne hindamine; FIFO; kaalutud keskmine soetusmaksumus);		RTJ 4 §28
6) kõikide materiaalse ja immateriaalse põhivara gruppide jaoks: - amortiseerimisel kasutatavad amortisatsioonimeetodid; - amortisatsioonimäärad (või kasulikud eluead);		RTJ 5 §86

7) kinnisvarainvesteeringute puhul: - kinnisvarainvesteeringute arvestuspõhimõtte (näiteks õiglase väärtus või soetusmaksumus miinus amortisatsioon); - soetusmaksumuse meetodi rakendamisel kinnisvarainvesteeringute amortiseerimisel kasutatavad amortisatsioonimäärad või kasulikud eluead; - kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse hindamisel rakendatud meetodid ja olulised eeldused;		RPS §21 lg 2 RTJ 6 §40 RTJ 6 §41
8) rendilepingute kajastamine;		
9) eraldised;		
10) maksud, sealhulgas ettevõtte tulumaks;		
11) uurimis- ja arenguväljaminekud;		
12) ettevõttes rakendatavad tulu arvestuse spetsiifilised meetodid (nt tulu kajastamine pikaajalistelt teenuslepingutelt, liitumistasudelt jne);		RTJ 10 §49
13) sihtfinantseerimise kajastamisel rakendatav arvestuspõhimõte (bruto- või netomeetod);		RTJ 12 §30a
14) välisvaluutas tehtavate tehingute arvestus;		
15) kõik muud olulised arvestusmeetodid.		
d) Arvestuspõhimõtteid ei ole võrreldes eelmise aruandeperioodiga muudetud (v.a RTJ 1 §64 lubatud juhtudel).		RTJ 1 §67
e) Arvestuspõhimõtete ja/või informatsiooni esitusviisi muutmisel on avalikustatud: 1) muutuse kirjeldus ja põhjendus; 2) mõju bilansi- ja kasumiaruande kirjetele (summad); 3) juhul kui muutust ei ole tagasiulatuvalt kajastatud, kuna selle mõju eelmistele perioodidele ei olnud võimalik usaldusväärselt määrata, siis olukorra põhjendus ning kirjeldus uue meetodi rakendamise viisi ja kuupäeva kohta.		RTJ 1 §102 RPS Lisa 3 p2 RPS §22 lg 2
f) Mõne RT juhendi sätte mittejärgimise korral õige ja õiglase kajastamise eesmärgil on avalikustatud: 1) RT juhendi säte, mida ei ole järgitud; 2) mittejärgimise põhjendus; 3) mõju bilansi- ja kasumiaruande kirjetele.		RTJ 1 §8 ja §103
g) Oluliste eelmiste perioodide vigade esinemisel on avalikustatud: 1) olulise vea kirjeldus; 2) vea korrigeerimise mõju bilansi- ja kasumiaruande kirjetele (summad); 3) juhul kui viga ei ole tagasiulatuvalt korrigeeritud, kuna selle mõju eelmistele perioodidele ei olnud võimalik usaldusväärselt määrata, siis olukorra põhjendus ning kirjeldus vea korrigeerimise viisi ja kuupäeva kohta.		RTJ 1 §104
h) Avalikustatud on põhjendus juhul, kui ettevõtte jooksvate tehingute arvestusvaluuta või aruannete esitusvaluuta erineb Eestis ametlikult kehtivast vääringust.		RTJ 1 §105
i) Eurole üleminekul avalikustatakse aruande lisades arvestusvaluuta ja esitusvaluuta muutmise põhjus.		RTJ 18 §12
j) Juhul kui aruanne on koostatud lähtudes ettevõtte tegevuse lõpetamisest, on avalikustatud põhjendus ja aruande koostamise alused.		RTJ 1 §107

7.2. Aktsiad, võlakirjad ja muud lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud (v.a sidus- ja tütarettevõtted)

a) Aktsiate, võlakirjade ja muude lühi- ja pikaajaliste finantsinvesteeringute (v.a sidus- ja tütarettevõtted) kohta on aastaaruande lisades avalikustatud:		RPS Lisa 3 p3.1; RTJ 3 §67
1) õiglase väärtuse meetodil kajastatavate investeeringute bilansiline väärtus rühmade lõikes perioodi alguses ja lõpus;		RPS Lisa 3 p3.1; RTJ 3 §67
2) korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil kajastatavate investeeringute bilansiline väärtus rühmade lõikes perioodi alguses ja lõpus.		RPS Lisa 3 p3.1; RTJ 3 §67

7.3. Tuletisinstrumentid

a) Tuletisinstrumentide kohta on aastaaruande lisades avalikustatud:		RTJ 3 §68
1) bilansiline väärtus perioodi alguses ja lõpus ning		
2) olulised tuletisinstrumentidega seonduvad tingimused.		

7.4. Varud

a) Varude kirjeldus rühmade kaupa.		RPS Lisa 3 p3.2
b) Kõikide oluliste varude gruppide osas on aastaaruande lisades avalikustatud: informatsioon oluliste varude allahindluste ja allahindluste tühistamise kohta (varude grupp, summa, põhjus).		RTJ 4 §28

7.5. Materiaalne ja immateriaalne põhivara

a) Kõikide materiaalse ja immateriaalse põhivara gruppide osas on aastaaruande lisades avalikustatud nende jääkmaksumuste muutuste analüüs (s.h võrdlusandmed eelmise perioodi muutuste kohta), sh:		RTJ 5 §86; RPS Lisa 3 p3.3
1) soetusmaksumus, akumuleeritud kulum ja jääkmaksumus perioodi alguses;		
2) ostud ja parendused perioodi jooksul;		
3) kapitalirendi tingimustel soetatud põhivara;		RPS Lisa 3 p3.3
4) kapitaliseeritud laenukulutuste summa;		
5) lisandumised äriühenduste kaudu;		
6) perioodi amortisatsioonikulu;		
7) allahindlused väärtuse languse tõttu;		
8) varasemate allahindluste tühistamised;		
9) müügid;		
10) ümberklassifitseerimised (s.h müügiotel põhivaraks);		
11) muud muutused;		
12) soetusmaksumus, akumuleeritud kulum ja jääkmaksumus perioodi lõpus.		
b) Aruandeperioodil läbi viidud oluliste allahindluste kohta on lisades avalikustatud:		RTJ 5 §88
1) alla hinnatud vara või varade grupi kirjeldus;		RTJ 5 §88a
2) kas allahindlus tugines õiglasel väärtusel (miinus müügikulutused) või kasutusväärtusel;		RTJ 5 §88b
3) kaetava väärtuse leidmisel kasutatud meetodid ja põhilised eeldused (sh diskontomäär, juhul kui allahindlus tugines kasutusväärtusel).		RTJ 5 §88c
c) Soovitavalt on avalikustatud selliste materiaalse ja immateriaalse põhivara objektide kirjeldus ja hinnang nende õiglasele väärtusele, mille õiglase väärtus on oluliselt suurem nende bilansilisest jääkmaksumusest.		RTJ 5 §90

7.6. Kinnisvarainvesteeringud

a) Kõikide kinnisvarainvesteeringute kohta on lisades avalikustatud koondsummana:		RTJ 6 §39
1) kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu;		RTJ 6 §39a
2) kinnisvarainvesteeringute haldamisega otseselt kaasnevate kulude summa (sh kommunaal-, valve-, administratiiv-, kindlustus-, koristus-, side-, jooksva remondi ja hoolduse kulud; samuti maamaks ja muud kinnisvarainvesteeringuga kaasnevad maksud ja tasud).		RTJ 6 §39b
b) Õiglase väärtuse meetodi rakendamisel on avalikustatud aastaruande lisades järgmine lisainformatsioon (s.h võrdlusandmed eelmise perioodi muutuste kohta):		RTJ 6 §40;
1) kinnisvarainvesteeringute saldo muutuste analüüs, sh:		RTJ 6 §40a, RPS Lisa 3 p3.3
- saldo perioodi alguses;		
- ostud ja parendused perioodi jooksul;		
- kapitalirendi tingimustel soetatud põhivara;		
- lisandumised äriühenduste kaudu;		
- kasumid/kahjumid ümberhindlustest;		
- müügid;		
- ümberklassifitseerimised;		
- muud muutused;		
- saldo perioodi lõpus;		
2) juhul kui teatud kinnisvarainvesteeringu õiglase väärtuse määramine ei ole usaldusväärset võimalik, siis on avalikustatud selle objekti kirjeldus ning põhjused, miks hindamine ei ole usaldusväärset võimalik.		RTJ 6 §40b
c) Soetusmaksumuse meetodi rakendamisel on lisades avalikustatud kinnisvarainvesteeringute jääkmaksumuste muutuste analüüs (s.h võrdlusandmed eelmise perioodi muutuste kohta), sh:		RTJ 6 §41; RPS Lisa 3 p3.3
1) soetusmaksumus, akumuleeritud kulum ja jääkmaksumus perioodi alguses;		
2) ostud ja parendused perioodi jooksul;		
3) kapitalirendi tingimustel soetatud põhivara;		
4) lisandumised äriühenduste kaudu;		
5) perioodi amortisatsioonikulu;		
6) allahindlused väärtuse languse tõttu;		
7) varasemate allahindluste tühistamised;		
8) müügid;		
9) ümberklassifitseerimised;		
10) muud muutused;		
11) soetusmaksumus, akumuleeritud kulum ja jääkmaksumus perioodi lõpus.		

7.7. Bioloogilised varad

a) Iga bioloogilise vara kogumi või põllumajandusliku toodangu kogumi kohta avalikustatakse:		RTJ 7 §43
1) õiglase väärtuse leidmisel rakendatud meetodid;		
2) olulised õiglase väärtuse leidmist mõjutanud eeldused		
b) Koondsummades avalikustatakse kasumid ja kahjumid, mis on aruandeaastal tekkinud põllumajandusliku toodangu esmasel arvelevõtmisel ja õiglase väärtuse muutumistest.		RTJ 7 §44
c) Õiglase väärtuse meetodil kajastatavate bioloogiliste varade kohta avalikustatakse bioloogiliste varade saldo muutuste analüüs, sh:		RTJ 7 §45
1) saldo perioodi alguses;		

2) kasum või kahjum varade õiglase väärtuse muutumisest, millest on maha arvatud hinnangulised müügiga seotud kulutused;		
3) varade soetamisest tingitud väärtuse suurenemine;		
4) varade müümisest tingitud väärtuse vähenemine;		
5) varade väärtuse vähenemine tulenevalt põllumajandusliku toodangu saamisest;		
6) lisandumised äriühenduste kaudu;		
7) muud muutused;		
8) saldo perioodi lõpus.		
d) Soetusmaksumuses kajastatud bioloogiliste varade kohta avalikustatakse:		RTJ 7 §46
1) soetusmaksumuses hinnatud varade kirjeldus koos selgitusega, miks õiglase väärtuse meetodit ei olnud võimalik kasutada;		
2) kasutatavad amortisatsioonimeetodid ja amortisatsioonimäärad;		
3) varade soetusmaksumus, akumulieeritud kulum (koos akumulieeritud kahjumiga varade väärtuse langusest) ja jääkmaksumus perioodi alguses;		
4) varade soetamisest tingitud väärtuse suurenemine;		
5) varade müümisest tingitud väärtuse vähenemine;		
6) varade väärtuse vähenemine tulenevalt põllumajandusliku toodangu saamisest;		
7) lisandumised äriühenduste kaudu;		
8) amortisatsioonikulu;		
9) allahindlused väärtuse languse tõttu;		
10) varasema allahindluse tühistamine;		
11) muud muutused;		
12) varade soetusmaksumus, akumulieeritud kulum (koos akumulieeritud kahjumiga varade väärtuse langusest) ja jääkmaksumus perioodi lõpus.		

7.8. Nõuded ja kohustused

a) Nõuete ja kohustuste kohta on aastaaruande lisades avalikustatud (individuaalselt oluliste nõuete ja kohustuste kohta eraldi, ülejäänud nõuete ja kohustuste kohta sobivalt grupeerituna) /nimetatud informatsiooni ei ole vaja avalikustada ettevõtte tavapärasest ostu- ja müügitegevusest tekkinud nõuete ja kohustuste kohta/:		RTJ 3 §66; RPS Lisa 3 p3.4
1) kirjeldus;		
2) saadaolevad / makstavad summad (<i>nt. järgnevate perioodide lõikes: kuni 1 aasta, 1-5 aastat, üle 5 aasta</i>);		
3) maksetähtajad;		
4) sisemised intressimäärad (ja lepingulised intressimäärad, juhul kui need erinevad oluliselt sisemistest intressimääradest);		
5) alusvaluutad;		
6) muud olulised tingimused (sh. kohustuste puhul nende tagatiseks panditud varade bilansiline maksumus vara rühmade kaupa).		

7.9. Kapitali- ja kasutusrent

Ettevõtte kui rendileandja on avalikustanud lisades:		
a) Kapitalirendi nõuete osas (individuaalselt oluliste rentide kohta eraldi, ülejäänud nõuete kohta sobivalt grupeerituna):		RTJ 9 §46
1) summad (<i>nt. laekuvad summad järgnevate perioodide lõikes: kuni 1 aasta, 1-5 aastat, üle 5 aasta</i>);		
2) maksetähtajad;		
3) intressimäärad;		
4) alusvaluutad;		
5) muud olulised tingimused (nt tingimuslike rendimaksete olemasolu; rendilepingute pikendamise ja väljaostmise võimalused; rendilepingutega kaasnevad piirangud; rendileandja poolt väljarenditavate varade garanteerimata jääkväärtused, mis on kajastatud bilansis brutoinvesteeringu osana jne).		
b) Kasutusrentide osas:		RTJ 9 §48
1) aruandeperioodi renditulu kasutusrendilepingutest;		
2) järgmiste perioodide renditulu mittekatestatavatest kasutusrendilepingutest (<i>nt järgnevate perioodide lõikes: kuni 1 aasta, 1-5 aastat, üle 5 aasta</i>);		
3) olulised rendilepingutega kaasnevad lisatingimused (nt tingimuslike rendimaksete olemasolu; rendilepingute pikendamise ja vara väljaostmise võimalused; rendilepingutega kaasnevad piirangud jne).		
c) Kasutusrendile antud varade bilansiline jääkmaksumus (<i>bilansirühmade lõikes bilansipäeva seisuga</i>).		RTJ 9 §49
d) Rendileandjatele kehtestatud avalikustamise nõuded kehtivad ka müügi-tagasirenditehingute osas. Müügi-tagasirenditehingute puhul on avalikustatud kõigi individuaalselt oluliste müügi-tagasirendilepingute kirjeldus.		RTJ 9 §50
Ettevõtte kui rentnik on avalikustanud lisades:		
e) Kapitalirendi kohustuste osas (individuaalselt oluliste rentide kohta eraldi, ülejäänud kohustuste kohta sobivalt grupeerituna):		RTJ 9 §46
1) summad (<i>nt. makstavad summad järgnevate perioodide lõikes: kuni 1 aasta, 1-5 aastat, üle 5 aasta</i>);		
2) maksetähtajad;		
3) intressimäärad;		
4) alusvaluutad;		
5) muud olulised tingimused (nt tingimuslike rendimaksete olemasolu; rendilepingute pikendamise ja väljaostmise võimalused; rendilepingutega kaasnevad piirangud jne).		
f) Kapitalirendi tingimustel renditud varade kohta nende bilansiline jääkmaksumus (<i>bilansirühmade lõikes bilansipäeva seisuga</i>).		RTJ 9 §47
g) Kasutusrentide osas:		RTJ 9 §48
1) aruandeperioodi rendikulu kasutusrendilepingutest;		
2) järgmiste perioodide rendikulu mittekatestatavatest kasutusrendilepingutest (<i>makstavad summad nt järgnevate perioodide lõikes: kuni 1 aasta, 1-5 aastat, üle 5 aasta</i>);		
3) olulised rendilepingutega kaasnevad lisatingimused (nt tingimuslike rendimaksete olemasolu; rendilepingute pikendamise ja vara väljaostmise võimalused; rendilepingutega kaasnevad piirangud jne).		

h) Rentnikele kehtestatud avalikustamise nõuded kehtivad ka müügi-tagasirenditehingute osas. Müügi-tagasirenditehingute puhul on avalikustatud kõigi individuaalselt oluliste müügi-tagasirendilepingute kirjeldus.		RTJ 9 §50
--	--	-----------

7.10. Äriühendused (nii konsolideeritud kui konsolideerimata aruandes)

Konsolideeritud aastaaruandes avalikustatakse:		
a) Aruandeaastal toimunud äriühenduste kohta on avalikustatud aastaaruandes järgmine informatsioon:		RTJ 11 §100
1) omandatud ettevõtte nimi ja omandatud osalusprotsent;		RTJ 11 §100a
2) aruandeperioodi jooksul soetatud osalus;		RPS Lisa 3 p3.5
3) omandamise kuupäev;		RTJ 11 §100b
4) kas tegemist oli sõltumatute osapoolte vahelise või ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahelise äriühendusega;		RTJ 11 §100c
5) omandatud osaluse soetusmaksumus ja selle erinevate komponentide kirjeldus, k.a omandamisega otseselt seotud väljaminekud,		RTJ 11 §100d
6) omandatud netovara õiglane väärtus ja tekkinud firmaväärtus (või omakapitalis kajastatud muutus, kui tegemist oli ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahelise äriühendusega);		RTJ 11 §100e
7) omandamisel tekkinud negatiivse firmaväärtuse summa ja kasumiaruande rida, millel on kajastatud sellest tekkinud tulu;		RTJ 11 §100f
8) ostuhinda mõjutavad lisatingimused, mille mõju sõltub tulevikus asetleidvatest sündmustest.		RTJ 11 §100g
b) Lisades avalikustatakse aruandeaastal tehtud korrigeerimised, mis on seotud käesoleval ja eelnevatel aastatel toimunud äriühenduste ümberarvestusega (muuhulgas esmakordse kajastamise lõpuleviimisega seotud korrigeerimised, lisatingimustest tulenevad ostuhinna korrigeerimised ja vigade korrigeerimised).		RTJ 11 §101
c) Firmaväärtuse kohta avalikustatakse jääkmaksumuste muutuste analüüs (s.h võrdlusandmed eelmise perioodi muutuste kohta), sh:		RTJ 11 §102; RTJ 5 §86;
1) saldo perioodi alguses;		
2) lisandumised;		
3) allahindlused väärtuse languse tõttu;		
4) muud muutused;		
5) saldo perioodi lõpus.		
d) Aruandeperioodil läbi viidud oluliste firmaväärtuse allahindluste kohta on lisades avalikustatud:		RTJ 11 §102; RTJ 5 §88a-c
1) alla hinnatud vara või varade grupi kirjeldus;		
2) kas allahindlus tugines õiglasel väärtusel (miinus müügikulutused) või kasutusväärtusel;		
3) kaetava väärtuse leidmisel kasutatud meetodid ja põhilised eeldused (sh diskontomäär, juhul kui allahindlus tugines kasutusväärtusel).		
Konsolideerimata aruannetes avalikustatakse:		
e) Aruandeaastal toimunud äriühenduste kohta 7.10 punktis a) kirjeldatud informatsioon. Juhul kui emattevõtte kajastab konsolideerimata aruannetes osalusi tütar- ja sidusettevõtetes soetusmaksumuses või õiglasel väärtuses, ei kuulu avaldamisele 7.10 punkti a) loetelust 6) ja 7) nimetatud andmed.		
f) Aruandeaastal tehtud korrigeerimised, mis on seotud käesoleval ja eelnevatel aastatel toimunud äriühenduste ümberarvestusega (s.h esmakordse kajastamise lõpuleviimisega seotud korrigeerimised, lisatingimustest tulenevad ostuhinna korrigeerimised ja vigade korrigeerimised).		

7.11. Tütar- ja sidusettevõtted (nii konsolideeritud kui konsolideerimata aruandes)

a) Tütar- ja sidusettevõtete kohta on avalikustatud nii konsolideeritud aastaaruandes kui ka emasettevõtte konsolideerimata aruandes:		RTJ 11 §103
1) tütar- ja sidusettevõtete loetelu ja asukohamaad;		RTJ 11 §103b; RPS Lisa 3 p3.5
2) osalusprotsent tütar- või sidusettevõtte omakapitalis;		RTJ 11 §103c; RPS Lisa 3 p3.5
3) sidusettevõtete osaluste bilansilised väärtused;		RTJ 11 §103d
4) aruandeperioodi jooksul võõrandatud osalused; nende müügihind ja võõrandamisel saadud kasum/kahjum.		RTJ 11 §103e; RPS Lisa 3 p3.5
b) Konsolideerimata aruannetes avalikustatakse lisaks ka tütarettevõtete osaluste bilansilised väärtused.		RTJ 11 §103 ¹

7.12. Maksud

a) Maksukohustuste ja -nõuete analüüs maksuliikide kaupa.		RPS Lisa 3 p3.6
b) Tulumaksukulu komponendid.		RTJ 8 § 58 ¹

7.13. Eraldised, tingimuslikud kohustused ja tingimuslikud varad

a) Kõikide oluliste bilansis kajastatud eraldiste rühmade kohta on lisades avalikustatud: 1) nende kirjeldus; 2) tõenäoline realiseerumise tähtaeg; 3) pikaajaliste eraldiste diskonteerimisel kasutatud diskontomäär.		RTJ 8 §56a-c; RPS Lisa 3 p3.7
b) Kõikide oluliste tingimuslike kohustuste ja tingimuslike varade kohta on lisades avalikustatud: 1) nende kirjeldus; ja 2) hinnang nende võimaliku suuruse ja realiseerumise tõenäosuse kohta.		RTJ 8 §57; RPS Lisa 3 p8
c) Lisades on avalikustatud maksurevisjonist tuleneda võivad tingimuslikud kohustused: 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.		PwC hea tava
d) Lisades on avalikustatud ettevõtte vaba omakapitali suhtes: 1) summa, mida on võimalik bilansipäeva seisuga omanikele dividendidena välja maksta; 2) dividendide tulumaksu summa, mis kuuluks tasumisele eelmises punktis nimetatud dividendide väljamaksmisel.		RTJ 8 §58

7.14. Valitsusepoolne abi

a) Sihtfinantseerimise ja muu valitsusepoolse abi kohta on avalikustatud aastaaruande lisades:		RTJ 12 §30
1) aruandeperioodil saadud varade ja tegevuskulude sihtfinantseerimise summad toetuste andjate lõikes (sh . sihtfinantseerimisest saadud kasu soodusintressiga laenudelt);		RTJ 12 §30b
2) sihtfinantseerimisega seonduvad tingimuslikud kohustused;		RTJ 12 §30c
3) aruandeperioodil tagastatud või tagastamisele kuuluvad sihtfinantseerimise summad;		RTJ 12 §30d
4) muu aruandeperioodil saadud valitsusepoolse abi, mis ei vasta sihtfinantseerimise definitsioonile, kirjeldus (nt saadud valitsusepoolsed garantiid ja soodusintressiga laenud);		RTJ 12 §30e

5) ülevaade eraldatud vahendite kasutamise kohta ⁶ .		RPS Lisa 3 p8
---	--	---------------

7.15. Muud varad ja kohustused

a) Muude oluliste bilansikirjete analüüs.		RPS Lisa 3 p3
---	--	---------------

7.16. Omakapital aktsiaseltsis ja osäühingus

a) Omakapitali kohta on lisades avalikustatud:		RPS Lisa 3 p6
1) emiteeritud ja märgitud aktsiate või osade arv ja nominaalväärtus perioodi alguses ja lõpus (eri aktsialiikide kaupa);		RPS Lisa 3 p6
2) perioodi jooksul emiteeritud aktsiate ja osade arv, nominaalväärtus ja emiteerimisel saadud tasu;		RPS Lisa 3 p6
3) perioodi jooksul tagasi ostetud, müüdud ja tühistatud aktsiate ja osade arv ning bilansiline väärtus;		RPS Lisa 3 p6
4) üldkoosoleku poolt kinnitatud dividendid ja muud muutused omakapitalis, juhul kui neid ei ole kirjeldatud omakapitali muutuste aruandes.		RPS Lisa 3 p6
b) Lisades on selgitatud muutusi ettevõtte omakapitali kirjetes.		RTJ 2 §41
c) Juhul kui äriühing on majandusaasta kestel omandanud või tagatiseks võtnud oma osasid või aktsiaid, on lisades näidatud:		RPS Lisa 3 p7
1) majandusaasta kestel omandatud või tagatiseks võetud ja võõrandatud aktsiate või osade arv, nimiväärtus ja osakaal osa- või aktsiakapitalis;		
2) majandusaasta kestel omandatud või tagatiseks võetud ning võõrandamata aktsiate või osade arv, nimiväärtus ja osakaal osa- või aktsiakapitalis;		
3) majandusaasta kestel omandatud või tagatiseks võetud aktsiate või osade eest makstud tasu ning		
4) aktsiate või osade omandamise või tagatiseks võtmise põhjus.		

7.17. Müügitulu (tulu kaupade müügist, teenuste osutamisest)

a) Müügitulu tegevusalade lõikes; ja		RTJ 10 §50; RPS Lisa 3 p4;
b) müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes.		RTJ 10 §50; RPS Lisa 3 p4

7.18. Muud olulised tulud ja kulud

a) Allahindlused, eraldistega seotud tulud ja kulud ja muud jooksva äritegevusega otseselt mitteseotud või harva esinevad tulud ja kulud.		RPS Lisa 3 p4
b) Muude oluliste kasumiaruande kirjete analüüs (<i>all-liigendused</i>).		RPS Lisa 3 p4

7.19. Laenu tagatis ja panditud vara

a) Panditud vara kirjeldus ja bilansiline väärtus.		RPS Lisa 3 p8
--	--	---------------

⁶ Nõuet anda ülevaade aruandeaastal riigi- või kohaliku omavalitsuse eelarvest otseselt või kaudselt ettevõttele eraldatud vahendite ja nende kasutamise, samuti saadud riigiabi kohta ei kohaldata tavapärasel turutingimustel toimuvatele majandustehingutele ning riigiraamatupidamiskohustuslastele (RPS lisa 3 p 8)

7.20. Seotud osapooled⁷

a) Ettevõtet kontrolliva osapoole (näit. emaettevõtte või enamusosalust omava isiku) nimetus.		RTJ 2 §46a
b) Tehingute liik ja maht aasta jooksul (<i>nt kaupade/teenuste/varade ostu-müügittehingud, sõlmitud kasutusrendi, kapitalirendi ja müügi-tagasirenditehingud, antud/saadud laenud jne</i>) vähemalt järgmiste seotud osapoolte rühmade lõikes: 1) emaettevõtte (ning emaettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud); ⁸ 2) tütarettevõtted ⁹ ; 3) sidusettevõtted; 4) teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted (näit. emaettevõtte ülejäänud tütarettevõtted); 5) tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte äriolulistele otsustele; 6) eelmises punktis kirjeldatud isikute lähedased pereliikmed (s.o. pereliikmed, kelle puhul võib eeldada olulise mõju olemasolu; näiteks elukaaslased ja lapsed) ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.		RTJ 2 §46b ja §47; RPS Lisa 3 p8
c) Saldod seotud osapooltega bilansikuupäeva seisuga.		RTJ 2 §46c; RPS Lisa 3 p8
d) Tegevjuhtkonna ja kõrgema juhtorgani liikmete le raamatupidamiskohustuslase poolt aruandeaastal arvestatud tasu, olulised soodustused (tekkepõhiselt arvestatuna) ja potentsiaalsed kohustused.		RPS Lisa 3 p8
e) Seotud osapoolte vastu olevate nõuete allahindlused.		RTJ 2 §46d

7.21. Sündmused pärast bilansipäeva

a) Olulised sündmused pärast bilansipäeva.		RPS Lisa 3 p8 RTJ 1 §106
b) Bilansipäevajärgsete sündmuste võimalik mõju järgmiste perioodide finantsnäitajatele.		RTJ 1 §106

7.22. Muud olulised sündmused ja asjaolud

a) Muu oluline informatsioon (<i>sündmused ja asjaolud, mis võivad mõjutada aruandainformatsiooni tarbijaid nende majandusotsuste tegemisel, kuid mis ei kuulu kajastamisele bilansis ja kasumiaruandes</i>).		RPS Lisa 3 p8
b) Lisades on avalikustatud juhtkonna hinnang majanduskriisi mõjude kohta ettevõtte tegevusele, kui on asjakohane.		RPS § 21 RPS Lisa 3 RTJ 2.42 PwC hea tava

⁷ Osapooled on omavahel seotud, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriolulistele otsustele (RTJ 2 § 45).

⁸ Riigi, riigiraamatupidamiskohustuslase, kohaliku omavalitsuse ja avalik-õigusliku isiku aruannetes ei ole vaja avalikustada tehinguid teiste riigiraamatupidamiskohustuslaste, kohaliku omavalitsuse üksuste ja avalik-õiguslike isikutega, välja arvatud juhul, kui seda nõutakse vastava isiku tegevust reguleerivates seadustes või eeskirjades (RTJ 2 § 49).

⁹ Konsolideeritud aruannetes ei ole vaja avalikustada konsolideerimise käigus elimineeritavaid tehinguid tütarettevõtetega (RTJ 2 §48).

<p>c) 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. 		RTJ 1 §37 ISA 570 p18
<p>d) Juhul kui ettevõtte netovara ei vasta äriseadustiku nõuetele, siis avalikustatakse omanike otsus või juhatuse ettepanek raamatupidamise aastaaruande lisades.</p>		PwC hea tava

8. 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
RTJ 1	RTJ 1 (muudetud 2009) Raamatupidamise aastaaruande koostamise üldpõhimõtted (RTL 2005, 66, 952; 2009, 3, 46)
RTJ 2	RTJ 2 (muudetud 2009) Nõuded informatsiooni esitusviisile raamatupidamise aastaaruandes (RTL 2005, 66, 952; 2007, 16, 257; 2009, 3, 46)
RTJ 3	RTJ 3 (muudetud 2009) Finantsinstrumendid (RTL 2005, 66, 952; 2007, 16, 257; 2009, 3, 46)
RTJ 4	RTJ 4 (muudetud 2009) Varud (RTL 2005, 66, 952; 2009, 3, 46)
RTJ 5	RTJ 5 (muudetud 2009) Materiaalne ja immateriaalne põhivara (RTL 2005, 66, 952; 2005, 117, 852; 2009, 3, 46)
RTJ 6	RTJ 6 (muudetud 2009) Kinnisvarainvesteeringud (RTL 2005, 66, 952; 2009, 3, 46)
RTJ 7	RTJ 7 (muudetud 2009) Bioloogilised varad (RTL 2005, 66, 952; 2009, 3, 46)
RTJ 8	RTJ 8 (muudetud 2009) Eraldised, tingimuslikud kohustused ja tingimuslikud varad (RTL 2005, 66,952; 2009, 3, 46)
RTJ 9	RTJ 9 (muudetud 2009) Rendiarvestus (RTL 2005, 66, 952; 2009, 3, 46)
RTJ 10	RTJ 10 (muudetud 2009) Tulu kajastamine (RTL 2005, 66, 952; 2009, 3, 46)
RTJ 11	RTJ 11 Äriühendused ning tütar- ja sidusettevõtete kajastamine (RTL 2005, 66, 952; 2007, 16, 257; RTL 2008, 8, 97)
RTJ 12	RTJ 12 (muudetud 2009) Valitsusepoolne abi (RTL 2005, 66, 952; 2009, 3, 46)
RTJ 18	RTJ 18 Euro kasutuselevõtt (RTL 2010, 26, 459)
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 15.12.2011, 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)