

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2012

aruandeaasta lõpp: 31.12.2012

ärinimi: OSAÜHING VARSTU AK

registrikood: 10270663

tänava/talu nimi, Kesk 30

maja ja korteri number:

alevik: Varstu alevik

vald: Varstu vald

maakond: Võru maakond

postisihthnumber: 66101

telefon: +372 5172804

e-posti aadress: varstuak@hot.ee

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 Materiaalne põhivara	13
Lisa 6 Bioloogilised varad	14
Lisa 7 Kapitalirent	15
Lisa 8 Kasutusrent	15
Lisa 9 Laenukohustused	16
Lisa 10 Võlad ja ettemaksed	16
Lisa 11 Sihtfinantseerimine	16
Lisa 12 Osakapital	17
Lisa 13 Müügitulu	18
Lisa 14 Muud äritulud	18
Lisa 15 Kaubad, toore, materjal ja teenused	18
Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud	19
Lisa 17 Tööjõukulud	19
Lisa 18 Muud ärikulud	19
Lisa 19 Finantstulud ja -kulud	19
Lisa 20 Tulumaks	19
Lisa 21 Seotud osapooled	20
Lisa 22 Täiendav lisa 1	20

Tegevusaruanne

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

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

Aruandeaasta müügitulu kujunes 212 573 (2011.a 141 298) euro suuruseks ning kasumit teeniti 74 824 (2011.a 60 610) eurot. Põhitegevusala, so teravilja- ja rapsikasvatus moodustas 76 % (2011.a 73 %) müügitulust, kasv võrreldes eelmise aastaga summaliselt 53 %, koguseliselt 36 %.

Eesmärgiga laiendada põhitegevusala, soetati juurde neli kinnistut kokku summas 96 505 eurot ja 40,63 ha, millest põllumaa moodustab 32,33 ha ja metsamaa 8,3 ha. Kuna põllumajandus on hooajaline tegevus, siis laiendatakse paralleelselt ka metsamajandamistegevust. Pakkumiste tekkimisel ning rahaliste vahendite olemasolu korral on planeeritud kinnistuid juurde soetada.

Hobusekasvatuse valdkonnas jätkati tegevusala väljaarendamist, peamine rõhk oli ponikasvatusel. Alustati kahe tori tõugu hobuse ning kolme noore poni väljaõpetamisega teenuse pakkumiseks.

Kavas on jätkata maaüksus „Keskuse” korrastamist, lagunenuid hoonete lammutamist ja olemasolevate korralike hoonete parendamist, hobuste ja ponide heaolu parandamist. Planeeritud on korrastada kopleid maaüksusel Keskuse ja Hallimäe - Hansu.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	10 188	32 463	2
Nõuded ja ettemaksed	28 656	22 749	3
Varud	75 256	48 694	4
Bioloogilised varad	8 913	12 328	6
Kokku käibevara	123 013	116 234	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	384 129	352 615	5
Bioloogilised varad	73 935	42 910	6
Kokku põhivara	458 064	395 525	
Kokku varad	581 077	511 759	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	4 043	5 644	7, 9
Võlad ja ettemaksed	3 635	3 321	10
Sihtfinantseerimine	24 262	16 087	11
Kokku lühiajalised kohustused	31 940	25 052	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	4 060	8 103	7, 9
Sihtfinantseerimine	128 586	136 937	11
Kokku pikaajalised kohustused	132 646	145 040	
Kokku kohustused	164 586	170 092	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	12
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	338 855	278 245	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	74 824	60 610	
Kokku omakapital	416 491	341 667	
Kokku kohustused ja omakapital	581 077	511 759	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Müügitulu	212 573	141 298	13
Muud äritulud	31 185	30 622	14
Põllumajandusliku toodangu varude jääkide muutus	-595	7 935	4
Kasum (kahjum) bioloogilistelt varadelt	-3 521	-1 055	6
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	-863	667	4
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-118 761	-78 709	15
Mitmesugused tegevuskulud	-2 297	-1 770	16
Tööjõukulud	-14 231	-11 723	17
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-26 044	-24 899	5, 22
Muud ärikulud	-2 181	-985	18
Ärikasum (kahjum)	75 265	61 381	
Finantstulud ja -kulud	-441	-771	19
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	74 824	60 610	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	74 824	60 610	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	75 265	61 381	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	33 860	32 715	5, 22
Kasum (kahjum) põhivara müügist	0	-8 655	5, 6
Muud korrigeerimised	106	-1 308	6
Kokku korrigeerimised	33 966	22 752	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-5 907	2 102	3
Varude muutus	-23 147	-10 401	4, 6
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	314	88	10
Makstud intressid	-441	-771	19
Muud rahavood äritegevusest	-176	332	11
Kokku rahavood äritegevusest	79 874	75 483	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-72 274	-49 701	5
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	6 900	0	5
Tasutud bioloogilise vara soetamisel	-31 131	-3 421	6
Laekunud bioloogilise vara müügist	0	14 703	6
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-96 505	-38 419	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-5 644	-5 817	7, 9
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-5 644	-5 817	
Kokku rahavood	-22 275	31 247	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	32 463	1 216	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-22 275	31 247	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	10 188	32 463	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2010	2 556	256	278 245	281 057
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	60 610	60 610
31.12.2011	2 556	256	338 855	341 667
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	74 824	74 824
31.12.2012	2 556	256	413 679	416 491

Täiendavat informatsiooni vaata lisa "Osakapital".

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Varstu AK 2012. 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.

1. jaanuaril 2011 ühines Eesti Vabariik euroalaga ja võttis rahvusvaluutana kasutusele euro, mis asendas Eesti krooni. Sellest tulenevalt on OÜ Varstu AK seisuga 1. jaanuar 2011 teostanud raamatupidamiskontode saldode ümberarvestuse, lähtudes valuutakursist 15,6466 krooni/euro. 2011. aasta raamatupidamise aastaaruanne on esitatud eurodes. Aruandes esitatud võrdlusandmed on Eesti kroonidest eurodesse ümber arvestatud üleminekukursiga 15,6466 krooni/euro. Kuna nimetatud kurss on ühtlasi ka varasematel perioodidel kehtinud fikseeritud vahetuskurss, ei tekkinud ümberarvestusest kursierinevusi.

Raha

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

Nõuded ja ettemaksed

Nõuete 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 laenuid 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, millele varud ei oleks praeguses olukorras ja koguses.

Osaühing käsitleb lõpetamata toodanguna sügiskünni ilma teraviljakülvita. Sügiskünn 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.

Sügisiküüdi 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 normaalingimustel 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. Kulusid 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 varsad;
- 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 650 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 laenuka 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 töönaoline 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 akumuliseeritud 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 rendimaksete 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 õiglane 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 õiglase 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

Sihtfinantseerimiste kajastamisel kasutab OÜ Varstu AK brutomeetodit.

Sihtfinantseerimise abil soetatud vara võetakse bilansis arvele tema soetusmaksumuses; varade soetamise toetuseks saadud sihtfinantseerimise summa kajastatakse bilansis kohustusena kui tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest. Soetatud vara amortiseeritakse kulusse ja sihtfinantseerimise kohustus tulusse soetatud vara kasuliku eluea jooksul. Järgmise perioodi arvatav tulu sihtfinantseerimisest on bilansi koostamisel eraldatud bilansis lühiajalise kohustuse kirjele "Tulvaste perioodide tulud sihtfinantseerimisest".

Põllumajandusliku tootmise sihtfinantseerimist ei kajastata tuluna enne, kui ettevõtte on täitnud sihtfinantseerimisega seotud tingimused ja sihtfinantseerimine leiab aset. Saadud sihtfinantseerimise summa kajastatakse selle laekumisel tulevaste perioodide tuluna.

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 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.

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.

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.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Sularaha kassas	1 779	4 040
Arvelduskontod	8 409	28 423
Kokku raha	10 188	32 463

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Nõuded ostjate vastu	12 038	12 038		
Ostjatelt laekumata arved	12 038	12 038		
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	429	429		
Muud nõuded	15 927	15 927		
Intressinõuded	15	15		
Viitlaekumised	15 912	15 912		
Ettemaksed	262	262		
Tulevaste perioodide kulud	262	262		
Kokku nõuded ja ettemaksed	28 656	28 656		

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Nõuded ostjate vastu	5 096	5 096		
Ostjatelt laekumata arved	5 096	5 096		
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2 134	2 134		
Muud nõuded	15 376	15 376		
Intressinõuded	8	8		
Viitlaekumised	15 368	15 368		
Ettemaksed	143	143		
Tulevaste perioodide kulud	143	143		
Kokku nõuded ja ettemaksed	22 749	22 749		

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Tooraine ja materjal	28 020	0
Lõpetamata toodang	2 011	2 874
sh sügiskünd	2 011	2 874
Põllumajanduslik toodang	45 225	45 820
Kokku varud	75 256	48 694

Lisa 5 Materiaalne põhivara

(eurodes)

	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Kokku
31.12.2010					
Soetusmaksumus	30 629	4 280	443 470	0	478 379
Akumuleeritud kulum	0	-962	-115 178	0	-116 140
Jääkmaksumus	30 629	3 318	328 292	0	362 239
Ostud ja parendused	4 625	0	17 800	666	23 091
Maa ja varem kasutusel olnud ehitiste ost	4 625	0			4 625
Muud ostud ja parendused			17 800	666	18 466
Amortisatsioonikulu	0	-389	-32 315	-11	-32 715
31.12.2011					
Soetusmaksumus	35 254	4 280	461 270	666	501 470
Akumuleeritud kulum	0	-1 351	-147 493	-11	-148 855
Jääkmaksumus	35 254	2 929	313 777	655	352 615
Ostud ja parendused	72 274	0	0	0	72 274
Maa ja varem kasutusel olnud ehitiste ost	72 274	0			72 274
Amortisatsioonikulu	0	-389	-33 338	-133	-33 860
Müügid	-6 900	0	0	0	-6 900
31.12.2012					
Soetusmaksumus	100 628	4 280	461 270	666	566 844
Akumuleeritud kulum	0	-1 740	-180 831	-144	-182 715
Jääkmaksumus	100 628	2 540	280 439	522	384 129

Müüdnud materiaalne põhivara müügihinna

	2012	2011
Maa	6 900	0
Kokku	6 900	0

Lisa 6 Bioloogilised varad

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod

Käibevara				Kokku
	Loomsed varad	Mets	Vili	
31.12.2010			8 643	8 643
Juurdekasvust tingitud väärtuse suurenemine			3 685	3 685
31.12.2011			12 328	12 328
Muud muutused			-3 415	-3 415
31.12.2012			8 913	8 913
Põhivara				Kokku
	Loomsed varad	Mets	Vili	
31.12.2010	5 688	38 541		44 229
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	958	0		958
Soetused	0	3 421		3 421
Põllumajandusliku toodangu saamisest tulenev väärtuse vähenemine	0	-6 048		-6 048
Juurdekasvust tingitud väärtuse suurenemine	350	0		350
31.12.2011	6 996	35 914		42 910
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	183	0		183
Soetused	0	31 131		31 131
Juurdekasvust tingitud väärtuse suurenemine	350	0		350
Muud muutused	-639	0		-639
31.12.2012	6 890	67 045		73 935
Müüdnud bioloogilised varad põhivara müügihinna				
	2012	2011		
Mets	0	14 703		
Kokku	0	14 703		

Lisa 7 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Swedbank Liising AS	3 783	3 783	0	0	6,35	EUR	30.08.2013	
Riigimaa järelmaks	4 320	260	1 304	2 756	5,00	EUR	10.04.2031	
Kapitalirendikohustused kokku	8 103	4 043	1 304	2 756				9

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Swedbank Liising AS	9 166	5 383	3 783	0	6,35	EUR	30.08.2013	
Riigimaa järelmaks	4 581	261	1 304	3 016	5,00	EUR	10.04.2031	
Kapitalirendikohustused kokku	13 747	5 644	5 087	3 016				9

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	2012	2011
Maa	18 854	18 854
Masinad ja seadmed	70 253	75 070
Kokku	89 107	93 924

Rendilepingus toodud tingimuste kohesel täitmisel ja liisingu osamaksete ja intressi täielikul tasumisel tuleb osaühingule Varstu AK üle liisingeseme omandiõigus.

Lisa 8 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2012	2011	Lisa nr
Kasutusrendikulu	3 848	2 988	15

OÜ Varstu AK rendib põllumajandusliku tegevuse tarbeks põllumaad 90,95 ha (2011.a 86,69 ha). Tasuta kasutusvalduses on täiendavalt 109,42 ha (2011.a 72,02 ha).

Lisa 9 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Kapitalirendikohustused kokku	8 103	4 043	1 304	2 756	7
Laenukohustused kokku	8 103	4 043	1 304	2 756	

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Kapitalirendikohustused kokku	13 747	5 644	5 087	3 016	7
Laenukohustused kokku	13 747	5 644	5 087	3 016	

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Võlad tarnijatele	1 301	1 301		
Võlad töövõtjatele	1 124	1 124		
Maksuvõlad	1 210	1 210		
Kokku võlad ja ettemaksed	3 635	3 635		

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Võlad tarnijatele	1 229	1 229		
Võlad töövõtjatele	1 083	1 083		
Maksuvõlad	1 009	1 009		
Kokku võlad ja ettemaksed	3 321	3 321		

Lisa 11 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

Brutomeetod

	31.12.2010	Saadud	Tagastatud	Tulu/ amortisatsioon	31.12.2011	Lisa nr
Sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks						
PRIA	102 193	0	0	-7 688	94 505	
Varstu Vallavalitsus	1 171	0	0	-128	1 043	
Kokku sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks	103 364	0	0	-7 816	95 548	22
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks						
PRIA	49 328	39 055	-293	-30 614	57 476	
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	49 328	39 055	-293	-30 614	57 476	14
Kokku sihtfinantseerimine	152 692	39 055	-293	-38 430	153 024	
	31.12.2011	Saadud	Tagastatud	Tulu/ amortisatsioon	31.12.2012	Lisa nr
Sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks						
PRIA	94 505	0	0	-7 688	86 817	
Varstu Vallavalitsus	1 043	0	0	-128	915	
Kokku sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks	95 548	0	0	-7 816	87 732	22
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks						
PRIA	57 476	38 810	0	-31 170	65 116	
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	57 476	38 810	0	-31 170	65 116	14
Kokku sihtfinantseerimine	153 024	38 810	0	-38 986	152 848	

Lisa 12 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
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 13 Müügitulu

(eurodes)

	2012	2011
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	212 573	141 298
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	212 573	141 298
Kokku müügitulu	212 573	141 298
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Rapsi müük	67 347	22 760
Odra müük	55 245	34 540
Nisu müük	39 053	48 280
Osutatud taimekasvatuse abitegevused	24 413	13 527
Viljakuivatus, hoiustamine	12 937	5 373
Hakkepuidu müük	13 440	0
Hobusekasvatus ja muude hobuslaste kasvatus	138	571
Ümarmetsamaterjali müük	0	14 703
Metsamaterjali väljavedu	0	1 504
Muud müügitulud	0	40
Kokku müügitulu	212 573	141 298

Lisa 14 Muud äritulud

(eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Tulu sihtfinantseerimisest	31 170	30 614	11
Intressitulud	15	8	
Kokku muud äritulud	31 185	30 622	

Lisa 15 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Energia	31 328	20 379	
Maarent	3 848	2 988	8
Taimekasvatuskulud	55 514	38 328	
Hobusekasvatuskulud	2 446	2 514	
Masinate, seadmete, hoonete remont, hooldus	22 212	9 501	
Metsamaterjali ülestöötamine	0	3 850	
Ostetud hakkematerjal	3 112	0	
Muud	301	1 149	
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	118 761	78 709	

Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2012	2011
Kontorikulud	1 712	599
Sideteenuste kulud	360	477
Koolitus- ja lähetuskulud	90	437
Muud	135	257
Kokku mitmesugused tegevuskulud	2 297	1 770

Lisa 17 Tööjõukulud

(eurodes)

	2012	2011
Palgakulu	10 573	8 685
Sotsiaalmaksud	3 658	3 038
Kokku tööjõukulud	14 231	11 723
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	3	3

Lisa 18 Muud ärikulud

(eurodes)

	2012	2011
Tarnijatele tasutud intressid	2 181	494
Lootusetud nõuded	0	491
Kokku muud ärikulud	2 181	985

Lisa 19 Finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2012	2011
Intressikulud	441	771
Intressikulu kapitalirendilt	441	771
Kokku finantstulud ja -kulud	441	771

Lisa 20 Tulumaks

(eurodes)

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2012.a moodustab 413 679 (31.12.2011.a: 338 855) eurot. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 86 873 (2011.a: 71 160) eurot. Seega saab netodividendidena välja maksta 326 806 (2011.a: 267 695) eurot.

Lisa 21 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

2012	Ostud
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	0
2011	Ostud
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	400

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2012	2011
Arvestatud tasu	3 234	3 145

Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei ole tehingutes seotud osapooltega kasutatud turuhinnast oluliselt erinevaid hindasid.

Lisa 22 Täiendav lisa 1

Põhivara kulum ja väärtuse langus	2012	2011	Lisa nr
Materiaalse põhivara kulum	33 859	32 715	5
Põhivara sihtfinantseerimise tulu	- 7 816	- 7 816	11
Põhivara kulum ja väärtuste langus kokku	26 043	24 899	

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 20.03.2013

OSAÜHING VARSTU AK (registrikood: 10270663) 01.01.2012 - 31.12.2012 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
AIVAR ADAMSON	Juhatuse liige	28.03.2013

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2012
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	338 855
Aruandeaasta kasum (kahjum)	74 824
Kokku	413 679
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	
Kokku	

OSANIKE KOOSOLEKU PROTOKOLL nr. 2

OÜ Varstu AK (edaspidi osaühing) osanike koosolek toimus osaühingu tegevuskohas Varstu alevik, Varstu, Võrumaa 20. märtsil 2013.a.

Koosolek algas kell 09.00, lõppes kell 09.45

Koosoleku toimumise päeva seisuga osanike nimekiri:

1. Aivar Adamson – osaga esindatud 30 häält, s.o. 75% osaühingu osadest tulenevatest häälest;
2. Janika Jõgeda – osaga esindatud 10 häält, s.o. 25% osaühingu osadest tulenevatest häälest.

Koosolekul osalesid kõik osaühingu osanikud.

Koosolekut juhatas Aivar Adamson ja protokollis Janika Jõgeda.

PÄEVAKORD:

1. OÜ Varstu AK 2012.a majandusaasta aruande arutelu ja kinnitamine.
2. Kasumi jaotamine.

OTSUSTATI:

1. Kiita heaks koosoleku päevakord.
2. Kinnitada 2012.a majandusaasta aruanne bilansimahuga 581 077 eurot ja puhaskasumiga 74 824 eurot.
3. Kinnitada kasumi jaotuse ettepanek kanda 2012.a puhaskasum summas 74 824 eurot eelmiste perioodide jaotamata kasumi arvele:
 - eelmiste perioodide jaotamata kasum 338 855 eurot
 - aruandeaasta puhaskasum 74 824 eurot
 - jaotamata kasumi jääk peale kasumi jaotamist 413 679 eurot

Osanike koosoleku otsused võeti vastu ühehäälselt, vastuhääli ja erapooletuid ei olnud.

Koosoleku juhataja kuulutas koosoleku lõppenuks.

(allkiri) (allkiri)

Aivar Adamson Janika Jõgeda

Koosoleku juhataja Koosoleku protokollija

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2012
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	338 855
Aruandeaasta kasum (kahjum)	74 824
Kokku	413 679
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	
Kokku	

OSANIKE KOOSOLEKU PROTOKOLL nr. 2

OÜ Varstu AK (edaspidi osaühing) osanike koosolek toimus osaühingu tegevuskohas Varstu alevik, Varstu, Võrumaa 20. märtsil 2013.a.

Koosolek algas kell 09.00, lõppes kell 09.45

Koosoleku toimumise päeva seisuga osanike nimekiri:

1. Aivar Adamson – osaga esindatud 30 häält, s.o. 75% osaühingu osadest tulenevatest häältest;
2. Janika Jõgeda – osaga esindatud 10 häält, s.o. 25% osaühingu osadest tulenevatest häältest.

Koosolekul osalesid kõik osaühingu osanikud.

Koosolekut juhatas Aivar Adamson ja protokollis Janika Jõgeda.

PÄEVAKORD:

1. OÜ Varstu AK 2012.a majandusaasta aruande arutelu ja kinnitamine.
2. Kasumi jaotamine.

OTSUSTATI:

1. Kiita heaks koosoleku päevakord.
2. Kinnitada 2012.a majandusaasta aruanne bilansimahuga 581 077 eurot ja puhaskasumiga 74 824 eurot.
3. Kinnitada kasumi jaotuse ettepanek kanda 2012.a puhaskasum summas 74 824 eurot eelmiste perioodide jaotamata kasumi arvele:
 - eelmiste perioodide jaotamata kasum 338 855 eurot
 - aruandeaasta puhaskasum 74 824 eurot
 - jaotamata kasumi jääk peale kasumi jaotamist 413 679 eurot

Osanike koosoleku otsused võeti vastu ühehäälselt, vastuhääli ja erapooletuid ei olnud.

Koosoleku juhataja kuulutas koosoleku lõppenuks.

(allkiri) (allkiri)

Aivar Adamson Janika Jõgeda

Koosoleku juhataja Koosoleku protokollija

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Teravilja- (v.a riis) ja kaunviljakasvatus; õlitaimeseemnete kasvatus	01111	161645	76.04%	Jah
Taimekasvatuse abitegevused	01611	24413	11.48%	Ei
Muude puidutöötlemissaaduste tootmine, sh hakkepuit, puitvill jms	16109	13440	6.32%	Ei
Saagikoristusjärgsed tegevused	01631	12937	6.09%	Ei
Hobusekasvatus ja muude hobuslaste kasvatus	01431	138	0.06%	Ei

Osanikud

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

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5172804
E-posti aadress	varstuak@hotmail.ee