

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2015

aruandeaasta lõpp: 31.12.2015

ärinimi: Friestein OÜ

registrikood: 12266157

tänavanimi: J.Kunderi

maja number: 8A

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 10121

telefon: +372 5078228

e-posti aadress: saima@hestra.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Konsolideeritud bilanss	4
Konsolideeritud kasumiaruanne	5
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	6
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	11
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 4 Varud	13
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13
Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	13
Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	14
Lisa 8 Materiaalne põhivara	15
Lisa 9 Bioloogilised varad	16
Lisa 10 Immateriaalne põhivara	18
Lisa 11 Kapitalirent	18
Lisa 12 Laenukohustused	20
Lisa 13 Võlad ja ettemaksed	21
Lisa 14 Võlad töövõtjatele	22
Lisa 15 Tingimuslikud kohustused ja varad	22
Lisa 16 Sihtfinantseerimine	22
Lisa 17 Osakapital	23
Lisa 18 Müügitulu	23
Lisa 19 Muud äritulud	24
Lisa 20 Kaubad, toore, materjal ja teenused	24
Lisa 21 Mitmesugused tegevuskulud	24
Lisa 22 Tööjõukulud	25
Lisa 23 Muud ärikulud	25
Lisa 24 Intressikulud	25
Lisa 25 Seotud osapooled	25
Lisa 26 Konsolideerimata bilanss	27
Lisa 27 Konsolideerimata kasumiaruanne	27
Lisa 28 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	28
Lisa 29 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	29
Lisa 30 Kontserni majandustegevuse jätkuvus	29
Aruande allkirjad	30
Vandeaudiitori aruanne	31

Tegevusaruanne

Friestein OÜ on asutatud 13.04.2012 ja on väliskapitalil tegutsev ettevõte.

Friestein OÜ majandustegevuseks on tütarettevõtete haldamine.

Friestein OÜ omab Aravate Agro AS 96 % osalust ja Arme Turvas OÜ 79,8 % osalust.

Aravate Agro AS ja Arme Turvas OÜ põhitegevuseks on piima, teravilja- ja õlitaime tootmine ja müük.

2015.aastal oli kontserni müügitulu 3943 984 eurot, 2014.aastal 5946 342 eurot..

2015.aastal oli kontserni kahjum -1882 960 eurot, 2014.aastal oli kahjum -1490 514 eurot.

Finantssuhtarvud	2015	2014
Maksevõime (käibevara/lühiajalised kohustused)	1,23	1,16
Likviiduskordaja (käibevara-varud/lühiajalised kohustused)	0,68	0,50
Käiberentaablus kasum/müügitulu*100	-48,3	-25,6
Võlakordaja kohustused/omakapital	-16,0	30,1

Osaühingut juhib üheliikmeline juhatus.

Saima Vahimets

Juhatuses liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	118 533	205 069	2
Nõuded ja ettemaksed	1 362 185	723 934	3
Varud	1 423 988	1 638 360	4
Bioloogilised varad	303 751	305 913	9
Kokku käibevara	3 208 457	2 873 276	
Põhivara			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	377 961	532 105	6,7
Finantsinvesteeringud	639	639	
Materiaalne põhivara	10 874 613	11 199 765	8
Bioloogilised varad	2 468 865	2 426 289	9
Immateriaalne põhivara	2 222 973	2 540 541	10
Kokku põhivara	15 945 051	16 699 339	
Kokku varad	19 153 508	19 572 615	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	1 151 084	936 329	11,12
Võlad ja ettemaksed	1 458 222	1 532 511	13
Kokku lühiajalised kohustused	2 609 306	2 468 840	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	17 821 952	16 475 265	11,12
Kokku pikaajalised kohustused	17 821 952	16 475 265	
Kokku kohustused	20 431 258	18 944 105	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	17
Kohustuslik reservkapital	250	250	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	195 297	1 685 811	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 882 959	-1 490 514	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	-1 684 912	198 047	
Vähemusosalus	407 162	430 463	
Kokku omakapital	-1 277 750	628 510	
Kokku kohustused ja omakapital	19 153 508	19 572 615	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Müügitulu	3 943 984	5 946 342	18
Muud äritulud	1 192 653	617 823	19
Põllumajandusliku toodangu varude jääkide muutus	-235 756	525 026	
Kasum (kahjum) bioloogilistelt varadelt	40 415	-837 314	
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	21 028	-47 719	
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivara valmistamisel	0	1 220 214	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-3 379 551	-5 478 613	20
Mitmesugused tegevuskulud	-120 578	-162 802	21
Tööjõukulud	-1 464 772	-1 452 586	22
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-1 245 625	-1 268 002	8,10
Muud ärikulud	-108 025	-87 978	23
Kokku ärikasum (-kahjum)	-1 356 227	-1 025 609	
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	-154 144	-106 683	7
Intressikulud	-396 098	-391 271	24
Muud finantstulud ja -kulud	207	2 935	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-1 906 262	-1 520 628	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 906 262	-1 520 628	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	-1 882 959	-1 490 514	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	-23 303	-30 114	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-1 356 227	-1 025 609	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	1 245 625	1 268 002	8,10
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-69 027	-3 705	
Muud korrigeerimised	-516 165	834 714	
Kokku korrigeerimised	660 433	2 099 011	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-85 461	231 314	
Varude muutus	214 374	-142 229	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-83 496	-156 891	
Kokku rahavood äritegevusest	-650 377	1 005 596	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-389 221	-1 727 104	
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	84 584	8 541	8
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	-28 878	6
Antud laenud	-113 993	-50 000	
Laekunud intressid	206	590	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-418 424	-1 796 851	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	1 627 848	2 378 512	
Saadud laenude tagasimaksed	-254 044	-1 075 959	
Arvelduskrediidi saldo muutus	157 010	0	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-390 880	-308 789	
Makstud intressid	-157 669	-147 102	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	982 265	846 662	
Kokku rahavood	-86 536	55 407	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	205 069	149 662	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-86 536	55 407	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	118 533	205 069	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2013	2 500		1 629 773	545 744	2 178 017
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-1 490 514	-30 114	-1 520 628
Muutused reservides		250	-250		0
Muud muutused omakapitalis			56 288	-85 167	-28 879
31.12.2014	2 500	250	195 297	430 463	628 510
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-1 882 959	-23 301	-1 906 260
31.12.2015	2 500	250	-1 687 662	407 162	-1 277 750

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Friestein OÜ 2015. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad EV Raamatupidamise Toimikonna poolt välja antud juhendid.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes. Aruanne on koostatud lähtudes põhimõttest, et ettevõtte on jätkuvalt tegutsev.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Konsolideeritud Friestein OÜ kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisa 2 toodud kasumiaruande skeemi nr.1 alusel, mida on täiendatud bioloogilise vara arvestusest tuleneva lisainfoga.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud emaeetevõtte kontrolli all oleva tütarettevõtte finantsnäitajad. Elimineeritud on kõik kontsernisisesed nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid. Vähemusosa emaeetevõtte kontrolli all oleva ettevõtte tulemus ja omakapitalis on konsolideeritud bilansis kajastatud omakapitali koosseisus eraldi emaeetevõtte omanikele kuuluvast omakapitalist ning konsolideeritud kasumiaruandes eraldi kirjel.

Vajadusel on tütarettevõtte arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks kontserni arvestuspõhimõtetele.

Vastavalt Eesti Raamatupidamise Seadusele tuleb konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldada konsolideeriva üksuse (emaeetevõtte) eraldiseisvad konsolideerimata esmased aruanded. Emaetevõtte esmaste aruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, v.a investeeringud tütarettevõttesse, mis konsolideerimata aruandes on kajastatud soetusmaksumuses (miinus vajadusel allahindlused).

Finantsvarad

Kontsernil on järgmised finantsvarad: raha ja ekvivalendid, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded, ning pikaajalised finantsinvesteeringud.

Raha ja raha ekvivalendid, nõuded ostjatele ja muud nõuded (viitlaekumised, antud laenuk ja muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõuded, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglase väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

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.

Finantsinvesteeringud

Sidusettevõtte osad ja muud pikemaks perioodiks kui üks aasta soetatud väärtpaberid ja osalused on bilansis kajastatud pikaajaliste finantsinvesteeringutena.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaeetevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse emaeetevõtte kontrolli all olevaks, kui kontsern omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevust ja finantspoliitikat.

Tütarettevõtte soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtte varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused (s.o omandatud netovara) arvele nende õiglase väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena.

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 ja kantakse kuludesse 10.aasta jooksul.

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 aktsiastest või osadest.

Investeeringud sidusettevõtetele kajastatakse konsolideeritud bilansis kapitaliosaluse meetodil. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering algelt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis (nii muutused sidusettevõtte kasumis/kahjumis kui muudel omakapitali kirjetel).

Juhul kui kontserni osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava sidusettevõtte kahjumis ületab sidusettevõtte bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning hinnatakse alla selliseid pikaajalisi nõudeid, mis sisuliselt moodustavad osa investeeringust. Edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse kontserni tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid.

Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinipidamine.

Varud

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

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Varude kuluks kandmisel on kasutatud kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit. Varude allahindlusi nende neto realiseerimismaksumusele kajastatakse aruandeperioodi kuluna ja kajastatakse kasumiaruandes kirjel "Kaubad, toore, materjal ja teenused".

Bioloogilised varad

Bioloogilise varana kajastatakse bilansis loomseid ja taimseid organisme.

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

Ettevõtte juhtkonna hinnangul on emaettevõtte ja tütarettevõtte põhitegevusalaks piimatootmine ja piimakarja taastootmine. Põhikarja lehma ja lehmvasikaid kajastatakse bilansis eraldi iseseisva rühmana "Tootvad bioloogilised varad", vastavalt varade valmidusastme järgi, kas küpsede või ebaküpsede bioloogiliste varade rühmas.

Tarbitavate varade hulgas kajastatakse pullvasikaid, sügiskünni ja mahakülvatud talivilja kuludis.

Põllumajanduslik toodang on bioloogilisest varast saadav või eraldatav toodang. Põllumajandusliku toodangu all kajastatakse bilansis "Omatoodetud sööta ja seemet" ning loomakasvatusest saadavat "Kõrvaltoodangut". Põllumajandusliku toodangu hilisemal kajastamisel lähtutakse juhendist RTJ 4 "Varud". Bioloogilisi varasid kajastatakse nii esmasel arvelevõtmisel kui ka järgnevatel bilansipäevadel nende õiglasel väärtusel, millest on maha arvatud hinnangulised müügikulutused v.a. sellised bioloogilised varad, mille õiglast väärtust ei saa usaldusväärselt hinnata kajastatakse soetusmaksumuses. Bioloogilise vara õiglase väärtuse muutustest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes eraldi kirjel "Kasum (kahjum) bioloogilistelt varadelt".

Kõiki loomseid varasid kajastatakse õiglasel väärtusel. Soetusmaksumuses kajastatakse kasvav taluviil ja rajatud rohumaad, mis võetakse arvele tootmisomahinnas.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1 598 eurot.

Materiaalne põhivara võetakse algelt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta.

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

Hilisemate parendustega seotud kulutused lisatakse materiaalse põhivara soetusmaksumusele ainult juhul, kui need vastavad materiaalse põhivara mõistele ja vara bilansis kajastamise kriteeriumitele (sh tõenäoline osalemine tulevikus majandusliku kasu tekitamisel). Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse perioodikuludes.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse vastavalt nende kasulikule elueale

eraldi amortisatsiooninormid.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust või vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest. Laenude intressikuludid põhivara soetusmaksumuses ei kapitaliseerita.

Määramata kasuliku elueaga immateriaalsete põhivarade (s.h firmaväärtus) puhul alates 01.01.2013.a amortiseeritakse 10.aasta jooksul.

Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel bilansikuupäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud (v.a firmaväärtus, mille allahindlusi ei tühistata). Kui väärtuse testi tulemusena selgub, et vara või varade grupi (raha

genereeriva üksuse) kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, tühistatakse varasem allahindlus ja suurendatakse vara bilansilist jääkmaksumust kuni summani, mis oleks kujunenud, arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni. Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes põhivara allahindluse kulu vähendamisena.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 1598

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Hooned ja rajatised	3-67
Masinad ja seadmed	3-10
Muu inventar	5-10

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule.

Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Kontsern kui rentnik.

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksede miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks.

Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama.

Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi.

Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

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

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

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Eraldised

Kontsern kajastab oma bilansis eraldise juhul kui:

- ettevõttele lasub enne bilansipäeva toimunud kohustuvast sündmusest tulenevalt juriidiline või faktiline kohustus;
- kohustuse realiseerumine on tõenäoline; ja
- kohustuse summat on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Eraldis kajastatakse bilansis ainult juhul, kui selle realiseerumise tõenäosus on suurem kui 50% (s.t. realiseerumine on tõenäolisem kui mitterealiseerumine). Juhul kui realiseerumise tõenäosus on väiksem kui 50%, eraldist bilansis ei moodustata, kuid võimalik kohustus avalikustatakse aruande lisades tingimusliku kohustusena.

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimine on valitsusepoolne abi, mida teostatakse ettevõttele teatud ressursside üleandmise kaudu ning mille saamiseks peab ettevõtte äritegevus vastama teatud kindlaks määratud kriteeriumitele.

Põllumajandusliku tootmise sihtfinantseerimine kajastatakse tuluna, kui:

- ettevõtte on täitnud sihtfinantseerimisega seotud sisulised tingimused ja
- sihtfinantseerimise laekumine on praktiliselt kindel

Sihtfinantseerimise abil soetatud vara võetakse bilansis arvele soetusmaksumuses ja saadud toetus kajastatakse kohustusena.

Viimane kantakse tuludesse alles siis, kui toetuse saamisega kaasnevad tingimused on täidetud (5 aasta möödumisel).

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest 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. Teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulud.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 1.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividendide jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

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

Seotud osapooled

Kontsern loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärioludele otsustele. Seotud osapooled on:

- a) Emaettevõtte (ning emaettevõtte omanikud);
- b) Tütarettevõtted;
- c) Sidusettevõtted;
- d) Teised olulise osalusega ettevõtetega seotud ettevõtted;
- e) Tegev ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud;
- f) Eespool mainitud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid;

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Kokku raha	118 533	205 069

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	397 874	397 874	
Ostjatelt laekumata arved	397 874	397 874	
Nõuded seotud osapoolte vastu	49 138	49 138	25
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	13 666	13 666	5
Muud nõuded	892 101	892 101	
Laenunõuded	361 393	361 393	25
Intressinõuded	48	48	
Viitlaekumised	530 660	530 660	16
Ettemaksed	9 406	9 406	
Tulevaste perioodide kulud	176	176	
Muud makstud ettemaksed	9 230	9 230	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 362 185	1 362 185	
	31.12.2014	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	417 351	417 351	
Ostjatelt laekumata arved	417 351	417 351	
Nõuded seotud osapoolte vastu	48 781	48 781	25
Muud nõuded	247 448	247 448	
Laenunõuded	247 400	247 400	25
Intressinõuded	48	48	
Ettemaksed	10 354	10 354	
Tulevaste perioodide kulud	1 266	1 266	
Muud makstud ettemaksed	9 088	9 088	
Kokku nõuded ja ettemaksed	723 934	723 934	

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Tooraine ja materjal	113 199	112 843
Lõpetamata toodang	57 373	39 907
Valmistoodang	1 253 416	1 485 610
Kokku varud	1 423 988	1 638 360

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2015		31.12.2014
	Ettemaks	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		379	191
Käibemaks	13 666	0	55 919
Üksikisiku tulumaks		36 816	35 950
Sotsiaalmaks		54 853	48 771
Kohustuslik kogumispension		2 915	2 511
Töötuskindlustusmaksed		3 467	3 624
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad		4 406	3 809
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13 666	102 836	150 775

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
10035790	Arme Turvas OÜ	Eesti	Segapõllumajandus	79.80	79.80
10073224	Aravete Agro AS	Eesti	Põllumajandus	95.80	95.80

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon		
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2014	31.12.2015
Aravete Agro AS	10 320 252	10 320 252
Kokku	10 320 252	10 320 252

18.04.2012.aastal soetati tütarettevõtte Aravete Agro OÜ, mille osad osteti neljas osas. Soetamisel tekkis positiivne firmaväärtus summas 3 175 677 eurot. Tegemist oli sõltumatute osapoolte vahelise äriühendusega, mida kajastati ostumeetodil.

30.08.2012.a. suurendati Aravete Agro OÜ osakapitali 3 000 000 euro võrra, millest Friestein OÜ märkis ja tasus 2 999 479 eurot. Alates 2013.aastast firmaväärtust amortiseeritakse 10.aasta jooksul.

2014.aastal soetati 0,8% Aravete Agro AS aktsiatest soetusmaksumuses 28 878 eurot. Soetatud osaluste netovara bilansiline väärtus oli 77 673 eurot, vahe soetusmaksumuse ja netovara vahe on kajastatud kontserni omakapitali suurenemisena.

Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2014	31.12.2015
11464576	Aravete Biogaas OÜ	Eesti	Elektrienergia tootmine	47.90	47.90

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2014	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2015
Aravete Biogaas OÜ	532 105	-154 144	377 961
Kokku	532 105	-154 144	377 961

Omandatud osalused			
Sidusettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Aravete Biogaas OÜ	46	18.05.2012	16 658

Lisa 8 Materiaalne põhivara

(eurodes)

	Maa	Ehitised	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata projektid	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
31.12.2013									
Soetusmaksumus	3 306 880	6 501 764	5 460 011	5 460 011	371 375	179 927	0	179 927	15 819 957
Akumuleeritud kulum	0	-2 725 534	-2 822 961	-2 822 961	-48 839	0	0	0	-5 597 334
Jääkmaksumus	3 306 880	3 776 230	2 637 050	2 637 050	322 536	179 927	0	179 927	10 222 623
Ostud ja parendused			222 908	222 908	46 680	861 719	801 105	1 662 824	1 932 412
Muud ostud ja parendused			222 908	222 908	46 680	861 719	801 105	1 662 824	1 932 412
Amortisatsioonikulu		-276 463	-611 719	-611 719	-62 252				-950 434
Müügid			-4 836	-4 836					-4 836
Ümberklassifitseerimised	520 718	908 166	191 377	191 377	136 173	-955 329	-801 105	-1 756 434	0
Ümberklassifitseerimine ettemaksetest	520 718	19 241	125 323	125 323	135 823		-801 105	-801 105	0
Ümberklassifitseerimine lõpetamata projektidest		888 925	66 054	66 054	350	-955 329		-955 329	
31.12.2014									
Soetusmaksumus	3 827 598	7 398 758	5 771 494	5 771 494	553 840	86 317	0	86 317	17 638 007
Akumuleeritud kulum	0	-2 990 825	-3 336 714	-3 336 714	-110 703	0	0	0	-6 438 242
Jääkmaksumus	3 827 598	4 407 933	2 434 780	2 434 780	443 137	86 317	0	86 317	11 199 765
Ostud ja parendused			232 540	232 540		18 450	367 471	385 921	618 461
Muud ostud ja parendused			232 540	232 540		18 450	367 471	385 921	618 461
Amortisatsioonikulu		-237 988	-609 013	-609 013	-81 056				-928 057
Müügid	-132		-15 424	-15 424					-15 556
Ümberklassifitseerimised	359 576				7 895		-367 471	-367 471	
Ümberklassifitseerimine ettemaksetest	359 576				7 895		-367 471	-367 471	
31.12.2015									
Soetusmaksumus	4 187 042	7 397 934	5 931 253	5 931 253	557 840	104 767	0	104 767	18 178 836
Akumuleeritud kulum	0	-3 227 989	-3 888 370	-3 888 370	-187 864	0	0	0	-7 304 223
Jääkmaksumus	4 187 042	4 169 945	2 042 883	2 042 883	369 976	104 767	0	104 767	10 874 613

Müüdud materiaalne põhivara müügihinnas

	2015	2014
Maa	132	0
Ehitised	66 868	0

Masinad ja seadmed	17 584	8 541
Muud masinad ja seadmed		8 541
Kokku	84 584	8 541

Lisa 9 Bioloogilised varad

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod

Käibevara				Kokku
	Loomsed varad	Vili	Rohumaad	
31.12.2013	5 926			5 926
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	-6 670			-6 670
Soetused	2 600			2 600
Müügid	-152 181			-152 181
Juurdekasvust tingitud väärtuse suurenemine	160 748			160 748
Muud muutused	-5 109			-5 109
31.12.2014	5 314			5 314
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	-103			-103
Müügid	-67 761			-67 761
Juurdekasvust tingitud väärtuse suurenemine	71 117			71 117
Muud muutused	-2 251			-2 251
31.12.2015	6 316			6 316
Põhivara				Kokku
	Loomsed varad	Vili	Rohumaad	
31.12.2013	3 084 696			3 084 696
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	-848 004			-848 004
Müügid	-804 381			-804 381
Juurdekasvust tingitud väärtuse suurenemine	1 259 289			1 259 289
Muud muutused	-265 311			-265 311
31.12.2014	2 426 289			2 426 289
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	117 445			117 445
Müügid	-607 689			-607 689
Juurdekasvust tingitud väärtuse suurenemine	635 537			635 537
Muud muutused	-102 717			-102 717
31.12.2015	2 468 865			2 468 865

Soetusmaksumuse meetod

Käibevara				Kokku
	Loomsed varad	Vili	Rohumaad	
31.12.2013		366 539	109 756	476 295
Soetused		260 984	39 615	300 599
Põllumajandusliku toodangu saamisest tulenev väärtuse vähenemine		-366 539	-109 756	-476 295
31.12.2014		260 984	39 615	300 599
Soetused		247 502	49 933	297 435
Põllumajandusliku toodangu saamisest tulenev väärtuse vähenemine		-260 984	-39 615	-300 599
31.12.2015		247 502	49 933	297 435

Müüdnud bioloogilised varad põhivara müügihinna		
	2015	2014
Loomsed varad	343 288	279 460
Kokku	343 288	279 460

Loomsed varad on hinnatud turuhindade võrdlusmeetodil. Hindamise aluseks on Eesti Töuloomakasvatajate Ühistu hindamisakt.

Lisa 10 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

		Kokku
	Firmaväärtus	
31.12.2013		
Soetusmaksumus	3 175 677	3 175 677
Akumuleeritud kulum	-317 568	-317 568
Jääkmaksumus	2 858 109	2 858 109
Amortisatsioonikulu	-317 568	-317 568
31.12.2014		
Soetusmaksumus	3 175 677	3 175 677
Akumuleeritud kulum	-635 136	-635 136
Jääkmaksumus	2 540 541	2 540 541
Amortisatsioonikulu	-317 568	-317 568
31.12.2015		
Soetusmaksumus	3 175 677	3 175 677
Akumuleeritud kulum	-952 704	-952 704
Jääkmaksumus	2 222 973	2 222 973

Alates 2013.aastast amortiseeritakse firmaväärtust 10.aasta jooksul.

Lisa 11 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul				
Nordea Finance Eston	1 027 854	359 653	668 201	6kuu euribor+2,1-3,1	EUR	2020	
Kapitalirendikohustused kokku	1 027 854	359 653	668 201				12

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul				
Nordea Finance Eston	1 143 645	295 188	848 457	6kuu euribor+2,3	EUR	01.10.2019	
Kapitalirendikohustused kokku	1 143 645	295 188	848 457				12

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2015	31.12.2014
Masinad ja seadmed	990 471	1 167 109
Kokku	990 471	1 167 109

Lisa 12 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
MES laen	66 374	6 379	31 893	28 102	6	EUR	2028	
Pangalaenu	1 785 163	284 772	990 530	509 861	3,082-4,5	EUR	2017-2026	
Pikaajalised laenud kokku	1 851 537	291 151	1 022 423	537 963				
Kapitalirendikohustused kokku	1 027 854	359 653	668 201					11
Muud laenukohustused								
Maa järeelmaks	213 805	6 165	31 833	175 807	5	EUR	2055	
Laen olulise osalusega ettevõttelt	5 580 000		5 580 000		2	EUR	2018-2020	25
Laen omanikuga seotud ettevõttelt	9 805 725		9 805 725		0	EUR	2017-2019	25
Pangalaen	494 115	494 115			3,53	EUR	2016	
Muud laenukohustused kokku	16 093 645	500 280	15 417 558	175 807				
Laenukohustused kokku	18 973 036	1 151 084	17 108 182	713 770				

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
MES laen	72 752	6 379	31 895	34 478	6	EUR	31.07.2028	
Pangalaenu	2 026 532	291 358	1 130 468	604 706	3,082-4,5	EUR	2015-2026	
Laen olulise osalusega omanikult	3 998 000		3 998 000		2	EUR	2018-2019	25
Laen omanikuga seotud ettevõttelt	9 613 456		9 613 456		0	EUR	2017-2019	25
Pikaajalised laenud kokku	15 710 740	297 737	14 773 819	639 184				
Kapitalirendikohustused kokku	1 143 645	295 188	848 457					11
Muud laenukohustused								
Maa järeelmaks	220 104	6 299	31 833	181 972	5	EUR	10.07.2055	
Pangalaen	337 105	337 105			3,53	EUR	26.12.2016	
Muud laenukohustused kokku	557 209	343 404	31 833	181 972				
Laenukohustused kokku	17 411 594	936 329	15 654 109	821 156				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jäak)maksumus

	31.12.2015	31.12.2014
Maa	486 317	486 317
Ehitised	2 621 263	2 738 037
Masinad ja seadmed	990 471	1 167 109
Kokku	4 098 051	4 391 463

Laenu tagatiseid ja panditud vara:

a) kommertspant summas 1 118 454 eurot s.o. vallasvara(loomad)

b) pandilepingud Mägise ja Käravete suurfarmi kinnistutele.

a) ühishüpoteek esimesele vabale järjekohale hüpoteegi summas 2 236 908 eurot Aravete Agro AS-le kuuluvatele kinnistutele.

Maade erastamisel järelmaksuga on tagatiseks hüpoteek Eesti Vabariigi ja MES-i kasuks.

Aravete Agro AS käendab Aravete Biogaas OÜ laenu leping nr.11-042552-JI Swedpangaga summas 558 329 eurot. Aravete Biogaas OÜ laenu tagatiseks on Aravete Biogaas OÜ osad bilansilises väärtuses 377 961 eurot.

Omanikuga soetud ettevõtete laenude tagatiseks on seatud kontserni materiaalne põhivara, varud ja debitoorsed võlad.

Pikaajalised 0%-ga laenukohustused on diskonteeritud nüüdisväärtusesse diskontomääraga 2%.

Lisa 13 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 093 449	1 093 449	
Võlad töövõtjatele	128 088	128 088	14
Maksuvõlad	102 836	102 836	5
Muud võlad	133 593	133 593	
Intressivõlad	133 593	133 593	25
Saadud ettemaksed	256	256	
Muud saadud ettemaksed	256	256	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 458 222	1 458 222	
	31.12.2014	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 173 612	1 173 612	
Võlad töövõtjatele	120 434	120 434	14
Maksuvõlad	150 775	150 775	5
Muud võlad	87 434	87 434	
Intressivõlad	87 434	87 434	25
Saadud ettemaksed	256	256	
Muud saadud ettemaksed	256	256	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 532 511	1 532 511	

Lisa 14 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Töötasude kohustus	61 413	55 866	
Puhkusetasude kohustus	66 675	64 568	
Kokku võlad töövõtjatele	128 088	120 434	13

Lisa 15 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	0	156 238
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	0	39 059
Kokku tingimuslikud kohustused	0	195 297

Ettevõtte on kahjum ja dividende jaotada ei ole võimalik.

Lisa 16 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

Varad bruto soetusmaksumuses

	Saadud	Tulu	31.12.2014
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks			
Keskkonnasõbralik toetus	133 470	-133 470	
Ühtne pindalatoetus	444 152	-444 152	
Loomade karjatamise toetus	14 316	-14 316	
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	591 938	-591 938	
Kokku sihtfinantseerimine	591 938	-591 938	

	Saadud	Tulu	31.12.2015
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks			
Keskkonnasõbralik toetus	125 358	-311 012	-185 654
Ühtne pindalatoetus	130 717	-466 125	-335 408
Loomade heaolu toetus	0	-9 598	-9 598
Praktika toetus	1 700	-1 700	0
Erakorraline piimatoetus	301 477	-301 477	0
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	559 252	-1 089 912	-530 660
Kokku sihtfinantseerimine	559 252	-1 089 912	-530 660

2015.a eest keskkonnasõbraliku majandamise-, ühtse pindala- ja loomade heaolu toetused laekuvad 2016.aasta alguses ja on bilansis kajastatud nõudena.

Lisa 17 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	2	2

Lisa 18 Müügitulu

(eurodes)

	2015	2014
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	3 943 984	5 946 342
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	3 943 984	5 946 342
Kokku müügitulu	3 943 984	5 946 342
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Toorpiima müük	3 415 398	4 912 860
Teraviljakasvatus, õilseemnete kasvatus	127 023	584 835
Taimekasvatuse abitegevused	58 275	169 187
Loomade müük	343 288	279 460
Kokku müügitulu	3 943 984	5 946 342

Lisa 19 Muud äritulud

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Kasum materiaalse põhivara müügist	69 027	3 704	
Tulu sihtfinantseerimisest	1 089 912	591 938	16
Traavid, viivised ja hüvitised	32 539	0	
Muud tulud	1 175	22 181	
Kokku muud äritulud	1 192 653	617 823	

Lisa 20 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2015	2014
Tooraine ja materjal	2 580 334	4 549 743
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	30 981	63 953
Energia	646 942	765 591
Elektrienergia	228 592	241 031
Soojusenergia	12 337	12 779
Kütus	406 013	511 781
Maarent	121 294	99 326
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	3 379 551	5 478 613

Lisa 21 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2015	2014
Üür ja rent	14 179	16 685
Mitmesugused bürookulud	20 768	12 692
Lähetuskulud	2 666	5 819
Koolituskulud	2 040	4 011
Riiklikud ja kohalikud maksud	32 319	29 125
Majanduskulud	0	19 060
Kindlustuskulud	29 044	29 388
Auditeerimine	4 520	4 520
Muud	15 042	41 502
Kokku mitmesugused tegevuskulud	120 578	162 802

Lisa 22 Tööjõukulud

(eurodes)

	2015	2014
Palgakulu	1 100 572	1 099 444
Sotsiaalmaksud	364 200	353 142
Kokku tööjõukulud	1 464 772	1 452 586
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	106	113

Lisa 23 Muud ärikulud

(eurodes)

	2015	2014
Trahvid, viivised ja hüvitised	62 283	37 271
Riigilõivud, annetused, liikmemaksud	30 742	30 026
Riiklikud maksud	9 401	11 842
Puudujäägid, mahakandmised	76	995
Muud	5 523	7 844
Kokku muud ärikulud	108 025	87 978

Lisa 24 Intressikulud

(eurodes)

	2015	2014
Intressikulu laenudelt	175 849	171 419
Intressikulu kapitalirendilt	24 134	30 248
Intressikulu laenude diskonteerimisest	192 269	188 351
Muud intressikulud	3 846	1 253
Kokku intressikulud	396 098	391 271

Lisa 25 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2015		31.12.2014	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Sidusettevõtjad	408 131		293 781	
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 448	15 526 831	2 448	13 698 890

2015	Antud laenud		Saadud laenud
Sidusettevõtjad	113 993		
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad			1 582 000
2014	Ostud	Antud laenud	Saadud laenud
Sidusettevõtjad	7 132	50 000	
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad			1 718 000

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2015	2014
Arvestatud tasu	53 361	41 507

Lisa 26 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Varad		
Käibevara		
Raha	134	1 719
Nõuded ja ettemaksed	2 448	2 448
Kokku käibevara	2 582	4 167
Põhivara		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	10 320 252	10 320 252
Kokku põhivara	10 320 252	10 320 252
Kokku varad	10 322 834	10 324 419
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Võlad ja ettemaksed	9 816	4 876
Kokku lühiajalised kohustused	9 816	4 876
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	10 052 725	9 860 456
Kokku pikaajalised kohustused	10 052 725	9 860 456
Kokku kohustused	10 062 541	9 865 332
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500
Kohustuslik reservkapital	250	250
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	456 337	649 493
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-198 794	-193 156
Kokku omakapital	260 293	459 087
Kokku kohustused ja omakapital	10 322 834	10 324 419

Lisa 27 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014
Mitmesugused tegevuskulud	-1 633	-2 361
Kokku äriksam (-kahjum)	-1 633	-2 361
Intressikulud	-197 210	-193 221
Muud finantstulud ja -kulud	49	2 426
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-198 794	-193 156
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-198 794	-193 156

Lisa 28 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-1 633	-2 361
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	0	2 500
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	0	6
Kokku rahavood äritegevusest	-1 633	145
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	-28 878
Laekunud intressid	48	81
Kokku rahavood investeerimistegevusest	48	-28 797
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	0	32 000
Makstud intressid	0	-4 159
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	0	27 841
Kokku rahavood	-1 585	-811
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 719	2 530
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-1 585	-811
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	134	1 719

Lisa 29 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2013	2 500		649 743	652 243
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-193 156	-193 156
Muud muutused omakapitalis		250	-250	0
31.12.2014	2 500	250	456 337	459 087
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-10 320 252	-10 320 252
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			10 059 212	10 059 212
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2014	2 500	250	195 297	198 047
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-198 794	-198 794
31.12.2015	2 500	250	257 543	260 293
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-10 320 252	-10 320 252
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			8 375 047	8 375 047
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2015	2 500	250	-1 687 662	-1 684 912

Lisa 30 Kontserni majandustegevuse jätkuvus

Kinnitame, et Friestein OÜ, registrikood 12266157, on käesolevast hetkest alates 12 kuu jooksul jätkuvalt tegutsev äriühing. Vaklak OÜ on nõus Friestein OÜ majandusraskuste korral juhatuse poolt vastava põhjendatud taotluse esitamisel viivitamatult finantsiliselt toetama ja tegema vajadusel täiendavad investeeringud majandustegevuse jätkamise tagamiseks.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.04.2016

Friestein OÜ (registrikood: 12266157) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
SAIMA VAHIMETS	Juhatuse liige	28.04.2016

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Friestein OÜ osanikele

Oleme auditeerinud Friestein OÜ raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2015, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisaasid. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 4 kuni 29, on kaasatud käesolevale aruandele.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

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

Vandeaudiitori kohustus

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

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

Märkusega arvamuse avaldamise alus

Lisas nr. 26 "Emaettevõtte konsolideerimata bilanss" seisuga 31. detsember 2015 on kajastatud finantsinvesteeringud tütaretevõttesse summas 10 320 tuh. eurot. Soetatud tütaretevõtte omakapital seisuga 31. detsember 2015 on 4 744 tuh. eurot. Meile ei esitatud nimetatud tütaretevõtte kaetava väärtuse testi, mistõttu me ei saanud auditi käigus piisavalt informatsiooni selle kaetava väärtuse kohta. Me ei avalda arvamust Lisas 26 kirjel „Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse“ kajastatud finantsinvesteeringu kaetava väärtuse kohta seisuga 31. detsember 2015 summas 10 320 tuh. eurot.

Märkusega arvamus

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

Asjaolu rõhutamine

Tegemata märkust meie arvamuses, juhime tähelepanu asjaolule, et Friestein OÜ omakapital on negatiivne ja ei vasta Äriseadustiku nõuetele. See asjaolu annab märku olulise ebakindluse esinemisest, mis võib tekitada märkimisväärset kahtlust Friestein OÜ suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Lisas 30 on kirjeldatud, et emaettevõtte VAKLAK OÜ antud kirjalikus lubaduses on emaettevõtte nõus finantseerima Friestein OÜ tegevust ulatuses, mis tagab ettevõtte tegevuse jätkuvuse ja omakapitali vastavuse Äriseadustiku nõuetele.

/digitaalselt allkirjastatud/

Kaire Metsoja

Vandeaudiitori number 410

OÜ Audiitorbüroo RKT

Audiitorettevõtja tegevusloa number 72

Kitsas 8, Tartu

02. mai 2016

Audiitorite digitaalallkirjad

Friestein OÜ (registrikood: 12266157) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KAIRE METSOJA	Vandeaudiitor	02.05.2016

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	195 297
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 882 959
Kokku	-1 687 662
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-1 687 662
Kokku	-1 687 662

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	195 297
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 882 959
Kokku	-1 687 662
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-1 687 662
Kokku	-1 687 662

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5078228
E-posti aadress	saima@hestra.ee