

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2015

aruandeaasta lõpp: 31.12.2015

ärinimi: OSAÜHING VARSTU AK

registrikood: 10270663

tänava/talu nimi, Kesk 30

maja ja korteri number:

alevik: Varstu alevik

vald: Varstu vald

maakond: Võru maakond

postisihtnumber: 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	11
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 4 Varud	12
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13
Lisa 6 Materiaalne põhivara	14
Lisa 7 Bioloogilised varad	15
Lisa 8 Kapitalirent	16
Lisa 9 Kasutusrent	16
Lisa 10 Laenukohustused	18
Lisa 11 Võlad ja ettemaksed	19
Lisa 12 Sihtfinantseerimine	19
Lisa 13 Osakapital	20
Lisa 14 Müügitulu	21
Lisa 15 Muud äritulud	21
Lisa 16 Kaubad, toore, materjal ja teenused	22
Lisa 17 Mitmesugused tegevuskulud	22
Lisa 18 Tööjõukulud	22
Lisa 19 Muud ärikulud	23
Lisa 20 Intressikulud	23
Lisa 21 Tulumaks	23
Lisa 22 Seotud osapooled	23
Aruande allkirjad	25

Tegevusaruanne

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

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

Aruandeaasta müügitulu kujunes 156 808 (2014.a 151 842) euro suuruseks ning kasumit teeniti 14 488 (2014.a 11 311) eurot. Põhitegevusala, so teravilja- ja rapsikasvatuse moodustas 79 % (2014.a 71 %) müügitulust. Talvehooajal tegeldakse metsamajandamisega, mille osatähtsus müügitulust moodustas 12 % (2014.a 17%).

Taimekasvatuse abitegevuste osutamine on aastatega vähenenud, kuna ümbruskonna põllumehed on soetanud omale isiklikud põllutöömasinad.

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

Aruandeaastal soetati juurde põllu- ja metsamaad ning vahetati välja uue vastu vananenud põllumajandustehnika.

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

Metsamajandamise valdkonnas planeeritakse jätkuvalt metsamaade korrastamist.

Hobusekasvatuse valdkonnas planeeritakse jätkata tegevusala väljaarendamist, peamine rõhk suunatakse ponikasvatusele ja ponidega seotud teenuste pakkumisele.

Planeeritud on jätkata maaüksus „Keskuse” korrastamist, lagunenuid hoonete lammutamist ja olemasolevate korralike hoonete parendamist.

Planeeritud on korrastada maaüksust „Mäeveere”.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	353	16 036	2
Nõuded ja ettemaksed	63 245	39 343	3
Varud	81 671	58 735	4
Bioloogilised varad	21 771	18 753	7
Kokku käibevara	167 040	132 867	
Põhivara			
Nõuded ja ettemaksed	30 000	42 000	3
Materiaalne põhivara	488 804	417 809	6
Bioloogilised varad	88 611	75 481	7
Kokku põhivara	607 415	535 290	
Kokku varad	774 455	668 157	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	64 063	35 337	8, 10, 22
Võlad ja ettemaksed	25 739	4 895	11
Sihtfinantseerimine	0	1 888	12
Kokku lühiajalised kohustused	89 802	42 120	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	113 382	69 254	8, 10
Sihtfinantseerimine	670	670	12
Kokku pikaajalised kohustused	114 052	69 924	
Kokku kohustused	203 854	112 044	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	13
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	553 301	541 990	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	14 488	11 311	
Kokku omakapital	570 601	556 113	
Kokku kohustused ja omakapital	774 455	668 157	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Müügitulu	156 808	151 842	14
Muud äritulud	45 100	43 045	15
Põllumajandusliku toodangu varude jääkide muutus	17 745	13 975	4
Kasum (kahjum) bioloogilistelt varadelt	194	-8 841	7
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	0	-2 745	4
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-140 184	-119 618	16
Mitmesugused tegevuskulud	-8 860	-4 763	17
Tööjõukulud	-20 312	-22 694	18
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-30 813	-32 570	6
Muud ärikulud	-1 056	-3 565	19
Kokku ärikasum (-kahjum)	18 622	14 066	
Intressikulud	-4 134	-2 755	20
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	14 488	11 311	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	14 488	11 311	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	18 622	14 066	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	30 813	32 570	6
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-14 315	-10 572	6, 7
Muud korrigeerimised	939	-849	7
Kokku korrigeerimised	17 437	21 149	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-11 902	-64 843	3
Varude muutus	-25 954	-14 287	4, 7
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	20 844	-2 199	11
Makstud intressid	-4 134	-2 755	20
Muud rahavood äritegevusest	-1 888	-3 189	12
Kokku rahavood äritegevusest	13 025	-52 058	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-59 053	-74 665	6
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	10 000	112 000	6
Tasutud bioloogilise vara soetamisel	-15 954	0	7
Laekunud bioloogilise vara müügist	8 265	28 565	7
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-56 742	65 900	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	63 680	0	10,22
Saadud laenude tagasimaksed	-17 000	-10 840	10,22
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-18 646	-10 237	8
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	28 034	-21 077	
Kokku rahavood	-15 683	-7 235	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	16 036	23 271	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-15 683	-7 235	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	353	16 036	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2013	2 556	256	541 990	544 802
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	11 311	11 311
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

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Varstu AK 2015. 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 laekuvas 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. Kuludid 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".

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

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 arvestamisel 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 järelejäänud 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.

Finantskohustused

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 kuulavas summas.

Pikaajalised finantskohustused võetakse arvele maksmisele kuuluva tasu õiglases väärtuses. 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)

	31.12.2015	31.12.2014
Sularaha kassas	240	0
Arvelduskontod	113	16 036
Kokku raha	353	16 036

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	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	
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	

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	15 575	15 575	0	
Ostjatelt laekumata arved	15 575	15 575	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	639	639	0	5
Muud nõuded	10 989	10 989	0	
Viitlaekumised	10 989	10 989	0	
Ettemaksed	54 122	12 122	42 000	
Tulevaste perioodide kulud	54 122	12 122	42 000	
Muud nõuded	18	18	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	81 343	39 343	42 000	

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Tooraine ja materjal	4 158	2 247	
Müügiks ostetud kaubad	3 280	0	
Põllumajanduslik toodang	74 233	56 488	
Kokku varud	81 671	58 735	
	2015	2014	Lisa nr
Varude allahindlus ja mahakandmine	0	1 450	16

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2015		31.12.2014	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	3 748	0	639	0
Üksikisiku tulumaks	0	796	0	1 014
Sotsiaalmaks	0	634	0	1 116
Kohustuslik kogumispension	0	3	0	34
Töötuskindlustusmaksed	0	44	0	88
Maamaks			0	0
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	3 748	1 477	639	2 252

Lisa 6 Materiaalne põhivara

(eurodes)

					Kokku
	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2013					
Soetusmaksumus	162 478	4 280	478 283	666	645 707
Akumuleeritud kulum	0	-2 129	-206 838	-277	-209 244
Jääkmaksumus	162 478	2 151	271 445	389	436 463
Ostud ja parendused	22 415	0	106 250	0	128 665
Maa ja varem kasutusel olnud ehitiste ost	22 415	0			22 415
Muud ostud ja parendused			106 250	0	106 250
Amortisatsioonikulu	0	-326	-32 111	-133	-32 570
Müügid	0	0	-114 748	0	-114 748
Muud muutused	0	0	0	-1	-1
31.12.2014					
Soetusmaksumus	184 893	4 280	412 199	665	602 037
Akumuleeritud kulum	0	-2 455	-181 363	-410	-184 228
Jääkmaksumus	184 893	1 825	230 836	255	417 809
Ostud ja parendused	52 500	0	51 373	0	103 873
Maa ja varem kasutusel olnud ehitiste ost	52 500	0			52 500
Muud ostud ja parendused			51 373	0	51 373
Amortisatsioonikulu	0	-138	-30 542	-133	-30 813
Müügid	0	0	-2 065	0	-2 065
31.12.2015					
Soetusmaksumus	237 393	4 280	445 869	665	688 207
Akumuleeritud kulum	0	-2 593	-196 267	-543	-199 403
Jääkmaksumus	237 393	1 687	249 602	122	488 804

Müüdud materiaalne põhivara müügihinnas

	2015	2014
Masinad ja seadmed	10 000	112 000
Kokku	10 000	112 000

"Ostud ja parendused" real veerus "Masinad ja seadmed" sisaldub põhivarade soetamine kapitalirendi tingimustel summas 44 820 eurot (2014.a 54 000 eurot).

Aruandeaastal müüdi masinad soetusmaksumusega 17 703 eurot (2014.a 172 334 eurot) ning akumuleeritud kulumiga 15 638 eurot (57

586 eurot).

Lisa 7 Bioloogilised varad

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod

Põhivara				Kokku
	Loomsed varad	Mets	Vili	
31.12.2013	8 250	81 626		89 876
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	850	0		850
Müügid	-2 500	-8 664		-11 164
Põllumajandusliku toodangu saamisest tulenev väärtuse vähenemine	0	-4 081		-4 081
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

Soetusmaksumuse meetod

Käibevara				Kokku
	Loomsed varad	Mets	Vili	
31.12.2013			13 171	13 171
Juurdekasvust tingitud väärtuse suurenemine			5 582	5 582
31.12.2014			18 753	18 753
Juurdekasvust tingitud väärtuse suurenemine			3 018	3 018
31.12.2015			21 771	21 771

Müüdnud bioloogilised varad põhivara müügihinnas

	2015	2014
Loomsed varad	0	3 237
Mets	8 265	6 300
Kokku	8 265	9 537

Lisa 8 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud 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	
Kapitalirendikohustused kokku	94 616	21 234	72 023	1 359				10

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Riigimaa järelmaks	3 185	261	1 304	1 620	5,00 %	EUR	10.04.2031	
SEB Liising AS	17 346	3 361	13 985	0	6 k euribor + 2,3%	EUR	20.07.2018	
Nordea Finance Estonia AS	47 911	10 566	37 345	0	3 k euribor + 1,19%	EUR	16.05.2019	
Kapitalirendikohustused kokku	68 442	14 188	52 634	1 620				10

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2015	31.12.2014
Maa	18 854	18 854
Masinad ja seadmed	151 386	113 137
Kokku	170 240	131 991

Aruandeaastal võeti uusi kapitalirendikohustusi seoses masinate soetamisega summas 44 820 eurot (2014.a 54 000 eurot) ning maksti tagasi kapitalirendimakseid 18 646 eurot (2014.a 10 237 eurot).

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

Lisa 9 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2015	2014	Lisa nr
Kasutusrendikulu	28 659	15 315	16

Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest			
	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
12 kuu jooksul	23 993	23 827	
1-5 aasta jooksul	60 729	84 722	

2015.a kasutusrendikulu koosneb tasutud maarendimaksetest summas 4 832 eurot (2014.a 3 464) ning kombaini liisingumaksetest summas 23 827 (2014.a 11 851) 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 10 Laenukohustused

(eurodes)

	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	22
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				
Kapitalirendikohustused kokku	94 616	21 234	72 023	1 359				8
Laenukohustused kokku	177 445	64 063	112 023	1 359				

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Laen seotud osapoolelt	11 149	11 149			0,00 %	EUR	31.12.2015	22
Lühiajalised laenud kokku	11 149	11 149						
Pikaajalised laenud								
AS SEB Pank	25 000	10 000	15 000	0	6 kuu euribor + 3 %	EUR	20.02.2017	
Pikaajalised laenud kokku	25 000	10 000	15 000	0				
Kapitalirendikohustused kokku	68 442	14 188	52 634	1 620				8
Laenukohustused kokku	104 591	35 337	67 634	1 620				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus

	31.12.2015	31.12.2014
Maa	74 677	39 177
Muud varad	38 427	23 693
Kokku	113 104	62 870

Aruandeaastal võetud laenud:

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

2014.a uusi laene ei võetud.

Aruandeaastal maksti tagasi võetud laene:

- a) AS SEB Pangale 15 000 eurot (2014.a 10 000 eurot);
b) seotud osapooltele 2 000 eurot (2014.a 840 eurot).

Lisa 11 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	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	
	31.12.2014	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	724	724	
Võlad töövõtjatele	1 919	1 919	
Maksuvõlad	2 252	2 252	5
Kokku võlad ja ettemaksed	4 895	4 895	

Lisa 12 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

Varad bruto soetusmaksumuses

	31.12.2013	Saadud	Tulu	31.12.2014	Lisa nr
Sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks					
PRIA	0	670	0	670	
Varstu Vallavalitsus	1 278	0	-1 278	0	
Kokku sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks	1 278	670	-1 278	670	
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks					
PRIA	4 469	38 843	-41 424	1 888	
EAS (juhendamistasu töötukassalt)	0	341	-341	0	
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	4 469	39 184	-41 765	1 888	
Kokku sihtfinantseerimine	5 747	39 854	-43 043	2 558	15

	31.12.2014	Saadud	Tulu	31.12.2015	Lisa nr
Sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks					
PRIA	670	0	0	670	
Kokku sihtfinantseerimine põhivara 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	
Kokku sihtfinantseerimine	2 558	35 077	-36 965	670	15

Lisa 13 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
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 14 Müügitulu

(eurodes)

	2015	2014
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	156 808	151 122
Läti	0	720
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	156 808	151 842
Kokku müügitulu	156 808	151 842
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Rapsi müük	21 934	16 806
Odra müük	67 572	46 170
Nisu müük	34 120	39 856
Osutatud taimekasvatuse abitegevused	8 762	8 714
Viljakuivatus, hoiustamine	4 369	4 054
Hakkepuidu müük	7 764	14 080
Raieõiguse müük	8 265	6 300
Küttepuid müük	1 322	2 283
Hobusekasvatus ja muude hobuslaste kasvatus	130	3 751
Oa müük	0	5 650
Ümarmetsamaterjali müük	1 274	2 665
Muu müük	1 296	1 513
Kokku müügitulu	156 808	151 842

Lisa 15 Muud äritulud

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Kasum materiaalse põhivara müügist	7 935	0	6
Tulu sihtfinantseerimisest	36 965	43 043	12
Intressitulud	0	2	
Muud	200	0	
Kokku muud äritulud	45 100	43 045	

Lisa 16 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Varude allahindlus ja mahakandmine	0	1 450	4
Energia	19 482	21 904	
Maarent	4 832	3 464	9
Üür ja rent	23 827	11 851	9
Masinate, seadmete, hoonete remont ja hooldus	10 001	18 318	
Ostetud väetised, mürgid, seemned	67 473	55 932	
Muud taimekasvatuskulud	12 788	2 747	
Muud metsamajandamiskulud	23	2 235	
Muud hobusekasvatuskulud	1 758	1 717	
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	140 184	119 618	

Lisa 17 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2015	2014
Kontorikulud	1 560	2 077
Sideteenuste kulud	214	138
Koolitus- ja lähetuskulud	4 746	2 023
Pangateenused	494	369
Õigusabi jms	1 630	0
Muud	216	156
Kokku mitmesugused tegevuskulud	8 860	4 763

Lisa 18 Tööjõukulud (eurodes)

	2015	2014
Palgakulu	14 596	16 343
Sotsiaalmaksud	5 116	5 751
Juhatuse liikme tasu	600	600
Kokku tööjõukulud	20 312	22 694
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	3	3

Lisa 19 Muud ärikulud

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Kahjum materiaalse põhivara müügist	0	2 748	6
Trahvid, viivised ja hüvitised	1	0	
Tarnijatele tasutud intressid	1 055	817	
Kokku muud ärikulud	1 056	3 565	

Lisa 20 Intressikulud

(eurodes)

	2015	2014
Intressikulu laenudelt	1 415	1 046
Intressikulu kapitalirendilt	1 507	977
Intressikulu kasutusrendilt	1 212	732
Kokku intressikulud	4 134	2 755

Lisa 21 Tulumaks

(eurodes)

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2015.a moodustab 567 789 (31.12.2014.a: 553 301) eurot. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 113 558 (2014.a: 110 660) eurot. Seega saab netodividendidena välja maksta 454 231 (2014.a: 442 641) eurot.

Lisa 22 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2015	31.12.2014
	Kohustused	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	26 765	11 149

2015	Ostud	Müügid	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 280	4 949	13 680	2 000
2014	Ostud	Müügid	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	0	840

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2015	2014
Arvestatud tasu	5 820	5 820

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 06.04.2016

OSAÜHING VARSTU AK (registrikood: 10270663) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
AIVAR ADAMSON	Juhatuse liige	06.04.2016

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	553 301
Aruandeaasta kasum (kahjum)	14 488
Kokku	567 789
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	567 789
Kokku	567 789

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	553 301
Aruandeaasta kasum (kahjum)	14 488
Kokku	567 789
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	567 789
Kokku	567 789

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Teravilja- (v.a riis) ja kaunviljakasvatus; õlitaimeseemnete kasvatus	01111	123626	78.84%	Jah
Metsavarumine	02201	9539	6.08%	Ei
Küttepuid tootmine	02202	9086	5.79%	Ei
Taimikasvatuse abitegevused	01611	8762	5.59%	Ei
Saagikoristusjärgsed tegevused	01631	4369	2.79%	Ei
Hobusekasvatus ja muude hobuslaste kasvatus	01431	130	0.08%	Ei

Osanikud

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

Sidevahendid

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