

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.01.2015

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2015

**ärinimi:** Kõljala Põllumajanduslik osaiühing

**registrikood:** 10123790

**tänavatalu nimi,** Töökoja

**maja ja korteri number:**

**küla:** Kõljala küla

**vald:** Pihtla vald

**maakond:** Saare maakond

**postisihthumber:** 94102

**telefon:** +372 4591160

**faks:** +372 4591137

**e-posti aadress:** koljala.poy@mail.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                                 | 10 |
| Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed                 | 11 |
| Lisa 4 Varud                                | 12 |
| Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad     | 12 |
| Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad     | 12 |
| Lisa 7 Materiaalne põhivara                 | 13 |
| Lisa 8 Bioloogilised varad                  | 14 |
| Lisa 9 Kapitalirent                         | 15 |
| Lisa 10 Kasutusrent                         | 17 |
| Lisa 11 Laenukohustused                     | 18 |
| Lisa 12 Võlad ja ettemaksed                 | 19 |
| Lisa 13 Võlad töövõtjatele                  | 19 |
| Lisa 14 Tingimuslikud kohustused ja varad   | 20 |
| Lisa 15 Sihtfinantseerimine                 | 20 |
| Lisa 16 Osakapital                          | 20 |
| Lisa 17 Müügitulu                           | 21 |
| Lisa 18 Muud äritulud                       | 21 |
| Lisa 19 Kaubad, toore, materjal ja teenused | 21 |
| Lisa 20 Mitmesugused tegevuskulud           | 22 |
| Lisa 21 Tööjõukulud                         | 22 |
| Lisa 22 Muud ärikulud                       | 22 |
| Lisa 23 Seotud osapooled                    | 22 |
| Lisa 24 Sündmused pärast bilansipäeva       | 23 |
| Aruande allkirjad                           | 24 |
| Vandeaudiitori aruanne                      | 25 |

## Tegevusaruanne

### Sissejuhatus

Kõljala POÜ alustas tegevust 01.04.1993. aastal ja reorganiseeriti seisuga 01.09.1995 Kõljala Põllumajanduslikuks Osaühinguks. 2015. aastal jätkus Kõljala POÜ traditsioonilise äritegevuse mahtude kasvu hoidmine ja saavutatud turuosa kindlustamine. 2015.a. jätkasime nii põllul kui ka lautades efektiivsemat tootmist, efektiivsus tuli eriti kasuks tingimustes, kus toorpiima kokkuostuhind on languses. Oleme omandanud 87,5 %-lise osaluse Valjala Põllumajanduslikus OÜ-s. AS SEB pangaga on meil hea koostöö: vajadusel laenuid, liisingud. Põhiliseks tegevusalaks on toorpiima tootmine ja turustamine.

### Tulud, kulud ja kasum

Kõljala POÜ on üks suuremaid piimatootjaid Saaremaal. Ettevõtte põhitegevuseks on toorpiima tootmine ja selle turustamiseks võimaluste otsimine. 2015. aastal müüdi piima 5632 tonni, s.o. 165 tonni rohkem kui 2014. aastal. Piima keskmine realiseerimishind 2015.a. oli 0,24 € / kg, 2014.a. oli 0,32 €/kg. Müügitulust moodustas piima müük 2015.a. 72,2%, 2014.a. aga 74,7%. 2015.a. müügitulu kokku oli 1873002 eurot, s.o. 444498 eurot vähem kui 2014. aastal. Müügitulu vähenemine oli tingitud toorpiima kokkuostuhindade langusest. Kõljala POÜ osutas 2015.a. Valjala POÜ-le teenust 237638 euro eest. 2015.a. müüsimise toorpiima 1351459 euro, rapsiseemet 46406 euro, loomi 164316 euro eest. Kõljala POÜ ärikasum oli 246020 eurot, puhaskasum 215798 eurot. Kaupade, toorme, materjalide ja teenuste ostmiseks kulutati 2015.a. 48,9% müügitulust, tööjõukulud moodustasid 28,4% müügitulust. 2014.aastal olid vastavad näitajad 49,7% ja 24,4%.

### Investeeringud

Aruandeperioodil soetasime masinaid ja seadmeid 185458 euro eest sh.kapitalirendiga 157878 euro eest, muud materiaalselt põhivara soetati 10453 euro väärtuses, maad soetati 238790 euro eest.

### Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

Suurendada karja produktiivsust ja piima kogutoodangut. Selleks varuda söödad optimaalsel ajal. Seoses maailma ja Eesti majanduse ebakindlusega turudel on meie esmaseks eesmärgiks kulude kokkuhoid. Vähendame mineraalväetiste kasutamist, asendades selle vedelsõnniku kasutamisega taimekasvatustes. Omame kvalifitseeritud töötajaid põllumajandusliku tegevuse edasise arengu kavandamiseks ja elluviimiseks. Uus tehnika on soetatud eesmärgiga toota optimaalsel ajal parima kvaliteediga söötasid. 2016.aasta investeeringuteks plaanime võimaluste piires tehnika liisimist, maaüksuste ostmist ja olemasolevate tootmishoonete remonti eesmärgiga muuta tootmine efektiivsemaks. Finantskokkuvõte (EUR)

|                                   | 2015    | 2014    |
|-----------------------------------|---------|---------|
| Müügitulud                        | 1873002 | 2317500 |
| Ärikasum                          | 237787  | 275153  |
| Puhaskasum                        | 212986  | 248728  |
| Käibevara kokku                   | 963745  | 1377850 |
| Põhivara kokku                    | 3625365 | 3191952 |
| Varad kokku                       | 4589110 | 4569802 |
| Omakapital kokku                  | 3033743 | 2820757 |
| Omakapitalikordaja (%)            | 66,1    | 61,7    |
| <b>Tulususe suhtarvud (%)</b>     |         |         |
| Käibe ärirentaablus               | 12,7    | 11,9    |
| Käibe puhasrentaablus             | 11,4    | 10,7    |
| Varade puhasrentaablus(ROA)       | 4,6     | 5,4     |
| Omakapitali puhasrentaablus (ROE) | 7,02    | 8,8     |
| <b>Likviidsussuhtarvud</b>        |         |         |
| Maksevõime kordaja                | 1,02    | 1,9     |
| Likviidsuskordaja                 | 0,45    | 1,3     |
| <b>Personal ja palgad</b>         |         |         |
| Keskmine töötajate arv            | 30      | 28      |
| Palgakulu ( EUR)                  | 403334  | 427733  |
| Netokäive ühe töötaja kohta       | 62433   | 82768   |
| Palgakulu ühe töötaja kohta       | 13444   | 15276   |

|                               |                                          |
|-------------------------------|------------------------------------------|
| Omakapitali kordaja =         | Omakapital/Passiva kokku                 |
| Käibe ärirentaablus =         | Ärikasum/Müügitulud*100                  |
| Käibe puhasrentaablus =       | Puhaskasum/Müügitulud*100                |
| Varade puhasrentaablus =      | Puhaskasum/Vara*100                      |
| Omakapitali puhasrentaablus = | Puhaskasum/Omakapital*100                |
| Maksevõime kordaja =          | Käibevara/Lühiajalised kohustused        |
| Likviidsuskordaja =           | Likviidsed varad/Lühiajalised kohustused |

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Bilanss

(eurodes)

|                                              | 31.12.2015       | 31.12.2014       | Lisa nr |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|---------|
| Varad                                        |                  |                  |         |
| Käibevara                                    |                  |                  |         |
| Raha                                         | 1 206            | 341              | 2       |
| Nõuded ja ettemaksed                         | 429 633          | 919 052          | 3       |
| Varud                                        | 465 926          | 392 157          | 4       |
| Bioloogilised varad                          | 66 980           | 66 300           | 8       |
| <b>Kokku käibevara</b>                       | <b>963 745</b>   | <b>1 377 850</b> |         |
| Põhivara                                     |                  |                  |         |
| Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse | 107 636          | 30 888           | 6       |
| Nõuded ja ettemaksed                         | 493 000          | 0                | 3       |
| Materiaalne põhivara                         | 2 154 279        | 2 245 864        | 7       |
| Bioloogilised varad                          | 870 450          | 915 200          | 8       |
| <b>Kokku põhivara</b>                        | <b>3 625 365</b> | <b>3 191 952</b> |         |
| <b>Kokku varad</b>                           | <b>4 589 110</b> | <b>4 569 802</b> |         |
| Kohustused ja omakapital                     |                  |                  |         |
| Kohustused                                   |                  |                  |         |
| Lühiajalised kohustused                      |                  |                  |         |
| Laenukohustused                              | 357 075          | 388 355          | 11      |
| Võlad ja ettemaksed                          | 287 142          | 338 146          | 12      |
| Sihtfinantseerimine                          | 297 385          | 0                | 15      |
| <b>Kokku lühiajalised kohustused</b>         | <b>941 602</b>   | <b>726 501</b>   |         |
| Pikaajalised kohustused                      |                  |                  |         |
| Laenukohustused                              | 600 634          | 725 159          | 11      |
| Võlad ja ettemaksed                          | 13 131           | 0                | 12      |
| Sihtfinantseerimine                          | 0                | 297 385          | 15      |
| <b>Kokku pikaajalised kohustused</b>         | <b>613 765</b>   | <b>1 022 544</b> |         |
| <b>Kokku kohustused</b>                      | <b>1 555 367</b> | <b>1 749 045</b> |         |
| Omakapital                                   |                  |                  |         |
| Osakapital nimiväärtuses                     | 6 464            | 6 464            | 16      |
| Kohustuslik reservkapital                    | 1 291            | 1 291            |         |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 2 813 002        | 2 564 274        |         |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | 212 986          | 248 728          |         |
| <b>Kokku omakapital</b>                      | <b>3 033 743</b> | <b>2 820 757</b> |         |
| <b>Kokku kohustused ja omakapital</b>        | <b>4 589 110</b> | <b>4 569 802</b> |         |

## Kasumiaruanne

(eurodes)

|                                                      | 2015           | 2014           | Lisa nr |
|------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------|
| Müügitulu                                            | 1 873 002      | 2 317 500      | 17      |
| Muud äritulud                                        | 372 986        | 256 856        | 18      |
| Põllumajandusliku toodangu varude jääkide muutus     | 76 080         | -6 129         | 4       |
| Kasum (kahjum) bioloogilistelt varadelt              | -49 654        | -28 292        | 8       |
| Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus | -800           | -20 642        | 4       |
| Kaubad, toore, materjal ja teenused                  | -915 738       | -1 152 686     | 19      |
| Mitmesugused tegevuskulud                            | -136 746       | -147 598       | 20      |
| Tööjõukulud                                          | -531 570       | -564 946       | 21      |
| Põhivara kulum ja väärtuse langus                    | -405 372       | -375 950       | 7       |
| Muud ärikulud                                        | -44 401        | -2 960         | 22      |
| <b>Kokku ärikasum (-kahjum)</b>                      | <b>237 787</b> | <b>275 153</b> |         |
| Intressikulud                                        | -30 223        | -36 391        |         |
| Muud finantstulud ja -kulud                          | 5 422          | 9 966          |         |
| <b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b>          | <b>212 986</b> | <b>248 728</b> |         |
| <b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>                   | <b>212 986</b> | <b>248 728</b> |         |

## Rahavoogude aruanne

(eurodes)

|                                                          | 2015            | 2014            | Lisa nr |
|----------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|---------|
| Rahavood äritegevusest                                   |                 |                 |         |
| Ärikasum (kahjum)                                        | 237 787         | 275 153         |         |
| Korrigeerimised                                          |                 |                 |         |
| Põhivara kulum ja väärtuse langus                        | 405 372         | 375 950         | 7       |
| Kasum (kahjum) põhivara müügist                          | -137 583        | -1 000          | 7       |
| Muud korrigeerimised                                     | 0               | -2              |         |
| <b>Kokku korrigeerimised</b>                             | <b>267 789</b>  | <b>374 948</b>  |         |
| Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus        | -41 417         | -225 652        | 3       |
| Varude muutus                                            | -73 769         | 50 263          | 4       |
| Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus    | -37 873         | 30 016          | 11      |
| Laekunud intressid                                       | 1               | 0               |         |
| Muud rahavood äritegevusest                              | 44 070          | 21 250          | 8       |
| <b>Kokku rahavood äritegevusest</b>                      | <b>396 588</b>  | <b>525 978</b>  |         |
| Rahavood investeerimistegevusest                         |                 |                 |         |
| Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel | -201 206        | -185 365        | 7       |
| Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist   | 146 577         | 1 000           | 7       |
| Tasutud tütarettevõtjate soetamisel                      | 2 812           | 0               |         |
| <b>Kokku rahavood investeerimistegevusest</b>            | <b>-51 817</b>  | <b>-184 365</b> |         |
| Rahavood finantseerimistegevusest                        |                 |                 |         |
| Saadud laenud                                            | 157 523         | 120 170         | 11      |
| Saadud laenude tagasimaksed                              | -238 349        | -196 587        | 11      |
| Arvelduskrediidi saldo muutus                            | 39 049          | -10 299         |         |
| Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed                       | -271 906        | -218 944        | 9       |
| Makstud intressid                                        | -30 223         | -36 391         |         |
| <b>Kokku rahavood finantseerimistegevusest</b>           | <b>-343 906</b> | <b>-342 051</b> |         |
| <b>Kokku rahavood</b>                                    | <b>865</b>      | <b>-438</b>     |         |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses               | 341             | 779             | 2       |
| <b>Raha ja raha ekvivalentide muutus</b>                 | <b>865</b>      | <b>-438</b>     |         |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus                 | 1 206           | 341             | 2       |

## Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

|                                |                             |                              |                             | Kokku     |
|--------------------------------|-----------------------------|------------------------------|-----------------------------|-----------|
|                                | Osakapital<br>nimiväärtuses | Kohustuslik<br>reservkapital | Jaotamata kasum<br>(kahjum) |           |
| <b>31.12.2013</b>              | 6 464                       | 1 291                        | 2 564 274                   | 2 572 029 |
| Aruandeaasta kasum<br>(kahjum) |                             |                              | 248 728                     | 248 728   |
| <b>31.12.2014</b>              | 6 464                       | 1 291                        | 2 813 002                   | 2 820 757 |
| Aruandeaasta kasum<br>(kahjum) |                             |                              | 212 986                     | 212 986   |
| <b>31.12.2015</b>              | 6 464                       | 1 291                        | 3 025 988                   | 3 033 743 |

# Raamatupidamise aastaaruande lisad

## Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

### Üldine informatsioon

Kõljala POÜ 2015.aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid. Kõljala POÜ kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeem nr.1 alusel. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

### Raha

Raha ja raha ekvivalendina kajastatakse raha kassas ja pangas.

### Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtte, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui kontsern omab üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest osadest. Tütarettevõtte soetamist kajastatakse ostumeetodil. Alates omandamise kuupäevast kajastatakse kontserni osalust omandatud ettevõtte varades, kohustustes ja tingimuslikes kohustustes ning tekkinud firmaväärtust konsolideeritud bilansis ning osalust omandatud ettevõtte tuludes ja kuludes konsolideeritud kasumiaruandes. Positiivset firmaväärtust kajastatakse konsolideeritud bilansis immateriaalse varana. Konsolideerimata aruandes kajastatakse soetusmaksumuse meetodil. Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle kontsern omab olulist mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui kontsern omab ettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest osadest.

### Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o. nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused). Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimalusel iga ostja kohta eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded kajastatakse tegevuskuludes. Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded) välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõuded, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas.

### Varud

Varud on bilansis hinnatud lähtudes sellest, kumb on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus. Materjale ja lõpetamata toodangut hinnatakse alla juhul, kui nendest valmistatavate valmistoodete hinnanguline soetusmaksumus ületab samade valmistoodete neto realiseerimismaksumuse. Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostu- kuludest ja muudest otsestest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

### Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse FIFO meetodit. FIFO on raamatupidamises kasutatav kauba, toorme ja materjalide kulude ja lõppjäägi hindamise meetod, kus kuludesse kandmine toimub partiide sissetuleku järjekorras hinnatuna vastava partii soetushinnas. Kuludesse kantakse esimesena algjääk, siis sissetulnud esimene partii, seejärel teine jne. Aastabilansis hinnatakse lõppjääk viimasena sissetulnud partii soetusmaksumuses.

### Bioloogilised varad

Arvestus toimub RTJ 7 alusel.

Kasumiaruandes avalikustatakse kasumid ja kahjumid, mis aruandeaastal on tekkinud põllumajandusliku toodangu esmasel arvelevõtmisel ja õiglase väärtuse muutmise tõttu. Iga bioloogilise vara kogumi ja põllumajandusliku toodangu kogumi kohta avalikustatakse lisades õiglase väärtuse leidmisel kasutatud meetodit. Tuleb lähtuda olulisuse printsiibist. Väheolulisi objekte võib arvestada ja aruandes kajastada lihtsustatud viisil. Bioloogiline vara on loomne või taimne elusorganism. Põllumajandustoodang on bioloogilisest varast saadav või eraldatav toodang. Bioloogilise vara õiglane väärtus on summa, mille eest on võimalik vahetada vara teadlike, huvitatud ja sõltumatute osapoolte vahelises tehingus. Bioloogilisi varasid kajastatakse nii esmasel arvelevõtmisel kui ka järgnevatel bilansipäevadel nende õiglases väärtuses, millest on maha arvatud hinnangulised müügikulutused, välja arvatud sellised bioloogilised varad, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav. Bioloogilise vara esmasest arvelevõtmisest õiglases väärtuses (millest maha arvatud hinnangulised müügikulutused) ja ka hilisemast õiglase väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse aruandeperioodi



kasumiaruandes. Põhikari ja lehmikud (tootvad biol.varad) on bilansis küll põhivara, kuid nende müüki kajastatakse läbi müügitulu kuna loomakasvatusega tegelevas ettevõttes on see põhitegevuse osa.

#### **Materiaalne ja immateriaalne põhivara**

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 640 eurot. (Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 640 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina varudes ja kantakse vara kasutuselevõtmise hetkel kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt). Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum. Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes eeldatavatest kasulikest eluigadest. Maad ja põhikarja ei amortiseerita. Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, on need komponendid võetud raamatupidamises arvele eraldi varadena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale. Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o.kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

#### **Põhivara arvelevõtmise alampiir 640**

#### **Rendid**

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle ettevõttele. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina. Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas. Rendimaksud jaotatakse finantskuludeks (intressikulud) ja kohustuste 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. Kasutusrendimakseid kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

#### **Finantskohustused**

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Kohustused, millede maksetähtajad on bilansi kuupäevast arvestatuna üle ühe aasta, on bilansis esitatud pikaajalisena, ülejäänud lühiajaliste kohustustena.

#### **Eraldised ja tingimuslikud kohustused**

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

#### **Sihtfinantseerimine**

Sihtfinantseerimise abil soetatud vara võetakse bilansis arvele soetusmaksumuses. Vara soetamiseks saadud sihtfinantseering kajastatakse tuluna siis, kui sihtfinantseerimine muutub sissenõutavaks ja sihtfinantseerimise tingimused on täidetud.

#### **Tulud**

Tulud on kirjendatud tekkepõhise arvestusprintsibi alusel. Tulud kirjendatakse raamatupidamises siis, kui müüdü toote või teenuse omandiõigus on üle läinud ostjale ja ettevõtte on tekkinud summale nõudeõigus.

#### **Kulud**

Kulud on kirjendatud tekkepõhise arvestusprintsibi alusel.

#### **Seotud osapooled**

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärrilistele otsustele. Seotud osapoolte näideteks on:

1) emaettevõtte;

- 2) tütaretevõtted;  
3) sidusettevõtted;  
4) teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted;  
5) tegev-ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutele puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte äriplaneerimisele;  
6) punktis (5) kirjeldatud isikute lähedased pereliikmed (s.o. pereliikmed, kelle puhul võib eeldada olulise mõju olemasolu; näiteks elukaaslased ja lapsed) ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.
- Lisas avalikustatakse ettevõtet kontrolliva osapoole nimetus, seotud osapooltega tehtud tehingute liik ja maht aasta jooksul, saldod seotud osapooltega bilansikuupäeva seisuga, seotud osapoolte vastu olevate nõuete allahindlused.

## Lisa 2 Raha

(eurodes)

|                   | 31.12.2015   | 31.12.2014 |
|-------------------|--------------|------------|
| Sularaha kassas   | 1 206        | 341        |
| <b>Kokku raha</b> | <b>1 206</b> | <b>341</b> |

## Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

|                                   | 31.12.2015     | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     |
|-----------------------------------|----------------|-----------------------------------|---------------------|
|                                   |                | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul |
| Nõuded ostjate vastu              | 797 938        | 397 938                           | 400 000             |
| Ostjatelt laekumata arved         | 797 938        | 397 938                           | 400 000             |
| Muud nõuded                       | 121 504        | 28 504                            | 93 000              |
| Laenunõuded                       | 93 000         | 0                                 | 93 000              |
| Intressinõuded                    | 5 421          | 5 421                             |                     |
| Viitlaekumised                    | 23 083         | 23 083                            |                     |
| Ettemaksed                        | 3 191          | 3 191                             |                     |
| Tulevaste perioodide kulud        | 3 191          | 3 191                             |                     |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b> | <b>922 633</b> | <b>429 633</b>                    | <b>493 000</b>      |

  

|                                   | 31.12.2014     | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     |
|-----------------------------------|----------------|-----------------------------------|---------------------|
|                                   |                | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul |
| Nõuded ostjate vastu              | 728 671        | 728 671                           |                     |
| Ostjatelt laekumata arved         | 728 671        | 728 671                           |                     |
| Muud nõuded                       | 187 280        | 187 280                           |                     |
| Laenunõuded                       | 93 000         | 93 000                            |                     |
| Intressinõuded                    | 9 966          | 9 966                             |                     |
| Viitlaekumised                    | 84 314         | 84 314                            |                     |
| Ettemaksed                        | 3 101          | 3 101                             |                     |
| Tulevaste perioodide kulud        | 3 101          | 3 101                             |                     |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b> | <b>919 052</b> | <b>919 052</b>                    |                     |

Pikaajaliste nõuete laekumise tähtaeg on 31.12.2017.a.

Laenuintress on 6% aastas.

## Lisa 4 Varud

(eurodes)

|                                   | 31.12.2015     | 31.12.2014     |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| Tooraine ja materjal              | 6 057          | 7 568          |
| Tooraine ja materjal              | 6 057          | 7 568          |
| Lõpetamata toodang                | 180 199        | 180 999        |
| Taimekasv.lõpetamata toodang      | 180 199        | 180 999        |
| Valmistoodang                     | 279 670        | 203 590        |
| Põllumaj.toodang(söödad,teravili) | 279 670        | 203 590        |
| <b>Kokku varud</b>                | <b>465 926</b> | <b>392 157</b> |

## Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

|                                               | 31.12.2015    | 31.12.2014    |
|-----------------------------------------------|---------------|---------------|
|                                               | Maksuvõlg     | Maksuvõlg     |
| Ettevõtte tulumaks                            | 64            | 68            |
| Käibemaks                                     | 30 726        | 10 885        |
| Üksikisiku tulumaks                           | 14 659        | 16 388        |
| Sotsiaalmaks                                  | 18 814        | 21 569        |
| Kohustuslik kogumispension                    | 946           | 1 071         |
| Töötuskindlustusmaksed                        | 1 420         | 1 532         |
| Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad         | 787           | 750           |
| <b>Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad</b> | <b>67 416</b> | <b>52 263</b> |

Maksuvõlg sisaldab viitvõlga:

2015.a. 15956 €;

2014.a. 17636 €.

## Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

| Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon |                             |            |                    |                  |            |
|--------------------------------------------------------|-----------------------------|------------|--------------------|------------------|------------|
| Tütarettevõtja registrikood                            | Tütarettevõtja nimetus      | Asukohamaa | Põhitegevusala     | Osaluse määr (%) |            |
|                                                        |                             |            |                    | 31.12.2014       | 31.12.2015 |
| 10053204                                               | Valjala Põllumajanduslik OÜ | Eesti      | toorpiima tootmine | 83               | 87.50      |

| Omandatud osalused:         |                     |                    |                                  |
|-----------------------------|---------------------|--------------------|----------------------------------|
| Tütarettevõtja nimetus      | Omandatud osaluse % | Omandamise kuupäev | Omandatud osaluse soetusmaksumus |
| Valjala Põllumajanduslik OÜ | 4.50                | 08.06.2015         | 76 748                           |

Tütarettevõtte osadena on näidatud Valjala POÜ osad. Kõljala POÜ ostis Valjala POÜ osad 2012.a. 26670 euro väärtuses, 2013.a. 4218 euro väärtuses ja 2015.a. 76748 euro väärtuses. Seisuga 31.12.2015.a. kuulub Kõljala POÜ-le 87,5% Valjala POÜ osakapitalist. Konsolideeritud aruannet ei ole eelnevatel aastatel koostatud kuna osade ost oli vaidlustatud Valjala POÜ ühe osaniku poolt, kes soovis teostada ostueesõigust Valjala POÜ osade suhtes. See vaidlus lahenes kompromisslepinguga 08.06.2015.a. Kuna 10.12.2015 muudetud Raamatupidamisseaduse järgi kehtivad alates 01.01.2016.a. uued konsolideerimise piirmäärad ja ettevõtte juhtkonna hinnangul 2016.aastal ettevõttel konsolideeritud aruande kohustust ei ole, siis otsustas juhtkond, et ka 2015.majandusaasta aastaaruannet ei konsolideerita. Majandusaasta aruandes on tütarettevõtja osad kajastatud soetusmaksumuse meetodil.

Valjala POÜ omakapital seisuga 31.12.2015.a. on 829951 eurot, soetusmaksumus Kõljala POÜ bilansis 107636 eurot.(31.12.2014 vastavalt 822387 eurot ja 30888 eurot.)

## Lisa 7 Materiaalne põhivara

(eurodes)

|                                           | Maa     | Ehitised  | Muud masinad ja seadmed | Masinad ja seadmed | Muu materiaalne põhivara | Ettemaksed | Lõpetamata projektid ja ettemaksed | Kokku      |
|-------------------------------------------|---------|-----------|-------------------------|--------------------|--------------------------|------------|------------------------------------|------------|
| <b>31.12.2013</b>                         |         |           |                         |                    |                          |            |                                    |            |
| Soetusmaksumus                            | 250 905 | 1 739 368 | 2 209 669               | 2 209 669          | 34 858                   | 13 250     | 13 250                             | 4 248 050  |
| Akumuleeritud kulum                       |         | -627 319  | -1 551 259              | -1 551 259         | -23 506                  | 0          |                                    | -2 202 084 |
| <b>Jääkmaksumus</b>                       | 250 905 | 1 112 049 | 658 410                 | 658 410            | 11 352                   | 13 250     | 13 250                             | 2 045 966  |
|                                           |         |           |                         |                    |                          |            |                                    |            |
| Ostud ja parendused                       | 109 247 |           | 450 611                 | 450 611            | 5 990                    | 10 000     | 10 000                             | 575 848    |
| Amortisatsioonikulu                       |         | -105 574  | -266 133                | -266 133           | -4 243                   |            |                                    | -375 950   |
| Muud muutused                             |         |           | 13 250                  | 13 250             |                          | -13 250    | -13 250                            | 0          |
| <b>31.12.2014</b>                         |         |           |                         |                    |                          |            |                                    |            |
| Soetusmaksumus                            | 360 152 | 1 739 369 | 2 673 530               | 2 673 530          | 40 847                   | 10 000     | 10 000                             | 4 823 898  |
| Akumuleeritud kulum                       | 0       | -732 894  | -1 817 392              | -1 817 392         | -27 748                  | 0          |                                    | -2 578 034 |
| <b>Jääkmaksumus</b>                       | 360 152 | 1 006 475 | 856 138                 | 856 138            | 13 099                   | 10 000     | 10 000                             | 2 245 864  |
|                                           |         |           |                         |                    |                          |            |                                    |            |
| Ostud ja parendused                       | 232 734 |           | 185 458                 | 185 458            | 10 452                   | 10 000     | 10 000                             | 438 644    |
| Maa ja varem kasutusel olnud ehitiste ost | 232 734 |           |                         |                    |                          |            |                                    | 232 734    |
| Muud ostud ja parendused                  |         |           | 185 458                 | 185 458            | 10 452                   | 10 000     | 10 000                             | 205 910    |
| Amortisatsioonikulu                       | 0       | -105 031  | -294 062                | -294 062           | -6 279                   |            |                                    | -405 372   |
| Müügid                                    | -1 919  |           | -43 378                 | -43 378            |                          |            |                                    | -45 297    |
| Muud muutused                             | -79 560 |           |                         |                    |                          |            |                                    | -79 560    |
| <b>31.12.2015</b>                         |         |           |                         |                    |                          |            |                                    |            |
| Soetusmaksumus                            | 511 407 | 1 739 369 | 2 513 425               | 2 513 425          | 51 299                   | 20 000     | 20 000                             | 4 835 500  |
| Akumuleeritud kulum                       | 0       | -837 925  | -1 809 269              | -1 809 269         | -34 027                  | 0          | 0                                  | -2 681 221 |
| <b>Jääkmaksumus</b>                       | 511 407 | 901 444   | 704 156                 | 704 156            | 17 272                   | 20 000     | 20 000                             | 2 154 279  |

Müüdud materiaalne põhivara müügihinnas

|                         | 2015           | 2014         |
|-------------------------|----------------|--------------|
| Maa                     | 47 000         |              |
| Masinad ja seadmed      | 135 880        | 1 000        |
| Muud masinad ja seadmed | 135 880        | 1 000        |
| <b>Kokku</b>            | <b>182 880</b> | <b>1 000</b> |

Kapitalirendiga soetatud põhivara (masinad ja seadmed):

2015.a.= 157878 €

2014.a.= 403731 €.

## Lisa 8 Bioloogilised varad

(eurodes)

### Õiglase väärtuse meetod

| Käibevara                                   |               | Kokku   |
|---------------------------------------------|---------------|---------|
|                                             | Loomsed varad |         |
| <b>31.12.2013</b>                           | 66 750        | 66 750  |
| Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest   | 51 439        | 51 439  |
| Müügid                                      | -76 925       | -76 925 |
| Juurdekasvust tingitud väärtuse suurenemine | 27 216        | 27 216  |
| Muud muutused                               | -2 180        | -2 180  |
| <b>31.12.2014</b>                           | 66 300        | 66 300  |
| Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest   | 71 615        | 71 615  |
| Müügid                                      | -89 145       | -89 145 |
| Juurdekasvust tingitud väärtuse suurenemine | 19 208        | 19 208  |
| Muud muutused                               | -998          | -998    |
| <b>31.12.2015</b>                           | 66 980        | 66 980  |
|                                             |               |         |

| Põhivara                                              |                | Kokku          |
|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                                       | Loomsed varad  |                |
| <b>31.12.2013</b>                                     | 936 000        | 936 000        |
| Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest             | -72 414        | -72 414        |
| Soetused                                              | 7 042          | 7 042          |
| Müügid                                                | -165 429       | -165 429       |
| Juurdekasvust tingitud väärtuse suurenemine           | 214 186        | 214 186        |
| Muud muutused                                         | -4 185         | -4 185         |
| <b>31.12.2014</b>                                     | 915 200        | 915 200        |
| Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest             | -143 660       | -143 660       |
| Soetused                                              | 5 584          | 5 584          |
| Müügid                                                | -133 864       | -133 864       |
| Juurdekasvust tingitud väärtuse suurenemine           | 260 172        | 260 172        |
| Muud muutused                                         | -32 982        | -32 982        |
| <b>31.12.2015</b>                                     | 870 450        | 870 450        |
| <b>Müüdud bioloogilised varad põhivara müügihinna</b> |                |                |
|                                                       | <b>2015</b>    | <b>2014</b>    |
| Loomsed varad                                         | 164 316        | 148 720        |
| <b>Kokku</b>                                          | <b>164 316</b> | <b>148 720</b> |

## Lisa 9 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

|                                      | 31.12.2015 | Jaotus järeljäänud tähtaja järgi |                     | Intressimäär     | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg |
|--------------------------------------|------------|----------------------------------|---------------------|------------------|-------------|-------------|
|                                      |            | 12 kuu jooksul                   | 1 - 5 aasta jooksul |                  |             |             |
| Tr.New Holland,L810                  | 2 622      | 2 622                            |                     | 6k.Euribor+2,95% | €           | 24.04.16    |
| Vaaluti Claas,L335                   | 10 923     | 8 153                            | 2 770               | 1k.Euribor+2,4%  | €           | 24.04.17    |
| Niiduk Claas,L334                    | 10 875     | 8 117                            | 2 758               | 1k.Euribor+2,4%  | €           | 24.04.17    |
| Tr.John Deere,L337                   | 15 566     | 11 618                           | 3 948               | 1k.Euribor+2,4%  | €           | 24.04.17    |
| Tr.Fendt,L1571                       | 80 903     | 20 005                           | 60 898              | 1k.Euribor+2,2%  | €           | 24.02.19    |
| Tr.Claas Arion,L4346                 | 45 006     | 14 447                           | 30 559              | 1k.Euribor+2,2%  | €           | 24.05.18    |
| Põllurullid,L3075                    | 2 526      | 2 526                            |                     | 3k.Euribor+2,4%  | €           | 24.04.16    |
| Kõrrekoorel,L2968                    | 2 839      | 2 839                            |                     | 3k.Euribor+2,4%  | €           | 24.04.16    |
| Teleskooplaadur Claas,L3079          | 35 327     | 14 877                           | 20 450              | 3k.Euribor+2,35% | €           | 24.04.18    |
| Väetisekülvik,L2075                  | 30 521     | 9 112                            | 21 409              | 3k.Euribor+2,3%  | €           | 24.03.19    |
| Taimekaitseprits,L2073               | 44 369     | 13 245                           | 31 124              | 3k.Euribor+2,3%  | €           | 24.03.19    |
| Tr.Claas Axion,L3505                 | 83 167     | 23 542                           | 59 625              | 3k.Euribor+2,35% | €           | 24.05.19    |
| Tr.Claas Axion,L2923                 | 57 820     | 16 798                           | 41 022              | 3k.Euribor+2,35% | €           | 24.04.19    |
| Sõiduauto Toyota,L9701               | 12 766     | 12 766                           |                     | 3k.Euribor+2,75% | €           | 24.06.16    |
| Sõiduauto Škoda,L9699                | 7 783      | 7 783                            |                     | 3k.Euribor+2,2%  | €           | 24.06.16    |
| Tr.Claas Axion,L3056                 | 124 081    | 27 494                           | 96 587              | 3k.Euribor+2,38% | €           | 24.04.20    |
| <b>Kapitalirendikohustused kokku</b> | 567 094    | 195 944                          | 371 150             |                  |             |             |

  

|                                      | 31.12.2014 | Jaotus järeljäänud tähtaja järgi |                     | Intressimäär           | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg |
|--------------------------------------|------------|----------------------------------|---------------------|------------------------|-------------|-------------|
|                                      |            | 12 kuu jooksul                   | 1 - 5 aasta jooksul |                        |             |             |
| Haagiskogur Jumbo,L868               | 4 692      | 4 692                            |                     | 6k.Euribor+3,26%aastas | €           | 24.05.16    |
| Lüpsiplatsi pik.,L389                | 8 839      | 8 839                            |                     | 6k.Euribor+3,13%       | €           | 24.07.15    |
| Tr.New Holland,L810                  | 10 253     | 7 631                            | 2 622               | 6k.Euribor+2,95%       | €           | 24.04.16    |
| Vaaluti Claas,L335                   | 18 848     | 7 925                            | 10 923              | 1k.Euribor+2,4%        | €           | 24.04.17    |
| Niiduk Claas,L334                    | 18 765     | 7 890                            | 10 875              | 1k.Euribor+2,4%        | €           | 24.04.17    |
| Tr.Claas Axion,L332                  | 54 701     | 18 242                           | 36 459              | 1k.Euribor+2,4%        | €           | 24.04.17    |
| Tr.John Deere,L337                   | 26 858     | 11 292                           | 15 566              | 1k.Euribor+2,4%        | €           | 24.04.17    |
| Tr.Fendt,L1571                       | 100 449    | 19 546                           | 80 903              | 1k.Euribor+2,2%        | €           | 24.02.19    |
| Tr,Claas Arion,L4346                 | 59 122     | 14 116                           | 45 006              | 1k.Euribor+2,2%        | €           | 24.05.18    |
| Põllurullid,L3075                    | 9 971      | 7 445                            | 2 526               | 3k.Euribor+2,4%        | €           | 24.04.16    |
| Kõrrekoorel,L2968                    | 11 210     | 8 371                            | 2 839               | 3k.Euribor+2,4%        | €           | 24.04.16    |
| Teleskooplaadur Claas,L3079          | 49 826     | 14 499                           | 35 327              | 3k.Euribor+2,35%       | €           | 24.04.18    |
| Väetisekülvik,L2075                  | 39 396     | 8 875                            | 30 521              | 3k.Euribor+2,3%        | €           | 24.03.19    |
| Taimekaitseprits,L2073               | 57 271     | 12 902                           | 44 369              | 3k.Euribor+2,3%        | €           | 24.03.19    |
| Tr.Claas Axion,L3505                 | 106 084    | 22 917                           | 83 167              | 3k.Euribor+2,35%       | €           | 24.05.19    |
| Tr.Claas Axion,L2923                 | 74 173     | 16 353                           | 57 820              | 3k.Euribor+2,35%       | €           | 24.04.19    |
| Sõiduauto Toyota,L9701               | 19 482     | 6 716                            | 12 766              | 3k.Euribor+2,75%       | €           | 24.06.16    |
| Sõiduauto Skoda,L9699                | 11 182     | 3 399                            | 7 783               | 3k.Euribor+2,2%        | €           | 24.06.16    |
| <b>Kapitalirendikohustused kokku</b> | 681 122    | 201 650                          | 479 472             |                        |             |             |



| Renditud varade bilansiline jääkmaksumus |                |                |
|------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                          | 31.12.2015     | 31.12.2014     |
| Masinad ja seadmed                       | 594 003        | 730 494        |
| <b>Kokku</b>                             | <b>594 003</b> | <b>730 494</b> |

## Lisa 10 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

|                                                                         | 2015       | 2014       |
|-------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Kasutusrendikulu                                                        | 50 611     | 61 991     |
| Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest |            |            |
|                                                                         | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
| 12 kuu jooksul                                                          | 44 037     | 44 383     |
| 1-5 aasta jooksul                                                       | 69 460     | 113 497    |

## Lisa 11 Laenukohustused

(eurodes)

|                                      | 31.12.2015 | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     |             | Intressimäär     | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg |
|--------------------------------------|------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|------------------|-------------|-------------|
|                                      |            | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |                  |             |             |
| Lühiajalised laenud                  |            |                                   |                     |             |                  |             |             |
| Arvelduslaen, L2006005612            | 68 667     | 68 667                            |                     |             | 3k.Euribor+2,15% | €           | 13.03.16    |
| <b>Lühiajalised laenud kokku</b>     | 68 667     | 68 667                            |                     |             |                  |             |             |
| Pikaajalised laenud                  |            |                                   |                     |             |                  |             |             |
| Maad, L2005009588                    | 9 898      | 2 243                             | 7 291               | 364         | baasintr.+1,5%   | €           | 24.04.20    |
| H.noorl.laut, L2011014552            | 114 286    | 44 040                            | 70 246              |             | 6k.Euribor+1,9%  | €           | 24.07.18    |
| Valj.osad, L2012030252               | 10 958     | 5 744                             | 5 214               |             | 3k.Euribor+2,7%  | €           | 24.10.17    |
| Maad, L2012013731                    | 34 256     | 9 787                             | 24 469              |             | 3k.Euribor+2,7%  | €           | 24.06.19    |
| Maad, L2013033003                    | 75 726     | 15 145                            | 60 581              |             | 3k.Euribor+1,9%  | €           | 24.12.20    |
| Maad, L2015001504                    | 76 824     | 15 505                            | 61 319              |             | 3k.Euribor+2,3%  | €           | 24.02.20    |
| <b>Pikaajalised laenud kokku</b>     | 321 948    | 92 464                            | 229 120             | 364         |                  |             |             |
| <b>Kapitalirendikohustused kokku</b> | 567 094    | 195 944                           | 371 150             |             |                  |             |             |
| <b>Laenukohustused kokku</b>         | 957 709    | 357 075                           | 600 270             | 364         |                  |             |             |

  

|                                      | 31.12.2014 | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     |             | Intressimäär          | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg |
|--------------------------------------|------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|-----------------------|-------------|-------------|
|                                      |            | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |                       |             |             |
| Lühiajalised laenud                  |            |                                   |                     |             |                       |             |             |
| Laen, L2012030915                    | 50 000     | 50 000                            |                     |             | 1k.Euribor+2,1%aastas | €           | 24.01.15    |
| Arvelduslaen, L2006005612            | 29 618     | 29 618                            |                     |             | 1k.Euribor+2,1%aastas | €           | 13.03.16    |
| <b>Lühiajalised laenud kokku</b>     | 79 618     | 79 618                            |                     |             |                       |             |             |
| Pikaajalised laenud                  |            |                                   |                     |             |                       |             |             |
| H.lüpsik.laut, L2005008282           | 30 358     | 30 358                            |                     |             | baasintr.+1,2%        | €           | 24.01.15    |
| Maad, L2005009588                    | 12 138     | 2 056                             | 7 103               | 2 979       | baasintr.+1,5%        | €           | 24.04.20    |
| H.noorl.laut, L2011014552            | 158 326    | 44 040                            | 114 286             |             | 6k.Euribor+1,9%       | €           | 24.07.18    |
| Valj.osad, L2012030252               | 16 701     | 5 566                             | 11 135              |             | 3k.Euribor+2,7%       | €           | 24.10.17    |
| Maad, L.2012013731                   | 44 043     | 9 787                             | 34 256              |             | 3k.Euribor+2,7%       | €           | 24.06.19    |
| Maad, L.2013033003                   | 90 871     | 15 145                            | 75 726              |             | 3k.Euribor+2,28%      | €           | 24.12.20    |
| Maade hüpoteegid                     | 337        | 135                               | 202                 |             | 5%aastas              | €           | 14.12.51    |
| <b>Pikaajalised laenud kokku</b>     | 352 774    | 107 087                           | 242 708             | 2 979       |                       |             |             |
| <b>Kapitalirendikohustused kokku</b> | 681 122    | 201 650                           | 479 472             |             |                       |             |             |
| <b>Laenukohustused kokku</b>         | 1 113 514  | 388 355                           | 722 180             | 2 979       |                       |             |             |

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus

|                          | 31.12.2015       | 31.12.2014       |
|--------------------------|------------------|------------------|
| Maa                      | 511 407          | 360 152          |
| Ehitised                 | 901 444          | 1 006 474        |
| Masinaid ja seadmed      | 704 156          | 856 138          |
| Muu materiaalne põhivara | 17 272           | 13 099           |
| <b>Kokku</b>             | <b>2 134 279</b> | <b>2 235 863</b> |

2016.aastal arvelduslaenu leping pikendatud 13.03.2017.aastani.

Laenude tagatiseks on kommerts pant ettevõtte vallasvarale ja ühishüpotek kinnistutele.

## Lisa 12 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

|                                  | 31.12.2015     | Jaotus järeljäänud tähtaja järgi |                     | Lisa nr |
|----------------------------------|----------------|----------------------------------|---------------------|---------|
|                                  |                | 12 kuu jooksul                   | 1 - 5 aasta jooksul |         |
| Võlad tarnijatele                | 143 701        | 143 701                          |                     |         |
| Võlad töövõtjatele               | 62 894         | 62 894                           |                     | 13      |
| Maksuvõlad                       | 67 416         | 67 416                           |                     | 5       |
| Muud võlad                       | 26 262         | 13 131                           | 13 131              |         |
| Muud viitvõlad                   | 26 262         | 13 131                           | 13 131              |         |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>300 273</b> | <b>287 142</b>                   | <b>13 131</b>       |         |

  

|                                  | 31.12.2014     | Jaotus järeljäänud tähtaja järgi |                     | Lisa nr |
|----------------------------------|----------------|----------------------------------|---------------------|---------|
|                                  |                | 12 kuu jooksul                   | 1 - 5 aasta jooksul |         |
| Võlad tarnijatele                | 225 558        | 225 558                          |                     |         |
| Võlad töövõtjatele               | 60 325         | 60 325                           |                     |         |
| Maksuvõlad                       | 52 263         | 52 263                           |                     |         |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>338 146</b> | <b>338 146</b>                   |                     |         |

Muudes viitvõlgades kajastatakse piima tootmiskoodi ületamise tasu, maksmise lõpptähtaeg 30.09.2017.a.

## Lisa 13 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

|                                 | 31.12.2015    | 31.12.2014    |
|---------------------------------|---------------|---------------|
| Töötasu                         | 25 495        | 27 902        |
| Puhkusekohustus                 | 37 399        | 32 223        |
| Muud                            | 0             | 200           |
| <b>Kokku võlad töövõtjatele</b> | <b>62 894</b> | <b>60 325</b> |

## Lisa 14 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

|                                             | 31.12.2015       | 31.12.2014       |
|---------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Tingimuslikud kohustused</b>             |                  |                  |
| Võimalikud dividendid                       | 2 420 790        | 2 250 402        |
| Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt | 605 198          | 562 600          |
| <b>Kokku tingimuslikud kohustused</b>       | <b>3 025 988</b> | <b>2 813 002</b> |

## Lisa 15 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

Varad bruto soetusmaksumuses

|                                                       | 31.12.2013     | 31.12.2014     |
|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks              |                |                |
| Ehitised                                              | 297 385        | 297 385        |
| <b>Kokku sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks</b> | <b>297 385</b> | <b>297 385</b> |
| <b>Kokku sihtfinantseerimine</b>                      | <b>297 385</b> | <b>297 385</b> |
|                                                       |                |                |
|                                                       | 31.12.2014     | 31.12.2015     |
| Sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks              |                |                |
| Ehitised                                              | 297 385        | 297 385        |
| <b>Kokku sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks</b> | <b>297 385</b> | <b>297 385</b> |
| <b>Kokku sihtfinantseerimine</b>                      | <b>297 385</b> | <b>297 385</b> |

Lühiajalise kohustusena on kajastatud Haeska noorkarjalauda ehitamiseks saadud toetus summas 297385 eurot, mis kantakse muudesse ärituludesse 2016.aastal.PRIA 5-aastane kohustus siis täidetud.

## Lisa 16 Osakapital

(eurodes)

|                              | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
|------------------------------|------------|------------|
| Osakapital                   | 6 464      | 6 464      |
| Osade arv (tk)               | 23         | 23         |
| Osa nimiväärtus on 64 eurot. |            |            |

## Lisa 17 Müügitulu

(eurodes)

|                                             | 2015             | 2014             |
|---------------------------------------------|------------------|------------------|
| Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes |                  |                  |
| Müük Euroopa Liidu riikidele                |                  |                  |
| Eesti                                       | 1 873 002        | 2 317 500        |
| <b>Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku</b>  | <b>1 873 002</b> | <b>2 317 500</b> |
| <b>Kokku müügitulu</b>                      | <b>1 873 002</b> | <b>2 317 500</b> |
| Müügitulu tegevusalade lõikes               |                  |                  |
| Loomakasvatussaadused                       | 1 515 774        | 1 880 399        |
| Taimakasvatussaadused                       | 133 527          | 72 058           |
| Muud teenustööd, materjalid                 | 223 701          | 365 043          |
| <b>Kokku müügitulu</b>                      | <b>1 873 002</b> | <b>2 317 500</b> |

## Lisa 18 Muud äritulud

(eurodes)

|                                    | 2015           | 2014           |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| Kasum materiaalse põhivara müügist | 137 583        | 1 000          |
| Rendi- ja üüritulu                 | 0              | 1 050          |
| PRIA toetused                      | 233 519        | 247 483        |
| Kindlustushüvitis                  | 1 884          | 7 305          |
| Muud                               | 0              | 18             |
| <b>Kokku muud äritulud</b>         | <b>372 986</b> | <b>256 856</b> |

## Lisa 19 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

|                                                  | 2015           | 2014             |
|--------------------------------------------------|----------------|------------------|
| Tooraine ja materjal                             | 743 647        | 937 829          |
| Energia                                          | 157 059        | 185 338          |
| Elektrienergia                                   | 30 498         | 33 524           |
| Kütus                                            | 126 561        | 151 814          |
| Transpordikulud                                  | 15 032         | 29 519           |
| <b>Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused</b> | <b>915 738</b> | <b>1 152 686</b> |

## Lisa 20 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

|                                        | 2015           | 2014           |
|----------------------------------------|----------------|----------------|
| Maarent                                | 28 796         | 26 757         |
| Mitmesugused bürookulud                | 4 143          | 8 191          |
| Lähetuskulud                           | 2 567          | 1 759          |
| Koolituskulud                          | 5 296          | 5 068          |
| Riiklikud ja kohalikud maksud          | 8 670          | 5 578          |
| Masinate kasutusrent koos intressiga   | 50 610         | 61 991         |
| Lepingutasud                           | 9 811          | 11 135         |
| Telefonikulu                           | 3 550          | 3 070          |
| Kindlustustasud                        | 10 775         | 10 058         |
| Isikliku auto kasut.kompens.           | 3 038          | 1 682          |
| Muud                                   | 9 490          | 12 309         |
| <b>Kokku mitmesugused tegevuskulud</b> | <b>136 746</b> | <b>147 598</b> |

## Lisa 21 Tööjõukulud

(eurodes)

|                                                      | 2015           | 2014           |
|------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Palgakulu                                            | 403 334        | 427 733        |
| Sotsiaalmaksud                                       | 128 236        | 137 213        |
| <b>Kokku tööjõukulud</b>                             | <b>531 570</b> | <b>564 946</b> |
| <b>Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale</b> | <b>30</b>      | <b>28</b>      |

## Lisa 22 Muud ärikulud

(eurodes)

|                                | 2015          | 2014         |
|--------------------------------|---------------|--------------|
| Trahvid, viivised ja hüvitised | 2 271         | 2 960        |
| Piima tootm.kvoodi ület.tasu   | 39 394        | 0            |
| Erisood.maksud                 | 2 035         | 0            |
| Muud                           | 701           | 0            |
| <b>Kokku muud ärikulud</b>     | <b>44 401</b> | <b>2 960</b> |

## Lisa 23 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

|                 | 31.12.2015 |            | 31.12.2014 |            |
|-----------------|------------|------------|------------|------------|
|                 | Nõuded     | Kohustused | Nõuded     | Kohustused |
| Tütarettevõtjad | 770 638    | 0          | 749 077    | 24 058     |

| 2015            | Ostud  | Müügid  |
|-----------------|--------|---------|
| Tütarettevõtjad | 85 144 | 237 638 |
|                 |        |         |
| 2014            | Ostud  | Müügid  |
| Tütarettevõtjad | 10 027 | 389 909 |

| Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused |        |        |
|-------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|
|                                                                               | 2015   | 2014   |
| Arvestatud tasu                                                               | 72 390 | 78 400 |

Tütarettevõttele antud laenult arvestati laenuintresse 2015.a. 5421 eurot ja 2014.a. 9966 eurot.

## Lisa 24 Sündmused pärast bilansipäeva

Hooajatööde finantseerimiseks AS SEB Pangast saadud laen, leping nr.2016003670(04.03.2016) summas 80000 eurot ja 02.05.2016.a. laen kinnistute (maaüksused) ostuks summas 80000 eurot.

# Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 10.06.2016

**Kõljala Põllumajanduslik osaühing (registrikood: 10123790) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:**

| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| MAIRE PAISTE       | Juhatuse liige     | 10.06.2016           |
| TÕNU POST          | Juhatuse liige     | 10.06.2016           |



# SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Kõljala Põllumajandusliku Osaühingu osanikele

Oleme auditeerinud Kõljala Põllumajandusliku Osaühingu raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2015, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisa- andmeid. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 4 kuni 23, 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 arv näitajate 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 vastupidisele auditiarvamusele.

## Vastupidise arvamuse avaldamise alus

Kõljala Põllumajanduslik Osaühing omab 2012. aastast alates tütarettevõtet Valjala Põllumajanduslik Osaühing ja peaks vastavalt Raamatupidamise seadusele koostama konsolideeritud aastaaruande. Eelnevatel aastatel konsolideeritud aruannet ei koostatud, kuna tütarettevõtte osade ost oli ühe tütarettevõtte osaniku poolt kohtus vaidlustatud. Aruandeaastal kohtuvaidlus lõpetati, kuid ettevõtte juhtkond on otsustanud konsolideeritud aruannet mitte koostada, kuna juhtkonna hinnangul seoses uute konsolideerimise piirmäärade rakendamisega järgmisest aastast ei ole tal edaspidi aastaaruande konsolideerimise kohustust.

## Vastupidine aramus

Meie arvates, tingituna lõigus „Vastupidise arvamuse alus“ kirjeldatud asjaolu märkimisväärsuse tõttu, ei kajasta kaasatud raamatupidamise aastaaruanne õiglaselt Kõljala Põllumajandusliku Osaühingu finantsseisundit seisuga 31.12.2015 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Enda Rüütel

Vandeaudiitori number 315

Audit EG OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 126

Tallinna 16 93819 Kuressaare

10.06.2016

## Audiitorite digitaalallkirjad

Kõljala Põllumajanduslik osaühing (registrikood: 10123790) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| ENDA RÜÜTEL        | Vandeaudiitor      | 10.06.2016           |

## Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

|                                                                        | 31.12.2015       |
|------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)                           | 2 813 002        |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                                            | 212 986          |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>3 025 988</b> |
| Jaotamine                                                              |                  |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist) | 3 025 988        |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>3 025 988</b> |

## Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

|                                                                        | 31.12.2015       |
|------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)                           | 2 813 002        |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                                            | 212 986          |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>3 025 988</b> |
| Jaotamine                                                              |                  |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist) | 3 025 988        |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>3 025 988</b> |

Kõljala POÜ osanike korraline üldkoosolek toimus 21. juunil 2016.a.

Otsus: 2015.a. puhaskasum jätta jaotamata ja liita eelnevate perioodide jaotamata kasumiga.

## Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

| Tegevusala                                                            | EMTAK kood | Müügitulu (EUR) | Müügitulu % | Põhitegevusala |
|-----------------------------------------------------------------------|------------|-----------------|-------------|----------------|
| Piimakarjakasvatus                                                    | 01411      | 1351459         | 72.15%      | Jah            |
| Muu veislaste ja pühvlikasvatus                                       | 01421      | 164316          | 8.77%       | Ei             |
| Taimekasvatuse abitegevused                                           | 01611      | 126604          | 6.76%       | Ei             |
| Teravilja- (v.a riis) ja kaunviljakasvatus; õlitaimeseemnete kasvatus | 01111      | 122213          | 6.52%       | Ei             |

## Osanikud

| Nimi / ärinimi | Isikukood / registrikood / sünniaeg | Elukoht / Asukoht                                | Osaluse suurus ja valuuta |
|----------------|-------------------------------------|--------------------------------------------------|---------------------------|
| Aivo Mägi      | 36611110033                         | Pihitla vald, Saare maakond, Eesti               | 192 EUR                   |
| Avo Tiirik     | 36205280026                         | Kõljala küla, Pihitla vald, Saare maakond, Eesti | 256 EUR                   |
| Eha Sepp       | 44109120025                         | Pihitla vald, Saare maakond, Eesti               | 64 EUR                    |
| Heino Ild      | 34701260014                         | Pihitla vald, Saare maakond, Eesti               | 64 EUR                    |
| Hellen Mäemets | 45006180040                         | Pihitla vald, Saare maakond, Eesti               | 64 EUR                    |
| Helvi Kiil     | 44002280013                         | Pihitla vald, Saare maakond, Eesti               | 64 EUR                    |
| Irme Samlik    | 33902080025                         | Pihitla vald, Saare maakond, Eesti               | 64 EUR                    |
| Janis Hannus   | 36604030019                         | Pihitla vald, Saare maakond, Eesti               | 64 EUR                    |
| Kaire Tiik     | 46401060010                         | Pihitla vald, Saare maakond, Eesti               | 64 EUR                    |
| Leo Kundrats   | 35212230011                         | Pihitla vald, Saare maakond, Eesti               | 64 EUR                    |
| Maire Paiste   | 45605040027                         | Pihitla vald, Saare maakond, Eesti               | 384 EUR                   |
| Raul Maripuu   | 36709040021                         | Pihitla vald, Saare maakond, Eesti               | 384 EUR                   |
| Rein Trei      | 34907310010                         | Pihitla vald, Saare maakond, Eesti               | 64 EUR                    |
| Sirje Antsaar  | 44101040015                         | Pihitla vald, Saare maakond, Eesti               | 64 EUR                    |
| Urmastamm      | 36703030017                         | Kõljala küla, Pihitla vald, Saare maakond, Eesti | 64 EUR                    |
| Valdek Kaasik  | 35201290022                         | Kõljala küla, Pihitla vald, Saare maakond, Eesti | 64 EUR                    |
| Vello Sepp     | 34110240014                         | Pihitla vald, Saare maakond, Eesti               | 256 EUR                   |
| Mall Lett      | 45006130016                         | Pihitla vald, Saare maakond, Eesti               | 192 EUR                   |

| Nimi / ärinimi      | Isikukood /<br>registrikood /<br>sünniaeg | Elukoht / Asukoht                                                      | Osaluse suurus ja<br>valuuta |
|---------------------|-------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
| <b>Tõnu Post</b>    | <b>36308280022</b>                        | <b>Salavere küla,<br/>Pihtla vald, Saare<br/>maakond, Eesti</b>        | <b>3456 EUR</b>              |
| <b>Kaido Rosin</b>  | <b>37511200016</b>                        | <b>Haabneeme<br/>alevik, Viimsi<br/>vald, Harju<br/>maakond, Eesti</b> | <b>64 EUR</b>                |
| <b>Katrin Rosin</b> | <b>47206130048</b>                        | <b>Kuressaare linn,<br/>Saare maakond,<br/>Eesti</b>                   | <b>64 EUR</b>                |
| <b>Lorette Kald</b> | <b>46401260010</b>                        |                                                                        | <b>448 EUR</b>               |
| <b>Veeve Kaasik</b> | <b>44911050017</b>                        |                                                                        | <b>64 EUR</b>                |

## Sidevahendid

|                        |                            |
|------------------------|----------------------------|
| Liik                   | Sisu                       |
| <b>Telefon</b>         | <b>+372 4591160</b>        |
| <b>Faks</b>            | <b>+372 4591137</b>        |
| <b>E-posti aadress</b> | <b>koljala.poy@mail.ee</b> |