

TÄIENDEVAD NÕUDED AASTAARUANDE KOOSTAMISEL ERITINGIMUSTE OLEMASOLUL

Käesoleva kontroll-lehe nõuded on kohustuslikud järgmiste eritingimuste olemasolul:

1. mittetulundusühingute (MTÜ) ja sihtasutuste (SA) raamatupidamise aastaaruande koostamisel;
2. avaliku ja erasektori partnerlusprojektide kohta info avalikustamisel;
3. likvideerimisaruannete, likvideerimise vahearuannete ja lõpparuannete koostamisel.

Jah/Ei **Viide**
PR¹/EO² **allikale³**

1. Erinõuded mittetulundusühingute (MTÜ) ja sihtasutuste (SA) raamatupidamise aastaaruandele

a) Lähtutud on raamatupidamise seaduse lisas 1 toodud bilansiskeemist, esitades vajadusel lisades täiendavaid alakirjeid ja täpsustades olemasolevate kirjete nimetusi, näiteks varade osas: 1) “Nõuded liikmete vastu” (ühingu või asutuse liikmetelt laekumata summad liikmemaksu ja muude tasude osas); 2) “Laekumata annetused ja toetused” (nõue tekkepõhiselt kajastatud, kuid aruandekuupäevaks veel laekumata annetuste või toetuste osas); Kohustiste osas: 1) “Väljamaksmata annetused ja toetused” (langetatud otsus nende jagamise kohta, kuid mida ei ole aruandekuupäevaks välja makstud); 2) “Tulevaste perioodide tulud sihtotstarbelistest toetustest” (saadud, kuid aruandekuupäevaks veel tulus kajastamata tasud, toetused ja annetused; näit. laekunud, kuid veel kasutamata remonditasud)		RTJ 14 §17-18
b) Bilansis on rea “omakapital” asemel kasutatud mõistet “netovara”, mis koosneb muuhulgas järgmistest kirjetest: 1) Osakapital (näiteks korteriühistus) või sihtkapital (sihtasutuses), mis võib jaguneda omakorda näiteks allfondideks (sihtasutuse puhul); 2) Reservid, juhul kui neid on moodustatud (püsivate piirangutega netovara, mida ei ole võimalik välja jagada); 3) Eelmiste perioodide akumuleeritud tulem; 4) Aruandeperioodi tulem.		RTJ 14 §19
c) Tulemiaruande koostamisel on lähtutud RTJ 14 lisas toodud skeemist. Aastaaruande lisades võib skeemis esitatud kirjete nimetusi täpsustada, samuti võib lisada täiendavaid kirjeid või kirjete alaliigendusi, kui see tuleb kasuks tulemiaruande informatiivsusele ja loetavusele.		RTJ 14 §20
d) Rahavoogude aruandes on kajastatud MTÜ või SA aruandeperioodi laekumisi ja väljamakseid, rühmitatuna vastavalt nende eesmärgile põhitegevuse, investeerimistegevuse ja finantseerimistegevuse rahavooks.		RTJ 14 §21

¹ PR – Pole rakendatav

² EO – Ebaoluline

³ Selgitused viidete kohta vt kontroll-lehe lõpust

2. Teenuste kontsessioonikokkulepped

a) Lisades on avalikustatud kogu oluline informatsioon, mis on vajalik teenuste kontsessioonikokkulepete kajastamise mõistmiseks raamatupidamiskohustuslase aruannetes, sealhulgas:		RTJ 15 §54
1) teenuste kontsessioonikokkulepete üldine kirjeldus ning neile rakendatud arvestuspõhimõtted;		
2) aruandeperioodil teenuste kontsessioonikokkulepete raames arvestatud tulud ja kulud põhiliste tulu- ja kululiikide kaupa (näit. teenuse ost, müük, intress, infrastruktuuri objektide amortisatsioon) ning projektist tulenev kasum või kahjum;		
3) aruandeperioodil teenuste kontsessioonikokkulepete raames arvele võetud varade ja kohustistega seotud muutused, varad ja kohustised põhiliste liikide lõikes aruandeperioodi alguses ja lõpus;		
4) aruandeperioodil teenuste kontsessioonikokkulepete raames makstud ja saadud raha põhiliste rahavoogude liikide lõikes.		

3 Likvideerimis- ja lõpparuanded

3.1 Likvideerimisaruanne

a) Ettevõtte majandustegevuse lõpetamisel ja likvideerimismenetluse alustamisel koostatav raamatupidamise aastaaruanne (likvideerimisaruanne) koosneb:		RTJ 13 §12
1) likvideerimise algbilansist,		
2) kasumiaruandest,		
3) rahavoogude aruandest,		
4) omakapitali muutuste aruandest ja		
5) lisadest ⁴ .		
b) Mikro- ja väikeettevõtjad võivad täismahus likvideerimisaruande asemel koostada lühendatud aruande, mis koosneb:		RTJ 13 §8
1) bilansist,		
2) kasumiaruandest ja		
3) lisadest.		
c) Likvideerimise algbilansi koostamisel on lähtutud ettevõtte tavapärasest bilansiskeemist, mille kirjade nimetusi on vajadusel täpsustatud või kuhu on vajadusel lisatud täiendavaid kirjeid. Kõiki varasid ja kohustisi on näidatud lühiajalistena		RTJ 13 §20, §21
d) Likvideerimisaruande koostisosaks oleva kasumiaruande koostamisel on lähtutud ettevõtte tavapärasest kasumiaruande skeemist, kuid enne kirjet "Aruandeaasta kasum /-kahjum" on esitatud kirjed " <u>Likvideerimiseelne kasum /-kahjum</u> " ning " <u>Kasum/kahjum varade ja kohustiste ümberhindlusest likvideerimisväärtustele</u> " (kus kajastatakse ettevõtte likvideerimisest tuleneva varade ja kohustiste ümberhindluse mõju).		RTJ 13 §22
e) Likvideerimisaruande lisades avalikustatav informatsioon vastab samasugustele nõuetele nagu tavapärase raamatupidamise aastaaruande lisades avalikustatav informatsioon (vt. RTJ 15 „Lisades avalikustatav informatsioon“; nõuded on kirjeldatud üldkontroll-lehes).		RTJ 13 §23 RTJ 15 §55

⁴ Mikro- ja väikeettevõtete likvideerimisaruannete osad on bilanss, kasumiaruanne ja lisad. Nad ei ole kohustatud lisama rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet.

f) Likvideerimisaruande lisades on täiendavalt avalikustatud:		RTJ 13 §24 RTJ 15 §56
1) selgitus selle kohta, miks ettevõtte majandustegevus lõpetatakse ning alustatakse ettevõtte likvideerimist;		
2) olulised asjaolud, mis on mõjutanud varade ja kohustiste hindamist likvideerimise algbilansis;		
3) kasumiaruande kirje „Kasum (kahjum) varade ja kohustiste ümberhindlusest likvideerimisväärtustele” selgitus.		

3.2 Likvideerimise vahearuanne

a) Likvideerimise vahearuanne koosneb: 1) likvideerimise vahebilansist, 2) kasumiaruandest, 3) rahavoogude aruandest, 4) omakapitali muutuste aruandest ja 5) lisadest.		RTJ 13 §26
b) Mikro- ja väikeettevõtjad võivad täismahus likvideerimise vahearuande asemel koostada lühendatud aruande, mis koosneb: 1) bilansist, 2) kasumiaruandest ja 3) lisadest.		RTJ 13 §8
c) Likvideerimise vahearuannete koostamisel on varade ja kohustiste hindamisel lähtutud samadest arvestuspõhimõtetest nagu likvideerimisaruande koostamisel.		RTJ 13 §27
d) Likvideerimise vahebilansi koostamisel on lähtutud samast esitusviisist nagu likvideerimise algbilansi koostamisel.		RTJ 13 §28
e) Likvideerimise vahearuande kasumiaruandes on esitatud põhilised likvideerimismenetlusega kaasnevad tulude ja kulude grupid, sealhulgas: 1) kasum/kahjum varade ja kohustiste realiseerimisest; 2) kasum/kahjum varade ja kohustiste ümberhindlusest; 3) likvideerijatele makstud tasud; 4) muud tulud ja kulud. Eelmise perioodi võrdlusandmed on esitatud ainult juhul, kui tegemist on juba vähemalt teise likvideerimise vahearuandega (võrdlusandmetena eelmise likvideerimise vahearuande andmed).		RTJ 13 §29 RTJ 13 §31
f) Likvideerimise vahearuande rahavoogude aruandes pole rahavoogusid liigitatud äritegevuse, investeerimistegevuse ega finantseerimistegevuse alla, vaid selle asemel on esitatud sobivalt rühmitatuna põhilised likvideerimismenetlusega kaasnevad laekumised ja väljamaksed. Eelmise perioodi võrdlusandmed on esitatud ainult juhul, kui tegemist on juba vähemalt teise likvideerimise vahearuandega (võrdlusandmetena eelmise likvideerimise vahearuande andmed).		RTJ 13 §30, §31
g) Likvideerimise vahearuande omakapitali muutuste aruandes on kajastatud netovarade muutust alates likvideerimise algusest ning (kahe) viimase likvideerimise vahearuande perioodi jooksul.		RTJ 13 §32
h) Likvideerimise vahearuande lisades (mis ei pea vastama tavapärase raamatupidamise aastaaruande lisades avalikustatava informatsiooni nõuetele) on kirjeldatud aruandeperioodil likvideerimismenetluse käigus aset leidnud olulisi sündmusi koos likvideerijate nägemusega likvideerimismenetluse eeldatavast lõpptähtajast.		RTJ 13 §33

3.3 Lõpparuanne

a) Pärast kõigi võlausaldajate nõuete rahuldamist ja raha deponeerimist koostatav lõpparuanne koosneb: 1) lõppbilansist 2) kasumiaruandest, 3) rahavoogude aruandest, 4) omakapitali muutuste aruandest ja 5) lisadest ning 6) seaduses ettenähtud juhtudel vara jaotusplaanist.		RTJ 13 §34 ÄS §215 lg 1 ÄS §378 lg 1
b) Mikro- ja väikeettevõtjad võivad täismahus likvideerimise lõpparuande asemel koostada lühendatud aruande, mis koosneb: 1) bilansist, 2) kasumiaruandest ja 3) lisadest ning 4) seaduses ettenähtud juhtudel vara jaotusplaanist.		RTJ 13 §8 ÄS §215 lg 1 ÄS §378 lg 1
c) Lõppbilansis on kajastatud ettevõtte likvideerimismenetluse lõpuks allesjäänud vara ning võimalike kohustiste katteks deponeeritud rahasummad.		RTJ 13 §34
d) Lõpparuande lisades kirjeldatakse: 1) lõppbilansis oleva mitterahalise vara hindamise põhimõtteid; 2) võimalikke kohustusi, mille katteks on lõppbilansis raha deponeeritud.		RTJ 13 §37

4. Selgitused kasutatud lühenditele

RPS	Raamatupidamise seadus (avaldatud RT I 2002, 102, 600), jõustunud 1. jaanuaril 2003. Viimati muudetud: 15.12.2016 (RT I 27.12.2016, 1), jõustunud 01.01.2017, osaliselt 01.01.2018 ja 01.01.2019
ÄS	Äriseadustik (avaldatud RT I 1995, 26, 355), jõustunud 1. septembril 1995. Viimati muudetud: 26.10.2017 (RT I, 17.11.2017, 2), jõustunud 27.11.2017
RTJ 13	RTJ 13 Likvideerimis- ja lõpparuanded. Raamatupidamise Toimkonna juhendite kehtestamine (avaldatud RT I, 23.12.2017, 54), jõustunud aruandeperioodidele, mis algavad 01.01.2017 või hiljem.
RTJ 14	RTJ 14 Mittetulundusühingud ja sihtasutused. Raamatupidamise Toimkonna juhendite kehtestamine (avaldatud RT I, 23.12.2017, 54), jõustunud aruandeperioodidele, mis algavad 01.01.2017 või hiljem.
RTJ 15	RTJ 15 Lisades avalikustatav informatsioon. Raamatupidamise Toimkonna juhendite kehtestamine (avaldatud RT I, 23.12.2017, 54), jõustunud aruandeperioodidele, mis algavad 01.01.2017 või hiljem.
RTJ 17	RTJ 17 Teenuste kontsessioonikokkulepped (muudetud 2011) (RT III, 10.01.2012, 5)