

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2011

aruandeaasta lõpp: 31.12.2011

ärinimi: Osaühing Valjala Seemnekeskus

registrikood: 10499621

küla: Tõnija küla

vald: Valjala vald

maakond: Saare maakond

postisihtnumber: 94344

telefon: +372 4595818

faks: +372 4595818

e-posti aadress: valjalaseemnekeskus@hotmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	16
Lisa 3 Nõuded ostjate vastu	17
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	17
Lisa 5 Varud	17
Lisa 6 Materiaalne põhivara	18
Lisa 7 Kapitalirent	18
Lisa 8 Laenukohustused	20
Lisa 9 Võlad tarnijatele	20
Lisa 10 Tingimuslikud kohustused ja varad	21
Lisa 11 Osakapital	21
Lisa 12 Müügitulu	21
Lisa 13 Muud äritulud	22
Lisa 14 Kaubad, toore, materjal ja teenused	22
Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud	22
Lisa 16 Tööjõukulud	23
Lisa 17 Seotud osapooled	23
Lisa 18 Sündmused pärast bilansipäeva	23

Tegevusaruanne

Valjala Seemnekeskus on taimekasvatussaaduste tootmise firma, mis asutati 21. oktoobril

1998.a. Ettevõtte majandusaasta on 12 kuud (algus 1. jaanuarist ja lõpp 31. detsember).

OÜ Valjala Seemnekeskuse põhitegevuseks on sertifitseeritud teravilja-, kaunvilja ja

heinaseemnete tootmine. Sertifitseeritud seemnete tootmiseks vajaliku toormaterjal kasvatatakse nii seemnekeskuse kui ka Valjala Seemnekeskuse lepinguliste seemnekasvatajate põldudel.

Seemnekeskuse põldudel kogu seemnetootmise protsessi, alates maade ettevalmistamisest, külvist, külvide hooldamisest, koristamisest, kuivatamisest, sorteerimisest, pakendamisest ja turustamisest teostab seemnekeskus. Lepinguliste seemnekasvatajate kaasamise korral seemnekeskus ei sekku

seemnete kasvatamise ja koristamise protsessi, küll aga hangib seemnekasvatajale sertifitseeritud seemnete tootmiseks vajaliku kategooriaga külviseemne. OÜ Valjala Seemnekeskus korraldab

kasvatajate seemnepõldudel põldtunnustamise, kuivatab, sorteerib, pakendab ning turustab

seemnekasvataja poolt kasvatatud toormaterjalist, kuid seemnekeskuse toodetud ja sertifitseeritud,

sLeiesmaknse pealrttoioodd. ule teostab OÜ Valjala Seemnekeskus veel kohalikele põllumeestele abiteenuseid

taimekasvatusele ja põllukultuuride (teravili ja heinaseeme), kuivatamise, sorteerimise ja

hoiustamise teenust ning seemnete laboratoorse analüüsi (puhtus, idanevus) teenust.

Tulud, kulud ja kasum

2011.aastal jätkus OÜ Valjala Seemnekeskusel traditsiooniline äritegevus.

Realiseerimise netokäive oli 2010.a. 112 539 eurot, mis oli võrreldes 2009.a. suurem.

krooni ja 2010.a. müügikäive kasvas võrreldes 2009.aastaga 75 % ja seda eriti osutatud teenuste käibe suurenemisega.

2011.a. toodangu ja teenuse müük toimus Eestis 100 623 eurot ja Soome 20 692 eurot, kokku 121 315 eurot.

2011.a. kevadel. Samas rajati juurde uusi heinaseemne põlde.

Ettevõtte 2011.aasta puhaskasum oli 49 838 eurot, 2010.aasta puhaskasum moodustas 18 902 eurot.

Peamised finantssuhtarvud

	2011	2010
Müügitulu	121 315	112 539
Tulu kasv	7,8 %	75,6 %
Puhaskasum (krooni)	49 838	18 902
Kasumi kasv	263,7 %	259,2 %
Puhasrentaablus	41,1 %	16,8 %
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	2,81	6,48
ROA	8,8 %	4,3%
ROE	25,1 %	12,7%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

·Tulu kasv(%) = (müügitulu 2011-müügitulu 2010)/müügitulu 2010*100

·Kasumi kasv (%) = (puhaskasum 2011-puhaskasum 2010)/puhaskasum 2010*100

·Puhasrentaablus (%) = puhaskasum/müügitulu*100

·Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustused

·ROA (%) = puhaskasum/vara kokku*100

·ROE (%) = puhaskasum/omakapital kokku *100

Personal

OÜ Valjala Seemnekeskuse keskmine töötajate arv majandusaastal oli 1,4 töötajat.

Paljusid teenuseid osteti veel sisse, kuna puuduvad kõigi tööde tegemiseks töövahendid.

2010.a. moodustasid ettevõtte tööjõukulud 11 548 eurot, 2011 moodustasid tööjõukulud 13 998 eurot. Juhatuse esimehele maksti tasu tegelikult tehtud töö eest, juhatuse liikmetasu ei makstud.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

OÜ Valjala Seemnekeskus jätkab 2012.aastal samade tegevustega. Põhieesmärgiks on kõrgekvaliteedilise sertifitseeritud seemnete tootmine, pakendamine ja müük ning kvaliteetsete teenuste pakkumine.

Aastaaruande koostamise perioodil ei ole toimunud olulisi sündmusi, mis võivad mõjutada järgmiste majandusaastate tulemusi.

OÜ Valjala Seemnekeskusel puuduvad tütar- ja sidusettevõtted

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	4 970	10 467	2
Nõuded ja ettemaksed	153 413	173 313	
Varud	49 730	46 867	5
Kokku käibevara	208 113	230 647	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	0	1 310	
Materiaalne põhivara	356 701	210 518	6
Kokku põhivara	356 701	211 828	
Kokku varad	564 814	442 475	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	27 795	12 538	8
Võlad ja ettemaksed	46 329	3 589	
Sihtfinantseerimine	0	19 460	
Kokku lühiajalised kohustused	74 124	35 587	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	103 793	40 238	8
Sihtfinantseerimine	188 589	218 180	
Kokku pikaajalised kohustused	292 382	258 418	
Kokku kohustused	366 506	294 005	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	10 000	6 711	11
Registreerimata osakapital	0	3 289	
Kohustuslik reservkapital	2 498	2 498	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	135 972	117 070	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	49 838	18 902	
Kokku omakapital	198 308	148 470	
Kokku kohustused ja omakapital	564 814	442 475	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Müügitulu	121 315	112 539	12
Muud äritulud	36 223	20 965	13
Põllumajandusliku toodangu varude jääkide muutus	-2 467	-2 133	
Kasum (kahjum) bioloogilistelt varadelt	0	-3 196	
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	8 713	3 196	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-54 226	-58 581	14
Mitmesugused tegevuskulud	-12 317	-21 566	
Tööjõukulud	-13 998	-11 548	16
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-28 295	-17 376	
Muud ärikulud	-1 354	-864	
Ärikasum (kahjum)	53 594	21 436	
Finantstulud ja -kulud	-3 756	-2 534	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	49 838	18 902	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	49 838	18 902	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	53 594	21 436	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	28 295	17 376	
Muud korrigeerimised	0	1 670	
Kokku korrigeerimised	28 295	19 046	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	19 901	-119 644	
Varude muutus	-2 863	6 814	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	38 537	15 114	
Laekunud intressid	26	25	
Kokku rahavood äritegevusest	137 490	-57 209	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-164 878	-109 289	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-164 878	-109 289	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	71 000	131 147	
Saadud laenude tagasimaksed	-35 520	0	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-22 599	-102 458	
Makstud intressid	-3 782	-2 559	
Laekumised sihtfinantseerimisest	11 482	49 372	
Muud laekumised finantseerimistegevusest	1 310	88 526	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	21 891	164 028	
Kokku rahavood	-5 497	-2 470	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	10 467	12 937	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-5 497	-2 470	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	4 970	10 467	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Osakapital nimiväärtuses	Registreerimata osakapital	Ülekurs	Oma osad	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Sissemaksmata osakapital	Muu omakapital	Jaotamata kasum (kahjum)	Kokku
31.12.2009	6 711	0	0	0	2 498	0			120 359	129 568
Aruandeaasta kasum (kahjum)									18 902	18 902
Muud muutused omakapitalis		3 289							-3 289	0
31.12.2010	6 711	3 289	0	0	2 498	0			135 972	148 470
Korrigeeritud saldo 31.12.2010	6 711	3 289	0	0	2 498				135 972	148 470
Aruandeaasta kasum (kahjum)									49 838	49 838
Muutused muudest omanike sissemaksetest										0
Muud muutused omakapitalis	3 289	-3 289								0
31.12.2011	10 000	0	0	0	2 498	0	0	0	185 810	198 308

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Osaühing Valjala Seemnekeskuse 2011. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhimõtted on kehtestatud Eesti Vabariigi Raamatupidamise Seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, väljaarvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetel.

1. jaanuaril 2011 ühines Eesti Vabariik euroalaga ja võttis rahvusvaluutana kasutusele euro, mis asendas Eesti krooni. Sellest tulenevalt on raamatupidamiskohustuslane 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.

Valjala Seemnekeskuse OÜ kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisa 2 toodud kasumiaruande skeemi nr. 1 alusel.

Lisades kirjeldatakse aruande koostamisel kasutatud arvestusprintsiipe ning avalikustatakse muu informatsioon, mis on vajalik õige ja õiglase ülevaate andmiseks raamatupidamiskohustuslase finantsseisundist, majandustulemustest ja raha voogudest.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Alates 1.01.2005.a on rakendunud mitmed muudatused kehtivate Raamatupidamise Toimikonna juhendite tekstides, mis muutusid ettevõttele kohustuslikuks alates 01.01.2006 alanud majandusaastast ja millest tulenevalt muudeti alljärgnevaid arvestuspõhimõtteid:

1. Laenukohustuste klassifitseerimine lühiajalisteks - vastavalt RTJ 2 nõuetele kajastatakse laenukohustus, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid enne aastaaruande kinnitamist, bilansis lühiajalisena.
2. Finantsinvesteeringute ümberhindlus õiglasele väärtusele muutustega läbi omakapitali ümberhindluse reservi - vastavalt RTJ 3 kajastab ettevõtte omakapitali instrumentidesse (osad) ning võlakirjadest tehtud pikaajaliste finantsinvesteeringute (v.a. kauplemisesmärgil soetatud finantsvarad ja tuletisinstrumentid) õiglasele väärtusele ümberhindlusest tulenevaid kasumeid ja kahjumeid omakapitalis finantsvarade ümberhindluse reservis. Varasematel perioodidel kajastati seisuga 01.01.2005 eelmiste perioodide jaotamata kasumi saldo ja ümberhindlusreservi korrigeerimisena.
3. Müügiotool põhivara - vastavalt RTJ nõuetele on ettevõtte müügiotool põhivara kriteeriumitele vastavad põhivarad ümber klassifitseerinud käibevaraks bilansikirjele "Müügiotool põhivarad", lõpetades nende amortiseerimise ning kajastades varasid kas bilansis jääkmaksumuses või õiglases väärtuses (miinus müügikulutused), sõltuvalt sellest, kumb on madalam.
4. Põhivara parenduste kapitaliseerimine (materiaalne põhivara ja soetusmaksumuse meetodil kajastatavad kinnisvarainvesteeringud) - vastavalt RTJ 5 lisatakse parendustega tehtud kulutused põhivara soetusmaksumusele, juhul kui need vastavad materiaalse põhivara definitsioonile ja vara kajastamise kriteeriumile. Varasematel perioodidel sõltus parenduste kapitaliseerimine sellest, kas need tõstavad vara tootlustaset kõrgemale algsest tootlustasemest. Arvestuspõhimõtte muudatuse tulemusel suurenes põhivarana kajastatavate parenduste hulk. Korrigeeritud on ka eelmise perioodi võrdlusandmeid.
5. Põhivara amortisatsiooniarvestus - vastavalt RTJ 5 nõuetele on aruandeaastal lõpetatud põhivaralt amortisatsiooni arvestamine, kui vara lõppväärtus (s.t. summa mida ettevõtte saaks vara võõrandamisel täna miinus müügikulutused, juhul kui vara oleks sama vana ja samas seisukorras nagu ta on eeldatavasti tema eluea lõpul.
6. Põhivaraobjekti komponentidena arvestamine - vastavalt RTJ 5 nõuetele kajastatakse üksteisest eristatavatest ning erinevate kasulike eluigadega komponentidest koosnevaid materiaalse põhivara objektide komponente eraldi varaobjektidena ning määratakse neile vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid. Arvestuspõhimõtte muutuse mõju kajastati seisuga 01. jaanuar 2005 eelmiste perioodide jaotamata kasumi saldo ning põhivara saldo korrigeerimisena.

2008.-2009.a. jooksul on lisaks jõustunud rida muudatusi Raamatupidamise seaduses. Vastavalt seaduse ja Raamatupidamise Toimikonna juhendite nõuetele on muudetud finantsaruannetes kajastatud informatsiooni esitusviisi ning on avaldatud täiendavat informatsiooni aruande lisades. Eelmise perioodi võrdlusandmete esitus on viidud vastavusse uue esitusviisiga.

[Vastavalt RTJ 2 p 67 kuni p 70 alusel tehtud arvestuspõhimõtete muudatused kirjeldatakse siin koos muutuste mõjuga eelmiste perioodidele v.a. juhul kui seda ei ole võimalik usaldusväärselt mõõta.]

Arvestuspõhimõtete muutmise mõju on esitatud alljärgnevas tabelis:

Mõju jaotamata kasumile seisuga 1.01.2009 Mõju 2009. aasta kasumile Mõju jaotamata kasumile seisuga 31.12.2009

Muutuste kirjeldus on vaja eraldi välja kirjutada.

Arvestuspõhimõtete muutuse mõju kokku

Arvestuspõhimõtete muutmise mõju esitada ka omakapitali muutuste aruandes eraldi reana.

Finantsvarad

Finantsvaradeks loetakse raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid.

Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvaradega otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantsvara oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt väärtuspäeval, s.t. päeval, mil ettevõtte sai ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdud finantsvara üle.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kaasas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning rahaturufondi osakuid. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Finantsinvesteeringud

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavad väärtpaberid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast. Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste aktsiate ja väärtpaberitena) kajastatakse väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse) ning kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. sellised osalused tütar- ja sidusettevõtjates, mida kajastatakse õiglasel väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid võlakirjadesse ja teistesse võlainstrumentidesse, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses juhul, kui ettevõtte kavatseb neid kindlasti hoida lunastustähtajani. Juhul, kui ettevõtte ei ole soetamishetkel kindel, kas ta kavatseb teatud võlainstrumenti lunastustähtajani hoida või on tõenäoline, et ta müüb selle enne lunastustähtaega, kajastatakse finantsinvesteeringut õiglasel väärtuses. Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid võlakirjadesse ja teistesse võlainstrumentidesse kajastatakse õiglasel väärtuses. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind.

Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes. Muude õiglasel väärtuses kajastatavate finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse järjepidevalt (st. vara soetamise hetkest kuni vara sealiseerimise hetkeni ühesuguselt) omakapitalis finantsvarade ümberhindluse reservis.

Nõuded ja ettemaksed

Nõudeid kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o. nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Individaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (s.t. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdsväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena. Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenu ja muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

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

Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglasel väärtuses, arvestades

järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Faktooring on nõuete üleandmine (müük), kus sõltuvalt faktooringlepingu tingimustest on ostjal õigus teatud aja jooksul nõue müüjale tagasi müüa (regressiõigusega faktooring) või tagasimüügi õigus puudub ning kõik nõudega seotud riskid ja tulud lähevad sisuliselt üle müüjalt ostjale (regressiõigusega faktooring).

Juhul, kui nõude müüjal säilib nõude tagasiosukohustus, kajastatakse tehingut kui finantseerimistehingut (st. nõude tagatisel võetud laenu), mitte müüki. Nõuet ei loeta faktooringu tagajärjel müüduks, vaid see kajastatakse bilansis seni, kuni nõue on laekunud või regressiõigus aegunud. Faktooringtehingust tekkinud faktooringkohustust kajastatakse analoogiliselt muudele laenukohustustele.

Juhul kui tagasiosukohustust ei ole ning kontroll nõude ja temaga seotud riskide ja tulude üle läheb ostjale, kajastatakse tehingut nõude müügina. Kulu nõuete müügist kajastatakse kas finantskuluna (analoogiliselt intressikulule) või nõuete allahindluse kuluna, sõltuvalt sellest, kas faktooringtehing tehti rahavoogude juhtimise või krediidiriski maandamise eesmärgil.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid. Varude tootmiskulutused sisaldavad nii otseseid toodetega seotud kulutusi (tooraine ja materjalide ning pakkematerjali maksumus, lõpetamata toodangu ladustamisega seotud vältimatud kulutused, tööliste palgad) kui ka proportsionaalset osa tootmise üldkuludest (tootmishoonete ja -seadmete amortisatsioon, remondikulu, tootmisega seotud juhtkonna palgad).

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varude soetusmaksumuse arvestamisel kasutatakse kaalutud keskmise meetodit.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on maalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus.

Bioloogilised varad

Bioloogilist vara kajastatakse bilansis, kui vara on ettevõtte poolt kontrollitav; on tõenäoline, et ettevõtte saab vara kasutamisest tulevikus majanduslikku kasu; ning vara õiglase väärtus või soetusmaksumus on usaldusväärselt hinnatav.

Bioloogilisi varasid kajastatakse nii esmasel arvelevõtmisel kui ka järgnevatel bilansipäevadel nende õiglases väärtuses, millest on maha arvatud hinnangulised müügikulutused. Õiglase väärtuse aluseks on kasutatud varade turuväärtust [/ kõige hilisemat sõltumatute osapoolte vahelist turuhinda (eeldades, et tehingupäeva ja bilansipäeva vahel ei ole toimunud olulisi muutusi majanduskeskkonnas) / analoogsete varade turuhinda, mida on korrigeeritud eksisteerivate erinevuste mõjuga / xxx sektoris tehtud võrdleva analüüsi alusel tuletatud väärtust].

Bioloogilisi varasid, mille õiglase väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse bilansis soetusmaksumuses, millest on maha lahutatud akumulieeritud kulum ning kahjum vara väärtuse langusest.

Bioloogilise vara õiglase väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes eraldi kirjetel „Kasum bioloogilise vara väärtuse kasvust” ning „Kahjum bioloogilise vara väärtuse langusest”. Soetusmaksumuses kajastatavate bioloogiliste varade amortisatsioonikulu ja kahjumeid väärtuse langusest kajastatakse kasumiaruandes analoogiliselt materiaalse põhivara amortisatsioonikuluga ning kahjumiga väärtuse langusest.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna kajastatakse kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida ettevõtte hoiab (kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna) renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses.

Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (s.o notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud). Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid õiglases väärtuses [soetusmaksumuses miinus akumulieeritud kulum ja allahindlused väärtuse langusest]

Kinnisvarainvesteeringu kajastamine bilansis lõpetatakse objekti võõrandamise või kasutusest eemaldamise korral, kui varast ei teki eeldatavasti tulevast majanduslikku kasu. Kinnisvarainvesteeringu kajastamise lõpetamisest tekkinud kasum või kahjum kajastatakse lõpetamise perioodi kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Kui kinnisvaraobjekti kasutamise eesmärk muutub, klassifitseeritakse vara bilansis ümber. Alates muutuse toimumise kuupäevast rakendatakse objekti suhtes selle vararühma arvestuspõhimõtteid, kuhu objekt on üle kantud.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 639 eurot. [Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 639 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.]

Materiaalne põhivara võetakse algselt 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. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid. Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Ehitised ja rajatised 3-5%
- Tootmiseseadmed 8-10%
- Muud masinad ja seadmed 10-20%
- Muu inventar ja IT seadmed 20-30%

Piiramata kasutuseaga objekte (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed ja raamatud) ei amortiseerita.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel "müügiotol põhivaraks". Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara õiglane väärtus (miinus müügiikulutused) või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

Laenukasutuse kulutused (näiteks intressid), mis on seotud materiaalse põhivara ehitusega, kapitaliseeritakse antud objekti soetusmaksumuses perioodi jooksul, mis on vajalik vara otstarbekohasesse kasutusvalmidusse viimiseks. Muid laenukasutuse kulutusi kajastatakse tekkeperioodil kuluna.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Materiaalse põhivara objektid, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul, klassifitseeritakse ümber müügiotol põhivaraks.

Immateriaalset vara (arenguväljaminekud, patendid, litsentsid, kaubamärgid, tarkvara) kajastatakse bilansis siis, kui vara on ettevõtte poolt kontrollitav, tema kasutamisest saadakse tulevikus majanduslikku kasu ning vara soetusmaksumus on usaldusväärselt mõõdetav. Omandatud immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Arvele võtmise järel kajastatakse immateriaalset vara selle soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 639 eurot

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Hooned ja ehitised	20 - 33
Masinad, sõidukid ja seadmed	5 - 10
Muu (inventar) põhivara	5-10

Materiaalse põhivara grupp - maa - kasulikku eluiga ei amortiseerita.

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. 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 renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Ettevõtte kui rendileandja

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas (võrdub saadaolevate rendimaksete nüüdisväärtusega, pluss renditava vara garanteerimata jääkväärtus rendiperioodi lõpuks). Rentnikult saadavad rendimaksed jagatakse kapitalirendinõude põhiosa tagasimakseteks ja finantstuluks. Finantstulu jagatakse rendiperioodile arvestusega, et rendileandja tuluse määr on igal ajahetkel kapitalirendi netoinvesteeringu jäägi suhtes sama. Rendilepingute sõlmimisega kaasnevad esmased otsekulutused (komisjonitasud ja notaritasud), mis jäävad rendileandja kanda, võetakse arvesse rendi sisemise intressimäära ja kapitalirendinõude arvestusel ning kajastatakse tulu vähendusena rendiperioodi jooksul.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muule ettevõtte bilansis kajastatavale varale. Väljarenditavat vara amortiseeritakse lähtudes ettevõttes sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortiseerimis põhimõtetest. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna. Kasutusrendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad esmased kulutused kajastatakse rendileandja bilansis varana (renditava varaga samal kirjel) ja amortiseeritakse kulusse rendiperioodi jooksul proportsionaalselt renditulu kajastamisega.

Müügi-tagasirendi tehingud

Müügi-tagasirenditehing sisaldab vara müümist ja sama vara tagasirentimist müüjale. Tehingu kajastamine sõltub sellest, kas tagasirenditehing on sõlmitud kasutus- või kapitalirendi tingimustel ning kasutusrendi korral ka sellest, kas müügitehing toimus turuhinnas või mitte.

Kui müügi-tagasirenditehingus on tagasirent sõlmitud kapitalirendi tingimustel, kajastatakse tehingut kui finantseerimistehingut: "müüdnud" vara jääb müüja bilanssi ning saadud raha (müügihinna) summas kajastatakse bilansis kapitalirendikohustust. Müügihinna ja rendimaksete miinimumsumma vahet kajastatakse rendiperioodi jooksul intressikuluna analoogselt tavaliste kapitalirendilepingutega.

Kui müügi-tagasirenditehingus on tagasirent sõlmitud kasutusrendi tingimustel, kajastatakse tehingut kui tavalist ostu-müügitehingut, kusjuures tekkinud kasum/kahjum kajastatakse kohe, välja arvatud järgmistel juhtudel:

- Kui müügihind on vara õiglasest väärtusest madalam ning madal hind kompenseeritakse tulevaste turuhinnast madalamate rendimaksetega - sellisel juhul kajastatakse müügihinna ja vara õiglase väärtuse vahe bilansis tulevaste perioodide kuluna ja amortiseeritakse kulusse proportsionaalselt rendimaksetega eeldatava vara kasutamise perioodi jooksul.
- Kui vara müügihind on kõrgem kui vara õiglane väärtus – siis kajastatakse õiglast väärtust ületav summa bilansis tulevaste perioodide tuluna ja amortiseeritakse tulusse eeldatava vara kasutamise perioodi jooksul.

Kasutusrentide puhul, mille korral vara õiglane väärtus on müügi-tagasirenditehingu hetkel bilansilisest maksumusest madalam, kajastatakse õiglase väärtuse ja bilansilise maksumuse vahe kohe kahjumina.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid, mida kajastatakse nende õiglasest väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasest väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustusi, mis on avaldunud enne bilansikuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa ei ole kindlad. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna [/sõltumatute ekspertide] hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale osapoolele.

Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, kajastatakse seda diskonteeritud väärtuses (eraldisega seotud väljamaksete nüüdisväärtuse summas), välja arvatud juhul, kui diskonteerimise mõju on ebaoluline.

Garantiieraldis

Ettevõtte annab enda poolt müüdud toodetele garantii. Ettevõtte bilansis on moodustatud eraldis summas, mis on vajalik bilansipäevaks müüdud toodetega seotud garantiikohustuse rahuldamiseks. Eraldise hindamisel on lähtutud eelmiste aastate kogemusest.

Eraldised kohtuvaidluste suhtes

Ettevõtte on moodustanud bilansis eraldise kõigi kohtuvaidluste ja võimalike kohtuvaidluste suhtes, mille puhul kohtuvaidlust põhjustav kohustav sündmus on toimunud enne bilansipäeva ja kohtuvaidlusega kaasnevad ettevõttele tõenäoliselt teatud kulutused, mille summat on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Eraldised kahjuliku lepingu suhtes

Kahjulik leping on selline leping, mille täitmiseks kaasnevad kulutused ületavad lepingust saadavat majanduslikku kasu. Kahjulike lepingute suhtes moodustatakse eraldis, mis on väiksem lepingu täitmiseks kaasnevast kahjumist või lepingu katkestamisega kaasnevast leppetrahvist.

Restruktureerimiseraldis

Restruktureerimiseraldis on ettevõtte juhtkonna poolt konkreetse tegevuskava alusel läbiviidav ettevõtte tegevuse põhjalik ümberkorraldus, mille tagajärjel muutuvad oluliselt ettevõtte äritegevuse ulatus või selle teostuse viis. Restruktureerimiseraldis moodustatakse ühekordsete otseselt restruktureerimisest tulenevate kulutuste katteks, mis ei ole seotud ettevõtte restruktureerimisjärgse tegevusega. Eraldis kajastatakse perioodis, mil on toimunud kohustav sündmus (restruktureerimiskava avalikustamine).

Muud võimalikud või eksisteerivad kohustused, mille realiseerumine ei ole tõenäoline või millega kaasnevate kulutuste suurus ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, on avalikustatud aastaaruande lisades tingimuslike kohustustena.

S. Ettevõtte tulumaks

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 1.01.2008 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 21/79 (2007. aastal kehtis maksumäär 22/78) väljamakstavalt netosummalt, millest on võimalik maha arvata enne 1. jaanuari 2000 tasutud ettevõtte tulumaks vastava koefitsiendi alusel. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Tulumaksuseadus näeb ette tulumaksumäära edasise alanemise alates 2010. aastast kuni 2012. aastani: 2010. aastal on maksumäär 20/80, 2011. aastal 19/81 ja alates 2012. aastast on maksumäär 18/82 netodividendidena väljamakstavalt summalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Sihtfinantseerimine

Valjala Seemnekeskus OÜ on lähtunud sihtfinantseerimise kajastamisel brutomeetodist.

Sihtfinantseerimist kajastatakse tuluna nendes perioodides, mil leiavad aset kulud, mille kompenseerimiseks sihtfinantseerimine on mõeldud. Sihtfinantseerimine, mida saadakse eelmistel perioodidel tekkinud kulude eest või millega ei kaasne täiendavaid tulevikku suunatud tingimusi, kajastatakse tuluna perioodis, millal sihtfinantseerimine aset leidis. Sihtfinantseerimist ei kajastata tuluna enne, kui eksisteerib piisav kindlus, et ettevõtte vastab sihtfinantseerimisega seotud tingimustele ja sihtfinantseerimine laekub. Sihtfinantseerimisega kaasnevaid võimalikke kohustusi kajastatakse aruandes eraldiste või tingimuslike kohustustena.

[Mitterahalisel sihtfinantseerimisel võetakse saadud vara bilansis arvele tema õiglasest väärtusest ning samas summas kajastatakse bilansis kohustusena tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest. Saadud vara amortiseeritakse kulusse ja sihtfinantseerimise kohustus tulusse saadud vara järelejäänud kasuliku eluea jooksul.

Varade sihtfinantseerimise korral võetakse sihtfinantseerimise abil soetatud vara 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.

Tegevuskulude sihtfinantseerimisel kajastatakse tulu sihtfinantseerimisest proportsionaalselt sellega seonduvate kuludega. Kasumiaruandes kajastatakse kompenseeritavat kulu ja saadud toetust mõlemad eraldi. Sihtfinantseerimisega seonduvad tulud ja kulud kajastatakse kasumiaruandes kirjetel "Muud äritulud/muud ärikulud" (eraldi kirjetel "Sihtfinantseerimise tulu/kulu").

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 1.01.2008 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 21/79. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

OÜ Valjala Seemnekeskuse aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke ja ettevõtet kontrollivad olulised isikud.
- tütarettevõtteid;
- sidusettevõtteid;
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtusest, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Hooldustasud

Juhul, kui hooldus seisneb ühekordses suuremas toimingus, kajastatakse tulu antud toimingu teostamise järel. Juhul, kui hooldust tehakse teatud pikema ajaperioodi jooksul, kajastatakse hooldustasud tuluna lineaarselt lepingus ettenähtud hooldusperioodi jooksul/valmidusastme meetod.

Vahetustehingud

Kui kaupa vahetatakse temast erineva kauba või teenuse vastu, käsitletakse seda vahetust kauba müügina. Tulu hindamise aluseks on sellisel juhul saadava kauba või teenuse õiglane väärtus, millele liidetakse juurde või millest arvatakse maha täiendavalt saadud või makstud

rahasummad. Kui saadud kauba või teenuse õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, võetakse tulu hindamise aluseks vahetuseks antud kauba või teenuse õiglane väärtus, millele liidetakse juurde või millest arvatakse maha täiendavalt saadud või makstud rahasummad.]

Intressitulu [, litsentsitasusid] ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemist intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt. [Tulu litsentsitasudest kajastatakse tekkepõhiselt, võttes arvesse lepingu tingimusi.] Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

Tulu pikema perioodi jooksul osutatavate teenuste müügist kajastatakse lähtuvalt osutatava teenuse valmidusastmest bilansipäeval, eeldusel, et teenuse osutamist hõlmava tehingu lõpptulemust (s.o tehinguga seotud tulused ja kulused) on võimalik usaldusväärselt prognoosida ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulud.

Kui teenuse osutamist hõlmava tehingu või projekti lõpptulemust ei ole võimalik usaldusväärselt prognoosida, kuid on tõenäoline, et ettevõtte suudab katta vähemalt teenusega seotud kulud, on tulu kajastatud ainult tegelike lepingu täitmisega seotud kulude ulatuses. Kui on tõenäoline, et teenuse osutamisega kaasnevad kogukulud ületavad teenuse osutamisest saadava tulu, siis kajastatakse oodatav kahjum täies ulatuses kohe.

Kulud

Kulude arvestus toimub otsekuludena (kaubad, toore ja materjal), mida on vaja teha toodangu tootmiseks ja teenuste osutamiseks.

Tegevuskuludena, millede suurus ei olene ettevõtte toodangu tootmise mahust, vaid kulud mida on vaja teha ettevõtte eksisteerimiseks.

Finantskuludena (intressikulud laenudelt, kapitalirentidelt jne), viivised.

Kulude arvestus toimub grupeeritult nagu seda näeb ette kasumiaruanne skeem nr. 1 ja aastaaruande lisades kirjutatakse lahti üksikud suuremad kuluartiklid.

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 aktsiakapitalist [osakapitalist]. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsiakapitali [osakapitali] suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele [osanikele].

Juhtkond on hinnanud globaalse likviidsuskriisi ja sellega kaasnenud üldise majanduskriisi mõjusid Ettevõtte äritegevusele. Juhtkonna hinnangul on olulisemateks lühi- ja pikaajalisemateks ohtudeks:

- deebitoride võimalikud makseraskused võivad kaasa tuua Ettevõtte nõuete väärtuse languse ning varasemast suuremad allahindluskahjumid;
- Ettevõttel ei pruugi olla võimalik saada mõistliku hinnaga finantseerimisallikaid investeerimisplaanide täitmiseks [refinantseerida laene] tingimustel, mis vastaksid olemasolevate laenude tingimustele;
- keerulisemas majanduskeskkonnas võib Ettevõttel tekkida raskusi laenulepingus sätestatud tingimuste täitmisel, mille tulemusena võib laenuandjal tekkida õigus laen ennetähtaegselt tagasi kutsuda;
- finantsturgude ebalikviidsuse tõttu võib Ettevõtte varade väärtus langeda;
- Ettevõtte tegevus sõltub olulistest hankijatest, kes võivad sattuda raskustesse ning seega olla võimetud tarnima kaupu/pakkuma teenuseid kokkulepitud tähtaegadel ja tingimustel.]

Juhtkonnal ei ole võimalik usaldusväärselt ennustada, milline on majanduskriisi mõju Ettevõtte tegevusele ja finantspositsioonile. Juhtkonnal ei ole võimalik ennustada milliseks kujunevad turul müüdavate toodete hinnad. Juhtkond usub, et on võtnud kasutusele kõik vajalikud meetmed, et tagada Ettevõtte jätkusuutlikkus ja kasv praegustes tingimustes.

Lisa 2 Raha (eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Sularaha kassas	966	33
Arvelduskontod	4 004	10 434
Kokku raha	4 970	10 467

Lisa 3 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Ostjatelt laekumata arved	9 079	8 931
Kokku nõuded ostjate vastu	9 079	8 931

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2011		31.12.2010	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks			0	
Käibemaks	12 703			365
Üksikisiku tulumaks		156		259
Sotsiaalmaks		339		462
Töötuskindlustusmaksed				29
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad		8		
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	12 703	503	0	1 115

Lisa 5 Varud

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Tooraine ja materjal	500	2 840
Lõpetamata toodang	34 250	26 630
Taimekasvatuse lõpetamata toodang	34 250	26 630
Valmistoodang	14 980	17 397
Taimekasvatuse valmistoodang	14 980	17 397
Kokku varud	49 730	46 867

Kasum (kahjum) põllumajanduse toodangu kohta õiglase väärtuse meetodil kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Lisa 6 Materiaalne põhivara (eurodes)

											Kokku
	Maa	Ehitised				Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara			Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
			Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvuti- süsteemid	Muud masinad ja seadmed			Lõpetamata projektid	Ettemaksed		
31.12.2009											
Soetusmaksumus	5 279	17 570	1 508	0	132 977	134 485	1 051	0		0	158 385
Akumuleeritud kulum	0	-528	-1 508	0	-35 236	-36 744	-1 051				-38 323
Jääkmaksumus	5 279	17 042	0	0	97 741	97 741	0	0		0	120 062
Ostud ja parendused					109 289	109 289		211		211	109 500
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused								211		211	211
Muud ostud ja parendused					109 289	109 289					109 289
Amortisatsioonikulu		-527			-16 848	-16 848					-17 375
Ümberklassifitseerimised				659	392	1 051	-1 051				0
Muud ümberklassifitseerimised				659	392	1 051	-1 051				0
Muud muutused				-659	-2 061	-2 720	1 051				-1 669
31.12.2010											
Soetusmaksumus	5 279	17 570	1 508	659	237 460	239 627	0	211		211	262 687
Akumuleeritud kulum	0	-1 055	-1 508	-659	-48 947	-51 114	0	0		0	-52 169
Jääkmaksumus	5 279	16 515	0	0	188 513	188 513	0	211		211	210 518
Ostud ja parendused					32 160	32 160	0	132 718	9 600	142 318	174 478
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused								132 718	9 600	142 318	142 318
Muud ostud ja parendused					32 160	32 160					32 160
Amortisatsioonikulu		-527			-27 768	-27 768					-28 295
31.12.2011											
Soetusmaksumus	5 279	17 570	1 508	659	269 620	271 787	0	132 929	9 600	142 529	437 165
Akumuleeritud kulum	0	-1 582	-1 508	-659	-76 715	-78 882	0	0		0	-80 464
Jääkmaksumus	5 279	15 988	0	0	192 905	192 905	0	132 929	9 600	142 529	356 701

Lisa 7 Kapitalirent (eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2011	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Swedbank Liising AS kuivati seadmed SWEGMA 3009-220	12 796	6 414	6 382		8,6 %	EUR	15.11.2013
Swedbank Liising AS kombain NEW Holland TC 5080 6,8	27 442	7 067	20 375		6,09 %	EUR	15.07.2015
Swedbank Liising AS haakeriist PRITS BARGAM MEC 1300/BDI 15	2 243	971	1 272		5,617 %	EUR	30.01.2014
Swedbank Liising AS Hüdrotõstuk KIRE - JOUTSA 83, giljotiin-langetuspea NAARVA 1000-23	18 107	8 711	9 396		5,7 %	EUR	15.09.2014
Kapitalirendikohustused kokku	60 588	23 163	37 425	0			
	31.12.2010	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Swedbank Liising AS kuivati seadmed SWEGMA 3009-220	18 683	5 887	12 796	0	8,6 %	EUR	15.11.2013
Swedbank Liising AS kombain NEW HOLLAND TC5080 6,8	34 093	6 651	27 442	0	6,09 %	EUR	15.07.2015
Kapitalirendikohustused kokku	52 776	12 538	40 238				

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	2011	2010
Masinad ja seadmed	168 824	143 482
Kokku	168 824	143 482

Lisa 8 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
SWEDBAN AS Pikaajaline ehituse laen	45 000	4 632	40 368		4,688 %	EUR	15.11.2016
Omaniku pikaajaline laen	26 000		26 000		3 %	EUR	31.12.2017
Pikaajalised laenud kokku	71 000	4 632	66 368				
Kapitalirendikohustused kokku	60 588	23 163	37 425	0			
Laenukohustused kokku	131 588	27 795	103 793				

	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Kapitalirendikohustused kokku	52 776	12 538	40 238				
Laenukohustused kokku	52 776	12 538	40 238				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2011	31.12.2010
Maa	5 279	
Kokku	5 279	

Lisaks oma panditud varale lisandub tagatisena veel MES garantii 80 % ulatuses. Garantiitasu kuus on 4,5%.

Lisa 9 Võlad tarnijatele

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Kokku võlad tarnijatele	40 827	2 473

Võlad tarnijatele jääk kasvas aruandeperioodi lõpuks seoses Tõnija biokütuse hoidla ehitusega. Seoses lõpetamata ehitusele detsembris tehtud töödega võlgnesime ehitajale seisuga 31.12.2011 36 867 eurot. Ülejäänud osa moodustas jooksvad teenuste ja materjalide arved, millede maksetähtaeg ei ole veel saabunud.

Lisa 10 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	163 891	122 702
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	34 417	25 768
Kokku tingimuslikud kohustused	198 308	148 470

Kui üldkoosolek kinnitab juhatuse ettepaneku kasumi jaotamiseks, siis 2012 aastal dividende ei maksta.

Lisa 11 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Osakapital	10 000	6 711
Osade arv (tk)	1	1
Osa nimiväärtus on 10 000 eurot		

Lisa 12 Müügitulu

(eurodes)

	2011	2010
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	100 623	105 349
Soome	20 692	7 190
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	121 315	112 539
Kokku müügitulu	121 315	112 539
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Teravilja müük EMTAK 01111	51 974	18 852
Heinaseemnete EMTAK 01199	32 772	34 035
Teenustööd põllul EMTAK 01611	9 971	16 825
Koristusjärgne teenus põllumajandussaadustel EMTAK 01641	4 053	6 535
Ostetud teravilja ja heinasseemnete edasimüük EMTAK 46211	20 491	7 080
Transporditeenus EMTAK 46901	1 319	1 152
Muud mitte põllumajanduslikud teenused EMTAK 9609	735	28 060
Kokku müügitulu	121 315	112 539

Sertifitseeritud heinaseemnete müügist laekunud 11 398 eurot kasvatati lepinguliste seemnekasvatajate põldudel.

Lisa 13 Muud äritulud

(eurodes)

	2011	2010
Tulu sihtfinantseerimisest	24 847	9 585
Pindala toetused	11 376	11 380
Kokku muud äritulud	36 223	20 965

Lisa 14 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2011	2010
Tooraine ja materjal	24 216	13 212
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	17 488	6 819
Energia	8 966	9 411
Elektrienergia	2 095	2 413
Kütus	6 871	6 998
Alltöövõtutööd	3 467	29 059
Muud	89	80
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	54 226	58 581

Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2011	2010
Maarent	521	328
Üür ja rent	1 560	15 083
Mitmesugused bürookulud	3 433	1 031
Riiklikud ja kohalikud maksud	122	480
Litsentsitasud seemnete kasvatamisel	3 305	3 436
Muud	3 376	1 208
Kokku mitmesugused tegevuskulud	12 317	21 566

Muud kulud koosnevad: transpordi kuludest turustamisel 1 010 €

 masinate ja seadmete kindlustuskulud 1 593 €

 reklaami kulud 482 €

 põhivara korrashoiu kulud 291 €

Lisa 16 Tööjõukulud

(eurodes)

	2011	2010
Palgakulu	10 587	8 714
Sotsiaalmaksud	3 411	2 834
Kokku tööjõukulud	13 998	11 548
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	2

Lisa 17 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2011	2010
Arvestatud tasu	8 500	5 752

Nimetatud tasud on makstud juhatuse liikmele.

Lisa 18 Sündmused pärast bilansipäeva

Sündmused pärast bilansipäeva puuduvad.

Aruande digitaalallkirjad

Osaühing Valjala Seemnekeskus (registrikood: 10499621) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ENNU VAHER	Juhatuse liige	17.06.2012

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	135 972
Aruandeaasta kasum (kahjum)	49 838
Kokku	185 810
Jaotamine	
Osakapitali suurendamine (vähendamine)	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	185 810
Kokku	185 810

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	135 972
Aruandeaasta kasum (kahjum)	49 838
Kokku	185 810
Jaotamine	
Täiendavad sissemaksed osakapitali	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	185 810
Kokku	185 810

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Teravilja- (v.a riis) ja kaunviljakasvatus; õlitaimeseemnete kasvatus	01111	51974	42.84%	Jah
Söödakultuuri- ja heintaimakasvatus jm üheaastaste põllukultuuride kasvatus	01199	32772	27.01%	Ei
Teravilja, töötlemata tubaka, seemnete ja loomasööda hulgimüük	46211	20491	16.89%	Ei
Taimakasvatuse abitegevused	01611	9971	8.22%	Ei
Seemnete töötlemine paljundamiseks	01641	4053	3.34%	Ei
Spetsialiseerimata hulgikaubandus	46901	1319	1.09%	Ei
Muu mujal liigitamata teenindus	9609	735	0.61%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Ennu Vaher	34709030021		10000 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 4595818
Faks	+372 4595818
E-posti aadress	valjalaseemnekeskus@hotmail.com