

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2017

aruandeaasta lõpp: 31.12.2017

ärinimi: Osaühing Dagobert

registrikood: 10113082

talu nimi: Toomihkli talu

küla: Emumäe küla

vald: Väike-Maarja vald

maakond: Lääne-Viru maakond

postisihnumber: 46302

telefon: +372 5023443

e-posti aadress: meelis.mitt@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Materiaalsed põhivarad	8
Lisa 3 Kapitalirent	8
Lisa 4 Laenukohustised	9
Lisa 5 Tingimuslikud kohustised ja varad	10
Lisa 6 Müügitulu	10
Lisa 7 Tööjõukulud	10
Lisa 8 Seotud osapooled	10
Aruande allkirjad	12

Tegevusaruanne

Osaühing Dagobert on asutatud 1996. aastal ning tegeleb põllumajanduse ja taluturismiga.

2017. aastal sai osaühingu müügitulu 38 tuhat eurot (2016: 17 tuhat eurot). Müügitulust 52% saadi teraviljakasvatusest, 44% metsandusest ja 4% majutusteenuse pakkumisest. Majandusaasta lõppes kasumiga. Võrreldes eelnenud aastaga müügitulu suurenes põllumajanduse osas ja vähenes majutusteenuse osas ning lisandus müügitulu metsandusest.

Osaühing rakendab põllumajandustootmises keskkonnasäästliku majandamise põhimõtteid, väetisi ja taimekaitsevahendeid kasutatakse vähe. Osaühingus on tori tõugu hobune, keda kasutatakse nii rohumaa karjatamisel kui mitmesugustel turistide teenindamisega seotud tegevustel.

Aastal 2018. on osaühingul kavas senist tegevust jätkata, sh tulu metsandusest. Olulisi investeeringuid plaanis ei ole. Eesmärgiks on seatud toodangu kvaliteedi tõstmine ja saagikuse suurendamine.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	8 209	5 791	
Nõuded ja ettemaksed	4 071	4 961	
Varud	542	3 494	
Bioloogilised varad	4 893	5 355	
Kokku käibevarad	17 715	19 601	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	51	51	
Materiaalsed põhivarad	181 684	187 707	2
Bioloogilised varad	18 000	19 333	
Kokku põhivarad	199 735	207 091	
Kokku varad	217 450	226 692	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	10 978	12 346	4
Võlad ja ettemaksed	10 243	10 649	
Kokku lühiajalised kohustised	21 221	22 995	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	145 933	155 578	4
Kokku pikaajalised kohustised	145 933	155 578	
Kokku kohustised	167 154	178 573	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	7 500	7 500	
Kohustuslik reservkapital	750	750	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	39 869	39 611	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 177	258	
Kokku omakapital	50 296	48 119	
Kokku kohustised ja omakapital	217 450	226 692	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Müügitulu	38 155	16 577	6
Muud äritulud	16 262	13 488	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-41 834	-18 883	
Mitmesugused tegevuskulud	-1 268	-451	
Tööjõukulud	0	-1 786	7
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-8 800	-8 261	
Muud ärikulud	0	-5	
Ärikasum (kahjum)	2 515	679	
Intressikulud	-338	-421	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 177	258	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 177	258	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Osaühing Dagobert raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtuvalt Eesti finantsaruandluse standardsit. Osaühingu arvestus- ja esitusvaluuta on euro. Aastaaruande koostamisel on kasutatud raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1.

Finantsvarad

Osaühingul on järgmised finantsvarad: raha, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded. Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstava tasu õiglane väärtus. Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval. Raha, nõuded ostjatele ja muud nõuded (viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitul, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui osaühing kaotab õiguse antud finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või annab kolmandale osapoolale üle antud finantsvarast tulenevad rahavood ja enamiku antud finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Raha

Raha ja selle ekvivalendid kajastavad pangakontode jääke.

Nõuded ja ettemaksud

Lühiajalisi nõudeid kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil, st. nende nüüdiseväärtuses, millest arvatakse maha ebatõenäoliselt laekuvad summad.

Varud

Tooraine, materjal ning ostetud kaubad müügiks võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast, mittetagastatavatest maksudest ja soetamisega seotud veo- ning teistest otsestest väljaminekutest, millest on maha arvatud hinnaalandid. Valmistoodang ja lõpetamata toodang võetakse arvele tootmisomahinnas, milles peale otseste tootmiskulude sisalduvad veel konkreetse toodangu valmistamisega seotud kaudsed kulud, milleta varud ei oleks praeguses olukorras ja koguses. Varud on hinnatud lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Neto realiseerimisväärtus on hinnanguline müügihind, millest on maha arvatud hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügivalmidusse viimiseks ja müügi sooritamiseks.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varude arvestamisel kasutatakse FIFO või individuaalse hindamise meetodit.

Bioloogilised varad

Bioloogilisi varasid kajastatakse nii esmasel arvelevõtmisel kui ka järgnevatel bilansipäevadel nende õiglases väärtuses, millest on maha arvatud hinnangulised müügikulutused. Bioloogilist vara, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, kajastatakse soetusmaksumuses. Bioloogilise vara arvelevõtmisest ja hilisemast õiglase väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Olenevalt kasutuseesmärgist kajastatakse bioloogilist vara kas käibe- või põhivarana. Käibevarana kajastatakse edasimüügiks mõeldud bioloogilist vara ja talviljakulve. Põhivarana kajastatakse bioloogilist vara, mille eesmärgiks on põllumajandusliku toodangu saamine.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Osaühing loeb põhivaraks olulise maksumusega varaobjekte kasuliku tööeaga üle ühe aasta (v.a. maa, mis loetakse põhivaraks sõltumata maksumusest). Mitteolulise soetusmaksumuse või lühema kasuliku elueaga objektid kantakse kulusse kasutuselevõtul. Põhivara võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast, mittetagastatavatest maksudest ja muudest põhivara kasutuselevõttuga otseselt seonduvatest väljaminekutest. Materiaalne põhivara kajastatakse bilansis soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ning võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kulumi arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit, kuluminorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Bioloogiline põhivara kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 640**Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)**

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Põllumajandustehnika	10-30
Hooned ja rajatised	20
Muud põhivarad	5-10

Rendid

Kapitalirendina kajastatakse selliseid renditehinguid, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Ülejäänud renditehinguid käsitletakse kasutusrendina. Osaühing rentnikuna kajastab rendi jõustumisel kapitalirendi oma bilansis vara ja kohustisena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksете miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks ja kohustise jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile nii, et intressimäär oleks igal ajahetkel rendiperioodi jooksul kohustise jääkväärtuse suhtes sama. Finantskulud kajastatakse üldjuhul tekkepõhiselt kasumiaruandes.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad tarnijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluv summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustistelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit. Finantskohustis eemaldatakse bilansist siis, kui see on kas rahuldatud, lõpetatud või aegunud. Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või osaühingul pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva.

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimine on kohalike, riiklike või rahvusvaheliste valitsuse-, valitsusasutuste või muude sarnaste organisatsioonide poolne abi, mida teostatakse osaühingule teatud ressursside üleandmise kaudu ning mille saamiseks peab osaühingu äritegevus vastama teatud kindlaks määratud kriteeriumitele.

Sihtfinantseerimist ei kajastata tuluna enne, kui eksisteerib piisav kindlus, et:

- osaühing vastab sihtfinantseerimisega seotud tingimustele ja
- sihtfinantseerimine leiab aset

Sihtfinantseerimist kajastatakse tuluna nendes perioodides, mil leiavad aset kulud, mille kompenseerimiseks sihtfinantseerimine on mõeldud. Varade sihtfinantseerimise kajastamisel rakendab osaühing netomeetodit, mille kohaselt soetatud vara võetakse bilansis arvele tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud varade soetamise toetuseks saadud sihtfinantseerimise summa. Soetatud vara amortiseeritakse kulusse tema kasuliku eluea jooksul. Tegevuskulude sihtfinantseerimise kajastamisel rakendab osaühing brutomeetodit, mille kohaselt kompenseeritavat kulu ja saadud toetust kajastatakse kasumiaruandes eraldi.

Tulud

Müügitulu kajastatakse tekkepõhiselt saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, st. müüdud kaupade ja osutatud teenuste eest saadavates summas, millest on maha arvestatud hinnaalandid ja tagastatud kaubad. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised kauba omamisega seotud riskid ja hüved on ostjale üle läinud, müügist saadava tasu laekumine on tõenäoline ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav. Teenuse müügitulu kajastatakse teenuse osutamise perioodil, kui teenuse osutamise eest saadava tasu laekumine on tõenäoline ning müügitulu ja teenuse osutamisega seotud kulu on usaldusväärselt määratav. Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt.

Maksustamine

Eesti Vabariigis maksustatakse tulumaksuga määras 20/80 kõik netodividendid. Bilansis ei kajastu potentsiaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Info nimetatud tulumaksukohustuse maksimaalse võimaliku suuruse kohta on toodud omakapitali liikumiste aruandes. Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse tulumakskuluna kasumiaruandes dividendide väljakuulutamise perioodil.

Lisa 2 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

	Maa	Ehitised	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
31.12.2015									
Soetusmaksumus	25 992	52 643	148 734	148 734	3 704	2 024	328	2 352	233 425
Akumuleeritud kulum	0	-9 569	-32 119	-32 119	-1 878	0	0	0	-43 566
Jääkmaksumus	25 992	43 074	116 615	116 615	1 826	2 024	328	2 352	189 859
Ostud ja parendused	0	0	6 110	6 110	0	0	0	0	6 110
Amortisatsioonikulu	0	-2 754	-5 041	-5 041	-467	0	0	0	-8 262
31.12.2016									
Soetusmaksumus	25 992	52 643	154 844	154 844	3 704	2 024	328	2 352	239 535
Akumuleeritud kulum	0	-12 323	-37 160	-37 160	-2 345	0	0	0	-51 828
Jääkmaksumus	25 992	40 320	117 684	117 684	1 359	2 024	328	2 352	187 707
Ostud ja parendused	0	0	2 776	2 776	0	0	0	0	2 776
Amortisatsioonikulu	0	-2 753	-5 772	-5 772	-274	0	0	0	-8 799
31.12.2017									
Soetusmaksumus	25 992	52 643	157 620	157 620	3 704	2 024	328	2 352	242 311
Akumuleeritud kulum	0	-15 076	-42 932	-42 932	-2 619	0	0	0	-60 627
Jääkmaksumus	25 992	37 567	114 688	114 688	1 085	2 024	328	2 352	181 684

Lisa 3 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2017	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Kapitalirendikohustised kokku	42 993	10 852	32 141	0
	31.12.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Kapitalirendikohustised kokku	55 211	12 218	42 993	0

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2017	31.12.2016
Masinad ja seadmed	81 636	91 924
Kokku	81 636	91 924

Kapitalirendi leping põllumajandustehnika soetamiseks on sõlmitud EUR vääringus intressimääraga 3K Euribor + marginaal 0,49%. Lepingu lõpptähtaeg on 07/2020.

Lisa 4 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Pikaajalised laenud	110 423	0	110 423	0	EUR	0%	15.03.2019
Pikaajaline järelmaks	3 495	126	640	2 729	EUR	5%	31.12.2050
Pikaajalised laenud kokku	113 918	126	111 063	2 729			
Kapitalirendikohustised kokku	42 993	10 852	32 141	0			
Laenukohustised kokku	156 911	10 978	143 204	2 729			
	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Pikaajalised laenud	108 303	0	108 303	0	0%	EUR	15.03.2018
Pikaajaline järelmaks	4 410	128	640	3 642	5%	EUR	31.12.2050
Pikaajalised laenud kokku	112 713	128	108 943	3 642			
Kapitalirendikohustised kokku	55 211	12 218	42 993	0			
Laenukohustised kokku	167 924	12 346	151 936	3 642			

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2017	31.12.2016
Masinad ja seadmed	81 636	91 924
Kokku	81 636	91 924

Lisa 5 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	42 046	39 869
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	10 512	9 967
Kokku tingimuslikud kohustised	52 558	49 836

Lisa 6 Müügitulu

(eurodes)

	2017	2016
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	38 155	16 577
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	38 155	16 577
Kokku müügitulu	38 155	16 577
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Teraviljakasvatus	19 798	11 414
Majutusteenused	1 548	5 163
Metsakasvatus	16 809	0
Kokku müügitulu	38 155	16 577

Lisa 7 Tööjõukulud

(eurodes)

	2017	2016
Palgakulu	0	1 153
Sotsiaalmaksud	0	633
Kokku tööjõukulud	0	1 786
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	0	1

Lisa 8 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2017	31.12.2016
	Kohustised	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	105 423	90 659

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2017	2016
Arvestatud tasu	0	328

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2018

Osaühing Dagobert (registrikood: 10113082) 01.01.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MEELIS MITT	Juhatuse liige	30.06.2018

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	39 869
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 177
Kokku	42 046
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	42 046
Kokku	42 046

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Teravilja- (v.a riis) ja kaunviljakasvatus; õlitaimeseemnete kasvatus	01111	19798	51.89%	Jah
Metsakasvatus ja muud metsamajanduse tegevusalad	02101	16809	44.05%	Ei
Puhkeküla ja puhkelaager	55203	1548	4.06%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Meelis Mitt	37603150320	Eesti	7500 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5023443
E-posti aadress	meelis.mitt@gmail.com