



AS PREMIA TALLINNA KÜLMHOONE

MAJANDUSAASTA ARUANNE
2012

registrikood: 10030700

aadress: Betooni 4, 11415 Tallinn

telefon: 6 033 800

faks: 6 033 801

e-posti aadress: premia@premia.ee

veebilehe aadress www.premia.ee

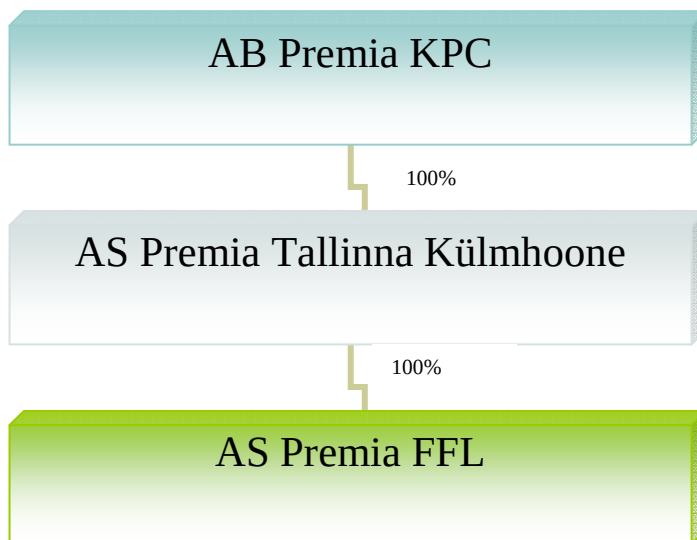
Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	9
Bilanss	9
Kasumiaruanne	10
Rahavoogude aruanne	11
Omakapitali muutuste aruanne	12
Raamatupidamise aastaaruande lisad	13
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	13
Lisa 2 Raha	19
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	20
Lisa 4 Nõuded ostjate vastu	21
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	21
Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud	21
Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	22
Lisa 8 Varud	22
Lisa 9 Kinnisvarainvesteeringud	23
Lisa 10 Materiaalne põhivara	24
Lisa 11 Immateriaalne põhivara	25
Lisa 12 Kapitalirent	25
Lisa 13 Kasutusrent	26
Lisa 14 Laenukohustused	27
Lisa 15 Võlad ja ettemaksed	28
Lisa 16 Võlad töövõtjatele	29
Lisa 17 Tingimuslikud kohustused ja varad	29
Lisa 18 Sihtfinantseerimine	29
Lisa 19 Aktsiakapital	30
Lisa 20 Müügitulu	31
Lisa 21 Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	31
Lisa 22 Turustuskulud	32
Lisa 23 Üldhalduskulud	32
Lisa 24 Tööjõukulud	32
Lisa 25 Finantstulud ja -kulud	33
Lisa 26 Seotud osapooled	33

AS Premia Tallinna Külkhoone ja tema tütarettevõtte peamine tegevusvaldkond on jäätise tootmine ja müük ning külmutatud toidukaupade hulgimüük. Alates 1999. aastast on AS-i Premia Tallinna Külkhoone emaettevõtte AB Premia KPC, kes omab 100% -list osalust. AB Premia KPC ainuomanikuks on toidukontsern Premia Foods AS kelle aktsiad on noteeritud NASDAQ OMX Tallinna Börsi põhinimekirjas alates 5. maist 2010.

AS Premia Tallinna Külkhoone toodab Eesti ning kogu Baltikumi jaoks jäätist Tallinnas asuvas moodsas jäätisevabrikus, mis annab aastaringselt tööd enam kui 200-le inimesele. Tänapäevaks on ettevõttest, mille jäätisetootmise ajalugu ulatub üle 55 aasta taha, kasvanud Eesti ja kogu Baltikumi turuliider, mille aastane tootmismahd on 7000 tonni, üle 80% ettevõtte sortimendist on koorejäätsed ning 2/3 Tallinnas toodetavatest jäätistest läheb ekspordiks Läti, Leetu, Soome ja Venemaale. Ettevõtte tuntumad kaubamärgid on Väike Tom, Eriti Rammus, Vana Toomas, Premia, Vau!, Põhjatäht, jt. Premias toodetavad jäätised ei sisalda säilitusaineid, maisisiirupit ning transrasvhappeid.

AS Premia Tallinna Külkhoone struktuur:



MAJANDUSTULEMUSTE KOKKUVÕTE

Ettevõtte jätkab Eestis jäätiseturu liidrina, omades 43%-list turuosa. Eesti jäätisesõprade lemmikud on AC Nielsen'i andmetel Premia poolt toodetav Eriti Rammusad jäätised. Eriti Rammusatele jäätistele järgneb Premia poolt 2011. aasta kevadel turule toodud ning Noorte Laulu- ja Tantsupeo ametlikuks jäätiseks olnud Vana Toomas. Müügiedetabelite tipus jätkavad samuti Väike Tom ning Vau!.



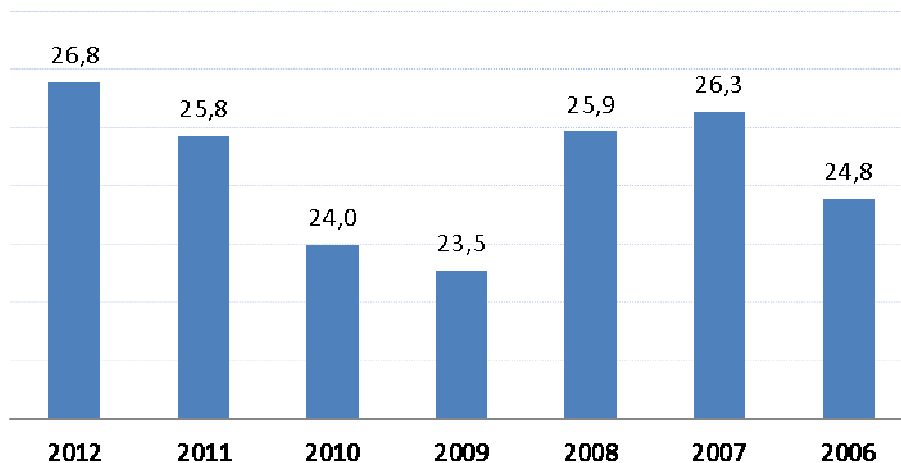
Jätkuvalt ollakse liidrite seas ka külmutatud kaupade turul, sealjuures juhtivateks kaubamärkideks on Maahärä, Viking ja Bueno!



Ületatud said kõik juhtkonna poolt 2012.a. alguses tehtud prognoosid käibe- ja kasumlikkuse näitajate osas. AS Premia Tallinna Külmuhoone tooteportfelligist 57% moodustab jäätis ning 36% külmutatud tooted seega on tooteportfell hästi tasakaalustatud.

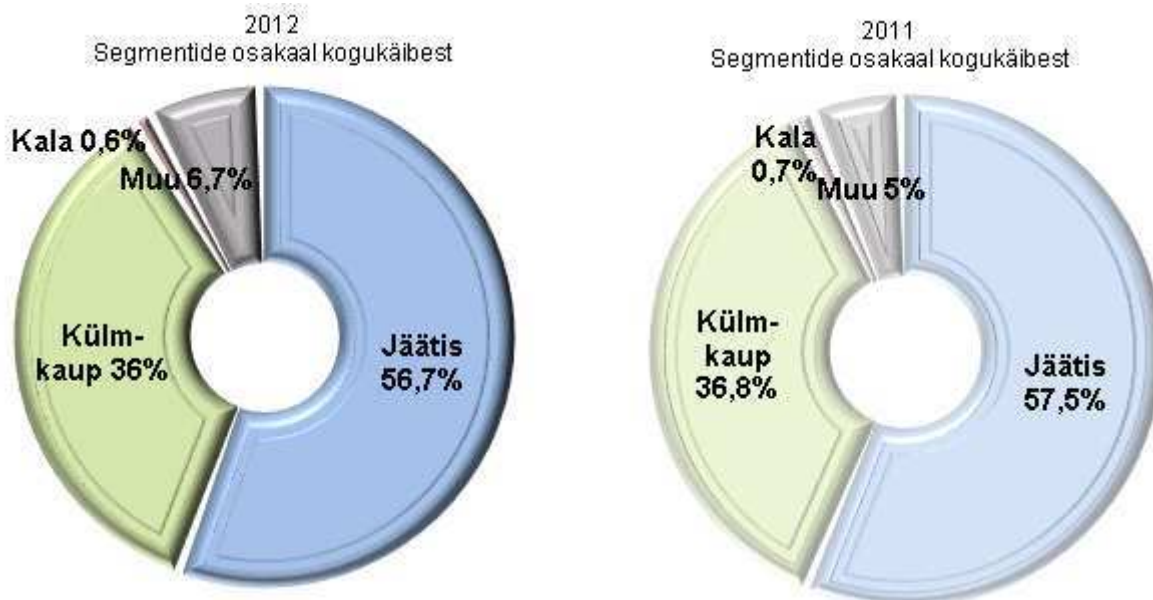
AS Premia Tallinna Külmuhoone 2012.aasta 12 kuu käive oli 26,8 (2011: 25,8) miljonit eurot, EBITDA ,7 (2011: 3,2) miljonit eurot ning puhaskasum 2,9 (2011: 1,9) miljonit eurot. Võrreldes 2011.aastaga kasvas ettevõtte käive 73,6% (2011: 7,8%). Aasta keskmine EBITDA marginaal oli 13,8% (2011: 12,2%) ning puhaskasum marginaal moodustas 10,8% (2011: 7,4%).

**Müügi käive
(mln eur)**



TOOTESEGMENTID

Jäätise müügikäibeosakaal kasvas aastaga 2,1% (2011: 11,2%). Arvestades jäätise peamisel müügiperioodil ehk 2.-3. kvartalis valitsenud ebasoodsat ilma oli saavutatud käibe kasv pigem positiivne tulemus. Külmutatud toodete segment oli Premia 2012.aasta edukaim segment - kasv tuli nii käibes kui brutokasumlikkuses. Külmkauba müügikäive kasvas 1,1% (2011: kahanes 1,5%). Külmkaubasektor taastub endiselt majanduskriisist, inimeste hinnatundlikkus on suur. Muu müügikäive suurenes 39,9% (2011: 45,9%).



BILANSIANALÜÜS

31.12.2012 seisuga moodustas AS-i Premia Tallinna Külkhoone bilansi maht 21,6 (2011: 21,1) miljonit eurot, kasvades aastaga 2,7%. Käibevarad moodustasid varadest 7,8 (2011: 7,7) miljonit eurot ehk 36% (2011: 37%) bilansimahust ja põhivarad 13,8 (2011: 13,4) miljonit eurot ehk 64% (2011: 63%) bilansimahust. Ettevõtte kohustused moodustasid bilansipäeval kokku 5,4 (2011: 7,7) miljonit eurot ning omakapital 16,2 (2011: 13,4) miljonit eurot. Ettevõtte kohustustest moodustavad võetud konsolideerimisgrupi välised laenud kokku 2,7 (2011: 3,1) miljonit ehk 50% (2011: 40%) kogu kohustustest. Võlad seotud osapoolte ees moodustavad 0,8 (2011: 2,6) miljonit eurot ehk 15% (2011: 34%) kogu kohustustest, sealhulgas moodustus laenukohustus AS Premia Foods ees kokku 0,5 (2011: 2,3) miljonit eurot.

INVESTEERINGUD

AS Premia Tallinna Külkhoone investeeringud materiaalsesse põhivarasse moodustasid aruandeperioodil kokku 366 (2011: 341) tuhat eurot. Põhilise osa moodustavad tootmiseseadmed, külmikud ja transpordivahendid.

Investeeringud immateriaalsesse põhivarasse moodustasid 2 (2011: 8) tuhat eurot. Toodangu arendus- ja uurimiskulud moodustasid aruandeaastal kokku 193 (2011: 72) tuhat eurot.

RAHAVOOD

Ettevõtte maksevõime on jätkuvalt hea ja finantsrisk madal.

Netorahavoog äritegevusest on aastaga kasvanud 32,8%: (2011: 13,7%) 2,7 miljoni euronit 2,1-lt miljonit eurot. Rahavood investeerimistegevusest moodustasid -1,9 (2011: -1,2) miljonit eurot. Finantseerimistegevuse rahavoog moodustas -0,9 (2011: -0,9) miljonit eurot.

PERSONAL

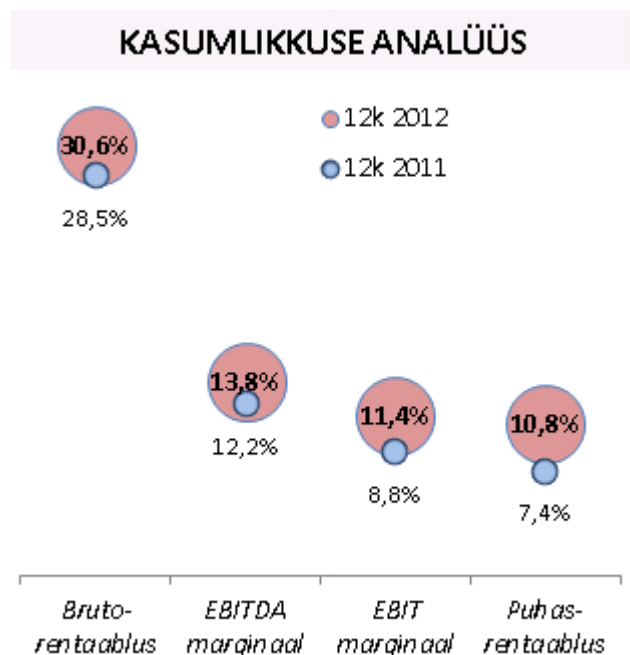
Töötajatele makstud tasude üldsumma koos maksudega moodustas 2012. aastal kokku 2,7 (2011: 2,8) miljonit eurot ning keskmine töötajate arv majandusaastal oli 217 (2011: 231) inimest.

Juhatusle tasusid ei makstud kuna kõigi juhatuse liikmete ametilepingud on sõlmitud AS-ga Premia Foods. Nõukogule tasusid ei makstud.

AS-is Premia Tallinna Külkhoone töötavad inimesed ja meeskonnavaim on ettevõtte jaoks tähtsaimad varad ning inimeste motiveerimine ja isiklike eesmärkide saavutamisele kannustamine on tähtis osa igapäevatööst.

KASUMLIKKUS

AS-i Premia Tallinna Külkhoone brutokasumlikkus kasvas majandusaasta jooksul 11% (2011: 7%) võrrelduna mulluse perioodiga ehk 31% (2011: 29%) müügituludest. Tegevuskulude suhe müügituludes moodustas 20% (2011: 20%). Ärikasumi määr moodustas 2012.a. 11% müügituludest (2011: 9%). 2012.aasta puhaskasum moodustas 2,9 (2011: 1,9) miljonit eurot.



SOTSIAALNE VASTUTUS

Suurettevõtteks tunnetab Premia oma sotsiaalset vastutust ühiskonna ees. Väljendamaks oma hoolivust ja vastutustunnet, oleme välja valinud valdkonnad, millele soovime juhtida tähelepanu ning mille osas soovime kasvatada teadlikkust.

Sportlikud eluviisid.

6 aastat on Premia toetanud Eestis tuntud käsipallimeeskonda **Põlva Serviti**, olles meeskonna üks suurtoetajatest. Eduka ning areneva meeskonna toetamine on samuti osa Premia soovist propageerida sportlikke eluviise ning näidata, et tippu võib tõusta sõltumata spordialast või klubi asukohast, tähtis on soov ning tahtmine end ületada.

Lisaks sellele oli Premia esindatud mitmetel läbi- Baltikumilistel spordiüritustel noorsoo sportimisele kaasaitaja ja hooandjana. Noorte piisav liikumine ning sportlik eluviis tagab meile tugeva ja terve järelkasvu.

Kultuur

Iga rahva jaoks on tähtsad tema juured ja päritolu ning ümbritsev kultuur. Selleks aga, et kohalik kultuur saaks areneda, tuleb suhestuda maailmaga, vaadata, kuidas elatakse kaugemal maal, mida peetakse tähtsaks ja millised on arengusuunad. Premia peab oluliseks anda oma panus nii traditsioonide säilitamisse kui silmaringi avardamisse ja seetõttu jätkati 2012.aastal mitmete kultuuriprojektide toetamist.

Viljandi Folk, Eesti populaarseim kodu- ja välismaist folkmuusikat propageeriv kultuuriüritus toimus taaskord 2012.aastal ning ka siin oli Premia ürituse üks suurtoetajatest. Folgil esitatav muusika ning festivali atmosfäär on midagi, mis näitab, et riikidel ja rahvastel ei ole tegelikult piire. Oleme kui üks pere, kes tahab nii iidses kui moodsas muusikas ning koosolemises näidata ühtekuuluvust ning Premia jaoks on võimalus seesugust mõtet ja hingamist toetada privileeg ning kompliment.

Meie elukeskkond

Inimese elutegevus on jätnud loodusele ja tervele planeedile jälje, palju on kadunud linnu- ja loomaliike, paljud aga kantakse igal aastal ohustatud liikide nimekirja. Premia soovib juhtida tähelepanu liikidele, kelle püsijäämine on tähtis ning läbi selle omakorda viidata vajadusele suhtuda vastutustundlikult loodusesse kõikjal maailmas.

Seetõttu jätkus ka 2012.aastal nüüdseks juba üle 9 aasta kestnud koostööprojekt Tallinna Loomaaiaga, mille sisuks on Tallinna Loomaaias elavate **lumeleopardide** (*Uncia uncia*) vaderiks olemine ning nendele haruldastele kaslastele heade elutingimuste kindlustamine. Lumeleopardid on haruldased kaslased, kes elavad kaugel Kesk-Aasia ja Himaalaja kõrgmäestikes ning mängivad tähtsat rolli sealses ökosüsteemis. Lumeleopardid on tänaseks ohustatud liik tänu nende hinnalisele nahale ning Premia sooviks on läbi vaderiks olemisele tõmmata tähelepanu sellele haruldasele liigile ning seista selle säilimise eest, läbi mille saame kaasa aidata ka lumeleopardide elukohtade ökosüsteemide säilimise eest.

VASTUTUS KESKKONNA EES

2012.aastal toimus märgilise tähtsusega sündmus Tallinnas asuva jäätisevabriku jaoks - alustati tööd vabrikutele omistatud ISO 22000:2005 sertifikaatide alusel. See on Premia jaoks saavutus ja ühtlasi ka tunnustus, kuna sellise sertifikaadi saavad vaid kõrgemaid kvaliteedistandardeid järgivad tootmisüksused. Omistatud ISO- sertifikaadid on garantiiks nii klientidele, lõpptarbijatele kui ka koostööpartneritele, et oma töös asetame tippkvaliteedi ning efektiivsuse tähtsaimale kohale. Ühtlasi tagab see ka hoolimise keskkonnast.

TULEVIKUSUUNAD

Ettevõtte jätkab tegutsemist kõigil oma sihtturgudel liidripositsioonil kasvatades erinevate tootesegmentide turuosasid.

Järgnevas koondtabelis on välja toodud ettevõtte põhilised arvnäitajad:

VÕTMENÄITAJAD		
tuhandetes eurodes	2012	2011
Müügitulu	26 760	25 840
Käibe kasv	3,6%	7,8%
Brutokasum	8 201	7 360
EBITDA	3 689	3 159
EBIT	3 039	2 266
Puhaskasum	2 900	1 913
Brutorentaablus	30,6%	28,5%
EBITDA marginaal	13,8%	12,2%
EBIT marginaal	11,4%	8,8%
Puhasrentaablus	10,8%	7,4%
Tegevuskulude suhtarv	19,5%	19,8%
tuhandetes eurodes	31.12.2012	31.12.2011
Netovõlgnevus	3 165	5 376
Omakapital	16 247	13 347
Varad	21 646	21 075
Likviidsuskordaja	2,77	2,65
Omakapitali suhtarv	75%	63%
Finantsvõimendus	16%	29%
Omakapitali tootlus	20%	15%
Varade tootlus	14%	9%

EBITDA = kasum enne finants-, maksu-, ning põhivara kulumi- ja väärtuse languse kulusid

Brutorentaablus = Brutokasum / Müügitulu

EBITDA marginaal = EBITDA / Müügitulu

EBIT marginaal = EBIT / Müügitulu

Puhasrentaablus = Puhaskasum / Müügitulu

Tegevuskulude suhtarv = Tegevuskulud / Müügitulu

Netovõlgnevus = Intressi kandvad võlakohustused – Raha ja raha ekvivalendid

Likviidsuskordaja = Käibevara / Lühiajalised kohustused

Omakapitali suhtarv = Omakapital / Varad

Finantsvõimendus = Netovõlgnevus / (Omakapital + Netovõlgnevus)

Omakapitali tootlus (ROE) = viimase 12 kuu puhaskasum / Keskmise omakapital

Varade tootlus (ROA) = viimase 12 kuu puhaskasum / Keskmised Varad

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	50	63	2
Nõuded ja ettemaksed	5 073	4 915	3
Varud	2 669	2 720	8
Kokku käibevara	7 792	7 698	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	8 953	8 194	6
Kinnisvarainvesteeringud	2 084	2 084	9
Materiaalne põhivara	2 767	3 016	10
Immateriaalne põhivara	50	83	11
Kokku põhivara	13 854	13 377	
Kokku varad	21 646	21 075	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	625	616	14
Võlad ja ettemaksed	2 184	2 289	15
Kokku lühiajalised kohustused	2 809	2 905	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	2 590	4 823	14
Kokku pikaajalised kohustused	2 590	4 823	
Kokku kohustused	5 399	7 728	
Omakapital			
Aktiivkapital nimiväärtuses	2 562	2 562	19
Ülekurss	3 132	3 132	
Kohustuslik reservkapital	389	389	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	7 264	5 351	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 900	1 913	
Kokku omakapital	16 247	13 347	
Kokku kohustused ja omakapital	21 646	21 075	

Kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Müügitulu	26 760	25 840	20
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-18 559	-18 480	21
Brutokasum (-kahjum)	8 201	7 360	
Turustuskulud	-4 476	-4 339	22
Üldhalduskulud	-738	-782	23
Muud äritulud	57	31	
Muud ärikulud	-5	-4	
Ärikasum (kahjum)	3 039	2 266	
Finantstulud ja -kulud	-139	-353	25
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 900	1 913	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 900	1 913	

Rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	3 039	2 266	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	650	893	10,11
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-31	-21	10
Muud korrigeerimised	-2 444	-188	
Kokku korrigeerimised	-1 825	684	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	1 576	-891	3,7
Varude muutus	51	-392	8
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-117	383	15
Laekunud intressid	1	1	
Laekumised sihtfinantseerimisest	5	4	18
Kokku rahavood äritegevusest	2 730	2 055	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-202	-179	10,11
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	31	21	10
Antud laenud	-1 740	-1 073	4,26
Laekunud intressid	49	5	25,26
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 862	-1 226	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksed	-535	-524	14,26
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-124	-136	12
Makstud intressid	-165	-156	12,14,25,26
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-57	-57	25,26
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-881	-873	
Kokku rahavood	-13	-44	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	63	107	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-13	-44	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	50	63	2

Omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

					Kokku
	Aktiikapital nimiväärtuses	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2010	2 562	3 132	389	5 351	11 434
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	1 913	1 913
31.12.2011	2 562	3 132	389	7 264	13 347
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	2 900	2 900
31.12.2012	2 562	3 132	389	10 164	16 247

Täiendav informatsioon on esitatud lisas 19.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS Premia Tallinna Külmoone raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetel.

Kasumiaruandes on ärikulud liigendatud lähtudes kulude funktsioonist.

Rahavoogude aruandes real "Muud korrigeerimised" summa koosneb äritegevuse nõuetest ümber konverteeritud laenudest. Rahavoogude aruandes ridadel "Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus" ning "Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus" on kajastatud otseselt äritegevusega seotud muutuseid.

Käesolev aruanne on koostatud perioodi 01.01.2012 - 31.12.2012 kohta tuhandetes eurodes.

AS Premia Tallinna Külmoone emaettevõtteks on Leedu ettevõtte AB Premia KPC, kes omas 31.12.2012.a. seisuga 100% Tallinna Külmoone aktsiatest. AB Premia KPC ainuomanikuks on Premia Foods AS, kes koostab konsolideeritud kontserni raamatupidamise aastaaruande.

Finantsvarad

Ettevõtte on järgmised finantsvarad: raha ja ekvivalendid, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded, ning lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud.

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval (s.t päeval, mil Ettevõtte võtab endale kohustuse (näiteks sõlmib lepingu) teatud finantsvara ostuks või müügiks).

Raha ja raha ekvivalendid, nõuded ostjatele ja muud nõuded (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse finantsvarad alla eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdsväärtuseni (diskonteerituna antud finantsvara esmasel kajastamisel fikseeritud sisemise intressimääraga).

Väärtuse langusest tulenevaid allahindlusi kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

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

Raha

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

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale arvestusvaluuta euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa keskpanga valuutakursid.

Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa keskpanga valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Mitterahalisi välisvaluutas fikseeritud varasid ja kohustusi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil (nt ettemaksed, soetusmaksumuse meetodil kajastatavad varud, materiaalne ja immateriaalne põhivara), bilansipäeval ümber ei hinnata, vaid kajastatakse jätkuvalt tehingupäeval kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursi alusel.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtted

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

Tütarettevõtete tegevus kajastub raamatupidamise aastaaruandes alates kontrolli tekkimisest kuni selle katkemiseni.

Tütarettevõtte soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil).

Investeeringuid tütar-ettevõtetesse kajastatakse bilansis soetusmaksumuses.

Soetusmaksumuse meetodi rakendamisel kajastatakse investeering algselt tema soetusmaksumuses (ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel toimunud tehingu puhul omandatud netovara bilansilises väärtuses), ning hiljem korrigeeritakse seda vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega.

Tütarettevõtete poolt makstud dividendid kajastatakse sel hetkel finantstuluna, kui Ettevõtte tekib õigus neile dividendidele, v.a. see osa dividendidest, mis makstakse välja selle vaba omakapitali arvelt, mille tütar-ettevõtte oli teeninud välja enne selle tütar-ettevõtte soetamist Ettevõtte poolt. Selline osa dividendidest kajastatakse investeeringu vähendusena.

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas on indikatsioone, et investeeringu kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui selliseid indikatsioone esineb, viiakse läbi vara väärtuse test. Investeeringu kaetava väärtuse määramisel lähtutakse lõiguse Varade väärtuse langus kirjeldatud põhimõtetest.

Nende tütar-ettevõtete puhul, mis vastavad müügiotol põhivara kriteeriumitele (st. väga tõenäoliselt müüakse 12 kuu jooksul alates soetamishetkest), kajastatakse investeeringud tütar-ettevõtetesse kas nende õiglasest väärtuses, millest on maha arvatud müügikulutused, või bilansilises väärtuses, olenevalt kumb on madalam.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse Ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o. nominaalväärtus miinus tagasimaksed ning vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma on vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahel, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes tegevuskuluna. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Faktooring

Faktooring on nõuete üleandmine (müük), kus sõltuvalt faktooringlepingu tingimustest on ostjal õigus teatud aja jooksul nõue müüjale tagasi müüa (regressiõigusega faktooring) või tagasimüügi õigus puudub ning kõik nõudega seotud riskid ja tulud lähevad sisuliselt üle müüjalt

ostjale (regressiõiguseta faktooring).

Juhul, kui nõude müüjal säilib nõude tagasiostukohustus, kajastatakse tehingut kui finantseerimistehingut (st. nõude tagatisel võetud laenu), mitte kui müüki. Nõuet ei loeta faktooringu tagajärjel müüduks, vaid see kajastatakse bilansis seni, kuni nõue on laekunud või regressiõigus aegunud. Faktooringtehingust tekkinud faktooringkohustust kajastatakse analoogiliselt muudele laenukohustustele.

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

Varud

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

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

Varude kuluks kandmisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Neto realiseerimisväärtus leitakse, arvates tavapärase äritegevuses kasutatavast hinnangulisest müügihinnast maha hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi võimalduse viimiseks ja müügi sooritamiseks.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna kajastatakse kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida Ettevõtte hoiab (kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna) renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses.

Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (s.o. notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud). Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid õiglases väärtuses, mis baseerub iga-aastasel sõltumatu hindaja poolt määratud turuhinnal. Õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes eraldi kirjel "Kasum/kahjum kinnisvarainvesteeringute ümberhindlusest" (real "Muud ärikulud"/"Muud äritulud"). Õiglase väärtuse meetodil kajastatavatelt kinnisvarainvesteeringutelt ei arvestata amortisatsiooni.

Kinnisvarainvesteeringu kajastamine bilansis lõpetatakse objekti võõrandamise või kasutusest eemaldamise korral, kui varast ei teki eeldatavasti tulevast majanduslikku kasu. Kinnisvarainvesteeringu kajastamise lõpetamisest tekkinud kasum või kahjum kajastatakse lõpetamise perioodi kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real. Kui kinnisvaraobjekti kasutamise eesmärk muutub, klassifitseeritakse vara bilansis ümber. Alates muutuse toimumise kuupäevast rakendatakse objekti suhtes selle vararühma arvestuspõhimõtteid, kuhu objekt on üle kantud.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse Ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 600 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 600 euro, kantakse kasutuselevõtmise hetkel kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et Ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikulusid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamise arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Materiaalse põhivara objektide amortisatsiooninormid, -meetodid ja lõppväärtus vaadatakse iga majandusaasta lõpul üle ja vajadusel muudetakse. Muutust käsitletakse muutusena raamatupidamislikes hinnangutes.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel "müügiototel põhivaraks". Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara õiglane väärtus (miinus müügikulutused) või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele (vaata ka arvestuspõhimõtet osas Varade väärtuse langus).

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

Materiaalse põhivara objektid, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul, klassifitseeritakse ümber müügiototel põhivaraks (vt. arvestuspõhimõtte lõigus Müügiototel põhivara).

Immateriaalne põhivara

Immateriaalset vara (litsentsid, kaubamärgid, tarkvara ja sertifikaadid) kajastatakse bilansis siis, kui vara on Ettevõtte poolt kontrollitav, tema kasutamisest saadakse tulevikus majanduslikku kasu ning vara soetusmaksumus on usaldusväärselt mõõdetav.

Omandatud immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Arvele võtmise järel kajastatakse immateriaalset vara selle soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Immateriaalne põhivara jagatakse määratud kasuliku elueaga varaks ja määramata kasuliku elueaga varaks.

Määramata pikkusega kasuliku elueaga immateriaalset vara ei amortiseerita, kuid nende väärtuse kontrollimiseks viiakse iga bilansipäeval läbi väärtuse test ning juhul kui nende kaetav väärtus osutub väiksemaks bilansilisest jääkmaksumusest, hinnatakse vara alla kaetava väärtuseni (vaata ka arvestuspõhimõtet lõigus Varade väärtuse langus).

Määratud kasuliku elueaga immateriaalset vara amortiseeritakse lineaarsel meetodil, lähtudes vara eeldatavast kasulikust elueast. Igal bilansipäeval hinnatakse vara amortisatsiooniperioodide ning -meetodi põhjendatust.

Määratud elueaga varade puhul hinnatakse vara väärtuse langust, kui on ilmnunud asjaolusid, mis viitavad võimalikule väärtuse langusele (vaata ka arvestuspõhimõtet lõigus Varade väärtuse langus).

Tarkvara

Immateriaalse varana kajastatakse ostetud arvutitarkvara, mis ei ole seonduva riistvara lahutamatu osa. Arvutitarkvara arenduskulud kajastatakse immateriaalse varana, kui need on otseselt seotud selliste tarkvaraobjektide arendamisega, mis on eristatavad, Ettevõtte poolt kontrollitavad ning mille kasutamisest saadakse tulevast majanduslikku kasu pikema aja kui ühe aasta jooksul. Kapitaliseeritavad arvutitarkvara arenduskulud hõlmavad tööjõukulusid ning muid arendamisega otseselt seotud kulutusi. Arvutitarkvara jooksva hooldusega seotud kulud kajastatakse kasumiaruandes kuludena. Arvutitarkvara kulud amortiseeritakse hinnangulise kasuliku eluea jooksul, mille pikkus on kuni 5 aastat.

Muu immateriaalne põhivara

Kulutused kaubamärkide, litsentside ja sertifikaatide soetamiseks kapitaliseeritakse, kui on võimalik hinnata neilt kulutustelt tulevikus saadavat tulu. Muu immateriaalne põhivara kantakse kuluks lineaarselt eeldatava kasuliku eluea jooksul, mille pikkus ei ületa 20 aastat.

Müügiototel põhivara

Materiaalse ja immateriaalse põhivara objektid, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul, klassifitseeritakse ümber müügiototel põhivaraks. Müügiototel põhivara kajastatakse nende bilansilises jääkmaksumuses või õiglasest väärtuses (miinus müügikulutused), sõltuvalt sellest, kumb on madalam.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 600 eurot

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
---------------------	----------------

Ehitised	30 ... 50 aastat
Masinad ja seadmed	5 ... 20 aastat
Mootorsõidukid	5 ... 7 aastat
Muu inventar	3 ... 5 aastat
Muu immateriaalne põhivara	3 ... 20 aastat

Varade väärtuse langus

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

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

Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel bilansikuupäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud. Kui väärtuse testi tulemusena selgub, et vara või varade grupi (raha genereeriva üksuse) kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, tühistatakse varasem allahindlus ja suurendatakse vara bilansilist jääkmaksumust kuni summani, mis oleks kujunenud, arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni. Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes põhivara allahindluse kulu vähendamisena.

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Ettevõtte kui rendileandja

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas (võrdub saadaolevate rendimaksete nüüdisväärtusega, pluss renditava vara garanteerimata jääkväärtus rendiperioodi lõpuks). Rentnikult saadavad rendimaksed jagatakse kapitalirendinõude põhiosa tagasimakseteks ja finantstuluks. Finantstulu jagatakse rendiperioodile arvestusega, et rendileandja tulususe määr on igal ajahetkel kapitalirendi netoinvesteeringu jäägi suhtes sama. Rendilepingute sõlmimisega kaasnevad esmased otsekulutused (komisjonitasud ja notaritasud), mis jäävad rendileandja kanda, võetakse arvesse rendi sisemise intressimäära ja kapitalirendinõude arvestusel ning kajastatakse tulu vähendusena rendiperioodi jooksul.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muule Ettevõtte bilansis kajastatavale varale. Väljarenditavat vara amortiseeritakse lähtudes Ettevõtte sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortiseerimispolüümõtetest. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna. Kasutusrendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad esmased kulutused kajastatakse rendileandja bilansis varana (renditava varaga samal kirjel) ja amortiseeritakse kulusse rendiperioodi jooksul proportsionaalselt renditulu kajastamisega.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi

finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasest väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või Ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustusi, mis on avaldunud enne bilansikuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa ei ole kindlad. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale osapoolale. Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, kajastatakse seda diskonteeritud väärtuses (eraldisega seotud väljamaksete nüüdisväärtuse summas), välja arvatud juhul, kui diskonteerimise mõju on ebaoluline.

Võimalikud või eksisteerivad kohustused, mille realiseerumine ei ole tõenäoline või millega kaasnevate kulutuste suurust ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, on avalikustatud aastaaruande lisades tingimuslike kohustustena.

Sihtfinantseerimine

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

Sihtfinantseerimine tegevuskulude katteks

Tegevuskulude sihtfinantseerimisel kajastatakse tulu sihtfinantseerimisest proportsionaalselt sellega seonduvate kuludega. Kasumiaruandes kajastatakse kompenseeritavat kulu ja saadud toetust mõlemal eraldi.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 21/79 väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Tulud

Müügitulu

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi.

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

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

Muud äritulud

Muude ärituludena kajastatakse tulusid, mis ei ole seotud ettevõtte põhitegevusega.

Finantstulud

Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemist intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt Äriseadustikule peab Premia Tallinna Külmoone AS omama reservkapitali, mille suurus on vähemalt 1/10 aktsiakapitalist. Reservi moodustamiseks tuleb igal aastal kuni reservi täitumiseni kanda reservi vähemalt 1/20 puhaskasumist. Reservist ei ole lubatud teha väljamakseid aktsionäridele. Reservkapitali arvelt võib katta eelmiste aastate kahjumeid ja suurendada aktsiakapitali.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Aastaruande koostamise perioodil toimunud olulised sündmused, mis mõjutavad aruandeperioodi, kajastatakse finantsaruannetes.

Lisades avaldatakse informatsioon sündmuste kohta, mis toimusid peale bilansipäeva, kuid võivad mõjutada aruande lugejate otsuseid.

Lisa 2 Raha

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Sularaha kassas	43	14
Arvelduskontod	7	26
Raha teel	0	23
Kokku raha	50	63

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	2 212	2 212			4
Ostjatelt laekumata arved	2 214	2 214			26
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-2	-2			
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	3	3			5
Muud nõuded	2 824	2 824			26
Laenunõuded	2 813	2 813			
Intressinõuded	11	11			
Ettemaksed	34	34			
Tulevaste perioodide kulud	32	32			
Muud makstud ettemaksed	2	2			
Kokku nõuded ja ettemaksed	5 073	5 073			

	31.12.2011	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	3 584	3 584			4
Ostjatelt laekumata arved	3 590	3 590			26
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-6	-6			
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2	2			5
Muud nõuded	1 289	1 289			26
Laenunõuded	1 286	1 286			
Intressinõuded	3	3			
Ettemaksed	40	40			
Tulevaste perioodide kulud	32	32			
Muud makstud ettemaksed	8	8			
Kokku nõuded ja ettemaksed	4 915	4 915			

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011	Lisa nr
Ostjatelt laekumata arved	2 214	3 590	
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-2	-6	
Kokku nõuded ostjate vastu	2 212	3 584	3
	2012	2011	Lisa nr
Ebatõenäoliselt laekuvad arved			
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi alguses	-6	-14	
Laekunud ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	4	0	
Ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	-1	0	
Lootusetuks tunnistatud nõuded	1	8	
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi lõpuks	-2	-6	

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2012		31.12.2011	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	3	167	2	312
Üksikisiku tulumaks	0	49	0	47
Erisoodustuse tulumaks	0	4	0	2
Sotsiaalmaks	0	102	0	97
Kohustuslik kogumispension	0	5	0	4
Töötuskindlustusmaksed	0	10	0	12
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	1	0	1
Ettemaksukonto jääk	0		0	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	3	338	2	475

Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011	Lisa nr
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	8 194	8 194	7
Muud pikaajalised finantsinvesteeringud	759	0	26
Kokku pikaajalised finantsinvesteeringud	8 953	8 194	

Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(tuhandetes eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2011	31.12.2012
LV40003483493	AS Premia FFL	Läti	Jäätise ja külma kauba müük	100	100
LV40003696184	SIA F.F.L.S	Läti	Valdusfirma	100	0

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:							
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2011	Omandamine	Müük	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2012
AS Premia FFL	8 194	0	0	0	0	0	8 194
SIA F.F.L.S	0	0	0	0	0	0	0
Kokku	8 194	0	0	0	0	0	8 194

21. detsembril 2011. a sõlmisid SIA F.F.L.S. ja AS Premia FFL ühinemislepingu ning ühinevate ühingute aktsionärid võtsid vastu otsused ühinemise kohta vastavalt Läti seadustele. Ühinemislepingu kohaselt oli AS Premia FFL ühendavaks ühinguks ning SIA F.F.L.S. ühendati AS-i Premia FFL. Ühinemisega anti kogu SIA F.F.L.S. vara täielikult üle AS-le Premia FFL ning SIA F.F.L.S.

Kavandatava ühinemise eesmärgiks oli Premia kontsernistruktuuri selgemaks, loogilisemaks ja läbipaistvamaks muutmine. Ühinemine viidi lõpule 29.märtsil 2012.

Lisa 8 Varud

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Tooraine ja materjal	723	752
Lõpetamata toodang	0	2
Valmistoodang	748	935
Müügiks ostetud kaubad	1 198	1 031
Kokku varud	2 669	2 720

Moraalselt vananenud, realiseerimisaja ületanud, ebakvaliteetseid ja realiseerimiseks kõlbmatuid materjale on aruandeaastal maha kantud ja alla hinnatud summas 93 (2011: 64) tuhat eurot. Allahindluse kulu on kajastatud kasumiaruandes real "Müüdud toodangu kulu".

Varasematel perioodidel teostatud varude allahindlusi käesoleval ega ka eelmisel aastal tühistatud ei ole.

Lisa 9 Kinnisvarainvesteeringud

(tuhandetes eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2010	2 084
31.12.2011	2 084
31.12.2012	2 084

Maad ja ehitisi aadressil Peterburi tee 42, Tallinn mida ei kasutata enam ettevõtte põhitegevuses, on kajastatud kinnisvarainvesteeringutena. Kinnisvarainvesteeringute kajastamisel on kasutatud õiglase väärtuse meetodit. Kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse aluseks on märtsis 2012 teostatud sõltumatu eksperthinnang. Juhatus poolt aluseks võetud eksperthinnang lähtub turuväärtuse jäägimeetodist, s.t. et aluseks on võetud kinnistu potentsiaalne turuväärtus/müügitulu peale hoonete valmimist, millest on maha arvatud arenduseks vajalikud kulud. Hinnang on tehtud eeldusel, et detailplaneering on kehtestatud ning olemas. Arvestades kinnistu logistiliselt head asukohta ja tänast turukonjunkturi lähtub eksperthinnang kinnistu potentsiaalset ühekordset kaubanduspinnana ning ei käsitle võimalikku õiglast väärtust maksimaalse ehitusõiguse, milleks on kolm kuni 5-6 korruselist ärihoonet, kasutamise korral. Juhatus on hinnanud, et eksperthinnangu aluseks olnud eeldused ei ole bilansipäevaks oluliselt muutunud.

Objekti haldamise ja detailplaneeringu kehtestamisega otseselt seotud kulud moodustasid aruandeaastal kokku 7 tuhat eurot. 2011. aastal olid halduskulud ligikaudu 1 tuhat eurot. Kinnisvarainvesteeringutelt on teenitud perioodi jooksul renditulu 4 tuhat eurot (2011: 4 tuhat eurot).

Laenutagatiseks seatud hüpoteek katab ka kinnisvarainvesteeringut (vt. lisa 14).

Lisa 10 Materiaalne põhivara

(tuhandetes eurodes)

										Kokku
	Maa	Ehitised	Transpordi- vahendid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata projektid	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2010										
Soetusmaksumus	40	1 578	439	9 146	9 585	594	38	0	38	11 835
Akumuleeritud kulum	0	-732	-372	-6 734	-7 106	-511	0	0	0	-8 349
Jääkmaksumus	40	846	67	2 412	2 479	83	38	0	38	3 486
Ostud ja parendused	0	0	66	182	248	7	37	49	86	341
Amortisatsioonikulu	0	-64	-28	-674	-702	-45	0	0	0	-811
Ümberklassifitseerimised	0	0	0	83	83	3	-37	-49	-86	0
Ümberklassifitseerimine ettemaksetest	0	0	0	83	83	3	-37	-49	-86	0
31.12.2011										
Soetusmaksumus	40	1 578	391	9 348	9 739	577	38	0	38	11 972
Akumuleeritud kulum	0	-796	-286	-7 345	-7 631	-529	0	0	0	-8 956
Jääkmaksumus	40	782	105	2 003	2 108	48	38	0	38	3 016
Ostud ja parendused	0	0	91	231	322	30	14		14	366
Amortisatsioonikulu	0	-64	-37	-487	-524	-27	0		0	-615
Ümberklassifitseerimised	15	0	0	7	7	0	-22		-22	
Ümberklassifitseerimine lõpetamata projektidest	15	0	0	7	7	0	-22		-22	
31.12.2012										
Soetusmaksumus	55	1 578	298	9 400	9 698	553	30		30	11 914
Akumuleeritud kulum	0	-860	-139	-7 646	-7 785	-502	0		0	-9 147
Jääkmaksumus	55	718	159	1 754	1 913	51	30		30	2 767

Müüdud materiaalne põhivara müügihinna

	2012	2011
Masinad ja seadmed	31	21
Transpordivahendid	29	21
Muud masinad ja seadmed	2	0
Kokku	31	21

Kasutusel olev põhivara, mis on täielikult amortiseerunud moodustab kokku 2 970 (2011: 2 903) tuhat eurot.

Kapitalirendi tingimustel soetatud põhivara moodustas kokku 154 (2011: 170) tuhat eurot. Täiendav informatsioon kapitalirendi kohustuste kohta on toodud lisades 12 ja 14.

Täiendav informatsioon materiaalsele põhivarale seatud hüpoteekide kohta on esitatud lisas 14 ja 17.

Lisa 11 Immateriaalne põhivara

(tuhandetes eurodes)

					Kokku
	Arvutitarkvara	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Muu immateriaalne põhivara	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2010					
Soetusmaksumus	336	1 013	0	0	1 349
Akumuleeritud kulum	-229	-34	0	0	-263
Jääkmaksumus	107	979	0	0	1 086
Ostud ja parendused	0	0	0	8	8
Amortisatsioonikulu	-32	-50	0	0	-82
Müügid	0	-929	0	0	-929
Ümberklassifitseerimised	0	0	6	-6	
31.12.2011					
Soetusmaksumus	336	0	6	2	344
Akumuleeritud kulum	-261	0	0	0	-261
Jääkmaksumus	75	0	6	2	83
Ostud ja parendused	0		2	0	2
Amortisatsioonikulu	-32		-3	0	-35
Ümberklassifitseerimised	0		2	-2	
31.12.2012					
Soetusmaksumus	336		10	0	346
Akumuleeritud kulum	-293		-3	0	-296
Jääkmaksumus	43		7	0	50

Müüdnud immateriaalne põhivara põhivara müügihinna		
	2012	2011
Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	0	929
Kokku	0	929

Muu immateriaalse vara grupis on kapitaliseeritud juhtimissüsteemi ISO 22000 arenduse ja sertifitseerimisega seotud väljaminekud (vt lisa 18).

Lisa 12 Kapitalirent

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Transpordivahendid	170	30	140	0	6-kuu EURIBOR+1,25%-1,9%	EUR	10
Muud masinad ja seadmed	82	50	32	0	5,78%-6,13%	EUR	10
Kapitalirendikohustused kokku	252	80	172	0			14

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Transpordivahendid	112	20	92	0	6-kuu EURIBOR+1,25%-1,9%	EUR	10
Muud masinad ja seadmed	110	64	46	0	5,78%-6,13%	EUR	10
Kapitalirendikohustused kokku	222	84	138	0			14

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	2012	2011
Masinad ja seadmed	287	397
Muu materiaalne põhivara	1	1
Kokku	288	398

Ettevõtte on soetanud kapitalirendi tingimustel tootmis- ja külmustusseadmeid ning transpordivahendeid. Vastavalt rendilepingutele ei ole AS-il Premia Tallinna Külmoone õigust anda vara allrendile ilma rendileandja kirjaliku loata. Rendilepingud ei sea piiranguid dividendi- ega finantseerimispoliitikale, lepingute lõppedes läheb omandiõigus üle ettevõttele.

Kapitalirendile võetud vara ei ole edasi antud allrendile.

Aruandeaastal tasuti kapitalirendi osamakseid kokku 124 (2011: 136) tuhat eurot ning intressimakseid vastavalt 9 (2011: 7) tuhat eurot.

Lisa 13 Kasutusrent

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2012	2011
Kasutusrendikulu	673	683
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2012	31.12.2011
12 kuu jooksul	697	688
1-5 aasta jooksul	2 920	2 819
Üle 5 aasta	410	1 137

AS Premia Tallinna Külmoone rendib kasutusrendi tingimustel mitmeid transpordi-vahendeid. Transpordivahendite kasutusrendi lepingute ennetähtaegse täitmise korral tuleb tasuda osamaksed kuni rendiperioodi lõpuni ja soovi korral võib liisinguandja küsida leppetrahvina kuni kuue kuu intressid. Juhtkonna hinnangul on leppetrahvi nõudmine liisinguandja poolt vähetõenäoline.

Kõikide mootorsõidukite kasutusrendilepingute alusvaluutaks on euro. Lepingud ei sea piiranguid kontserni dividendi- ega finantseerimispoliitikale. Rendile võetud vara ei ole edasi antud allrendile.

AS Premia Tallinna Külkhoone rendib kasutusrendi tingimustel külkhoone ladusid Tallinnas ja Tartus ning järgmisi müügikontoreid:

Betooni 4 Tallinn
 Ravila 59 Tartu
 Rägavere tee 44 Rakvere
 Parmu 6 Pärnu

Kasutusrendimaksete summad on leitud rendilepingute mittekatkestatavate perioodide rendimaksete baasil.

Rendimaksed PDA litsentsidelt, mis on tarkvara müügiesindajate pihuarvutite süsteemi kasutamiseks, moodustasid 6 (2011:6) tuhat eurot.

Lisa 14 Laenukohustused

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Danske Bank Investeerimislaen	437	437			6k EURIBOR + 0,75%	EUR	25.10.2014	
Premia Foods AS	108	108			5%	EUR	19.08.2015	26
Lühiajalised laenud kokku	545	545						
Pikaajalised laenud								
Danske Bank Investeerimislaen	2 023		2 023	0	6k EURIBOR + 0,75%	EUR	25.10.2014	
Premia Foods AS	395		395	0	5%	EUR	19.08.2015	26
Pikaajalised laenud kokku	2 418		2 418	0				
Kapitalirendikohustused kokku	252	80	172	0				12
Laenukohustused kokku	3 215	625	2 590	0				
	31.12.2011	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Danske Bank Investeerimislaen	424	424			6k EURIBOR + 0,75%	EUR	25.10.2014	
Premia Foods AS	108	108			5%	EUR	19.08.2015	26
Lühiajalised laenud kokku	532	532						
Pikaajalised laenud								
Danske Bank Investeerimislaen	2 463	0	2 463	0	6k EURIBOR + 0,75%	EUR	25.10.2014	
Premia Foods AS	2 222	0	2 222	0	5%	EUR	19.08.2015	26
Pikaajalised laenud kokku	4 685	0	4 685	0				
Kapitalirendikohustused kokku	222	84	138	0				12
Laenukohustused kokku	5 439	616	4 823	0				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2012	31.12.2011
Maa	55	40
Ehitised	2 802	2 866
Kokku	2 857	2 906

Tagatiseks panditud varade bilansiline jääkmaksumus real "Ehitised" summa koosneb kinnisvarainvesteeringust (lisa 9) kokku 2084 (2011: 2084) tuhat eurot ning ehitiste jääkmaksumusest (lisa 10) kokku 718 (2011: 782) tuhat eurot.

Sisemised intressimäärad on väga lähedased nominaalsetele intressimääradele.

Aruandeaastal moodustasid laenu põhiosamaksed kokku summas 535 (2011: 524) tuhat eurot ja laenuintresse tasuti kokku 105 (2011: 110) tuhat eurot.

Lisainformatsioon laenukohustuste osas on toodud lisades 7 ja 26.

Täiendav informatsioon laenude tagatisteks panditud varade kohta on esitatud lisades 4, 9, 10 ja 17.

Lisa 15 Võlad ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	1 404	1 404			26
Võlad töövõtjatele	176	176			16
Maksuvõlad	338	338			5
Muud võlad	266	266			
Intressivõlad	266	266			26
Kokku võlad ja ettemaksed	2 184	2 184			

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	1 310	1 310			26
Võlad töövõtjatele	237	237			16
Maksuvõlad	475	475			5
Muud võlad	267	267			
Intressivõlad	267	267			26
Kokku võlad ja ettemaksed	2 289	2 289			

Lisa 16 Võlad töövõtjatele

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Töötasude kohustus	123	117
Puhkusetasude kohustus	53	120
Kokku võlad töövõtjatele	176	237

Lisa 17 Tingimuslikud kohustused ja varad

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011	Lisa nr
Tingimuslikud kohustused			
Võimalikud dividendid	8 030	5 739	19
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	2 134	1 525	
Kokku tingimuslikud kohustused	10 164	7 264	

Potentsiaalne tulumaksukohustus

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võib kaasnedda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 2 134 (2011: 1 525) tuhat eurot.

Seisuga 31. detsember 2012 on ettevõtte AS-is SEB Pank seatud garantii rendilepingust tulenevate kohustuste tagamiseks Eften Kinnisvarafond AS kasuks summas 609 (31. detsember 2011: 585) tuhat eurot.

Juhtkonna hinnangul on Panga kasuks seatud garantii tagatisvarade realiseerimine vähetõenäoline.

Võimalikud maksurevisjonist tulenevad kohustused

Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtte maksuarvestust kuni 6 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahvi.

Juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata ettevõtetele olulise täiendava maksusumma.

Laenude tagatised ja panditud varad

Seisuga 31.12.2012 oli Premia Foods AS laenude tagatiseks seatud pant AS Premia Tallinna Külkhoone aktsiatele ning hüpoteek kinnistule Tallinnas Peterburi tee 42 summas 4,5 miljonit eurot AS SEB Pank kasuks.

Danske Bank investeerimislaenu tagatiseks on seatud pant tütarettevõtte AS Premia FFL aktsiatele ja hüpoteek kinnistule Tallinnas Peterburi tee 42 summas 5,1 miljonit eurot. AS Premia FFL aktsiate bilansiline väärtus on 8 194 (2011: 8 194) tuhat eurot ning kinnistu bilansiline jääkväärtus on 2 857 (2011: 2 906) tuhat eurot. Täiendav informatsioon laenude tagatisteks panditud varade kohta on esitatud lisades 4, 9, 10 ja 14.

AS Premia Tallinna Külkhoone aktsiate nimiväärtus on 2 562 (2011: 2 562) tuhat eurot ning kinnistu bilansiline jääkväärtus on 2 857 (2011: 2 906) tuhat eurot.

Lisa 18 Sihtfinantseerimine

(tuhandetes eurodes)

Netomeetod

	2012	2011	
	Saadud	Saadud	Tagastatud
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks			
Ettevõtluse Arendamise Sihtasutus	5	4	0
Eesti Toiduainetööstuse Liit	14	6	0
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	19	10	0
Kokku sihtfinantseerimine	19	10	0

Aruandeaastal finantseeris Ettevõtluse Arendamise Sihtasutus (EAS) ISO 22000 arenduse ja sertifitseerimise projekti kokku summas 5 tuhat eurot (vt lisa 11).

Lisaks sai AS Premia Tallinna Külkhoone 2012 aasta jooksul Eesti Toiduainetööstuse Liidu projektides osaledes ajutist piiratud riigiabi kokku 14 (2011: 6) tuhat eurot.

Lisa 19 Aktsiakapital

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011	Lisa nr
Aktsiakapital	2 562	2 562	17
Aktsiate arv (tk)	4 008 284	4 008 284	

Aktsiakapital

AS-i Premia Tallinna Külkhoone põhikirja alusel on maksimumaktsiakapitali suuruseks 10 miljonit eurot. Aktsiakapital on jagatud nimiväärtuseta nimelisteks aktsiateks. Iga aktsia annab üldkoosolekul ühe hääle.

Ettevõtte ei ole potentsiaalseid hääleõigusikke aktsiaid.

2012. aasta jooksul muudatusi aktsiakapitalis toimunud ei ole.

Dividendid

Aruandeperioodil dividende ei jaotatud.

Lisa 20 Müügitulu

(tuhandetes eurodes)

	2012	2011
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	20 499	19 986
Leedu	3 095	2 982
Läti	2 427	2 402
Soome	397	470
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	26 418	25 840
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Venemaa	342	0
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	342	0
Kokku müügitulu	26 760	25 840
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Jäätis	15 181	14 865
Külmkaup	9 605	9 497
Kala	172	190
Muu müük	1 802	1 288
Kokku müügitulu	26 760	25 840

Lisa 21 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(tuhandetes eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Tooraine ja materjal	6 748	6 715	
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	9 198	8 884	
Tööjõukulud	1 418	1 481	24
Amortisatsioonikulu	359	517	10,11
Ostetud teenused	836	883	
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	18 559	18 480	

Lisa 22 Turustuskulud

(tuhandetes eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Üür ja rent	702	636	
Transpordikulud	792	796	
Uurimis- ja arengukulud	193	72	
Tööjõukulud	1 106	1 178	24
Amortisatsioonikulu	248	279	10,11
Reklaamikulud	355	490	
Ostetud teenused	1 080	888	
Kokku turustuskulud	4 476	4 339	

Lisa 23 Üldhalduskulud

(tuhandetes eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Tööjõukulud	150	160	24
Amortisatsioonikulu	43	95	10,11
Juriidilised- ja konsultatsiooni teenused	246	247	
Ostetud teenused	299	280	
Kokku üldhalduskulud	738	782	

Lisa 24 Tööjõukulud

(tuhandetes eurodes)

	2012	2011
Palgakulu	1 803	1 890
Sotsiaalmaksud	608	697
Puhkusetasud	238	225
Muud	25	29
Kokku tööjõukulud	2 674	2 841
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	217	231

Tööjõukulud on kasumiaruandes kajastatud ridadel "Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu", "Turustuskulud" ja "Üldhalduskulud".

Lisa 25 Finantstulud ja -kulud

(tuhandetes eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Intressitulud	58	9	2,3
Intressitulu laenudelt	57	8	14,26
Muud intressitulud	1	1	2
Intressikulud	-139	-305	15
Intressikulu laenudelt	-105	-255	14,26
Intressikulu kapitalirendilt	-9	-7	12
Muud intressikulud	-25	-43	14,26
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	0	-1	
Muud finantstulud ja -kulud	-57	-57	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-1	1	
Kokku finantstulud ja -kulud	-139	-353	

Lisa 26 Seotud osapooled

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	AB Premia KPC
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Leedu
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	Premia Foods AS
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2012		31.12.2011	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Emaettevõtja	1 388	0	2 577	0
Tütarettevõtjad	224	0	169	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	3 174	808	1 333	2 630

2012	Ostud	Müügid	Antud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Emaettevõtja	120	3 095	759	0
Tütarettevõtjad	280	2 085	0	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	463	369	1 740	1 827
2011	Ostud	Müügid	Antud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Emaettevõtja	153	2 977	0	0
Tütarettevõtjad	200	2 008	0	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	555	962	1 073	1 966

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui ühel osapoolel on kontroll teise osapoolle üle või oluline mõju teise osapoolle ärilistele otsustele.

Tehinguteks seotud osapooltega loetakse tehinguid kontserni kõrgema tasandi juht-organiga, tütarettevõtetega, aktsionäridega, tegev ja kõrgema juhtkonnaga, nende lähisugulastega ja ettevõtetega, milles nad omavad olulist osalust.

Seotud osapooled on:

- olulist mõju omavad aktsionärid
- tegev- ja kõrgem juhtkond
- eespool loetletud isikute lähisugulased ja nendega seotud ettevõtted

AS Premia Tallinna Külkhoone emaeetvõtteks on AB Premia KPC, tütarettevõteteks on AS Premia FFL ja SIA F.F.L.S. ning teised samasse konsolideerimis-gruppi kuuluvad ettevõtted on AS Premia Foods, AS Saaremere Kala, OÜ Vettel, OÜ GourmetHouse, Heimon Kala Oy, Överumans Fisk Ab.

Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikuks on AS Premia Foods ning kontserni emaeetvõtte suurim aktsionär Amber Trust II S.C.A., mis on Luxembourgis baseeruv rahvusvaheline erainvesteeringufond.

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale tasusid ei makstud. Juhtkonnaga on sõlmitud lepingud AS Premia Foods kaudu. Potentsiaalsed kohustused puuduvad.

Laenuõuded

AS Premia Tallinna Külkhoone arvelduskontod AS-is SEB Pank kuuluvad Premia Foods AS kontsernikonto koosseisu. Lisaks AS-ile Premia Tallinna Külkhoone kuuluvad kontsernikonto koosseisu veel Premia Foods AS, AS Saaremere Kala, OÜ Vettel, OÜ GourmetHouse, AB Premia KPC ja AS Premia FFL. Vastavalt kontsernikonto lepingule vastutavad kontserni liikmed pangale tasumata summade eest solidaarselt. AS Premia Tallinna Külkhoone teenis aruandeaastal kontsernikontolt intressitulu kokku 55 (2011:8) tuhat eurot (fikseeritud intressimäär 5% aastas kasutusele antud summalt).

Aruandeaastal laekus kontsernikonto kasutamisest intresse kokku 49 (2011: 5) tuhat eurot ning tasuti 2 (2011: 0) tuhat eurot (vt. Lisa 3).

Seisuga 31.12.2012 moodustas AS Premia Tallinna Külkhoone kohustus Premia Foods AS ees kokku 799 (2011: 2 609) tuhat eurot, mis koosneb lühi- ja pikaajalisest laenust summas 503 (2011: 2 330) tuhat eurot, intressivõlast summas 260 (2011: 260) tuhat eurot ning tasumata arvetest juhtimisteenuste osutamise eest summas 36 (2011: 19) tuhat eurot.

Aruandeaastal konverteeriti AB Premia KPC vastu maksetähtaja ületanud nõuded kaupade ning teenuste müügist ümber laenuks kokku 759 (2011: 0) tuhande euro ulatuses.

Saadud laenude tagasimaksed AS-le Premia Foods moodustasid 108 (2011: 108) tuhat eurot ning tasutud intresside summa moodustas 50 (2011: 38) tuhat eurot. Mitterahalisel teel vähendati laenukohustust AS Premia Foods ees kokku 1 719 (2011: 1 858) tuhat eurot.

Seotud osapoolte vastu olevate nõuete osas ei ole 2012.a nii nagu ka 2011.a moodustatud allahindluseid. Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei ole tehingutes eespool nimetatud osapooltega kasutatud turuhinnast oluliselt erinevaid hindu

Lisainformatsiooni tehingutest seotud osapooltega leiab lisadest 3,7,11,14,15,25.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 11.04.2013

Premia Tallinna Külkhoone AS (registrikood: 10030700) 01.01.2012 - 31.12.2012 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KULDAR LEIS	Juhatuse liige	11.04.2013

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Premia Tallinna Külkhoone AS aktsionärile

Oleme auditeerinud kaasnevat Premia Tallinna Külkhoone AS (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2012, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta ning lisasid, mis sisaldavad aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muud selgitavat informatsiooni.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhatus vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga ning sellise sisekontrolli eest, nagu juhatus peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada auditi põhjal arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega. Need standardid nõuavad, et me oleme vastavuses eetikanõuetega ning et me planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindlustunnet, et raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi väärkajastamisi.

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arv näitajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali kogumiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Nende protseduuride hulk ja sisu sõltuvad audiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Asjakohaste auditi protseduuride kavandamiseks võtab audiitor nende riskihinnangute tegemisel arvesse raamatupidamise aastaaruande koostamiseks ja õiglaseks esitamiseks juurutatud sisekontrollisüsteemi, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab ka kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasuse, juhatuse poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute põhjendatuse ja raamatupidamise aastaaruande üldise esituslaadi hindamist.

Usume, et kogutud auditi tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane meie arvamuse avaldamiseks.

Arvamus

Meie arvates kajastab raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31. detsember 2012 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Ago Vilu

Vandeaudiitor, litsents nr 325

Lauri Past

Vandeaudiitor, litsents nr 567

AS PricewaterhouseCoopers

Tegevusluba nr 6

Pärnu mnt 15, 10141 Tallinn

11. aprill 2013

Audiitorite digitaalallkirjad

Premia Tallinna Külmhoone AS (registrikood: 10030700) 01.01.2012 - 31.12.2012 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
AGO VILU	Vandeaudiitor	11.04.2013
LAURI PAST	Vandeaudiitor	11.04.2013

Kasumi jaotamise ettepanek

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2012
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	7 264
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 900
Kokku	10 164

Premia Tallinna Külmhoone AS puhaskasum 2012. aastal moodustas 2900 tuhat eurot. Juhatus teeb aktsionäride üldkoosolekule ettepaneku jätta akumuleerunud puhaskasum summas 10164 tuhat eurot jaotamata ning dividende mitte maksta.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Jäätisetootmine	10521	15181000	56.73%	Jah
Mujal liigitamata toidukaupade hulgimüük	46389	9605000	35.89%	Ei
Toidukaupade, jookide ja tubakatoodete vahendamine	46171	1676000	6.26%	Ei
Kalade, vähilaadsete ja kalatoodete hulgimüük	46381	172000	0.64%	Ei
Muud mujal liigitamata äritegevust abistavad tegevused	82991	126000	0.47%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6033800
Faks	+372 6033801
E-posti aadress	kylmhoone@premia.ee