

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2011

aruandeaasta lõpp: 31.12.2011

ärinimi: Osaühing Estonian Spirit

registrikood: 10424155

tänav: Merivälja tee

maja ja korteri number: 5 - W409

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 11911

telefon: +372 5177247, +372 6300982

faks: +372 6300981

e-posti aadress: sven@estonianspirit.com

veebilehe aadress: www.estonianspirit.com

Sisukord

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 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13
Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	13
Lisa 5 Varud	14
Lisa 6 Müügioteel põhivara	14
Lisa 7 Materiaalne põhivara	15
Lisa 8 Bioloogilised varad	16
Lisa 9 Kasutusrent	16
Lisa 10 Laenukohustused	17
Lisa 11 Võlad ja ettemaksed	17
Lisa 12 Võlad töövõtjatele	18
Lisa 13 Tingimuslikud kohustused ja varad	18
Lisa 14 Sihtfinantseerimine	18
Lisa 15 Osakapital	19
Lisa 16 Müügitulu	19
Lisa 17 Muud äritulud	19
Lisa 18 Kaubad, toore, materjal ja teenused	20
Lisa 19 Mitmesugused tegevuskulud	20
Lisa 20 Tööjõukulud	20
Lisa 21 Muud ärikulud	21
Lisa 22 Finantstulud ja -kulud	21
Lisa 23 Seotud osapooled	21

Tegevusaruanne

Estonian Spirit OÜ põhitegevuseks 2011. aastal oli teraviljapiirituse tootmine. 2011. sügisel loodi tütarfirma ES Bioenergia OÜ eesmärgiga ehitada Rakverre biomassil töötav koostootmisjaam.

2011. aasta lõpuks töötas firmas kokku 30 inimest, tööjõukulud olid 315 396 EUR-i. Ettevõtte nõukogule ja juhatusele ei ole 2011. aastal tasu makstud.

Raamatupidamise aastaaruanne

Tegevjuhtkonna deklaratsioon

Estonian Spirit OÜ juhatus deklareerib oma vastutust 2011.a. raamatupidamise aastaaruande õigsuse eest ning kinnitab, et:

- raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
- raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt Estonian Spirit OÜ finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
- Estonian Spirit OÜ on jätkuvalt tegutsev ettevõtte.

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	3 451	5 761	
Nõuded ja ettemaksed	165 586	164 359	2
Varud	258 805	322 890	5
Bioloogilised varad	641 604	641 604	8
Müügiootel põhivara	121 297	126 525	6
Kokku käibevara	1 190 743	1 261 139	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	25 044	0	
Materiaalne põhivara	6 728 337	6 940 458	7
Kokku põhivara	6 753 381	6 940 458	
Kokku varad	7 944 124	8 201 597	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	616 287	451 436	10
Võlad ja ettemaksed	636 235	263 417	11
Kokku lühiajalised kohustused	1 252 522	714 853	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	4 305 210	3 690 670	10
Kokku pikaajalised kohustused	4 305 210	3 690 670	
Kokku kohustused	5 557 732	4 405 523	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	31 956	31 956	15
Kohustuslik reservkapital	3 195	3 195	
Muud reservid	4 326 593	4 326 593	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-565 670	103 493	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 409 682	-669 163	
Kokku omakapital	2 386 392	3 796 074	
Kokku kohustused ja omakapital	7 944 124	8 201 597	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Müügitulu	1 259 695	707 781	16
Muud äritulud	133 604	155 519	17
Kasum (kahjum) bioloogilistelt varadelt	0	-35 114	
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	54 464	49 259	
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivara valmistamisel	0	127 106	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 759 785	-994 984	18
Mitmesugused tegevuskulud	-130 711	-163 361	
Tööjõukulud	-315 396	-258 179	20
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-243 544	-118 336	
Muud ärikulud	-20 044	-2 561	21
Ärikasum (kahjum)	-1 021 717	-532 870	
Finantstulud ja -kulud	-387 965	-136 293	22
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-1 409 682	-669 163	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 409 682	-669 163	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2011	2010
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-1 021 717	-532 870
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	243 544	118 336
Kasum (kahjum) põhivara müügist	0	-22 561
Muud korrigeerimised	-96 575	-105 695
Kokku korrigeerimised	146 969	-9 920
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-1 227	-59 479
Varude muutus	69 313	-368 391
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	370 262	241 247
Laekunud intressid	15	20
Makstud intressid	-5 384	-409
Laekumised sihtfinantseerimisest	96 575	136 573
Muud rahavood äritegevusest	0	1 297
Kokku rahavood äritegevusest	-345 194	-591 932
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-31 424	-324 375
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	0	35 151
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-29 394	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-60 818	-289 224
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	688 449	2 457 277
Saadud laenude tagasimaksed	-170 202	-1 503 264
Makstud intressid	-114 544	-89 276
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	403 703	864 737
Kokku rahavood	-2 309	-16 419
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	5 761	23 574
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-2 309	-16 419
Valuutakursside muutuste mõju	-1	-1 394
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	3 451	5 761

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

								Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Registreerimata osakapital	Ülekurss	Oma osad	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2009	31 956	0	0	0	3 195	0	103 493	138 644
Aruandeaasta kasum (kahjum)							-669 163	-669 163
Muutused reservides						4 326 593		4 326 593
31.12.2010	31 956				3 195	4 326 593	-565 670	3 796 074
Aruandeaasta kasum (kahjum)							-1 409 682	-1 409 682
31.12.2011	31 956				3 195	4 326 593	-1 975 352	2 386 392

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Estonian Spirit („ettevõtte”) raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti Vabariigi heale raamatupidamistavale. 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. Kasumi kirjendamiseks on kasutatud kasumiaruande skeemi 1.

Majandusaasta algas 1. jaanuaril 2011 ning lõppes 31. detsembril 2011.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

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

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas toimunud tehingud on raamatupidamises kajastamisel ümber hinnatud tehingupäeval kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursi järgi. Välisvaluutas fikseeritud rahalised varad ja kohustused hinnatakse bilansipäeva seisuga ümber eurodes bilansipäeval ametlikult kehtiva Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel.

Ümberhindamise tulemusena saadud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes, kusjuures ärituludes ja -kuludes kajastatakse valuutakursi kasumid ja kahjumid, mis on seotud tarnijate ja ostjate arveldustega; muud välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud finantstuludes ja -kuludes.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtted

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui kontsern omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütar-ettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütar-ettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat.

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

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

Nõuded ja ettemaksed

Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud lähtudes tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures hinnatakse iga konkreetse kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ostjatelt laekumata arved, mille laekumistähtajast on möödas rohkem kui 360 päeva; hinnatakse ebatõenäoliselt laekuvateks, kantakse aruandeperioodi kuludesse ning bilansis näidatakse miinusmärgiga. Lootusetud nõuded kantakse bilansist välja.

Varud

Varud võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest, tootmiskuludest ja muudest otsestest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit. Lõpetamata – ja valmistoodangu puhul on tootmise üldkulud varudele jagatud lähtudes ettevõtte normaalsetest tootmismahutustest. Varudena kajastatakse RTJ 7 alusel

põllumajanduslikku toodangut (omatoodetud söödad ja seemned). Bioloogilisest varast põllumajandusliku toodangu saamise hetkel kajastatakse põllumajanduslik toodang tema õiglasest väärtuses. Seda väärtust loetakse ühtlasi põllumajandusliku toodangu soetusmaksumuseks tema edasisel kajastamisel varuna. Taimekasvatuse kulud järgmise aasta saagile (mida ei kajastata RTJ 7 alusel) kajastatakse soetusmaksumuses.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varud (mida ei kajastata RTJ 7 alusel) hinnatakse bilansis lähtuvalt sellest, kumb on madalam, kas nende soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus.

Bioloogilised varad

Bioloogilised varad kajastatakse bilansis eraldi kirjetel, kas põhivara või käibevara rühmas. Käibevarana kajastatakse sellist bioloogilist vara, mis realiseeritakse ettevõtte tavapärase äritüübi käigus.

Bioloogilist vara kajastatakse nii esmasel arvelevõtmisel kui ka järgnevatel bilansipäevadel nende õiglasest väärtuses, millest on maha arvatud hinnangulised müügikulutused. Õiglase väärtuse aluseks võetakse vara soetusmaksumus, kui vara ei ole pärast bilansipäeva oluliselt muundunud (taliteravili ja põldhein). Bioloogilisest varast põllumajandusliku toodangu saamise või eraldamise hetkel kajastatakse põllumajanduslik toodang tema õiglasest väärtuses, millest on maha arvatud hinnangulised müügikulutused. Bioloogilise vara esmasest arvelevõtmisest ja hilisemast õiglase väärtuse muutusest tulenevaid kasumeid ja kahjumeid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Põllumajandusliku toodangu esmasest arvelevõtmisest õiglasest väärtuses tulenevaid kasumeid ja kahjumeid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Bioloogilise vara õiglast väärtust hindab juhatus.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalse põhivarana on arvele võetud varad, mille eeldatav kasulik kasutusiga on üle ühe aasta ning soetusmaksumusega üle 1300,00 eurot. Varad maksumusega alla 1300,00 eurot kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudena) ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse 100%-liselt kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Edaspidi kajastatakse materiaalsel põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 1300

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Ehitised	10
Masinaid ja seadmed	5
Muud põhivarad	3

Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust tööeest.

Amortisatsiooninormid on järgmised:

- Maa ei amortiseerita
- Ehitised 3-10%
- Masinaid ja seadmed 20-25%
- Muud põhivarad (kontoritehnika) 30-35%

Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnenud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara kasulikkust eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevatel perioodides.

Rendid

Kapitalirendina kajastatakse selliseid renditehinguid, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Kõiki ülejäänud renditehinguid kajastatakse kasutusrendina.

Kapitalirendi tingimustel soetatud vara kajastatakse rentniku bilansis miinimumrendimaksede nüüdsväärtuses. Kapitalirendi tingimustel soetatud varade amortisatsiooniperioodiks on vara kajastamine rendileandja bilansis nõudena kapitalirendi tehtud netoinvesteeringu summas. Kasutusrendi puhul kajastab renditavat vara oma bilansis rendileandja. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt rendileandja poolt tuluna ning rentniku poolt kuluna.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas 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. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Puhkusetasude reserv

Puhkusetasu kulu on kajastatud kohustuse tekkimise perioodil. Puhkusetasu reservi korrigeeritakse üks kord aastas - aruandeaasta lõpul. Väljateenitud puhkusetasu on kajastatud kasumiaruandes kuluna ning bilansis on võetud arvele lühiajaliste kohustustena töövõtjate ees.

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimist kajastatakse tuluna nendes perioodides, mil leiavad aset kulud, mille kompenseerimiseks sihtfinantseerimine on mõeldud. Sihtfinantseerimine, mida saadakse eelmistel perioodidel tekkinud kulude eest või millega ei kaasne täiendavaid tulevikku suunatud tingimusi, kajastatakse tuluna perioodis, millal sihtfinantseerimine aset leidis. Sihtfinantseerimist ei kajastata tuluna enne, kui eksisteerib piisav kindlus, et ettevõtte vastab sihtfinantseerimisega seotud tingimustele ja sihtfinantseerimine laekub. Sihtfinantseerimisega kaasnevaid võimalikke kohustusi kajastatakse aruandes eraldiste või tingimuslike kohustustena.

Maksustamine

Ettevõtte tulu maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtte kasumit, vaid väljamakstavaid dividende ja teatud liiki väljamakseid ning kulusid, mis on ära toodud tulumaksuseaduses. Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividendidena jaotatavat kasumit määraga 21/79 netodividendina väljamakstud summast. Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustus.

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud lisades.

Dividendide maksimisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Seotud osapooled

Osapooled on seotud, kui ühel osapoolel on kontroll teise osapool üle või oluline mõju teise osapoolle äriistele otsustele. Ettevõtte käsitleb seotud osapooltena:

tegevjuhtkonda

tegevjuhtkonda kuuluvate isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses. Kui tasumine toimub tavatingimustest pikema perioodi jooksul, kajastatakse tulu saadava tasu nüüdsväärtuses.

Kaupade müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt lähtudes sisemisest intressimäärast. Dividenditulu kajastatakse vastavalt nõudeõiguse tekkimisele.

Kulud

Kulud on kirjendatud tekkepõhise arvestusprintsipi alusel. Ärikulude esitamise aluseks on tulude-kulude vastavuse printsiip.

Kohustuslik reservkapital

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

Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruande koostamisel on laekumised ja väljamaksed rühmitatud nende eesmärgi järgi äritegevuse, investeerimistegevuse ja finantseerimistegevuse rahavoogudeks.

Äritegevuse rahavoogude kajastamisel on kasutatud kaudset meetodit, mille puhul on äritegevuse rahavoo leidmiseks korrigeeritud ärikasumit, elimineerides mitterahaliste majandustehingute mõju, äritegevusega seotud varade ja kohustuste saldode muutused ning investeerimis- ja finantseerimistegevusega seotud kulud ja tulud.

Investeerimis- ja finantseerimistegevusest tulenevad rahavood on kajastatud otsemeetodi kohaselt.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmsid bilansipäeva ja aruande koostamispäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on raamatupidamise aastaaruandes avalikustatud.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	94 322	76 612	
Ostjatelt laekumata arved	94 322	76 612	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	7 815	4 300	3
Muud nõuded	21 003	20 571	
Viitlaekumised	21 003	20 571	
Ettemaksed	42 446	62 876	
Kokku nõuded ja ettemaksed	165 586	164 359	

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2011		31.12.2010	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	7 812		4 300	
Üksikisiku tulumaks		4 971		6 530
Erisoodustuse tulumaks				0
Sotsiaalmaks		5 794		8 916
Kohustuslik kogumispension		188		205
Töötuskindlustusmaksed		710		1 127
Aktiisimaks		11 829		
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad		1 412		
Ettemaksukonto jääk	3			
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	7 815	24 904	4 300	16 778

Vastavalt ATEKEAS §31 esitati tagatis ajutises aktsiisivabastuses aktsiisilattu toimetavalt, aktsiisilaos toodetavalt ja aktsiisilaost lähetatavalt kaubalt aktsiisi maksmise tagamiseks. Sellest tulenevalt on Eesti Vabariigi Maksu- ja Tolliameti kasuks Swedbank AS väljastanud tolligarantii summas 549 050,00 EUR.

Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2010	31.12.2011
11461141	ES Bioenergia OÜ	Eesti	Energiakultuuride kasvatamine	0	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:				
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2010	Omandamine	Muud muutused	31.12.2011
ES Bioenergia OÜ	0	2 556	29 394	31 950
Kokku	0	2 556	29 394	31 950

Omandatud osalused:			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
ES Bioenergia OÜ	100	27.09.2011	2 556

Lisa 5 Varud

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Tooraine ja materjal	134 855	250 689
Valmistoodang	123 950	49 259
Müügiks ostetud kaubad	0	22 942
Kokku varud	258 805	322 890

Lisa 6 Müügioteel põhivara

(eurodes)

31.12.2009	0
Ümberklassifitseerimised	126 525
31.12.2010	126 525
31.12.2010	126 525
Müügid	-5 396
Muud muutused	168
31.12.2011	121 297

Lisa 7 Materiaalne põhivara

(eurodes)

							Kokku
	Maa	Ehitised				Masinad ja seadmed	
			Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvuti- süsteemid	Muud masinad ja seadmed		
31.12.2009							
Soetusmaksumus	190 245	2 115 457	57 952	24 557	305 507	388 016	2 693 718
Akumuleeritud kulum		-1 176		-3 130	-271 936	-275 066	-276 242
Jääkmaksumus	190 245	2 114 281	57 952	21 427	33 571	112 950	2 417 476
Ostud ja parendused		195 494	18 323		110 558	128 881	324 375
Kapitaliseeritud laenukulutused		127 106					127 106
Amortisatsioonikulu	0	-65 584	-15 772	-7 519	-29 461	-52 752	-118 336
Müügid			-12 589			-12 589	-12 589
Ümberklassifitseerimised		-672 516			546 113	546 113	-126 403
Ümberklassifitseerimine müügiootel põhivaraga		-126 403					-126 403
Muud ümberklassifitseerimised		-546 113			546 113	546 113	
Muud muutused	448 871	3 879 958					4 328 829
31.12.2010							
Soetusmaksumus	639 116	5 906 051	62 112	24 557	701 626	788 295	7 333 462
Akumuleeritud kulum	0	-327 312	-14 198	-10 649	-40 845	-65 692	-393 004
Jääkmaksumus	639 116	5 578 739	47 914	13 908	660 781	722 603	6 940 458
Ostud ja parendused		13 692		3 924	13 807	17 731	31 423
Amortisatsioonikulu		-167 520	-20 705	-10 327	-44 992	-76 024	-243 544
31.12.2011							
Soetusmaksumus	639 116	5 919 743	62 112	28 481	715 433	806 026	7 364 885
Akumuleeritud kulum		-494 832	-34 903	-20 976	-85 837	-141 716	-636 548
Jääkmaksumus	639 116	5 424 911	27 209	7 505	629 596	664 310	6 728 337

Müüdnud materiaalne põhivara müügihinna

	2011	2010
Masinad ja seadmed	0	35 151
Transpordivahendid		35 151
Kokku	0	35 151

Lisa 8 Bioloogilised varad

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod

Käibevara		Kokku
	Rohumaad	
31.12.2009	676 718	676 718
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	-162 776	-162 776
Juurdekasvust tingitud väärtuse suurenemine	127 662	127 662
31.12.2010	641 604	641 604
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	-95 905	-95 905
Juurdekasvust tingitud väärtuse suurenemine	95 905	95 905
31.12.2011	641 604	641 604

Lisa 9 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2011	2010
Kasutusrendikulu	10 683	6 698
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2011	31.12.2010
12 kuu jooksul	9 532	3 068
1-5 aasta jooksul	0	332

Lisa 10 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Lühiajalised laenud	616 287	616 287		
Lühiajalised laenud kokku	616 287	616 287		
Pikaajalised laenud				
Pikaajalised laenud	4 305 210		4 305 210	
Pikaajalised laenud kokku	4 305 210		4 305 210	
Laenukohustused kokku	4 921 497	616 287	4 305 210	

	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Lühiajalised laenud	451 436	451 436		
Lühiajalised laenud kokku	451 436	451 436		
Pikaajalised laenud				
Pikaajalised laenud	3 690 670		3 690 670	
Pikaajalised laenud kokku	3 690 670		3 690 670	
Laenukohustused kokku	4 142 106	451 436	3 690 670	

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2011	31.12.2010
Maa	639 116	639 116
Ehitised	5 424 911	5 576 080
Masinaid ja seadmed	664 310	676 739
Muu materiaalne põhivara	0	13 908
Kokku	6 728 337	6 905 843

Lisa 11 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Võlad tarnijatele	508 118	208 036	
Võlad töövõtjatele	40 057	10 921	12
Maksuvõlad	24 904	16 778	3
Muud võlad	2 682	30	
Muud viitvõlad	126	30	
muud võlad	2 556	0	
Saadud ettemaksed	60 474	22 955	
Kokku võlad ja ettemaksed	636 235	258 720	

Lisa 12 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Töötasude kohustus	28 121	8 202
Puhkusetasude kohustus	11 936	2 719
Kokku võlad töövõtjatele	40 057	10 921

Lisa 13 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Tingimuslikud kohustused		
Ettevõtetulumaks	0	0
SWEDBANK	549 050	1 375 706
Kokku tingimuslikud kohustused	549 050	1 375 706

AS Swedbank käendab OÜ-l Estonian Spirit tekkida võivat maksukohustust Maksu- ja Tolliametile.

Lisa 14 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

Netomeetod

	2011	2010
	Saadud	Saadud
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks		
Eesti Töötukassa	91	18 900
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	91	18 900
Põllumajandusliku tootmise sihtfinantseerimine		
PRIA	116 806	112 765
Kokku põllumajandusliku tootmise sihtfinantseerimine	116 806	112 765
Kokku sihtfinantseerimine	116 897	131 665

Lisa 15 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Osakapital	31 956	31 956
Osade arv (tk)	4	4
Osade nimiväärtus 7989 eurot.		

Lisa 16 Müügitulu

(eurodes)

	2011	2010
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	637 365	422 967
Läti	280 815	284 814
Soome	336 727	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	1 254 907	707 781
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
India	4 788	0
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	4 788	0
Kokku müügitulu	1 259 695	707 781
Müügitulu tegevusalade lõikes		
11011	1 259 695	707 781
Kokku müügitulu	1 259 695	707 781

Teraviljast toodetud piirituse müük

Lisa 17 Muud äritulud

(eurodes)

	2011	2010
Kasum materiaalse põhivara müügist	0	22 562
Tulu sihtfinantseerimisest	116 897	131 665
Trahvid, viivised ja hüvitised	0	1 292
Muud	16 707	0
Kokku muud äritulud	133 604	155 519

Lisa 18 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2011	2010
Tooraine ja materjal	818 014	368 689
Energia	594 098	349 519
Elektrienergia	59 958	34 679
Kütus	534 140	314 840
Alltöövõtutööd	159 277	117 970
Transpordikulud	38 241	26 004
Logistikakulud	34 000	12 670
Maarent	69 091	86 893
Muud	47 064	33 239
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	1 759 785	994 984

Lisa 19 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2011	2010
Üür ja rent	11 442	3 068
Energia	2 612	10 928
Kütus	2 612	10 928
Mitmesugused bürookulud	56 616	68 844
Uurimis- ja arengukulud	53 714	79 478
Lähetuskulud	5 806	878
Koolituskulud	121	0
Riiklikud ja kohalikud maksud	400	165
Kokku mitmesugused tegevuskulud	130 711	163 361

Lisa 20 Tööjõukulud (eurodes)

	2011	2010
Palgakulu	240 031	194 211
Sotsiaalmaksud	75 365	63 968
Kokku tööjõukulud	315 396	258 179
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	30	30

Lisa 21 Muud ärikulud

(eurodes)

	2011	2010
Kahjum müügioteel põhivara müügist	1 880	0
Trahvid, viivised ja hüvitised	18 164	2 561
Kokku muud ärikulud	20 044	2 561

Lisa 22 Finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2011	2010
Finantstulud ja -kulud tütarettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	-6 906	0
Intressitulud	15	20
Intressitulu hoiustelt	15	20
Intressikulud	-229 487	-186 637
Intressikulu laenudelt	-224 103	-186 228
Muud intressikulud	-5 384	-409
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-1	-1 394
Muud finantstulud ja -kulud	-151 586	51 718
Kokku finantstulud ja -kulud	-387 965	-136 293

Lisa 23 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2011		31.12.2010	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud		234 300	0	175 215
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	979	2 750 788	0	1 824 712

	2011		2010	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	78 214	9 046	49 096	44 142

Aruande digitaalallkirjad

Osaühing Estonian Spirit (registrikood: 10424155) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
SVEN IVANOV	Juhatuse liige	28.05.2012
TOOMAS METS	Juhatuse liige	28.05.2012

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Osaühing Estonian Spirit osanikele

Oleme auditeerinud osaühing Estonian Spirit raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2011, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisaasid. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne on kaasatud käesolevale aruandele.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

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

Vandeaudiitori kohustus

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

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

Arvamus

Meie arvates kajastab kaasatud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt osaühing Estonian Spirit finantsseisundit seisuga 31.12.2011 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Sergei Tšistjakov

Vandeaudiitori number: 481

1st Audit OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number: 83

Lõunatuule tee 17, Türisalu, 76706 Harku vald

17.05.2012

Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing Estonian Spirit (registrikood: 10424155) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
SERGEI TŠISTJAKOV	Vandeaudiitor	29.05.2012

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-565 670
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 409 682
Kokku	-1 975 352
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	
Kokku	

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Kange alkoholi destilleerimine, rektifitseerimine ja segamine	11011	1259695	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6300982
Faks	+372 6300981
Mobiiltelefon	+372 5177247
E-posti aadress	sven@estonianspirit.com
Veebilehe aadress	www.estonianspirit.com