

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: Osaühing Virika Farm

registrikood: 10958750

tänava/talu nimi, Reopalu

maja ja korteri number:

küla: Reopalu küla

vald: Väätsa vald

maakond: Järva maakond

postisihtnumber: 72811

telefon: +372 3852429

faks: +372 3852307

e-posti aadress: leili@rebruk.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	11
Lisa 3 Varud	11
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	11
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	12
Lisa 6 Bioloogilised varad	12
Lisa 7 Laenukohustised	15
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	16
Lisa 9 Sihtfinantseerimine	16
Lisa 10 Osakapital	17
Lisa 11 Müügitulu	17
Lisa 12 Muud äritulud	18
Lisa 13 Kaubad, toore, materjal ja teenused	18
Lisa 14 Mitmesugused tegevuskulud	18
Lisa 15 Tööjõukulud	19
Lisa 16 Muud ärikulud	19
Lisa 17 Seotud osapooled	19
Lisa 18 Majandustegevuse jätkuvus	20
Lisa 19 Tagatised	20
Aruande allkirjad	21
Vandeauditori aruanne	22

Tegevusaruanne

Osaühing Virika Farm on asutatud 2003. aastal Järvamaal. Põhitegevuseks on loomakasvatussaaduste tootmine ja müük. Alates 2004. aasta suvest on spetsialiseeritud lihavedelike täiustamiseks kasvatusele. Eesmärgiks on saavutada tõupuhast kari. Aruandeaastal sündis 261 vasikat ja aasta lõpuks oli karjas 5 sugupulli, 250 ammalehma ja 240 noorloomat, kokku 495 looma. Aruandeaastal realiseeriti 265 looma ja hukkus 15 looma. Kokku saadi loomade müügist 220 734 eurot, mis teeb ühe looma hinnaks 833 eurot.

Kogu loomade müügitulu on laekunud Eesti ettevõtelt.

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

Kokku varuti aruandeaastal 3 260 tonni sööta, millest heina 114 tonni (572 rulooni), ruloonsilo 2 464 tonni (4107 rulooni), aunasilo 620 tonni, söödavilja 62 tonni. Kuna söödatootmise juures on kujunenud tõsiselt kitsaskohaks aunasilode tegemine, kus aunate maapinnale tegemine ei taga kvaliteeti, lisaks on farmi ümbruses raske leida uusi ladustamispiindasid, eriti kui arvestada karmistunud keskkonnanõuetega, siis käesoleval aastal tegime enamuse söödaks vaja minevast silost ruloonidesse, mis on küll kallim, aga kindlustab kvaliteedi.

Suurendamaks ammalehmade arvu, rekonstrueeriti üks suur heinaküün, kus saavad varju ca 100 looma, sellega likvideeriti ka välisala, kus neid varem peeti.

2016. aastal moodustas OÜ Virika Farm müügitulu 220 734 eurot. Kogu müügitulu saadi Eestist.

Aruandeperioodil investeeriti põhivarasse kokku 37 424 eurot, soetades 9 138 euro eest tehnikat ja ehitades välipidamisruumid loomadele summas 28 286 eurot.

Keskmiselt töötas osaühingus 2016. aastal 6 töötajat ning tööjõukulud moodustasid 72 180 eurot (ilma sotsiaalmaksuta).

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

Finantssuhtarvud	2016.a	2015.a
------------------	--------	--------

Maksevõime (käibevara/ lühiajalised kohustused)	0. 29	0. 32
Käiberentaablus (kasum/ müügitulu)	-1. 06	-0. 83
Võlakordaja (kohustused/ omakapital)	-2.08	-2. 41

2017.a ootab ees põldude parem harimine ja intensiivsem söödavarumine, kuna renditav põllupind on vähenenud.

Samuti peame soetama juurde ühe suure traktori, mis kindlustab kiiremal tööperioodil sujuvama põldude harimise. Juurde on otsustatud soetada üks 24 meetri laiuse haardega mürkiprit.

Peeter Lodi

Juhatus liige

24.01.2017

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	1 291	35	
Nõuded ja ettemaksed	37 011	21 231	2
Varud	105 332	93 918	3
Bioloogilised varad	26 683	58 141	6
Kokku käibevarad	170 317	173 325	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	733 819	743 249	5
Bioloogilised varad	362 934	405 194	6
Kokku põhivarad	1 096 753	1 148 443	
Kokku varad	1 267 070	1 321 768	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	30 745	30 745	7
Võlad ja ettemaksed	538 441	517 433	8
Kokku lühiajalised kohustised	569 186	548 178	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	1 867 419	1 708 179	7
Kokku pikaajalised kohustised	1 867 419	1 708 179	
Kokku kohustised	2 436 605	2 256 357	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 569	2 569	10
Ülekurss	287 590	287 590	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-1 225 004	-1 023 831	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-234 946	-201 173	
Kokku omakapital	-1 169 535	-934 589	
Kokku kohustised ja omakapital	1 267 070	1 321 768	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügitulu	220 734	244 442	11
Muud äritulud	65 142	59 157	12
Põllumajandusliku toodangu varude jääkide muutus	8 344	10 602	
Kasum (kahjum) bioloogilistelt varadelt	-75 918	4 385	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-204 602	-245 098	13
Mitmesugused tegevuskulud	-19 203	-39 217	14
Tööjõukulud	-95 051	-100 568	15
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-46 854	-52 490	5
Muud ärikulud	-77	-1 688	16
Ärikasum (kahjum)	-147 485	-120 475	
Intressikulud	-87 461	-80 698	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-234 946	-201 173	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-234 946	-201 173	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-147 485	-120 475	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	46 854	52 490	5
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-2 500	-1 335	
Muud korrigeerimised	73 718	-6 506	
Kokku korrigeerimised	118 072	44 649	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-15 780	1 157	
Varude muutus	-11 414	-4 111	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-66 002	-99 833	
Makstud intressid	-451	-1 114	
Kokku rahavood äritegevusest	-123 060	-179 727	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-37 424	-16 000	5
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	2 500	4 000	5
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-34 924	-12 000	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	229 332	238 415	
Saadud laenude tagasimaksed	-70 092	-36 617	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	0	-10 103	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	159 240	191 695	
Kokku rahavood	1 256	-32	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	35	67	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	1 256	-32	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 291	35	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2014	2 569	287 590	256	-1 023 831	-733 416
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-201 173	-201 173
31.12.2015	2 569	287 590	256	-1 225 004	-934 589
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-234 946	-234 946
31.12.2016	2 569	287 590	256	-1 459 950	-1 169 535

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Ettevõtte on koostanud keskmise ettevõtte täismahus aastaaruande.

Majandusaasta aruande koostamisel kasutatakse kasumiaruande skeemi nr.1.

Raha

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

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil.

Nõuded ja ettemaksed

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

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

Varud

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

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

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

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

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

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

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

Bioloogilised varad

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

Bioloogilisi varasid, mille õiglane väärtus on usaldusväärselt hinnatav mõistliku kulu ja pingutusega, kajastatakse nii esmasel arvelevõtmisel kui ka järgnevatel bilansipäevadel nende õiglases väärtuses, millest on maha arvatud hinnangulised müügikulutused, välja arvatud finantskulud. Aktiivse turu olemasolul on bioloogilise vara õiglane väärtus tema turuhind.

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

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

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

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara on materiaalne vara, mida ettevõtte kasutab toodete tootmisel,

teenuste osutamisel või halduseesmärkidel ja mida ta kavatseb kasutada pikema perioodi jooksul kui üks aasta. Materiaalne põhivara, võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast, soetamisega otseselt seotud kulutustest.

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid soetusmaksumusega alates 500 eurost ja kasuliku elueaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik eluiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 500 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudena) ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse 100%-liselt kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

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

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

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

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

Maad ei amortiseerita.

Vara amortiseerimine lõpetatakse kui vara lõppväärtus, milleks on summa, mida ettevõtte saaks vara võõrandamisel täna, juhul kui vara oleks sama vana ja samas seisukorras, nagu ta on eeldatavasti tema kasuliku eluea lõppedes, ületab tema bilansilist jääkmaksumust. Materiaalse põhivara amortisatsioonimeetodid, -normid ja lõppväärtused vaadatakse üle vähemalt iga majandusaasta lõpul ja kui uued hinnangud erinevad eelnevatest, kajastatakse muutused raamatupidamislike hinnangute muutustena, s.t edasiulatvalt.

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

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

Rendid

Rendilepingut loetakse kapitalirendiks juhul, kui kõik olulised vara omandiga

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

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

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

Finantskohustised

Finantsvarad ja finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või -kohustuse eest makstava või saadava tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või -kohustuse soetamisega otseselt kaasnevaid tehingukulutusi, välja arvatud finantsvarad (mida kajastatakse õiglasel väärtusel muutustega läbi kasumiaruande), mille puhul tehingukulutusi ei liideta (ega arvata maha) algse soetusmaksumuse arvestamisel.

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

Sihtfinantseerimine

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

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

Kohustuslik reservkapital

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

Tulud

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

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

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

Maksustamine

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividendidena jaotatavat kasumit määraga 20/80 netodividendidena väljamakstud summast. 1. jaanuari 2016. a maksustatakse makstavad dividendid maksumääraga 20/80.

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

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

Seotud osapooled

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

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	11 160	11 160	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	11 160	11 160	0	0	
Muud nõuded	25 851	25 851	0	0	
Viitlaekumised	25 851	25 851	0	0	9
Kokku nõuded ja ettemaksed	37 011	37 011	0	0	

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	390	390	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	390	390	0	0	
Muud nõuded	20 841	20 841	0	0	
Viitlaekumised	20 841	20 841	0	0	9
Kokku nõuded ja ettemaksed	21 231	21 231	0	0	

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Tooraine ja materjal	6 817	4 253
Valmistoodang	98 515	89 665
Põllumajandus toodang	98 515	89 665
Kokku varud	105 332	93 918

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	6 225	685
Üksikisiku tulumaks	1 377	1 146
Sotsiaalmaks	2 442	1 712
Kohustuslik kogumispension	113	90
Töötuskindlustusmaksed	198	128
Intress	0	12
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	76	173
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10 431	3 946

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2014					
Soetusmaksumus	80 047	763 846	197 038	12 605	1 053 536
Akumuleeritud kulum	0	-158 652	-111 467	-1 013	-271 132
Jääkmaksumus	80 047	605 194	85 571	11 592	782 404
Ostud ja parendused	0	0	16 000	0	16 000
Amortisatsioonikulu	0	-16 269	-33 770	-2 451	-52 490
Müügid	0	0	-2 665	0	-2 665
31.12.2015					
Soetusmaksumus	80 047	763 846	193 053	12 605	1 049 551
Akumuleeritud kulum	0	-174 921	-127 917	-3 464	-306 302
Jääkmaksumus	80 047	588 925	65 136	9 141	743 249
Ostud ja parendused	0	28 286	7 888	1 250	37 424
Amortisatsioonikulu	0	-17 158	-27 214	-2 482	-46 854
31.12.2016					
Soetusmaksumus	80 047	792 132	192 852	13 855	1 078 886
Akumuleeritud kulum	0	-192 079	-147 042	-5 946	-345 067
Jääkmaksumus	80 047	600 053	45 810	7 909	733 819

Müüdud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2016	2015
Masinad ja seadmed	2 500	4 000
Muud masinad ja seadmed	2 500	4 000
Kokku	2 500	4 000

Lisa 6 Bioloogilised varad

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod

Käibevarad				Kokku
	Loomsed varad	Vili	Rohumaad	
31.12.2014	68 424	0	0	68 424
Soetused	2 120	0	0	2 120
Müügid	-102 667	0	0	-102 667
Juurdekasvust tingitud väärtuse suurenemine	55 583	30 112	0	85 695
Muud muutused	4 569	0	0	4 569
31.12.2015	28 029	30 112	0	58 141
Soetused	2 200	0	0	2 200
Müügid	-60 379	0	0	-60 379
Juurdekasvust tingitud väärtuse suurenemine	50 461	0	0	50 461
Muud muutused	6 372	-30 112	0	-23 740
31.12.2016	26 683	0	0	26 683
Põhivarad				Kokku
	Loomsed varad	Vili	Rohumaad	
31.12.2014	309 754	0	0	309 754
Müügid	-79 234	0	0	-79 234
Juurdekasvust tingitud väärtuse suurenemine	87 224	0	0	87 224
Muud muutused	2 064	0	0	2 064
31.12.2015	319 808	0	0	319 808
Müügid	-112 668	0	0	-112 668
Juurdekasvust tingitud väärtuse suurenemine	91 212	0	0	91 212
Muud muutused	5 014	0	0	5 014
31.12.2016	303 366	0	0	303 366

Soetusmaksumuse meetod

Põhivarad				Kokku
	Loomsed varad	Vili	Rohumaad	
31.12.2014				
Soetusmaksumus	0	0	78 651	78 651
Akumuleeritud kulum	0	0	0	0
Jääkmaksumus	0	0	78 651	78 651
Põllumajandusliku toodangu saamisest tulenev väärtuse vähenemine	0	0	-26 417	-26 417
Juurdekasvust tingitud väärtuse suurenemine	0	0	33 152	33 152
31.12.2015				
Soetusmaksumus	0	0	85 386	85 386
Akumuleeritud kulum	0	0	0	0
Jääkmaksumus	0	0	85 386	85 386
Põllumajandusliku toodangu saamisest tulenev väärtuse vähenemine	0	0	-28 292	-28 292
Juurdekasvust tingitud väärtuse suurenemine	0	0	2 474	2 474
31.12.2016				
Soetusmaksumus	0	0	59 568	59 568
Akumuleeritud kulum	0	0	0	0
Jääkmaksumus	0	0	59 568	59 568

Müüdnud bioloogilised varad põhivarade müügihindades		
	2016	2015
Loomsed varad	220 734	221 668
Vili	0	21 038
Kokku	220 734	242 706

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

Lisa 7 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
AGREENO AS	30 745	30 745			5%	EUR	31.12.2017	
Lühiajalised laenud kokku	30 745	30 745						
Pikaajalised laenud								
REBRUK AS	1 867 419	0	1 867 419	0	5%	EUR	31.12.2020	17
Pikaajalised laenud kokku	1 867 419	0	1 867 419	0				
Laenukohustised kokku	1 898 164	30 745	1 867 419	0				
	31.12.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
AGREENO AS	30 745	30 745			5%	EUR	31.12.2016	
Lühiajalised laenud kokku	30 745	30 745						
Pikaajalised laenud								
AS REBRUK	1 708 179	0	1 708 179	0	5%	EUR	31.12.2017	17
Pikaajalised laenud kokku	1 708 179	0	1 708 179	0				
Laenukohustised kokku	1 738 924	30 745	1 708 179	0				

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	55 724	55 724	0	0	
Võlad töövõtjatele	12 457	12 457	0	0	
Maksuvõlad	10 431	10 431	0	0	4
Muud võlad	459 829	459 829	0	0	
Intressivõlad	459 829	459 829	0	0	17
Kokku võlad ja ettemaksed	538 441	538 441	0	0	

	31.12.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	131 068	131 068	0	0	
Võlad töövõtjatele	9 615	9 615	0	0	
Maksuvõlad	3 946	3 946	0	0	4
Muud võlad	372 804	372 804	0	0	
Intressivõlad	372 804	372 804	0	0	17
Kokku võlad ja ettemaksed	517 433	517 433	0	0	

Täiendav informatsioon kohustuste kohta seotud osapoolte ees on toodud lisas 17.

Lisa 9 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

Varad bruto soetusmaksumuses

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

	31.12.2015	Saadud	Tulu	31.12.2016
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks				
Ühtne pindalatoetus	0	26 067	-26 067	0
Rohestamise otsetoetus	0	10 640	-10 640	0
Keskkonnasõbraliku majandamise toetus	-8 668	8 668	-10 330	-10 330
Loomade heaolu toetus	-12 173	12 173	-15 521	-15 521
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	-20 841	57 548	-62 558	-25 851
Kokku sihtfinantseerimine	-20 841	57 548	-62 558	-25 851

Lisa 10 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Osakapital	2 569	2 569
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 11 Müügitulu

(eurodes)

	2016	2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	220 734	244 442
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	220 734	244 442
Kokku müügitulu	220 734	244 442
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Veised	220 734	221 668
Vilja müük	0	21 038
Muu tulu	0	1 736
Kokku müügitulu	220 734	244 442

Lisa 12 Muud äritulud

(eurodes)

	2016	2015
Kasum materiaalsete põhivarade müügist	2 500	0
Põllumajandusloomade heaolu toetus	15 521	12 173
Ühtne pindalatoetus	26 067	36 981
Keskkonnasõbraliku majandamise toetus	10 330	8 668
Rohestamise toetus	10 640	0
Muud	84	1 335
Kokku muud äritulud	65 142	59 157

Lisa 13 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2016	2015
Tooraine ja materjal	47 576	67 402
Energia	25 133	33 490
Elektrienergia	5 156	4 124
Kütus	19 977	29 366
Alltöövõtutööd	71 070	89 796
Transpordikulud	1 036	1 135
Maarent	18 773	0
Üür ja rent	14 865	21 880
Ostusöödad	26 149	31 395
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	204 602	245 098

Lisa 14 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2016	2015
Maarent	0	21 651
Energia	0	144
Kütus	0	144
Mitmesugused bürookulud	3 134	4 235
Lähetuskulud	914	0
Riiklikud ja kohalikud maksud	4 494	1 934
Audiitorteenus	1 400	1 400
Muud	9 261	9 853
Kokku mitmesugused tegevuskulud	19 203	39 217

Lisa 15 Tööjõukulud

(eurodes)

	2016	2015
Palgakulu	72 180	76 363
Sotsiaalmaksud	22 871	24 205
Kokku tööjõukulud	95 051	100 568
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	6	6

Lisa 16 Muud ärikulud

(eurodes)

	2016	2015
Trahvid, viivised ja hüvitised	-77	1 688
Kokku muud ärikulud	-77	1 688

Lisa 17 Seotud osapooled

(eurodes)

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

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2016		31.12.2015	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Emaettevõtja	0	2 321 895	0	2 085 894
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	0	19 835	0	25 256

2016	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksud	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Emaettevõtja					
AS REBRUK	229 332	70 092	5%	EUR	2020

Ostud ja müügid

	2016		2015	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Emaettevõtja	104 707	0	90 094	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	1 418	0	15 992	0

Lisa 18 Majandustegevuse jätkuvus

Seisuga 31. detsember 2016 on ettevõtte omakapital -1 174 545 eurot. Lühiajalised kohustused ületasid käibevara 404 tuhande euro võrra. Juhtkonna hinnangul ei tekita negatiivne käibekapital ettevõttele majandusraskusi 2017. aastal, kuna vastavalt rahavoogude prognoosile suudab ettevõtte katta kõik lühiajalised kohustused. Emaettevõtte AS Rebruk on valmis majandusraskuste korral ettevõtet viivitamatult finantsiliselt toetama ja tegema lisainvesteeringuid ettevõtte majandustegevuse jätkuvuse tagamiseks.

Lisa 19 Tagatised

Osaühingul Virika Farm pangalaenu kohustust ei ole, kuid on seatud hüpoteegid maatulundusmaadele: Kuresoo, Otti, Kahu, Kase, Uus- Tohvre, Uus- Pärna ja Virika tööstushoonele. Sama kehtis ka aastal 2015.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 23.02.2017

Osaühing Virika Farm (registrikood: 10958750) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
PEETER LODI	Juhatuse liige	23.02.2017

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Osaühing Virika Farm osanikele

Märkusega arvamus

Oleme auditeerinud Osaühing Virika Farm (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2016 ning kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisa, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates, välja arvatud meie aruande osas „Märkusega arvamuse alus“ kirjeldatud asjaolu võimalikud mõjud, kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistel osades õiglaselt Osaühing Virika Farm finantsseisundit seisuga 31. detsember 2016 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Märkusega arvamuse alus

Osaühing Virika Farm bilansis on seisuga 31. detsember 2016 kajastatud ehitised bilansilises väärtuses 600 tuh. eurot, mille kaetava väärtuse kohta me ei saanud auditi käigus tõendusmaterjali. Kuna tegemist on spetsiifilise varaga, siis võib ehitiste kaetav väärtus olla madalam vara bilansilisest väärtusest. Raamatupidamise aastaaruandes ei kajastu nimetatud ebakindlusega seotud võimalikud parandused.

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiiga“. Me oleme ettevõtte sõltumatud kooskõlas kutsete arvestuseksperdi eetikakoodeksiga (Eesti) (eetikakoodeks (EE)), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt eetikakoodeksi (EE) nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie märkusega arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeauditiitori aruannet.

Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon oluliselt lahknab raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

Tegevuse jätkuvusega seotud oluline ebakindlus

Tegemata märkust meie arvamuses, juhime tähelepanu asjaolule, et Osaühing Virika Farm omakapital on seisuga 31. detsember 2016 negatiivne ja ei vasta Äriseadustiku nõuetele ning lühiajalised kohustused ületavad käibevarasid 399 tuh. euro võrra. Need tingimused annavad märku olulise ebakindluse esinemisest, mis võib tekitada märkimisväärselt kahtlust Osaühing Virika Farm suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Lisas 18 on kirjeldatud, et emattevõtte AS Rebruk antud kirjalikus lubaduses on emattevõtte nõus finantseerima Osaühing Virika Farm tegevust ulatuses, mis tagab ettevõtte tegevuse jätkuvuse ja omakapitali vastavuse Äriseadustiku nõuetele.

Juhtkonna kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Vandeauditiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärselt kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditiitori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeauditiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärsuste puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/digitaalselt allkirjastatud/

Kaire Metsoja

Vandeauditiitori number 410

OÜ Audiitorbüroo RKT

Audiitorettevõtja tegevusloa number 72

Kitsas 8, Tartu linn, Tartu maakond, 51003

28. veebruar 2017

Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing Virika Farm (registrikood: 10958750) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KAIRE METSOJA	Vandeaudiitor	28.02.2017

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-1 225 004
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-234 946
Kokku	-1 459 950
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-1 169 535
Kokku	-1 169 535

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-1 225 004
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-234 946
Kokku	-1 459 950

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu veislaste ja pühvlikasvatus	01421	220734	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 3852429
Faks	+372 3852307
E-posti aadress	leili@rebruk.ee