

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2011

aruandeaasta lõpp: 31.12.2011

ärinimi: PANAVIATIC AS

registrikood: 11256731

tänavatalu nimi, Kesk-Sõjamäe 10a
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 11415

telefon: +372 6058708

faks: +372 6058707

e-posti aadress: a.kulakovski@panaviatic.eu, info@panaviatic.eu

veebilehe aadress: www.panaviatic.eu

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	11
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	11
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	11
Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	12
Lisa 6 Varud	12
Lisa 7 Materiaalne põhivara	13
Lisa 8 Laenukohustused	14
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	14
Lisa 10 Aktsiakapital	15
Lisa 11 Müügitulu	15
Lisa 12 Muud äritulud	15
Lisa 13 Kaubad, toore, materjal ja teenused	16
Lisa 14 Mitmesugused tegevuskulud	16
Lisa 15 Tööjõukulud	16
Lisa 16 Muud ärikulud	17
Lisa 17 Finantstulud ja -kulud	17
Lisa 18 Seotud osapooled	17

Tegevusaruanne

AS Panaviatic peamine tegevusvaldkond 2011.aastal oli tšarterlendude korraldamine 8-kohaliste reaktiivlennukitega Bombardier Learjet 60, LJ 60XR ja LJ 55.

Ettevõtte on täitnud püstitatud 2011.a. müügieesmärgid ning jõudis kasumisse.

Tulud, kulud ja kasum ning selgitus

2011.a. olid Panaviatic AS kanda erinevatest koostöölepingutest tarnijate ja tellijatega tulenevad riskid, mille tõttu on kajastatud finantsaruandluses ka kõik vastavad tulud ja kulud.

2011.a. netokäive kokku oli 10 456 043 eurot ja kasum 98 397 eurot.

Ettevõtte tegutseb peamiselt eksportturgudel: Venemaa ja SRÜ, Skandinaavia ning Kesk- ja Lääne-Euroopa. Maailma majanduse raske olukord on ärilennundust mõjutanud, kuid vähemal määral kui teisi ärisektoreid. Hindame oma ettevõtte potentsiaali kõrgelt ja näeme müügikäibe ja kasumlikkuse kasvu 2012. aastal.

Tööjõud

2012.a. keskmine töötajate arv oli 37 inimest, lisaks sellele kasutati väliste konsultantide teenuseid.

Aruandeperioodil arvestati töötasudeks (bruto) 1 160 640 eurot. Juhatuse ja nõukogu liikmete töötasu (bruto) oli 90 724 eurot. Muid soodustusi Juhatuse ja nõukogu liikmetele ei tehtud.

Aruande perioodil juhatuse liikmete hulgas muudatusi ei tehtud. 2012.aasta alguses kutsuti tagasi üks juhatuse liige ja edaspidi on Panaviatic AS juhatuses üks liige ja nõukogu koosneb kuuest liikmest.

Bilansikuupäevast kuni käesoleva aruande allakirjutamiseni ei ole toimunud sündmusi, mida ei ole kirjeldatud vastavates lisades ja mille tõttu tuleks korrigeerida aastaaruannet.

Peamised finantssuhtarvud:

2011	2010	
10 456 043	7 255 004	Müügitulu (eurodes)
43%	137%	Käibe kasv
1,63	1,60	Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades)
187%	633%	Kasumi kasv (%)
98 397	-113 283	Puhaskasum (eurodes)
1%	-2%	Puhasrentaabus (%)
4,47%	NA	ROA (%)
35.8%	NA	ROE (%)

Käibe kasv (%) = (müügitulu 2011- müügitulu aruandeaastale 2010)/ müügitulu aruandeaastale 2010 * 100

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades)=käibevara/lühiajalised kohustused

Kasumi kasv (%) = puhaskasum 2011 - puhaskasum 2010)/ puhaskasum 2010

Puhasrentaablus (%) = puhaskasum/müügitulu * 100

ROA = puhaskasum/varad kokku*100

ROE = puhaskasum/omakapital kokku*100

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	352 924	890 207	2
Nõuded ja ettemaksed	1 688 584	928 779	3
Varud	2 453	6 202	6
Kokku käibevara	2 043 961	1 825 188	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	0	25 565	5
Materiaalne põhivara	157 221	170 878	7
Kokku põhivara	157 221	196 443	
Kokku varad	2 201 182	2 021 631	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	57 995	38 156	8
Võlad ja ettemaksed	1 197 703	1 118 230	9
Kokku lühiajalised kohustused	1 255 698	1 156 386	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	670 649	688 789	8
Kokku pikaajalised kohustused	670 649	688 789	
Kokku kohustused	1 926 347	1 845 175	
Omakapital			
Aktsiakapital nimiväärtuses	115 020	102 259	10
Ülekurss	563 166	575 946	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-501 748	-388 466	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	98 397	-113 283	
Kokku omakapital	274 835	176 456	
Kokku kohustused ja omakapital	2 201 182	2 021 631	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Müügitulu	10 456 043	7 255 004	11
Muud äritulud	157 216	39 595	12
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-7 938 283	-5 519 008	13
Mitmesugused tegevuskulud	-817 457	-519 868	14
Tööjõukulud	-1 646 733	-1 272 404	15
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-47 069	-38 281	7
Muud ärikulud	-24 680	-29 501	16
Ärikasum (kahjum)	139 037	-84 463	
Finantstulud ja -kulud	-40 640	-28 821	17
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	98 397	-113 284	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	98 397	-113 284	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	139 037	-84 463	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	47 070	38 281	7
Kokku korrigeerimised	47 070	38 281	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-262 697	-206 379	
Varude muutus	3 749	887	6
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	79 455	654 014	
Laekunud intressid	2 552	4 067	
Kokku rahavood äritegevusest	9 166	406 407	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-63 650	-63 689	7
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	-25 565	5
Laekunud tütarettevõtjate müügist	25 565	0	5
Antud laenud	-464 130	-22 369	3
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-502 215	-111 623	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	18 510	18 154	
Saadud laenude tagasimaksed	0	-3 833	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-18 726	0	
Makstud intressid	-25 014	-25 520	17
Muud laekumised finantseerimistegevusest	0	448 123	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-25 230	436 924	
Kokku rahavood	-518 279	731 708	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	890 207	171 416	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-518 279	731 708	
Valuutakursside muutuste mõju	-19 004	-12 917	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	352 924	890 207	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Aksiakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2009	102 259	127 823	-388 466	-158 384
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-113 283	-113 283
Muutused muudest omanike sissemaksetest	0	448 123	0	448 123
31.12.2010	102 259	575 946	-501 749	176 456
Vigade parandamise mõju	0	0	1	1
Korrigeeritud saldo 31.12.2010	102 259	575 946	-501 748	176 457
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	98 397	98 397
Muutused muudest omanike sissemaksetest	12 761	-12 780	0	-19
31.12.2011	115 020	563 166	-403 351	274 835

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Panaviatic AS (edaspidi ka "Ettevõtte") 2011. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes Eesti heast raamatupidamistavast. Eesti hea raamatupidamistava on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes, kui ei ole eraldi viidatud mõnele teisele vääringule. Kasutusel on kasumiaruande skeem 1.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud soetusmaksumuse printsiibil, välja arvatud teatud varade ja finantsinstrumentide ümberhindlused õiglasesse väärtusesse.

Peamised arvestuspõhimõtted, mida kasutati raamatupidamise aastaaruande koostamisel, on toodud allpool.

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

aasta raamatupidamise aastaaruanne on esitatud eurodes. Aruandes esitatud võrdlusandmed on eesti kroonides eurodesse ümber arvestatud üleminekukursiga 15,6466 krooni/euro. Kuna nimetatud kurss on ühtlasi ka varasematel perioodidel kehtinud fikseeritud vahetuskurss, ei tekkinud ümberarvestusest kursierinevusi. Reskontrote ja pearaamatu vahelisi sendierinevusi kajastati perioodikuluna või -tuluna.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke, kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse üllilikviidsetesse fondidesse, mis investeerivad instrumentidesse, mis individuaalselt vastavad raha ja raha ekvivalendi mõistele.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutatehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused on ümber hinnatud eurodesse bilansipäeval ametlikult kehtinud välisvaluutakursside alusel. Kursimuutustest tekkinud kasumid ja kahjumid on kajastatud kasumiaruandes saldeerituna.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle Ettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse Ettevõtte kontrolli all olevaks, kui Ettevõtte 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 soetamist kajastatakse ostumeetodil.

Soetusmaksumuse meetodi rakendamisel kajastatakse investering algselt tema soetusmaksumuses (ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel toimunud tehingu puhul omandatud netovara bilansilises väärtuses), ning hiljem korrigeeritakse seda vajadusel investeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega. Tütarettevõtete poolt makstud dividendid kajastatakse sel hetkel finantstuluna, kui Ettevõttel 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 investeringu vähendusena.

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 maksetähtaegade mittekiirupidamine. 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 mitmesuguste tegevuskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse teenuste osutamisel või halduseesmärkidel Ettevõtte poolt enam kui ühe aasta jooksul kasutatavaid varasid maksumusega alates 400 eurot. Materiaalne põhivara võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ning soetamisega otseselt seotud kulutustest.

Materiaalse põhivara objekti valmistamise finantseerimiseks võetud laenu- ja kapitalirendi intressid kapitaliseeritakse antud varaobjekti soetusmaksumuses valmistamise perioodi jooksul. Pärast varaobjekti valmimist kajastatakse laenukasutuse kulutused kasumiaruandes perioodikuluna.

Kulumi arvestamisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Kuluminorm määratakse igale materiaalse põhivara objektile järgnevalt: arvutustehnika – 30% aastas

mööbel – 10% aastas

olmetehnika - 20% aastas

telefonid - 50% aastas

sõidua autod – 20% aastas

masinad ja seadmed - 10%

väikeseadmed - 20% aastas

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.

Materiaalse põhivara parendused kuuluvad kapitaliseerimisele juhul, kui need vastavad materiaalse põhivara mõistele ning vara bilansis kajastamise kriteeriumitele, sealhulgas nende kulutuste osalemine tulevikus majandusliku kasu tekitamisel. Jooksvad remonditööd on kajastatud perioodikuluna.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 400 eurot

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga

Rendid

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

Ettevõtte rentnikuna

Rentnik kajastab rendi jõustumisel kapitalirendi oma bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile nii, et intressimäär oleks igal ajahetkel rendiperioodi jooksul kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Finantskulud kajastatakse üldjuhul tekkepõhiselt kasumiaruandes.

Finantskohustused

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

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; 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 või sõltumatute ekspertide 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. Ettevõtte on moodustanud bilansis eraldise kõigi kohtuvaidluste ja võimalike kohtuvaidluste suhtes, mille puhul kohtuvaidlust põhjustav kohustav sündmus on toimunud enne bilansipäeva ja kohtuvaidlusega kaasnevad ettevõttele tõenäoliselt teatud kulutused, mille summat on võimalik usaldusväärselt hinnata.

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

Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata ettevõttele olulise täiendava maksusumma.

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.

Varade sihtfinantseerimise korral võetakse sihtfinantseerimise abil soetatud vara bilansis arvele tema soetusmaksumuses, varade soetamise toetuseks saadud sihtfinantseerimise summa kajastatakse bilansis kohustusena kui tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest.

Soetatud vara amortiseeritakse kulusse ja sihtfinantseerimise kohustus tulusse soetatud vara kasuliku eluea jooksul.

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

Sihtfinantseerimisega seonduvad tulud ja kulud kajastatakse kasumiaruandes kirjetel "Muud äritulud/muud ärikulud" (eraldi kirjetel "Sihtfinantseerimise tulu/kulu").

Seotud osapooled

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapool üle või olulist mõju teise osapool äriotsustele, sealhulgas emaettevõtjat, teisi samasse kontserni kuuluvad ettevõtteid, juhatajat, tema pereliikmeid ja ettevõtteid, mille üle eelpool loetletud isikud omavad kontrolli või olulist mõju.

Tulud

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

Tulu pikema perioodi jooksul osutatavate teenuste müügist kajastatakse lähtuvalt osutatava teenuse valmidusastmest bilansipäeval, eeldusel, et teenuse osutamist hõlmava tehingu lõpptulemust (s.o tehinguga seotud tulud ja kulud) on võimalik usaldusväärselt prognoosida ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulud.

Osutatava teenuse valmidusaste määratakse kasutades teenuse osutamisega seotud tegelike kulude suhet võrreldes eelarveliste kogukuludega ja tehtud tööde ülevaastust.

Kui teenuse osutamist hõlmava tehingu või projekti lõpptulemust ei ole võimalik usaldusväärselt prognoosida, kuid on tõenäoline, et ettevõtte suudab katta vähemalt teenusega seotud kulud, on tulu kajastatud ainult tegelike lepingu täitmise seotud kulude ulatuses. Kui on tõenäoline, et teenuse osutamisega kaasnevad kogukulud ületavad teenuse osutamisest saadava tulu, siis kajastatakse oodatav kahjum täies ulatuses kohe.

Juhul kui bilansipäeval ületab ostjale esitatud vahearvete summa projektile tehtud kulutused ja sellele vastava tuluosa, kajastatakse vahe bilansis lühiajalise kohustuse real „Võlad ja ettemaksed“. Juhul kui ostjale esitatud vahearvete summa on väiksem kui projektile tehtud kulutused ja sellele vastav tuluosa, kajastatakse vahe bilansis real „Nõuded ja ettemaksed“.

2009.a. olid Panaviatic AS kanda erinevatest koostöölepingutest tarnijate ja tellijatega tulenevad riskid, mille tõttu on kajastatud finantsaruandluses ka kõik vastavad tulud ja kulud.

Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tekib nõudeõigus dividendile.

Kohustuslik reservkapital

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

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Sularaha kassas	9 898	18 349
Arvelduskontod	190 910	783 664
Tähtajalised hoiused	152 116	88 194
Kokku raha	352 924	890 207

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	1 122 716	642 072	
Ostjatelt laekumata arved	1 122 716	642 072	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	23 280	12 421	4
Muud nõuded	507 977	114 871	
Laenunõuded	484 369	22 369	
Intressinõuded	2 753	10	
Viitlaekumised	20 855	92 492	
Ettemaksed	2 481	118 788	
Ettemaksed tarnijatele	32 130	40 627	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 688 584	928 779	

Panaviatic AS on välja andnud seisuga 31.12.2011 järgmised laenud:

*juriidilisele isikule summas 400 000 EUR, tagastamistähtaeg 31.12.2012, intress 4% aastas. Seisuga 31.12.2010 on laenusaldo 0 EUR.

*juriidilisele isikule summas 84 369 EUR, tagastamistähtaeg 31.12.2012, intress 3,6% aastas. Seisuga 31.12.2010 on laenusaldo 22 369 EUR, tagastamistähtaeg 05.12.2012, intress 3,6%.

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2011		31.12.2010	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	12 648	649	12 421	0
Üksikisiku tulumaks	0	19 219	0	14 525
Erisoodustuse tulumaks	0	2 637	0	1 020
Sotsiaalmaks	0	36 430	0	26 790
Kohustuslik kogumispension	0	854	0	221
Töötuskindlustusmaksed	0	3 886	0	2 805
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	0	0	187
Ettemaksukonto jääk	10 632		0	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	23 280	63 675	12 421	45 548

Lisa 5 Tütaretevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütaretevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütaretevõtja registrikood	Tütaretevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2010	31.12.2011
11884054	Panaviatic Maintenance AS	Eesti	Lennukite hooldus ja remont	100	0

Tütaretevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:			
Tütaretevõtja nimetus	31.12.2010	Müük	31.12.2011
Panaviaic Maintenance AS	25 565	-25 565	0
Kokku	25 565	-25 565	0

Omandatud osalused:			
Tütaretevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus

Lisa 6 Varud

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Tooraine ja materjal	74	74
Müügiks ostetud kaubad	2 379	6 128
Kokku varud	2 453	6 202

Lisa 7 Materiaalne põhivara

(eurodes)

								Kokku
	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvuti- süsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2009								
Soetusmaksumus	76 645	20 674	35 744	133 063	33 096	2 850	2 850	169 009
Akumuleeritud kulum	-14 605	-5 381	-881	-20 867	-2 672	0	0	-23 539
Jääkmaksumus	62 040	15 293	34 863	112 196	30 424	2 850	2 850	145 470
Ostud ja parendused	44 387	11 791	0	56 178	10 362	0	0	66 540
Amortisatsioonikulu	-21 987	-8 427	-3 829	-34 243	-4 039	0	0	-38 282
Ümberklassifitseerimised	0	0	0	0	0	-2 850	-2 850	-2 850
Ümberklassifitseerimine ettemaksetest	0	0	0	0	0	-2 850	-2 850	-2 850
31.12.2010								
Soetusmaksumus	121 032	32 465	35 744	189 241	43 458	0	0	232 699
Akumuleeritud kulum	-36 592	-13 808	-4 710	-55 110	-6 711	0	0	-61 821
Jääkmaksumus	84 440	18 657	31 034	134 131	36 747	0	0	170 878
Ostud ja parendused	30 781	12 188	16 345	59 314	4 336	0	0	63 650
Amortisatsioonikulu	-28 481	-11 090	-3 372	-42 943	-4 127	0	0	-47 070
Müügid	0	-2 687	-27 550	-30 237	0	0	0	-30 237
31.12.2011								
Soetusmaksumus	151 813	41 966	24 539	218 318	47 794	0	0	266 112
Akumuleeritud kulum	-65 073	-24 898	-8 082	-98 053	-10 838	0	0	-108 891
Jääkmaksumus	86 740	17 068	16 457	120 265	36 956	0	0	157 221

Lisa 8 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Juriidiliselt ettevõttelt	39 069	39 069			0%	EUR	2012
Lühiajalised laenud kokku	39 069	39 069					
Pikaajalised laenud							
Juriidiliselt ettevõttelt	46 370	0	46 370		0%	EUR	2013
Juriidiliselt ettevõttelt	592 000	0	592 000		3,5%	EUR	2014
Pikaajalised laenud kokku	638 370	0	638 370				
Kapitalirendikohustused kokku	51 205	18 926	32 279				
Laenukohustused kokku	728 644	57 995	670 649				

	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Juriidiliselt ettevõttelt	20 559	20 559			0%	EUR	2011
Lühiajalised laenud kokku	20 559	20 559					
Pikaajalised laenud							
Juriidiliselt ettevõttelt	592 000	0	592 000		3,5%	EUR	2014
Juriidiliselt ettevõttelt *	44 451	0	44 451		0%	EUR	2013
Pikaajalised laenud kokku	636 451	0	636 451				
Kapitalirendikohustused kokku	69 935	17 597	52 338				
Laenukohustused kokku	726 945	38 156	688 789				

* Nimetatud laen on diskonteeritud 4% diskontomääraga nüüdisväärtusesse.

Kapitalirent on intressiga 5,5- 7,7%, lõpptähtaeg 2013-2012, alusvaluuta on EUR.

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Võlad tarnijatele	721 271	549 908
Võlad töövõtjatele	238 785	211 140
Maksuvõlad	63 675	45 548
Muud võlad	31 632	203 311
Muud viitvõlad	31 632	0
Saadud ettemaksed	142 340	108 323
Kokku võlad ja ettemaksed	1 197 703	1 118 230

Lisa 10 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Aktsiakapital	115 020	102 259
Aktsiate arv (tk)	1 800	1 600
Aktsiate nimiväärtus	63.90	63.91

Lisa 11 Müügitulu

(eurodes)

	2011	2010
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	2 587 954	1 177 111
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	1 205 652	1 123 914
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	3 793 606	2 301 025
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	6 662 437	4 953 979
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	6 662 437	4 953 979
Kokku müügitulu	10 456 043	7 255 004
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Sooritatud lendud	7 972 914	5 852 249
Opereerimistasu	818 863	471 308
Kommertstasud	270 661	306 356
Teenuste müük	1 284 152	567 441
Muud tulud	109 453	57 650
Kokku müügitulu	10 456 043	7 255 004

Lisa 12 Muud äritulud

(eurodes)

	2011	2010
Tulu sihtfinantseerimisest	156 203	36 196
Muud	1 013	3 399
Kokku muud äritulud	157 216	39 595

Lisa 13 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2011	2010
Tooraine ja materjal	0	1 210
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	1 625	11 731
Müügi eesmärgil ostetud teenused	3 580 286	783 314
Energia	1 654 321	1 119 860
Kütus	1 654 321	1 119 860
Logistikakulud	2 702 051	1 964 321
Üür ja rent	0	42 600
Muud	0	1 595 972
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	7 938 283	5 519 008

Lisa 14 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2011	2010
Üür ja rent	122 791	117 658
Mitmesugused bürookulud	20 785	19 169
Lähetuskulud	20 753	19 026
Koolituskulud	256 050	197 992
Tööriided	4 139	8 275
Side	17 295	21 148
Ostetud teenused	152 372	45 101
Esinduse kulud	33 745	23 924
Projekteerimise kulud	65 650	3 643
Perioodika, kirjastus, juhendid	5 042	6 370
Autokulud	37 865	24 580
Muud	80 970	32 982
Kokku mitmesugused tegevuskulud	817 457	519 868

Lisa 15 Tööjõukulud (eurodes)

	2011	2010
Palgakulu	1 249 497	948 392
Sotsiaalmaksud	397 236	324 011
Kokku tööjõukulud	1 646 733	1 272 403
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	37	35

Lisa 16 Muud ärikulud

(eurodes)

	2011	2010
Trahvid, viivised ja hüvitised	4 234	108
Muud	20 446	29 393
Kokku muud ärikulud	24 680	29 501

Lisa 17 Finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2011	2010
Intressitulud	5 297	2 176
Intressitulu hoiustelt	2 554	2 166
Intressitulu laenudelt	2 743	10
Intressikulud	-25 014	-25 520
Intressikulu laenudelt	-3 604	-21 238
Intressikulu kapitalirendilt	-21 410	-4 282
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-19 004	-12 917
Muud finantstulud ja -kulud	-1 919	7 440
Kokku finantstulud ja -kulud	-40 640	-28 821

Lisa 18 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Panaviatic Holding AS
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2011		31.12.2010	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Emaettevõtja	0	16 500	0	0
Tütarettevõtjad	0	0	27 206	19 596
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	511 789	0	0	0

	2011		2010	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Emaettevõtja	55 000	3 480	0	0
Tütarettevõtjad	0	0	27 217	18 773
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	405 716	0	0	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
---	--	--

	2011	2010
Arvestatud tasu	110 069	90 724

Samasse konsolideerimisgruppi kuuluva ettevõtte Panaviatic Maintenance laenu saldo seisuga 31.12.2011 on 84 369 eurot, seisuga 31.12.2010 oli saldo 22 369 eurot. 2010 anti Panaviatic Maintenancele laenu 22 369 eurot ja 2011 aastal 62 000 eurot.

Samasse konsolideerimisgruppi kuuluva ettevõtte Leonarda Invest AS laenu saldo seisuga 31.12.2011 on 400 000 eurot, seisuga 31.12.2010 oli saldo 0 eurot. 2010 ei antud Leonarda Investile laenu, 2011 aastal anti 400 000 eurot.

Aruande digitaalallkirjad

PANAVIATIC AS (registrikood: 11256731) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ALEKSEI KULAKOVSKI	Juhatuse liige	01.06.2012

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

PANAVIATIC AS aktsionäridele

Oleme auditeerinud PANAVIATIC AS 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 muid selgitavaid lisaasid. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 4 kuni 18, on kaasatud käesolevale aruandele.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

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

Vandeaudiitori kohustus

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

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

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

Arvamus

Meie arvates kajastab kaasatud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt PANAVIATIC AS finantsseisundit seisuga 31. detsember 2011 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Roland Kaurov

Vandeaudiitori number 389

OÜ Audiitorbüroo RKT

Audiitorettevõtja tegevusloa number 72

Kitsas 8, Tartu

06. juuni 2012

Audiitorite digitaalallkirjad

PANAVIATIC AS (registrikood: 11256731) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ROLAND KAUROV	Vandeaudiitor	06.06.2012

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-501 748
Aruandeaasta kasum (kahjum)	98 397
Kokku	-403 351

2011.aasta kasum 98 397 eurot jätta jaotamata.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Sõitjate õhutransport	51101	10185382	97.41%	Jah
Õhutranspordivahendite rentimine ja kasutusrent	77351	270661	2.59%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6058708
Faks	+372 6058707
E-posti aadress	a.kulakovski@panaviatic.eu
E-posti aadress	info@panaviatic.eu
Veebilehe aadress	www.panaviatic.eu