



AS PREMIA TALLINNA KÜLMHOONE

MAJANDUSAASTA ARUANNE

2011

aruandeaasta algus: 01.01.2011

aruandeaasta lõpp: 31.12.2011

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

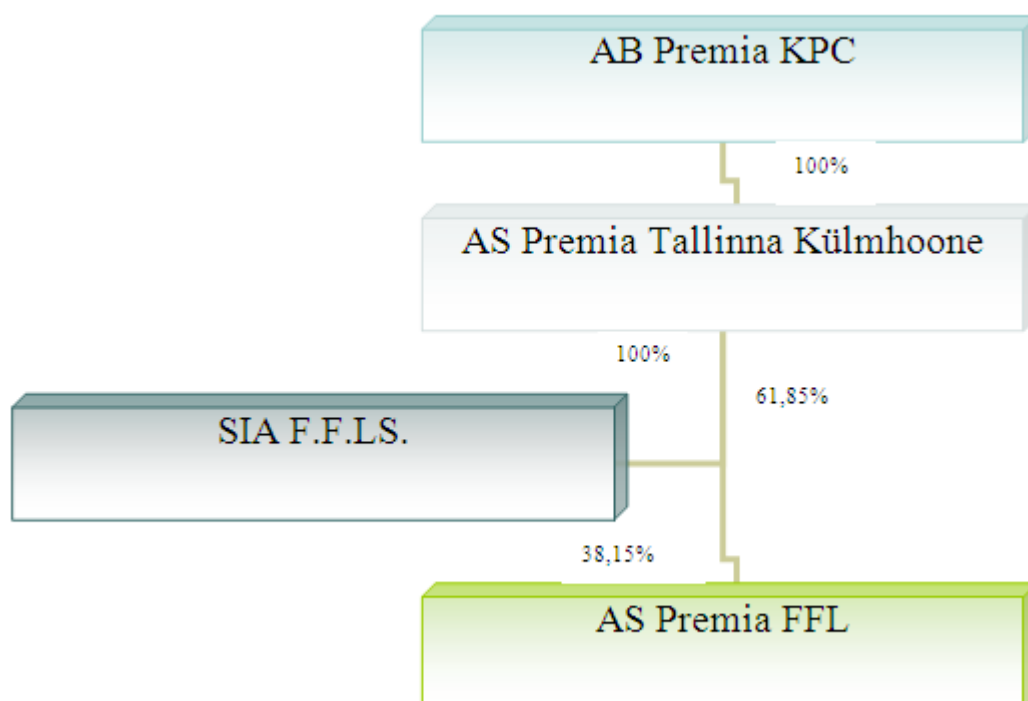
Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	8
Bilanss	8
Kasumiaruanne	9
Rahavoogude aruanne	10
Omakapitali muutuste aruanne	11
Raamatupidamise aastaaruande lisad	12
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	12
Lisa 2 Raha	18
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	19
Lisa 4 Nõuded ostjate vastu	19
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja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

Tegevusaruanne

AS Premia Tallinna Külkhoone ja tema tütaretevõtete peamine tegevusvaldkond on jäätise tootmine ja müük ning külmutatud toidukaupade hulgimüük. Alates 1999. aastast on AS-i Premia Tallinna Külkhoone emaetevõtte AB Premia KPC., kes omab 100%-list osalust. AB Premia KPC ainuomanikuks on toidukontsern Premia Foods AS (edaspidi "Premia").

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

AS Premia Tallinna Külkhoone struktuur:



MISSION

Soovime, et inimesed tunneksid rõõmu meie toodete laia sortimendist ning saaksid olla kindlad toodete kvaliteedis. Tahame, et Premia oleks märk hoolimisest, innovatsioonist ja kvaliteedist.

MAJANDUSTULEMUSTE KOKKUVÕTE

Võrreldes aastataguse ajaga on Premia turuosa kasvanud 2% ning lähimat konkurenti edestab Premia kahekordselt.

Ettevõtte jätkab Eestis jäätiseturu liidrina, omades 42%-list rahalist turuosa. Eesti jäätisesõprade lemmikud on AC Nielsen andmetel Premia poolt toodetav Eriti Rammusad jäätised, mis moodustavad Eesti rahalisest jäätiseturust 13%. Eriti Rammusatele jäätistele järgneb Premia poolt 2011. aasta kevadel turule toodud ning Noorte Laulu- ja Tantsupeo ametlikuks jäätiseks olnud Vana Toomas 2,1%-lise turuosa. Müügiedetabelite tipus jätkavad samuti Väike Tom, Põhjatäht ning Vau. Hästi algas ka koostöö kommivabrikuga Kalev, millega koostöös toodi turule Mesikäpa-nimeline jäätis, mis suve lõpuks oli Eesti turul väga tugeval 6. positsioonil.

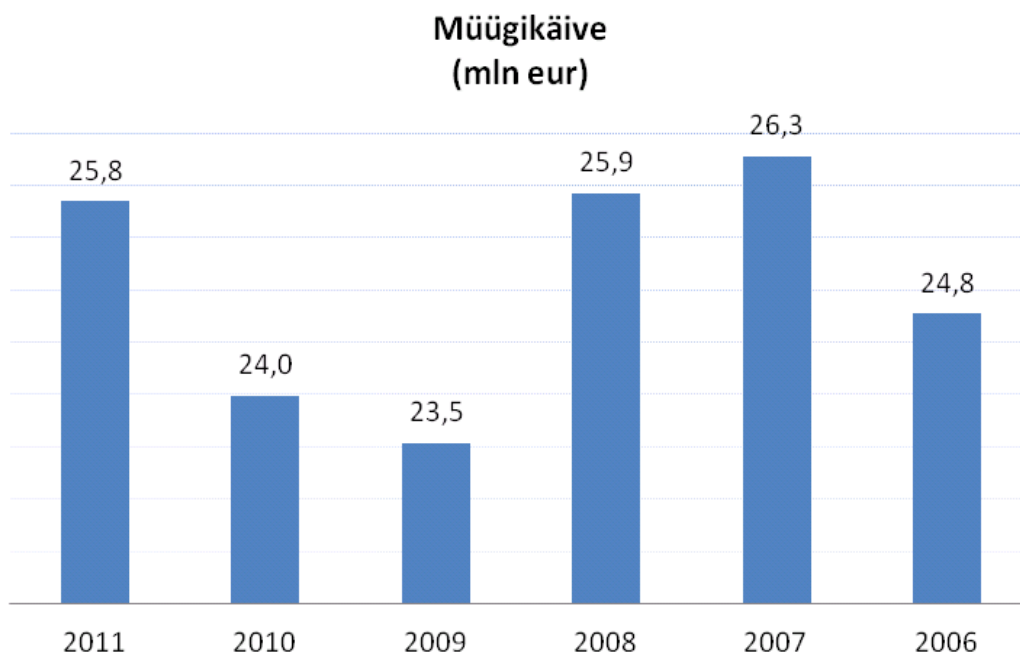


Jätakuvalt ollakse liidrite seas ka külmutatud kaupade turul, sealjuures juhtivateks kaubamärkideks on "Bueno!", „Maahärä" ja „Viking".



Ületatud said kõik juhtkonna poolt 2011.a. alguses tehtud prognoosid käibe- ja kasumlikkuse näitajate osas. AS Premia Tallinna Külkhoone tooteportfellist 57% moodustab jäätis ning 37% külmutatud tooted seega on tooteportfell hästi tasakaalustatud.

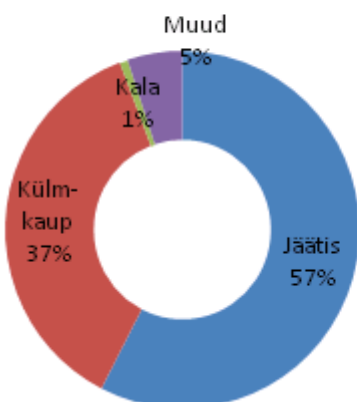
AS Premia Tallinna Külkhoone 2011.aasta 12 kuu käive oli 25,8 (2010: 24,0) miljonit eurot, EBITDA 3,2 (2010: 2,6) miljonit eurot ning puhaskasum 1,9 (2010: 1,3) miljonit eurot. Võrreldes 2010.aastaga kasvas ettevõtte käive 7,8% (2010: 1,9%). Aasta keskmine EBITDA marginaal oli 12,2% (2010: 10,9%) ning puhasrentaabluse marginaal moodustas 7,4% (2010: 5,5%).



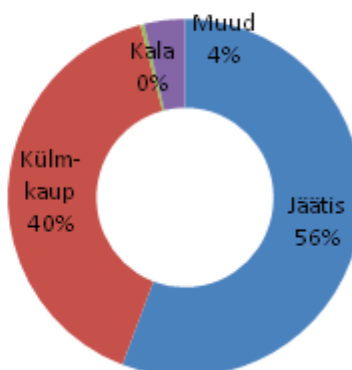
TOOTESEGMENDID

Jäätise müügikäibeosakaal kasvas aastaga 11% (2010: 15%). Külmauba müügikäive kahanes 1,5% (2010: kahanes 13%). Muu müügikäive suurenes 46% (2010: 15%).

2011
Segmentide osakaal kogukäibest



2010
Segmentide osakaal kogukäibest



BILANSI ANALÜÜS

31.12.2011 seisuga moodustas AS-i Premia Tallinna Külmoone bilansi maht 21,1 (2010: 21,0) miljonit eurot, kasvades aastaga 0,5%. Käibevarad moodustasid varadest 7,7 (2010: 6,1) miljonit eurot ehk 37% (2010: 29%) bilansimahust ja põhivarad 13,4 (2010: 14,9) miljonit eurot ehk 63% (2010: 71%) bilansimahust. Immateriaalsed varad moodustasid põhivaradest 0,1 (2010: 1,1) miljonit eurot ehk 1% (2010: 7%).

Ettevõtte kohustused moodustasid bilansipäeval kokku 7,7 (2010: 9,6) miljonit eurot ning omakapital 13,4 (2010: 11,4) miljonit eurot. Ettevõtte kohustustest moodustavad võetud konsolideerimisgrupi välised laenud kokku 3,1 (2010: 3,5) miljonit ehk 40% (2010: 37%) kogu kohustustest. Võlad seotud osapoolte ees moodustavad 2,6 (2010: 4,4) miljonit eurot ehk 34% (2010: 46%) kogu kohustustest, sealhulgas moodustus laenukohustus AS Premia Foods ees kokku 2,3 (2010: 4,3) miljonit eurot.

INVESTEERINGUD

AS Premia Tallinna Külmoone investeeringud materiaalsesse põhivarasse moodustasid aruandeperioodil kokku 341 (2010: 138) tuhat eurot. Põhilise osa moodustavad tootmisvahendid, külmikud ja transpordivahendid. Investeeringud immateriaalsesse põhivarasse moodustasid 8 (2010: 11) tuhat eurot. Toodangu arendus- ja uurimiskulud moodustasid aruandeaastal kokku 72 (2010: 119) tuhat eurot.

RAHAVOOD

Netorahavoog äritegevusest on aastaga kasvanud 15%: (2010: 92%) 2,1 miljoni euroni 1,8-lt miljonilt eurolt. Rahavood investeerimistegevusest moodustasid -1,2 (2010: -0,7) miljonit eurot. Finantseerimistegevuse rahavoog moodustas -0,9 (2010: -1,0) miljonit eurot.

PERSONAL

Töötajatele makstud tasude üldsumma koos maksudega moodustas 2011. aastal kokku 2,8 (2010: 2,8) miljonit eurot ning keskmine töötajate arv majandusaastal oli 231 (2010: 228) inimest. Juhatusel tasusid ei makstud kuna kõigi juhatuse liikmete ametilepingud on sõlmitud AS-ga Premia Foods. Nõukogule tasusid ei makstud.

AS-is Premia Tallinna Külmoone 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 Külmoone brutokasumlikkus kasvas majandusaasta jooksul 7% (2010: 11%) võrrelduna mulluse perioodiga, jäädes peaaegu samale tasemele 29% (2010: 29%) müügituludest. Tegevuskulude suhe müügituludes moodustas 20% (2010: 22%). Ärikasumi määr moodustas 2011.a. 9% müügituludest (2010: 7%). 2011.aasta puhaskasum moodustas 1,9 (2010: 1,3) miljonit eurot.

SOTSIAALNE VASTUTUS

Suurettevõtteks tunnetame oma sotsiaalset vastutust ühiskonnas ning selle väljendamiseks on ettevõtte valinud välja alljärgnevad

valdkonnad, mida toetades tahame juhtida inimeste tähelepanu ning teadlikkust inimeste endi tegevuse ja meid ümbritseva osas.

KULTUUR

Premial on au olnud juba aastaid olla laulu- ja tantsupeo ametlikuks jäätisepartneriks. Turule on aegade jooksul toodud mitmeid erinevaid spetsiaalseid jäätisi, samuti on Eesti vanimas jäätisevabrikus kogenud meistrite käe all valminud jäätised laulupeolisi rõõmustanud nii vihmastel päevadel kui jahutanud palava päikse all. Laulupeo traditsioon on olnud meie ettevõtte jaoks läbi ajaloo väga tähtis, kuna rääkinud oleme läbi nende aastate üht keelt- omamaist ja omamaitsest tuleb hoida ja arendada ning just seda on püüdnud ka Premia Tallinna Külkhoone oma jäätistega juba 55 aastat teha.

Viljandi Folk on Eesti igasuvine muusikafestival, mis on aastate jooksul kogunud endale väga palju poolehoidjaid ja mille eesmärgiks on lähemate ja kaugemate maade folkmuusika kaudu sealsete kultuuride ja pärandite tutvustamine. Folgil esitatakse muusika ning festivali atmosfäär on midagi, mis näitab, et riikidel ja rahvastel ei ole tegelikult piire. Oleme kui üks pere, kes tahab nii iidse kui moodsas muusikas ning kooslemises näidata ühtekuuluvust ning Premia jaoks on võimalus seesugust mõtet ja hingamist toetada privileeg ning kompliment.

Kinokultuur on samuti valdkond, mis toob meile maailma rahvaste elu, erinevate autorite pilke maailmas toimuvale ning sageli viitab üheselt ühiskonna valupunktile siin- ja sealpool Vaikset ookeani. Premia on valinud toetusprojektideks Pimedate Ööde Filmifestivali (PÖFF) alafestivalid Justfilm ning Animated Dreams ning Katusekino projekti, kuna nende ettevõtmiste kaudu oli võimalik nii täiskasvanute, noorte kui laste kino- ja maailmapilti rikastada filmidega, mis kuuluvad väärtfilmide hulka ja on alternatiiviks Hollywoodi kassamagnetite kõrvale.

SPORTLIKUD ELUVIISID

Premia on olnud tänaseks juba 11 aastat Tallinnas asuva omanimelise jäähalli- Premia Jäähalli- nimisponsoriks. Jäähall, mis eelkõige on suunatud laste ja noorte seas iluuisutamise ning hokimängu populariseerimiseks, on olnud tähtis nii nende spordialade arengu seisukohalt kui ka selleks, et lastele juba maast madalast tuua lähemale sportlikud eluviisid ning spordi kaudu eneseteostamise võimalus.

5 aastat on Premia toetanud Eestis tuntud käsipallimeeskonda Põlva Serviti, olles meekonna 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.

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.

Premia on olnud Tallinna Loomaaias elavate lumeleopardide (Uncia uncia) vaderiks üle 8 aasta. Oleme enda hoole alla võtnud kaks vahvat leopardi-poissi Otto ja Shelton'i ning leopardi-preili Mahnad'i, ning muretseme selle eest, et neil oleks mõnus elu ja toidulaud alati kaetud.

Lumeleopardid on haruldased kaslased, kes elavad kaugel Kesk-Aasia ja Himaalaja kõrgmäestikes ning mängivad tähtsat rolli sealse 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.

TULEVIKUSUUNAD

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

Järgnevas koondtabelis on välja toodud ettevõtte põhilised arv näitajad:

	VÕTMENÄITAJAD	
tuhandetes eurodes	2011	2010
Müügitulu	25 840	23 979
Käibe kasv	7,8%	1,9%
Brutokasum	7 360	6 870
EBITDA	3 159	2 612
EBIT	2 266	1 711
Puhaskasum	1 913	1 311
Brutorentaablus	28,5%	28,7%
EBITDA marginaal	12,2%	10,9%
EBIT marginaal	8,8%	7,1%
Puhasrentaablus	7,4%	5,5%
Tegevuskulude suhtarv	19,8%	21,7%
tuhandetes eurodes	31.12.2011	31.12.2010
Netovõlgnevus	5 376	7 679
Omakapital	13 347	11 434
Varad	21 075	20 977
Likviidsuskordaja	2,65	2,57
Omakapitali suhtarv	63%	55%
Finantsvõimendus	29%	40%
Omakapitali tootlus	15%	12%
Varade tootlus	9%	6%

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)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	63	107	2
Nõuded ja ettemaksed	4 915	3 689	3
Varud	2 720	2 328	8
Kokku käibevara	7 698	6 124	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	8 194	8 197	6
Kinnisvarainvesteeringud	2 084	2 084	9
Materiaalne põhivara	3 016	3 486	10
Immateriaalne põhivara	83	1 086	11
Kokku põhivara	13 377	14 853	
Kokku varad	21 075	20 977	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	616	629	14
Võlad ja ettemaksed	2 289	1 757	15
Kokku lühiajalised kohustused	2 905	2 386	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	4 823	7 157	14
Kokku pikaajalised kohustused	4 823	7 157	
Kokku kohustused	7 728	9 543	
Omakapital			
Aktiivkapital nimiväärtuses	2 562	2 562	19
Ülekurss	3 132	3 132	
Kohustuslik reservkapital	389	389	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	5 351	4 040	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 913	1 311	
Kokku omakapital	13 347	11 434	
Kokku kohustused ja omakapital	21 075	20 977	

Kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Müügitulu	25 840	23 979	20
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-18 480	-17 109	21
Brutokasum (-kahjum)	7 360	6 870	
Turustuskulud	-4 339	-4 374	22
Üldhalduskulud	-782	-841	23
Muud äritulud	31	69	
Muud ärikulud	-4	-13	
Ärikasum (kahjum)	2 266	1 711	
Finantstulud ja -kulud	-353	-400	25
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 913	1 311	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 913	1 311	

Rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	2 266	1 711	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	893	901	10,11
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-21	-25	10
Muud korrigeerimised	-188	0	
Kokku korrigeerimised	684	876	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-891	1 239	3,7
Varude muutus	-392	-160	8
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	383	-1 897	15
Laekunud intressid	1	0	
Laekumised sihtfinantseerimisest	4	38	18
Kokku rahavood äritegevusest	2 055	1 807	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-179	-148	10,11
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	21	32	10,11
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	-408	
Antud laenud	-1 073	-213	4,26
Laekunud intressid	5	11	25,26
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 226	-726	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	0	3 020	14,26
Saadud laenude tagasimaksed	-524	-2 119	14,26
Arvelduskrediidi saldo muutus	0	-1 568	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-136	-121	12
Makstud intressid	-156	-205	12,14,25,26
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-57	-37	25,26
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-873	-1 030	
Kokku rahavood	-44	51	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	107	56	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-44	51	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	63	107	2

Omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

					Kokku
	Aktiikapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2009	2 562	3 132	389	4 040	10 123
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	1 311	1 311
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

Täiendav informatsioon on esitatud lisas 19.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

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

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

Kasumiaruandes on ärikulud liigendatud lähtudes kulude olemusest.

Käesolev aruanne on koostatud perioodi 01.01.2011 - 31.12.2011 kohta tuhandetes eurodes.

AS Premia Tallinna Külkhoone emaettevõtteks on Leedu ettevõtte AB Premia KPC, kes omas 31.12.2011.a. seisuga 100% Tallinna Külkhoone aktsiatest. AB Premia KPC ainuomanikuks on Premia Foods AS, kes koostab konsolideeritud kontserni raamatupidamise aastaaruande.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

1.jaanuaril 2011 ühines Eesti Vabariik euroalaga ja võttis rahvusvaluutana kasutusele euro, mis asendas Eesti krooni. Sellest tulenevalt on AS Premia Tallinna Külkhoone arvestusvaluutaks alates 1. jaanuarist 2011 euro. Muutus arvestusvaluutas on kajastatud edasiulatuvalt. Seisuga 1. jaanuar 2011 on Ettevõtte teostanud raamatupidamiskontode saldode ümberarvestuse, lähtudes valuutakursist 15,6466 krooni/euro.

2011. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud tuhandetes eurodes. Aruandes esitatud võrdlusandmed on Eesti kroonidest eurodesse ümber arvestatud üleminekukursiga 15,6466 krooni/euro. Kuna nimetatud kurss on ühtlasi ka varasematel perioodidel kehtinud fikseeritud vahetuskurss, ei tekkinud ümberarvestusest kursierinevusi.

Finantsvarad

Finantsvaradeks loetakse raha ja ekvivalendid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi ja muud nõudeid 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 laenuid ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõuded, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt 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 nüüdisväärtuseni (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 nüüdisväärtusest 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 ülikviidsetesse 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 (kuni 31. detsembrini 2010 Eesti Panga valuutakursid.)

Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa keskpanga (kuni 31. detsembrini 2010 Eesti Panga) valuutakurside 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 (kuni 31. detsembrini 2010 Eesti Panga) valuutakursi alusel.

Finantsinvesteeringud**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.

Tütarettevõtte 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 investeeringu 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 väärtusest, 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 nüüdsväärtusest. 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 (regressiõigusega 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 otseseid toodetega seotud kulutusi (tooraine ja materjalide ning pakkematerjali maksumus, lõpetamata toodangu ladustamisega seotud vältimatud kulutused, töölise 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 tavapärasest äritegevuses kasutatavast hinnangulisest müügihinnast maha hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmisolekus 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.

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 tööeest. 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 raamatupidamises 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 "müügiootel 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 müügiootel põhivaraks (vt. arvestuspõhimõtte lõigus Müügiootel 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.

Müügiootel põhivara

Materiaalse ja immateriaalse põhivara objektid, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul, klassifitseeritakse ümber müügiootel põhivaraks. Müügiootel põhivara kajastatakse nende bilansilises jääkmaksumuses või õiglases 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 rendimaksете 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 rendimaksете nüüdisväärtusega, pluss renditava vara garanteerimata jääkväärtus rendiperioodi lõpuks). Rentnikult saadavad rendimaksed jagatakse kapitalirendinõude põhiosa tagasimakseteks ja finantstuluks. Finantstulu jagatakse rendiperioodile arvestusega, et rendileandja tuluse 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 amortiseerimis põhimõtetest. 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 kulusi. 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 väärtusest (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 nüüdsväärtuse 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 siirdelühendite korregeerimistelt. 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 bilansiiliste 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.

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui ühel osapoolal on kontroll teise osapooli üle või oluline mõju teise osapooli äriolukorrale otsustele. Tehinguteks seotud osapooltega loetakse tehinguid kontserni kõrgema tasandi juhtorganiga, tütarettevõtetega, aktsionäridega, tegev ja kõrgema juhtkonnaga, nende lähisugulastega ja ettevõtetega, milles nad omavad olulist osalust.

Seotud osapooled on:

- olulist mõju omavad aktsionärid (Premia Foods AS enamusaktsionär on rahvusvaheline investeerimisfond Amber Trust II S.C.A)
- sidusettevõtteid
- teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid (s.h. emaettevõtte teised tütarettevõtted)

- tegev- ja kõrgemat juhtkonda
- eespool loetletud isikute lähisugulased ja nende kontrollitavad ja olulise mõju all olevad ettevõtted

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 suurust 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 Külkhoone 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

Aastaaruande 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)

	31.12.2011	31.12.2010
Sularaha kassas	14	6
Arvelduskontod	26	101
Raha teel	23	0
Kokku raha	63	107

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	3 584	3 435	4
Ostjatelt laekumata arved	3 590	3 449	26
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-6	-14	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2	7	5
Muud nõuded	1 289	213	26
Laenu nõuded	1 286	213	
Intressinõuded	3	0	
Ettemaksed	40	34	
Kokku nõuded ja ettemaksed	4 915	3 689	

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Ostjatelt laekumata arved	3 590	3 449	
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-6	-14	
Kokku nõuded ostjate vastu	3 584	3 435	3

	2011	2010	Lisa nr
Ebatõenäoliselt laekuvad arved			
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi alguses	-14	-32	
Ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	0	-14	
Lootusetuks tunnistatud nõuded	8	32	
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi lõpuks	-6	-14	

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2011		31.12.2010	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	2	312	2	126
Üksikisiku tulumaks	0	47	0	42
Erisoodustuse tulumaks	0	2	0	2
Sotsiaalmaks	0	97	0	88
Kohustuslik kogumispension	0	4	0	2
Töötuskindlustusmaksed	0	12	0	11
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	1	0	1
Ettemaksukonto jääk	0		5	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	2	475	7	272

Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	8 194	8 197	7
Kokku pikaajalised finantsinvesteeringud	8 194	8 197	

Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(tuhandetes eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2010	31.12.2011
LV40003483493	AS Premia FFL	Läti	Jäätise ja külmauba müük	100	100
LV40003696184	SIA F.F.L.S	Läti	Valdusfirma	100	100
11325923	TCS Invest OÜ	Eesti	Valdusfirma	100	0

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:							
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2010	Omandamine	Müük	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2011
AS Premia FFL	8 194	0	0	0	0	0	8 194
SIA F.F.L.S	0	0	0	0	0	0	0
TCS Invest OÜ	3	0	0	0	0	-3	0
Kokku	8 197	0	0	0	0	-3	8 194

AS Premia Foods ja OÜ TCS Invest ühinemine

Kontserni struktuuri lihtsustamise ja loogilisemaks muutmise eesmärgil viidi lõpuni AS Premia Foods ja OÜ TCS Invest ühinemisprotsess. Tehingu maksumuseks oli 66 tuhat eurot. OÜ TCS Invest ühinemisega seotud tehingu käigus kustutati mitterahalisel teel OÜ TCS Invest vastu olev nõue summas 741 tuhat eurot laenukohustuse vähendamisenä AS Premia Foods ees, mille võrra erineb rahavoogude aruandes esitatud äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus võrrelduna bilansilise muutusega.

Lisa 8 Varud

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Tooraine ja materjal	752	739
Lõpetamata toodang	2	0
Valmistoodang	935	642
Müügiks ostetud kaubad	1 031	947
Kokku varud	2 720	2 328

Moraalselt vananenud, realiseerimisaja ületanud, ebakvaliteetseid ja realiseerimiseks kõlbmatuid materjale on aruandeaastal maha kantud ja alla hinnatud summas 64 (2010: 53) 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	
31.12.2009	2 084
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	0
31.12.2010	2 084
31.12.2011	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 sõltumatu eksperthinnang. Juhatuse poolt aluseks võetud eksperthinnang lähtub turuväärtuse jäägimeetodist, s.t. et aluseks on võetud kinnistu potentsiaalne turuväärtus/müügitud 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 ühekordse kaubanduspinnana ning ei käsitle võimalikku õiglast väärtust maksimaalse ehitusõiguse, milleks on kolm kuni 5-6 korruselise ärihoonet, kasutamise korral. Objekti haldamisega otseselt seotud kulud on seotud ehitustehnilise järelevalve teostamistöödega, mis moodustasid aruandeaastal kokku 1 tuhat eurot. 2010. aastal olid halduskulud ligikaudu 0,5 tuhat eurot. Kinnisvarainvesteeringutelt on teenitud perioodi jooksul renditulu 4 tuhat eurot (2010: 3 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	
31.12.2009										
Soetusmaksumus	40	1 578	448	9 270	9 718	649	37	0	37	12 022
Akumuleeritud kulum	0	-669	-397	-6 252	-6 649	-522	0	0	0	-7 840
Jääkmaksumus	40	909	51	3 018	3 069	127	37	0	37	4 182
Ostud ja parendused	0	0	56	43	99	22	17	0	17	138
Amortisatsioonikulu	0	-63	-34	-663	-697	-67	0	0	0	-827
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	0	0	-1	-1	0	0	0	0	-1
Müügid	0	0	-6	0	-6	0	0	0	0	-6
Ümberklassifitseerimised	0	0	0	15	15	1	-16	0	-16	0
Ümberklassifitseerimine ettemaksetest	0	0	0	15	15	1	-16	0	-16	0
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

Müüdud materiaalne põhivara müügihinnas

	2011	2010
Masinad ja seadmed	21	32
Transpordivahendid	21	15
Muud masinad ja seadmed	0	17
Kokku	21	32

Kasutusel olev põhivara, mis on täielikult amortiseerunud moodustab kokku 2 903 (2010: 2 539) tuhat eurot.

Kapitalirendi tingimustel soetatud põhivara moodustas kokku 170 (2010: 63) 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	
31.12.2009					
Soetusmaksumus	325	0			325
Akumuleeritud kulum	-189	0			-189
Jääkmaksumus	136	0			136
Ostud ja parendused	11	0			11
Amortisatsioonikulu	-40	-34			-74
Ümberklassifitseerimised	0	1 013			1 013
31.12.2010					
Soetusmaksumus	336	1 013			1 349
Akumuleeritud kulum	-229	-34			-263
Jääkmaksumus	107	979			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

Müüdud immateriaalne põhivara põhivara müügihinna		
	2011	2010
Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	929	0
Kokku	929	0

Aruandeaastal müüdi kaubamärgid jääkväärtuses AS-le Premia Foods. Tehingu eest tasuti mitterahalisel teel kokku summas 1 114 tuhat eurot (sh käibemaks 185 tuhat eurot), mille võrra vähendati laenukohustust AS Premia Foods ees.

Lisa 12 Kapitalirent

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	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

	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Transpordivahendid	66	18	48	0	6-kuu EURIBOR+1,25%-1,9%	EUR	10
Muud masinad ja seadmed	122	87	35	0	5,78%-6,13%	EUR	10
Kapitalirendikohustused kokku	188	105	83	0			14

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	2011	2010
Masinad ja seadmed	397	343
Muu materiaalne põhivara	1	1
Kokku	398	344

Ettevõtte on soetanud kapitalirendi tingimustel tootmis- ja külmustusseadmeid ning transpordivahendeid. Vastavalt rendilepingutele ei ole AS-il Premia Tallinna Külmuhoone 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 136 (2010: 121) tuhat eurot ning intressimakseid vastavalt 7 (2010: 6) tuhat eurot.

Lisa 13 Kasutusrent

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2011	2010
Kasutusrendikulu	683	687
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2011	31.12.2010
12 kuu jooksul	688	683
1-5 aasta jooksul	2 819	2 748
Üle 5 aasta	1 137	1 798

AS Premia Tallinna Külkhoone 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 dividendidega 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 (2010:6) tuhat eurot.

Lisa 14 Laenukohustused

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud 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				

	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Danske Bank Investeerimislaen	416	416			6k EURIBOR + 0,75%	EUR	25.10.2014	
Premia Foods AS	108	108			5%	EUR	19.08.2015	26
Lühiajalised laenud kokku	524	524						
Pikaajalised laenud								
Danske Bank Investeerimislaen	2 887	0	2 887	0	6k EURIBOR + 0,75%	EUR	25.10.2014	
Premia Foods AS	4 187	0	4 187	0	5%	EUR	19.08.2015	26
Pikaajalised laenud kokku	7 074	0	7 074	0				
Kapitalirendikohustused kokku	188	105	83	0				12
Laenukohustused kokku	7 786	629	7 157	0				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus

	31.12.2011	31.12.2010
Maa	40	40
Ehitised	2 866	2 930
Kokku	2 906	2 970

Sisemised intressimäärad on väga lähedased nominaalsetele intressimääradele.

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 (2010: 8 194) tuhat eurot ning kinnistu bilansiline jääkväärtus on 2 906 (2010: 2 970) tuhat eurot.

Aruandeaastal moodustasid laenu põhiosamaksed kokku summas 524 (2010: 2 119) tuhat eurot ja laenuintresse tasuti kokku 110 (2010: 142) 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)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 310	1 131	26
Võlad töövõtjatele	237	236	16
Maksuvõlad	475	272	5
Muud võlad	267	118	
Intressivõlad	267	118	26
Kokku võlad ja ettemaksed	2 289	1 757	

Lisa 16 Võlad töövõtjatele

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Töötasude kohustus	117	99
Puhkusetasude kohustus	120	137
Kokku võlad töövõtjatele	237	236

Lisa 17 Tingimuslikud kohustused ja varad

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Tingimuslikud kohustused			
Võimalikud dividendid	5 720	4 227	19
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	1 520	1 124	
Kokku tingimuslikud kohustused	7 240	5 351	

Potentsiaalne tulumaksukohustus

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võib kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 1 520 (2010: 1 124) tuhat eurot.

Seisuga 31. detsember 2011 on ettevõttel AS-is UniCredit Bank seatud garantii rendilepingust tulenevate kohustuste tagamiseks Eften Kinnisvarafond AS kasuks summas 585 (31. detsember 2010: 565) 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 31.12.2011 oli Premia Foods AS laenude tagatiseks seatud pant AS Premia Tallinna Külkhoone aktsiatele ning hüpoteek kinnistule Tallinnas Peterburi tee 42 summas 4,1 miljonit eurot AS UniCredit Bank Eesti Filiaali kasuks. Nimetatud laenu tagatis hõlmab lisaks Kontserni kuuluvate ettevõtetele seatud ühist maksegrantiid kogusummas 12,6 miljonit eurot, kus üheks osapooleks on AS Premia Tallinna Külkhoone.

AS Premia Tallinna Külkhoone aktsiate nimiväärtus on 2 562 (2010: 2 562) tuhat eurot ning kinnistu bilansiline jääkväärtus on 2 906 (2010: 2 970) tuhat eurot.

Lisa 18 Sihtfinantseerimine

(tuhandetes eurodes)

Netomeetod

	2011		2010		Lisa nr
	Saadud	Tagastatud	Saadud	Tagastatud	
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks					
Ettevõtluse Arendamise Sihtasutus	4	0	34	0	
Eesti Toiduainetööstuse Liit	6	0	4	0	
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	10	0	38	0	
Kokku sihtfinantseerimine	10	0	38	0	

Ettevõtluse Arendamise Sihtasutus (EAS) finantseeris AS-i Premia Tallinna Külkhoone projekti eksporditurundusplaani elluviimise raames summas 4 (2010: 28) tuhat eurot. 2010. aastal saadi EAS-lt veel programmi projekti „Riskianalüüsi uuendamine HAZOP meetodil“ toetust kokku 6 tuhat eurot.

Lisaks sai AS Premia Tallinna Külkhoone 2011 aasta jooksul Eesti Toiduainetööstuse Liidu projektides osaledes ajutist piiratud riigiabi kokku 6 (2010: 4) tuhat eurot.

Lisa 19 Aktsiakapital

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Aktsiakapital	2 562	2 562	17
Aktsiate arv (tk)	4 008 284	4 008 284	
Aktsiate nimiväärtus	0	0.64	

Aktsiakapital

4. veebruaril võttis AS-i Premia Tallinna Külkhoone ainuaktsionär AB Premia KPC vastu otsuse aktsiakapitali ümberarvestamiseks eurodesse, mille kohaselt on uueks aktsiakapitaliks 2 561 760 eurot.

Aktsiakapitali ümberarvestamisel ümardati aktsiakapital lähimate võimalike suurusteni. Seoses aktsiakapitali ümberarvestamisega eurodesse muudeti ka AS Premia Tallinna Külkhoone põhikirja.

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.

2011. aasta jooksul muudatusi aktsiakapitalis toimunud ei ole.

Dividendid

Aruandeperioodil dividende ei jaotatud.

Lisa 20 Müügitulu

(tuhandetes eurodes)

	2011	2010
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	19 966	17 810
Leedu	2 982	3 451
Läti	2 402	2 182
Soome	470	460
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	20	27
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	25 840	23 930
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Aserbaidžaan	0	49
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	0	49
Kokku müügitulu	25 840	23 979
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Jäätis	14 865	13 364
Külmkaup	9 497	9 645
Kala	190	87
Muu müük	1 288	883
Kokku müügitulu	25 840	23 979

Lisa 21 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(tuhandetes eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Tooraine ja materjal	6 715	5 567	
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	8 884	8 719	
Tööjõukulud	1 481	1 412	24
Amortisatsioonikulu	517	497	10,11
Ostetud teenused	883	914	
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	18 480	17 109	

Lisa 22 Turustuskulud

(tuhandetes eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Üür ja rent	636	627	
Transpordikulud	796	841	
Uurimis- ja arengukulud	72	119	
Tööjõukulud	1 178	1 160	24
Amortisatsioonikulu	279	317	10,11
Reklaamikulud	490	464	
Ostetud teenused	888	846	
Kokku turustuskulud	4 339	4 374	

Lisa 23 Üldhalduskulud

(tuhandetes eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Tööjõukulud	160	223	24
Amortisatsioonikulu	95	87	10,11
Juriidilised- ja konsultatsiooni teenused	247	208	
Ostetud teenused	280	323	
Kokku üldhalduskulud	782	841	

Lisa 24 Tööjõukulud

(tuhandetes eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Palgakulu	1 890	1 898	
Sotsiaalmaksud	697	687	
Puhkusetasud	225	182	
Muud	29	28	
Kokku tööjõukulud	2 841	2 795	21,22,23
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	231	228	

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

Lisa 25 Finantstulud ja -kulud

(tuhandetes eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Intressitulud	9	42	2,3
Intressitulu laenudelt	8	42	4,26
Muud intressitulud	1	0	
Intressikulud	-305	-405	
Intressikulu laenudelt	-255	-354	14,26
Intressikulu kapitalirendilt	-7	-6	12
Muud intressikulud	-43	-45	14,26
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-1	0	
Muud finantstulud ja -kulud	-57	-36	14
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	1	-1	
Kokku finantstulud ja -kulud	-353	-400	

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

	31.12.2011		31.12.2010	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Emaettevõtja	2 577		1 450	0
Tütarettevõtjad	169		1 037	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	1 333	2 630	306	4 435

	2011		2010	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Emaettevõtja	153	2 977	208	3 451
Tütarettevõtjad	200	2 008	288	1 725
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	555	962	339	29
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud	0	0	61	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2011	2010
Arvestatud tasu	0	54

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui ühel osapoolel on kontroll teise osapoole üle või oluline mõju teise osapoole 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 emaettevõtteks 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 emaettevõtte 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.

Laenunõuded

AS Premia Tallinna Külkhoone arvelduskontod AS-is UniCredit Bank kuuluvad Premia Foods AS kontsernikonto koosseisu. Lisaks AS-ile Premia Tallinna Külkhoone kuuluvad kontsernikonto koosseisu veel Premia Foods AS, AS Saaremere Kala, OÜ Vettel ja OÜ GourmetHouse. Vastavalt kontsernikonto lepingule vastutavad kontserni liikmed pangale tasumata summade eest solidaarselt. AS Premia Tallinna Külkhoone teenis aruandeaastal kontsernikontolt intressitulu kokku 8 (2010: 0) tuhat eurot (fikseeritud intressimäär 5% aastas kasutusele antud summalt).

Aruandeaastal laekus kontsernikonto kasutamisest intresse kokku 5 (2010: 0) tuhat eurot (vt. Lisa 3).

Seisuga 31.12.2011 moodustas AS Premia Tallinna Külkhoone kohustus Premia Foods AS ees kokku 2 609 (2010: 4 417) tuhat eurot, mis koosneb lühi- ja pikaajalisest laenust summas 2 330 (2010: 4 295) tuhat eurot, intressivõlast summas 260 (2010: 115) tuhat eurot ning tasumata arvetest juhtimisteenuste osutamise eest summas 19 (2010: 7) tuhat eurot.

Saadud laenude tagasimaksed AS-le Premia Foods moodustasid 108 (2010: 547) tuhat eurot ning tasutud intresside summa moodustas 38 (2010: 12) tuhat eurot. Mitterahalisel teel vähendati laenukohustust AS Premia Foods ees kokku 1 858 (2010: 1 776) tuhat eurot (sh nõuete tasaarveldamisest summas 1 114 tuhat eurot AS Premia Foods vastu ning 744 tuhat eurot OÜ TCS Invest vastu).

Aruandeaastal laekus Premia Foods AS-le antud laenult intresse kokku 0 (2010: 11) tuhat eurot.

Seotud osapoolte vastu olevate nõuete osas ei ole 2011.a nii nagu ka 2010.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.

Lisa 27 Sündmused pärast bilansipäeva

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 on AS Premia FFL ühendavaks ühinguks ning SIA F.F.L.S. ühendatakse AS-i Premia FFL. Ühinemisega antakse kogu SIA F.F.L.S. vara täielikult üle AS-le Premia FFL ning SIA F.F.L.S. loetakse lõppenuks pärast ühinemise lõpuleviimist.

Kavandatava ühinemise eesmärk on Premia kontsernistruktuuri selgemaks, loogilisemaks ja läbipaistvamaks muutmine. Ühinemine viidi lõpule 29.03.2012.

Aruande digitaalallkirjad

Premia Tallinna Külkhoone AS (registrikood: 10030700) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KULDAR LEIS	Juhatuse liige	13.04.2012
SILVER KAUR	Juhatuse liige	13.04.2012
KATRE KÕVASK	Juhatuse liige	13.04.2012

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Premia Tallinna Külmhoone AS-i aktsionärile

Oleme auditeerinud kaasnevat Premia Tallinna Külmhoone AS-i (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2011, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muud selgitavat informatsiooni.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhatus vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ning õige ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga ja 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 ning õigeks ja õiglaseks esitamiseks juurutatud sisekontrollisüsteemi, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab ka kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasuse, juhatus 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 olulises osas õigesti ja õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31. detsember 2011 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

13. aprill 2012

Audiitorite digitaalallkirjad

Premia Tallinna Külkhoone AS (registrikood: 10030700) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
AGO VILU	Vandeaudiitor	13.04.2012
LAURI PAST	Vandeaudiitor	13.04.2012

Kasumi jaotamise ettepanek

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	5 351
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 913
Kokku	7 264
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	
Kokku	

Premia Tallinna Külkhoone AS puhaskasum 2011. aastal moodustas 1 913 tuhat eurot. Juhatus teeb aktsionäride üldkoosolekule ettepaneku jätta akumulioneerunud puhaskasum summas 7 264 tuhat eurot jaotamata ning dividende mitte maksta.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Jäätisetootmine	10521	14865000	57.53%	Jah
Mujal liigitamata toidukaupade hulгимүүк	46389	9497000	36.75%	Ei
Muud mujal liigitamata äritegevust abistavad tegevused	82991	1288000	4.98%	Ei
Muude toidukaupade hulгимүүк, k.a kalad, vähilaadsed ja limused	4638	190000	0.74%	Ei

Sidevahendid

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