

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2011

aruandeaasta lõpp: 31.12.2011

ärinimi: OSAÜHING VARSTU AK

registrikood: 10270663

tänavatalu nimi, Kesk 30

maja ja korteri number:

alevik: Varstu alevik

vald: Varstu vald

maakond: Võru maakond

postisihthumber: 66101

telefon: +372 5172804

e-posti aadress: varstuak@hotmail.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	12
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	17
Lisa 14 Muud äritulud	18
Lisa 15 Kaubad, toore, materjal ja teenused	18
Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud	18
Lisa 17 Tööjõukulud	18
Lisa 18 Muud ärikulud	19
Lisa 19 Finantstulud ja -kulud	19
Lisa 20 Tulumaks	19
Lisa 21 Seotud osapooled	19
Lisa 22 Täiendav lisa 1	19

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 141 298 (2010.a 94 703) euro suuruseks ning kasumit teeniti 60 610 (2010.a 39 975) eurot.

Soetati juurde põllumajandustehnikat summas 17 800 eurot (niiduk ja eelkobesti) ning kinnistu koos metsa ja põllumaaga kokku summas 8 046 eurot.

Hobusekasvatuse valdkonnas jätkati tegevusala väljaarendamist, peamine rõhk oli ponikasvatusel. Pakuti ponisõidu teenust lastele väljaspool Varstu alevikku.

Kavas on jätkata maaüksus „Keskuse” korrastamist, lagunened hoonete lammutamist ja olemasolevate korralike hoonete parendamist, hobuste ja ponide heaolu parandamist. Planeeritud on osutada ponisõidutamise teenust maaüksuse „Keskuse” territooriumil ja väljaspool Varstu alevikku. Samuti on planeeritud kahe tori tõugu hobuse väljaõpetamine ratsutamisteenuse pakkumiseks.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	32 463	1 216	2
Nõuded ja ettemaksed	22 749	24 851	3
Varud	48 694	41 978	4
Bioloogilised varad	12 328	8 643	6
Kokku käibevara	116 234	76 688	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	352 615	362 239	5
Bioloogilised varad	42 910	44 229	6
Kokku põhivara	395 525	406 468	
Kokku varad	511 759	483 156	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	5 644	5 313	7, 9
Võlad ja ettemaksed	3 321	29 843	10
Sihtfinantseerimine	16 087	15 035	11
Kokku lühiajalised kohustused	25 052	50 191	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	8 103	14 251	7, 9
Sihtfinantseerimine	136 937	137 657	11
Kokku pikaajalised kohustused	145 040	151 908	
Kokku kohustused	170 092	202 099	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	12
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	278 245	238 270	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	60 610	39 975	
Kokku omakapital	341 667	281 057	
Kokku kohustused ja omakapital	511 759	483 156	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Müügitulu	141 298	94 703	13
Muud äritulud	30 622	35 337	14
Põllumajandusliku toodangu varude jääkide muutus	7 935	14 852	6
Kasum (kahjum) bioloogilistelt varadelt	-1 055	2 549	6
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	667	421	4
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-78 709	-71 913	15
Mitmesugused tegevuskulud	-1 770	-1 316	16
Tööjõukulud	-11 723	-9 085	17
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-24 899	-23 125	5, 22
Muud ärikulud	-985	-1 346	18
Ärikasum (kahjum)	61 381	41 077	
Finantstulud ja -kulud	-771	-1 102	19
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	60 610	39 975	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	60 610	39 975	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	61 381	41 077	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	32 715	30 920	5, 22
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-8 655	-4 154	5, 6, 14
Muud korrigeerimised	-1 308	0	6
Kokku korrigeerimised	22 752	26 766	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	2 102	8 663	3
Varude muutus	-10 401	-15 916	4, 6
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	88	1 841	10
Makstud intressid	-771	-1 102	19
Muud rahavood äritegevusest	332	3 643	11
Kokku rahavood äritegevusest	75 483	64 972	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-49 701	-33 626	5
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	0	4 154	5
Tasutud bioloogilise vara soetamisel	-3 421	-38 861	6
Laekunud bioloogilise vara müügist	14 703	0	6
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-38 419	-68 333	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksed	0	-945	9
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-5 817	-9 674	7, 9
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-5 817	-10 619	
Kokku rahavood	31 247	-13 980	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 216	15 196	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	31 247	-13 980	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	32 463	1 216	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2009	2 556	256	238 270	241 082
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	39 975	39 975
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

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Varstu AK 2011. 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 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, 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 kulukskandmisel kasutatakse FIFO meetodit.

Bioloogiliste käibevarade arvelevõtmist on kirjeldatud punktis "Bioloogiline vara".

Bioloogilised varad

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

Sügiskünni 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 müügiikulutused.

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

Müügiikulutusteks loetakse näiteks tasud vahendajatele, riigilõivud ja mittetagastatavad maksud. Müügiikulutuste 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 normaaltingimustel 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.

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 aastavahetuseeni 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. Kulud 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 müügiikulutused 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 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 akumuleeritud 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 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. Hinnagute 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)

	31.12.2011	31.12.2010
Sularaha kassas	4 040	575
Arvelduskontod	28 423	641
Kokku raha	32 463	1 216

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Nõuded ostjate vastu	5 096	2 874
Ostjatelt laekumata arved	5 096	2 874
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2 134	0
Muud nõuded	15 376	21 712
Viitlaekumised	15 376	21 712
Ettemaksed	143	265
Kokku nõuded ja ettemaksed	22 749	24 851

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Tooraine ja materjal	0	1 885
Lõpetamata toodang	2 874	2 207
sh sügiskünd	2 874	2 207
Põllumajanduslik toodang	45 820	37 886
Kokku varud	48 694	41 978

2009.aastal on põllumajanduslik toodang summas 23 034 eurot kajastatud bioloogilise käibevarana. 2010.aastal klassifitseeriti põllumajanduslik toodang kirjelt "Bioloogilised varad" ümber kirjele "Varud" (vt lisa "Bioloogiline vara").

Lisa 5 Materiaalne põhivara

(eurodes)

							Kokku
	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara		Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
					Ettemaksed		
31.12.2009							
Soetusmaksumus	5 064	4 280	406 867	669	6 391	6 391	423 271
Akumuleeritud kulum	0	-573	-94 452	-669	0	0	-95 694
Jääkmaksumus	5 064	3 707	312 415	0	6 391	6 391	327 577
Ostud ja parendused	19 174	0	46 408	0	0	0	65 582
Maa ja varem kasutusel olnud ehitiste ost	19 174	0			0	0	19 174
Muud ostud ja parendused			46 408	0	0	0	46 408
Amortisatsioonikulu	0	-389	-30 531	0	0	0	-30 920
Müügid			0				0
Ümberklassifitseerimised	6 391	0	0	0	-6 391	-6 391	0
Ümberklassifitseerimine ettemaksetest	6 391	0	0	0	-6 391	-6 391	0
Muud muutused			0				0
31.12.2010							
Soetusmaksumus	30 629	4 280	443 470	0	0	0	478 379
Akumuleeritud kulum	0	-962	-115 178	0	0	0	-116 140
Jääkmaksumus	30 629	3 318	328 292	0	0	0	362 239
Ostud ja parendused	4 625	0	17 800	666	0	0	23 091
Maa ja varem kasutusel olnud ehitiste ost	4 625	0			0	0	4 625
Muud ostud ja parendused			17 800	666	0	0	18 466
Amortisatsioonikulu	0	-389	-32 315	-11	0	0	-32 715
31.12.2011							
Soetusmaksumus	35 254	4 280	461 270	666	0	0	501 470
Akumuleeritud kulum	0	-1 351	-147 493	-11	0	0	-148 855
Jääkmaksumus	35 254	2 929	313 777	655	0	0	352 615

Müüdud materiaalne põhivara müügihinna

	2011	2010
Masinad ja seadmed	0	4 154
Muud masinad ja seadmed		4 154
Kokku	0	4 154

Aruandeaastal materiaalse põhivara müüki ei toimunud, 2010.a müüdi masinaid ja seadmeid soetusmaksumusega 4 154 eurot, jääkväärtusega

0 eurot.

2010.a kanti nimekirjast välja amortiseerunud ning kasutamiskõlbmatuid põhivarasid järgmiselt:

- a) masinad ja seadmed soetusmaksumusega 5 651 eurot, jääkväärtusega 0 eurot;
b) muu materiaalne põhivara soetusmaksumusega 669 eurot, jääkväärtusega 0 eurot.

Lisa 6 Bioloogilised varad

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod

Käibevara				Kokku
	Loomsed varad	Mets	Vili	
31.12.2009			29 128	29 128
Juurdekasvust tingitud väärtuse suurenemine			2 549	2 549
Muud muutused			-23 034	-23 034
31.12.2010			8 643	8 643
Juurdekasvust tingitud väärtuse suurenemine			3 685	3 685
31.12.2011			12 328	12 328

Põhivara				Kokku
	Loomsed varad	Mets	Vili	
31.12.2009	5 368	0		5 368
Soetused	320	38 541		38 861
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

Müüdnud bioloogilised varad põhivara müügihinna		
	2011	2010
Mets	14 703	0
Kokku	14 703	0

2009.aastal on põllumajanduslik toodang summas 23 034 eurot kajastatud bioloogilise käibevarana. 2010.aastal klassifitseeriti põllumajanduslik toodang kirjelt "Bioloogilised varad" ümber kirjele "Varud" (vt lisa "Varud").

Kasumid ja kahjumid bioloogilistelt varadelt:

	2011	2010
Toodetud põllumajanduslik toodang	107 613	80 530
Müüdnud põllumajandusliku toodangu maksumus	- 95 711	- 61 560

Põllumajanduslik toodang sisekäibeks	- 3968	- 4 118
Põllumajandusliku toodangu varude jääkide muutus	7 935	14 852

Bioloogilise vara juurdekasv	4 035	2 549
Müüdud bioloogilise vara maksumus	0	0
Kasum bioloogilise vara väärtuse kasvust	958	0
Kahjum bioloogilise vara väärtuse langusest	0	0
Põllum. toodangu saamisest tulenev väärtuse vähenemine	- 6 048	0
Kasum/kahjum bioloogilistelt varadelt	- 1 055	2 549

Lisa 7 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	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

	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Swedbank Liising AS	14 218	5 052	9 166	0	6,35	EUR	30.08.2013	
Riigimaa järelmaks	5 346	261	1 304	3 781	5,00	EUR	10.04.2031	
Kapitalirendikohustused kokku	19 564	5 313	10 470	3 781				9

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	2011	2010
Maa	18 854	18 854
Masinad ja seadmed	75 070	79 888
Kokku	93 924	98 742

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

Lisa 8 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2011	2010	Lisa nr
Kasutusrendikulu	2 988	2 870	15

OÜ Varstu AK rendib põllumajandusliku tegevuse tarbeks põllumaad 86,69 ha (2010.a 168,13 ha). Tasuta kasutusvalduses on täiendavalt 72,02 ha (2010.a 22,74 ha).

Lisa 9 Laenukohustused

(eurodes)

	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	
	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Kapitalirendikohustused kokku	19 564	5 313	10 470	3 781	7
Laenukohustused kokku	19 564	5 313	10 470	3 781	

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Võlad tarnijatele	1 229	28 227
Võlad töövõtjatele	1 083	535
Maksuvõlad	1 009	1 081
Kokku võlad ja ettemaksed	3 321	29 843

Lisa 11 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

Brutomeetod

	31.12.2009	Saadud	Tagastatud	Tulu/amortisatsioon	31.12.2010	Lisa nr
Sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks						
PRIA	109 881	0	0	-7 688	102 193	
Varstu Vallavalitsus	1 278	0	0	-107	1 171	
Kokku sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks	111 159	0	0	-7 795	103 364	22
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks						
PRIA	37 890	42 591	0	-31 153	49 328	14
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	37 890	42 591	0	-31 153	49 328	
Kokku sihtfinantseerimine	149 049	42 591	0	-38 948	152 692	

	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	

Lisa 12 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
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)

	2011	2010
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	141 298	94 703
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	141 298	94 703
Kokku müügitulu	141 298	94 703
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Rapsi müük	22 760	31 304
Odra müük	34 540	37 678
Nisu müük	48 280	303
Osutatud taimekasvatuse abitegevused	13 527	12 326
Viljakuivatus, hoiustamine	5 373	1 901
Hakkepuidu müük	0	10 839
Hobusekasvatus ja muude hobuslaste kasvatus	571	352
Ümarmetsamaterjali müük	14 703	0
Metsamaterjali väljavedu	1 504	0
Muud müügitulud	40	0
Kokku müügitulu	141 298	94 703

Lisa 14 Muud äritulud

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Kasum materiaalse põhivara müügist	0	4 154	5
Tulu sihtfinantseerimisest	30 614	31 153	11
Intressitulud	8	30	
Kokku muud äritulud	30 622	35 337	

Lisa 15 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Energia	20 379	14 783	
Maarent	2 988	2 870	8
Taimekasvatuskulud	38 328	35 875	
Hobusekasvatuskulud	2 514	2 386	
Masinate, seadmete, hoonete remont, hooldus	9 501	15 999	
Metsamaterjali ülestöötamine	3 850	0	
Muud	1 149	0	
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	78 709	71 913	

Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2011	2010
Kontorikulud	599	654
Sideteenuste kulud	477	493
Koolitus- ja lähetuskulud	437	0
Muud	257	169
Kokku mitmesugused tegevuskulud	1 770	1 316

Lisa 17 Tööjõukulud

(eurodes)

	2011	2010
Palgakulu	8 685	6 793
Sotsiaalmaksud	3 038	2 292
Kokku tööjõukulud	11 723	9 085
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	3	2

Lisa 18 Muud ärikulud

(eurodes)

	2011	2010
Tarnijatele tasutud intressid	494	1 346
Lootusetud nõuded	491	0
Kokku muud ärikulud	985	1 346

Lisa 19 Finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2011	2010
Intressikulud	771	1 102
Intressikulu kapitalirendilt	771	1 102
Kokku finantstulud ja -kulud	771	1 102

Lisa 20 Tulumaks

(eurodes)

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2011.a moodustab 338 855 (31.12.2010.a: 278 245) eurot. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 71 160 (2010.a: 58 431) eurot. Seega saab netodividendidena välja maksta 267 695 (2010.a: 219 814) eurot.

Lisa 21 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	2011	2010
	Ostud	Ostud
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	400	959

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2011	2010
Arvestatud tasu	3 145	3 228

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

Lisa 22 Täiendav lisa 1

Põhivara kulum ja väärtuse langus	2011	2010	Lisa nr
Materiaalse põhivara kulum	32 715	30 920	5
Põhivara sihtfinantseerimise tulu	- 7 816	-7 795	11
Põhivara kulum ja väärtuste langus kokku	24 899	23 125	

Aruande digitaalallkirjad

OSAÜHING VARSTU AK (registrikood: 10270663) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
AIVAR ADAMSON	Juhatuse liige	13.04.2012

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	278 245
Aruandeaasta kasum (kahjum)	60 610
Kokku	338 855
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	338 855
Kokku	338 855

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	278 245
Aruandeaasta kasum (kahjum)	60 610
Kokku	338 855
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	338 855
Kokku	338 855

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Teravilja- (v.a riis) ja kaunviljakasvatus; õlitaimeseemnete kasvatus	01111	105580	74.72%	Jah
Metsavarumine	02201	14703	10.41%	Ei
Taimekasvatuse abitegevused	01611	13527	9.57%	Ei
Saagikoristusjärgsed tegevused	01631	5373	3.80%	Ei
Metsamajandust abistavad tegevused	02401	1504	1.06%	Ei
Hobusekasvatus ja muude hobuslaste kasvatus	01431	571	0.40%	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