

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta alqus: 08.06.2009

aruandeaasta lõpp: 31.12.2009

ärinimi või sihtasutuse nimi: VAKLAK Osaühing

registrikood: 11666819

tänava/talu nimi, J.Kunderi 8a
maja ja korteri number:

küla/alev/alevik/linn: Tallinn

vald:

postsihtnumber: 10121

maakond: Harju maakond

telefon: +372 51529

faks: +372 3852307

e-posti aadress: refarm@hot.ee

veebilehe aadress:

Sisukord

MAJANDUSAASTA ARUANNE	1
Sisukord	2
Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Tegevjuhtkonna deklaratsioon	4
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	11
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	11
Lisa 4 Pikaajalised finantsinvesteeringud	11
Lisa 5 Tütaretevõtjate aktsiad ja osad	11
Lisa 6 Muud nõuded	12
Lisa 7 Laenukohustused	12
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	13
Lisa 9 Osakapital	13
Lisa 10 Muud äritulud	13
Lisa 11 Finantstulud ja -kulud	13
Lisa 12 Seotud osapooled	14

Tegevusaruanne

Vaklak OÜ on asutatud 08.06.2009. aastal.

Osaühingu majandustegevuseks on tütarettevõtjate haldamine.

2009.a. müügitulu ei olnud.

Vaklak OÜ 2009.a.kahjumiks kujunes 6 435 krooni.

OÜ Vaklak soetas 2009.a. järgmised põllumajandusettevõtted:

1. Rebruk Farm OÜ

2. Evalo Agro OÜ

3.Haljal Agro OÜ

4. Mäe PÜ

Osaühingul töötajaid ei ole.

Vaklak OÜ-d konsolideerib emaettevõtja Certus Vermögensverwaltungs GMBH Austrias.

Aktsiaseltsi juhib üheliikmeline juhatus.

Finantssuhtarvud 2009

	2009
Maksevõime	47,90
(käibevara/lühiajalised kohustused)	
Likviidsuskordaja	47,9
(käibevara-varud)/lühiajalised kohustused)	
Võlakordaja	
(kohustused/omakapital)	0,0005

Wolfgang Leitner

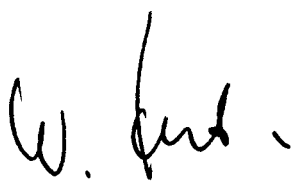
Juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Tegevjuhtkonna deklaratsioon

Käesolevaga deklareerin oma vastutust raamatupidamise aastaaruande koostamise eest ja kinnitan, et:

1. raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga,
2. raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt Vaklak OÜ finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid,
3. Vaklak OÜ on jätkuvalt tegutsev ettevõtte.



Wolfgang Leitner

Juhatuses liige

10.06.2010

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Date 10.06.10

Allkiri/Signature

Audiitorbüroo RKT

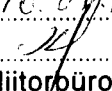
Bilanss

(kroonides)

	31.12.2009	08.06.2009	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	3 553 714	40 000	2
Nõuded ja ettemaksed	47 328	0	3
Kokku käibevara	3 601 042	40 000	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	94 044 290	0	4,5
Nõuded ja ettemaksed	28 418 529	0	6
Kokku põhivara	122 462 819	0	
Kokku varad	126 063 861	40 000	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	74 000	0	7
Võlad ja ettemaksed	1 166	0	8
Kokku lühiajalised kohustused	75 166	0	
Kokku kohustused	75 166	0	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	40 000	40 000	9
Registreerimata osakapital	120 000	0	9
Ülekurss	125 835 130	0	9
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-6 435	0	
Kokku omakapital	125 988 695	40 000	
Kokku kohustused ja omakapital	126 063 861	40 000	

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Date 10.09.10

Allkiri/Signature 

Audiitorbüroo RKT

Kasumiaruanne

(kroonides)

	08.06.2009 - 31.12.2009	Lisa nr
Muud äritulud	6 315	10
Mitmesugused tegevuskulud	-3 587	
Ärikasum (-kahjum)	2 728	
Finantstulud ja -kulud	-9 163	11
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-6 435	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-6 435	

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only
Kuupäev/Date 10.08.10
Allkiri/Signature
Audiitoribüroo RKT

Rahavoogude aruanne

(kroonides)

	08.06.2009 - 31.12.2009	08.06.2009 - 08.06.2009
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	2 728	0
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-2 623 812	0
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	1 166	0
Kokku rahavood äritegevusest	-2 619 918	0
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-115 347 614	0
Antud laenud	-4 473 884	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-119 821 498	0
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	125 955 130	0
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	0	40 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	125 955 130	40 000
Kokku rahavood	3 513 714	40 000
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	40 000	0
Raha ja raha ekvivalentide muutus	3 513 714	40 000
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	3 553 714	40 000

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Date 0.06.10

Allkiri/Signature 

Audiitörbüroo RKT

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

	Osakapital nimiväärtuses	Registreerimata osakapital	Ülekurss	Jaotamata kasum (kahjum)	Kokku
Emiteeritud osakapital	40 000	0	0	0	40 000
08.06.2009	40 000	0	0	0	40 000
Aruandeperioodi kasum (kahjum)	0	0	0	-6 435	-6 435
Muutused muudest omanike sissemaksetest	0	120 000	125 835 130	0	125 955 130
31.12.2009	40 000	120 000	125 835 130	-6 435	125 988 695

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Date 10.06.10

Allkiri/Signature *[Signature]*

Audiitorbüroo RKT

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Osaühingu Vaklak raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti heale raamatupidamistavale ja kasutades soetusmaksumuse printsiipi, välja arvatud juhtudel, kui arvestuspõhimõtetes alljärgnevalt on kirjeldatud teisiti (näiteks kajastatakse õiglases väärtuses bioloogilist vara). Eesti hea raamatupidamistava on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded kehtestatakse Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse ülikviidsetesse fondidesse, mis investeerivad instrumentidesse, mis individuaalselt vastavad raha ja raha ekvivalendi mõistele. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale Eesti krooni. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber Eesti kroonidesse bilansipäeval kehtivate Eesti Panga valuutakurside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Mitterahalised välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused, mida mõõdetakse õiglases väärtuses (õiglase väärtuse meetodil) kajastatavad kinnisvarainvesteeringud; bioloogilised varad; lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglase väärtus on usaldusväärselt hinnatav, hinnatakse ümber arvestusvaluutasse, võttes aluseks Eesti Panga valuutakursid, mis kehtivad õiglase väärtuse määramise päeval. Mitterahalisi välisvaluutas fikseeritud varasid ja kohustusi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil (nt ettemaksed, soetusmaksumuse meetodil kajastatavad varud, materiaalne ja immateriaalne põhivara), bilansipäeval ümber ei hinnata, vaid kajastatakse jätkuvalt tingupäeval kehtinud Eesti Panga valuutakursi alusel.

Finantsinvesteeringud

Õiglases väärtuses kajastatavate finantsvarade ostu ja müügi arvestusel kajastatakse soetatavate varade tehingu-ja bilansipäeva vahelisel perioodil toimunud väärtuse muutust aruandeperioodi kasumi või kahjumina.

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

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse finantsvarad alla järgnevalt:

(a) Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (näiteks nõuded ja lunastustähtajani hoitavad võlakirjad) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdiseväärtuseni (diskonteerituna antud finantsvara esmasel kajastamisel fikseeritud sisemise intressimääraga);

(b) Soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (aktsiad ja muud omakapitali instrumendid, mille õiglase väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdiseväärtusele (diskonteerituna turu keskmise tulususemääraga sarnaste finantsvarade suhtes);

(c) Õiglase väärtuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse alla nende õiglasele väärtusele.

Väärtuse langusest tulenevaid allahindlusi kajastatakse kasumiaruandes kuluna. Finantsvarade puhul, mida kajastatakse õiglases väärtuses muutustega läbi omakapitali ümberhindluse reservi, kantakse väärtuse languse tunnuste esinemisel seni omakapitalis kajastatud negatiivne ümberhindluse reserv ümber kasumiaruandesse.

Alkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Date 10.06.10

Allkiri/Signature

Audiitorbüroo RKT

Väärtuse languse tühistamised:

- (a) Juhul, kui eelnevalt alla hinnatud korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade väärtus järgnevatel perioodidel taas tõuseb, tühistatakse varasem allahindlus kuni summani, mis on madalam (1) finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdsväärtusest ja (2) bilansilisest jääkväärtusest korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil juhul, kui allahindlust ei oleks eelnevalt toimunud. Allahindluste tühistamisi kajastatakse kasumiaruandes.
- (b) Nende finantsvarade puhul, mida kajastatakse soetusmaksumuses, kuna nende õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt määratav, allahindlusi ei tühistata.
- (c) Õiglases väärtuses väärtuse muutustega läbi omakapitali ümberhindluse reservi kajastatavate finantsvarade allahindluse tühistamisel lähtutakse järgnevalt: aktsiate ja muude omakapitaliinstrumentide allahindluse tühistamisel kajastatakse väärtuse suurenemine omakapitali ümberhindluse reservis; võlakirjade ja muude võlainstrumentide allahindluse tühistamisel kajastatakse väärtuse suurenemine kasumiaruandes.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtjaks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõtjal on kontroll. Tütarettevõtjaks loetakse emaettevõtja kontrolli all olevaks, kui emaettevõtja omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtja hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtja tegevust ja finantspoliitikat.

Tütarettevõtja soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Omandatud tütarettevõtja varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused (s.o omandatud netovara) võetakse arvele soetusmaksumuses. Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse on kajastatud soetusmaksumuses.

Kuna OÜ Vaklak 100% esindatud häältel kuulub lepinguriigis registreeritud konsolideerivale üksusele, kes koostab konsolideerimisgrupi aruande, siis kontseriaruannet ei koostata.

Finantskohustused

Finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on finantskohustuse eest saadud tasu õiglane väärtus.

Edaspidi kajastatakse finantskohustusi nende korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivset intressimäära. Tehingukulud võetakse arvesse efektiivse intressimäära arvutamisel ning kantakse kuludesse finantskohustuse eluea jooksul.

Finantskohustustega kaasnev intressikulu kajastatakse tekkepõhiselt perioodikuluna kasumiaruande real "finantstulud ja -kulud", v.a. need intressikulud, mis on seotud omatarbeks ehitatava materiaalse põhivara finantseerimisega.

Finantskohustuse kajastamine lõpetatakse siis, kui see on tasutud, tühistatud või aegunud.

Maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit, vaid välja makstavaid kasumieraldisi (dividende). Tulumaksu maksumääraks 21/79. Dividendide väljamaksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse kasumiaruandes kuluna dividendide väljakuulutamisel (väljamaksekohustuse tekkimisel).

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel edasilükkunud tulumaksunõudeid ega kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekib, kui jaotamata kasumist makstakse välja dividende.

Tulud

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

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

Kohustuslik reserkapital

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

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Date 10.06.15

Allkiri/Signature

Audiitorbüroo RKT

Lisa 2 Raha

(kroonides)

	31.12.2009	08.06.2009
Sularaha kassas	40 000	40 000
Arvelduskontod	3 513 714	0
Kokku raha	3 553 714	40 000

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2009
Muud nõuded	47 328
Kokku Nõuded ja ettemaksed	47 328

"Muud nõuded" sisaldab nõudeid emaettevõtja gruppi kuuluvate ettevõtete vastu.

Laenuintress

31.12.2009.a.

1.Evalo Agro OÜ 47 328 EEK

Vt. lisa 12 "Seotud osapooled".

Lisa 4 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(kroonides)

	31.12.2009	Lisa nr
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	94 044 290	5
Kokku pikaajalised finantsinvesteeringud	94 044 290	

Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(kroonides)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon

Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osalusemäär (%)	
			07.06.2009	31.12.2009
Haljala Agro OÜ	Eesti	Põllumajandus	0	100
Evao Agro OÜ	Eesti	Põllumajandus	0	100
Rebruk Farm OÜ	Eesti	Põllumajandus	0	100
Mäe PÜ	Eesti	Põllumajandus	0	20

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Date 10.06.13

Allkiri/Signature

Audiitorbüroo RKT

Omandatud osalused

Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Rebruk Farm OÜ	100	12.06.2009	56 586 101
Evalo Agro OÜ	100	12.06.2009	29 674 299
Haljala Agro OÜ	100	12.06.2009	7 783 890
Mäe PÜ	20	12.06.2009	0

Tütarettevõtjate soetamisel oli tegemist sõltumatute osapoolte vahelise äriühendusega. Omandatud osalused on kajastatud soetusmaksumuses. Omandatud tütarettevõtja Mäe PÜ-l on 5 võrdse osalusega liiget. Igale soetatud tütarettevõtjale, kelleks on Rebruk Farm OÜ, Evalo Agro OÜ ja Haljala Agro OÜ kuulub 20% Mäe PÜ osadest ning koos ematettevõtjaga omab OÜ Vaklak Mäe PÜ üle kontrolli 80%.

Lisa 6 Muud nõuded

(kroonides)

	31.12.2009	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Laenunõuded	28 418 529	0	28 418 529	
Kokku muud nõuded	28 418 529	0	28 418 529	

Laeunõuded

31.12.2009.a.

Laen Mäe PÜ-le, tähtaeg 2012.a. baasintress 0%, alusvaluuta EUR.

Laen Haljala Agro OÜ-le, tähtaeg 2012.a. baasintress 0%, alusvaluuta EUR.

Laen Evalo Agro OÜ-le, tähtaeg 2012.a.kuni 2014.a. 0%, alusvaluuta EUR.

Laen Rebruk Farm OÜ-le, tähtaeg 2012.a. kuni 2014.a. baasintress 0%, alusvaluuta EUR.

Vt. lisa 12 "Seotud osapooled".

Lisa 7 Laenukohustused

(kroonides)

	31.12.2009	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Mäe PÜ	74 000	74 000		
Lühiajalised laenud kokku	74 000	74 000		
Laenukohustused kokku	74 000	74 000		

Laenukohustused

31.12.2009.a.

Lühiajaline laen

Laen Mäe PÜ-le, tähtaeg 31.12.2010.a., baasintress 5%, alusvaluuta EEK.

Vt. lisa 12 "Seotud osapooled".

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Date 10.06.10

Allkiri/Signature

Audiitorbüroo RKT

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2009
Võlad tarnijatele	1 166
Kokku võlad ja ettemaksed	1 166

Lisa 9 Osakapital

(kroonides)

	31.12.2009	08.06.2009
Osakapital	40 000	40 000
Osade arv (tk)	1	1
Osade nimiväärtus (kroonides)		

Seisuga 31.12.2009. a on ettevõtte osakapital 40 000 krooni, nimiväärtusega 40 000 krooni osa.

Ainuosanik võttis 2009.a. vastu ostuse, suurendada osaühingu osakapitali olemasoleva osa nimiväärtuse suurendamise teel 120 000 krooni võrra 160 000 kroonini. Osa nimiväärtuse suurendamise eest tasub ainuosanik Certus Beteiligungs-GmbH mitterahalise sissemaksiga ja selleks tasaveldab Certus Beteiligungs-GmbH oma nõude osaühingu Vaklak vastu, mis tuleneb osaühingu Vaklak ja Certus Beteiligungs-GmbH vahel sõlmitud laenulepingust ning mille jääkväärtus seisuga 31.12.2009.a. on 125 955 130 krooni, millest 120 000 krooni on osa nimiväärtus ja 125 835 130 krooni on ülekurs.

Osakapitali registreerimine toimub 2010 aastal.

Lisa 10 Muud äritulud

(kroonides)

	08.06.2009 - 31.12.2009
Kasum valuutakursi muutustest	6 315
Kokku muud äritulud	6 315

Lisa 11 Finantstulud ja -kulud

(kroonides)

	08.06.2009 - 31.12.2009
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-9 163
Kokku finantstulud ja -kulud	-9 163

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Date 10.08.10

Allkiri/Signature 

Audiitoribüroo RKT

Lisa 12 Seotud osapooled

(kroonides)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus

Certus Vermögensverwaltungs
GmbH

Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud

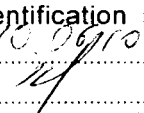
Austria

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

		31.12.2009		08.06.2009	
		Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tütarettevõtjad		28 465 857	74 000	0	0
Intressinõuded					
31.12.2009.a.					
1. Evalo Agro OÜ	47 328 EEK				
Pikaajalised laenunõuded					
31.12.2009.a.					
1. Evalo Agro OÜ	3 586 096 EEK				
2. Haljala Agro OÜ	1 893 075 EEK				
3. Mäe PÜ	781 174 EEK				
4. Rebruk Farm OÜ	22 158 184 EEK				
Lühiajaline laenukohustus					
31.12.2009.a.					
1. Mäe PÜ	74 000 EEK				

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Date 10.09.10

Allkiri/Signature 

Audiitorbüroo RKT

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

VAKLAK Osaühing osanikele

Oleme auditeerinud **VAKLAK Osaühing** raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2009 ning eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet, aastaaruande koostamisel kasutatud peamiste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne on lisatud meie poolt identifitseerituna käesolevale aruandele.

Juhtkonna kohustused raamatupidamisaruannete osas

Juhatuse kohustuseks on raamatupidamise aastaaruande koostamine ning õiglane esitamine kooskõlas Eesti hea raamatupidamistava nõuetega. Selle kohustuse hulka kuulub asjakohase sisekontrollisüsteemi kujundamine ja töös hoidmine, mis tagab raamatupidamise aastaaruande korrektse koostamise ja esitamise ilma pettustest või vigadest tulenevate oluliste väärkajastamisteta, asjakohaste arvestuspõhimõtete valimine ja rakendamine ning antud tingimustes põhjendatud raamatupidamislike hinnangute tegemine.

Vandeauditori kohustused

Meie kohustuseks on avaldada auditi põhjal arvamust raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime auditi läbi kooskõlas Eesti auditeerimiseeskirjaga, mis nõuab, et me oleme vastavuses eetikanõuetega ning et me planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindlustunde, et raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi väärkajastamisi.

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnäitajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali kogumiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Nende protseduuride hulk ja sisu sõltuvad vandeauditori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Asjakohaste auditi protseduuride kavandamiseks võtab vandeauditor nende riskihinnangute tegemisel arvesse õige ja õiglase raamatupidamise aastaaruande koostamiseks ja esitamiseks juurutatud sisekontrollisüsteemi, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab ka kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasuse, juhatuse poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute põhjendatuse ja raamatupidamise aastaaruande üldise esituslaadi hindamist.

Usume, et kogutud auditi tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane meie märkustega arvamuse avaldamiseks.

Märkustega arvamuse avaldamise alus

VAKLAK Osaühing omakapitalis seisuga 31. detsember 2009 on kajastatud registreerimata osakapital 120 tuh. krooni ja ülekurs 125 835 tuh. krooni. Nimetatud sissemakse omakapitali on kajastatud emaettevõtte Certus Beteiligungs-GmbH laenukohustuste vähendamise teel. Bilansipäeva seisuga puudub osanike otsus omakapitali ja ülekursi suurendamise kohta mitterahalise sissemakse teel. Nimetatud otsus on vastu võetud vastavalt ainuosaniku Certus Beteiligungs-GmbH otsusele 09. juunil 2010. Eelnimetatud põhjusel peaks **VAKLAK Osaühing** lühiajalised kohustusi seisuga 31. detsember 2009 kajastama 125 955 tuh. krooni võrra suuremana ja osakapitali ja ülekursi vastavalt 120 tuh. ja 125 835 tuh. krooni võrra väiksemana.

VAKLAK Osaühing bilansis on seisuga 31. detsember 2009 kajastatud pikaajalised laenuõuded summas 28 419 tuh. krooni, millest 27 637 tuh. krooni nõuetest on intressimääraga 0%. Vastavalt Raamatupidamise Toimkonna juhendi RTJ 3 paragrahvile 26 tuleb finantsnõudeid kajastada nende korrigeeritud soetusmaksumuses tulevikurahavoogudeks diskonteerituna. Eeldusel, et **VAKLAK Osaühing** oleks kasutanud diskontomäära 6%, peaks nõude jääk bilansis olema näidatud 5 934 tuh. krooni võrra väiksem ja aruandeaasta kahjum sama summa võrra suurem.

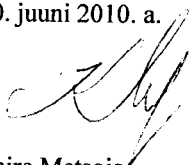
VAKLAK Osaühing bilansis on seisuga 31. detsember 2009 kajastatud pikaajalised finantsinvesteeringud tütarettevõtetesse summas 94 044 tuh. krooni soetusmaksumuse meetodil. Vastavalt RTJ-le 11 paragrahvile 64¹ tuleb igal bilansipäeval hinnata, kas on indikatsioone, et vara kaetav väärtus võib olla madalam investeeringu kaetavast väärtusest ning vajadusel läbi viia vara väärtuse test. Kuna tütarettevõtete vara väärtuse teste ei ole läbi viidud, siis puudub meil informatsiooni nimetatud investeeringute kaetava väärtuse kohta.

Meieni ei ole jõudnud AS SEB Pank kinnituskiri, mistõttu me ei saanud piisavat kindlustunnet võimalike täiendavate varade ja kohustuste kohta raamatupidamise aastaaruandes seisuga 31. detsember 2009.

Märkustega arvamus

Meie arvates, välja arvatud lõigus „Märkustega arvamuse avaldamise alus” kirjeldatud mõjud, kajastab lisatud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt **VAKLAK Osaühing** finantsseisundit seisuga 31. detsember 2009 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

10. juuni 2010. a.



Kaire Metsoja
Vandeaudiitor

Vandeaudiitori nr. 410
OÜ Audiitorbüroo RKT
Kitsas 8, 51003 Tartu

Audiitorettevõtja tegevusloa nr. 72 (1.03.2007)

Aruande elektroonilised kinnitused

VAKLAK Osaühing (registrikood: 11666819) 08.06.2009 - 31.12.2009 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Kinnitaja nimi	Kinnitaja roll	Kinnituse andmise aeg
Christine Savisaar	Sisestaja	30.06.2010

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 3851529
E-posti aadress	refarm@hotmail.ee