

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2011

aruandeaasta lõpp: 31.12.2011

ärinimi: Aktsiaselts Võhmuta PM

registrikood: 10045430

tänava/talu nimi, Tamsalu mnt 26

maja ja korteri number:

küla: Vajangu küla

vald: Tamsalu vald

maakond: Lääne-Viru maakond

postisihnumber: 46002

telefon: +372 325 5200

e-posti aadress: vohmuta@vohmuta.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	12
Lisa 3 Nõuded ostjate vastu	12
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13
Lisa 6 Varud	13
Lisa 7 Pikaajalised finantsinvesteeringud	13
Lisa 8 Materiaalne põhivara	14
Lisa 9 Bioloogilised varad	15
Lisa 10 Kapitalirent	15
Lisa 11 Laenukohustused	16
Lisa 12 Võlad ja ettemaksed	17
Lisa 13 Võlad tarnijatele	17
Lisa 14 Võlad töövõtjatele	17
Lisa 15 Sihtfinantseerimine	17
Lisa 16 Müügitulu	18
Lisa 17 Muud äritulud	18
Lisa 18 Kaubad, toore, materjal ja teenused	19
Lisa 19 Tööjõukulud	19
Lisa 20 Finantstulud ja -kulud	19
Lisa 21 Seotud osapooled	19

Tegevusaruanne

AS Võhmuta PM alustas tegevust 1993.a. Vajangu Ühismajandi õigusjärglasena. AS Võhmuta PM põhitegevus on põllumajandussaaduste tootmine ja töötlemine. Põhitegevusala on söötade tootmine ja nende baasil piima ja liha tootmine.

EMTAK tegevuskood on 0141.

Aktsiad on registreeritud Eesti Väärtpaberikeskuses.

2011.a. püstitatud majanduslikud eesmärgid said üldjoontes täidetud. Aasta näitas produktiivsuse kasvu – piimatoodang tõusis üle 10 000 kg looma kohta. Samas saime ka paremat piimahinda, kui eelmine aasta – 0,3137 EURi kg piima kohta. Taimekasvatuses saime normaalsed saagid. Silo tootsime üle 6700 rulli pluss maisisilo.

Realiseerimine toimub ainult Eesti siseturule.

2011.a. suuremad investeeringud olid taimekasvatuses traktor ja põlluharimistehnika.

Juhtimises olulisi muutusi ei olnud. 2011.a. oli töötajate keskmine arv 29 ja töötajate töötasu oli 242 279 EURi. Juhatusel liikme arvestatud tasu oli 20 900 EURi. Nõukogu liikmed oma töö eest tasu ei saanud. Samuti ei ole ette nähtud tasu nende tagasikutsumisel või ametist lahkumisel.

Peamised finantssuhtarvud ja nende arvutamise meetodika

	2011	2010
Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja = käibevara : lühiajalised kohustused	1,765	2,87
Maksevõime kordaja = (käibevara-varud) : lühiajalised kohustused	0,89	1,14
Vara käibekordaja = müügitulu : varad keskmiselt	0,45	0,44
Puhas käibekapital = käibevara – lühiajalised kohustused	368447	470489
Käibekapitali osatähtsus varadest = puhaskäibekapital : Varad	0,23	0,22

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	38 681	27 692	2
Nõuded ja ettemaksed	387 327	253 760	3,4,5
Varud	423 767	435 786	6
Bioloogilised varad	307	741	
Kokku käibevara	850 082	717 979	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	50 918	44 921	7
Materiaalne põhivara	1 282 990	1 114 737	8
Bioloogilised varad	192 650	214 866	9
Kokku põhivara	1 526 558	1 374 524	
Kokku varad	2 376 640	2 092 503	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	163 188	182 197	10,11
Võlad ja ettemaksed	318 445	69 231	5,12,13,14
Kokku lühiajalised kohustused	481 633	251 428	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	208 684	248 088	10,11
Kokku pikaajalised kohustused	208 684	248 088	
Kokku kohustused	690 317	499 516	
Omakapital			
Aksiakapital nimiväärtuses	302 335	504 071	
Kohustuslik reservkapital	51 129	51 129	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 037 787	816 125	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	295 072	221 662	
Kokku omakapital	1 686 323	1 592 987	
Kokku kohustused ja omakapital	2 376 640	2 092 503	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Müügitulu	1 207 662	909 467	16
Muud äritulud	280 431	206 802	17
Põllumajandusliku toodangu varude jääkide muutus	-9 484	3 021	
Kasum (kahjum) bioloogilistelt varadelt	-22 768	-3 399	
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	-12 019	65 038	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-618 071	-479 816	18
Mitmesugused tegevuskulud	-28 693	-37 621	
Tööjõukulud	-326 035	-278 212	19
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-154 696	-140 608	8
Muud ärikulud	-3 267	-6 357	17
Ärikasum (kahjum)	313 060	238 315	
Finantstulud ja -kulud	-17 988	-16 653	20
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	295 072	221 662	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	295 072	221 662	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2011	2010
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	313 060	238 315
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	154 695	140 608
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-69 351	12 215
Muud korrigeerimised	-284 639	-55 377
Kokku korrigeerimised	-199 295	97 446
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-133 670	-92 080
Varude muutus	12 453	-68 059
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	249 214	-2 294
Makstud intressid	-66	-5 439
Kokku rahavood äritegevusest	241 696	167 889
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-170 500	-128 017
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	151 467	35 497
Laekumised sihtfinantseerimisest	19 542	0
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-5 997	-5 438
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-5 488	-97 958
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	0	115 041
Saadud laenude tagasimaksed	-92 469	-87 961
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-117 187	-69 237
Makstud intressid	-15 732	-8 643
Laekumised sihtfinantseerimisest	103	5 902
Muud laekumised finantseerimistegevusest	66	21
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	0	-2 591
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-225 219	-47 468
Kokku rahavood	10 989	22 463
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	27 692	5 229
Raha ja raha ekvivalentide muutus	10 989	22 463
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	38 681	27 692

Omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Aksiakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2009	504 071	51 129	816 125	1 371 325
Aruandeaasta kasum (kahjum)			221 662	221 662
31.12.2010	504 071	51 129	1 037 787	1 592 987
Korrigeeritud saldo 31.12.2010	504 071			504 071
Aruandeaasta kasum (kahjum)			295 072	295 072
Muutused muudest väljamaksetest omanikele	-201 736			-201 736
31.12.2011	302 335	51 129	1 332 859	1 686 323

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS-i Võhmata PM raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistava kohaselt ja kasutades soetusmaksumuse printsiipi, v.a. juhtudel, kui arvestuspõhimõtetes alljärgnevalt on kirjeldatud teisiti. Eesti hea raamatupidamistava on aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded on kehtestatud raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Äriühing kasutab kasumiaruande koostamisel raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi 1.

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eurodes.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Eelnenud aruandeperioodil kasutatud arvestuspõhimõtteid, hindamisaluseid ning info esitusviisi ei ole käesoleva raamatupidamise aastaaruande koostamisel muudetud, välja arvatud need valdkonnad, mis on muutunud seoses muudatustega raamatupidamise seaduse või Raamatupidamise Toimkonna juhendites.

Raha

Rahana kajastatakse kassas olevat sularaha ja nõudmiseni hoiuseid pankades. Raha ekvivalentideks loetakse lühiajalisi kõrge likviidsusega investeeringuid, mida on võimalik konverteerida teadaoleva rahasumma vastu ning millel puudub oluline turuväärtuse muutuse risk (nt lühiajalised deposiidid ja osalused rahaturufondides, mis investeerivad raha ja raha ekvivalendi mõistele individuaalselt vastavatesse instrumentidesse).

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel võetakse aluseks Euroopa Keskpanga valuutakursid tehingu toimumise päeval. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused bilansipäeval hinnatakse ümber Eesti kroonidesse Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel, mis kehtisid bilansipäeval. Samadel põhimõtetel hinnatakse ümber ka õiglases väärtuses kajastatavad mittemonetaarsed finantsvarad ja -kohustused. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu või kuluna.

Finantsinvesteeringud

Nii lühi- kui pikaajalised investeeringud osadesse kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu

Ostjate tasumata summad kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil, lähtudes laekumise tõenäosusest. Nõuet iga kliendi vastu hinnatakse eraldi, arvestades teadaolevat infot kliendi maksevõime kohta. Nõuded hinnatakse bilansis alla tõenäoliselt laekuva summani ning allahindlus kajastatakse bilansi kirjel Ebatõenäoliselt laekuvad summad.

Allahindluse summa kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruande kirjel Muud tegevuskulud.

Aruandeperioodil laekunud, eelnevalt kuludesse kantud nõuded kajastatakse ebatõenäoliste nõuete summa korrigeerimisena ja kulu vähendusena aruandeperioodi kasumiaruandes. Lootusetud nõuded kantakse bilansist välja.

Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), v.a. edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetamismaksumuses.

Faktooring

Faktooring on nõuete müük, kusjuures sõltuvalt faktooringulepingu tüübist on ostjal kas õigus teatud aja jooksul nõue müüjale tagasi müüa (regressiõigusega faktooring) või tagasimüügi õigus puudub ning kõik nõudega seotud riskid ja tulud lähevad müüjalt ka sisuliselt üle ostjale (regressiõigusega faktooring).

Regressiõigusega faktooringut kajastatakse kui finantseerimistehingut (st nagu nõude tagatisel võetud laenu) ning nõuet kajastatakse bilansis kuni nõue on laekunud või regressiõigus aegunud. Faktooringtehingust tekkinud faktooringkohustust kajastatakse analoogselt muude võlakohustustega.

Varud

Valmistoodang ja lõpetamata toodang võetakse arvele tootmisomahinnas, mis koosneb nendest otsestest ja kaudsetest tootmisväljaminekutest (tootmise/töötlemise otsesed ja kaudsed kulud), millela varud ei oleks praeguses olukorras ja koguses. Tootmise püsivad üldkulud jagatakse toodete soetusmaksumusele normaalsest (s.o. häireteta, tavalisest) tootmismahust lähtudes.

Tootmisprotsessi käigus saadaval kõrvaltooted võetakse bilansis arvele nende eeldatavas neto realiseerimisväärtuses, mis arvatakse maha põhitoodete soetusmaksumusest.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Muud varud võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast, muudest mittetagastatavatest maksudest ja soetamisega seotud otsestest veokuludest. Varude arvestamisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetamismaksumus/tootmisomahind või neto realiseerimisväärtus. Varude allahindlus nende neto realiseerimisväärtustele kajastatakse aruandeperioodi kuluna. Kui varem allahinnatud varude neto realiseerimisväärtus hilisematel perioodidel taas tõuseb, tühistatakse varasem allahindlus.

Bioloogilised varad

Bioloogilise varana kajastatakse bilansis taimset või loomset elusorganismi, millelt saadakse põllumajanduslikku toodangut. Bioloogilist vara kajastatakse bilansis vaid juhul, kui:

- vara on äriühingu poolt kontrollitav
- on tõenäoline, et äriühing saab vara kasutamisest tulevikus majanduslikku kasu
- vara õiglane väärtus või soetusmaksumus on usaldusväärselt hinnatav.

Bioloogilisi varasid kajastatakse nii esmasel arvelevõtmisel kui ka järgnevatel bilansipäevadel nende õiglases väärtuses, millest on maha arvatud hinnangulised müügikulutused, välja arvatud sellised bioloogilised varad, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav.

Põllumajanduslik toodang

Põllumajandusliku toodangu saamisel või eraldamisel bioloogilisest varast kajastatakse põllumajanduslik toodang selle õiglases väärtuses, millest on maha arvatud hinnangulised müügikulutused. Nii leitud väärtust loetakse ühtlasi põllumajandusliku toodangu soetusmaksumuseks selle edasisel kajastamisel varuna lähtuvalt varude arvestuspõhimõttest.

Bioloogilise vara või põllumajandusliku toodangu õiglase väärtuse määramisel rühmitatakse varasid nende omaduste järgi, mis on turuhindade kujunemisel olulised, nt vanuse või kvaliteedi järgi. Hinnanguliste müügikulutuste kalkuleerimisel võetakse arvesse tasud vahendajatele, riigilõivud ja mittetagastatavad maksud.

Kasumid ja kahjumid, mis tulenevad õiglases väärtuses kajastamisest, kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes kirjetel Kasum bioloogilise vara väärtuse kasvust või Kahjum bioloogilise vara väärtuse langusest.

Käibevarana kajastatakse sellist bioloogilist vara, mis on soetatud edasimüümise eesmärgil või realiseeritakse ettevõtte tavapärase äritsükli käigus. Kui bioloogilise vara hoidmise eesmärk ei ole kindlalt teada, lähtutakse sellise bioloogilise vara kajastamisel bilansis ettevõtte juhtkonna hinnangust tõenäolisema kasutuseesmärgi suhtes.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalse põhivara arvelevõtmine

Põhivarad on varad, mille kasulik eluiga on rohkem kui aasta ja maksumus alates 2 000 EURi. Varad, mille kasulik eluiga on rohkem kui aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 2 000 EUR, kantakse kasutusele võtmise hetkel täielikult kulusse.

Juhtkonna hinnangul põhivara jääkväärtus vastab kaetavale väärtusele.

Kuludesse kantud väheväärtusliku inventari üle peetakse arvestust bilansiväliselt. Kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ja määratakse iga komponendi amortisatsiooninorm lähtuvalt selle kasulikust elueast.

Parendused

Põhivara parendustega seotud kulutused, mis vastavad põhivara kriteeriumitele, kapitaliseeritakse ning lisatakse põhivara maksumusele.

Laenukasutuse kulud

Hoonete ehitamiseks võetud pikaajalise laenuga seonduvaid kulusid (laenu teenustasud ning intressid kuni hoone valmimiseni) kapitaliseeritakse. Kapitaliseerimine lõpetatakse hetkest, mil vara on valmis või selle valmistamine on pikemaks ajaks peatatud.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 2 000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Ehitised	12,5-50
Masinad ja seadmed	2,5-15
Muu materiaalne põhivara	2,5-15

Amortisatsiooni arvestamise meetodid

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset (kahaneva jäägi) meetodit.

Tootmispõhivara amortisatsiooninormi määramisel võetakse aluseks vara kasulik eluiga ning kasutusintensiivsus. Igal bilansipäeval võrreldakse kehtestatud amortisatsioonimeetodit ja –määra vara tegeliku kasutuse, eeldatava järelejäänud kasuliku eluea ning lõppväärtusega. Kui tegelikud andmed erinevad esialgsest eeldusest oluliselt, korrigeeritakse amortisatsioonimäära.

Materiaalse põhivara puhul amortiseeritakse soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahet. Kui lõppväärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata või kui see on ebaoluline, eeldatakse amortiseerimisel, et põhivara lõppväärtus on null.

Rendid

Renditehingut käsitatakse kapitalirendina, kui kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule.

Üldjuhul kajastatakse kapitalirendina kõik lepingud, kus on täidetud vähemalt üks järgnevatest tingimustest:

- renditava vara omandiõigus läheb rendiperioodi lõpul üle rentnikule
- rentnikul on optsoon osta renditavat vara oluliselt madalama hinnaga selle õiglasest väärtusest ning on kindel, et rentnik seda kasutab
- lepinguperiood katab üle 75% renditava vara majanduslikust elueast
- rendi jõustumise hetkel on rendimakse miinimumsumma nüüdisväärtus üle 90% renditava vara õiglasest väärtusest
- renditud vara on spetsiifiline, et vaid rentnik saab seda ilma modifikatsioonideta kasutada.

Ülejäänud renditehingud kajastatakse kasutusrendina.

Rentide kajastamine, kui äriühing on rentnik

Kapitalirendi tingimuste kohaselt renditud põhivara kajastatakse rendi jõustumise hetkel bilansis põhivara ja kohustusena vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, olenevalt sellest, kumb on madalam. Rendileandjale maksavad renditasu jagunevad põhiosa tagasimakseteks ja finantskuludeks. Finantskulu jaotub kogu rendiperioodile. Kapitalirendi tingimuste kohaselt renditavat põhivara amortiseeritakse samade põhimõtete alusel nagu muud sama tüüpi soetatud vara. Kui rendiperioodi lõppedes tagastatakse vara rendileandjale, siis amortiseeritakse vara rendiperioodi pikkusest või vara kasulikest elueast lähtudes, olenevalt sellest, kumb on lühem.

Kasutusrendi perioodil tasutavad maksed kajastatakse kuluna ühtlaselt kogu rendiperioodi jooksul isegi siis, kui lepingujärgsed rendimaksed ei ole võrdsed.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad tarnijatele, laenud, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulusid. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on enamasti võrdne nende nominaalväärtustega, mistõttu lühiajalised finantskohustused kajastatakse bilansis maksmisele kuulavas summas. Pikaajaliste kohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamine toimub sisemise intressimäära meetodil.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Eraldist kajastatakse bilansis järgmistel juhtudel:

- ettevõtjal lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või tegevusest tingitud kohustus
- kohustuse realiseerumine on tõenäoline
- kohustuse summat on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Eraldis moodustatakse ja kajastatakse bilansis ainult juhul, kui selle realiseerumise tõenäosus on suurem kui 50%. Vastasel korral eraldist bilansis ei moodustata, kuid võimalik tingimuslik kohustus avalikustatakse aruande lisades.

Eraldiste kajastamisel bilansis lähtutakse juhtkonna hinnangust kohustuse täitmiseks tõenäoliselt vajaliku summa ning kohustuse realiseerumise aja kohta. Eraldiste suuruse hindamiseks kaastakse ka väliseksperite.

Pikaajalised eraldised kajastatakse bilansis eraldistega seotud väljamaksete nüüdisväärtuse summas. Eraldiste moodustamisega kaasnevat kulu ja eraldiste väljendamisega kaasnevat kulu vähendamist kajastatakse kõikidel kirjetel, millega need on kõige enam seotud.

Tingimuslik vara on võimalik vara, mille realiseerumine ei ole kindel (nt ettevõtte esitatud kahjunõue, mille realiseerumine sõltub kohtuliku menetluse tulemustest).

Tingimuslik kohustus on võimalik või eksisteeriv kohustus, mille realiseerumine ei ole tõenäoline või selle suurus ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega määrata.

Tingimuslike kohustustena avalikustatakse ka olulised lubadused, garantiid jms., mis tulevikus võivad teatud tingimustel muutuda kohustuseks.

Tingimuslikke varasid ja kohustusi ei kajastata ettevõtte bilansis, kuid info oluliste tingimuslike varade ja kohustuste kohta avalikustatakse aruande lisades.

Sihtfinantseerimine

Netomeetod

Varade sihtfinantseerimisel võetakse sihtfinantseerimisega soetatud varaobjekt bilansis arvele soetusmaksumuses, millest on maha arvatud vara soetamise toetuseks saadud sihtfinantseerimise summa.

Soetatud vara amortiseeritakse kuludesse varaobjekti kasuliku eluea jooksul.

Mitterahalise sihtfinantseerimise korral loetakse saadud vara soetusmaksumuseks null ning vara arvestatakse bilansiväliselt.

Tegevuskulude sihtfinantseerimise korral lähtutakse tulude ja kulude vastavuse printsiibist ning sihtfinantseerimise tulu kajastatakse vastava kulu vähendusena.

Maksustamine

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustuse ja kuluna dividendide väljakuulutamise hetkel.

Dividendide tulumaksu kajastatakse tulumaksukuluna kasumiaruandes samal perioodil, kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, mis perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Tulevase dividendi tulumaksu suhtes ei moodustata eraldist enne dividendide väljakuulutamist, kuid info selle kohta avalikustatakse lisades.

Kui üldkoosolek otsustab jaotamata kasumi kõik dividendideks maksta siis ettevõttel tekib tingimuslik kohustus tulumaksu näol 21/79.

Tulud

Tulusid peetakse nii kontode, üksuste kui ka artiklite viisi. Tulud kaupade müügist kajastatakse saadud või saadava tasu õiglases

väärtuses. Kajastamine toimub siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale. Tehingu tasu on usaldusväärne ja laekumine tõenäoline.

Kulud

Kulusid peetakse nii kontode, üksuste kui ka artiklite viisi.

Töötasu ja sotsiaalmaksu arvestamise juures tuleb silmas pidada, et ettevõttes töötas

invalidisuspensionil olevad inimesed, kelle eest on osaliselt sotsiaalmaksu tasumist taotletud ja saadud riigilt vastavalt seadusele.

Kohustuslik reservkapital

Äriseadustiku alusel tuleb igal majandusaastal kanda reservkapitali vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab

1/10 aktsiakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsiakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist toimunud sündmuste kajastamine aastaaruandes sõltub sellest, kas tegu on korrigeeriva või mittekorrigeeriva sündmusega.

Korrigeeriv bilansipäevajärgne sündmus on sündmus, mis kinnitab bilansipäeva asjaolusid. Sellise sündmuse mõju on kajastatud lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes.

Mittekorrigeeriv bilansipäevajärgne sündmus on sündmus, mis ei anna tunnistust bilansipäeval eksisteerinud asjaoludest. Sellise sündmuse mõju ei kajastata lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes. Kui mõju on oluline, avaldatakse see lisades.

Rahavoogude aruande koostamisel rühmitatakse laekumised ja väljamaksed nende eesmärgi järgi äritegevuse, investeerimistegevuse ja finantseerimistegevuse rahavoogudeks.

Äritegevuse rahavoogude kajastamisel kasutatakse kaudset meetodit, mille puhul korrigeeritakse äritegevuse rahavoogude leidmiseks ärikasumit, elimineerides mitterahaliste majandustehingute mõju, äritegevusega seotud varade ja kohustuste saldode muutused ning investeerimis- ja finantseerimistegevusega seotud tulud ja kulud.

Investeerimis- ja finantseerimistegevusest tulenevad rahavood kajastatakse otsemeetodil.

Konkreetsete projektide (lauda ehitus, sõnnikuhoidla) ja põhivara (PRIA ja muu EL toetustega) soetamisele saadud toetuste arvestamisel kasutatakse netomeetodit. Muude toetuste osas (teravilja-, veiste-, kütusekompensatsioon, ühtne pindala- ja ikaldustoetus) kasutatakse brutomeetodit.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Sularaha kassas	1 283	1 619
Arvelduskontod	37 398	26 073
Kokku raha	38 681	27 692

Lisa 3 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Ostjatelt laekumata arved	327 165	198 524
Kokku nõuded ostjate vastu	327 165	198 524

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Nõuded ostjate vastu	327 165	198 524
Ostjatelt laekumata arved	327 165	198 524
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	4 239	2
Ettemaksed	1 356	564
Nõuesihtfinantseerimisest	54 567	54 670
Kokku nõuded ja ettemaksed	387 327	253 760

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2011		31.12.2010	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	4 239			217
Üksikisiku tulumaks		6 656		5 869
Sotsiaalmaks		12 862		11 840
Kohustuslik kogumispension		305		198
Töötuskindlustusmaksed		1 338		1 282
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad		694		
Ettemaksukonto jääk			2	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	4 239	21 855	2	19 406

Lisa 6 Varud

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Tooraine ja materjal	157 869	129 379
Lõpetamata toodang	0	26 907
Valmistoodang	265 792	279 359
Müügiks ostetud kaubad	106	141
Kokku varud	423 767	435 786

Lisa 7 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	1 598	1 598
Muud pikaajalised finantsinvesteeringud	49 320	43 323
Kokku pikaajalised finantsinvesteeringud	50 918	44 921

Pikaajaline sihtfinantseering koosneb PÜ E-Piima osa- ja sihtkapitalist summas 49 320.- EUR, mis AS Võhmata PM väljaastumise korral makstakse ettevõttele tagasi ja TÜ Viru-ÖKO osakapitalist 1 598.- EEK

Lisa 8 Materiaalne põhivara

(eurodes)

							Kokku
	Maa	Ehitised				Masinad ja seadmed	
			Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvuti- süsteemid	Muud masinad ja seadmed		
31.12.2009							
Soetusmaksumus	133 096	962 719	41 409	4 156	958 150	1 003 715	2 099 530
Akumuleeritud kulum		-356 266	-35 749	-4 154	-734 682	-774 585	-1 130 851
Jääkmaksumus	133 096	606 453	5 660	2	223 468	229 130	968 679
Ostud ja parendused		98 541	27 732	533	159 860	188 125	286 666
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		98 541					98 541
Muud ostud ja parendused			27 732	533	159 860	188 125	188 125
Amortisatsioonikulu		-45 214	-4 544	-90	-90 760	-95 394	-140 608
31.12.2010							
Soetusmaksumus	133 096	1 060 877	81 075	533	1 078 475	1 160 083	2 354 056
Akumuleeritud kulum		-401 097	-52 227	-88	-785 907	-838 222	-1 239 319
Jääkmaksumus	133 096	659 780	28 848	445	292 568	321 861	1 114 737
Ostud ja parendused		62 404	64 568	2 290	217 781	284 639	347 043
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		62 404					62 404
Muud ostud ja parendused			64 568	2 290	217 781	284 639	284 639
Amortisatsioonikulu		-53 065	-6 743	-336	-94 552	-101 631	-154 696
Müügid					-83 837	-83 837	-83 837
Muud muutused					59 743	59 743	59 743
31.12.2011							
Soetusmaksumus	133 096	1 123 281	130 347	2 823	1 212 419	1 345 589	2 601 966
Akumuleeritud kulum		-454 162	-43 674	-424	-820 716	-864 814	-1 318 976
Jääkmaksumus	133 096	669 119	86 673	2 399	391 703	480 775	1 282 990

Müüdud materiaalne põhivara müügihinnas

	2011	2010
Masinad ja seadmed	38 347	
Transpordivahendid	38 347	
Kokku	38 347	

Rahavoogudes tuleb arvestada, et liisingusse on võetud masinad summas 196 084 EUR, mille osaline tasumine toimub tulevastes perioodides.

Lisa 9 Bioloogilised varad

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod

Põhivara		Kokku
	Loomsed varad	
31.12.2009	218 267	218 267
Müügid	-47 712	-47 712
Juurdekasvust tingitud väärtuse suurenemine	55 375	55 375
Muud muutused	-11 064	-11 064
31.12.2010	214 866	214 866
Soetused	550	550
Müügid	-58 023	-58 023
Juurdekasvust tingitud väärtuse suurenemine	42 125	42 125
Muud muutused	-6 868	-6 868
31.12.2011	192 650	192 650

Lisa 10 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2011	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Kombain NEW HOLLAND CS660	12 959	12 959		
Niiduk Pöttinger Novacat3	4 372	4 372		
PEUGEOT BOXER	9 713	5 752	3 961	
New Holland T7060 PowerCo	65 379	16 140	49 239	
Tüükultivaator HORSCH	5 791	5 791		
Traktor T202	62 203	18 456	43 747	
Rullpress ORKEL	17 382	7 015	10 367	
Weidemann laudatraktor	20 202	7 604	12 598	
Kärud 2 tk	16 841	10 517	6 324	
Niiduk Pöttinger esi	7 156	5 331	1 825	
Kapitalirendikohustused kokku	221 998	93 937	128 061	

	31.12.2010	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Mikser KING FEEDER 11	7 716	7 716		
Orkel press	6 152	6 152		
Kombain NEW HOLLAND CS660	37 732	24 773	12 959	
Niiduk Pöttinger Novacat3	14 601	10 229	4 372	
PEUGEOT BOXER	15 246	5 533	9 713	
New Holland T7060 PowerCo	94 005	28 626	65 379	
Tüükultivaator HORSCH	12 490	6 699	5 791	
Kapitalirendikohustused kokku	187 942	89 728	98 214	

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	2011	2010
Masinad ja seadmed	363 314	223 900
Kokku	363 314	223 900

Lisa 11 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2011	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Pikaajalised laenud				
Swedbank	78 591	67 206	11 385	
Lääne-Viru Maavalitsus	71 283	2 045	69 238	
Pikaajalised laenud kokku	149 874	69 251	80 623	
Kapitalirendikohustused kokku	221 998	93 937	128 061	
Laenukohustused kokku	371 872	163 188	208 684	
	31.12.2010	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Pikaajalised laenud				
Swedbank	169 015	90 424	78 591	
L-Viru Maavalitsus	73 328	2 045	71 283	
Pikaajalised laenud kokku	242 343	92 469	149 874	
Kapitalirendikohustused kokku	187 942	89 728	98 214	
Laenukohustused kokku	430 285	182 197	248 088	

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2011	31.12.2010
Maa	103 805	103 805
Kokku	103 805	103 805

Lisa 12 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Võlad tarnijatele	71 517	31 185
Võlad töövõtjatele	22 591	18 640
Maksuvõlad	21 855	19 406
Muud võlad	202 482	0
Muud viitvõlad	746	0
Arveldused aktsionäridega	201 736	0
Kokku võlad ja ettemaksed	318 445	69 231

Lisa 13 Võlad tarnijatele

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
TartuTerminaalAS	13 500	7 765
Eesti Energia AS	3 459	5 429
Amur Märt FIE	0	3 994
Minjajev Margus FIE	0	3 479
Dimela AS	1 459	2 568
E-Farmer	39 867	0
Paargu OÜ	7 425	0
Greenfeed	1 800	0
Teised tarnijad	4 007	7 950
Kokku võlad tarnijatele	71 517	31 185

Võlad on tasutud vastavalt maksegraafikutele või kokkulepetele õigeaegselt 2012 aastal.

Lisa 14 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Võlad töövõtjatele	18 509	15 712
Puhkusekohustuse muutus	4 082	2 928
Kokku võlad töövõtjatele	22 591	18 640

Lisa 15 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

	2011	2010
	Saadud	Saadud
Sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks		
Vasikalauda rekonstrueerimine	21 045	
Kokku sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks	21 045	
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks		
Piimalehmatoetus kvoodi alusel	49 100	43 229
Põllukultuuride toetus	15 790	16 558
Veiste toetus	17 920	16 818
Ühtne pindalatoetus	83 662	69 990
KSM	47 000	47 001
Loomade karjatamine	7 567	7 670
Piimaturoetus		5 536
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	221 039	206 802
Kokku sihtfinantseerimine	242 084	206 802

Lisa 16 Müügitulu

(eurodes)

	2011	2010
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	1 207 662	909 467
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	1 207 662	909 467
Kokku müügitulu	1 207 662	909 467
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Piim	979 804	772 507
Loomaliha	127 071	47 010
Muu	100 787	89 950
Kokku müügitulu	1 207 662	909 467

Lisa 17 Muud äritulud

(eurodes)

	2011	2010
Kasum materiaalse põhivara müügist	38 347	0
Tulu sihtfinantseerimisest	242 084	206 802
Kokku muud äritulud	280 431	206 802

Lisa 18 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2011	2010
Tooraine ja materjal	418 062	302 893
Energia	110 762	93 935
Elektrienergia	26 811	27 867
Kütus	83 951	66 068
Alltöövõtutööd	60 156	52 753
Maarent	2 832	1 464
Üür ja rent	11 909	14 469
Muud	14 350	14 302
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	618 071	479 816

Lisa 19 Tööjõukulud (eurodes)

	2011	2010
Palgakulu	242 279	209 098
Sotsiaalmaksud	79 674	69 807
Muud	4 082	-693
Kokku tööjõukulud	326 035	278 212
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	30	29

Sotsiaalmaksu juures tuleb silmas pidada, et ettevõttes töötas invaliidsuspensionil olevad inimesed, kelle eest on osaliselt sotsiaalmaksu tasumist taotletud ja saadud riigilt vastavalt seadusele. Muud kulud on puhkuse kohustuse muutus.

Lisa 20 Finantstulud ja -kulud (eurodes)

	2011	2010
Intressitulud	66	21
Intressikulud	-15 742	-14 061
Muud finantstulud ja -kulud	-2 313	-2 613
Kokku finantstulud ja -kulud	-17 989	-16 653

Lisa 21 Seotud osapooled (eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	OÜ Arwen Holding
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2011	31.12.2010
	Nõuded	Nõuded
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	318 688	178 758

	2011		2010	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	10 532	988 071	16 847	778 148

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2011	2010
Arvestatud tasu	20 900	15 978

Juhatuse liikme arvestatud tasu oli 20 900 EURi.

Nõukogu liikmed oma töö eest tasu ei saanud. Samuti ei ole ette nähtud tasu nende tagasikutsumisel või ametist lahkumisel.

Aruande digitaalallkirjad

Aktsiaselts Võhmata PM (registrikood: 10045430) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
REIN LALL	Juhatuse liige	08.05.2012

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Aktiaselts Vöhmuta PM aktsionäridele

Oleme auditeerinud AS Vöhmuta PM raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2011, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 4 kuni 19 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 arvnäitajate 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 arvestuspoliitikate 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 auditiarvamusele.

Arvamus

Meie arvates kajastab kaasatud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt AS Vöhmuta PM finantsseisundit seisuga 31. detsember 2011 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Saima Tamberg

Vandeaudiitori number 383

OÜ K&S TAMBERG

Audiitorettevõtja tegevusloa number 197

Tirbiku, Kadrina vald, Lääne-Virumaa

08.05.2012

Audiitorite digitaalallkirjad

Aktsiaselts Võhmata PM (registrikood: 10045430) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
SAIMA TAMBERG	Vandeaudiitor	08.05.2012

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 037 787
Aruandeaasta kasum (kahjum)	295 072
Kokku	1 332 859
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 332 859
Kokku	1 332 859

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 037 787
Aruandeaasta kasum (kahjum)	295 072
Kokku	1 332 859
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 332 859
Kokku	1 332 859

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Piimakarjakasvatus	01411	979804	81.13%	Jah
Muu veislaste ja pühvlikasvatus	01421	127071	10.52%	Ei
Segapõllumajandus	01501	100787	8.35%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 3255200
Mobiiltelefon	+372 5103191
E-posti aadress	vohmuta@vohmuta.ee