

PREMIA TALLINNA KÜLMHOONE AS

**Majandusaasta aruanne
31. detsember 2020 lõppenud majandusaasta kohta**

Sisukord

Sisukord	2
Üldine infomatsioon	3
Tegevusaruanne.....	4
Koondkasumiaruanne 31. detsember 2020 lõppenud aasta kohta	6
Finantsseisundi aruanne seisuga 31. detsember 2020.....	7
Omakapitali muutuste aruanne 31. detsember 2020 lõppenud aasta kohta.....	8
Rahavoogude aruanne 31. detsember 2020 lõppenud aasta kohta.....	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad	10
1. Üldine informatsioon.....	10
2. Oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõte.....	10
3. Finantsriskide juhtimine.....	19
4. Olulised arvestushinnangud, otsused ja eeldused	21
5. Müügitulu	22
6. Müüdüd toodangu kulu	22
7. Müügi- ja turustuskulud.....	22
8. Üldhalduskulud	23
9. Muud äritulud ja -kulud.....	23
10. Tööjõukulud.....	23
11. Finantskulud.....	23
12. Müügi- ja halduskulud.....	24
13. Finantsinstrumendid kategooriate kaupa	24
14. Finantsvarade krediitlikvaliteet	24
15. Materiaalne põhivara.....	26
16. Kinnisvarainvesteeringud	27
17. Immateriaalne põhivara	28
18. Investeeringud tütarettevõtetesse.....	29
19. Laenuõuded	29
20. Varud.....	29
21. Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded.....	30
22. Raha ja pangakontod	30
23. Aktsiakapital ja ülekurs	30
24. Laenukohustised.....	31
25. Võlad tarnijatele ja muud võlad.....	33
26. Tingimuslikud kohustused.....	33
27. Tehingud seotud osapooltega.....	33
28. Sündmused pärast aruandeperioodi lõppu	35
29. Juhatuse liikmete allkirjad	36
Sõltumatu vandeaudiitori aruanne	37

Üldine infomatsioon

Juhatus	Aivar Aus
Nõukogu	Normunds Stanevics Sergey Beskhmelnskiy Anna Temerova-Allena
Registrikood	10030700
Registrijärgne asukoht	Betooni 4, Tallinn, 11415
Kontaktandmed	Telefon: +372 603 3800 Faks: +372 603 3801 E-post: premia@premia.ee Veebiaadress: www.premia.ee
Põhitegevusalad	Jäätise tootmine Toiduainete hulgimüük
Aruandeperiood	1. jaanuar 2020 – 31. jaanuar 2020
Audiitorettevõtja ja vastutava vandeaudiitori nimi ja aadress	Ernst & Young Baltic AS Audiitorettevõtja tegevusluba nr 58 Rävala 4, Tallinn 10143, Eesti Vastutav vandeaudiitor: Olesia Abramova, tegevusluba nr 561

Tegevusaruanne

Premia Tallinna Külmoone AS (edaspidi ka: ettevõtte või Premia TKH) on jäätise tootmise ja külma-kauba hulgitööga tegelev ettevõtte, mis tegutseb peamiselt Balti riikides. Premia TKH konsolideerimisgruppi (edaspidi: Premia grupp) kuuluvad lisaks Premia TKH-le ka Leedu tütar-ettevõtte AB Premia KPC ja Lätis asutatud AS Premia FFL. Mõlemad äriühingud kuuluvad 100% ettevõttele.

Premia TKH ainuaktsionär on Küprosel registreeritud ettevõtte Food Union Holding (CY) Company Limited. Food Unioni (edaspidi: FU Group) tootmis- ja müügi-õrgustikku kuuluvad mitmed Baltikumi, Põhjamaade, Venemaa, Rumeenia ja Valgevene ettevõtted.

Premia TKH jäätiste ajalugu ulatub aastasse 1956, mil Tallinnas alustati jäätise tootmisega. Ettevõtte tuntumad kaubamärgid on Premia, Eriti Rammus, Väike Tom, Regatt ja Vana Toomas. Läti turul on tuntum Klasika kaubamärk ning Leedu turul on tuntumad kaubamärgid Klasika, Jocker ja Bravo.

Ettevõtte kaubamärki kandvad jäätised ei sisalda säilitusaineid, transrasvhappeid ega kunstlikke lõhna- ja maitseaineid. Enam kui pool Tallinnas toodetavatest jäätistest läheb ekspordiks Läti, Leetu ja Soome.

Ülevaade ettevõtte äritegevuse arengust, positsioonist ja tulemustest

Aruandeperioodil tekkisid erinevad väljakutsed ettevõtte äritegevuses COVID-19 ning sellega kaasnevate piirangute tõttu. Raskustest olenemata oli ettevõtte siiski suuteline sisenema piimatoodete turule ning näitama häid tulemusi. Ettevõtte õnnestus vähendada ärikulusid nii, et töötajate palgad hoiti varasemate aastatega võrreldes samal tasemel. Tulemuseks oli ettevõtte ajaloo suurim brutokasum, mis andis 2021. aastale hea alguse. Suudeti saavutada märkimisväärne tõus külma-kauba segmendi kasumlikkuses, väiksemad kulud jäätise tootmisel, paremad sisendhinnad ning lõigata kasu ka koostööst FU Groupiga.

2020. aastal teenis ettevõtte 3 600 235 eurot (2019: 5 009 447 eurot) puhaskasumit ja nende EBITDA oli 6 450 446 eurot (2019: 6 440 794 eurot). EBITDA on arvatud kasumina enne intressikuluseid/-tuluseid, mida on korrigeeritud maksukulude, põhivara amortisatsiooni ja väärtuse languse, trahvide ja viiviste ning muu tegevuskasumi/-kahjumiga.

Ettevõtte puhastulu tõusis 2020. aastal 2%, küündides 31 794 926 euron (2019: 31 178 837 euron).

2020. aasta 31. detsembri seisuga oli ettevõtte varasid kokku 31 609 777 euro väärtuses (31.12.2019: 29 703 022 eurot) ja omakapitali kokku 24 601 770 eurot (31.12.2019: 21 501 535 eurot). Majandusaasta aruandes esitatud ettevõtte finantsseisund, areng ja tulemuslikkus olid ootuspärased.

Ettevõtte investeeringud materiaalsesse ja immateriaalsesse põhivarasse, kaasaarvatud kapitalirenti, moodustasid 2020. aastal 3 098 894 eurot (2019: 2 206 707 eurot).

Peamised riskid ja ebakindluse allikad

Ettevõtte peamised riskid ja ebakindluse allikad on avalikustatud raamatupidamise aastaaruande lisades 3, 4 ja 27.

Finantsinstrumentide kasutamine

Ettevõtte tegevusega kaasnevad mitmed finantsriskid: intressirisk, krediidirisk ja likviidsusrisk. Ettevõtte riskijuhtimise süsteem keskendub finantsturgude ettearvamatusle ning püüab minimeerida selle võimalikke negatiivseid mõjusid ettevõtte finantstulemustele.

Ettevõtte finantsriskide juhtimise eesmärgid ja põhimõtteid, sealhulgas ettevõtte riskipositsiooni seoses finantsriskidega, on kirjeldatud täpsemalt lisas 3.

Ettevõtte edasine areng

2021. aastal jätkame jäätise ja külmutatud toidu brändide kujundamist ning toome turule uusi, huvitavaid tooteid, mis tugevdavad meie turupositsiooni, mis jäätise müügi puhul on hetkel ligikaudu 40-41%. Ettevõtte eesmärk on suurendada külmutatud toidu brändide kasumlikkust ja turuosa ning Karumsi nime kandvate toodete sortimenti. 2021. aasta kevadel on ettevõttel eesmärgiks turule tuua 15 uut jäätisesorti ning laiendada piimatoodete valikut poodides.

Ettevõtte kavatses osaleda senisest rohkem HORECA sektori hangetes ja pärast COVID-19 on eesmärgiks suurendada oma positsiooni antud sektoris. Suvel on oodata suuri jäätise turunduskampaaniaid ja osalemist umbes 100 erineval üritusel.

2021. aasta sügiseks on plaanis tõsta kogu ettevõtte tootmis-, juhtimis-, müügi- ja logistikataset uue kvaliteedisertifikaadi IFS kaudu, mis avab turu ning pakub võimalusi osaleda Lidl'i hangetes üle kogu Euroopa.

Ettevõtte plaanib suurendada jäätise eksporti Aiasiasse, mis on juba alanud Hongkongi, Taiwani ja Singapuri turgudele sisenemisega.

Ettevõtte investeerib uude kompressorisse, mis tagab kvaliteetse külmtoodete toomise, ja ostab ligikaudu 1,2 miljoni euro eest uue jäätise tootmise liini, mis võimaldab suurendada tootmisvõimsust ja efektiivsust ning parandada oluliselt vahvliitopside ja koonuste kvaliteeti. Eften Groupiga on sõlmitud uus, senisest soodsam leping kuni 2027. aastani, mis tagab stabiilse võimaluse ettevõtte äri edendamiseks ja arendamiseks. Ettevõtte otsib pidevalt uusi keskkonnasõbralikke lahendusi oma toodete pakendamiseks.

Tulemused

Ettevõtte majandusaasta tulemused on võetud kokku leheküljel 6. Aasta puhaskasum lisatakse jaotamata kasumile.

Aktiakapital

2020. aastal ei toimunud Premia Tallinna Külkhoone AS-i aktiakapitalis muutusi (vt lisa 23).

Juhatus

Juhatused liikmed 2020. aasta 31. detsembri ja käesoleva aruande kuupäeva seisuga on toodud leheküljel 3.

Sündmused pärast aruandekuupäeva

Pärast aruandekuupäeva ole toimunud olulisi sündmusi, mis võiks mõjutada raamatupidamise aastaaruande mõistmist.

Juhatuse määrusega:



Aivar Aus
Juhatuse esimees

Tallinn, 31. märts 2021

Koondkasumiaruanne 31. detsember 2020 lõppenud aasta kohta

	Lisa	2020 EUR	2019 EUR
Müügitulu	5	31 794 926	31 178 837
Müüdud toodangu kulu	6	(19 690 276)	(19 878 242)
Brutokasum		12 104 650	11 300 595
Müügi- ja turustuskulud	7	(5 157 910)	(5 170 908)
Üldhalduskulud	8	(1 654 641)	(1 326 045)
Muud tulud	9 (a)	87 803	549 864
Muud kasumid	9 (c)	(1 543 450)	14 331
Muud kulud	9 (b)	(36 968)	(33 679)
Äri kasum		3 799 484	5 334 158
Finantskulud	11	(199 249)	(324 681)
Kasum enne tulumaksu		3 600 235	5 009 477
Tulumaksukulu		-	-
Aruandeaasta kasum		3 600 235	5 009 477
Muu koondkasum		-	-
Aruandeaasta koondkasum kokku		3 600 235	5 009 477

Lisad lehekülgedel 10–35 moodustavad majandusaasta aruande lahutamatu osa.

Finantsseisundi aruanne seisuga 31. detsember 2020

Varad	Lisa	31.12.2020 EUR	31.12.2019 EUR
Põhivara			
Immateriaalne põhivara	17	10 893 548	11 001 459
Materiaalne põhivara	15	6 748 763	4 643 105
Kinnisvarainvesteeringud	16	2 083 519	2 083 519
Investeeringud tütarettevõtetesse	18	3 657 034	5 221 330
Põhivara kokku		23 382 864	22 949 413
Käibevara			
Varud	20	2 870 403	2 805 099
Laenunõuded	19	3 006 394	151 208
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	21	1 717 003	2 932 838
Raha ja pangakontod	22	633 113	864 464
Käibevara kokku		8 226 913	6 753 609
Varad kokku		31 609 777	29 703 022
Omakapital ja kohustised			
Aktsiakapital	23	2 561 760	2 561 760
Ülekurss		3 131 671	3 131 671
Kohustuslik reservkapital		389 001	389 001
Jaotamata kasum		18 519 338	15 419 103
Omakapital kokku		24 601 770	21 501 535
Kohustised			
Pikaajalised kohustised:			
Laenukohustised	24	3 207 683	4 117 308
Pikaajalised kohustised kokku		3 207 683	4 117 308
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	24	625 071	755 171
Võlad tarnijatele ja muud võlad	25	3 175 253	3 329 008
Lühiajalised kohustised kokku		3 800 324	4 084 179
Kohustised kokku		7 008 007	8 201 487
Omakapital ja kohustised kokku		31 609 777	29 703 022

Omakapitali muutuste aruanne 31. detsember 2020 lõppenud aasta kohta

	Aksia- kapital	Ülekurs	Kohustuslik reservkapit al	Jaotamata kasum	Omakapital kokku
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Saldo seisuga 31.12.2018	2 561 760	3 131 671	389 001	10 409 626	16 492 058
Aruandeaasta kasum	-	-	-	5 009 477	5 009 477
Muu koondkasum	-	-	-	-	-
Koondkasum kokku	-	-	-	5 009 477	5 009 477
Saldo seisuga 31.12.2019	2 561 760	3 131 671	389 001	15 419 103	21 501 535
Aruandeaasta kasum	-	-	-	3 600 235	3 600 235
Muu koondkasum	-	-	-	-	-
Koondkasum kokku	-	-	-	3 600 235	3 600 235
Makstud dividendid	-	-	-	(500 000)	(500 000)
Saldo seisuga 31.12.2020	2 561 760	3 131 671	389 001	18 519 338	24 601 770

Lisad lehekülgedel 10–35 moodustavad majandusaasta aruande lahutamatu osa.

Täiendav informatsioon omakapitali kohta on toodud lisas 23.

Rahavoogude aruanne 31. detsember 2020 lõppenud aasta kohta

	Lisa	2020	2019
Rahavood äritegevusest		EUR	EUR
Kasum enne tulumaksu		3 600 235	5 009 477
<u>Korrigeerimised:</u>			
- Materiaalse põhivara kulum	15	977 140	986 703
- Immateriaalse põhivara amortisatsioon	17	121 553	124 900
- (Kasum) põhivara müügist	15, 17	(20 846)	(12 192)
- Muutused ebatõenäoliselt laekuvate nõuete katteks moodustatud eraldises	14	(8 585)	7 128
- Viitvõlgade muutus	25	152 909	347 200
- Tütarettevõtetele tehtavate investeeringute kahjum	9 (c)	1 564 296	-
- Laenuintressitulu	9 (a)	(28 640)	(6 865)
- Intressikulu	11	131 932	270 459
		6 489 994	6 726 810
Käibekapitali muutuste korrigeerimine:			
Varud		(65 303)	99 794
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded		1 224 420	(1 585 528)
Võlad tarnijatele ja muud võlad		(306 665)	118 099
Rahavood äritegevusest kokku		7 342 446	5 359 175
Rahavood investeerimistegevusest			
Põhivara omandamine		(342 759)	(91 913)
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	15, 17	23 300	158 799
Laekunud finantsinvesteeringutest		-	6 711
Laenude tagasimaksed	27 (iv)	6 322 694	9 354 065
Antud laenud	27 (iv)	(9 171 486)	(9 462 198)
Laekunud intressid	27 (iv)	22 246	6 865
Rahavood investeerimistegevusest kokku		(3 146 005)	(27 671)
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	27 (iii)	-	1 528 546
Tagasimakstud laenud	27 (iii)	(3 061 579)	(5 843 709)
Makstud intressid	27 (iii)	(34 987)	(125 469)
Ostuõigusega rendikohustiste intressimaksed	24 (viii)	(8 243)	(9 522)
Ostuõigusega rendikohustiste intressimaksed	24 (viii)	(39 661)	(38 954)
Ostuõigusega rendikohustiste tagasimaksed	27 (viii)	(235 155)	(334 866)
Ostuõigusega rendikohustiste tagasimaksed	27 (viii)	(548 167)	(533 845)
Makstud dividendid		(500 000)	-
Rahavood finantseerimistegevusest kokku		(4 427 792)	(5 357 819)
Raha ja rahalähendite muutus		(231 351)	(26 315)
Raha ja rahalähendid perioodi alguses		864 464	890 779
Raha ja rahalähendid perioodi lõpus	22	633 113	864 464

Lisad lehekülgedel 10–35 moodustavad majandusaasta aruande lahutamatu osa.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

1. Üldine informatsioon

Juhatus kinnitas käesoleva raamatupidamise aastaaruande 27. märtsil 2021. Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule kiidab majandusaasta aruande heaks ettevõtte nõukogu ja kinnitab aktsionäride üldkoosolek.

Asukohamaa

Premia Tallinna Külkhoone AS (edaspidi ka: Premia TKH) kuulub jäätise ning piimatööstuse kontserni, mida tuntakse nime all Food Union Group (FU Group).

2020. ja 2019. aasta 31. detsembri seisuga oli Premia TKH emaettevõtteks Food Union Holding (CY) Company Limited, mis omakorda kuulus Briti Neitsisaartel asutatud ettevõttele Food Union (EE) Limited, kellele kuulub alates 2020. aasta 5. veebruarist 100% (varem 99,77%) aktsiastest. Kuni 2020. aasta 5. veebruarini kuulusid ülejäänud 0,23% aktsiastest kuuele erinevale Briti Neitsisaartel asuvalle ettevõttele. FU Groupi enamusaktsionärideks Briti Neitsisaartel registreeritud Delpin Consultants Limited ja Tayen Ventures Limited ning Kaimanisaartel registreeritud Meridian Capital CIS Fund.

2020. aasta 31. detsembri seisuga olid tegelike tulusaajate osalused järgmised: Askar Alshinbayev 28,66%, Yevgeniy Feld 28,66% ja Andrei Beskhmelnikii 34,63%. Teised omanikud kontrollisid individuaalselt vähem kui 10% aktsiastest. 2019. aasta 31. detsembri seisuga olid tegelike tulusaajate osalused järgmised: Askar Alshinbayev 28,72%, Yevgeniy Feld 28,72% ja Andrei Beskhmelnikii 34,70%. Teised omanikud kontrollisid individuaalselt vähem kui 10% aktsiastest.

Põhitegevus

Ettevõtte põhitegevusalad on eelmise aastaga võrreldes samad: jäätise tootmine ning jäätise ja sügavkülmutatud kaupade hulgemüük.

2. Oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõte

Käesoleva raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud peamised arvestuspõhimõtted on toodud allpool. Kohaldatavad arvestuspõhimõtted on kooskõlas eelmise majandusaasta arvestuspõhimõtetega.

Koostamise alused

Ettevõtte raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Rahvusvaheliste Raamatupidamisstandardite Nõukogu (IASB) välja antud rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditele (IFRS), nagu need on vastu võtnud Euroopa Liit (EL).

Tegemist on ettevõtte konsolideerimata raamatupidamise aastaaruandega. Premia TKH ei koosta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, kuna teda kajastatakse emaettevõtte Food Union Holding (CY) Company Limited konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes, millega on võimalik tutvuda emaettevõtte registreeritud aadressil.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud kinnisvarainvesteeringud, mis on kajastatud õiglases väärtuses.

Raamatupidamise aastaaruande koostamine kooskõlas IFRS-iga nõuab teatud oluliste arvestushinnangute kasutamist. Samuti nõuab see juhtkonnalt IFRS-i kohaste arvestuspõhimõtete rakendamisel teatud otsuste langetamist. Valdkonnad, mis on olulisel määral hinnangulised või keerukad, ning valdkonnad, mille puhul eeldustel ja hinnangutel on raamatupidamise aastaaruandele oluline mõju, on avaldatud lisas 4.

Raamatupidamise aastaaruanne on esitatud eurodes (EUR). Teatavad käesolevas aruandes sisalduvad rahasummad, protsendid ja muud arvud on ümardatud. Seepärast ei pruugi olla tabelites näidatud summad nendele eelnevate arvude aritmeetiline kalkultatsioon ning tekstis ja tabelites väljendatud protsendid ei pruugi anda kokku 100%. Perioodidevahelised saldode muutused arvutatakse euro sendi täpsusega ja ümardatakse lähima euron.

Raamatupidamise aastaaruande aruandeperiood on 1. jaanuarist 2020 kuni 31. detsembrini 2020.

Kui võrreldavad summad, mis ei mõjuta eelmise aasta tulemust ega omakapitali positsiooni, on ümber klassifitseeritud, esitatakse sellekohased selgitused kas vastava kirje arvestuspõhimõtete jaotises või asjakohases raamatupidamise aastaaruande lisas.

Uute või muudetud IFRS-ide ja tõlgenduste rakendamine

Järgmised uued või muudetud IFRS-id ja tõlgendused muutusid kohustuslikuks küll alates 2020. aasta 1. jaanuarist, kuid ettevõtte äritegevusele ja käesolevale majandusaasta aruandele mingit mõju ei avalda:

- IAS 1 ja IAS 8 muudatused: mõiste 'oluline' definitsioon;
- IFRS 3 „Äriühendused“ muudatused: mõiste 'äritegevus' definitsioon;
- Finantsaruandluse muudetud kontseptuaalne raamistik
- IFRS 16 „Rendiarvestus“ muudatus: COVID-19-st tingitud rendisoodustused;
- Viitintressimäärade (IBOR) reform – IFRS 9, IAS 39 ja IFRS 7 muudatused
- Iga-aastased IFRS-ide parandused ajavahemikuks 2018–2020.

Uued standardid ja tõlgendused, mis on vastu võetud ja muutuvad kohustuslikuks kõigile 1. jaanuaril 2021 või hiljem algavatele aruandeperioodidele või mida EL ei ole veel heaks kiitnud ning mida ettevõtte ei ole ennetähtaegselt rakendanud:

- IFRS 17 „Kindlustuslepingud“ ja IFRS 4 „Kindlustuslepingud“ muudatused;
- IAS 1 „Finantsaruannete esitamine“ muudatused: kohustiste liigitamine lühi- või pikaajalisteks;
- IAS 16 „Materiaalsed põhivarad“ muudatused: tulud enne kavandatud kasutamist;
- IFRS 3 „Äriühendused“ muudatused: kontseptuaalse raamistiku viidete parandused
- IAS 37 „Eraldised, tingimuslikud kohustised ja tingimuslikud varad“ muudatused: kahjulikud lepingud, lepingu täitmise kulud;
- IFRS 10 „Konsolideeritud finantsaruanded“ ja IAS 28 „Investeeringud sidus- ja ühissettevõtetesse“ muudatused: varade müügi ja üleandmise tehingud investori ning tema sidus- või ühissetevõtete vahel;

Ettevõtte hinnangul ei tohiks teiste standardite, muudatuste ja tõlgenduste rakendamine ettevõtte raamatupidamise aastaaruandele nende esmase rakendamise perioodil olulist mõju avaldada.

Valuutaarvestus

Ettevõtte raamatupidamise aastaaruandes kajastatud kirjeid mõõdetakse ettevõtte peamise majanduskeskkonna valuutas (arvestusvaluuta). Raamatupidamise aastaaruanne on esitatud eurodes (€), mis on ettevõtte esitusvaluuta.

Välisvaluutatehingud arvestatakse ümber arvestusvaluutasse, kasutades tehingu kuupäeval või ümberhindamise hetkel kehtinud valuutakursse. Selliste tehingute arveldamisest ning välisvaluutas fikseeritud rahaliste varade ja kohustiste valuutakursside ümberarvestusest tulenevad kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse kasumiaruandes.

Tulude arvestus

Ettevõttel ei ole lepinguid, mille puhul ajavahemik kaupade või teenuste kliendile üleandmise ja kliendi maksmise vahel ületab ühe aasta. Selle tulemusena ei korrigeeri ettevõtte ühegi tehingu hinda raha ajaväärtusest tulenevalt.

Ettevõtte teenitud tulu kajastatakse järgmistel alustel:

(i) Kaupade ja teenuste müük

Kaupade müük kajastatakse sel hetkel, kui kauba omandiõigusega kaasnevad riskid ja hüved on üle antud kliendile, mis on tavaliselt siis, kui ettevõtte on müünud või tarninud kauba kliendile, klient on selle kauba vastu võtnud ja sellega seotud nõude laekumine on mõistlikult tagatud.

Nõue kajastatakse, kui kaubad on tarnitud, kuna sellel ajahetkel tekib tingimusteta õigus saada tasu, sest maksmine sõltub ainult aja möödumisest.

Teenuste müük kajastatakse aruandeperioodil, mil teenuseid osutatakse, lähtudes konkreetse tehingu valmidusastmest, mida hinnatakse vastavalt tegelikult osutatud teenuse osakaalule kogu osutatavas teenuses.

Oluline osa teenustest on seotud kaupade müügiga ja sellest tulenevalt kajastatakse teenuse tulud samal ajahetkel, kui on kajastatud kauba müügist saadav tulu.

Tulusid muudest teenustest, mida osutatakse pikema aja jooksul, kajastataksegi aja jooksul.

(ii) Intressitulu

Intressitulu kajastatakse ajalise suhte alusel, kasutades sisemise intressimäära meetodit.

(iii) Renditulu

Kasutusrenditulud kajastatakse rendiperioodi vältel lineaarselt muude ärituludena.

(iv) Dividenditulu

Dividenditulu kajastatakse siis, kui tekib õigus makseid saada.

Jooksev ja edasilükkunud tulumaks

Perioodi maksukulu sisaldab jooksvat ja edasilükkunud tulumaksu. Makse kajastatakse kasumis või kahjumis, välja arvatud juhul, kui see on seotud muus koondkasumis kajastatud muude kirjetega või otse omakapitaliga. Sellisel juhul kajastatakse makse samuti muus koondkasumis või otse omakapitalis.

Vastavalt kohaldatavatele Eesti Vabariigi seadustele ei maksa Eesti ettevõtted kasumilt tulumaksu. Selle asemel maksavad ettevõtted tulumaksu dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Kehtiv maksumäär oli 20/80 väljamakstud netodividendidest. Kuna tulumaksu tasutakse dividendidelt, mitte kasumilt, ei teki ajutisi erinevusi maksustamisväärtuste ning varade ja kohustiste bilansilise väärtuse vahel, mis võiksid põhjustada edasilükkunud tulumaksuvarasid ja -kohustisi.

Alates 2020. aastast on võimalik rakendada dividendide väljamaksetele 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. aasta esimene arvesse võetav aasta.

Dividendidelt makstav tulumaks kajastatakse koondkasumiaruandes tulumaksukuluna ning finantsseisundi aruandes kohustisena dividendide väljakuulutamise hetkel, sõltumata perioodist, mille eest dividendid välja kuulutatakse või millal dividendid tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Materiaalne põhivara

Materiaalne põhivara kajastatakse soetusmaksumuses, millest on arvatud maha amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langused. Soetusmaksumus sisaldab kulusid, mis on otseselt seotud materiaalse põhivara soetamisega.

Maad ei amortiseerita. Muude varade amortisatsioon arvutatakse lineaarsel meetodil, jaotades nende maksumuse nende jääkväärtustele nende hinnangulise kasuliku eluea jooksul. Aasta amortisatsioonimäärad on järgmised:

Ehitised	1-71 aastat
Masinad ja seadmed	2-25 aastat
Sõidukid	5-10 aastat
Muu põhivara	1-20 aastat

Igal aruandekuupäeval vaadatakse varade jääkväärtused ja kasulik eluiga üle ning vajadusel korrigeeritakse.

Lõpetamata põhivara sisaldab põhivara ja lõpetamata põhivaraga seotud kulusid, seega esialgne kulu kapitaliseeritakse. Esialgsed kulud sisaldavad ehituskulusid ja muid otseseid kulusid. Põhivara kulumi arvutamist ei alustata enne, kui vara on lõpetatud ja kasutusele võetud. Kui vara bilansiline väärtus on suurem kui tema eeldatav kaetav väärtus, hinnatakse vara bilansiline väärtus alla tema kaetavale väärtusele.

Materiaalse põhivara ehitusega seotud laenukasutuse kulutused lisatakse vara soetusmaksumusele selle perioodi jooksul, mis on vajalik vara valmistamiseks ja otstarbekohasesse kasutusvalmidusse viimiseks.

Materiaalse põhivara remondi- ja hoolduskulud kajastatakse nende tekkimise aasta kasumiaruandes. Suuremate renoveerimiste ja muude hilisemate kulude maksumus kajastatakse vara bilansilises maksumuses või vajaduse korral eraldi varana, kuid ainult siis, kui on tõenäoline, et objektiga seotud tulevane majanduslik kasu jõuab ettevõteteni ja objekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta.

Materiaalse põhivara objektide kajastamine lõpetatakse võõrandamisel või kui nende kasutamisest või võõrandamisest ei ole oodata enam majanduslikku kasu. Materiaalse põhivara võõrandamisest saadav kasum ja kahjum määratakse tulude ja bilansilise maksumuse võrdlemise teel ning kajastatakse kasumiaruandes muude kasumite/kahjumite all netosummas.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringud on maa või hoone või hoone osa, mida ettevõtte hoiab renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil, mitte ei kasuta kaupade või teenuste tootmisel, tarnimisel või osutamisel või haldusotstarbel ega müü tavapärase äritegevuse käigus. Kinnisvarainvesteeringud kajastatakse algselt soetusmaksumuses.

Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid õiglasel väärtuses, mis baseerub iga-aastaselt sõltumatu hindaja määratud turuhinnal, tuginedes hiljuti sarnaste objektidega toimunud tehingute hindadele (korregerides hinnangut erinevuste suhtes) või kasutades diskonteeritud rahavoogude meetodit. Õiglase väärtuse muutused kajastatakse koondkasumiaruandes muude tulude või muude kulude all. Õiglase väärtuse meetodil kajastatavatelt kinnisvarainvesteeringutelt ei arvestata amortisatsiooni.

Kinnisvarainvesteeringud, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt määrata, kajastatakse soetusmaksumuses, millest on arvatud maha akumulieeritud kulum ja väärtuse langusest tulenevad kahjumid. Rakendatav amortisatsioonimäär arvutatakse vara kasuliku eluea peale, kasutades lineaarset meetodit ja juhtkonna kehtestatud 5% amortisatsioonimäära.

Kinnisvarainvesteeringute kajastamine lõpetatakse, kui nad on kas müüdud või lõplikult kasutuselt kõrvaldatud ning nende realiseerimisest ei ole oodata enam tulevast majanduslikku kasu. Erinevus neto müügitulu ja vara bilansilise maksumuse vahel kajastatakse kajastamise lõpetamise perioodi koondkasumiaruandes.

Ümberklassifitseerimised tehakse kinnisvarainvesteeringutesse või kinnisvarainvesteeringutest ainult siis, kui kasutusotstarbes on muutusi. Kinnisvarainvesteeringu ümberliigitamisel omaniku poolt kasutatavaks kinnisvaraks loetakse hilisemas arvestuses selle kinnisvara soetusmaksumuseks selle kinnisvara õiglane väärtus kasutusotstarbe muutumise kuupäeval. Kui omaniku poolt kasutatav kinnisvara muutub kinnisvarainvesteeringuks, kajastab ettevõtte sellist vara vastavalt materiaalse põhivara all kajastatud arvestuspõhimõttele kuni muudatuse kuupäevani.

Kasutusõigusega varad ja liisingud

Alates 1. jaanuarist 2019 kajastatakse rendilepinguid vastavalt standardile IFRS 16 (vt muudatusi arvestuspõhimõtetes). IFRS 16 rakendamisel kajastas ettevõtte vara kasutusõiguse ja rendikohustise kõigi selliste rentide puhul, mis olid varem IAS 17 kohaselt liigitatud kasutusrendiks.

Ettevõtte kasutab rendilepingute alusel kontori- ja laopindu, seadmeid, veokeid, külmutusseadmeid ja autosid. Tüüpiliselt sõlmitakse rendilepingud 1–5 aastaks, kuid need võivad sisaldada ka pikendamise võimalust, eriti kinnisvara puhul. Rendilepingute tingimused lepatakse kokku eraldi iga lepingu kohta ning need võivad üksteisest olulisel määral erineda. Rendikohustisi kajastatakse järelejäänud rendimaksete nüüdisväärtuses, arvestades võimalusega lepingut pikendada, kui pikendamist võiks mõistlikult eeldada. Lepinguga seotud vara kasutusõigust mõõdetakse rendikohustise summas.

Vara kasutusõiguselt arvestatakse kulumit lineaarselt kas selle kasuliku eluea või rendiperioodi jooksul olenevalt sellest, kumb on lühem. Kui ettevõtte on ostuõiguse kasutamises piisavalt kindel, arvestatakse vara kasutusõiguselt kulumit renditava vara kasuliku eluea jooksul. IFRS 16 rakendamisel 2019. aastal kajastas ettevõtte vara kasutusõiguse materiaalse põhivara all. Eelmistel perioodidel IAS 17 kohaselt kapitalirendi tingimustel omandatud vara klassifitseeriti teiste materiaalse põhivara kirjade alt ümber vara kasutusõiguse alla ning IAS 17 kohaselt kajastatud kasutusrendid kajastati kasutusõiguse all real „Esmene kajastamine“.

Rendimaksete nüüdisväärtuse arvutamisel on kaks hinnangulist võtmesisendit, mille kohta juhtkond oma hinnangu peab andma: lepingu pikendamise võimaluse kasutamise tõenäosus ning rendi sisemine diskontomäär.

- Rendiperioodi määramisel võtab ettevõtte arvesse kõiki fakte ja asjaolusid, mis loovad majandusliku stiimuli pikendamise võimaluse kasutamiseks. Rendiperioodi määramisel arvestatakse võimaliku pikendamise perioode vaid juhul, kui on piisavalt kindel, et seda võimalust kasutatakse.
- Diskonteerimiseks kasutatakse alternatiivset intressimäära, mille näol on tegemist hinnangulise määraga, millega ettevõtte saaks sarnases majanduskeskkonnas sarnase väärtusega vara ostuks vajalikku laenu sarnastel tingimustel võtta

Lühiajaliste ja madala väärtusega vara rendilepingutega seotud rendimakseid kajastatakse kasumiaruandes lineaarselt kuluna. Lühiajalised rendilepingud on sellised rendilepingud, mille rendiperiood on kuni 12 kuud ning mis ei sisalda ostuõigust. Madala väärtusega varade hulka kuuluvad varad, mille väärtus jääb alla 5000 USA dollari. Muutuvaid

rendimakseid, mis sõltuvad tegelikust kasutusest, inflatsioonist või tulemustest, vara kasutusõiguse väärtuse hindamisel arvesse ei võeta, vaid kajastatakse jooksvalt nende tekkimisel kasumiaruandes.

Rendikohustised ja nendega seotud varad hinnatakse ümber, kui muudetakse rendiperioodi, rendimakseid või renditava vara ostuõiguse kasutamise tõenäosuse hinnangut.

Firmaväärtus

Firmaväärtus tekib tütarettevõtete omandamisel ning seda kajastatakse summas, milles üleantud tasu ületab ettevõtte poolt omandatud eristatavate netovarade, kohustiste ja tingimuslike kohustiste ning ettevõttele kuuluva vähemusosaluse õiglast väärtust.

Väärtuse languse testimiseks eraldatakse äriühenduses omandatud firmaväärtus igale raha teenivale üksusele või raha teenitavate üksuste rühmadele, mis peaksid äriühenduse käigus tekkinud sünergiast kasu saama. Iga üksus või üksuste rühm, kellele firmaväärtus on jaotatud, on madalaim tase ettevõttes, kus firmaväärtust sisemise juhtimise eesmärgil jälgitakse.

Firmaväärtuse languse test tehakse igal aastal või sagedamini, kui sündmused või asjaolude muutused viitavad võimalikule väärtuse langusele. Firmaväärtuse bilansilist väärtust võrreldakse kaetava väärtusega, milleks on kas vara õiglase väärtus, millest on arvatud maha müügikulutused, või selle kasutusväärtus (vastavalt sellele, kumb on kõrgem). Vara väärtuse langus kajastatakse kohe kuluna ning seda hiljem ei tühistata. Vt ka punkti „Mittefinantsvarade väärtuse langus“.

Kaubamärgid, litsentsid, patendid

Eraldi omandatud kaubamärgid ja litsentsid on kajastatud soetusmaksumuses.

Piiratud kasuliku elueaga kaubamärgid ja litsentsid kajastatakse soetusmaksumuses, millest on arvatud maha akumulieeritud kulum, ning nende väärtust testitakse, kui on märke vara väärtuse langusest.

Amortisatsiooni arvutamisel kasutatakse lineaarset meetodit, et jaotada kaubamärkide, brändide, litsentside (v.a tarkvara) maksumus nende hinnangulisele kasulikule elueale järgmiselt:

Kaubamärgid ja brändid	19-20 aastat
Litsentsid (v.a tarkvara)	1-10 aastat

Kaubamärkide kasulikud eluead on määratud tuginedes juhtkonna hinnangule nende varade raha genereerimise

perioodi eeldatava pikkuse kohta. Tarkvaralitsentside kasuliku tööea puhul on aluseks võetud varade kasutusõiguse kestus.

Juhtkonna hinnangul on katusbrandid (*umbrella brands*) piiramatu kasuliku elueaga, kuna nende immateriaalsete põhivarade genereeritavad rahavood on määramata ajaga. Vt ka punkti „Mittefinantsvarade väärtuse langus“.

Arvutitarkvara

Immateriaalse põhivarana kajastatakse kulusid, mis on otseselt seotud identifitseeritavate ja ainulaadsete arvutitarkvara toodetega, mida ettevõtte kontrollib ning mis tõenäoliselt tekitavad majanduslikku kasu üle ühe aasta. Pärast esmast arvelevõtmist kajastatakse arvutitarkvara soetusmaksumuses, millest on arvatud maha akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kulutused, mis suurendavad või laiendavad arvutitarkvara rakendamist oma algsetest spetsifikatsioonidest kaugemale, tunnistatakse kapitali parandamiseks ja lisatakse arvutitarkvara algele maksumusele. Arvutitarkvara programme hooldusega seotud kulud kajastatakse nende tekkimise aasta kasumiaruandes.

Arvutitarkvara kulud amortiseeritakse lineaarsel meetodil nende hinnangulise kasuliku eluea jooksul, mis ei ületa viit aastat. Amortisatsioon algab siis, kui arvutitarkvara on valmis kasutamiseks, ning see kajastatakse üldhalduskulude all.

Mittefinantsvarade väärtuse langus

Piiramatu kasuliku elueaga vara ega immateriaalset vara, mis ei ole kasutusvalmis, ei amortiseerita, vaid kontrollitakse kord aastas nende väärtuse langust. Amortiseeritavate varade väärtuse langust kontrollitakse, kui sündmused või asjaolude muutused näitavad, et bilansiline maksumus ei pruugi olla kaetav. Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas, mille võrra vara bilansiline maksumus ületab selle kaetava väärtuse. Kaetav väärtus on kas vara õiglase väärtus, millest on arvatud maha müügikulutused, või kasutusväärtus (vastavalt sellele, kumb on kõrgem). Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil rühmitatakse varad madalimatele tasemetele, mille kohta on eraldi

identifitseeritavad rahavood (raha teenivad üksused). Vara väärtuse langusest mõjutatud mittefinantsvarade (v.a firmaväärtus) puhul hinnatakse väärtuse languse võimalikku tühistamist igal aruandepäeval.

Varud

Varud kajastatakse kas soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses (vastavalt sellele, kumb on madalam). Varude soetusmaksumuse leidmisel kasutatakse FIFO meetodit. Valmistoodangu ja lõpetamata toodangu maksumus koosneb toorainest, otsestest tööjõukuludest, muudest otsestest kuludest ning nendega seotud tootmise üldkuludest (tavapärase tootmisvõimsuse alusel). See ei hõlma laenukasutuse kulutusi. Neto realiseerimisväärtus on hinnanguline müügihind tavapärase äritegevuse käigus, millest on arvatud maha varude realiseerimisega seotud hinnangulised kulutused.

Kui varude neto realiseerimisväärtus on soetusmaksumusest madalam, moodustatakse eraldi varude väärtuse vähendamiseks nende neto realiseerimisväärtusele.

Nõuded ostjate vastu

Nõuded ostjate vastu on klientide poolt tasumisele kuuluvad summad tavapärase äritegevuse käigus müüdud kaupade või teenuste eest. Kui laekumist on oodata aasta jooksul (või tavapärase äritsükli käigus, kui see on pikem), klassifitseeritakse nõuded käibevaraks. Vastasel juhul kajastatakse neid põhivarana. Nõuded ostjate vastu võetakse algselt arvele õiglases väärtuses ning kajastatakse seejärel korrigeeritud soetusmaksumuses. Lisateabe saamiseks vt finantsvarade arvestuspõhimõtteid.

Faktooring

Faktooring on nõuete üleandmine (müük), kus sõltuvalt faktooringulepingu tingimustest on ostjal kas õigus teatud aja jooksul nõue müüjale tagasi müüa (regressiõigusega faktooring) või tagasimüügi õigus puudub ning kõik nõudega seotud riskid ja hüved lähevad üle müüjalt ostjale (regressiõiguseeta faktooring).

Juhul, kui nõude müüjal säilib nõude tagasiostukohustus, kajastatakse tehingut kui finantseerimistehingut (st nõude tagasisel võetud laenu), mitte kui müüki. Nõuet ei loeta faktooringu tagajärjel müüduks, vaid seda kajastatakse bilansis seni, kuni nõue on laekunud või regressiõigus aegunud. Faktooringtehingust tekkinud kohustisi kajastatakse analoogiliselt muude laenukohustistega.

Juhul, kui tagasiostukohustust ei ole ning kontroll nõude ja temaga seotud riskide ja hüvede üle läheb üle ostjale, kajastatakse tehingut nõude müügina. Kulu nõuete müügist kajastatakse kas finantskuluna (analoogiliselt intressikuluga) või nõuete allahindluse kuluna sõltuvalt sellest, kas faktooringtehing tehti rahavoogude juhtimise või krediidiriski maandamise eesmärgil.

Raha ja rahalähendid

Rahavoogude aruandes kuuluvad raha ja rahalähendite alla kassas olev sularaha ning kuni kolmekuulise tähtajaga pangahoiused. Finantseerimisvahenditena kasutatavad arvelduskrediidid on esitatud finantseerimistegevuse rahavoogude all ning ei ole osa rahast ja rahalähenditest.

Kontsernikonto

Kontsernikonto on tsentraliseeritud sularahahalduse lahendus teatud Food Union Holding (Cyprus) Company limitedi grupi (edaspidi: FU Group) ettevõtetele. Kontsernikonto põhifunktsioon on mitme kontsernikonto lepingu sõlminud FU Groupi ettevõttega seotud arvelduskontode rahaliste vahendite koondamine. See võimaldab likviidsuse tagamist kontsernikontos osalejatele ja vähendab välisrahastamise vajadust. Kontsernikonto lepingu kohaselt pakuti kontsernikonto liikmetele aruandeaastal arvelduskrediiti kuni 2 000 000 euro ulatuses, et katta FU Groupi kontsernikonto negatiivseid saldosisid.

Ettevõtte saab laenata kontsernikontolt raha (negatiivne saldo ettevõtte kontsernikontodel) või laenata raha kontsernikontole (positiivne saldo ettevõtte kontsernikontodel). Ettevõtte kontsernikontode negatiivsed saldod on kajastatud bilansis muude laenudena seotud osapooltelt ning positiivsed saldod muude laenudena seotud osapooltele.

Aktsiakapital

Lihtaktsiad liigitatakse omakapitaliks. Uute aktsiate emiteerimisega otseselt kaasnevad vältimatud kulutused kajastatakse omakapitalis mahaarvamisenä laekumisest, ilma maksudeta.

Ülekurs on aktsiate emiteerimise eest saadava tasu ja aktsiate nimiväärtuse vahe. Ülekursi kontot saab kasutada ainult piiratud eesmärkidel, mis ei hõlma dividendide jaotamist.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 5% puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab vähemalt 10% aktsiakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsiakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele.

Eraldised

Eraldised kajastatakse siis, kui ettevõtte on minevikus aset leidnud sündmustest tulenev juriidiline või faktiline kohustus, on tõenäoline, et kohustuse täitmine nõuab majanduslikult kasulike ressurssidest loobumist, ning summa on usaldusväärselt hinnatav. Eraldise ei moodustata tulevaste ärikahjumite katteks.

Eraldise suurust mõõdetakse kohustuse täitmiseks eeldatavate kulutuste nüüdisväärtuses, kasutades maksueelset määra, mis peegeldab jooksvaid turuhinnanguid raha ajaväärtuse ja kohustusega seotud riskide kohta. Eraldise suurenemine aja möödumisel kajastatakse intressikuluna.

Hüvitised töötajatele

Töötajate lühiajalised hüvitised, sealhulgas palgad ja sotsiaalkindlustusmaksed, preemiad ja makstud puhkusetasud, kajastatakse koondkasumiaruandes tekkepõhiselt.

Ettevõtte maksab sotsiaalkindlustusmaksed riiklikule pensionikindlustusele ja riiklikule kogumispensioniskeemile vastavalt kohalikele õigusaktidele.

Riiklik kogumispensioniskeem on kindlaksmääratud sissemaksetega plaan, mille kohaselt tasub ettevõtte seadusega ettenähtud kindaid sissemakseid ning tal ei ole juriidilist ega faktilist kohustust maksta täiendavaid makseid, kui riiklik pensionikindlustussüsteem või riiklik kogumispensioniskeem ei suuda oma kohustusi töötajate ees täita. Sotsiaalkindlustusmaksed kogunevad perioodil, mil ettevõtte töötajad osutavad sellega seotud teenuseid.

Ettevõtte ei ole juriidilist ega faktilist kohustust maksta lisaks eelnimetatud maksetele muid pensioni- või sarnaseid makseid.

Laenukohustised

Laenukohustised võetakse algselt arvele õiglases väärtuses, millest on arvatud maha tehingukulutused. Edaspidi kajastatakse laenukohustisi korrigeeritud soetusmaksumuses. Erinevused laekumise (millest on arvatud maha tehingukulutused) ja võlgnevuse tagastamise väärtuse vahel kajastatakse kasumiaruandes laenuperioodi jooksul, kasutades sisemise intressimäära meetodit, välja arvatud juhul, kui need on otseselt seotud tingimustele vastava vara soetamise, ehitamise või tootmisega, millisel juhul kapitaliseeritakse need selle vara maksumuse osana. Laenuvõimaluste loomisel makstud tasud kajastatakse laenuga seotud tehingukulutustena ulatuses, milles on tõenäoline, et rahastamisvahend võetakse kas täielikult või osaliselt kasutusele. Sellisel juhul lükatakse tasu edasi, kuni rahastamisvõimalus realiseeritakse. Kui puuduvad tõendid selle kohta, et on tõenäoline, et rahastamisvahend võetakse kas täielikult või osaliselt kasutusele, kapitaliseeritakse tasu ettemaksena (likviidsusteenuste puhul) ja amortiseeritakse seotud rahastamisvahendi kehtivuse perioodi jooksul.

Kasumid ja kahjumid laenukohustiste tingimuste muutmisest, millega ei kaasnenud kajastamise lõpetamist, kajastatakse kasumiaruandes.

Laenukasutuse kulutused on intressid ja muud kulud, mis ettevõtte seoses laenude võtmisega tekivad, kaasa arvatud laenude intressid, laenude allahindluste või preemiate amortisatsioon, laenukorraldusega seotud lisakulude amortiseerimine, rendimaksud ning välisvaluutas võetud võlakohustistest tulenevad valuutakursi erinevused, kui neid loetakse intressikulude korrigeerimiseks.

Laenukasutuse kulutused, mis on otseselt seotud sellise tingimustele vastava vara soetamise, ehitamise või tootmisega, mille otstarbekohasusse kasutus- või müügivalmidusse viimine võtab olulisel määral aega, kapitaliseeritakse selle vara osana, kui on tõenäoline, et need toovad ettevõttele tulevikus majanduslikku kasu ja kulud on võimalik usaldusväärselt mõõta. Kapitaliseerimiseks kõlblikest laenukasutuse kulutustest arvatakse maha investeringutulu, mis on saadud ajutistest investeringutest konkreetsetesse laenudesse, kuni nende kulutused tingimustele vastavatele varadele. Kõik muud laenukasutuse kulutused kajastatakse kasumiaruandes nende tekkimise perioodil. Laenukohustised liigitatakse lühiajalisteks, kui ettevõtte ei ole tingimusteta õigust lükata kohustise tasumist edasi vähemalt 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva.

Võlad tarnijatele

Võlad tarnijatele on kohustused tasuda kaupade või teenuste eest, mis on tavapärase äritegevuse käigus tarnijatelt soetatud. Võlgnevused liigitatakse lühiajalisteks kohustisteks, kui makse tasumine peaks toimuma ühe aasta jooksul (või ettevõtte tavapärase äritsükli käigus, kui see on pikem). Vastasel juhul kajastatakse neid pikaajaliste kohustistena. Võlad tarnijatele võetakse algselt arvele õiglases väärtuses ning kajastatakse seejärel korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantsvarad

Klassifitseerimine

Ettevõtte liigitab oma finantsvarad järgmistesse mõõtmiskategooriatesse: need, mida mõõdetakse korrigeeritud soetusmaksumuses, ning need, mida mõõdetakse õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande. Finantsvarade klassifitseerimine ja sellele järgnev mõõtmine sõltub (i) ettevõtte ärimudelist seotud varade portfelli haldamisel ning (ii) vara rahavoogude tingimustest. Esmasel arvelevõtmisel võib ettevõtte määrata finantsvara, mis muidu vastab korrigeeritud soetusmaksumuses mõõtmise või õiglases väärtuses muutusega läbi koondkasumiaruande kajastamise nõuetele, pöördumatult õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande kajastatavaks, kui see kõrvaldab või vähendab märkimisväärselt raamatupidamises esinevat ebakõla, mis muidu tekiks.

Kajastamine ja kajastamise lõpetamine

Kõik finantsvarade ostud ja müügid, mis tuleb tarnida määruuses või turukonventsioonis sätestatud aja jooksul („tavapärasel turutingimusel“ ost ja müük), kajastatakse tehingupäeval, milleks on kuupäev, mil ettevõtte kohustub finantsinstrumendi tarnima. Kõik muud ostud ja müügid kajastatakse siis, kui ettevõttest saab instrumendi lepinguline osapool. Finantsvarade kajastamine lõpetatakse, kui õigused finantsvarast tulenevatele rahavoogudele on lõppenud või on üle antud ja ettevõtte on üle andnud sisuliselt kõik omandiõigusega kaasnevad riskid ja hüved.

Mõõtmine

Finantsvarad kajastatakse esmasel arvelevõtmisel õiglases väärtuses, millele on lisatud finantsvarade puhul, mida ei kajastata õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande, ka otseselt finantsvara omandamisega seotud tehingukulutused. Õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande kajastatavate finantsvarade tehingukulutused kajastatakse kuluna kasumiaruandes. Õiglast väärtust esmasel arvelevõtmisel tõendab kõige paremini tehingu hind. Kasum või kahjum kajastatakse esmasel arvelevõtmisel vaid juhul, kui esineb õiglase väärtuse ja tehingu hinna vahe, mida saab tõendada teiste jälgitavate jooksvate turutehingutega sama instrumendiga või hindamise meetodiga, mille sisendid sisaldavad ainult andmeid jälgitavatelt turgudelt. Finantsvarasid, mis on varjatud tuletisinstrumentidega, käsitletakse tervikuna, kui tehakse kindlaks, kas nende rahavood koosnevad ainult põhiosa ja intressi maksetest.

Võlainstrumentid

Võlainstrumentide edasine kajastamine sõltub majandusüksuse ärimudelist vara haldamisel ning vara lepingulistest rahavoogudest. Ettevõtte liigitab oma võlainstrumentid kolme mõõtmiskategooriasse:

- Korrigeeritud soetusmaksumus: varad, mida hoitakse lepinguliste rahavoogude kogumiseks ning mille rahavood

on ainult põhiosa ja tasumata põhiosalt arvestatud intress, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Intressitulu nendest finantsvaradest on kajastatud muude tulude all. Mistahes kajastamise lõpetamisest tulenev kasum või kahjum kajastatakse otse kasumis või kahjumis ning kajastatakse muus kasumis/kahjumis koos valuutakursi kasumite ja kahjumitega. Allahindlused kajastatakse kasumiaruandes eraldi real. Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad hõlmavad raha ja rahalähendeid, hoiuseid, mille esialgne tähtaeg on üle 3 kuu, nõudeid ostjate vastu ja muid nõudeid ning korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavaid finantsvarasid.

- Õiglases väärtuses muutusega läbi koondkasumiaruande: varasid, mida hoitakse lepinguliste rahavoogude kogumiseks ja finantsvarade müümiseks, kui varade rahavood moodustavad ainult põhisumma ja intressi maksed, mõõdetakse õiglases väärtuses muutusega läbi koondkasumiaruande. Bilansilise väärtuse muutused kajastatakse läbi koondkasumiaruande, välja arvatud väärtuse langusest tulenev kasum või kahjum, intressitulu ja valuutakurside muutustest tulenev kasum ja kahjum, mis kajastatakse kasumiaruandes. Kui finantsvara kajastamine lõpetatakse, klassifitseeritakse varem koondkasumiaruandes kajastatud kumulatiivne kasum või kahjum omakapitalist kasumisse või kahjumisse ja kajastatakse muus kasumis/kahjumis. Intressitulu nendest finantsvaradest on kajastatud muude tulude all. Valuutakursi kasumid ja kahjumid on esitatud muude kasumite/kahjumite all ja väärtuse langusest tulenevad kulud kajastatakse kasumiaruandes eraldi real.

- Õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande: varad, mis ei vasta soetusmaksumuses või õiglases väärtuses muutusega läbi koondkasumi kajastamise kriteeriumitele, kajastatakse õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande. Kasum või kahjum muutusega läbi kasumiaruande kajastatavatelt võlainstrumentidelt kajastatakse vastava perioodi, mil õiglase väärtuse muutus on toimunud, kasumiaruandes muude kasumite/kahjumite all.

Väärtuse langus – laenu allahindlus eeldatavate krediidikahjude puhul

Ettevõtte hindab ettevaatavalt korrigeeritud soetusmaksumuses ja õiglases väärtuses muutusega läbi koondkasumiaruande kajastatavate võlainstrumentide (sh laenu) eeldatavat krediidikahju koos laenukohustustest ja finantstagatiste lepingutest tuleneva riskipositsiooniga. Ettevõtte mõõdab eeldatavat krediidikahju ja kajastab

alahindluse igal aruandepäeval. Eeldatava krediidikahju mõõtmine võtab arvesse: (i) erapooletut ja tõenäosusega kaalutud summat, mille määramisel hinnatakse mitmeid võimalikke erinevaid tulemusi, (ii) raha ajaväärtust ning (iii) aruande perioodi lõpus ilma liigsete kulude või pingutusteta kättesaadavat mõistlikku ja põhjendatud informatsiooni minevikus toimunud sündmuste, praeguste tingimuste ja tulevaste majandustingimuste prognooside kohta. Finantsvarade bilansilist väärtust vähendatakse allahindluse kontot kasutades ning kahjusumma kajastatakse kasumiaruandes finantsvarade väärtuse langusest tulenevate kahjumite all. Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad võlainstrumentid on esitatud bilansis, arvestamata eeldatava krediidikahju allahindlust. Laenukohustuste ja finantstagatiste lepingute puhul kajastatakse bilansis kohustistena eraldi eeldatava krediidikahju eraldi. Õiglasel väärtuses muutusega läbi koondkasumiaruande kajastatavate võlainstrumentide puhul kajastatakse eeldatava krediidikahju allahindlus kasumiaruandes ning see mõjutab muu koonkasumi koosseisus kajastatud õiglase väärtuse kasumit või kahjumit, mitte nende instrumentide bilansilist väärtust.

Eeldatavad kahjumid kajastatakse ja mõõdetakse vastavalt ühele kahest lähenemisviisist: üldine lähenemisviis või lihtsustatud lähenemisviis. Ostjate vastu suunatud nõuete, sealhulgas olulise finantskomponendi ja lepinguliste varadega seotud nõuete puhul rakendab ettevõtte standardis IFRS 9 lubatud lihtsustatud meetodit, mille kohaselt kajastatakse nõude eluea jooksul eeldatav krediidikahju alates finantsvara esmasest kajastamisest.

Kõigi muude finantsvarade puhul, millele IFRS 9 väärtuse languse põhimõtted kohalduvad, rakendab ettevõtte üldist lähenemisviisi – väärtuse languse kolmeastmeline mudel, mis põhineb krediidikvaliteedi muutustel pärast esmast kajastamist. Finantsinstrument, mille väärtus ei ole krediidiriski tõttu esmasel arvelevõtmisel langenud, klassifitseeritakse 1. etappi. 1. etapi finantsvarade puhul mõõdetakse eeldatavat krediidikahju summas, mis on võrdne vara eluea jooksul eeldatava krediidikahju osaga, mis tuleneb järgneva 12 kuu jooksul (või kuni lepingulise tähtajani, kui see on lühem) võimalikest sündmustest (nn 12 kuu jooksul eeldatav krediidikahju). Kui ettevõtte tuvastab pärast esmast kajastamist krediidiriski olulise suurenemise, kantakse vara üle 2. etappi ja selle eeldatavat krediidikahju mõõdetakse eluea jooksul eeldatava krediidikahju alusel, st kuni lepingulise tähtajani, kuid arvestades eeldatavaid ettemakseid, kui need on olemas (nn eluea jooksul eeldatav krediidikahju). Kui ettevõtte otsustab, et finantsvara väärtus on krediidiriski tõttu langenud, kantakse vara üle 3. etappi ning selle eeldatavat krediidikahju mõõdetakse selle eluea jooksul eeldatav krediidikahju alusel. Lisaks on ettevõtte otsustanud kasutada investeerimisjärgu krediidiireitinguga finantsvarade puhul madala krediidiriskiga varadele võimaldatavat erandit.

Muudatused

Mõnikord räägib ettevõtte finantsvarade lepingutingimused läbi või muudab neid muul viisil. Ettevõtte hindab, kas lepinguliste rahavoogude muutmine on oluline, võttes muu hulgas arvesse järgmisi tegureid: oluline intressimäär muutus, valuuta muutus, uus tagatis või krediidikvaliteedi parandamine, mis mõjutab oluliselt varaga seotud krediidiriski, või laenu oluline pikendamine, kui laenusaja ei ole rahalistes raskustes.

Kui muudetud tingimused on oluliselt erinevad, lõpevad õigused algse varaga seotud rahavoogudele ning ettevõtte lõpetab esialgse finantsvara kajastamise ja kajastab uue vara selle õiglasel väärtuses. Järgneva väärtuse languse arvutamise (sh krediidiriski olulise suurenemise tuvastamise) eesmärgil loetakse esialgse kajastamise kuupäevaks läbirääkimiste kuupäeva. Samuti hindab ettevõtte, kas uue laenu või võlainstrumenti rahavoogude puhul on tegemist ainult põhiosa ja tasumata põhiosalt arvestatud intressi maksetega. Mis tahes erinevus esialgse vara, mille kajastamine on lõpetatud, bilansilise väärtuse ja uue oluliselt muudetud vara õiglase väärtuse vahel kajastatakse kasumiaruandes, välja arvatud juhul, kui vahe sisu on omistatud kapitalitehingule omanikega.

Olukorras, kus läbirääkimised olid tingitud vastaspoole finantsraskustest ja suutmatusest teha algselt kokkulepitud makseid, võrdleb ettevõtte esialgseid ja muudetud eeldatavaid rahavoogusid varadega, et teha kindlaks, kas varaga seotud riskid ja hüved on lepingulisest muudatusest tingitult oluliselt muutunud. Kui riskid ja hüved ei muutu, ei ole muudetud vara oluliselt erinev algsest varast ja muutmine ei too kaasa kajastamise lõpetamist. Ettevõtte arvestab bilansilise väärtuse ümber, diskonteerides muudetud lepingulised rahavood algse sisemise intressimääraga, ning kajastab muutusest tuleneva kasumi või kahjumi kasumiaruandes.

Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad

Need summad tulenevad üldjuhul tehingutest, mis ei kuulu ettevõtte tavapärase tegevuse alla. Neid hoitakse lepinguliste rahavoogude teenimise eesmärgil ja nende rahavood kujutavad endast üksnes põhisummat ja intressimakseid. Sellest tulenevalt mõõdetakse neid korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades sisemise intressimäär meetodit, arvates maha väärtuse languse katteks moodustatud eraldised. Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad klassifitseeritakse käibevaradeks, kui need kuuluvad tasumisele ühe aasta jooksul (või tavapärase äritsikli käigus, kui see on pikem). Vastasel juhul kajastatakse neid põhivarana.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad tarnijatele, muud lühi- ja pikaajalised kohustised, laenukohustised) võetakse algselt arvele nende õiglasel väärtuses, millest on arvatud maha tehingukulud. Seejärel kajastatakse neid korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades sisemise intressimäär meetodit.

3. Finantsriskide juhtimine

(i) Finantsriski tegurid

Ettevõtte tegevusega kaasnevad mitmesugused finantsriskid: tururisk (sh valuutarisk, õiglase väärtuse intressimäära risk ja rahavoogude intressimäära risk), krediidirisk ja likviidsusrisk. Ettevõtte riskijuhtimise süsteem keskendub finantsturgude ettearvamatusle ning püüab minimeerida selle võimalikke negatiivseid mõjusid ettevõtte finantstulemustele.

Tururisk

Valuutarisk

Valuutarisk tekib siis, kui tulevased äritehingud või kajastatud varad või kohustised on nomineeritud vääringus, mis ei ole ettevõtte arvestusvaluuta.

Suurem osa ettevõtte finantsvaradest ja -kohustistest, sealhulgas laenud, on eurodes.

Ettevõtte ei ole kasutanud finantsinstrumente, et kaitsta ennast võimalike valuutariskide eest, mis võivad tulevikus välisvaluutas äritehingutest, varadest ja kohustistest tekkida. Välisvaluutas tehtud tehingutest saadud tulud ja kulud kajastatakse muude äritulude/-kulude või finantstulude/-kulude all kasumina/kahjumina valuutakursi muutusest.

Rahavoogude ja õiglase väärtuse intressimäära risk

Ettevõtte intressirisk tuleneb pikaajalistest laenukohustistest. Muutuva intressimääraga laenukohustised jätavad ettevõtte avatuks rahavoogude intressimäära riskile. Fikseeritud intressimääraga laenukohustised jätavad ettevõtte avatuks õiglase väärtuse intressimäära riskile. 2020. ja 2019. aasta 31. detsembri seisuga olid kõik ettevõtte laenukohustised muutuva intressimääraga (lisad 19 ja 24). Ettevõtte juhtkond jälgib pidevalt intressimäära kõikumisi ja tegutseb vastavalt. 2020. ja 2019. aasta 31. detsembri seisuga ei olnud intressimäära muutuste mõju märkimisväärne, kuna 3 kuu EURIBOR jäi alla nulli ning võrdus seega vastavate laenulepingute kohaselt nulliga..

Krediidirisk

Krediidirisk tuleneb rahast ja rahalähenditest, antud laenudest ning muudest nõuetest (lisa 14). Ettevõtte hoiustab oma raha ja rahalähendeid ainult hea krediidiireitinguga pankades. Ettevõtte nõuded ostjate vastu ja muud nõuded ning laenusaldod on seotud seotud osapooltega ning seega leiab ettevõtte juhtkond, et nende avatus krediidiriskile ei ole märkimisväärne. Ettevõtte ei ole kehtestanud krediidiriski juhtimiseks ja jälgimiseks ametlikke sise-eeskirju.

Krediidiriski minimeerimiseks hinnatakse potentsiaalse lepingupartneri maksevõimet. Kõikide lepingupartneritega sõlmitakse lepingud toodete ostu ja müügi kohta ning makse tehakse ainult usaldusväärsetele partneritele. Võimaluse korral kasutab ettevõtte krediidiriski maandamiseks lisameetmena faktooringut.

Aruandeperioodil ei ületatud krediidiilimiite ning juhtkond ei arva, et nende vastaspoolte kohustuste täitmata jätmine võiks tekitada mingeid kahjumeid.

Likviidsusrisk

Alljärgnevas tabelis analüüsitakse ettevõtte mittetuletisinstrumentidest finantskohustisi vastavalt nende lõpptähtaegadele, tuginedes bilansipäeva seisuga lepingujärgse lõpptähtajani jäänud perioodidele. Tabelis esitatud summad on laenude lepingulised diskonteerimata rahavood.

Laenu, EUR (v.a rendikohustised)	Vähem kui 3 kuud	Vähem kui 1 aasta	1 kuni 5 aastat	Üle 5 aasta	Kokku
Seisuga 31. detsember 2019	20 645	52 855	70 153	3 184 201	3 327 854
Seisuga 31. detsember 2020	-	-	-	-	-

Kõik võlad tarnijatele ja muud võlad on lühiajalised ning nende bilansilised väärtused on ligilähedased nende õiglasele väärtusele, sest diskonteerimise mõju on ebaoluline. Rendikohustiste kohta vt lisa 24.

Ettevõtte haldab likviidsusriski, jälgides käibekapitali muutusi ja tagades piisava rahastamise. Ettevõtte rahahalduse printsiibi alusel kogutakse ettevõtte raha spetsiaalsetele pangakontodele ja juhitakse FU Grupi tasandil. Igapäevase

Premia Tallinna Külmuhoone AS
Majandusaasta aruanne 31. detsember 2020 lõppenud aasta kohta

likviidsusvajaduse katmiseks määrab FU Groupi juhtkond ettevõtte pangakontodel säilitatavad minimaalsed sularahasaldod.

Riskianalüüs ja riskihalduskavade koostamine viiakse läbi tippjuhtkonna tasandil. Ettevõtte likviidsusriskipoliitika põhineb konservatiivsel lähenemisel, mille peamine eesmärk on kaitsta äritegevusest tulenevaid rahavoogusid, et tagada piisav likviidsus, mis võimaldaks võetud kohustiste õigeaegset arveldamist.

(ii) Kapitaliriski juhtimine

Ettevõtte eesmärgid kapitali haldamisel on tagada ettevõtte võime jätkata tegutsemist, et pakkuda aktsionäridele tulu ja kasu teistele sidusrühmadele ning säilitada optimaalne kapitalistruktuur kapitali maksumuse vähendamiseks. Kapitalistruktuuri säilitamiseks või kohandamiseks võib ettevõtte korrigeerida aktsionäridele makstavaid dividende, tagastada aktsionäridele kapitali, emiteerida uusi aktsiaid või müüa võla vähendamiseks varasid.

Juhtkonna poolt 2020. ja 2019. aasta 31. detsembri seisuga määratletud kapital koosneb ettevõtte omakapitalist koos ettevõtte netovõlaga, nagu on näidatud bilansis.

Võla suhtarvud olid 2020. ja 2019. aasta 31. detsembri seisuga järgmised:

	31.12.2020.	31.12.2019.
	EUR	EUR
Laenukohustised kokku (lisa 24)	3 832 754	4 872 479
Miinus: raha ja rahalähendid (lisa 22)	(633 113)	(864 464)
Netovõlg	3 199 641	4 008 015
Omakapital kokku	24 601 770	21 501 535
Kogu kapital vastavalt juhtkonna määratlusele	27 801 411	25 509 550
Võla ja omakapitali suhe	12%	16%

2020. aastal ei toimunud märkimisväärseid muutuseid ettevõtte võla ja omakapitali suhtes.

FU Groupi laenuvõimaluste tingimuste kohaselt on FU Group kohustatud täitma teatud finants- ja mittefinantsingimusi. Vt ka lisa 24 (vii).

(iii) Õiglase väärtuse hindamine

Õiglase väärtuse hindamise meetodite erinevad tasemed on määratletud järgmiselt:

- Noteeritud (korrigeerimata) hinnad aktiivsel turul identsetele varadele ja kohustistele (tase 1)
- Muud sisendid kui taseme 1 noteeritud hinnad, mis on vara või kohustise puhul jälgitavad kas otse (st kui hinnad) või kaudselt (st on hindadest tuletatud) (tase 2)
- Vara või kohustiste sisendid, mis ei põhine jälgitavatel turuandmetel (st on mittejälgitavad sisendid) (tase 3)

Aktiivsel turul mittekaubeldavate finantsinstrumentide (näiteks noteerimata aktsiad) õiglane väärtus määratakse hindamise meetodite abil. Need hindamise meetodid maksimeerivad jälgitavate turuandmete kasutamist, kui see on kättesaadav, ja toetuvad võimalikult vähe üksusespetsiifilistele hinnangutele. Kui kõik instrumendi õiglase väärtuse seisukohalt vajalikud olulised sisendid on jälgitavad, on instrument hinnatud tasemele 2. Kui üks või mitu olulist sisendit ei põhine jälgitavatel turuandmetel, on instrument liigitatud tasemele 3.

Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei erinenud korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade ja -kohustiste bilansilised väärtused 2019. ja 2020. aasta 31. detsembri seisuga oluliselt nende õiglastest väärtustest (3. tase). Finantskohustiste õiglase väärtuse avalikustamiseks diskonteeritakse tulevasi lepingulisi rahavooge kehtiva turuintressimääraga, mis on kättesaadav sarnaste finantsinstrumentide jaoks (3. tase).

4. Olulised arvestushinnangud, otsused ja eeldused

Hinnanguid ja otsuseid vaadatakse üle pidevalt ning need põhinevad eelneval kogemusel ja muudel teguritel, kaasa arvatud ootused tulevaste sündmuste kohta, mida peetakse antud olukorras mõistlikuks. Ettevõtte teeb tuleviku kohta hinnanguid ja eeldusi. Sellest tulenevad arvestushinnangud vastavad oma olemuselt harva tegelikele tulemustele. Järgnevalt käsitletakse hinnanguid ja eeldusi, mille puhul esineb oluline risk varade ja kohustiste bilansilise väärtuse oluliseks korrigeerimiseks järgmise majandusaasta jooksul.

Piiratud elueaga materiaalse ja immateriaalse põhivara kasuliku majandusliku eluea hindamine

Juhtkond on kohustatud hindama varade kasulikku majanduslikku eluiga ja jääkväärtust, et amortisatsiooni arvestataks süstemaatiliselt kuni jääkväärtuseni. Piiratud elueaga materiaalse ja immateriaalse põhivara kasuliku majandusliku eluea hinnangud põhinevad juhtkonna kogemusel ning võrdlusel tööstusharu teiste sarnaste varadega. Vastavate varade tegelik eluiga võib olla aga siiski erinev. Muutused kasuliku eluea ja jääkväärtuste kohta antavates hinnangutes võivad mõjutada oluliselt aasta amortisatsioonikulu ja seega ka aasta tulemust

Firmaväärtuse ja tütarettevõtetele tehtud investeeringute väärtuse eeldatav langus

Ettevõtte testib igal aastal, kas firmaväärtus on langenud, vastavalt lisas 2 toodud arvestuspõhimõtetele. Raha teenivate üksuste kaetav väärtus on kindlaks määratud kasutusväärtuse arvutuste alusel. Need arvutused nõuavad hinnangute kasutamist, nagu on kirjeldatud lisas 17. 2020. ja 2019. aasta 31. detsembri seisuga järeltas juhtkond, et väärtuse langust ei ole (3. tase). Vt lisa 18.

Kinnisvarainvesteeringute hindamine

Kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse kindlaksmääramiseks on juhtkond kasutanud sõltumatute kinnisvara hindajate abi, kuid teinud otsuse lõpliku väärtuse kohta ise (3. tase). Vt lisa 16.

Rendilepingud

Rendimaksete nüüdiseväärtuse arvutamisel on kaks hinnangulist võtmesisendit, mille kohta juhtkond oma hinnangu peab andma: lepingu pikendamise võimaluse kasutamise tõenäosus ning rendi sisemine diskontomäär.

- Rendiperioodi määramisel võtab ettevõtte arvesse kõiki fakte ja asjaolusid, mis võiksid luua majandusliku stiimuli pikendamise võimaluse kasutamiseks. Rendiperioodi määramisel arvestatakse võimaliku pikendamise perioode vaid juhul, kui on piisavalt kindel, et seda võimalust kasutatakse.
- Diskonteerimiseks kasutatakse alternatiivset intressimäära, mille näol on tegemist hinnangulise määraga, millega ettevõtte saaks sarnases majanduskeskkonnas sarnase väärtusega vara ostuks vajalikku laenu sarnastel tingimustel võtta.

Rendikohustised ja nendega seotud varad hinnatakse ümber, kui muudetakse rendiperioodi, rendimakseid või renditava vara ostuõiguse kasutamise tõenäosuse hinnangut.

5. Müügitulu

	2020	2019
	EUR	EUR
Müügitulu tegevusalade kaupa		
Kaupade müük	31 787 759	31 165 902
Muud teenused	7 167	12 935
	31 794 926	31 178 837

Kaupade müük tooteliikide kaupa

Jäätis	17 981 911	18 681 429
Piimatooted	2 157 960	-
Külmutatud toiduained	11 535 878	12 370 723
Muud	112 010	113 750
	31 787 759	31 165 902

Tulude kajastamise ajastamine

Kindlal ajahetkel:

- Kaupade müük	31 787 759	31 165 902
- Teenuste osutamine	7 167	12 935
	31 794 926	31 178 837

Müügitulu geograafiliste piirkondade kaupa (kliendi asukoha alusel)

Eesti	29 582 296	28 427 031
Leedu	1 179 954	1 523 708
Läti	401 554	637 150
Soome	583 188	546 891
Taani	47 934	43 848
Teised riigid	-	210
	31 794 926	31 178 837

6. Müüdud toodangu kulu

Müügiks ostetud materjalide ja kaupade kulud	16 592 001	16 694 021
Palgakulud	1 549 277	1 569 629
Riiklikud kohustuslikud sotsiaalkindlustusmaksed	512 277	513 406
Kütus, energia ja kommunalteenused	261 561	303 322
Masinate remont ja hooldus	256 339	266 119
Materiaalse põhivara amortisatsioon (lisa 15)	235 946	256 205
Immateriaalse põhivara amortisatsioon ja väärtuse langus (lisa 17)	1 874	1 785
Muud tootmiskulud	281 001	273 755
	19 690 276	19 878 242

7. Müügi- ja turustuskulud

Palgakulud	962 381	964 574
Riiklikud kohustuslikud sotsiaalkindlustusmaksed	324 414	322 137
Transpordi- ja logistikakulud	1 906 786	1 692 944
Turustus- ja müügiedenduskulud	931 193	1 154 643
Materiaalse põhivara amortisatsioon (lisa 15)	719 172	710 559
Remont ja hooldus	91 325	81 015
Ostjate vastu olevate ja muude nõuete väärtuse langus	1 291	7 853
Muud müügi- ja turustuskulud	221 348	237 183
	5 157 910	5 170 908

8. Üldhalduskulud

	2020	2019
	EUR	EUR
Palgad ja palkadega seotud kulud	248 739	244 361
Riiklikud kohustuslikud sotsiaalkindlustusmaksed	85 937	105 541
Konsultatsioonikulud	20 076	20 312
Juhtidele arvestatud tasud (lisa 27(i.3))	238 238	178 817
Juhtidele arvestatud tasude sotsiaalkindlustusmaksed (lisa 27(i.3))	78 098	59 385
Materiaalse põhivara amortisatsioon (lisa 15)	22 021	19 940
Immateriaalse põhivara amortisatsioon ja väärtuse langus (lisa 17)	119 679	123 115
Muud üldhalduskulud	841 853	574 574
	1 654 641	1 326 045

Audiitorite tasud on osa eespool nimetatud konsultatsioonikuludest summas 20 076 eurot (2019: 20 312 eurot).

9. Muud äritulud ja -kulud

9 (a) Muud äritulud

Laenud seotud osapooltele (lisa 27(iv))	28 640	6 865
Muu intressitulu	-	5
Dividenditulu	-	500 000
Tulu ruumide rentimisest ja muudest sarnastest teenustest	31 816	31 084
Teised äritulud	27 347	11 910
	87 803	549 864

9 (b) Muud ärikulud

Muud ärikulud	10 565	6 732
Maamaks	17 583	17 583
Trahvid ja viivised	8 820	9 364
	36 968	33 679

9 (c) Muu netokasum (kahjum)

Põhivara mahakandmine	20 846	7 840
Investeeringute mahakandmine	-	2 139
Tütarettevõttesse tehtud investeeringute väärtuse langus	(1 564 296)	-
Immateriaalse vara mahakandmine	-	4 352
	(1 543 450)	14 331

10. Tööjõukulud

Palgakulu (lisad 6, 7, 8)	2 760 397	2 778 564
Sotsiaalkindlustus ja muud sissemaksed (lisad 6, 7, 8)	922 627	941 084
Juhtidele arvestatud tasud (lisad 8, 27(i.3))	238 238	178 817
Juhtidele arvestatud tasude sotsiaalkindlustusmaksed (lisad 8, 27(i.3))	78 098	59 385
	3 999 360	3 957 850

Keskmine töötajate arv majandusaastal:

209	210
-----	-----

11. Finantskulud

Intressikulud:

- Laenud seotud osapooltelt (lisa 27 (iii))	31 832	122 353
- Ostuõigusega vara kasutusõigus (lisa 24 (viii))	8 243	9 522
- Ostuõigusega vara kasutusõigus (lisa 24 (viii))	39 661	38 954
- Muud intressikulud	62 294	40 680
Edasilükatud refinantseerimiskulude periodiseerimine	52 196	99 630
Muud finantskulud	5 023	13 542
	199 249	324 681

12. Müügi- ja halduskulud

	2020	2019
	EUR	EUR
Kasutatud materjalide ja kaupade kulud	16 592 001	16 694 021
Palgakulud, sh direktorite töötasud ja muud tasud	3 999 360	3 957 850
Transpordi-, logistika- ja materjalikulud	1 948 850	1 730 873
Turundus-, müügiesindus- ja muud sarnased kulud	1 145 093	1 383 160
Kulum, amortisatsioon ja muud kahjustused (lisa 15, 17)	1 098 693	1 111 603
Kütus, elekter, masinate hooldus ja remont	609 225	650 457
Muud halduskulud	833 661	559 299
Muud tootmiskulud	235 653	230 366
Professionaalsed tasud ja teenused	20 076	20 312
Reisikulud	2 437	17 480
Nõuete väärtuse langus	1 291	7 853
Üürikulud – lühiajaline ja madala väärtusega varad	16 487	11 921
Müügi- ja halduskulud kokku:	26 502 827	26 375 195

13. Finantsinstrumendid kategooriate kaupa

	31.12.2020.	31.12.2019.
	EUR	EUR
Varad bilansis		
Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad:		
Laenuõuded (lisa 19)	-	9 172
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded, v.a ettemaksed (lisa 21)	1 334 318	2 883 559
Kontsernikonto hoius (lisa 19)	3 006 394	142 036
Raha ja rahalahendid (lisa 22)	633 113	864 464
Kokku	4 973 825	3 899 231

Õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande kajastatavad finantsvarad:

Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded faktooringulepingu alusel	318 822	-
	318 822	-

Kohustised bilansis

Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantskohustised:

Laenud, sealhulgas rendikohustised (lisa 24)	3 832 754	4 871 823
Kontsernikonto arvelduskrediit (lisa 24)	-	656
Võlad tarnijatele ja muud võlad (v.a maksukohustised) (lisa 25)	2 250 283	2 513 933
	6 083 037	7 386 412

14. Finantsvarade krediitlikvaliteet

Ettevõtte on kahte liiki finantsvarasid, mille suhtes kohaldatakse IFRS 9 uut eeldatava krediitlikahju mudelit: nõuded ostjate vastu, korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad võlainstrumendid (laenud)

Nõuded ostjate vastu

Ettevõtte rakendab eeldatava krediitlikahju mõõtmiseks lihtsustatud meetodit, mille kohaselt kasutatakse eluaegset eeldatavat kahju kõigi ostjate vastu olevate nõuete puhul, mis on rühmitatud krediititunnuste ja maksetähtaja ületanud päevade arvu alusel.

Eeldatavad krediitlikahjumi määrad põhinevad müügi makseprofiilidel kahe aasta jooksul enne 31. detsembril 2020 ja sellel perioodil tekkinud krediitlikahjudel. Mineviku kahjumäärasid on korrigeeritud, et kajastada jooksvat ning tulevikku vaatavat informatsiooni. Ettevõtte hindas majanduskeskkonda kohalikul turul, kus ta tegutseb, ning tööstusharu prognoose selles tööstuses, kus ta tegutseb. Riigi ja tööstuse prognoosid näitavad stabiilset kasvu sarnaselt varasemate aastatega. Töötuse määr on madal ja peaks püsima stabiilsena. Õiguslikus keskkonnas ei ole oodata

Premia Tallinna Külmhoone AS
Majandusaasta aruanne 31. detsember 2020 lõppenud aasta kohta

muutusi, mis võiksid tööstust oluliselt mõjutada. Lisaks vaatas ettevõtte läbi kliendiportfellid ning ei eelda, et kliendid võiksid oma kohustused täitmata jätta. Seetõttu hindas ettevõtte, et varasemate perioodide andmete analüüs annab piisava aluse väärtuse languse arvutamiseks.

Nõudeid seotud osapoolte vastu käsitatakse eraldi grupina, mille puhul puuduvad hinnataval perioodil krediidikahjud. Sellest tulenevalt ei kajastata seotud osapooltega seotud nõuete osas nende eluea jooksul eeldatavaid krediidikahjusid.

Selle põhjal määrati allahindlus 2020. ja 2019. aasta 31. detsembri seisuga järgmiselt:

	31.12.2020.	31.12.2019.
	EUR	EUR
Bruto nõuded ostjate vastu, v.a seotud osapooled	1 596 821	2 770 818
Allahindlus	(1 019)	(9 604)
Eeldatav kahjumäär, %	(0,06%)	(0,35%)
Bruto nõuded seotud osapoolte vastu	57 338	122 346
Allahindlus	-	-
Eeldatav kahjumäär, %	0,00%	0,00%

Muutused eeldatavas krediidikahjus ostjate vastu suunatud ja muude nõuete puhul on järgmised:

	31.12.2020.	31.12.2019.
	EUR	EUR
Seisuga 1. jaanuar	9 604	2 476
Kajastatud allahindlus	(8 585)	7 128
Seisuga 31. detsember	1 019	9 604

Nõuded ostjate vastu kantakse maha, kui ei ole põhjendatud ootusi nende sissenõudmiseks. Näitajateks, mis viitavad sellele, et põhjendatud ootusi nõude sissenõudmiseks ei ole, on muu hulgas võlgniku suutmatus leppida ettevõttega kokku tagasimaksekavas, samuti deklareeritud maksejõuetus või võlgniku likvideerimine.

Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad võlainstrumentid

Kõiki ettevõtte poolt seotud osapoolte antud laene (korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavaid võlainstrumente) käsitatakse eraldi grupina, mille puhul puuduvad hinnataval perioodil krediidikahjud.

Seotud osapoolte vastu olevatel laenuõuetel on madal krediidirisk, mis põhineb eeldusel, et nendel osapooltel on madal maksejõuetuse risk ja nad on võimelised oma lepingujärgseid kohustusi täitma, mistõttu on perioodi allahindlus piiratud eeldatava kahjuga järgmise 12 kuu jooksul.

Sellest tulenevalt ei kajastata seotud osapooltega seotud laenuõuete osas eeldatavaid krediidikahjusid.

Krediidiriski hindamisel loetakse kontsernikonto saldodega seotud riski sama madalaks kui raha ja rahalähendite puhul.

	31.12.2020.	31.12.2019.
	EUR	EUR
Laenud seotud osapooltele	-	9 172
Kontsernikonto hoius	3 006 394	142 036
Laenud kokku	3 006 394	151 208

Raha ja rahalähendid ning hoiused

Kuigi rahale ja rahalähenditele ning hoiustele kohalduvad samuti IFRS 9 väärtuse languse kajastamise põhimõtted, siis kuna pangas olevat sularaha ja hoiuseid hoitakse ainult kõrgema (A) krediidireitinguga pankades, oli tuvastatud väärtuse langusest tulenev kahjum ebaoluline.

Pangas hoitav sularaha ja hoiused (vastavalt reitinguagentuuri Moody's reitingule) käesoleva raamatupidamise aastaaruande kinnitamise kuupäeval (lisa 22):

A-reitingud	-	491 484
B-reitingud	629 579	-
Hindamata või täpsustamata	-	370 880
	629 579	862 364

15. Materiaalne põhivara

	Maa ja ehitised	Masina- ja seadmed	Muu materiaalne põhivara ja sõidukid	Lõpetamata ehitus ja ettevõtte	Kokku
31. detsembril 2019 lõppenud majandusaasta seisuga	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Algsaldo bilansiline väärtus	1 710 734	1 129 628	592 286	1 773	3 434 421
Soetused	40 347	49 553	132 548	97 486	319 934
Kasutusõigusega varad	1 882 779	-	-	-	1 882 779
Müügid	-	(29 699)	(223 496)	-	(253 195)
Akumuleeritud kulum müüdid varadelt	-	29 699	216 170	-	245 869
Amortisatsioonikulu (lisa 12)	(591 007)	(219 574)	(176 122)	-	(986 703)
Ümberliigitamise bilansiline väärtus	13 357	71 183	14 719	(99 259)	-
Lõppsaldo bilansiline väärtus	3 056 210	1 030 790	556 105	-	4 643 105
Seisuga 31. detsember 2019:					
Soetusmaksumus	4 734 087	8 499 667	2 516 543	-	15 750 297
Akumuleeritud kulum	(1 677 877)	(7 468 877)	(1 960 438)	-	(11 107 192)
Bilansiline väärtus	3 056 210	1 030 790	556 105	-	4 643 105
31. detsembril 2020 lõppenud majandusaasta seisuga					
Algsaldo bilansiline väärtus	3 056 210	1 030 790	556 105	-	4 643 105
Soetused	2 668 875	24 565	179 867	211 945	3 085 252
Müügid	(37 381)	(118 698)	(180 995)	-	(337 074)
Akumuleeritud kulum müüdid varadelt	37 381	118 698	178 541	-	334 620
Amortisatsioonikulu (lisa 12)	(605 981)	(192 730)	(178 429)	-	(977 140)
Ümberliigitamise bilansiline väärtus	-	64 454	2 695	(67 149)	-
Lõppsaldo bilansiline väärtus	5 119 104	927 079	557 784	144 796	6 748 763
Seisuga 31. detsember 2020:					
Soetusmaksumus	7 365 582	8 469 987	2 518 109	144 796	18 498 474
Akumuleeritud kulum	(2 246 478)	(7 542 908)	(1 960 325)	-	(11 749 711)
Bilansiline väärtus	5 119 104	927 079	557 784	144 796	6 748 763

Rahavoogude aruandes sisaldavad laekumised materiaalse põhivara müügist järgmist:

	2020	2019
	EUR	EUR
Bilansiline väärtus	2 454	7 326
Müügikasum	20 846	7 840
Laekumised materiaalse põhivara müügist	23 300	15 166

2020. ja 2019. aastal ei ole ettevõtte kapitaliseerinud tingimustele vastavate varadega seotud laenukasutuse kulutusi.

Amortisatsioonikulu on kajastatud müüdid toodangu kulus, müügi- ja turustuskuludes ning üldhalduskuludes (lisa 6, 7, 8 ja 12).

Täielikult amortiseerunud, kuid endiselt kasutuses oleva immateriaalse ja materiaalse põhivara bilansiline väärtus 2020. aasta 31. detsembri seisuga oli 7 184 330 eurot (31. detsember 2019: 6 927 782 eurot).

Lisainformatsioon panditud materiaalse põhivara ja kapitalikohustuste kohta on toodud lisa 24 (vii).

Premia Tallinna Külkhoone AS
Majandusaasta aruanne 31. detsember 2020 lõppenud aasta kohta

Ülal materiaalse põhivara bilansilise väärtuse koosseisus esitatud ostuõigusega vara kasutusõiguse (varem: kapitalirent) ja ostuõigusega vara kasutusõiguse (varem: kasutusrent) bilansilised väärtused olid 2020. aasta 31. detsembri seisuga järgmised:

	Maa ja ehitised	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara ja sõidukid	Kokku
Ostuõigusega vara kasutusõigus (kapitalirent)	-	564 729	419 650	984 379
Ostuõigusega vara kasutusõigus (kasutusrent)	1 372 489	-	-	1 372 489
Rendilepingutega mitteseotud materiaalne põhivara	1 683 721	466 061	136 455	2 286 237
31.12.2019:	3 056 210	1 030 790	556 105	4 643 105
Ostuõigusega vara kasutusõigus (kapitalirent)	-	196 119	336 288	532 407
Ostuõigusega vara kasutusõigus (kasutusrent)	3 493 198	-	-	3 493 198
Rendilepingutega mitteseotud materiaalne põhivara	1 625 906	730 960	366 292	2 723 158
31.12.2020:	5 119 104	927 079	702 580	6 748 763

Aruandeperioodil toimunud liikumised ostuõigusega vara kasutusõiguses on võetud kokku järgmises tabelis:

	2020 EUR	2019 EUR
Algsaldo bilansiline väärtus	1 372 489	-
Vara kasutusõiguse esmane kajastamine	-	1 882 779
Perioodi jooksul lisandunud vara kasutusõigused	2 668 875	23 555
Müük	(37 381)	-
Akumuleeritud kulum müüdnud varadelt	37 381	-
Amortisatsioonikulu	(548 167)	(533 845)
31.12.2020:	3 493 197	1 372 489

16. Kinnisvarainvesteeringud

2020. aasta 31. detsembri seisuga oli ettevõtte kinnisvarainvesteeringute õiglane väärtus 2 083 519 eurot (31. detsember 2019: 2 083 519 eurot).

Kinnisvarainvesteeringutena kajastatakse maad ja ehitisi Tallinnas aadressil Peterburi tee 42, mida ettevõtte oma äritegevuses ei kasuta. Kinnisvara asub Tallinna hästi arenenud tööstus- ja äripiirkonnas, millest 70% on määratud detailplaneeringu kohaselt äritegevuseks ja 30% tootmiskaasaks. Olemasolevate hoonete puhul lammutatakse silikaattellistest ehitatud vanemad ehitised; lubjakivist ehitatud külkhoone tuleb aga siiski rekonstrueerida. Sissepääsu kõrval asuva toidutootmise mitteiluruumid on koormatud tähtajalise rendilepinguga kuni 2027.

Kinnisvarainvesteeringut kajastatakse raamatupidamise aastaaruandes selle õiglases väärtuses. Kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse määravad üldjuhul sõltumatud sertifitseeritud eksperdid iga kolme kuni viie aasta järel. Juhatus sai 2016. aasta oktoobris võrdluse meetodil koostatud sõltumatu eksperdi arvamuse. Võrdluseks kasutatakse varad hõlmavad tehinguid, mis on kõige enam võrreldavad hinnatava varaga, eelkõige nende asukoha tõttu. Võrreldavate tehingute võrdlemiseks hinnatava varaga on võrdluseks kasutatud parameetreid korregeeritud. Kohandamise eesmärk on hinnata, kui palju muudab hinnatava vara parameetri erinevus võrdlemiseks kasutatava vara turuväärtust.

Vara turuväärtus on kindlaks määratud, korrutades hinna detailplaneeringus sätestatud ehitusõiguse mahuga: 33 €/m²/SBP x 41,392 m². Seega on vara turuväärtus võrdlusmeetodi kohaselt 1 366 000 eurot.

Juhtkonna hinnangul põhineb eksperthinnang aga väga konservatiivsetel näitajatel, toetudes madalaima võrreldava väärtusega varadele. Positiivsed tegurid hõlmavad asukohta atraktiivses piirkonnas, detailplaneeringus sätestatud ehitusõigust, vara suurust ja vajalike kommunikatsioonide olemasolu. Negatiivsed tegurid hõlmavad madala väärtusega hoonete lammutamisega seotud kulusid ja vajadust säilitada külkhoone.

Ka juhtkond on hinnanud ettevõtte Tallinnas Peterburi tee 42, 42a, 42b ja 42c asuva kinnisvarainvesteeringu õiglast väärtust ning jõudnud järeldusele, et vara hinnanguline turuväärtus on ligilähedane vara bilansilisele väärtusele.

Premia Tallinna Külmhoone AS
Majandusaasta aruanne 31. detsember 2020 lõppenud aasta kohta

Võttes arvesse ülaltoodud informatsiooni, kajastab kinnisvara eelmine bilansiline väärtus selle õiglast väärtust täpsemalt ning juhtkond on otsustanud vara nii 2020. kui ka 2019. aasta 31. detsembri seisuga mitte ümber hinnata.

Kinnisvarainvesteeringutelt saadav renditulu koos nendega seotud kommunaalteenuste ja muude teenustega kajastatakse muude äritulude all real „Tulu ruumide rentimisest ja muudest sarnastest teenustest“ (lisa 9 (a)).

Lisainformatsioon tagatiste kohta on toodud lisas 24 (vii).

17. Immateriaalne põhivara

	Firmaväärtus	Kaubamärgid, brändid, patendid	Arvutitarkvara ja muu immateriaalne põhivara	Kokku
31. detsembril 2019 lõppenud majandusaasta seisuga	EUR	EUR	EUR	EUR
Algsaldo bilansiline väärtus	8 783 452	2 436 266	41 928	11 261 646
Soetused	-	-	3 994	3 994
Müügid	-	(165 200)	(4 275)	(169 475)
Akumuleeritud kulum müüdnud varadelt	-	25 919	4 275	30 194
Amortisatsioonikulu (lisa 12)	-	(110 953)	(13 947)	(124 900)
Lõppsaldo bilansiline väärtus	8 783 452	2 186 032	31 975	11 001 459
Seisuga 31. detsember 2019:				
Soetusmaksumus	8 783 452	2 751 562	414 611	11 949 625
Akumuleerunud kulum ja väärtuse langus	-	(565 530)	(382 636)	(948 166)
Bilansiline väärtus	8 783 452	2 186 032	31 975	11 001 459
31. detsembril 2020 lõppenud majandusaasta seisuga				
Algsaldo bilansiline väärtus	8 783 452	2 186 032	31 975	11 001 459
Soetused	-	-	13 642	13 642
Amortisatsioonikulu (lisa 12)	-	(109 418)	(12 135)	(121 553)
Lõppsaldo bilansiline väärtus	8 783 452	2 076 614	33 482	10 893 548
Seisuga 31. detsember 2020:				
Soetusmaksumus	8 783 452	2 751 562	428 254	11 963 268
Akumuleerunud kulum ja väärtuse langus	-	(674 948)	(394 772)	(1 069 720)
Bilansiline väärtus	8 783 452	2 076 614	33 482	10 893 548

Amortisatsioonikulu on kajastatud koondkasumiaruandes müüdnud toodangu kulus, müügi- ja turustuskuludes ning üldhalduskuludes (lisa 6, 8 ja 12).

2020. ja 2019. aasta ja 31. detsembri seisuga hõlmasid kaubamärgid 563 euro väärtuses piiramatult kasuliku eluaega katusbrände.

Rahavoogude aruandes sisaldavad laekumised immateriaalse põhivara müügist järgmist:

	2020, EUR	2019, EUR
Bilansiline väärtus	-	139 281
Müügikasum	-	4 352
Laekumised immateriaalse põhivara müügist	-	143 633

Premia grupi firmaväärtuse ja kaubamärkide väärtuse languse test

Varade, sh firmaväärtuse, kaetav väärtus on määratud kindlaks kasutusväärtuse alusel. Kasutusväärtuse arvutamisel kasutatakse maksustamisjärgseid rahavoogude prognoose, mis põhinevad juhtkonna poolt kinnitatud järgmise aruandeaasta eelarvel ja täiendavatel prognoosidel järgmise nelja aasta kohta.

Põhilised eeldused, mida kasutati kasutusväärtuse arvutamisel 2020. aastal, olid järgmised:

- Tulude kasvumäär: keskmine kasv 2021. aastal 2,88%, alates 2022. aastast 3,71%

Premia Tallinna Külkhoone AS
Majandusaasta aruanne 31. detsember 2020 lõppenud aasta kohta

- EBITDA %: 14,98% - 13,85%
- Diskontomäär (WACC): 8,66–8,51%

Kokku testiti vara väärtuse languse osas 16 516 814 euro (31. detsember 2019: 23 981 317 euro) väärtuses Premia grupi vara, mis sisaldas põhivara (sh firmaväärtust) ja netokäibekapitali, kuid mitte kinnisvarainvesteeringuid. Juhtkonna hinnangu kohaselt ületas kaetav väärtus, mis arvutati kasutusväärtuse põhjal, ülalnimetatud bilansilist väärtust 96 859 807 euro (31. detsember 2019: 87 891 570 euro) võrra.

2020. aasta 31. detsembri seisuga ei muudaks ükski muutus põhilistes eeldustes kaetavat väärtust ligilähedaseks õiglasele väärtusele.

Põhilised eeldused, mida kasutati kasutusväärtuse arvutamisel 2019. aastal, olid järgmised:

- Tulude kasvumäär: keskmine suurenemine 2020. aastal 3,36%, keskmine kasv alates 2021. aastast 3,16%
- EBITDA %: 2020. aastal 12,75%, 2021. aastal 10,26% ning sealt edasi järkjärguline kasv kuni 10,36%-ni 2023. aastal ja edaspidi
- Diskontomäär (WACC): 8,91%–10,58%

Seega puudusid nii 2020. kui ka 2019. aasta 31. detsembri seisuga indikatsioonid firmaväärtuse või kaubamärkide bilansilise väärtuse vähenemise kohta.

18. Investeeringud tütarettevõtetesse

Ettevõtte osalused noteerimata tütarettevõtetes olid järgmised:

Nimi	31.12.2020., %	31.12.2019., %	31.12.2020., EUR	31.12.2019., EUR
Premia FFL JSC (Läti)	100%	100%	-	1 564 296
Premia KPC JSC (Leedu)	100%	100%	3 657 034	3 657 034
Total			3 657 034	5 221 330

Mõlema tütarettevõtte põhitegevuseks on jäätise ja külmutatud kaupade müük. Tuginedes juhtkonna hinnangule ettevõtte tulevaste majandustulemuste kohta, hinnati ettevõttesse Premia FFL JSC tehtud investeeringu väärtus 2020. aastal alla.

19. Laenunõuded

	31.12.2020 EUR	31.12.2019 EUR
Laenud seotud osapooltele (lisa 27(iv))	-	9 172
Kontsernikonto hoius (lisa 27(iv))	3 006 394	142 036
Lühiajalised laenud kokku	3 006 394	151 208

Juhtkond on arvamusel, et laenunõuete bilansiline väärtus on 2020. aasta ja 2019. aasta 31. detsembri seisuga ligilähedane nende õiglasele väärtusele. Laenunõuded on tagatiseta ja nomineeritud eurodes. Maksimaalne krediidiriski positsioon bilansipäeva seisuga oli võrdne iga eespool nimetatud laenude klassi bilansilise väärtusega.

Lisainformatsioon kommertsipandi kohta on toodud lisa 24 (vii). Laenunõuete liikumise kohta vt lisa 27 (iv).

20. Varud

	31.12.2020 EUR	31.12.2019 EUR
Tooraine ja materjal	701 061	838 082
Müügiks ostetud kaubad	2 160 145	1 964 383
Lõpetamata toodang	799	2 634
Kaubad teel	8 398	-
	2 870 403	2 805 099

Lisainformatsioon panditud varade kohta on toodud lisa 24 (vii).

21. Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded

	31.12.2020	31.12.2019
	EUR	EUR
Nõuded ostjate vastu	1 594 492	2 768 584
Nõuded seotud osapoolte vastu (lisa (27 (ii)))	57 338	122 346
Allahindlused lootusetute ja ebatõenäoliselt laekuvate nõuete katteks (lisa 14)	(1 019)	(9 604)
Lühiajalised nõuded ostjate vastu kokku	1 650 811	2 881 326
Muud nõuded	2 329	2 234
Ettemaksed	31 698	17 114
Muud maksud	32 165	32 164
Lühiajalised nõuded ostjate vastu ja muud nõuded kokku	1 717 003	2 932 838

Nii 2020. kui ka 2019. aasta 31. detsembri seisuga oli ostjate vastu suunatud ja muude nõuete bilansiline väärtus ligilähedane nende õiglasele väärtusele. Maksimaalne krediidiriski positsioon aruandekuupäeva seisuga oli võrdne iga eespool nimetatud nõuete kategooria bilansilise väärtusega. Nii 2020. kui ka 2019. aasta 31. detsembri seisuga olid ettevõtte ostjate vastu suunatud ja muude nõuete bilansiline väärtus nomineeritud eurodes.

Lisainformatsioon panditud varade kohta on toodud lisa 24 (vii).

Ettevõttel on võimalus müüa regressiõigusega nõudeid mõningate võtmeklientide vastu. 2020. aasta 31. detsembri seisuga oli sel viisil müüdud nõudeid kokku 1 865 204 eurot.

22. Raha ja pangakontod

	31.12.2020	31.12.2019
	EUR	EUR
Sularaha pangas	63 501	491 484
Sularaha	3 534	2 100
Nõudmiseni hoiused	566 078	370 880
	633 113	864 464

Nii 2019. kui ka 2020 aasta 31. detsembri seisuga olid ettevõtte raha ja rahalähendite bilansiline väärtus nomineeritud eurodes.

23. Aktsiakapital ja ülekurs

2020. ja 2019. aasta 31. detsembri seisuga koosnes Premia TKH aktsiakapital 4 008 284 nimiväärtusega registreeritud aktsiast. Iga aktsia annab üldkoosolekul ühe hääle. Premia TKH ainuaktsionär on Food Union Holding (CY) Company Limited. Omaniku aktsiad on registreeritud Eesti Väärtpaberikeskuses ja ei ole turul vabalt kaubeldavad. Premia TKH põhikirjas sätestatud maksimaalne aktsiakapital on 10 miljonit eurot.

2020. aasta 31. detsembri seisuga oli aktsiakapital 2 561 760 eurot (31. detsember 2019: 2 561 760 eurot).

2020. aasta 31. detsembri seisuga oli ettevõttel jaotamiseks 18 519 338 euro (31. detsember 2019: 15 419 102 euro) väärtuses jaotamata kasumit. Dividendidena jaotatavale puhaskasumile kohalduv tulumaksumäär on 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimakselse, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kuna ettevõtte ei ole eelmistel aastatel dividende välja maksnud, oleks kohaldatav maksumäär 20/80. 2020. aasta 31. detsembri seisuga oleks olnud võimalik maksta netodividendidena välja 18 519 338 eurot (31. detsember 2019: 15 401 916 eurot) ning sellega kaasnev tulumaks oleks olnud 3 703 868 eurot (31. detsember 2019: 3 080 383 eurot). Aastal 2020 maksis ettevõtte edasi tütarettevõtetelt Premia KPC JSC saadud dividendid summas 500 000 eurot. Nendelt dividendidelt arvestas ja maksis tulumaksu Premia KPC JSC.

24. Laenukohustised

	31.12.2020	31.12.2019
	EUR	EUR
Pikaajalised laenukohustised:		
Laenud seotud osapooltelt (lisa 27(iii) (a))	-	3 061 579
Edasilükkunud refinantseerimiskulud seotud osapooltega (lisa 27(iii)(a))	-	(47 041)
Muud edasilükatud refinantseerimiskulud	-	(5 155)
Ostuõigusega rendikohustised (lisa 24 (viii))	218 007	273 202
Ostuõigusega rendikohustised (lisa 24 (viii))	2 989 676	834 723
	3 207 683	4 117 308
Lühiajalised laenukohustised:		
Laenud seotud osapooltelt (lisa 27(iii) (a))	-	2 499
Ostuõigusega rendikohustised (lisa 24 (viii))	121 550	214 250
Ostuõigusega rendikohustised (lisa 24 (viii))	503 521	537 766
Kontsernikonto lühiajaline arvelduskrediit (lisa 27(iii) (b))	-	656
	625 071	755 171
Laenukohustised KOKKU:	3 832 754	4 872 479

2020. aasta 31. detsembri seisuga oli ettevõtte kehtiv kontsernikonto leping Food Union Groupis varahaldusteenuseid osutava ettevõttega Food Union Management SIA. Leping võimaldab osalist tagasimaksmist üks tööpäev peale taotluse esitamist, täielikku tagasimaksmist aga viis tööpäeva peale lepingu lõppu.

(i) **Õiglased väärtused:** laenu- ja rendikohustiste bilansilised väärtused on 2020. aasta ja 2019. aasta 31. detsembri seisuga ligilähedased nende õiglastele väärtustele.

(ii) **Välisvaluutad:** laenukohtiste bilansilised väärtused on nomineeritud eurodes.

(iii) **Pikaajalise laenukohustiste tähtajad** on 2 kuni 5 aastat. (iv)

(iv) Rendikohustised

	31.12.2020	31.12.2019
	EUR	EUR
<i>Ostuõigusega rendikohustised (varem: kapitalirent):</i>		
Kuni 1 aasta	121 550	214 250
1-5 aastat	218 007	273 202
	339 557	487 452
<i>Ostuõigusega rendikohustised (varem: kapitalirent):</i>		
Kuni 1 aasta	503 521	537 766
1-5 aastat	2 989 676	834 723
	3 493 197	1 372 489
Rendikohustiste nüüdiseväärtus	3 832 754	1 859 941
Rendikohustiste tulevased finantskulud	273 683	117 152
Minimaalsed rendimaksed kokku	4 106 437	1 977 093
Minimaalsed rendimaksed:		
Kuni 1 aasta	697 277	798 742
1-5 aastat	3 409 160	1 178 351
	4 106 437	1 977 093

2020. aasta ja 2019. Aasta 31. detsembri seisuga olid ostuõigusega rendikohustised sisuliselt tagatud, kuna õigused renditavale varale lähevad rendilepingu rikkumisel automaatselt tagasi rendileandjale.

(v) Kasutamata saldod

Kasutamata saldod olid nii 2020. aasta kui ka 2019. aasta 31. detsembri seisuga 0 eurot.

(vi) Intressimäärad ja intressimäärade muutused

2020. aasta 31. detsembri seisuga kandsid seotud osapooltele antud laenu ja arvelduskrediidid intressimäärasid, mis põhinesid 3 kuu EURIBORil, millele lisandus marginaal, (31. detsember 2019: 3 kuu EURIBOR pluss marginaal) ning olid kooskõlas turumääradega.

Ettevõtte laenukohustiste avatus intressimäärade muutustele ja lepinguliste ümberhindamiste kuupäevad on järgmised:

	31.12.2020	31.12.2019
	EUR	EUR
Ujuv intressimäär: 3 kuud või vähem (laenu seotud osapooltelt)	3 718	3 091 378
Ujuv intressimäär: 3 kuni 12 kuud	335 840	408 612
Fikseeritud intressimäär (ostuõigusega vara kasutusõiguse)	3 493 196	1 372 489
	3 832 754	4 872 479

(vii) Pandid, tagatised ja eritingimused

Kõik Food Union Groupi (edaspidi ka: FU Group) põhi- ja käibevarad on panditud vastavate finants-, kommerts-, hüpoteek jne lepingute alusel, et tagada kõiki FU Groupi olemasolevaid ja tulevase kohustisi ja kohustusi, mis on seotud krediidikorralduse raamlepingu, vaba tagasimaksega krediidilepingu, allutatud laenu ning tagatisagendi lepingu ja/või kõnealustest lepingutest tulenevate mis tahes muude finantsdokumentidega. Kõnealuste kohustiste arveldamise tähtaeg on 30. detsember 2025.

Kõnealuste lepingute kohaselt on osad FU Groupi majandusüksused (sh Premia Tallinna Külkhoone AS) võlgnikud.

Krediidikorralduse raamleping kohaselt peavad olema FU Groupi konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes täidetud teatud finantstingimused. Finantstingimuste täitmise kohta tuleb esitada kvartaalseid aruandeid. 2020. aasta 31. detsembri seisuga koostatud raamatupidamise aastaaruandes toodud finantsteabe kohaselt, mida on korrigeeritud vastavalt krediidikorralduse raamlepingu nõuetele, täidab FU Group kõiki asjakohaseid finantstingimusi.

(viii) Aasta jooksul toimunud liikumised laenukohustistes

	2020	2019
	EUR	EUR
Liikumised ostuõigusega rendikohustistes:		
Saldo aasta alguses	487 452	613 858
Saadud	87 260	208 460
Tagasimakstud	(235 155)	(334 866)
Arvestatud intressid (lisa 11)	8 243	9 522
Makstud intressid	(8 243)	(9 522)
Saldo aasta lõpus	339 557	487 452

	EUR	EUR
Liikumised ostuõigusega rendikohustistes:		
Saldo aasta alguses	1 372 489	-
Ostuõigusega rendikohustiste esmane kajastamine	-	1 882 779
Aasta jooksul lisandunud	2 668 875	23 555
Aasta jooksul amortiseeritud	(548 167)	(533 845)
Arvestatud intressid (lisa 11)	39 661	38 954
Makstud intressid	(39 661)	(38 954)
Saldo aasta lõpus	3 493 197	1 372 489

Seotud isikutelt võetud laenu liikumise kohta vt lisa 27 punkt (iii).

25. Võlad tarnijatele ja muud võlad

	31.12.2020	31.12.2019
	EUR	EUR
Võlad tarnijatele	1 815 233	2 366 900
Muud võlad	184 191	178 556
Viitvõlad	278 675	288 200
Viitvõlad seotud osapooltele (lisa 27 (ii))	221 434	59 000
Sotsiaalkindlustus ja samalaadsed sissemaksed	143 306	146 401
Käibemaks	290 182	208 234
Üksikisiku tulumaks	64 863	65 545
Muud maksud	15 989	16 172
Võlgnevused seotud osapooltele (lisa 27 (ii))	161 380	-
	3 175 253	3 329 008

Ühe aasta jooksul tarnijatele ja teistele osapooltele tasumisele kuuluvate võlakohustiste õiglane väärtus on ligilähedane nende bilansilisele väärtusele bilansipäeval.

Nii 2020. kui ka 2019. aasta 31. detsembri seisuga oli ettevõtte tarnijatele ja teistele osapooltele tasumisele kuuluvate võlakohustiste bilansiline väärtus nomineeritud eurodes.

26. Tingimuslikud kohustused

(i) Garantiid

2020. aasta 31. detsembri seisuga oli Premia Tallinna Külkhoone AS väljastanud tagatisraha summas 566 078 eurot kinnisvararendi arвете tasumise garanteerimiseks. 2021. aasta jaanuaris vähendati tagatisraha 268 000 euroni.

(ii) Panditud varad

VTB Bank (Europe) SE kasuks on panditud 4 008 284 Premia Tallinna Külkhoone AS-i aktsiat ja pangakonto Citadele banka Eesti filiaalis.

Rohkem infot muude ettevõtte laenukohustiste ja kapitalirendikohustistega seoses panditud varade kohta vt lisa 24 (vii).

(iii) Maksu- ja Tolliametiga seotud tingimuslikud kohustused

Maksuhalduril on igal ajal õigus kontrollida Premia TKH maksuarvestust 3 kuni 5 aasta jooksul pärast vastava maksudeklaratsiooni esitamise tähtaega ning määrata vajadusel täiendavaid maksukontrolle, intresse ja trahve. Ettevõtte juhtkond ei ole teadlik asjaoludest, mille tulemusena võiks tekkida ettevõttele sellega seoses olulisi lisakohustisi.

27. Tehingud seotud osapooltega

Seotud osapoolteks loetakse osapooli, kellest üks omab teise üle kontrolli või olulist mõju finants- ja äritegevust puudutavate otsuste tegemisel.

Seotud osapooled on:

- Premia TKH ainuaktsionär Food Union Holding (CY) Company Limited ja isikud, kellel on oluline mõju Food Union Holding (CY) Company Limitedi üle
- Food Union Holding (CY) Company Limitedi konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted
- Nõukogu liikmed ja kõigi ettevõtte üksuste juhatuste liikmed
- Eespool nimetatud isikute perekonnaliikmed ning nendega seotud ettevõtted

Premia Tallinna Külkhoone AS
Majandusaasta aruanne 31. detsember 2020 lõppenud aasta kohta

Seotud osapooltega toimusid järgmised tehingud:

(i) Müük ja muud teenused ning juhtivtöötajate tasud

(i.1) Kaupade ja muude teenuste müük seotud osapooltele

	2020	2019
	EUR	EUR
Kaupade müük	1 624 793	2 198 139
Muud teenused	-	32
	1 624 793	2 198 171

Müügitulu seotud osapooltele geograafiliste piirkondade kaupa

(kliendi asukoha alusel)

Leedu	1 179 954	1 523 708
Läti	396 905	630 406
Taani	47 934	43 848
Norra	-	209
	1 624 793	2 198 171

Kaupade müük seotud osapooltele tooteliikide kaupa

Jäätis	1 523 756	2 074 378
Piimatooted	46 051	-
Külmutatud toiduained	3 174	17 856
Muud	51 812	105 905
	1 624 793	2 198 139

(i.2) Kaupade ja teenuste ost

Kaupade ost (müüdud toodangu kulu)	3 010 480	2 122 817
Saadud teenused (müügi- ja turustuskulud)	8 290	1 522
Saadud teenused (üldhalduskulud)	515 701	286 838
	3 534 471	2 411 177

(i.3) Juhtivtöötajate tasud

Aruandeaastal juhtivtöötajatele makstud tasud olid kokku 316 336 eurot (2019: 238 202eurot). Vt lisa 10.

(ii) Aastalõpu saldod

	31.12.2020	31.12.2019
	EUR	EUR
Nõuded seotud osapoolte vastu (lisa 21)		
Premia KPC JSC	57 188	102 776
Rīgas Piena Kombināts JSC	-	10 218
Valmieras piens JSC	-	8 798
Premia FFL JSC	150	554
	57 338	122 346

Võlgnevused seotud osapooltele (lisa 25)

Food Union Management LLC	221 434	59 000
Valmieras piens JSC	26 895	-
Rīgas Piena kombināts JSC	134 485	-
	382 814	59 000

Ülaltoodud jooksva aasta lõpu saldod ei kanna intresse, on tagatiseta ning on nõudmisel tagasi makstavad. Seotud osapoolte vastu olevate nõuete väärtus ei ole langenud.

(iii) Laenud seotud osapooltelt

	2020	2019
	EUR	EUR
(a) Laenud seotud osapooltelt:		
Saldo aasta alguses	3 017 037	6 937 657
Aasta jooksul tagasi makstud laenud	(3 061 579)	(4 007 139)
Arvestatud intressid (lisa 11)	31 313	119 049
Makstud intressid	(33 812)	(122 319)
Edasilükatud refinantseerimiskulude amortisatsioon	47 041	89 789
Saldo aasta lõpus	-	3 017 037
Pikaajaline osa	-	3 014 538
Lühiajaline osa	-	2 499
Saldo aasta lõpus (lisa 24)	-	3 017 037

	2020	2019
	EUR	EUR
(b) Kontsernikonto arvelduskrediit:		
Saldo aasta alguses	656	308 526
Aasta jooksul saadud laenud	-	1 528 546
Aasta jooksul tagasi makstud laenud	-	(1 836 570)
Arvestatud intressid (lisa 11)	519	3 304
Makstud intressid	(1 175)	(3 150)
Saldo aasta lõpus (lisa 24)	-	656

(iv) Laenud seotud osapooltele

Laenud seotud osapooltele:		
Saldo aasta alguses	9 172	43 073
Aasta jooksul antud	-	9 172
Aasta jooksul tagasi makstud laenud	(9 172)	(43 075)
Arvestatud intressid (lisa 9 (a))	96	1 277
Makstud intressid	(96)	(1 277)
Saldo aasta lõpus (lisa 19)	-	9 172

Kontsernikonto hoiuse liikumine:		
Saldo aasta alguses	142 036	-
Aasta jooksul antud laenud	9 171 486	9 453 026
Aasta jooksul tagasi makstud laenud	(6 313 522)	(9 310 990)
Arvestatud intressid (lisa 9 (a))	28 544	5 588
Makstud intressid	(22 150)	(5 588)
Saldo aasta lõpus (lisa 19)	3 006 394	142 036

Kõikide laenude intressitulu kajastatakse laenude õiglase väärtuse alusel, kasutades sisemise intressimäära meetodit. 2020. aastal ei olnud vaja seotud osapooltele antud laenude väärtuse languse katteks eraldist moodustada.

28. Sündmused pärast aruandeperioodi lõppu

Pärast aruandeperioodi lõppu tekitab COVID-19 pandeemia jätkuvalt ebakindlust nii Eestis kui ka maailmaturgudel. Ettevõtte juhtkond jälgib olukorda ning võtab vajalikke meetmeid, et võimalikke häireid ja negatiivseid mõjusid ettevõtte tegevusele minimeerida.

Aruandeaasta lõpu ja käesoleva raamatupidamise aastaaruande allkirjastamise vahelisel perioodil ei ole toimunud sündmusi, mis nõuaksid käesoleva aruande või selle lisade korrigeerimist või seal avalikustamist.

**JUHATUSE LIIKMETE ALLKIRJAD AS Premia Tallinna Külkhoone 2020. A.
MAJANDUSAASTA ARUANDELE**

Käesolevaga kinnitame AS Premia Tallinna Külkhoone 2020. a. majandusaasta aruandes
esitatud andmete õigsust:

Nimi	Positioon	Allkiri	Kuupäev
Aivar Aus	Juhatuse liige		31.03.2021

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Premia Tallinna Külkhoone AS aktsionärile

Arvamus

Oleme auditeerinud Premia Tallinna Külkhoone AS raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab finantsseisundi aruannet seisuga 31. detsember 2020 ning eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta koondkasumiaruannet, rahavoogude aruannet, omakapitali muutuste aruannet ja raamatupidamise aastaaruande lisasid ning aastaaruande koostamisel kasutatud peamiste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt Premia Tallinna Külkhoone AS finantsseisundit seisuga 31. detsember 2020 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestusekspertide rahvusvahelise eetikakoodeksi (sh rahvusvaheliste sõltumatuse standardite) (edaspidi: IESBA koodeks) ja Eestis finantsaruannete auditi läbiviimisel asjassepuutuvate eetikanõuetega, mis meile rakenduvad, ning oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele ja IESBA koodeksile.

Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

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

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

Seoses meie raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon oluliselt lahkneb 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 raamatupidamise aastaaruande osas

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ning õiglase esitamise eest kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt ning sellise sisekontrollisüsteemi eest nagu juhtkond peab vajalikuks, võimaldamaks raamatupidamise aastaaruande korrektset koostamist ja esitamist ilma pettustest või vigadest tulenevate oluliste väärkajastamisteta.

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

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

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja 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 raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

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

- teeme kindlaks ja hindame raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduure 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 ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditori aruandes tähelepanu 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 ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

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

Tallinn, 31. märts 2021



Olesia Abramova
Vandeauditori number 561
Ernst & Young Baltic AS
Audiitorettevõtja tegevusloa number 58

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Jäätisetootmine	10521	17981911	56.56%	Jah
Mujal liigitamata toidukaupade hulgimüük	46389	8734550	27.47%	Ei
Toidukaupade, jookide ja tubakatoodete vahendamine	46171	4959289	15.60%	Ei
Muud mujal liigitamata äritegevust abistavad tegevused	82991	119176	0.37%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6033800
E-posti aadress	premia@premia.ee