

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2010

aruandeaasta lõpp: 31.12.2010

ärinimi või sihtasutuse nimi: VAKLAK Osaühing

registrikood: 11666819

tänava/talu nimi,
maja ja korteri number:

küla/alev/alevik/linn: Reopalu küla

vald: Väätsa vald

postsihtnumber: 72811

maakond: Järva maakond

telefon: +372 38 51 529

faks: +-372 38 52 307

e-posti aadress: vaklak@hotmail.ee

veebilehe aadress:

Sisukord

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

Tegevusaruanne

Vaklak OÜ on asutatud 08.06.2009. aastal.

Osaühingu majandustegevuseks on tütarettevõtjate haldamine.

2010.a. müügitulu ei olnud.

Vaklak OÜ 2010.a.kahjumiks kujunes 350 tuh. krooni.

Osaühingul töötajaid ei ole.

Vaklak OÜ-d konsolideerib emaettevõtja Certus Vermögensverwaltungs GMBH Austrias.

Aktsiaseltsi juhib üheliikmeline juhatus.

Finantssuhtarvud 2010

	2010	2009
Maksevõime	1 997 657	47,90
(käibevara/lühiajalised kohustused)		
Likviidsuskordaja	1 997 657	47,90
(käibevara-varud)/lühiajalised kohustused)		

Wolfgang Leitner

Juhatuses liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Tegevjuhtkonna deklaratsioon

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

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

W. Leitner

Wolfgang Leitner

Juhatusel liige

29/04/2011

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Date 29.04.11

Allkiri/Signature

Audiitoribüroo RKT

Bilanss

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	1 950 329	3 553 714	2
Nõuded ja ettemaksed	47 328	47 328	5
Kokku käibevara	1 997 657	3 601 042	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	94 044 290	94 044 290	3,4
Nõuded ja ettemaksed	60 107 126	28 418 529	5
Kokku põhivara	154 151 416	122 462 819	
Kokku varad	156 149 073	126 063 861	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	0	74 000	6
Võlad ja ettemaksed	0	1 166	7
Kokku lühiajalised kohustused	0	75 166	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	30 510 870	0	6
Kokku pikaajalised kohustused	30 510 870	0	
Kokku kohustused	30 510 870	75 166	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	160 000	40 000	8
Registreerimata osakapital	0	120 000	
Ülekurss	125 835 130	125 835 130	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-6 435	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-350 492	-6 435	
Kokku omakapital	125 638 203	125 988 695	
Kokku kohustused ja omakapital	156 149 073	126 063 861	

Altkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Date 29.01.11

Altkiri/Signature [Signature]

Audiitoribüroo RKT

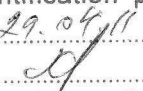
Kasumiaruanne

(kroonides)

	2010	08.06.2009 - 31.12.2009	Lisa nr
Muud äritulud	0	6 315	9
Mitmesugused tegevuskulud	-352 904	-3 587	10
Muud ärikulud	-497	0	
Ärikasum (-kahjum)	-353 401	2 728	
Finantstulud ja -kulud	2 909	-9 163	11
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-350 492	-6 435	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-350 492	-6 435	

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Date 29.04.11

Allkiri/Signature 

Audiitorbüroo RKT

Rahavoogude aruanne

(kroonides)

	2010	08.06.2009 - 31.12.2009	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-353 401	2 728	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	0	-2 623 812	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-1 166	1 166	
Laekunud intressid	2 979	0	
Kokku rahavood äritegevusest	-351 588	-2 619 918	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	-115 347 614	
Antud laenud	-31 762 597	-4 473 884	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-31 762 597	-119 821 498	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	30 510 870	125 955 130	6
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	30 510 870	125 955 130	
Kokku rahavood	-1 603 315	3 513 714	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	3 553 714	40 000	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-1 603 315	3 513 714	
Valuutakursside muutuste mõju	-70		
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 950 329	3 553 714	

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Date 29.04.10

Allkiri/Signature *[Signature]*

Audiitorbüroo RKT

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

	Osakapital nimiväärtuses	Registreerimata osakapital	Ülekurss	Jaotamata kasum (kahjum)	Kokku
08.06.2009	40 000	0	0	0	40 000
Aruandeperioodi kasum (kahjum)	0	0	0	-6 435	-6 435
Muutused muudest omanike sissemaksetest	0	120 000	125 835 130	0	125 955 130
31.12.2009	40 000	120 000	125 835 130	-6 435	125 988 695
Aruandeperioodi kasum (kahjum)	0	0	0	-350 492	-350 492
Muud muutused omakapitalis	120 000	-120 000	0	0	0
31.12.2010	160 000	0	125 835 130	-356 927	125 638 203

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Date 29.09.11

Allkiri/Signature *[Signature]*

Audiitorbüroo RKT

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti heale raamatupidamistavale ja kasutades soetusmaksumuse printsiipi, välja arvatud juhtudel, kui arvestuspõhimõtetes alljärgnevalt on kirjeldatud teisiti. Eesti hea raamatupidamistava on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded kehtestatakse Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

Raha

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

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused seisuga 31. detsember 2010 on ümber hinnatud Eesti kroonidesse bilansipäeval kehtinud Eesti Panga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna. Mitterahalised välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused, mida mõõdetakse õiglases väärtuses (õiglase väärtuse meetodil kajastatavad kinnisvarainvesteeringud; bioloogilised vara; lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglase väärtus on usaldusväärselt hinnatav), hinnatakse ümber arvestusvaluutasse, võttes aluseks Eesti Panga valuutakursid, mis kehtivad õiglase väärtuse määramise päeval. Mitterahalisi välisvaluutas fikseeritud varasid ja kohustusi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil (nt. ettemakse, soetusmaksumuse meetodil kajastatavad varud, materiaalne ja immateriaalne põhivara), bilansipäeval ümber ei hinnata, vaid kajastatakse jätkuvalt tehingupäeval kehtinud Eesti Panga valuutakursi alusel.

Finantsinvesteeringud

Õiglases väärtuses kajastavate finantsvarade ostu ja müügi arvestusel kajastatakse soetatavate varade tehingu- ja bilansipäeva vahelisel perioodil toimunud väärtuste muutust aruandeperioodi kasumi või kahjumina. Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. sellised osalused tütar- ja sidusettevõtetes, mida kajastatakse vastavalt kas konsolideerimise või kapitaliosaluse meetodil) kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind [või muu meetodi kirjeldus]. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglase väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse). Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse finantsvarad alla järgnevalt:

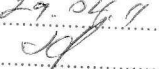
- (a) Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (näiteks nõuded ja lunastustähtajani hoitavad võlakirjad) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtuseni (diskonteerituna antud finantsvara esmasel kajastamisel fikseeritud sisemise intressimääraga);
- (b) Soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (aktsiad ja muud omakapitali instrumendid, mille õiglase väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtusele (diskonteerituna turu keskmise tulusumääraga sarnaste finantsvarade suhtes);
- (c) Õiglases väärtuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse alla nende õiglasele väärtusele.

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

Väärtuse languse tühistamised:

- (a) Juhul, kui eelnevalt alla hinnatud korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade väärtus järgnevatel perioodidel taas tõuseb, tühistatakse varasem allahindlus kuni summani, mis on madalam (1) finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtusest ja
- (2) bilansilisest jääkväärtusest korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil juhul, kui allahindlust ei oleks eelnevalt toimunud. Allahindluste tühistamisi kajastatakse kasumiaruandes.

Altkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Date 29.04.11
Allkiri/Signature 

Audiitorbüroo RKT

(b) Nende finantsvarade puhul, mida kajastatakse soetusmaksumuses, kuna nende õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt määratav, allahindlusi ei tühistata.

(c) Õiglasel väärtuses väärtuse muutustega läbi omakapitali ümberhindluse reservi kajastatavate finantsvarade allahindluse tühistamisel lähtutakse järgnevalt: aktsiate ja muude omakapitaliinstrumentide allahindluse tühistamisel kajastatakse väärtuse suurenemine omakapitali ümberhindluse reservis; võlakirjade ja muude võlainstrumentide allahindluse tühistamisel kajastatakse väärtuse suurenemine kasumiaruandes.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

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

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

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

Finantskohustused

Finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on finantskohustuse eest saadud tasu õiglane väärtus. Edaspidi kajastatakse finantskohustusi nende korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivset intressimäära. Tehingukulud võetakse arvesse efektiivse intressimäära arvutamisel ning kantakse kuludesse finantskohustuse eluea jooksul.

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

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

Maksustamine

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

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

Tulud

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

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

Kohustuslik reservkapital

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

Lisa 2 Raha

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Sularaha kassas	40 000	40 000
Arvelduskontod	1 910 329	3 513 714
Kokku raha	1 950 329	3 553 714

Altkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Date 29.04.11

Allkiri/Signature [Signature]

Audiitoribüroo RKT

Lisa 3 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009	Lisa nr
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	94 044 290	94 044 290	4
Kokku pikaajalised finantsinvesteeringud	94 044 290	94 044 290	

Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(kroonides)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon:				
Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osalusemäär (%)	
			31.12.2009	31.12.2010
Haljala Agro OÜ	Eesti	Põllumajandus	100	100
Evalo Agro OÜ	Eesti	Põllumajandus	100	100
Rebruk Farm OÜ	Eesti	Põllumajandus	100	100
Mäe PÜ	Eesti	Põllumajandus	20	20

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:			
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2009	31.12.2010	
Rebruk Farm OÜ	56 586 101	56 586 101	
Evalo Agro OÜ	29 674 299	29 674 299	
Haljala Agro OÜ	7 783 890	7 783 890	
Mäe PÜ	0	0	
Kokku:	94 044 290	94 044 290	

Lisa 5 Muud nõuded

(kroonides)

	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Laenuõuded	60 107 126	0	60 107 126	0
Intressinõuded	47 328	47 328	0	0
Kokku muud nõuded	60 154 454	47 328	60 107 126	0

	31.12.2009	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Laenuõuded	28 418 529	0	28 418 529	0
Intressinõuded	47 328	47 328	0	0
Kokku muud nõuded	28 465 857	47 328	28 418 529	0

Laenuõuded

Seotud osapooltele antud laenude tingimused on alljärgnevalt:

1.baasintress 0%

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Date 29.04.11

Allkiri/Signature

Audiitorbüroo RKT

2.alusvaluuta EUR

3.tähtaeg 2012-2014.a.

Vt. lisa 12 "Seotud osapooled"

Lisa 6 Laenukohustused

(kroonides)

	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Certus Vermögensverwaltungs GmbH	30 510 870	0	30 510 870	0	0%	EUR	2015.a.
Pikaajalised laenud kokku	30 510 870	0	30 510 870	0			
Laenukohustused kokku	30 510 870	0	30 510 870	0			
	31.12.2009	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Mäe PÜ	74 000	74 000	0	0	5%	EEK	2010.a.
Lühiajalised laenud kokku	74 000	74 000					
Laenukohustused kokku	74 000	74 000					

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Võlad tarnijatele	0	1 166
Kokku võlad ja ettemaksed	0	1 166

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Date 29.04.11

Allkiri/Signature *[Signature]*

Audiitorbüroo RKT

Lisa 8 Osakapital

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Osakapital	160 000	40 000
Osade arv (tk)	1	1
Osade nimiväärtus		
Seisuga 31.12.2010.a. on ettevõtte osakapital 160 000 krooni, nimiväärtusega 160 000 krooni osa. Seisuga 31.12.2009.a. oli ettevõtte osakapital 40 000 krooni, nimiväärtusega 40 000 krooni osa. Ainusosanik võttis 2009.a. vastu otsuse, suurendada osaühingu osakapitali olemasoleva osa nimiväärtuse suurendamise teel 120 000 krooni võrra 160 000 kroonini. Osa nimiväärtuse suurendamise eest tasub ainuosanik Certus Beteiligungs-GmbH mitterahalise sissemaksega ja selleks tasavaldab Certus Beteiligungs-GmbH oma nõude osaühingu Vaklak vastu, mis tuleneb osaühingu Vaklak ja Certus Beteiligungs-GmbH vahel sõlmitud laenulepingust ning mille jääkväärtus seisuga 31.12.2009.a. on 125 955 130 kroonini, millest 120 000 krooni on osa nimiväärtus ja 125 835 130 krooni on ülekurss. Osakapitali registreerimine toimub 2010 aastal.		

Lisa 9 Muud äritulud

(kroonides)

	2010	08.06.2009 - 31.12.2009
Kasum valuutakursi muutustest	0	6 315
Kokku muud äritulud	0	6 315

Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud

(kroonides)

	2010	08.06.2009 - 31.12.2009
Muud tegevuskulud	-352 904	-3 587
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-352 904	-3 587

Lisa 11 Finantstulud ja -kulud

(kroonides)

	2010	08.06.2009 - 31.12.2009
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-70	-9 163
Muud finantstulud ja -kulud	2 979	0
Kokku finantstulud ja -kulud	2 909	-9 163

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
 Initialed for identification purposes only

Kuupäev/Date 29.04.0

Allkiri/Signature *[Signature]*

Audiitorbüroo RKT

Lisa 12 Seotud osapooled

(kroonides)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Certus Vermögensverwaltungs GmbH
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Austria

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2010		31.12.2009	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Emaettevõtja	0	30 510 870	0	0
Tütarettevõtjad	60 154 454		28 465 857	74 000

Intressinõuded

31.12.2009.a.

1 Evalo Agro OÜ 47 328 EEK

Pikajalised laenunõuded

31.12.2009.a.

1.Evalo Agro OÜ 3 586 096 EEK.

2.Haljala Agro OÜ 1 893 075 EEK.

3.Mäe PÜ 781 174 EEK.

4.Rebruk Farm OÜ 22 158 184 EEK.

Lühiajaline laenukohustus

31.12.2009.a.

1.Mäe PÜ 74 000 EEK.

Intressinõuded

31.12.2010.a.

1 Evalo Agro OÜ 47 328 EEK.

Pikajalised laenunõuded

31.12.2010.a.

1.Evalo Agro OÜ 28 698 889 EEK.

2.Haljala Agro OÜ 1 893 075 EEK.

3.Mäe PÜ 707 173 EEK.

4.Rebruk Farm OÜ 27 243 329 EEK.

5.Aaspere Agro OÜ 1 564 660 EEK.

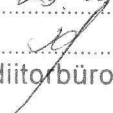
Laenukohustus

31.12.2010.a.

1. Certus Vermögensverwaltungs GmbH 30 510 870 EEK.

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
 Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Date 29.04.10

Allkiri/Signature 

Audiitorbüroo RKT

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

VAKLAK Osaühing osanikele

Oleme auditeerinud **VAKLAK Osaühing** raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2010, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on meie poolt identifitseeritud, on kaasatud käesolevale aruandele.

Juhtkonna kohustus raamatupidamise aastaaruande osas

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

Vandeaudiitori kohustus

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

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

Usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie märkustega auditoriarvamusele.

Märkustega arvamuse alus

VAKLAK Osaühing bilansis seisuga 31. detsember 2010 on kajastatud pikaajalised laenunõuded summas 60 107 tuh. krooni intressimääraga 0%. Vastavalt Raamatupidamise Toimkonna juhendile RTJ 3 tuleb finantsvarasid kajastada nende korrigeeritud soetusmaksumuses tulevikurahavoogudeks diskonteerituna. Eeldusel, et **VAKLAK Osaühing** oleks kasutanud diskontomäära 6%, peaksid aastaaruandes olema järgmised muudatused:

- Pikaajaliste nõuete jääk bilansis seisuga 31. detsember 2010 peaks olema 8 601 tuh. krooni võrra väiksem;
- 2009. a. kahjum peaks olema 6 026 tuh. krooni võrra suurem;
- 2010. a. intressitulud peaks olema 1 299 tuh. krooni võrra suurem ja
- 2010. a. antud laenude diskonteerimisest kahjum peaks olema 3 874 tuh. krooni võrra suurem.

VAKLAK Osaühing bilansis on seisuga 31. detsember 2010 kajastatud pikaajalised finantsinvesteeringud tütarettevõtetesse summas 94 044 tuh. krooni soetusmaksumuse meetodil. Vastavalt RTJ-le 11 paragrahvile 64¹ tuleb igal bilansipäeval hinnata, kas on indikatsioone, et vara kaetav väärtus võib olla madalam investeeringu kaetavast väärtusest ning vajadusel läbi viia vara väärtuse test. Kuna tütarettevõtete osaühing Evalo Agro ja Osaühing Rebruk Farm vara väärtuse teste ei ole läbi viidud, siis puudub meil informatsiooni nimetatud investeeringute kaetava väärtuse kohta summas 86 257 tuh. krooni.

VAKLAK Osaühing bilansis seisuga 31. detsember 2010 on kajastatud pikaajalised laenukohustused summas 30 511 tuh. krooni intressimääraga 0%. Vastavalt Raamatupidamise Toimkonna juhendile RTJ 3 tuleb finantskohustusi kajastada nende korrigeeritud soetusmaksumuses tulevikurahavoogudeks diskonteerituna. Eeldusel, et **VAKLAK Osaühing** oleks kasutanud diskontomäära 6%, peaks kohustuse jääk bilansis olema näidatud 6 688 tuh. krooni võrra väiksemana ja aruandeaasta kasum sama summa võrra suuremana.

Märkustega arvamus

Meie arvates, välja arvatud lõigus „Märkustega arvamuse alus“ kirjeldatud asjaolude mõjud, kajastab kaasatud raamatupidamise aastaaruanne olulises osas õiglaselt **VAKLAK Osaühing** finantsseisundit seisuga 31. detsember 2010 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.



Kaire Metsoja

Vandeauditiitori number 410

OÜ Audiitorbüroo RKT

Audiitorettevõtja tegevusloa number 72 (1.03.2007)

Kitsas 8, 51003 Tartu

29. aprill 2011

Aruande elektroonilised kinnitused

VAKLAK Osaühing (registrikood: 11666819) 01.01.2010 - 31.12.2010 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Kinnitaja nimi	Kinnitaja roll	Kinnituse andmise aeg
Christine Savisaar	Sisestaja	22.06.2011

Kasumi jaotamise ettepanek

(kroonides)

	2010
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-6 435
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-350 492
Kokku	-356 927

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 3851529
Faks	+372 3852307
E-posti aadress	vaklak@hotmail.ee