

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: OSAÜHING VARSTU AK

registrikood: 10270663

tänavatalu nimi, Kesk 30

maja ja korteri number:

alevik: Varstu alevik

vald: Varstu vald

maakond: Võru maakond

postisihnumber: 66101

telefon: +372 5172804

e-posti aadress: varstuak@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	12
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 4 Varud	13
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13
Lisa 6 Kinnisvarainvesteeringud	13
Lisa 7 Materiaalsed põhivarad	14
Lisa 8 Bioloogilised varad	15
Lisa 9 Kapitalirent	15
Lisa 10 Kasutusrent	16
Lisa 11 Laenukohustised	17
Lisa 12 Võlad ja ettemaksed	18
Lisa 13 Sihtfinantseerimine	18
Lisa 14 Osakapital	19
Lisa 15 Müügitulu	20
Lisa 16 Muud äritulud	20
Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused	21
Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud	21
Lisa 19 Tööjõukulud	21
Lisa 20 Muud ärikulud	22
Lisa 21 Intressikulud	22
Lisa 22 Tulumaks	22
Lisa 23 Seotud osapooled	22
Aruande allkirjad	24

Tegevusaruanne

OÜ Varstu AK on erakapitalil põhinev ettevõtte, mis on loodud 1997. aastal.

OÜ Varstu AK põhitegevusaladeks on teravilja- ja rapsikasvatus ning taimekasvatuse abitegevuste osutamine, 2007. aastast lisandus hobusekasvatus ning 2010.a metsamajandamine.

Aruandeaasta müügitulu kujunes 169 755 (2015.a 156 808) euro suuruseks ning kasumit teeniti 1 967 (2015.a 14 488) eurot. Põhitegevusala, so teravilja- ja rapsikasvatus moodustas 71 % (2015.a 79 %) müügitulust. Talvehooajal tegeldakse metsamajandamisega, mille osatähtsus müügitulust moodustas 11 % (2015.a 12%).

Ebasoodsad ilmastikuolud mõjutasid teravilja ja kaunvilja saagi kvaliteeti ning taliraps hävis raske talve ja ebasoodsa kevade tõttu. Tulemit mõjutas ka väetiste ja taimekaitsevahendite kallinenud hind.

Metsanduse valdkonnas korrastati olemasolevaid metsamaid. Hobusekasvatuse valdkonnas jätkati hobuste ja ponide väljaõpet.

Aruandeaastal soetati juurde põllu- ja metsamaad kahe kinnistu ostuna ning hoone kinnisvarainvesteeringuna.

Pakkumiste tekkimisel ning rahaliste vahendite olemasolu korral on planeeritud põllumaad jätkuvalt juurde soetada.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	5 295	353	2
Nõuded ja ettemaksed	47 060	63 245	3, 5
Varud	59 247	81 671	4
Bioloogilised varad	20 614	21 771	8
Kokku käibevarad	132 216	167 040	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	18 000	30 000	3
Kinnisvarainvesteeringud	2 074	0	6
Materiaalsed põhivarad	470 221	488 804	7
Bioloogilised varad	84 808	88 611	8
Kokku põhivarad	575 103	607 415	
Kokku varad	707 319	774 455	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	50 514	64 063	9, 11, 23
Võlad ja ettemaksed	6 810	25 739	12
Kokku lühiajalised kohustised	57 324	89 802	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	76 757	113 382	9, 11, 23
Sihtfinantseerimine	670	670	13
Kokku pikaajalised kohustised	77 427	114 052	
Kokku kohustised	134 751	203 854	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	14
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	567 789	553 301	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 967	14 488	
Kokku omakapital	572 568	570 601	
Kokku kohustised ja omakapital	707 319	774 455	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügitulu	169 755	156 808	15
Muud äritulud	40 830	45 100	16
Põllumajandusliku toodangu varude jääkide muutus	-28 033	17 745	4
Kasum (kahjum) bioloogilistelt varadelt	-9 247	194	8
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	539	0	4
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-117 336	-140 184	17
Mitmesugused tegevuskulud	-2 121	-8 860	18
Tööjõukulud	-16 028	-20 312	19
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-31 901	-30 813	
Muud ärikulud	-960	-1 056	20
Ärikasum (kahjum)	5 498	18 622	
Intressikulud	-3 531	-4 134	21
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 967	14 488	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 967	14 488	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	5 498	18 622	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	31 901	30 813	7
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-2 031	-14 315	7, 8
Muud korrigeerimised	3 323	939	8
Kokku korrigeerimised	33 193	17 437	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	28 185	-11 902	3
Varude muutus	23 581	-25 954	4, 8
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-18 929	20 844	12
Makstud intressid	-3 531	-4 134	21
Muud rahavood äritegevusest	-1	-1 888	13
Kokku rahavood äritegevusest	67 996	13 025	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-13 317	-59 053	7
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	0	10 000	7
Tasutud bioloogiliste varade soetamisel	-4 287	-15 954	8
Laekunud bioloogiliste varade müügist	6 798	8 265	8
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-2 074	0	6
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-12 880	-56 742	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	0	63 680	11, 23
Saadud laenude tagasimaksed	-28 941	-17 000	11, 23
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-21 233	-18 646	9
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-50 174	28 034	
Kokku rahavood	4 942	-15 683	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	353	16 036	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	4 942	-15 683	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	5 295	353	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2014	2 556	256	553 301	556 113
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	14 488	14 488
31.12.2015	2 556	256	567 789	570 601
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	1 967	1 967
31.12.2016	2 556	256	569 756	572 568

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Varstu AK 2016. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes soetusmaksumuse printsiibist.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Bilansis kajastatakse raha kirjel kassas olevat sularaha ning panga arvelduskontodel olevat raha, mille kasutamisel ei ole olulisi piiranguid.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõuded ostjate vastu, samuti kõik muud nõuded, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas.

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Varud

Tooraine ja materjal võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast, muudest mittetagastatavatest maksudest ja soetamisega seotud veokuludest ning teistest otsestest väljaminekutest, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid.

Valmistoodang ja lõpetamata toodang võetakse arvele tootmisomahinnas, milles peale otseste tootmiskulude sisalduvad veel konkreetse toodangu valmistamisega seotud kaudsed kulud, millela varud ei oleks praeguses olukorras ja koguses.

Osaühing käsitleb lõpetamata toodanguna sügisküüdi ilma teraviljakülvita. Sügisküüdi kajastatakse bilansis tehtud kulutuste maksumuses.

Varud on bilansis kajastatud lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus ning nende kulukandmisel kasutatakse FIFO meetodit.

Bioloogiliste käibevarade arvelevõtmist on kirjeldatud punktis "Bioloogiline vara".

Bioloogilised varad

OÜ Varstu AK on käsitlenud bioloogilise varana hobuseid ja kasvavat metsa (põhivarana) ning mahakülvatud talivilja (käibevarana). Bioloogilisest varast saadud või eraldatud toodangut (langetatud mets, vili, hein) on käsitletud põllumajandusliku toodanguna ehk käibevarana.

Sügisküüdi ilma teraviljakülvita käsitletakse varuna kirjel "Lõpetamata toodang" (vt punkt "Varud").

Bioloogilisi varasid kajastatakse nii esmasel arvelevõtmisel kui ka järgnevatel bilansipäevadel nende õiglasest väärtuses, millest on maha arvatud hinnangulised müügikulutused.

Bioloogilisest varast põllumajandusliku toodangu saamise või eraldamise hetkel kajastatakse põllumajanduslik toodang tema õiglasest väärtuses, millest on maha arvatud hinnangulised müügikulutused. Selliselt leitud väärtust loetakse ühtlasi põllumajandusliku toodangu soetusmaksumuseks tema edasisel kajastamisel varuna, lähtudes punktist "Varud".

Müügikulutusteks loetakse näiteks tasud vahendajatele, riigilõivud ja mittetagastatavad maksud. Müügikulutuste hulka ei loeta vara turustamisel tekkivaid transpordi- ja muid kulutusi, kuid sellised kulutused võetakse arvesse õiglase väärtuse hindamisel.

Aktiivse turu olemasolul on bioloogilise vara õiglase väärtuse parimaks indikaatoriks tema turuväärtus. Turuväärtuseks loetakse soodsaimat hinda, mida müüja võiks saada aktiivsel turul vara müümisel või ostja selle ostmisel. Aktiivse turuna saab käsitleda turgu, kus vahetatavad kaubad on samasugused (homogeensed), turul on normaaltähtsustel võimalik leida ostjaid ja müüjaid ning informatsioon hindade kohta on avalikkusele kättesaadav.

Kui vara on soetatud vahetult enne bilansipäeva või bioloogilise muundumise mõju vara maksumusele arvates soetamisest on ebaoluline (nt vanem mets, hobused), on õiglase väärtuse määramisel lähtutud vara soetusmaksumusest.

Ettevõtte juhatus loeb kasvava metsa õiglaseks väärtuseks vähemalt iga viie aasta järgset hindamist, tuginedes konservatiivsuse printsiibile ning oma kogemustele.

Kui bioloogiline vara on seotud maaga (nt metsakinnistud), on selle hindamisel võetud aluseks nn kombineeritud väärtus, millest lahutatakse maa väärtus. Maa on kajastatud materiaalse põhivarana. Maa väärtus metsakinnistu koosseisus on määratud lähtudes OÜ Varstu AK juhtkonna hinnangust.

Kuna mahakülvatud taliviljale puudub aktiivne turg ja ka diskonteeritud rahavoogude leidmine on raskendatud ning külvamisest aastavahetuseni ei ole talivilja bioloogilise muundumise mõju maksumusele oluline, siis määratakse antud bioloogilise vara õiglase väärtus soetusmaksumuse (tehtud kulutuste) alusel.

Bioloogiliste varade kasvatamisega ja põllumajandusliku toodangu tootmisega tehtud kulutused kajastatakse jooksvalt kuluna ning vastavad bioloogilised varad ja põllumajanduslik toodang võetakse bilansis arvele (või hinnatakse bilansis ümber) inventuuride tulemusena. Kulused on kajastatud vastavalt nende olemusele raamatupidamise seaduses toodud "Skeem 1" alusel.

Vara esmasest arvelevõtmisest õiglasest väärtuses tekkinud kasumid ja kahjumid on kajastatud järgmiselt:

- kasumiaruande kirje „Kasum/kahjum bioloogilistelt varadelt“ alakirjel „Bioloogilise vara juurdekasv“ on kajastatud sündinud varad;
- kasumiaruande kirje „Põllumajandusliku toodangu varude jääkide muutus“ alakirjel „Toodetud põllumajanduslik toodang“ on kajastatud teravilja- ning heinatoodang ning raiutud mets õiglasest väärtuses.

Kahjum võib bioloogilise vara esmasest arvelevõtmisest tekkida siis, kui vara hinnangulised müügikulutused on vara õiglasest väärtusest suuremad.

Mahakülvatud talivilja arvelevõtmist kajastatakse kasumiaruandes kirjel "Kasum/kahjum bioloogilistelt varadelt" alakirjel "Bioloogilise vara juurdekasv".

Õiglase väärtuse meetodil kajastatavate bioloogiliste varade ümberhindlusest tekkivaid kasumeid kajastatakse kasumiaruandes eraldi kirjel „Kasum bioloogilise vara väärtuse kasvust“ ja kahjumeid kirjel „Kahjum bioloogilise vara väärtuse langusest“.

Põllumajandusliku toodangu võimalik allahindlus kajastuks kasumiaruande kirje "Põllumajandusliku toodangu varude jääkide muutus" alakirjel "Põllumajandusliku toodangu väärtuse langus".

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna on kajastatud kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida ettevõtte hoiab renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering on bilansis algselt arvele võetud tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (s.o notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused).

Kinnisvarainvesteeringu edasisel kajastamisel lähtutakse õiglase väärtuse meetodist. Väärtuse muutusest tulenevaid kasumeid/kahjumeid kajastatakse kasumiaruandes real „Muud äritulud“ / „Muud ärikulud“.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks on ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavad varad kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja soetusmaksumusega alates 1 000 eurot ühiku kohta.

Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta.

Omatarbeks valmistatud põhivara võetakse arvele soetusmaksumuses, mis on võrdne tootmisomahinnaga. Valmistatava materiaalse põhivara objekti finantseerimisel laenuga ei kapitaliseerita laenukulutusi (sh intress) antud objekti soetusmaksumuses, vaid kantakse perioodikuludesse.

Põhivara parendusväljaminekud lisatakse põhivara soetusmaksumusele või võetakse arvele parendatud varaobjekti koosseisus eraldi varaobjektina, kui need on vastanud põhivara mõistele ja vara bilansis kajastamise kriteeriumile (mh tõenäoline osalemine tulevikus majandusliku kasu saamisel). Parenduse käigus asendatud varaobjekti või selle osa algne soetusmaksumus ning vastav kulum kantakse bilansist välja.

Jooksvad hooldus- ja remondikulud kajastatakse kasumiaruandes.

Materiaalne põhivara kajastub bilansis tema soetusmaksumuses, millest arvatakse maha akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortisatsiooni arvutamisel kasutatakse lineaarset meetodit, lähtudes üldjuhul järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest:

Hooned ja rajatised 5 – 50 aastat
Masinad ja seadmed 5 – 20 aastat
Muu põhivara 2,5 - 5 aastat

Maad ei amortiseerita.

Vara hakatakse amortiseerima alates hetkest, mil see on juhtkonna poolt kavandatud seisundis ja asukohas.

Vara amortiseerimine lõpetatakse, kui vara amortiseeritav osa on täielikult amortiseerunud või kui vara on lõplikult kasutusest eemaldatud, samuti siis, kui vara on ümberklassifitseeritud müügiootel põhivaraks (olenemata sellest, et vara on kasutatud kuni müügini ettevõtte põhitegevuses). Ajutiselt kasutusest eemaldatud vara amortiseerimist ei peatata.

Bilansipäeval hinnatakse varaobjektide amortisatsiooninormide vastavust järelejäädud kasulikule elueale ning vajadusel norme korrigeeritakse. Hinnangute muutuse mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevatel perioodides.

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle ettevõttele. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksede miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama.

Kapitalirendi tingimustel soetatud varade amortisatsiooniperioodiks on vara kasulik tööiga või rendiperiood, olenevalt sellest, mis on lühem.

Kasutusrendi puhul kajastab renditavat vara oma bilansis rendileandja. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt rendileandja poolt tuluna ning rentniku poolt kuluna.

Maa rentimisel kehtestatakse renditasu maa suuruse järgi aastas ja tasutud kasutusrendi maksed kajastatakse jooksva aasta kuludes.

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad tarnijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on tasu õiglase väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi

kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Pikaajalised finantskohustused võetakse arvele maksmisele kuuluva tasu õiglasel väärtusel. Pikaajalistelt kohustustelt intressikulu arvestamisel kasutatakse finantsinstrumendi sisemise intressimäära meetodit. Kui pikaajalise kohustuse sisemine intressimäär erineb lepingus fikseeritud intressimäärast, võetakse see arvele tema nüüdisväärtuses, diskonteerituna turu intressimääraga sarnaste tingimustega finantsinstrumendile.

Sihtfinantseerimine

Tegevuskulude sihtfinantseerimise kajastab osaühing tuludes üksnes siis, kui sihtfinantseerimine muutub sissenõutavaks ja sihtfinantseerimisega seotud võimalikud tingimused on täidetud. Saadud sihtfinantseerimine, mille puhul tuluna kajastamise tingimused ei ole täidetud, kajastatakse bilansis kohustusena. Vastavat kohustust kajastatakse bilansis lühi- või pikaajalisena olenevalt sellest, millal toimub sihtfinantseerimisega kaasnevate tingimuste täitmine.

Sihtfinantseerimise abil soetatud vara võtab osaühing bilansis arvele tema soetusmaksumuses (tasuta saadud vara soetusmaksumuseks on tema õiglane väärtus) ja kajastab vastavalt juhendile RTJ 5. Vara soetamiseks saadud sihtfinantseerimise kajastab tuluna siis, kui sihtfinantseerimine muutub sissenõutavaks ja sihtfinantseerimisega seotud võimalikud tingimused on täidetud.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule on ettevõtte teinud puhaskasumist eraldise kohustuslikku reservkapitali, mis moodustab 10% ettevõtte osakapitalist. Kohustuslikku reservkapitali ei tohi dividendidena välja maksta, kuid seda võib kasutada kahjumi katmiseks, kui seda ei ole võimalik katta vabast omakapitalist. Samuti võib kohustuslikku reservkapitali kasutada osakapitali suurendamiseks.

Tulud

Tulu kaupade müügist on kajastatud siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid ja hüved on läinud üle ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav, tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Tulu teenuse müügist on kajastatud üldjuhul teenuse osutamise järel. Kui teenust osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis sel juhul on lähtutud valmidusastme meetodist, so teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum on kajastatud proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega seotud kulud. Teenuse valmidusastme määramise meetodina on kasutatud bilansipäevaks osutatud teenuse kvantitatiivset osakaalu kogu teenuse mahust.

Kulud

Kulud kajastatakse samas perioodis nendega seotud tuludega. Kulutused, mis tõenäoliselt osalevad majandusliku kasu tekitamisel järgmistel perioodidel, kajastatakse nende tekkimise hetkel varana ning perioodi(de)l, mil need loovad majanduslikku kasu, kajastatakse kuluna.

Maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende ja teatud liiki väljamakseid ning kulusid, mis on ära toodud tulumaksuseaduses. Maksumääraks on 20/80 (kuni 31.12.2014.a 21/79). Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustus.

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud lisas „Tulumaks“.

Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Seotud osapooled

OÜ Varstu AK aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a) omanikke;
- b) tegevjuhtkonda;
- c) eespool loetletud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Sularaha kassas	2	240
Arvelduskontod	5 293	113
Kokku raha	5 295	353

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	22 688	22 688	0	
Ostjatelt laekumata arved	22 688	22 688	0	
Muud nõuded	12 316	12 316	0	
Viitlaekumised	12 316	12 316	0	13
Ettemaksed	30 056	12 056	18 000	
Tulevaste perioodide kulud	30 056	12 056	18 000	
Kokku nõuded ja ettemaksed	65 060	47 060	18 000	

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	12 373	12 373	0	
Ostjatelt laekumata arved	12 373	12 373	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	3 748	3 748	0	5
Muud nõuded	35 077	35 077	0	
Viitlaekumised	35 077	35 077	0	13
Ettemaksed	42 047	12 047	30 000	
Tulevaste perioodide kulud	42 047	12 047	30 000	
Kokku nõuded ja ettemaksed	93 245	63 245	30 000	

Real "Viitlaekumised" sisalduvad 2016.a eest PRIA-lt laekumata toetused summas 12 316 eurot (31.12.2015.a 35 077 eurot).

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Tooraine ja materjal	12 508	4 158
Väetised ja taimekaitsevahendid	10 624	4 158
Kütus	1 884	0
Lõpetamata toodang	539	0
Sügisküünd	539	0
Müügiks ostetud kaubad	0	3 280
Põllumajanduslik toodang	46 200	74 233
Kokku varud	59 247	81 671

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2016		31.12.2015	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	1 482	3 748	0
Üksikisiku tulumaks	0	675	0	796
Sotsiaalmaks	0	376	0	634
Kohustuslik kogumispension	0	3	0	3
Töötuskindlustusmaksed	0	25	0	44
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	2 561	3 748	1 477

Lisa 6 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2014	0
31.12.2015	0
Ostud ja parendused	2 074
31.12.2016	2 074

Lisa 7 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

							Kokku
	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2014							
Soetusmaksumus	184 893	4 280	412 199	665	0	0	602 037
Akumuleeritud kulum		-2 455	-181 363	-410	0	0	-184 228
Jääkmaksumus	184 893	1 825	230 836	255	0	0	417 809
Ostud ja parendused	52 500	0	51 373	0	0	0	103 873
Maa ja varem kasutusel olnud ehitiste ost	52 500	0					52 500
Muud ostud ja parendused			51 373	0	0	0	51 373
Amortisatsioonikulu	0	-138	-30 542	-133	0	0	-30 813
Müügid	0	0	-2 065	0	0	0	-2 065
31.12.2015							
Soetusmaksumus	237 393	4 280	445 869	665	0	0	688 207
Akumuleeritud kulum	0	-2 593	-196 267	-543	0	0	-199 403
Jääkmaksumus	237 393	1 687	249 602	122	0	0	488 804
Ostud ja parendused	6 817	0	4 500	0	2 000	2 000	13 317
Maa ja varem kasutusel olnud ehitiste ost	6 817	0			2 000	2 000	8 817
Muud ostud ja parendused			4 500	0	0	0	4 500
Amortisatsioonikulu	0	-138	-31 641	-122	0	0	-31 901
Muud muutused	1	0	0	0	0	0	1
31.12.2016							
Soetusmaksumus	244 211	4 280	450 369	665	2 000	2 000	701 525
Akumuleeritud kulum	0	-2 731	-227 908	-665	0	0	-231 304
Jääkmaksumus	244 211	1 549	222 461	0	2 000	2 000	470 221

Müüdud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2016	2015
Masinad ja seadmed	0	10 000
Kokku	0	10 000

"Ostud ja parendused" real veerus "Masinad ja seadmed" sisaldub põhivarade soetamine kapitalirendi tingimustel summas 0 eurot (2015.a 44 820 eurot).

Lisa 8 Bioloogilised varad

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod

Põhivarad				Kokku
	Loomsed varad	Mets	Vili	
31.12.2014	6 600	68 881		75 481
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	100	0		100
Soetused	0	15 954		15 954
Müügid	0	-1 885		-1 885
Põllumajandusliku toodangu saamisest tulenev väärtuse vähenemine	0	-1 039		-1 039
31.12.2015	6 700	81 911		88 611
Soetused	0	4 287		4 287
Müügid	0	-4 767		-4 767
Põllumajandusliku toodangu saamisest tulenev väärtuse vähenemine	0	-3 323		-3 323
31.12.2016	6 700	78 108		84 808

Soetusmaksumuse meetod

Käibevarad				Kokku
	Loomsed varad	Mets	Vili	
31.12.2014			18 753	18 753
Muud muutused			3 018	3 018
31.12.2015			21 771	21 771
Muud muutused			-1 157	-1 157
31.12.2016			20 614	20 614

Müüdnud bioloogilised varad põhivarade müügihindades		
	2016	2015
Mets	6 798	8 265
Kokku	6 798	8 265

Lisa 9 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Riigimaa järelmaks	2 663	261	1 304	1 098	5,00 %	EUR	10.04.2031	
SEB Liising AS	10 534	3 546	6 988	0	6 k euribor + 2,3%	EUR	20.07.2018	
Nordea Finance Estonia AS	26 616	10 894	15 722	0	3 k euribor + 1,19%	EUR	16.05.2019	
Nordea Finance Estonia AS	33 570	6 925	26 645	0	3 k euribor + 1,90 %	EUR	16.04.2020	
Kapitalirendikohustised kokku	73 383	21 626	50 659	1 098				11

	31.12.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Riigimaa järelmaks	2 924	261	1 304	1 359	5,00 %	EUR	10.04.2013	
SEB Liising AS	13 985	3 451	10 534	0	6 k euribor + 2,3%	EUR	20.07.2018	
Nordea Finance Estonia AS	37 345	10 729	26 616	0	3 k euribor + 1,19%	EUR	16.05.2019	
Nordea Finance Estonia AS	40 362	6 793	33 569	0	3 k euribor + 1,90 %	EUR	16.04.2020	
Kapitalirendikohustised kokku	94 616	21 234	72 023	1 359				11

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2016	31.12.2015
Maa	18 854	18 854
Masinaid ja seadmeid	139 010	151 386
Kokku	157 864	170 240

Aruandeaastal võeti uusi kapitalirendikohustusi seoses masinate soetamisega summas 0 eurot (2015.a 44 820 eurot) ning maksti tagasi kapitalirendimakseid 21 233 eurot (2015.a 18 646 eurot).

Rendilepingus toodud tingimuste kohasel täitmisel ja liisingu osamaksete ning intressi täielikul tasumisel tuleb osaühingule Varstu AK üle liisingesemete omandiõigus.

Lisa 10 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2016	2015	Lisa nr
Kasutusrendikulu	29 045	28 659	17
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest			
	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
12 kuu jooksul	24 162	23 993	

1-5 aasta jooksul	36 567	60 729	
-------------------	--------	--------	--

2016.a kasutusrendikulu koosneb tasutud maarendimaksetest summas 5 051 eurot (2015.a 4 832) ning kombaini liisingumaksetest summas 23 994 (2015.a 23 827) eurot.

2014.a Nordea Finance Estonia AS-ga sõlmitud kombaini kasutusrendilepingu pikkus on 60 kuud tähtajaga 16.06.2019.a, intressimääraga 3 kuu euribor + 1,19%. Lepingu tagatiseks on Tatoli AS tagasiostuleping.

Lisa 11 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Laen seotud osapoolelt	13 888	13 888			0,00 %	EUR	31.12.2017	23
Lühiajalised laenud kokku	13 888	13 888						
Pikaajalised võlakirjad								
AS SEB Pank	5 000	5 000	0	0	6 k euribor + 3 %	EUR	20.02.2017	
AS SEB Pank	35 000	10 000	25 000	0	3 k euribor + 2,49 %	EUR	20.02.2020	
Pikaajalised võlakirjad kokku	40 000	15 000	25 000	0				
Kapitalirendikohustised kokku	73 383	21 626	50 659	1 098				9
Laenukohustised kokku	127 271	50 514	75 659	1 098				
	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Laen seotud osapoolelt	22 829	22 829			0,00 %	EUR	31.12.2016	23
Lühiajalised laenud kokku	22 829	22 829						
Pikaajalised laenud								
AS SEB Pank	15 000	10 000	5 000	0	6 k euribor + 3 %	EUR	20.02.2017	
AS SEB Pank	45 000	10 000	35 000	0	3 k euribor + 2,49 %	EUR	20.02.2020	
Pikaajalised laenud kokku	60 000	20 000	40 000	0				
Kapitalirendikohustised kokku	94 616	21 234	72 023	1 359				9
Laenukohustised kokku	177 445	64 063	112 023	1 359				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jäak)maksumus

	31.12.2016	31.12.2015
Maa	128 832	128 832
Muud varad	31 542	39 632
Kokku	160 374	168 464

Aruandeaastal uusi laene ei võetud.

2015.a võetud laenud:

- a) AS SEB Pangalt kinnistu ostuks summas 50 000 eurot;
- b) seotud osapooltelt käibevahendite katteks seoses toetuste laekumise hilinemisega 13 680 eurot.

Aruandeaastal maksti laene tagasi:

- a) AS SEB Pangale 20 000 eurot (2015.a 15 000 eurot);
- b) seotud osapooltele 8 941 eurot (2015.a 2 000 eurot).

Lisa 12 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	3 493	3 493	
Võlad töövõtjatele	756	756	
Maksuvõlad	2 561	2 561	5
Kokku võlad ja ettemaksed	6 810	6 810	
	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	21 766	21 766	
Võlad töövõtjatele	2 496	2 496	
Maksuvõlad	1 477	1 477	5
Kokku võlad ja ettemaksed	25 739	25 739	

Lisa 13 Sihtfinantseerimine (eurodes)

Varad bruto soetusmaksumuses

	31.12.2014	Saadud	Tulu	31.12.2015	Lisa nr
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks					
PRIA	670	0	0	670	
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	670	0	0	670	
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks					
PRIA	1 888	35 077	-36 965	0	
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	1 888	35 077	-36 965	0	16
Kokku sihtfinantseerimine	2 558	35 077	-36 965	670	
	31.12.2015	Saadud	Tulu	31.12.2016	Lisa nr
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks					
PRIA	670	0	0	670	
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	670	0	0	670	
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks					
PRIA	0	40 339	-40 339	0	
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	0	40 339	-40 339	0	16
Kokku sihtfinantseerimine	670	40 339	-40 339	670	

Bilansipäeva seisuga on 2016.a eest PRIA-lt laekumata toetusi summas 12 316 eurot (31.12.2015.a 35 077 eurot), mis on kajastatud viitlaekumiste real lisas "Nõuded ja ettemaksed".

Lisa 14 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	2	2
Vastavalt OÜ Varstu AK põhikirjale on osakapitali minimaalseks suuruseks 2 556 eurot ja maksimaalseks suuruseks 10 224 eurot.		

Lisa 15 Müügitulu

(eurodes)

	2016	2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	169 755	156 808
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	169 755	156 808
Kokku müügitulu	169 755	156 808
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Teravilja müük	82 306	101 692
Rapsi müük	21 596	21 934
Kaunvilja müük	15 913	0
Osutatud taimekasvatuse abitegevused	20 513	8 762
Ümarmetsamaterjali müük	5 182	1 274
Raieõiguse müük	6 798	8 265
Hakkepuidu müük	5 671	7 764
Küttepuidu müük	900	1 322
Hobusõidu teenused	355	130
Ostetud kaubad müügiks	9 765	0
Viljakuivatus, hoiustamine	0	4 369
Muu müük	756	1 296
Kokku müügitulu	169 755	156 808

Lisa 16 Muud äritulud

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Kasum materiaalsete põhivarade müügist	0	7 935	7
Tulu sihtfinantseerimisest	40 339	36 965	13
Laekunud lootusetud nõuded	491	0	
Muud	0	200	
Kokku muud äritulud	40 830	45 100	

Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	9 940	0	
Energia	14 625	19 482	
Maarent	5 051	4 832	10
Üür ja rent	23 994	23 827	10
Masinate, seadmete, hoonete remont ja hooldus	12 158	10 001	
Ostetud väetised, kemikaalid, seemned	43 974	67 473	
Muud taimekasvatuskulud	5 192	12 788	
Muud metsamajandamiskulud	1 399	23	
Muud hobusekasvatuskulud	1 003	1 758	
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	117 336	140 184	

Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2016	2015
Kontorikulud	1 551	1 560
Sideteenuste kulud	289	214
Koolitus- ja lähetuskulud	120	4 746
Pangateenused	68	494
Õigusabi jms	63	1 630
Muud	30	216
Kokku mitmesugused tegevuskulud	2 121	8 860

Lisa 19 Tööjõukulud (eurodes)

	2016	2015
Palgakulu	11 385	14 596
Sotsiaalmaksud	4 043	5 116
Juhatuse liikme tasu	600	600
Kokku tööjõukulud	16 028	20 312
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	3

Lisa 20 Muud ärikulud

(eurodes)

	2016	2015
Trahvid, viivised ja hüvitsed	0	1
Tarnijatele tasutud intressid	960	1 055
Kokku muud ärikulud	960	1 056

Lisa 21 Intressikulud

(eurodes)

	2016	2015
Intressikulu laenudelt	1 351	1 415
Intressikulu kapitalirendilt	1 309	1 507
Intressikulu kasutusrendilt	871	1 212
Kokku intressikulud	3 531	4 134

Lisa 22 Tulumaks

(eurodes)

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2016.a moodustab 569 756 (31.12.2015.a: 567 789) eurot. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 113 951 (2015.a: 113 558) eurot. Seega saab netodividendidena välja maksta 455 805 (2015.a: 454 231) eurot.

Lisa 23 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2016	31.12.2015
	Kohustised	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	13 888	26 765

2016	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad				
Aivar Adamson	8 941	0,00 %	EUR	31.12.2017

2015	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad					
Aivar Adamson	5 940	2 000	0,00 %	EUR	31.12.2016
Aiker OÜ	7 740	0	0,00 %	EUR	31.12.2016

Ostud ja müügid

	2016		2015	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	6 035	3 280	4 949

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2016	2015
Arvestatud tasu	5 820	5 820

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 18.03.2017

OSAÜHING VARSTU AK (registrikood: 10270663) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
AIVAR ADAMSON	Juhatuse liige	18.03.2017

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	567 789
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 967
Kokku	569 756
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	569 756
Kokku	569 756

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	567 789
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 967
Kokku	569 756
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	569 756
Kokku	569 756

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Teravilja- (v.a riis) ja kaunviljakasvatus; õlitaimeseemnete kasvatus	01111	119815	70.58%	Jah
Taimekasvatuse abitegevused	01611	20513	12.08%	Ei
Metsavarumine	02201	11980	7.06%	Ei
Teravilja, töötlemata tubaka, seemnete ja loomasööda hulgimüük	46211	8626	5.08%	Ei
Muude puidutöötlemissaaduste tootmine, sh hakkepuit, puitvill jms	16109	5671	3.34%	Ei
Muude kindlate kaupade vahendamine	46181	1139	0.67%	Ei
Küttepuidu tootmine	02202	900	0.53%	Ei
Hobusekasvatus ja muude hobuslaste kasvatus	01431	355	0.21%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Janika Jõgeda	46612222710	Varstu vald, Võru maakond, Eesti	639 EUR (Lihtomand)
Aivar Adamson	36511226515		1917 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5172804
E-posti aadress	varstuak@gmail.com