

VORMI TÄITMISE JUHEND

(Maksebilansi aruanne - vorm 10)

ARUANDE TÄITMISEL PALUME LÄHTUDA KONSOLIDEERIMATA MAJANDUSARUANNETEST.

NETOARVESTUSTE KEELD

Varade ja kohustuste vahelist ning tulude ja kulude vahelist saldeerimist ning muid netoarvestusi ei tehta.

TEKKEPÕHINE ARVESTUSPRINTSIIP

Aruande täitmisel tuleb lähtuda tekkepõhisest arvestusest. Majandustehingud tuleb kajastada ajahetkel, kui need on toimunud, sõltumata sellest, kas raha on tegelikult laekunud või makstud (Raamatupidamise seadus § 5, lg. 2).

VÄLISVALUUTA ÜLEVIIMINE EESTI KROONIDESSE JA KURSIVAHED

Aruande kõik rahalised näitajad esitatakse **tuhandetes kroonides**. Välisvaluutas toimunud tehingud hinnatakse ümber operatsioonipäeval kehtiva valuutakursi järgi. Veerus "realiseerimata kasum/kahjum kursi- ja hinnamuutustest" näidatakse valuuta ümberhindlusest tekkinud tulu (+) või kulu (-).

PÕHIMÕISTED

ARVUTITEENUS - andmebaaside kasutamine ja arendamine, andmetöötlus ja programmeerimine, riistvarakonsultatsioonid, tarkvara juurutamine jms.

AUTORIÕIGUSTASU - maksed autoriseeritud immateriaalse vara (patendi, kaubamärgi, frantsiisi jmt) **kasutamise** eest.

FINANTSTEENUS - pangateenus ning teenustasu, mis saadakse finantsvarade vahendamise ja haldamisest.

FONDIEMISSIOON - aktsiakapitali suurendamine aktsiaseltsi omakapitali arvel sissemaksid tegemata aktsiate arvu või olemasolevate aktsiate nimiväärtuse suurendamise teel.

INFORMATSIOONITEENUS - uudisteagentuuride teenus.

KAPITALIRENT (FINANTSLIISING) - laen (renditehing) vara soetamiseks tingimusel, et rendiobjekt jääb vara maksumuse ja intresside kustutamiseni rendileandja omandusse.

KASUM / KAHJUM MAJANDUSTEGEVUSEST – konsolideeritud kasum (+) või kahjum (-) äritegevusest, millest on maha arvatud finantsvarade allahindlussummad, sealhulgas ebatõenäoliselt laekuvad summad ning realiseerimata kasum ja kahjum hinna- ja kursimuutustest. Jooksva aasta majanduskasum näidatakse kumulatiivselt (kasvavalt).

KINDLUSTUSPREEMIAID - elu- ja varakindlustuspreemiad, st. kindlustuslepingute (poliiside) eest makstud summad eesmärgiga anda osa vastutust kindlustusseltsile võimalikest õnnetusjuhtumitest tulenevate kahjude hüvitamiseks.

KONSULTATSIOONI - JA JUHTIMISTEENUS - juhtimiskonsultatsioonid ja - nõuanded, mainekujundus ning maksualane konsultatsioon jms.

KONTROLL (VALITSEV MÕJU) ETTEVÕTJA MAJANDUSTEGEVUSE ÜLE – võime otsustada teise ettevõtja (tütarettevõtja) finants- ja äripoliitika üle.

KONTSERN - ettevõtjate ühendus (konsolideerimisgrupp), kus

emaettevõtjal (konsolideerival üksusel) on üks või rohkem tütarettevõtjat (konsolideeritavat üksust) ning ta omab igas tütarettevõtjas hääleteenamust (üle 50%).

KÕRGEIM KONTROLLIV ÜKSUS - ettevõtja, kes kontrollib teise ettevõtja finants- ja äritegevust, omades otseselt või kaudselt enam kui poole hääleõiguslikest aktsiatest, ja kes **ei ole kontrollitav mõne teise ettevõtja poolt**

LÜHIAJALINE LAEN - laen, mille lepinguline tagasimaksmise tähtaeg on 1 aasta või vähem.

MITTERESIDENT – välismaal registreeritud juriidiline või füüsiline isik, kelle alaline elukoht on mõnes teises riigis, mitte Eestis. Mitteresidentsete ettevõtjate Eestis asuvad filiaalid ja tütarettevõtjad on Eesti residendid. Analoogselt, Eesti ettevõtjate välismaal asuvad filiaalid ja tütarettevõtjad on Eesti suhtes mitteresidendid. Välisriikide saatkonnad või Eestis resideeruvad muud välismaised riigiorganid on mitteresidendid.

MUUD TEENUSED - kõik eelpool mittekirjeldatud teenused.

OTSEINVESTEERIJAJA - osanik (füüsiline või juriidiline isik), kellele kuulub ettevõtja aktsia(osa)kapitalist 20% või enam. Otseinvesteeriija on põhiaktsiate omanik.

OTSEINVESTEERINGUD – investeeringud otseinvesteeringusuhetes olevate ettevõtjate vahel, kus otseinvesteeriija omab otseselt või kaudselt tütar- või sidusettevõtjas olulist osalust (enam kui 20%)

PIKAAJALINE LAEN - laen, mille lepinguline tagasimaksmise tähtaeg on üle ühe aasta.

POSTI- JA KULLERTEENUS - postisaadetiste pakkimine, lähetamine, postisaadetiste transport ja kättetoimetamine, postkastide rent jmt.

RAAMATUPIDAMIS- JA AUDIITORTEENUS - raamatupidamis- ja finantsarvestus ning auditeerimine.

RAHATURUINSTRUMENT – rahaturul kaubeldav kõrge likviidsuse ning madala intressi- ja krediidiriskiga reeglina alla üheaastase tähtajaga võlakohustus.

REALISEERIMATA KASUM / KAHJUM KURSI- VÕI HINNAMUUTUSTEST - turuhinna ja valuutakursi muutustest ning ka ümberhindlusest tingitud kasumid (+) või kahjumid (-) ning ebatõenäoliselt laekuvad summad (nn mittetehingulised summad).

SIDUSETTEVÕTJA - äriühing, kus teine ettevõtja omab osaniku või aktsionärina lepingu alusel või ilma selleta 20%-50% tema hääleõigusega aktsiatest või osadest.

TEADUS- JA ARENDUSTEENUS - teadus- ja rakendusuringud, toote- või protsessiarendus ja uuringud ning tehniline tugiteenus.

TELEKOMMUNIKATSIOONITEENUS - tele- ja raadiotranslatsioon, telegraafside, teleksi- ja faksiside, satelliit- ja kaabeltelevisioon, elektronpost jms.

TULETISINSTRUMENT - mingi finantsinstrumendi, indeksi või kaubaga seotud väärtpaber, mis võimaldab finantsriskidega kauplemist turul, so õigus või kohustus osta, müüa või vahetada mingit finantsvara tulevikus kokkulepitud hulgal ja hinnaga (optioon, forward, SWAP, futuur jmt).

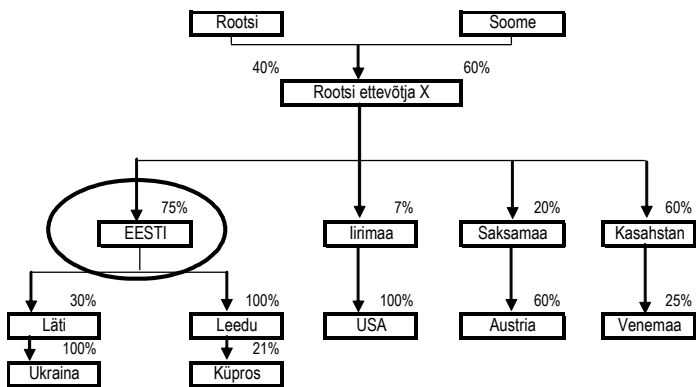
TURUNDUS- JA REKLAAMITEENUS NING AVALIKU ARVAMUSE UURING - reklaami tellimine, messid, näituseteenused, turu- ja avaliku arvamuse uuring.

TÜTARETTEVÕTJA - äriühing, kus emaettevõtja omab selle osaniku või aktsionäriina lepingu alusel või ilma selleta valitsevat mõju.

VÕLAKIRI – reeglina pikaajaline (lunastamistähtaeg üle ühe aasta) nõudeõigust tõendav väärtpaper, mis sisaldab laenuvõtja kohustust maksta laen kokkulepitud tähtajal laenuandjale tagasi ning tasuda intressid.

VÄLISAKTIVAD / VÄLISNÕUDED JA VÄLISPASSIVAD / VÄLISKOHUSTUSED - nõuded ja kohustused, mille vastaspooleks on mitteresidendid.

NÄIDE
kontsernisestest otseinvesteeringusuhete ja investeeringute kajastamise kohta Eesti ettevõtja seisukohast



Otseinvesteeringusuhet:

- Eesti ettevõtja kuulub kontserni, mille peakontor on registreeritud Rootsis. Eesti otseinvesteeriija on ühisettevõtja, kellel on kaks osanikku Soomes ja Rootsis ja kes on Eesti ettevõtjale kaudsed otseinvestorid.
- Eesti ettevõtja majandustegevust kontrollib **Soome** otseinvesteeriija, kes omab enamusosalust. Tema asukohariik kajastatakse alajaotuses 2.1.6.
- Eesti otsene tütarettevõtja on Leedu ja sidusettevõtja Lätis.
- Kaudselt omab Eesti sidusettevõtjat Küprosel ja kuna Läti sidusettevõtja omab tütarettevõtjat Ukrainas, siis kaudselt omab Eesti ka sidusettevõtjat Ukrainas.
- Otseinvestori X otsene sidusettevõtja asub Saksamaal ja kaudne sidusettevõtja Venemaal.
- Kuna Saksamaa sidusettevõtjal on Austrias tütarettevõtja, siis kaudselt omab ka otseinvestor X Austrias sidusettevõtjat.

Investeeringute kajastamine aruandevormil:

- Kuna Iirimaa asuvas ettevõtjas on otseinvesteeriija X osalus alla 20%, siis Eesti ettevõtja tehingud Iirimaa ja USA ettevõtjatega ei ole otseinvesteeringud ning need kajastatakse **teiste**

mitteresidentidega toimunud tehingute alajaotustes.

- Kapitalivood otseinvesteeriija X, kaudsete otseinvestoritega Soomest ja Rootsist ning samasse kontserni kuuluvate teiste ettevõtjatega Saksamaal, Austrias, Kasahstanis ja Venemaal kajastatakse alajaotustes **tehingud otseinvesteeriijatega ja samasse kontserni kuuluvate ettevõtjatega**.
- Kapitalivood sidusettevõtjatega Lätis, Küprosel ja Ukrainas ning tütarettevõtjaga Leedus kajastatakse alajaotustes **tehingud tütar(sidus)ettevõtjatega**.

TEGEVUSALADE KLASSIFIKAATOR

- A Põllumajandus ja kalandus
- C Kaevandamine ja turba tootmine
- D 1 Toiduainete ja jookide tootmine
- D2 Tekstiili- ja rõivatootmine
- D3 Puidutöötlemine ning puit- ja korktoodete tootmine
- D4 Koksi, puhastatud nafta ja põlevkivisaaduste ning tuumakütuse tootmine
- D5 Kemikaalide ja keemiatoodete tootmine
- D6 Metallitootmine
- D7 Mehhaaniliste seadmete tootmine
- D8 Elektrimasinate ja -aparaatide tootmine
- D9 Raadio- televisiooni- ja sideseadmete ja -aparatuuri tootmine
- D10 Transpordivahendite tootmine
- D11 Muu töötlev tööstus
- E Elektrienergia-, gaasi-, auru- ja kuumaveearustus
- F Ehitus
- G Hulgi- ja jaemüük
- H Hotellid ja restoranid
- I1 Maismaatransport, torutransport
- I2 Veetransport
- I3 Õhutransport
- I4 Transpordi abitegevused, reisibüroode tegevus
- I5 Posti- ja kullerteenistus
- I6 Telekommunikatsioon
- J1 Krediidiasutused ja rahaloomega seotud tegevus
- J2 Finantshaldustegevus
- J3 Kindlustus
- J4 Muu finantsvahendus
- K1 Kinnisvaraalaane tegevus
- K2 Arvutiteenindus
- K3 Teadus- ja arendustegevus
- K4 Äri- ja juhtimisalased konsultatsioonid
- K5 Valdusfirmade tegevus
- K6 Reklaamindus
- L Muu äritegevus