

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2015

aruandeaasta lõpp: 31.12.2015

ärinimi: **Osaühing Virika Farm**

registrikood: 10958750

tänavatalu nimi, Reopalu

küla: Reopalu küla

vald: Väätsa vald

maakond: Järva maakond

postisihnumber: 72811

telefon: +372 3851529

faks: +372 3852307

e-posti aadress: leili@rebruk.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 Nõuded ja ettemaksed	11
Lisa 3 Varud	11
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	12
Lisa 5 Materiaalne põhivara	12
Lisa 6 Bioloogilised varad	13
Lisa 7 Kapitalirent	14
Lisa 8 Laenukohustused	15
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	16
Lisa 10 Sihtfinantseerimine	16
Lisa 11 Osakapital	17
Lisa 12 Müügitulu	17
Lisa 13 Muud äritulud	18
Lisa 14 Kaubad, toore, materjal ja teenused	18
Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud	18
Lisa 16 Tööjõukulud	19
Lisa 17 Muud ärikulud	19
Lisa 18 Seotud osapooled	19
Lisa 19 Majandustegevuse jätkuvus	20
Lisa 20 Tagatised	20
Aruande allkirjad	21
Vandeaudiitori aruanne	22

Tegevusaruanne

Osaühing Virika Farm on asutatud 2003. aastal Järvamaal. Põhitegevuseks on loomakasvatussaaduste tootmine ja müük. Alates 2004. aasta suvest on spetsialiseeritud lihavedelike täiustamiseks kasvatusele. Eesmärgiks on saavutada tõupuhas kari. Aruandeaastal sündis 205 vasikat ja aasta lõpuks oli karjas 5 sugupulli, 223 ammalehma ja 285 noorloomat, kokku 513 looma. Aruandeaastal realiseeriti 276 looma ja hukkus 11 looma. Kokku saadi loomade müügist 221 668 eurot, mis teeb ühe looma hinnaks 803 eurot.

Kogu loomade müügitulu on laekunud Eesti ettevõtelt. Söödavilja müüdi 158 tonni, kogumaksumusega 21 038 eurot.

Kokku kasutati söödatootmiseks 379 ha põllumaad, millest omandis on 112 ha, rendimaad 218 ha ja kasutuses 49 ha.

Kokku varuti aruandeaastal 4658 tonni sööta, millest heina 214 tonni (1068 rulooni), ruloonsilo 701 tonni (1168 rulooni), aunasilo 3743 tonni, söödavilja 258 tonni. Söödatootmise juures on kujunenud tõsiseks kitsaskohaks aunasilode tegemine, kus aunade maapinnale tegemine ei taga kvaliteeti, lisaks on farmi ümbruses raske leida uusi ladustamispindasid, eriti kui arvestada karmistunud keskkonnanõuetega.

2015. aastal moodustas OÜ Virika Farm müügitulu 244 442 eurot. Kogu müügitulu saadi Eestist.

Aruandeperioodil investeeriti põhivarasse kokku 16 000 eurot, soetades tehnikat.

Keskmiselt töötas osaühingus 2015. aastal 7 töötajat ning tööjõukulud moodustasid 76 363 eurot (ilma sotsiaalmaksuta).

Osaühingut juhib üheliikmeline juhatus, kellele töötasu ja muid soodustusi makstud ei ole.

Finantssuhtarvud	2015.a	2014.a
Maksevõime (käibevara/ lühiajalised kohustused)	0.32	0.29
Käiberentaablus (kasum/ müügitulu)	-0.83	-1.40
Võlakordaja (kohustused/ omakapital)	-2.41	-2.84

Peeter Lodi

Juhatus liige

08.02.2016

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	35	67	
Nõuded ja ettemaksed	21 231	22 387	2
Varud	93 918	89 807	3
Bioloogilised varad	58 141	68 424	6
Kokku käibevara	173 325	180 685	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	743 249	782 404	5
Bioloogilised varad	405 194	388 405	6
Kokku põhivara	1 148 443	1 170 809	
Kokku varad	1 321 768	1 351 494	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	30 745	77 465	8
Võlad ja ettemaksed	517 433	537 682	9
Kokku lühiajalised kohustused	548 178	615 147	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	1 708 179	1 469 763	8
Kokku pikaajalised kohustused	1 708 179	1 469 763	
Kokku kohustused	2 256 357	2 084 910	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 569	2 569	11
Ülekurss	287 590	287 590	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-1 023 831	-819 136	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-201 173	-204 695	
Kokku omakapital	-934 589	-733 416	
Kokku kohustused ja omakapital	1 321 768	1 351 494	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Müügitulu	244 442	146 565	12
Muud äritulud	59 157	163 404	13
Põllumajandusliku toodangu varude jääkide muutus	10 602	38 613	
Kasum (kahjum) bioloogilistelt varadelt	4 385	14 844	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-245 098	-305 232	14
Mitmesugused tegevuskulud	-39 217	-26 675	15
Tööjõukulud	-100 568	-108 982	16
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-52 490	-49 322	5
Muud ärikulud	-1 688	-2 969	17
Kokku ärikasum (-kahjum)	-120 475	-129 754	
Intressikulud	-80 698	-74 941	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-201 173	-204 695	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-201 173	-204 695	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-120 475	-129 754	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	52 490	49 322	5
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-1 335	0	
Muud korrigeerimised	-6 506	-125 497	
Kokku korrigeerimised	44 649	-76 175	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	1 157	-4 142	
Varude muutus	-4 111	-39 535	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-99 833	153 819	
Makstud intressid	-1 114	-3 311	
Kokku rahavood äritegevusest	-179 727	-99 098	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-16 000	-55 903	5
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	4 000	0	5
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-12 000	-55 903	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	238 415	176 150	
Saadud laenude tagasimaksed	-36 617	-20 000	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-10 103	-15 155	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	191 695	140 995	
Kokku rahavood	-32	-14 006	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	67	14 073	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-32	-14 006	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	35	67	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2013	2 569	287 590	256	-819 136	-528 721
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-204 695	-204 695
31.12.2014	2 569	287 590	256	-1 023 831	-733 416
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-201 173	-201 173
31.12.2015	2 569	287 590	256	-1 225 004	-934 589

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Virika Farm raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti heale raamatupidamistavale ja kasutades soetusmaksumuse printsiipi, välja arvatud juhtudel, kui alljärgnevates arvestuspõhimõtetes on kirjeldatud teisiti. Õiglasel väärtuses kajastatakse bioloogilist vara. Eesti hea raamatupidamistava kohaselt koostatud aruannetes rakendatavad arvestuspõhimõtted peavad olema vastavuses raamatupidamise seaduses sätestatud alusprintsiipidega ja Raamatupidamise Toimkonna juhenditega.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Majandusaasta aruande koostamisel kasutatakse kasumiaruande skeemi nr.1.

Raha

Raha ekvivalendina kajastatakse rahavoogude aruandes lühiajalisi (kuni 3-kuulise tähtajaga soetatud) kõrge likviidsusega investeeringuid, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning mille puhul puudub oluline turuväärtuse muutuse risk, sh. kassas ja panga arvelduskontodel olev raha, kuni 3-kuulised tähtajalised deposiidid ning rahaturufondi osakud. Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil.

Nõuded ja ettemaksed

Kõiki nõudeid nii lühi- kui pikaajalised nõuded kajastatakse bilansis üldjuhul korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglasel väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu kasutades sisemise intressimäära meetodit. Juhul kui pikaajalise nõude sisemine intressimäär erineb lepingus fikseeritud intressimäärast (näiteks intressita laenu puhul), tuleb nõue algselt võtta arvele tema nüüdsväärtuses, diskonteerituna turu intressimääraga.

Ostjatelt laekumata arveid on hinnatud bilansis lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Nõuete hindamisel on vaadeldud iga nõuet eraldi. Nõuded, mille kohta on teada, et nad on lootusetud, kantakse bilansist välja.

Varud

Varud on varad, mida hoitakse ja toodetakse müügiks tavapärase äritegevuse käigus.

Varud on materjalid või tarvikud, mida tarbitakse tootmisprotsessis või teenuste osutamisel.

Varud on ka müügiks ostetud kaubad, materjalid, kinnisvara ning valmis- ja lõpetamata toodang.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest otsestest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Laenukasutuse kulutusi ei arvestata varude soetusmaksumusesse. Varusid kajastatakse bilansis nende soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses, sõltuvalt sellest, kumb on madalam.

Valmistoodang ja lõpetamata toodang võetakse arvele tootmisomahinnas, mis koosneb nendest otsestest ja kaudsetest tootmisväljaminekutest, millele varud ei oleks praeguses olukorras ja koguses. Tootmise üldkulud jagatakse lõpetamata ja valmistoodangule lähtudes normaalsetest tootmismahjustest.

Muud varud võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb varude ostuhinnast, ostuga kaasnevast tollimaksust, muudest mittetagastatavatest maksudest ja soetamisega otseselt seotud veokuludest, millest on maha arvatud hinnaalandid. Varude soetusmaksumuse kindlaks määramisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus. Varude allahindlusi nende neto realiseerimismaksumusele kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruandes real "kaubad, -toore, -materjal ja teenused".

Bioloogilised varad

Bioloogiline vara on loomne või taimne elusorganism, mille kasutamisest saab osaühing tulevikus majanduslikku kasu. Põllumajanduslik toodang on bioloogilisest varast saadav või eraldatav toodang.

Bioloogilisi varasid, mille õiglane väärtus on usaldusväärselt hinnatav mõistliku kulu ja pingutusega, kajastatakse nii esmasel arvelevõtmisel

kui ka järgnevatel bilansipäevadel nende õiglasest väärtuses, millest on maha arvatud hinnangulised müügikulutused, välja arvatud finantskulud. Aktiivse turu olemasolul on bioloogilise vara õiglane väärtus tema turuhind.

Bioloogilist vara, mille õiglast väärtust ei ole võimalik hinnata mõistliku kulu ja pingutusega, kajastatakse bilansis soetusmaksumuses, millest on maha lahutatud akumulieeritud kulum ning võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Bioloogilisest varast põllumajandusliku toodangu saamise hetkel kajastatakse põllumajanduslik toodang tema õiglasest väärtuses, millest on maha arvatud tema hinnangulised müügikulutused. Õiglase väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse aruandeperioodil kasumiaruandes real "kasum (kahjum) bioloogilise vara väärtuse muutusest. Ettevõtte kajastab õiglasest väärtuses kõiki loomseid varasid.

Soetusmaksumuses kajastatakse kasvav teravili ja rohumaad, mis võetakse arvele tootmisomahinnas.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalne põhivara on materiaalne vara, mida ettevõtte kasutab toodete tootmisel, teenuste osutamisel või halduseesmärkidel ja mida ta kavatseb kasutada pikema perioodi jooksul kui üks aasta. Materiaalne põhivara, võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast, soetamisega otseselt seotud kulutustest. Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid soetusmaksumusega alates 500 eurost ja kasuliku elueaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik eluiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 500 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudena) ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse 100%-liselt kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Edaspidi kajastatakse materiaalsel põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt kasulikule elueale. Arvelevõetud materiaalse põhivaraga seotud hilisemad väljaminekud (näiteks mõne varaobjekti teatud osade asendamine) lisatakse varade bilansilisele väärtusele siis, kui on täidetud järgmised kriteeriumid: (a) on tõenäoline, et ettevõtte saab sellest tulevikus majanduslikku kasu ning (b) nende soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta. Asendatud osad kantakse bilansist välja. Kõik teised väljaminekud kajastatakse kuludena perioodil, mil vastavad kulutused tehti.

Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust elueast. Amortisatsioonimäärad aastas on põhivara gruppidele järgmised:

- hooned 2-10% aastas
- masinad ja seadmed 10-25% aastas

Maad ei amortiseerita.

Vara amortiseerimine lõpetatakse kui vara lõppväärtus, milleks on summa, mida ettevõtte saaks vara võõrandamisel täna, juhul kui vara oleks sama vana ja samas seisukorras, nagu ta on eeldatavasti tema kasuliku eluea lõppedes, ületab tema bilansilist jääkmaksumust.

Materiaalse põhivara amortisatsioonimeetodid, -normid ja lõppväärtused vaadatakse üle vähemalt iga majandusaasta lõpul ja kui uued hinnangud erinevad eelnevatest, kajastatakse muutused raamatupidamislike hinnangute muutustena, s.t edasiulatavalt.

Materiaalse põhivara bilansilise väärtuse võimalikku langust kontrollitakse juhtudel, kui mingid sündmused või asjaolude muutumine näitavad, et vara kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui sellised asjaolud on olemas, viib ettevõtte läbi vara kaetava väärtuse hindamise. Kui hinnanguline kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus, siis hinnatakse see vara või raha genereeriva üksuse moodustavad varad alla kuni kaetava väärtuseni, milleks on kas sellest varast tulevikus saadavate rahavoogude nüüdisväärtus (ehk kasutusväärtus) või selle vara õiglane väärtus, mida on vähendatud müügikulutustega, olenevalt kumb on kõrgem. Vara õiglase väärtuse määramisel kasutatakse vajadusel eksperte abi. Allahindlus kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruande samal real: "põhivara kulum ja väärtuse langus".

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamisel või siis, kui ei eeldata selle vara kasutamisest või müügist enam majanduslikku kasu saamist. Materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest tekkivad kasumid ja kahjumid kajastatakse selle perioodi, millal kajastamine lõpetati, kasumiaruandes real "Muud äritulud või muud ärikulud".

Rendid

Rendilepingut loetakse kapitalirendiks juhul, kui kõik olulised vara omandiga

seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule, vastasel juhul loetakse rendilepingut kasutusrendiks.

Kapitalirendi tingimustel soetatud vara võetakse rentniku bilansis arvele soetusmaksumuses. Kapitalirendi tingimustel soetatud varade amortisatsiooni perioodiks on vara kasulik tööiga.

Rendiperioodi jooksul tasutavad maksed kajastatakse kuluna ühtlaselt kogu rendiperioodi jooksul, sõltumata sellest, millal maksed tegelikult aset leiavad.

Finantskohustused

Finantsvarad ja finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või -kohustuse eest makstava või saadava tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või -kohustuse soetamisega otseselt

kaasnevaid tehingukulutusi, välja arvatud finantsvarad (mida kajastatakse õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande), mille puhul tehingukulutusi ei liideta (ega arvata maha) algse soetusmaksumuse arvestamisel.

Õiglases väärtuses kajastatavaid finantsinstrumente hinnatakse igal bilansipäeval ümber nende hetke õiglasele väärtusele, millest ei ole maha arvatud võimalikke finantsinstrumendi realiseerimisega kaasnevaid tehingukulutusi. Väärtuse muutusest tulenevad kasumid/kahjumid kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimine on valitsusepoolne abi, mida eristab muust valitsuse abist see, et selle rahalist väärtust on võimalik usaldusväärselt mõõta ning selle saamine on seotud teatud tingimustele vastamisega.

Varade sihtfinantseerimist rakendatakse brutomeetodil, s.t. soetatud vara võetakse bilansis arvele tema soetusmaksumuses ning varade soetamise finantseerimiseks saadud summa kajastatakse bilansis kohustusena, kui tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest. Kohustus kajastatakse tuluna siis, kui on täidetud sihtfinantseerimise tuluna kajastamise tingimused.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule ja emaettevõtte põhikirjale teeb ettevõtte iga aasta puhaskasumist vähemalt 5 %-lise eraldise kohustuslikku reservkapitali kuni reservkapital moodustab vähemalt 10 % osakapitalist. Kohustuslikku reservkapitali ei tohi dividendidena välja maksta, kuid seda võib kasutada kahjumi katmiseks, kui kahjumeid ei ole võimalik katta vabast omakapitalist. Samuti võib kohustuslikku reservkapitali kasutada osakapitali suurendamiseks.

Tulud

Tulu on aruandeperioodi majandusliku kasu suurenemine, millega kaasneb varade suurenemine või kohustuste vähenemine ja mis suurendab raamatupidamise kohustuslase omakapitali. Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses.

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle müüjalt ostjale; tulu müügitehingust saab usaldusväärselt mõõta või teingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud õigus selle saamiseks.

Maksustamine

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividendidena jaotatavat kasumit määraga 20/80 netodividendidena väljamakstud summast. 1. jaanuari 2015. a maksustatakse makstavad dividendid maksumääraga 20/80.

Dividendide väljamaksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse kasumiaruandes kuluna dividendide väljakuulutamisel (väljamaksekohustuse tekkimisel).

Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekib kui jaotamata kasumist makstakse välja dividende.

Seotud osapooled

Seotud osapoolteks on isik või ettevõtte, kes on seotud aastaaruannet koostava ettevõttega ning mis omab kas otseselt või kaudselt kontrolli või märkimisväärset mõju aruandva majandusüksuse üle.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Nõuded ostjate vastu	390	390	0	0
Ostjatelt laekumata arved	390	390	0	0
Muud nõuded	20 841	20 841	0	0
Viitlaekumised	20 841	20 841	0	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	21 231	21 231	0	0

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Nõuded ostjate vastu	3 576	3 576	0	0
Ostjatelt laekumata arved	3 576	3 576	0	0
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 407	1 407	0	0
Muud nõuded	17 404	17 404	0	0
Viitlaekumised	17 404	17 404	0	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	22 387	22 387	0	0

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Tooraine ja materjal	4 253	10 240
Valmistoodang	89 665	79 567
Põllumajandus toodang	89 665	79 567
Kokku varud	93 918	89 807
	2015	2014
Varude allahindlus ja mahakandmine	0	19 325

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	
	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	685	0	0
Üksikisiku tulumaks	1 146	0	961
Erisoodustuse tulumaks	0	0	31
Sotsiaalmaks	1 712	0	2 378
Kohustuslik kogumispension	90	0	66
Töötuskindlustusmaksed	128	0	108
Intress	12	0	0
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	173	1 407	87
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	3 946	1 407	3 631

Lisa 5 Materiaalne põhivara

(eurodes)

					Kokku
	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2013					
Soetusmaksumus	80 047	738 023	166 958	12 605	997 633
Akumuleeritud kulum	0	-143 487	-77 458	-865	-221 810
Jääkmaksumus	80 047	594 536	89 500	11 740	775 823
Ostud ja parendused	0	25 823	30 080	0	55 903
Amortisatsioonikulu	0	-15 165	-34 009	-148	-49 322
31.12.2014					
Soetusmaksumus	80 047	763 846	197 038	12 605	1 053 536
Akumuleeritud kulum	0	-158 652	-111 467	-1 013	-271 132
Jääkmaksumus	80 047	605 194	85 571	11 592	782 404
Ostud ja parendused	0	0	16 000	0	16 000
Amortisatsioonikulu	0	-16 269	-33 770	-2 451	-52 490
Müügid	0	0	-2 665	0	-2 665
31.12.2015					
Soetusmaksumus	80 047	763 846	193 053	12 605	1 049 551
Akumuleeritud kulum	0	-174 921	-127 917	-3 464	-306 302
Jääkmaksumus	80 047	588 925	65 136	9 141	743 249

Müüdnud materiaalne põhivara müügihinna

	2015	2014
Masinad ja seadmed	4 000	0
Muud masinad ja seadmed	4 000	0
Kokku	4 000	0

Lisa 6 Bioloogilised varad

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod

Käibevara				Kokku
	Loomsed varad	Vili	Rohumaad	
31.12.2013	67 256	0	0	67 256
Soetused	2 200	0	0	2 200
Müügid	-68 776	0	0	-68 776
Juurdekasvust tingitud väärtuse suurenemine	70 491	0	0	70 491
Muud muutused	-2 747	0	0	-2 747
31.12.2014	68 424	0	0	68 424
Soetused	2 120	0	0	2 120
Müügid	-102 667	0	0	-102 667
Juurdekasvust tingitud väärtuse suurenemine	55 583	30 112	0	85 695
Muud muutused	4 569	0	0	4 569
31.12.2015	28 029	30 112	0	58 141

Põhivara				Kokku
	Loomsed varad	Vili	Rohumaad	
31.12.2013	295 654	0	0	295 654
Müügid	-65 571	0	0	-65 571
Juurdekasvust tingitud väärtuse suurenemine	87 444	0	0	87 444
Muud muutused	-7 773	0	0	-7 773
31.12.2014	309 754	0	0	309 754
Müügid	-79 234	0	0	-79 234
Juurdekasvust tingitud väärtuse suurenemine	87 224	0	0	87 224
Muud muutused	2 064	0	0	2 064
31.12.2015	319 808	0	0	319 808

Soetusmaksumuse meetod

Põhivara				Kokku
	Loomsed varad	Vili	Rohumaad	
31.12.2013				
Soetusmaksumus	0	0	76 875	76 875
Akumuleeritud kulum	0	0	0	0
Jääkmaksumus	0	0	76 875	76 875
Põllumajandusliku toodangu saamisest tulenev väärtuse vähenemine	0	0	-23 564	-23 564
Juurdekasvust tingitud väärtuse suurenemine	0	0	25 340	25 340
31.12.2014				
Soetusmaksumus	0	0	78 651	78 651
Akumuleeritud kulum	0	0	0	0
Jääkmaksumus	0	0	78 651	78 651
Põllumajandusliku toodangu saamisest tulenev väärtuse vähenemine	0	0	-26 417	-26 417
Juurdekasvust tingitud väärtuse suurenemine	0	0	33 152	33 152
31.12.2015				
Soetusmaksumus	0	0	85 386	85 386
Akumuleeritud kulum	0	0	0	0
Jääkmaksumus	0	0	85 386	85 386

Müüdud bioloogilised varad põhivara müügihinna		
	2015	2014
Loomsed varad	221 668	146 157
Vili	21 038	0
Kokku	242 706	146 157

Rohumaade soetamisel tehtud kulutused kantakse kasumiaruandes kulusse lineaarsel meetodil 5 aasta jooksul. Juhatus on hinnanud bioloogilise vara õiglast väärtust ja õiglase väärtuse hindamisel on rakendatud turutehingute võrdlusmeetodit.

Lisa 7 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

--

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Swedbank Liising AS	10 103	10 103	0	0	6k eurib+5%	EUR	15.02.2015
Kapitalirendikohustused kokku	10 103	10 103	0	0			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2015	31.12.2014
Masinad ja seadmed	0	16 290
Kokku	0	16 290

Lisa 8 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
AGREENO AS	30 745	30 745			5%	EUR	31.12.2016	
Lühiajalised laenud kokku	30 745	30 745						
Pikaajalised laenud								
AS REBRUK	1 708 179	0	1 708 179	0	5%	EUR	31.12.2017	18
Pikaajalised laenud kokku	1 708 179	0	1 708 179	0				
Laenukohustused kokku	1 738 924	30 745	1 708 179	0				

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Rebruk AS	36 617	36 617			5%	EUR	31.12.2015	18
AGREENO AS	30 745	30 745			5%	EUR	31.12.2015	
Lühiajalised laenud kokku	67 362	67 362						
Pikaajalised laenud								
AS REBRUK	1 469 763	0	1 469 763	0	5%	EUR	31.12.2017	18
Pikaajalised laenud kokku	1 469 763	0	1 469 763	0				
Kapitalirendikohustused kokku	10 103	10 103	0	0				
Laenukohustused kokku	1 547 228	77 465	1 469 763	0				

Täiendav informatsioon kohustuste kohta seotud osapoolte ees on toodud lisas 18.

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	131 068	131 068	0	0	
Võlad töövõtjatele	9 615	9 615	0	0	
Maksuvõlad	3 946	3 946	0	0	4
Muud võlad	372 804	372 804	0	0	
Intressivõlad	372 804	372 804	0	0	18
Kokku võlad ja ettemaksed	517 433	517 433	0	0	

	31.12.2014	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	231 154	231 154	0	0	
Võlad töövõtjatele	9 674	9 674	0	0	
Maksuvõlad	3 631	3 631	0	0	4
Muud võlad	293 223	293 223	0	0	
Intressivõlad	293 223	293 223	0	0	18
Kokku võlad ja ettemaksed	537 682	537 682	0	0	

Täiendav informatsioon kohustuste kohta seotud osapoolte ees on toodud lisas 18.

Lisa 10 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

Varad bruto soetusmaksumuses

	31.12.2013	Saadud	Tulu	31.12.2014
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks				
Ühtne pindalatoetus	0	37 547	-37 547	0
Loomade karjatamise toetus	0	17 404	-17 404	0
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	0	54 951	-54 951	0
Kokku sihtfinantseerimine	0	54 951	-54 951	0

	31.12.2014	Saadud	Tulu	31.12.2015
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks				
Ühtne pindalatoetus	0	25 425	-25 425	0
Rohestamise otsetoetus	0	11 556	-11 556	0
Keskkonnasõbraliku majandamise toetus	0	0	-8 668	-8 668
Loomade karjatamise toetus	0	0	-12 173	-12 173
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	0	36 981	-57 822	-20 841
Kokku sihtfinantseerimine	0	36 981	-57 822	-20 841

Lisa 11 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Osakapital	2 569	2 569
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 12 Müügitulu

(eurodes)

	2015	2014
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	244 442	146 565
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	244 442	146 565
Kokku müügitulu	244 442	146 565
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Veised	221 668	146 157
Vilja müük	21 038	0
Muu tulu	1 736	408
Kokku müügitulu	244 442	146 565

Lisa 13 Muud äritulud

(eurodes)

	2015	2014
Tulu sihtfinantseerimisest	0	108 454
Põllumajandusloomade kasvatamise toetus	12 173	17 403
Ühtne pindalatoetus	36 981	37 547
Keskkonnasõbraliku majandamise toetus	8 668	0
Muud	1 335	0
Kokku muud äritulud	59 157	163 404

Lisa 14 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2015	2014
Tooraine ja materjal	67 402	83 069
Energia	33 490	44 882
Elektrienergia	4 124	4 892
Kütus	29 366	39 990
Alltöövõtutööd	89 796	61 189
Transpordikulud	1 135	5 184
Üür ja rent	21 880	25 886
Sööt	31 395	57 425
Muud	0	27 597
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	245 098	305 232

Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2015	2014
Maarent	21 651	13 187
Üür ja rent	0	160
Energia	144	2 110
Kütus	144	2 110
Mitmesugused bürookulud	4 235	1 592
Koolituskulud	0	97
Riiklikud ja kohalikud maksud	1 934	914
Audiitorteenus	1 400	1 400
Muud	9 853	7 215
Kokku mitmesugused tegevuskulud	39 217	26 675

Lisa 16 Tööjõukulud

(eurodes)

	2015	2014
Palgakulu	76 363	82 489
Sotsiaalmaksud	24 205	26 493
Kokku tööjõukulud	100 568	108 982
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	6	8

Lisa 17 Muud ärikulud

(eurodes)

	2015	2014
Trahvid, viivised ja hüvitised	1 688	1 464
Muud	0	1 505
Kokku muud ärikulud	1 688	2 969

Lisa 18 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Rebruk AS
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	Roar Paulsruud AS
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	Norra

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2015		31.12.2014	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Emaettevõtja	0	2 085 894	0	1 814 247
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	0	25 256	0	20 025

2015	Ostud	Müügid	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Emaettevõtja	90 094	0	0	0	238 415	36 617
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	15 992	0	0	0	0	0
2014	Ostud	Müügid	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Emaettevõtja	82 274	0	0	0	156 150	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	17 142	0	0	0	20 000	20 000

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2015	2014
Arvestatud tasu	0	18 746

Lisa 19 Majandustegevuse jätkuvus

Seisuga 31. detsember 2015 on ettevõtte omakapital -934 589 eurot. Lühiajalised kohustused ületasid käibevara 375 tuhande euro võrra. Juhtkonna hinnangul ei tekita negatiivne käibekapital ettevõttele majandusraskusi 2016. aastal, kuna vastavalt rahavoogude prognoosile suudab ettevõtte katta kõik lühiajalised kohustused. Emaettevõtte AS Rebruk on valmis majandusraskuste korral ettevõtet viivitamatult finantsiliselt toetama ja tegema lisainvesteeringuid ettevõtte majandustegevuse jätkuvuse tagamiseks.

Lisa 20 Tagatised

Osaühingul Virika Farm pangalaenu kohustust ei ole, kuid on seatud hüpoteegid maatulundusmaadele: Kuresoo, Otti, Kahu, Kase, Uus- Tohvre, Uus- Pärna ja Virika tööstushoonele. Sama kehtis ka aastal 2014.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 08.03.2016

Osaühing Virika Farm (registrikood: 10958750) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
PEETER LODI	Juhatuse liige	08.03.2016

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Osaühing Virika Farm osanikele

Oleme auditeerinud Osaühing Virika Farm raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2015, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisaasid. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 4 kuni 20, on kaasatud käesolevale aruandele.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamiseta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada oma auditi põhjal arvamust selle raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime oma auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (Eesti). Nende standardite kohaselt on nõutav, et oleme kooskõlas eetikanõuetega ning planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindluse selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne on olulise väärkajastamiseta.

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnahtajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali hankimiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Valitud protseduurid sõltuvad vandeaudiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Nende riskihinnangute tegemisel võtab vandeaudiitor arvesse sisekontrolli, mis on relevantne majandusüksuse raamatupidamise aastaaruande koostamisel ja õiglasel kajastamisel, kavandamaks antud tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamise eesmärgil majandusüksuse sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab samuti juhtkonna poolt kasutatud arvestuspoliitika asjakohasuse ja tehtud arvestushinnangute põhjendatuse ning ka raamatupidamise aastaaruande üldise esitusviisi hindamist.

Usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie märkusega auditiarvamusele.

Märkusega arvamuse avaldamise alus

Osaühing Virika Farm bilansis on seisuga 31. detsember 2015 kajastatud ehitised maksumuses 589 tuh. eurot, mille kaetava väärtuse kohta me ei saanud auditi käigus tõendusmaterjali. Kuna tegemist on spetsiifilise varaga, siis võib ehitiste kaetav väärtus olla madalam vara bilansilisest väärtusest. Raamatupidamise aastaaruandes ei kajastu nimetatud ebakindlusega seotud võimalikud parandused.

Märkusega arvamus

Meie arvates, välja arvatud lõigus „Märkusega arvamuse alus“ kirjeldatud asjaolu võimalikud mõjud, kajastab kaasatud raamatupidamise aastaaruanne olulises osas õiglaselt Osaühing Virika Farm finantsseisundit seisuga 31. detsember 2015 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Asjaolu rõhutamine

Tegemata märkust meie arvamuses, juhime tähelepanu asjaolule, et Osaühing Virika Farm omakapital on seisuga 31. detsember 2015 negatiivne ja ei vasta Äriseadustiku nõuetele ning lühiajalised kohustused ületavad käibevarasid 375 tuh. euro võrra. Need tingimused annavad märku olulise ebakindluse esinemisest, mis võib tekitada märkimisväärset kahtlust Osaühing Virika Farm suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Lisas 19 on kirjeldatud, et emaettevõtte AS Rebruk antud kirjalikus lubaduses on emaettevõtte nõus finantseerima Osaühing Virika Farm tegevust ulatuses, mis tagab ettevõtte tegevuse jätkuvuse ja omakapitali vastavuse Äriseadustiku nõuetele.

/digitaalselt allkirjastatud/

Kaire Metsoja

Vandeaudiitori number 410

OÜ Audiitorbüroo RKT

Audiitorettevõtja tegevusloa number 72

Kitsas 8, Tartu

14. märts 2016

Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing Virika Farm (registrikood: 10958750) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KAIRE METSOJA	Vandeaudiitor	14.03.2016

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-1 023 831
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-201 173
Kokku	-1 225 004

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-1 023 831
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-201 173
Kokku	-1 225 004

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu veislaste ja pühvlikasvatus	01421	221668	90.68%	Jah
Muude üheaastaste põllukultuuride kasvatus	0119	21038	8.61%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 3851529
Faks	+372 3852307
E-posti aadress	leili@rebruk.ee