



www.pwc.ee

**Uus Euroopa Liidu
Raamatupidamise Direktiiv
2013/34/EU**

Ago Vilu

pwc

Uus Euroopa Liidu raamatupidamise direktiiv

- Direktiiv 2013/34/EU võeti vastu 26. juunil 2013
- Asendab seniseid 4. ja 7. direktiivi (mis pärinevad eelmise sajandi 70ndatest)
- Eesmärgiks olemasolevate direktiivide “moderniseerimine” ja “ettevõtete administratiivkoormuse vähendamine”
- Tuleb viia sisse kohalikesse seadustesse hiljemalt 20.07.2015
- Hakkab kehtima 1.01.2016 või hiljem algavate aruandeaastate kohta (ehk praktiline rakendamine saab toimuma 2017)
- Eesti valitsus on kaevanud direktiivi Euroopa Kohtusse

Uus direktiiv – aruandes avalikustatav info

Uue direktiivi kehtestatud avalikustamise nõuded sõltuvad ettevõtte suurusest

	Varad	Käive	Töötajaid
Mikro	0,35 mln	0,7 mln	10
Väike	4 mln	8 mln	50
Keskmine	20 mln	40 mln	250
Suur	>20 mln	>40 mln	>250

- Kategooria muutub, kui ettevõtte on kahel järjestikusel aastal olnud senisest suuremas või väiksemas kategoorias

3

Uus direktiiv – aruandes avalikustatav info

- Nõuded mikro- ja väikeettevõtete aruandlusele on ühtsed kogu Euroopa Liidus (st liikmesriigid ei saa kehtestada täiendavaid nõudeid)
- Mikro- ja väikeettevõtted ei pea koostama konsolideeritud aruandeid
- Direktiiv nõuab kõigilt 2 põhjaruannet (bilanss ja kasumiaruanne);
 - liikmesriigid võivad nõuda keskmistelt ja suurtelt ka muid aruandeid (näit. rahavoogude aruanne ja omakapitali muutuste aruanne)
 - mikro- ja väikeettevõtetest täiendavaid aruandeid nõuda ei tohi
 - mikro- ja väikeettevõtted tohivad esitada bilansi ja kasumiaruande lühendatud vormil
- Sõltuvalt ettevõtte suurusest kehtestab direktiiv teatud kohustuslikud lisad ning lubab liikmesriikidel kehtestada täiendavaid lisasid
 - mikro- ja väikeettevõtetele etteantud loetelust;
 - keskmistele ja suurtele piiramata ulatuses.

4

Uus direktiiv – mikro- ja väikeettevõtte aruandes avalikustatav info (1)

- Kohustuslikult avaldatav info:
 - Arvestuspõhimõtted
 - Õiglasest väärtuses kajastatavad varad ja kohustused
 - Hindamismudelites kasutatavad olulised eeldused
 - Õiglasest väärtuses kajastatavate varade ja kohustuste summad bilansis ning väärtuse muutuse mõju kasumiaruandes
 - Täiendav info tuletisinstrumentide kohta
 - Bilansivälised siduvad kohustused ja antud garantiid
 - Juhtkonnale antud laenud ja tagatised
 - Erakorralise suuruse või olemusega tulude ja kulude kirjeldus
 - Kõik tagatisega võlakohustused ja muud võlakohustused, mille maksetähtaeg on >5 aasta
 - Keskmine töötajate arv aasta jooksul

5

Uus direktiiv – mikro- ja väikeettevõtte aruandes avalikustatav info (2)

- Lisaks võivad liikmesriigid nõuda:
 - Põhivara liikumise tabel
 - Väikseim kontsern, mis koostab konsolideeritud aruandeid, kuhu ettevõtte kuulub
 - Bilansivälised tehingud, mis võivad tuua kaasa olulisi riske või hüvesid
 - Olulised bilansipäeva järgsed tehingud

6

Uus direktiiv – keskmise suurusega ettevõtte aruandes täiendavalt avalikustatav info (1)

- Kohustuslikult avaldatav info (lisaks eelnevalt loetletud punktidele):
 - Soetusmaksumuses kajastatavad finantsinstrumendid
 - Täiendav info tuletisinstrumentide kohta, sh nende õiglase väärtus
 - Täiendav info varade kohta, mille bilansiline väärtus ületab õiglast väärtust, sh nende õiglase väärtus
 - Juhtkonnale makstud tasud ja nende ees võetud siduvad kohustused (liikmesriik ei pea seda nõudma, kui see põhjustaks andmekaitsega seotud probleeme)
 - Keskmine töötajate arv aasta jooksul kategooriate kaupa ning neile makstud tasud
 - Edasilükkunud tulumaksu varad ja kohustused
 - Info tütar- ja sidusettevõtete kohta
 - Info ettevõtte väljastatud aktsiate, optioonide, vahetusvõlakirjade ja muude väärtpaperite kohta

7

Uus direktiiv – keskmise suurusega ettevõtte aruandes täiendavalt avalikustatav info (2)

- Kohustuslikult avaldatav info (lisaks eelnevalt loetletud punktidele):
 - Väikseim ja suurim kontsern, mis koostab konsolideeritud aruandeid, kuhu ettevõtte kuulub, ning koht, kust on võimalik neid aruandeid saada
 - Ettepanek kasumi jaotamise / kahjumi katmise kohta
 - Tehingud seotud osapooltega
 - Liikmesriik võib otsustada, et avalikustada tuleb ainult sellised tehingud, mis ei ole tehtud tavapärastel turutingimustel
- Liikmesriigid võivad nõuda ükskõik millist täiendavat infot

8

Uus direktiiv – suure ettevõtte aruandes täiendavalt avalikustatav info

- Kohustuslikult avaldatav info (lisaks eelnevalt loetletud punktidele):
 - Netokäive tegevusvaldkondade ja geograafiliste turgude lõikes
 - Audiitoritele makstud tasud auditi ja muude teenuste eest (eraldi iga audiitorfirma kaupa), v.a. juhul, kui see on avaldatud konsolideeritud aruannetes, kuhu antud ettevõtte kuulub
- Liikmesriigid võivad nõuda ükskõik millist täiendavat infot

9

Uus direktiiv – arvestuspõhimõtted

- Rakendatavad arvestuspõhimõtted ei sõltu ettevõtte suurusest (v.a. asjaolu, et mikro- ja väikeettevõtted ei pea koostama konsolideeritud aruandeid)
- Direktiiv reguleerib detailselt ainult mõningate varade ja kohustuste kajastamist ning jätab liikmesriikidele mitmed valikuvõimalusi
- Laias laastus on direktiivi poolt nõutavad või lubatavad arvestuspõhimõtted kooskõlas uute RTJidega

10

Uus direktiiv – auditeerimine

- Direktiiv nõuab auditit keskmiste ja suurte ettevõtete puhul ning avaliku huvi üksuste puhul (sõltumata suurusest)
- Mikro- ja väikeettevõtete puhul jääb auditeerimiskohustus liikmesriikide otsustada

11

Kas uus direktiiv sobib Eestile?

- Enamik liikmesriike olid uue direktiivi vastuvõtmise poolt – mille poolest Eesti on eriline, et see meile ei sobi?
 - **Erinevalt paljudest teistest liikmesriikidest on mikro- ja väikeettevõtete osakaal Eesti majanduses väga suur** (arvuliselt 99% ning müügitulust üle 50%). Enam kui poole majandusest moodustava sektori aruandluse drastiline vähendamine võib mõjuda negatiivselt majanduskeskkonna usaldusväärsele ja krediidikulukusele.
 - **Erinevalt enamikest liikmesriikidest ei vähendaks uus direktiiv Eestis ettevõtete halduskoormust.** Tänu e-aruandlusele on aruannete koostamisele kuluv aeg ja aruannete mahu vähendamisest saavutatav kokkuhoid väike. E-aruandeid kasutavad ka teised riigiasutused ja pangad ning aruannete kärpimisel uues direktiivis ettenähtud miinimumini oleksid nad sunnitud küsima täiendavat infot väljaspool e-aruandluse keskkonda.
 - **Erinevalt paljudest liikmesriikidest halveneks uue direktiivi tulemusel Eesti ettevõtete aruandluse kvaliteet.** Ajalooliselt on aruandluse tase erinevates EL-i liikmesriikides olnud väga erineva tasemega. Kui mõningate liikmesriikide jaoks võib uus direktiiv tähendada kvaliteedi paranemist, siis Eestis tõmbaks see kvaliteeti tugevasti tagasi. Ettevõtete läbipaistev ja kvaliteetne aruandlus on olnud üks Eesti majanduskeskkonna konkurentsieeliseid, mis uue direktiivi tulemusel kaoks.

12

Küsimusi?

Täiendava huvi korral:

Ago Vilu
ago.vilu@ee.pwc.com
Tel: 6 141 800