

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2019

aruandeaasta lõpp: 31.12.2019

ärinimi: VAKLAK Osaühing

registrikood: 11666819

tänava/talu nimi, Keskuse/1
maja ja korteri number:

küla: Mäo küla

vald: Paide linn

maakond: Järva maakond

postisihthumber: 72751

telefon: +372 3851529

e-posti aadress: info@vaklak.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Konsolideeritud bilanss	4
Konsolideeritud kasumiaruanne	6
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	7
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	13
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	14
Lisa 4 Varud	15
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	15
Lisa 6 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	15
Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	16
Lisa 8 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	16
Lisa 9 Muud nõuded	18
Lisa 10 Kinnisvarainvesteeringud	19
Lisa 11 Materiaalsed põhivarad	20
Lisa 12 Bioloogilised varad	21
Lisa 13 Immateriaalsed põhivarad	23
Lisa 14 Kapitalirent	23
Lisa 15 Kasutusrent	24
Lisa 16 Laenukohustised	25
Lisa 17 Võlad ja ettemaksed	26
Lisa 18 Tingimuslikud kohustised ja varad	27
Lisa 19 Sihtfinantseerimine	27
Lisa 20 Müügitulu	29
Lisa 21 Muud äritulud	29
Lisa 22 Kaubad, toore, materjal ja teenused	30
Lisa 23 Mitmesugused tegevuskulud	30
Lisa 24 Tööjõukulud	31
Lisa 25 Intressikulud	31
Lisa 26 Intressitulud	31
Lisa 27 Seotud osapooled	31
Lisa 28 Sündmused pärast aruandekuupäeva	32
Lisa 29 Konsolideerimata bilanss	33
Lisa 30 Konsolideerimata kasumiaruanne	34
Lisa 31 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	35
Lisa 32 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	36
Aruande allkirjad	37
Vandeaudiitori aruanne	38

Tegevusaruanne

Vaklak OÜ on asutatud 08.06.2009. aastal ja on 100% väliskapitalil põhinev ettevõtte.

Osaühingu majandustegevuseks on tütarettevõtjate haldamine.

Vaklak osaühingu osalused tütar- ja sidusettevõtjates:

Emaettevõtja: Vaklak OÜ

Tütarettevõtjad: Mäe PÜ, Rebruk Farm OÜ, Aaspere Agro OÜ, Tammsaare OÜ, Nordwinter OÜ, Peetri Põld ja Piim AS, Torma POÜ.

Sidusettevõtjad: AdaHold OÜ, RistiHold OÜ, Friestein OÜ, Turvinvesteeringud OÜ

Sidusettevõtjate tütarettevõtjad: Adavere Agro AS, Risti Agro AS, Koigi OÜ, Aravete Agro AS,

Sidusettevõtjate tütarettevõtja tütarettevõtjad: Adavere Bensiin AS, Arme Turvas OÜ.

2011.aastal omandati 49 %-line osalus AdaHold OÜ-st ja RistiHold OÜ-st.

2012.aastal omandati 49 %-line osalus Friestein OÜ-st ja Turvinvesteeringud OÜ-st.

2015.aastal soetati 100 %-line osalus Peetri Põld ja Piim AS-st ja Nordwinter OÜ-st ning 70,27% osalust Tammsaare OÜ-st.

2017.aastal soetati 100 %-line osalus Torma POÜ-st.

2019.aastal omandati täiendavalt 11.12%-line osalus Tammsaare OÜ-st, Kokku 81,39%

Osaühingu Vaklak tütar- ja sidusettevõtjate majandustegevuseks on põllumajandus.

Osaühingu Vaklak 2019 aastal müügitulu oli 682 793 eurot.

Vaklak OÜ 2019a majandustulemuseks oli kahjum -951 565 eurot, 2018.a.majandustulemuseks oli kahjum -64 787 eurot.

Osaühingul oli 2019 aastal 7 töötajat.

Emaettevõtja finantssuhtarvud	2019	2018
Maksevõime (käibevara/lühiajalised kohustused)	50,83	48,97
Võlakordaja (kohustused/omakapital)	5,11	4,61

Kontserni müügitulu 2019 aastal oli 13 650 tuhat eurot, 2018 aastal 11 367 tuhat eurot.

Kontserni kahjum 2019 aastal oli -40 958 eurot, 2018 aastal oli kahjum -404 326 eurot.

Kontserni finantssuhtarvud	2019	2018
Maksevõime (käibevara / lühiajalised kohustused)	4,00	3,06
Likviidsuskordaja (käibevara-varud / lühiajalised kohustused)	2,72	1,98
Käiberentaablus (kasum / müügitulu*100)	-0,30	-2,31
Võlakordaja (kohustused / omakapital)	4,34	4,36

Ajavahemikul 12. märtsist kuni 17. maini 2020 kehtis Eestis koroonaviiruse COVID-19 laialdase leviku tõttu eriolukord. Eriolukorrast tingitud ebamäärasuse mõju majandusele on ebaselge. Juhtkond eeldab, et nimetatud asjaolust tulenevalt ei ole vajadust 2019. a. aastaaruannet korrigeerida ning tegevus jätkub järgmise 12 kuu jooksul (Lisa 28).

Margus Muld
Juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	4 023 953	3 108 244	2
Nõuded ja ettemaksed	2 714 223	2 340 042	3
Varud	3 643 072	3 396 702	4
Bioloogilised varad	1 023 493	812 764	12
Kokku käibevarad	11 404 741	9 657 752	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	1 229 450	1 229 450	6,8
Nõuded ja ettemaksed	27 022 918	27 106 422	3
Kinnisvarainvesteeringud	2 848 992	2 848 992	10
Materiaalsed põhivarad	33 599 878	34 786 255	11
Bioloogilised varad	3 921 421	3 893 936	12
Immateriaalsed põhivarad	1 437 445	1 810 050	13
Kokku põhivarad	70 060 104	71 675 105	
Kokku varad	81 464 845	81 332 857	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	1 062 288	1 536 456	16
Võlad ja ettemaksed	1 295 096	1 123 199	17
Sihtfinantseerimine	497 256	497 256	19
Kokku lühiajalised kohustised	2 854 640	3 156 911	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	63 361 762	62 860 140	16
Kokku pikaajalised kohustised	63 361 762	62 860 140	
Kokku kohustised	66 216 402	66 017 051	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	10 225	10 225	
Ülekurss	8 042 331	8 042 331	
Kohustuslik reservkapital	1 023	1 023	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	6 636 851	6 756 537	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-40 958	-404 326	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	14 649 472	14 405 790	
Vähemususalus	598 971	910 016	
Kokku omakapital	15 248 443	15 315 806	

Kokku kohustised ja omakapital	81 464 845	81 332 857	
--------------------------------	------------	------------	--

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2019	2018	Lisa nr
Müügitulu	13 650 353	11 366 840	20
Muud äritulud	2 960 753	3 099 394	21
Põllumajandusliku toodangu varude jääkide muutus	-233 546	-706 825	
Kasum (kahjum) bioloogilistelt varadelt	200 990	263 026	
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	1 401	-3 022	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-9 012 786	-7 719 325	22
Mitmesugused tegevuskulud	-502 192	-419 195	23
Tööjõukulud	-3 190 544	-2 887 672	24
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-2 689 977	-2 605 324	
Muud ärikulud	-29 761	-89 845	
Ärikasum (kahjum)	1 154 691	298 052	
Intressitulud	539 740	685 711	26
Intressikulud	-1 736 229	-1 246 179	25
Muud finantstulud ja -kulud	2 778	193	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-39 020	-262 223	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-39 020	-262 223	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	-40 958	-404 326	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	1 938	142 103	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2019	2018	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	1 154 691	298 052	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	2 689 977	2 605 323	11,13
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-106 477	19 755	
Muud korrigeerimised	-218 395	-877 446	
Kokku korrigeerimised	2 365 105	1 747 632	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-308 542	207 887	
Varude muutus	-246 370	653 841	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	195 613	-253 261	
Laekunud intressid	7	6	
Kokku rahavood äritegevusest	3 160 504	2 654 157	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-2 473 651	-1 295 104	
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	1 462 841	339 920	
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-28 343	0	
Antud laenud	-331 000	-1 138 800	
Antud laenude tagasimaksed	374 528	65 314	
Laekunud intressid	474 405	323 455	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-521 220	-1 705 215	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	0	1 635 000	
Saadud laenude tagasimaksed	-1 112 973	-373 572	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-562 355	-1 099 059	
Makstud intressid	-48 247	-78 767	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-1 723 575	83 602	
Kokku rahavood	915 709	1 032 544	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	3 108 244	2 075 700	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	915 709	1 032 544	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	4 023 953	3 108 244	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

						Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital				Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2017	10 225	8 042 331	1 023	6 571 256	767 914	15 392 749
Aruandeaasta kasum (kahjum)				-404 326	142 102	-262 224
31.12.2018	10 225	8 042 331	1 023	6 166 930	910 016	15 130 525
Vigade parandamise mõju				185 281		185 281
Korrigeeritud saldo 31.12.2018	10 225	8 042 331	1 023	6 352 211	910 016	15 315 806
Aruandeaasta kasum (kahjum)				-40 958	1 938	-39 020
Muud muutused omakapitalis				284 640	-312 983	-28 343
31.12.2019	10 225	8 042 331	1 023	6 595 893	598 971	15 248 443

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Vaklak OÜ 2019. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Finantsaruandluse standardiga, mille põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad EV Raamatupidamise Toimkonna 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 Vaklak OÜ kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisa 2 toodud kasumiaruande skeemi nr.1 alusel, mida on täiendatud bioloogilise vara arvestusest tuleneva lisainfoga.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Vaklak OÜ on koostanud täismahus väikeettevõtte raamatupidamise aastaaruande.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Seoses metsa varude ümber hindamisega Rebruk Farm OÜ bilansis suurenes bioloogiliste varade saldo seisuga 31.12.2018.a. 185 281 eurot ning samuti suurenes eelmiste perioodide jaotamata kasum.

Konsolideeritud aruande koostamine

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

Vajadusel on tütarvõtte arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks kontserni arvestuspõhimõtetele.

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

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 laenud ning 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 õiglases 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 üllikviidsetesse 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 emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui kontsern omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevus- 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 õiglasest väärtusest 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.

Juhul, kui tütarettevõtte müüakse aruandeperioodi jooksul, kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes müüdud tütarettevõtte tulusid ja kulusid kuni müügikuupäevani. Vahet müügihinna ja tütarettevõtte netovara bilansilise väärtuse vahel kontserni bilansis (kaasa arvatud firmaväärtus) müügikuupäeva seisuga kajastatakse kasumi/kahjumina tütarettevõtte müügist. Juhul, kui tütarettevõtte osalisel müügil väheneb kontserni kontroll ettevõtte üle alla 50%, kuid mõju ettevõtte üle ei kao täielikult, lõpetatakse alates müügikuupäevast ettevõtte konsolideerimine ning kajastatakse järeljäänud osa tütarettevõtte varades, kohustustes ning firmaväärtuses kas sidusettevõtteks, ühisettevõtteks või muu finantsinvesteeringuna. Allesjääva investeeringu osa bilansilist väärtust müügikuupäeval loetakse tema uueks soetusmaksumuseks.

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 aktsiatest või osadest.

Emaettevõtte konsolideerimata aruandes, kes koostab konsolideerimata aruandele lisaks konsolideeritud aruande, kajastatakse sidusettevõtte soetusmaksumuse meetodil. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses.

Hiljem korrigeeritakse soetusmaksumust vajadusel investeeringu väärtuselangusest tulenevate allahindlustega. Igal bilansipäeval tuleb hinnata, kas on indikatsioone, et investeeringu kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse või mitte.

Nõuded ja ettemaksed

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 mittekinnipidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma on vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahel, kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Varud

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

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid. Varude tootmiskulutused sisaldavad nii otseselt toodetega seotud kulutusi (tooraine ja materjalide ning pakkematerjali maksumus, lõpetamata toodangu ladustamisega seotud vältimatud kulutused, tööliste palgad) kui ka proportsionaalset osa tootmise üldkuludest (tootmishoonete ja -seadmete amortisatsioon, remondikulu, tootmisega seotud juhtkonna palgad).

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Varude kuluks kandmisel on kasutatud kaalutud keskmise hinna 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 kasutamiseks tulevikus majanduslikku kasu; ning vara õiglane väärtus või soetusmaksumus on usaldusväärselt hinnatav.

Tarbitavate varade hulgas kajastatakse pullvasikaid ja mahakülvatud talivilja kulusid ja rohumaad 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 õiglasest väärtusest, millest on maha arvatud hinnangulised müügiikulutused v.a. sellised bioloogilised varad, mille õiglast väärtust ei saa usaldusväärselt hinnata.

Sellisteks varadeks on loomsed varad ning bilansis kajastatavad järgmise aasta taliteravilja ja rohumaade kulud.

Tarbitavaid bioloogilisi varasid kajastatakse bilansis käibevarana ja tootvaid bioloogilisi varasid põhivarana.

Bioloogilise vara õiglase väärtuse muutustest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes eraldi kirjel "Kasum (kahjum) bioloogilistelt varadelt"

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna kajastatakse kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida ettevõtte hoiab (kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna) eelkõige renditulu teenimise või väärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (s.o. notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud). Edasipidi kajastatakse kõiki kinnisvarainvesteeringuid, mille õiglast väärtust on võimalik mõistliku kulu ja pingutusega määrata, õiglase väärtuse meetodil. Kui see ei ole nii võimalik, siis soetusmaksumuse meetodil analoogiliselt materiaalse põhivaraga.

Õiglase väärtuse muutused kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes kirjetel "Muud äritulud või ärikulud"

Kinnisvarainvesteeringu kajastamine bilansis lõpetatakse objekti võõrandamise või kasutusest eemaldamise korral, kui varast ei teki eeldatavasti tulevast majanduslikku kasu. Kinnisvarainvesteeringu kajastamise lõpetamisest tekkinud kasum või kahjum kajastatakse lõpetamise perioodi kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Kui kinnisvaraobjekti kasutamise eesmärk muutub, klassifitseeritakse vara bilansis ümber. Alates muutuse toimumise kuupäevast rakendatakse objekti suhtes selle vararühma arvestuspõhimõtteid, kuhu objekt on üle kantud.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1600 eurost.

Materiaalne põhivara võetakse algselt 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 akumuleeritud 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. Juhul kui materiaalse põhivara objektile vahetatakse välja mõni komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele juhul, kui see vastab materiaalse põhivara mõistele ja vara bilansis kajastamise kriteeriumitele. Asendatav komponent kantakse bilansist maha isegi juhul, kui see ei olnud eelnevalt eraldi komponendina arvel. Juhul kui asendatava komponendi algne soetusmaksumus (ja sellest tulenevalt tänane bilansiline jääkmaksumus) ei ole teada, võib seda hinnata, lähtudes antud komponendi tänasest soetusmaksumusest, arvestades maha hinnangulise kulumi.

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.

Laenude intressikuludid põhivara soetusmaksumuses ei kapitaliseerita, kuigi juhendi järgi on lubatud kapitaliseerida.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Määramata kasuliku elueaga immateriaalsete põhivarade (s.h. firmaväärtus) puhul kontrollitakse kord aastas vara väärtuse langust, võrreldes vara bilansilist maksumust kaetava väärtusega.

Piiramata kasutuseaga materiaalse põhivara (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid, raamatud) ning amortiseeritavate varade puhul hinnatakse vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega.

Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas, mille võrra vara bilansiline maksumus ületab selle kaetava väärtuse. Vara kaetav väärtus on vara õiglase väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused, või selle kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil hinnatakse kaetavat väärtust kas üksiku varaobjekti või väikseima võimaliku varade grupi kohta, mille jaoks on võimalik rahavoogusid eristada (cash generating unit).

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.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1600

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Maa	Piiramatu eluiga
Hooned, rajatised	10-30
Masinad ja seadmed	4-10

Muu inventar	3-10
--------------	------

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 rendimaksete 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.

Finantskohustised

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 kuuluv 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 kohustised

Kontsern kajastab oma bilansis eraldise juhul kui:

- a) ettevõtte lasub enne bilansipäeva toimunud kohustuvast sündmusest tulenevalt juriidiline või faktiline kohustus;
- b) kohustuse realiseerumine on tõenäoline; ja
- c) 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

Põllumajandusliku tootmise sihtfinantseerimine on sihtfinantseerimine, mis on suunatud bioloogiliste varade (nt loomad, linnud, vili jne) tootmisega seotud kulude kompenseerimiseks.

Varade sihtfinantseerimine on sihtfinantseerimine, mille põhitingimuseks on, et seda saav ettevõtte peab kas ostma, ehitama või muul viisil soetama teatud põhivara. Varade sihtfinantseerimine võib endas sisaldada täiendavaid tingimusi nagu näiteks põhivara soetamise ajagraafik, soetatava põhivara liik, tema asukoht ning hoidmise periood.

Põllumajandusliku tootmise sihtfinantseerimist ei kajastata tuluna enne, kui:

- (a) ettevõtte on täitnud sihtfinantseerimisega seotud sisulised tingimused; ja
- (b) sihtfinantseerimise laekumine on praktiliselt kindel.

Sihtfinantseerimise abil soetatud vara võetakse kontserni bilansis arvele tema soetusmaksumuses. Põllumajandusliku tootmise sihtfinantseerimistoetus kuulub täies ulatuses tagastamisele, juhul kui ettevõtte ei täida 3-5 aasta jooksul toetusega kaasnevaid kriteeriume.

Sihtfinantseerimine kajastatakse tuluna alles pärast seda, kui sellega kaasnevad tingimused on täidetud (s.o. mitte enne 5 aasta möödumist).

Sihtfinantseerimisega seonduvad tulud ja kulud kajastatakse kasumiaruandes kirjete «Muud äritulud / muud ärikulud» koosseisus.

Sihtfinantseerimist ei kajastata tuluna enne, kui eksisteerib piisav kindlus, et ettevõtte vastab sellega seotud tingimustele (põllumajandusliku tootmise sihtfinantseerimist ei kajastata tuluna enne, kui ettevõtte on täitnud sellega kaasnevad tingimused). Juhul kui ettevõtte on mingil perioodil sihtfinantseerimise juba tuluna kajastanud (kuna juhtkonna hinnangul eksisteeris piisav kindlus, et ettevõtte vastab sellega seotud tingimustele), kuid järgnevatel perioodidel ilmneb, et sihtfinantseerimise teel saadud vahendid tuleb siiski tagastada, kajastatakse tagastamise mõju perioodis, mil tagastamise vajadus ilmnes (st eelmiste perioodide võrdlusandmeid ei korrigeerita).

Tulud

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

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist. Teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulud.

Maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit, vaid välja makstavaid kasumieraldisi (dividende). (Neto)dividendide maksumääraks on 20/80. Dividendide väljamaksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse kasumiaruandes kuluna dividendide väljakuulutamisel (väljamaksekohustuse tekkimisel). Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018.a. esimene arvesse võetav aasta.

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 äriolulistele otsustele.

Seotud osapoolteks on:

- (a) Emaettevõtte (ning emaettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- (b) Tütarettevõtted;
- (c) Sidusettevõtted;
- (d) Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted (näit. emaettevõtte ülejäänud tütarettevõtted);
- (e) Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte äriolulistele otsustele;
- (f) Punktis (e) kirjeldatud isikute lähedased pereliikmed (s.o. pereliikmed, kelle puhul võib eeldada olulise mõju olemasolu; näiteks elukaaslased ja lapsed) ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad isikud.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Kassa	3 358	4 736
Pank	4 020 595	3 103 508
Kokku raha	4 023 953	3 108 244

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2019	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	1 137 916	1 137 916			
Ostjatelt laekumata arved	1 374 799	1 374 799			
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-236 883	-236 883			
Nõuded seotud osapoolte vastu	979 927	979 927			
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	19 370	19 370			5
Muud nõuded	26 959 708	6 108	21 022 600	5 931 000	
Laenunõuded	26 957 350	3 750	21 022 600	5 931 000	9
Viitlaekumised	2 358	2 358			
Ettemaksed	127 498	58 180	67 503	1 815	
Tulevaste perioodide kulud	124 884	57 381	67 503		
Muud makstud ettemaksed	2 614	799		1 815	
Pria nõuded	512 722	512 722			19
Kokku nõuded ja ettemaksed	29 737 141	2 714 223	21 090 103	5 932 815	

	31.12.2018	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	797 063	797 063			
Ostjatelt laekumata arved	1 033 946	1 033 946			
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-236 883	-236 883			
Nõuded seotud osapoolte vastu	941 658	941 658			
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	0	0			5
Muud nõuded	27 002 320	3 720	26 998 600		
Laenunõuded	27 000 878	2 278	26 998 600		9
Viitlaekumised	1 442	1 442			
Ettemaksed	172 882	65 060	106 007	1 815	
Tulevaste perioodide kulud	170 085	64 078	106 007		
Muud makstud ettemaksed	2 797	982		1 815	
Pria nõuded	532 541	532 541			19
Kokku nõuded ja ettemaksed	29 446 464	2 340 042	27 104 607	1 815	

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Tooraine ja materjal	837 168	363 530
Lõpetamata toodang	127 179	125 777
Sügisküünd	127 179	125 777
Valmistoodang	2 678 529	2 907 395
Ettemaksed varude eest	196	0
Kokku varud	3 643 072	3 396 702

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2019		31.12.2018
	Ettemaks	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks		236 319	110 325
Üksikisiku tulumaks		89 682	81 671
Erisoodustuse tulumaks		468	589
Sotsiaalmaks		122 115	132 847
Kohustuslik kogumispension		5 579	5 035
Töötuskindlustusmaksed		7 699	7 108
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad		6 050	8 051
Ettemaksukonto jääk	19 370		
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	19 370	467 912	345 626

Lisa 6 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	1 229 450	1 229 450
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	1 229 450	1 229 450

Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2018	31.12.2019
10549075	Aaspere Agro OÜ	Eesti	Põllumajandus	100	100
10593900	Rebruk Farm OÜ	Eesti	Põllumajandus	100	100
11350134	Mäe PÜ	Eesti	Põllumajandus	80	80
10103468	Tammsaare OÜ	Eesti	Põllumajandus	70	81
10529233	Peetri Põld ja Piim AS	Eesti	Põllumajandus	100	100
11810570	Nordwinter OÜ	Eesti	Põllumajandus	100	100
10039687	Torma POÜ	Eesti	Põllumajandus	100	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2018	Omandamine	31.12.2019
Aaspere Agro OÜ	2 390 123		2 390 123
Rebruk Farm OÜ	3 608 956		3 608 956
Mäe PÜ	11 447		11 447
Tammsaare OÜ	2 424 934	28 343	2 453 277
Peetri Põld ja Piim AS	5 570 171		5 570 171
Nordwinter OÜ	3 516		3 516
Torma POÜ	5 197 420		5 197 420
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	19 206 567	28 343	19 234 910

Omandatud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Tammsaare OÜ	11,12	19.12.2019	28 343

Tammsaare OÜ osade soetust käsitleti kui ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahelist äriühendust. Omandati osalus 11,12 % mis kajastub omakapitali 284 tuh. euroses muutuses.

Lisa 8 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2018	31.12.2019
12175226	Ristihold OÜ	Eesti	Haldustegevus	49	49
12175207	Adahold OÜ	Eesti	Haldustegevus	49	49
12266157	Friestein OÜ	Eesti	Haldustegevus	49	49
12268647	Turvinvesteeringud OÜ	Eesti	Haldustegevus	49	49

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon		
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2018	31.12.2019
Ristihold OÜ	490 000	490 000
Adahold OÜ	735 000	735 000
Friestein OÜ	1 225	1 225
Turvinvesteeringud OÜ	3 225	3 225
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	1 229 450	1 229 450

Sidusettevõtjate tütarettevõttjad on Adavere Agro AS, Risti Argo AS, Koigi OÜ ja Aravete Agro AS; ja nende tütarettevõtjate tütarettevõttjad on Adavere Bensiin AS ja Arme Turvas OÜ.

Lisa 9 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Laenunõuded	26 957 350	3 750	21 022 600	5 931 000	2 %	EUR		27
Adahold OÜ	3 825 000		3 825 000		2 %	EUR	2021	
Adavere Agro AS	4 459 000		1 209 000	3 250 000	2 %	EUR	2021-2025	
Aravete Agro AS	9 713 200		8 131 200	1 582 000	2 %	EUR	2021-2029	
Friestein OÜ	388 000		388 000		2 %	EUR	2021-2023	
Koigi OÜ	3 334 400		3 035 400	299 000	2 %	EUR	2021-2025	
Risti Agro AS	2 300 000		1 500 000	800 000	2 %	EUR	2021-2025	
Ristihold OÜ	2 934 000		2 934 000		2 %	EUR	2021-2022	
Muud laenud	3 750	3 750				EUR		
Viitlaekumised	2 358	2 358						
Kokku muud nõuded	26 959 708	6 108	21 022 600	5 931 000				

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Laenunõuded	27 000 878	2 278	26 998 600		2 %	EUR		27
Adahold OÜ	3 825 000		3 825 000		2 %	EUR	2021	
Adavere Agro AS	4 459 000		4 459 000		2 %	EUR	2020-2022	
Aravete Agro AS	9 713 200		9 713 200		2 %	EUR	2020-2023	
Friestein OÜ	386 000		386 000		2 %	EUR	2021-2023	
Koigi OÜ	3 209 400		3 209 400		2 %	EUR	2020-2022	
Risti Agro AS	2 472 000		2 472 000		2 %	EUR	2019-2021	
Ristihold OÜ	2 934 000		2 934 000		2 %	EUR	2021-2022	
Muud laenud	2 278	2 278						
Viitlaekumised	1 442	1 442						
Kokku muud nõuded	27 002 320	3 720	26 998 600					

Lisa 10 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod		
		Kokku
	Maa	
31.12.2017		
Soetusmaksumus	2 848 992	2 848 992
Jääkmaksumus	2 848 992	2 848 992
31.12.2018		
Soetusmaksumus	2 848 992	2 848 992
Jääkmaksumus	2 848 992	2 848 992
31.12.2019		
Soetusmaksumus	2 848 992	2 848 992
Jääkmaksumus	2 848 992	2 848 992

	2019	2018
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	64 111	64 111
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	6 108	5 971

Ettevõtte hinnangul ei ole võimalik kinnisvarainvesteeringu õiglast väärtust mõistliku kulu ja pingutusega usaldusväärselt hinnata. Ainuomaniku tõttu puuduvad välised osapooled, kes sellist infot vajaksid.

Lisa 11 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

								Kokku
	Maa	Ehitised	Masina- ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2017								
Soetusmaksumus	12 634 830	19 783 982	19 717 153	64 185	11 354	19 600	30 954	52 231 104
Akumuleeritud kulum		-5 822 241	-11 174 213	-39 806				-17 036 260
Jääkmaksumus	12 634 830	13 961 741	8 542 940	24 379	11 354	19 600	30 954	35 194 844
Ostud ja parendused	201 337	697 339	1 306 771	3 187		5 166	5 166	2 213 800
Amortisatsioonikulu		-722 288	-1 503 028	-5 879				-2 231 195
Allahindlused väärtuse languse tõttu			-1 523					-1 523
Müügid (jääkmaksumuses)	-75	-8 250	-404 764					-413 089
Ümberliigitamised			9 600			-9 600	-9 600	
Ümberliigitamised ettemaksetest			9 600			-9 600	-9 600	
Muud muutused			23 418					23 418
31.12.2018								
Soetusmaksumus	12 836 092	20 469 315	19 814 827	60 403	11 354	15 166	26 520	53 207 157
Akumuleeritud kulum		-6 540 773	-11 841 413	-38 716				-18 420 902
Jääkmaksumus	12 836 092	13 928 542	7 973 414	21 687	11 354	15 166	26 520	34 786 255
Ostud ja parendused	145 086	1 129 847	1 133 645	23 808	6 344	49 525	55 869	2 488 255
Maa ja varem kasutusel olnud ehitiste ost	145 086	930 477			6 344		6 344	1 081 907
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		199 370						199 370
Muud ostud ja parendused			1 133 645	23 808		49 525	49 525	1 206 978
Amortisatsioonikulu		-754 032	-1 528 881	-6 159				-2 289 072
Müügid (jääkmaksumuses)	-39 246	-866 613	-448 693	-2 708				-1 357 260
Ümberliigitamised		3 288	-4 062	5 940		-5 166	-5 166	0
Ümberliigitamised ettemaksetest			5 166			-5 166	-5 166	0
Muud ümberliigitamised		3 288	-9 228	5 940				0
Muud muutused			-28 300					-28 300
31.12.2019								
Soetusmaksumus	12 941 932	20 522 586	19 479 268	80 229	17 698	59 525	77 223	53 101 238
Akumuleeritud kulum		-7 081 554	-12 382 145	-37 661				-19 501 360
Jääkmaksumus	12 941 932	13 441 032	7 097 123	42 568	17 698	59 525	77 223	33 599 878

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2019	2018
Maa	58 189	253
Ehitised	13 004	12 000
Masinad ja seadmed	105 471	357 667
Kokku	176 664	369 920

Lisa 12 Bioloogilised varad

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod

Käibevarad					Kokku
	Loomsed varad	Mets	Vili	Rohumaad	
31.12.2017	6 217				6 217
Müügid	-87 304				-87 304
Juurdekasvust tingitud väärtuse suurenemine	96 324				96 324
Muud muutused	-6 228				-6 228
31.12.2018	9 009				9 009
Müügid	-91 658				-91 658
Juurdekasvust tingitud väärtuse suurenemine	95 710				95 710
Muud muutused	-5 477				-5 477
31.12.2019	7 584				7 584

Põhivarad					Kokku
	Loomsed varad	Mets	Vili	Rohumaad	
31.12.2017	3 605 384	47 729			3 653 113
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	18 239	185 281			203 520
Soetused	152 822				152 822
Müügid	-892 070				-892 070
Juurdekasvust tingitud väärtuse suurenemine	1 053 343				1 053 343
Muud muutused	-276 792				-276 792
31.12.2018	3 660 926	233 010			3 893 936
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	57 942	-31 110			26 832
Soetused	19 950				19 950
Müügid	-801 454				-801 454
Juurdekasvust tingitud väärtuse suurenemine	1 097 321				1 097 321
Muud muutused	-315 164				-315 164
31.12.2019	3 719 521	201 900			3 921 421

Soetusmaksumuse meetod

Käibevarad					Kokku
	Loomsed varad	Mets	Vili	Rohumaad	
31.12.2017		3 617	320 342	175 288	499 247
Soetused			571 357	228 781	800 138
Müügid			-320 342	-175 288	-495 630
31.12.2018		3 617	571 357	228 781	803 755
Soetused			754 050	258 242	1 012 292
Põllumajandusliku toodangu saamisest tulenev väärtuse vähenemine			-571 357	-228 781	-800 138
31.12.2019		3 617	754 050	258 242	1 015 909

Müüdnud bioloogilised varad põhivarade müügihindades

	2019	2018
Loomsed varad	348 795	458 686
Kokku	348 795	458 686

Rajatud rohumaid kajastatakse käibevara grupis.

Loomade õiglane väärtus on leitud turutehingute võrdlusmeetodil. Hindamise aluseks on võetud Eesti Tõuloomakasvatajate Ühistu hindamisakt.

Lisa 13 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Firmaväärtus	
31.12.2017		
Soetusmaksumus	3 726 036	3 726 036
Akumuleeritud kulum	-1 543 380	-1 543 380
Jääkmaksumus	2 182 656	2 182 656
Amortisatsioonikulu	-372 606	-372 606
31.12.2018		
Soetusmaksumus	3 726 036	3 726 036
Akumuleeritud kulum	-1 915 986	-1 915 986
Jääkmaksumus	1 810 050	1 810 050
Amortisatsioonikulu	-372 605	-372 605
31.12.2019		
Soetusmaksumus	3 726 036	3 726 036
Akumuleeritud kulum	-2 288 591	-2 288 591
Jääkmaksumus	1 437 445	1 437 445

Lisa 14 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
OP Finance AS	328 990	328 990		3kE+1,25	EUR	2020
Swedbank Liising AS	201 003	24 438	176 565	6kE+1,9	EUR	2023
Luminor Bank AS	187 388	52 384	135 004	6kE+2-5,7	EUR	2019-2022
Luminor Liising AS	181 459	101 468	79 991	3mE+0,89-2	EUR	2021-2022
SEB Liising AS	733 558	298 898	434 660	3-6mE+1,07-2,4	EUR	2019-2022
Kapitalirendikohustised kokku	1 632 398	806 178	826 220			

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
OP Finance AS	387 728	58 739	328 989	3mE+1,25	EUR	2020
Swedbank Liising AS	224 983	23 979	201 004	6mE+1,9	EUR	2023
Luminor Bank AS	249 193	61 802	187 391	6mE+2-5,7	EUR	2019-2022
Luminor Liising AS	298 020	116 537	181 483	3mE+0,89-2	EUR	2019-2022
SEB Liising AS	1 020 225	298 289	721 936	3-6mE+1,07-2,08	EUR	2019-2023
Kapitalirendikohustised kokku	2 180 149	559 346	1 620 803			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2019	31.12.2018
Masinad ja seadmed	2 662 183	2 959 263
Kokku	2 662 183	2 959 263

Lisa 15 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2019	2018
Kasutusrenditulu	64 111	64 111
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus		
Kinnisvarainvesteeringud	2 848 992	2 848 992
Kokku	2 848 992	2 848 992

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2019	2018
Kasutusrendikulu	303 946	186 756
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2019	31.12.2018
12 kuu jooksul	135 594	134 741
1-5 aasta jooksul	137 805	347 227

Kasutusrenditulu on maarendi eest.

Kasutusrendil on söödamikser ja kogurkäru. Rentnikul on eesõigus osta vara hinnaga, milleks on lepingus fikseeritud jääkväärtus. Ostueesõiguse kasutamise soovist peab liisingfirmale teatama üks kuu enne lepingu lõppemist.

Lisa 16 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Maa järelmaks	320 203	13 091	55 719	251 393	0,01%	EUR	2056	
SEB Pank AS	344 386	243 019	101 367		6E+0,97-3,5%	EUR	2020-2022	
Custos Vermögensverwaltungs GmbH	62 127 063		62 127 063		0%	EUR	2023	
Pikaajalised laenud kokku	62 791 652	256 110	62 284 149	251 393				
Kapitalirendikohustised kokku	1 632 398	806 178	826 220					14
Laenukohustised kokku	64 424 050	1 062 288	63 110 369	251 393				

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Tallinna Äripank	164 924	37 242	127 682		3,75%	EUR	2023	
Luminor Bank AS	703 282	703 282			6E+3%	EUR	2019	
EV maa järelmaks	333 558	15 852	95 138	222 568	0,01%	EUR	2019-2059	
MES laen	12 327	1 684	6 737	3 906	6-7%	EUR	2026	
SEB Pank AS	563 471	219 050	344 421		6E+1,4-3,5%	EUR	2019-2022	
Custos Vermögensverwaltungs GmbH	60 438 885			60 438 885	0%	EUR	2019-2023	
Pikaajalised laenud kokku	62 216 447	977 110	573 978	60 665 359				
Kapitalirendikohustised kokku	2 180 149	559 346	1 620 803					14
Laenukohustised kokku	64 396 596	1 536 456	2 194 781	60 665 359				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2019	31.12.2018
Maa	1 080 978	6 469 785
Ehitised	1 642 676	6 321 730
Masinad ja seadmed	214 628	279 256
Muud varad	0	511 293
Kokku	2 938 282	13 582 064

2019 aasta:

Seisuga 31.12.2019.a. Tammsaare OÜ laenukohustused DNB panga ja Äripanga ees puuduvad.

DNB pangalt ja Äripangalt saadud pikaajaliste pangalaenude tagatiseks on:

1. kommertsipant ettevõtte vallasvarale summas 643 000 eur;

2. ühishüpoteek kinnistutele summas 1 600 000 EUR, kinnistute bilansiline maksumus 150 448 EUR;
 3. ühishüpoteek kinnistutele summas 2 500 000 EUR;
 4. panditud OÜ VAKLAK osad Tammsaare OÜ-s nimiväärtusega 358 512 EUR;
 5. garantii on andnud OÜ VAKLAK, garantii ulatus 1 300 000 EUR;
 6. ühishüpoteek seatud teatud ettevõtte kinnistutele (nr.2385236, 2481036, 2898436,2921936,2979336,2987636);
 7. pangalaenu summas 250 000 EUR, saadud MES-i tagatis.
- Eesti Vabariigi kasuks on seatud hüpoteek summas 61 130 EUR, intressimäär 5%. Hüpoteegiga koormatud maa bilansiline maksumus on 89 952 EUR.

Rebruk Farm OÜ maade järelmaksuga soetamise eest on seatud hüpoteek Eesti Vabariigi kasuks, mille tagatise bilansiline väärtus on 31.12.2019.a 1 369 909 eurot.

Torma POÜ on kommertsant summas 511 293 eurot AS SEB Pank kasuks.

Tammsaare OÜ garanteerib Peetri Põld ja Piim AS laene kogusummas 2 137 000 eurot.

Peetri Põld ja Piim AS-l on AS TBB pank kasuks seatud ühishüpoteek 6 kinnistule, mis tagab TBB panga nõuded Tammsaare OÜ vastu.

Seisuga 31.12.2019 puudusid TBB pangal nõuded Tammsaare OÜ vastu.

2018 aasta:

DNB pangalt ja Äripangalt saadud pikaajaliste pangalaenu tagatiseks on:

1. kommertsant ettevõtte vallasvarale summas 643 000 eur;
2. ühishüpoteek kinnistutele summas 1 600 000 EUR, kinnistute bilansiline maksumus 150 448 EUR;
3. ühishüpoteek kinnistutele summas 2 500 000 EUR;
4. panditud OÜ VAKLAK osad Tammsaare OÜ-s nimiväärtusega 358 512 EUR;
5. garantii on andnud OÜ VAKLAK, garantii ulatus 1 300 000 EUR;
6. ühishüpoteek seatud teatud ettevõtte kinnistutele (nr.2385236, 2481036, 2898436, 2921936, 2979336, 2987636);
7. pangalaenu summas 250 000 EUR, saadud MES-i tagatis.

Eesti Vabariigi kasuks on seatud hüpoteek summas 61 130 EUR, intressimäär 5%.

Tütartevõttel on kommertsant summas 511 293 eurot AS SEB Pank kasuks.

Tammsaare OÜ garanteerib Peetri Põld ja Piim AS laene kogusummas 2 137 000 eurot.

Riigilt järelmaksuga ja MES-i antud laenuga ostetud maade (bilansiline maksumus 144 061 €) tagatiseks on seatud ostetud kinnistutele laenusummas esimese järjekoha hüpoteek.

Tallinna Äripanga kasuks on seatud ühishüpoteek 6 kinnistule, mis tagab Tallinna Äripanga nõuded Tammsaare OÜ vastu.

Lisa 17 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2019	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	536 772	536 772	
Võlad töövõtjatele	247 436	247 436	
Maksuvõlad	467 912	467 912	5
Muud võlad	450	450	
Muud viitvõlad	450	450	
Võlad seotud osapooltele	42 526	42 526	27
Kokku võlad ja ettemaksed	1 295 096	1 295 096	
	31.12.2018	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	472 307	472 307	
Võlad töövõtjatele	244 385	244 385	
Maksuvõlad	345 626	345 626	5
Muud võlad	638	638	
Muud viitvõlad	638	638	
Võlad seotud osapooltele	60 243	60 243	27
Kokku võlad ja ettemaksed	1 123 199	1 123 199	

Lisa 18 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	5 276 714	4 933 544
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	1 319 179	1 233 386
Kokku tingimuslikud kohustised	6 595 893	6 166 930

2018 aastal on Tammsaare OÜ-l regressinõue summas 7 655 ja garantiileping summas 2 137 000 eurot.

Lisa 19 Sihtfinantseerimine (eurodes)

Varad soetusmaksumuses

	31.12.2017		Laekunud	Tagasi makstud	Kajastatud kasumiaruandes	31.12.2018	
	Nõuded	Kohustised				Nõuded	Kohustised
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks							
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks		1 035 489			-538 233		497 256
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks							
Keskkonnasõbralik majandamine	477 622		-477 622		457 337	457 337	
ÜPT			-1 171 654		1 171 654		
Loomade heaolu toetus	14 102		-14 102		14 565	14 565	
Piirkondlik mullakaitsetoetus	20 429		-20 429		22 639	22 639	
Põllumajanduskultuuri ülemineku toetus			-80 768		80 768		
Piima üleminnekutoetus			-304 959		304 959		
Veiste üleminnekutoetus			-81 461		81 461		
Koostöö toetus	44 020		-82 125		76 105	38 000	
Palgatoetus			-5 410		5 410		
Kliima ja kekkonnatoetus			-276 658		276 658		
Erakorraline teraviljatoetus			-4 798		4 798		
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	556 173		-2 519 986		2 496 354	532 541	
Kokku sihtfinantseerimine	556 173	1 035 489	-2 519 986		1 958 121	532 541	497 256

	31.12.2018		Laekunud	Tagasi makstud	Kajastatud kasumiaruandes	31.12.2019	
	Nõuded	Kohustised				Nõuded	Kohustised
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks							
Sihtfinantseerimine		497 256					497 256
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks		497 256					497 256
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks							
Keskkonnasõbralik majandamine	457 337		-457 337		475 896	475 896	
ÜPT			-1 273 476		1 273 476		
Loomade heaolu toetus	14 565		-14 565		15 050	15 050	
Piirkondlik mullakaitsetoetus	22 639		-22 639		21 413	21 413	
Põllumajanduskultuuri ülemineku toetus			-66 248	405	65 843		
Piima üleminnekutoetus			-261 231		261 231		
Veiste üleminnekutoetus			-60 218		60 218		
Koostöö toetus	38 000		-113 029		75 029		
Palgatoetus			-3 646		3 646		
Kliima ja kekkonnatoetus			-301 568		301 568		
Piimalehma kasvatamise otsetoetus			-32 995		32 995		
Natura 2000					363	363	
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	532 541		-2 606 952	405	2 586 728	512 722	
Kokku sihtfinantseerimine	532 541	497 256	-2 606 952	405	2 586 728	512 722	497 256

Lisa 20 Müügitulu

(eurodes)

	2019	2018
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	13 650 353	11 357 123
Leedu	0	9 717
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	13 650 353	11 366 840
Kokku müügitulu	13 650 353	11 366 840
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Toorpiima müük	8 397 466	8 356 259
Loomade müük	441 997	509 102
Teravilja ja õlikultuuride müük	4 092 777	2 171 011
Teenustööd	140 809	46 767
Muu müügitulu	139 905	64 719
Söödakultuuri müük	16 642	20 972
Ostukauba müük	270 730	55 524
Juhtimis- ja nõustamisteenus	85 916	78 375
Maarenditulu	64 111	64 111
Kokku müügitulu	13 650 353	11 366 840

Lisa 21 Muud äritulud

(eurodes)

	2019	2018
Kasum materiaalsete põhivarade müügist	111 586	46 276
Tulu sihtfinantseerimisest	2 586 726	3 034 587
Trahvid, viivised ja hüvitised	202 481	0
Muud	59 960	18 531
Kokku muud äritulud	2 960 753	3 099 394

Lisa 22 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2019	2018
Tooraine ja materjal	5 214 733	4 515 329
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	463 571	120 000
Energia	1 085 420	983 909
Elektrienergia	291 774	283 644
Kütus	793 646	700 265
Alltöövõtutööd	1 505 419	1 321 193
Transpordikulud	27 868	3 971
Maarent	333 191	333 805
Üür ja rent	124 839	83 540
Koostööprojekti kulud	73 722	74 060
Muud	184 023	283 518
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	9 012 786	7 719 325

Lisa 23 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2019	2018
Üür ja rent	10 520	7 841
Energia	16 996	21 765
Elektrienergia	2 727	2 510
Soojusenergia	949	0
Kütus	13 320	19 255
Veevarustusteenused	20	174
Mitmesugused bürookulud	47 308	24 101
Lähetuskulud	16 645	3 208
Koolituskulud	12 990	13 043
Riiklikud ja kohalikud maksud	102 632	94 975
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	0	-3 000
Auditeerimine	17 800	13 900
Kindlustus	72 322	59 580
Juriidiline teenus	57 571	77 443
Nõustamisteenus	26 605	10 208
Personaliotsing	1 467	10 602
Üldhalduskulud	87 844	80 216
Muud	31 472	5 139
Kokku mitmesugused tegevuskulud	502 192	419 195

Lisa 24 Tööjõukulud

(eurodes)

	2019	2018
Palgakulu	2 407 954	2 178 409
Sotsiaalmaksud	782 590	709 263
Kokku tööjõukulud	3 190 544	2 887 672
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	148	154

Lisa 25 Intressikulud

(eurodes)

	2019	2018
Intressikulu laenudelt	1 704 759	1 208 586
Intressikulu kapitalirendilt	31 157	37 018
Muud intressikulud	313	575
Kokku intressikulud	1 736 229	1 246 179

Lisa 26 Intressitulud

(eurodes)

	2019	2018
Intressitulu laenudelt	539 712	685 587
Muud intressitulud	28	124
Kokku intressitulud	539 740	685 711

Lisa 27 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Custos Vermögensverwaltungs GmbH
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Austris
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	Custos Privatstiftung
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	Austria

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2019		31.12.2018	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Emaettevõtja		62 127 063		60 438 885
Sidusettevõtjad	27 933 527		27 940 258	60 243

Laenud

2019	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Sidusettevõtjad					
Friastein OÜ	2 000		2%	EUR	2024
Koigi OÜ	125 000		2%	EUR	2025
Risti Agro AS		172 000			

2018	Antud laenud	Saadud laenud	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Emaettevõtja					
Custos Vermögensverwaltungs GmbH		1 635 000	0%	EUR	2023
Sidusettevõtjad					
Friastein OÜ	135 000		2%	EUR	2023
Aravete Agro AS	1 000 000		2%	EUR	2023

Kaupade ja teenuste ostud ja müügid

	2019		2018	
	Kaupade ja teenuste ostud	Kaupade ja teenuste müügid	Kaupade ja teenuste ostud	Kaupade ja teenuste müügid
Sidusettevõtjad	137 903	505 543	4 716	307 137

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2019	2018
Arvestatud tasu	235 968	137 280

Lisa 28 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Esimesed signaalid koroonaviiruse levimisest jõudsid meieni 2019. aasta lõpus.

2020. aasta alguses kinnitati uue koroonaviiruse (Covid-19) olemasolu ja praeguseks on see levinud üle kogu maailma, sealhulgas Eestisse, põhjustades probleeme ettevõtetele ja majandustegevusele.

Ajavahemikul 12. märtsist kuni 17. maini 2020 kehtis Eestis koroonaviiruse COVID-19 laialdasest levikust põhjustatud eriolukord.

Eriolukorrast tuleneva ebamäärasuse tõttu on selle mõju majandusele ebaselge. Käesoleva raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud eeldusest, et ettevõtte on jätkuvalt tegutsev ning meil ei ole tegevuse lõpetamise kavatsust ega vajadust.

Juhtkond on seisukohal, et eelmainitud asjaoludest tulenevalt ei ole vajadust 2019. a. aastaaruannet korrigeerida ning tegevus jätkub järgmise 12 kuu jooksul.

Lisa 29 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Varad		
Käibevarad		
Raha	809 404	656 271
Nõuded ja ettemaksed	1 426 808	1 544 486
Varud	22 063	0
Kokku käibevarad	2 258 275	2 200 757
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	20 464 360	20 436 017
Nõuded ja ettemaksed	51 583 915	50 918 915
Materiaalsed põhivarad	45 397	63 164
Kokku põhivarad	72 093 672	71 418 096
Kokku varad	74 351 947	73 618 853
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	3 005	2 952
Võlad ja ettemaksed	41 422	41 990
Kokku lühiajalised kohustised	44 427	44 942
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	62 142 782	60 457 608
Kokku pikaajalised kohustised	62 142 782	60 457 608
Kokku kohustised	62 187 209	60 502 550
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	10 225	10 225
Ülekurss	8 042 331	8 042 331
Kohustuslik reservkapital	1 023	1 023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	5 062 724	5 127 511
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-951 565	-64 787
Kokku omakapital	12 164 738	13 116 303
Kokku kohustised ja omakapital	74 351 947	73 618 853

Lisa 30 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2019	2018
Müügitulu	682 793	157 401
Muud äritulud	44 448	2 568
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-544 849	-16
Mitmesugused tegevuskulud	-167 873	-95 026
Tööjõukulud	-292 824	-119 070
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-16 177	-1 796
Muud ärikulud	-2	-1
Kokku ärikasum (-kahjum)	-294 484	-55 940
Intressitulud	1 031 452	1 003 097
Intressikulud	-1 688 533	-1 167 412
Muud finantstulud ja -kulud	0	155 468
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-951 565	-64 787
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-951 565	-64 787

Lisa 31 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2019	2018
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-294 484	-55 940
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	16 177	1 796
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-1 896	0
Kokku korrigeerimised	14 281	1 796
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-113 896	-30 132
Varude muutus	-22 063	0
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-568	-10 012
Kokku rahavood äritegevusest	-416 730	-94 288
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-24 863	-38 982
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	28 349	0
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-28 343	0
Antud laenud	-1 477 000	-1 755 000
Antud laenude tagasimaksed	812 000	130 000
Laekunud intressid	1 263 026	524 411
Kokku rahavood investeerimistegevusest	573 169	-1 139 571
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	0	1 635 000
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-2 952	-4 303
Makstud intressid	-354	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-3 306	1 630 697
Kokku rahavood	153 133	396 838
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	656 271	259 433
Raha ja raha ekvivalentide muutus	153 133	396 838
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	809 404	656 271

Lisa 32 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2017	10 225	8 042 331	1 023	5 127 511	13 181 090
Korrigeeritud saldo 31.12.2017	10 225	8 042 331	1 023	5 127 511	13 181 090
Aruandeaasta kasum (kahjum)				-64 787	-64 787
31.12.2018	10 225	8 042 331	1 023	5 062 724	13 116 303
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-20 436 017	-20 436 017
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				21 725 504	21 725 504
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2018	10 225	8 042 331	1 023	6 352 211	14 405 790
Aruandeaasta kasum (kahjum)				-951 565	-951 565
31.12.2019	10 225	8 042 331	1 023	4 111 159	12 164 738
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-20 464 360	-20 464 360
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				22 958 731	22 958 731
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2019	10 225	8 042 331	1 023	6 605 530	14 659 109

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 05.01.2021

VAKLAK Osaühing (registrikood: 11666819) 01.01.2019 - 31.12.2019 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARGUS MULD	Juhatuse liige	07.01.2021

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

VAKLAK Osäühing osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud VAKLAK Osäühing ja tema tütaretevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2019 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2019 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme grupist sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatus standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusel.

Muu informatsioon

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

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

Seoses meie konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon oluliselt lahknab konsolideeritud 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.

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama grupi 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 grupi likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad grupi raamatupidamise aruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori 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 konsolideeritud 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 konsolideeritud 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 arvamusel. 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 grupi 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 grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeauditori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.
- hangime grupi majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

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

/digitaalselt allkirjastatud/

Kaire Metsoja

Vandeauditori number 410

OÜ Audiitorbüroo RKT

Auditorettevõtja tegevusloa number 72

Kitsas tn 8, Tartu linn, Tartu maakond, 51003

11. jaanuar 2021

Audiitorite digitaalallkirjad

VAKLAK Osaühing (registrikood: 11666819) 01.01.2019 - 31.12.2019 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KAIRE METSOJA	Vandeaudiitor	11.01.2021

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2019
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	6 636 851
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-40 958
Kokku	6 595 893
Katmine	
Kokku	6 595 893

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.12.2019
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	6 636 851
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-40 958
Kokku	6 595 893
Katmine	
Kokku	6 595 893

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm juhtimiselane nõustamine	70221	682793	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 3851529
E-posti aadress	info@vaklak.ee