

348363

Revisi
Kontroll
2008



Matti ARAMSON

AS BALBIINO

2008. a. MAJANDUSAASTA ARUANNE

Juriidiline aadress:	Viljandi mnt. 26 11217, Tallinn Eesti Vabariik
Äriregistri nr.	10009159
Telefon:	+372 65 159 00
Faks:	+372 65 159 01
E-mail:	info@balbiino.ee
Interneti koduleht:	www.balbiino.ee
Audiitor:	Ernst & Young Baltic AS
Majandusaasta algus:	01.01.2008
Majandusaasta lõpp:	31.12.2008

Sisukord

ETTEVÖTTE LÜHISELOOMUSTUS JA KONTAKTANDMED.....	3
TEGEVUSARUANNE.....	4
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE.....	5
Juhataja kinnitus raamatupidamise aastaaruandele.....	5
Bilanss.....	6
Kasumiaruanne.....	7
Rahavoogude aruanne.....	8
Omakapitali muutuste aruanne.....	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad.....	10
Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted.....	10
Lisa 2 Raha.....	17
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed.....	17
Lisa 4 Varud.....	17
Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud.....	18
Lisa 6 Materiaalne põhivara.....	19
Lisa 7 Immateriaalne põhivara.....	20
Lisa 8 Kapitalirent.....	20
Lisa 9 Kasutusrent.....	21
Lisa 10 Laenukohustused.....	21
Lisa 11 Võlad.....	22
Lisa 12 Maksud.....	22
Lisa 13 Omakapital.....	23
Lisa 14 Müügitulu.....	23
Lisa 15 Müüdid toodangu (kaupade, teenuste) kulu.....	24
Lisa 16 Turustuskulud.....	24
Lisa 17 Üldhalduskulud.....	24
Lisa 18 Muud ärikulud.....	25
Lisa 19 Tehingud seotud osapooltega.....	25
Lisa 20 Bilansipäevajärgsed sündmused.....	26
SÕLTUMATU AUDIITORI ARUANNE.....	27
MAJANDUSAASTA KAHJUMI KATMISE ETTEPANEK.....	28
JUHATAJA JA NÕUKOGU ALLKIRJAD 2008 MAJANDUSAASTA ARUANDELE.....	29
AS Balbiino 2008. a majandusaasta müügitulu.....	30

ETTEVÖTTE LÜHISELOOMUSTUS JA KONTAKTANDMED

AS BALBIINO peamiseks tegevusalaks on jäätiste tootmine ja müük ning sisseostetavate sügavkülmutatud (ka jahutatud) kaupade turustamine hulgilaost.

AS BALBIINO jäätisevalikus on enam kui 100 erinevat nimetust.

Lisaks jäätistele esindab AS BALBIINO Eestis selliseid külmutatud toodete brände nagu Härmavili, FarmFrites, Hortex, Marine, Culinare.

AS BALBIINO annab aastaringselt tööd 200 töötajale, hooajal s.o. suvekuudel ligi 250 töötajale.

AS BALBIINO emaeettevõtte on OÜ NG Investeeringud, mis on Eesti Vabariigis registreeritud juriidiline isik.

Juriidiline aadress:	Viljandi mnt 26, 11217, Tallinn
Äriregistri nr.	10009159
Telefon:	+372 65 159 00
Faks:	+372 65 159 01
E-mail:	info@balbiino.ee
Audiitor:	AS Ernst & Young Baltic

TEGEVUSARUANNE

AS Balbiino 2008. aasta müügikäive oli 328,8 miljonit krooni (2007. aastal 316,9 miljonit krooni).

Jäätist realiseeriti 161,7 miljonit krooni eest ja jäätise müük kasvas 2007. aastaga võrreldes 6%. Muude külmutatud toidukaupade müük oli 155,5 miljonit krooni ja kasvas 2007. aasta külmutatud kaupade müügiga võrreldes samuti 6%.

Euroopa Liidu ühendusesisene kauba müük kasvas 2008. aastal võrreldes eelmise aastaga 30% ja seda eeskätt müügi suurenemisega Läti Vabariiki. Euroopa Liidu ühenduse raames müüdi jäätist veel Leedu Vabariiki, Rootsi Kuningriiki ja Soome Vabariiki.

AS Balbiino konsolideerimisgrupi käive oli 2008. aastal 383 miljonit krooni (2007. aastal 402 miljonit krooni). 2008. aastal lõpetas tegevuse AS Balbiino tütarettevõtte Balbiino LK OÜ. Balbiino toodangu ja sisseostetavate kaupade hulgimüüki Eesti Vabariigi lõunaregioonides jätkab AS Balbiino Tartu osakond. Balbiino LK OÜ kui juriidiline isiku likvideerimisprotsess lõpeb 2009. aastal.

Aastaks 2009 ei prognoosi AS Balbiino käibe kasvu ei jäätise müügi ega ka muu sisseostetava toidukauba osas. Eesmärk müügikäibe osas on jääda 2008. aasta tasemele.

Jäätist toodeti 2008. aastal 4 079 tonni (2007. aastal 4 232 tonni).

Tootearenduses tõi AS Balbiino 2008. aastal Eesti turule uue brändi „Musi“ uuendatud disainiga plastiktopsis ja perejäätisena 900 ml pakendis. Seoses jäätise müügi laienemisega Läti turul toodeti mitmeid uusi brände sealse turu jaoks. 2009. aastal on kavas toota uute maitsetega „Mister Big“ vahvlijäätist, uuendatud glasuuriga „Jeti“ pulgajäätist ja uuendada 0,5 liitriste perejäätiste sortimenti.

2008. aastal tehti investeeringuid kompressorjaama rekonstrueerimisse 1,8 miljonit krooni eest, tootmisseadmetesse investeeriti 4,1 miljonit krooni, müüki 3,1 miljonit krooni ja majandustarkvarasse 1,0 miljonit krooni.

Ettevõttes töötas 2008. aastal keskmiselt 215 põhikohaga töötajat. Töötajate palgakulu koos sotsiaalmaksudega oli 46 615 tuhat krooni, s.h. nõukogu liikmete ja juhatuse tasud koos sotsiaalmaksudega 1 426 tuhat krooni.



Juhataja
Jaak Muug

Tallinn, 20. märts 2009

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE**Juhataja kinnitus raamatupidamise aastaaruandele**

Käesolevaga deklareerime oma vastutust lehekülgedel 5 kuni 26 esitatud AS BALBIINO raamatupidamise aastaaruande koostamise eest ja kinnitame, et:

1. raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
2. raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt ettevõtte finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
3. AS BALBIINO on jätkuvalt tegutsev ettevõte.

.....
Juhataja
Jaak Muug

Tallinn, 20. märts 2009

For identification purposes only

 **ERNST & YOUNG**
A. O. O. O. O.

Bilanss

(tuhandetes kroonides)

	Lisa nr	31.12.2008	31.12.2007
VARAD			
Käibevara			
Raha	2	233	124
Nõuded ja ettemaksed	3	36 532	49 845
Varud	4	45 390	43 533
Käibevara kokku		82 155	93 502
Põhivara			
Pikaajalised finantsinvesteeringud	5	29 427	12 693
Materiaalne põhivara	6	124 917	128 345
Immateriaalne põhivara	7	2 475	2 061
Põhivara kokku		156 819	143 099
VARAD KOKKU		238 974	236 601
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	10	27 987	27 939
Võlad	11	52 927	41 509
Lühiajalised kohustused kokku		80 914	69 448
Pikaajalised kohustused			
Pikaajalised laenukohustused	10	103 142	111 129
Pikaajalised kohustused kokku		103 142	111 129
KOHUSTUSED KOKKU		184 056	180 577
Omakapital			
Aktiivkapital	13	40 000	40 000
Registreerimata aktiivkapital	13	20 000	0
Ülekurs		392	392
Kohustuslik reservkapital		4 000	4 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		11 632	30 287
Aruandeaasta kahjum		-21 106	-18 655
OMAKAPITAL KOKKU		54 918	56 024
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		238 974	236 601

For identification purposes only


 The logo consists of the company name 'ERNST & YOUNG' in a bold, sans-serif font, preceded by a stylized 'EY' monogram. Below the logo, there is a handwritten signature and the date '21.04.2009'.

Kasumiaruanne
 (tuhandetes kroonides)

	Lisa nr	2008	2007
Müügitulu	14	328 799	316 860
Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	15	-251 541	-247 633
Brutokasum		77 258	69 227
Turustuskulud	16	-58 374	-50 771
Üldhalduskulud	17	-15 259	-12 975
Muud ärikulud	18	-312	-2 937
Ärikasum		3 313	2 544
Finantstulud ja -kulud			
Finantskulud investeringutelt tütarettevõtetesse	5	-16 108	-15 989
Intressitulud		1 094	348
Intressikulud		-9 405	-5 558
Finantstulud ja -kulud kokku		-24 419	-21 199
Aruandeaasta kahjum		-21 106	-18 655

For identification purposes only


 The logo consists of the company name 'ERNST & YOUNG' in a bold, sans-serif font, preceded by a stylized graphic of three horizontal bars. Below the name, there is a handwritten signature in dark ink.

Rahavoogude aruanne

(tuhandetes kroonides)

	Lisa nr	2008	2007
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		3 313	2 544
Korrigeerimised:			
Põhivara kulum	6;7	12 988	12 660
Kahjum põhivara müügist ja mahakandmisest	6	24	294
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		-18 437	-17 897
Varude muutus	4	-1 857	-4 024
Äritegevusega seotud kohustuste muutus		518	-1 008
Kokku rahavood äritegevusest		-3 451	-7 431
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse põhivara soetus	6	-9 028	-23 388
Materiaalse põhivara müük		0	1 943
Immateriaalse põhivara soetus	7	-970	-1 232
Tütarettevõtte soetus		0	-26 599
Saadud intressid	19	2	9
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-9 996	-49 267
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud		0	37 000
Saadud laenude tagasimaksed	10	-7 755	-4 546
Kontsernikonto kohustuste muutus	11	30 962	14 079
Arvelduskrediidi kohustuste muutus	10	0	12 987
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	10	-184	-408
Makstud intressid		-9 467	-5 558
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		13 556	53 554
Rahavood kokku		109	-3 144
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2	124	3 268
Raha ja raha ekvivalentide muutus		109	-3 144
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2	233	124

For identification purposes only


 The logo consists of the company name 'ERNST & YOUNG' in a bold, sans-serif font, preceded by a stylized graphic of three horizontal bars. Below the logo, there is a handwritten signature and the date '21.04.2009'.

Omakapitali muutuste aruanne
 (tuhandetes kroonides)

	Aktiakapital	Registreerimata aktiakapital	Ülekurs	Kohus- tuslik reserv- kapital	Jaotamata kasum	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2006	40 000	0	392	4 000	30 287	74 679
2007.a kahjum	0	0	0	0	-18 655	-18 655
Saldo seisuga 31.12.2007	40 000	0	392	4 000	11 632	56 024
Registreerimata aktiakapital	0	20 000	0	0	0	20 000
Aruandeperioodi kahjum	0	0	0	0	-21 106	-21 106
Saldo seisuga 31.12.2008	40 000	20 000	392	4 000	-9 474	54 918

Täiendav informatsioon omakapitali komponentide kohta on avalikustatud lisas 13.

For identification purposes only

ERNST & YOUNG

11.01.2009

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

AS BALBIINO 2008. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud tuhandetes Eesti kroonides.

AS BALBIINO ei ole koostanud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, kuna 100% tema aktsiatest kuuluvad Euroopa Liidus registreeritud emaettevõttele, mis koostab ja avalikustab oma asukohamaa seaduste kohaselt konsolideeritud auditeeritud aastaaruande.

Järgnevalt on välja toodud peamised arvestuspõhimõtted ja hindamisalused.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit). Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Kontsernikonto

Ettevõtte pangakonto Hansapangas kuulub NG Investeeringud OÜ kontsernikonto koosseisu. Olenevalt sellest, kas ettevõtte pangakonto jääk on positiivne või negatiivne, näitab ettevõtte kontsernikonto koosseisu kuuluva pangakonto saldot bilansipäeva seisuga nõude või kohustusena. Kontsernikonto kajastamiseks bilansis rakendatakse finantsvara või finantskohustuse arvestamise põhimõtteid. Rahavoogude aruandes näidatakse kontsernikonto nõude muutus investeerimistegevuse rahavoogudes ning kontsernikonto kohustuse muutus finantseerimistegevuse rahavoogudes.

Finantsvarad

Kõik finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab ka kõiki finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi, sealhulgas tasud vahendajatele ja nõustajatele, tehinguga kaasnevad mittetagastatavad maksud ja muud sarvased kulutused, v.a. selliste finantsvarade, mida kajastatakse õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande, soetamisega seotud kulutused.

Kõik tavapärasel turutingimustel toimuvad finantsvarade ostud ja müügid kajastatakse nende tehingute tehingupäeval, s.t. päeval, mil ettevõtte võtab endale kohustuse teatud finantsvara ostuks või

For identification purposes only

ERNST & YOUNG

dt. 04. 2009

müügiks. Tavapärasel turutingimusel toimuvaks nimetatakse neid oste ja müüke, mille puhul ostetava või müüdava finantsvara üleandmine müüjalt ostjale toimub antud turul väljakujunenud või vastavate tureregulatsioonidega nõutud perioodi jooksul.

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

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. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi-ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglasest väärtusest, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

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 kaasnevaid 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, tööliste palgad) kui ka proportsionaalset osa tootmise üldkuludest (tootmishoonete ja -seadmete amortisatsioon, remondikulu, tootmisega seotud juhtkonna palgad).

Varude soetusmaksumuse arvestamisel kasutatakse FIFO meetodit.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus.

For identification purposes only

ERNST & YOUNG

J. O. 2009

Tütarettevõtted

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

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

Investeeringud tütar-ettevõtetesse kajastatakse bilansis kasutades kapitaliosaluse meetodit.

Kapitaliosaluse meetodi kohaselt võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel ettevõtte osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis (nii muutused investeeringuobjekti kasumis/kahjumis kui muudel omakapitali kirjetel), omandamisel tekkinud firmaväärtuse võimalike allahindlustega ning omandamisel tekkinud negatiivse firmaväärtuse tuluna kajastamisega.

Omavahelistes tehingutes tekkinud realiseerumata kasumid elimineeritakse vastavalt ettevõtte osaluse suurusele. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus.

Juhul kui ettevõtte osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava investeeringuobjekti kahjumis on võrdne või ületab investeeringuobjekti bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Juhul kui ettevõtte on garanteerinud või kohustatud rahuldama investeeringuobjekti kohustusi, kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit.

Osalust omandatud tütar-ettevõtete varades ja kohustustes kajastatakse bilansis netosummana real „Tütarettevõtete aktsiad ja osad“.

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 10 000 krooni (välja arvatud külmikud). Külmikud võetakse arvele põhivarana olenemata nende maksumusest, kuna nad osalevad tulude tekkimisel pikema perioodi jooksul kui üks aasta ja on aluseks müügitöö korraldamisel ettevõttes.

Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 10 000 krooni, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku varana (varude koosseisus) ja vara

kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike varade 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 akumulieeritud 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. Muud hooldus- ja remondikulused 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 vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid. Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

• Ehitised ja rajatised	2-5%
• Tootmiseseadmed	8-15%
• Muud masinad ja seadmed	10-20%
• Muu inventar ja IT seadmed	20-30%

Maad kui piiramata kasutuseaga objekti ei amortiseerita.

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 neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

Laenukasutuse kulutused (näiteks intressid), mis on seotud materiaalse põhivara ehitusega, kapitaliseeritakse antud objekti soetusmaksumuses perioodi jooksul, mis on vajalik vara otstarbekohasesse kasutusvalmidusse viimiseks. Muud laenukasutuse kulutusi kajastatakse tekkeperioodil kuluna.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Määramata kasuliku elueaga immateriaalseid põhivarasid (äriühenduse käigus tekkinud firmaväärtus) ei amortiseerita, kuid nende väärtuse kontrollimiseks viiakse igal bilansipäeval läbi väärtuse test ning juhul kui nende kaetav väärtus osutub väiksemaks bilansilisest jääkmaksumusest, hinnatakse vara alla kaetava väärtuseni.

Määratud kasuliku elueaga immateriaalsete põhivarade amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale immateriaalse põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast. Amortisatsioonimäärade vahemik immateriaalsele põhivarale on järgmine:

• Tarkvara, patendid, litsentsid ja muu immateriaalne põhivara	15-20%
--	--------

Kapitali- ja kasutusrendid

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

Ettevõtte kui rentnik

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

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

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, kasutades efektiivset intressimäära. Tehingukulud võetakse arvesse efektiivse intressimäära arvutamisel ning kantakse kuludesse finantskohustuse eluea jooksul.

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.

Ettevõtte tulumaks

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende. Kuni 31. detsembrini 2008.a väljamakstud dividendide osas oli maksumääraks 21/79 ning kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt alates 1. jaanuarist 2009.a on maksumääraks samuti 21/79 netodividendidelt. Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustus.

Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Kõik välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud) hinnatakse bilansipäeval ümber Eesti kroonidesse ametlikult kehtivate Eesti Panga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Tulude arvestus

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases 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.

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.

For identification purposes only

 **ERNST & YOUNG**
11.04.2009

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 aktsia- või osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsia- või osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele.

Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudmeetodil – äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud ärikasumit, elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuste saldode muutused.

Bilansipäevajärgsed sündmused

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

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

For identification purposes only


21.04.2009 

Lisa 2 Raha

	31.12.2008	31.12.2007
Sularaha kassas	233	124
Raha kokku	233	124

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

	31.12.2008	31.12.2007
Nõuded ostjate vastu	35 816	27 931
<i>s.h. Nõuded tütarettevõtete ja teiste sama konsolideerimisgrupi ettevõtete vastu</i>	<i>19 768</i>	<i>11 648</i>
Muud lühiajalised nõuded	0	20 946
<i>s.h. Nõuded tütarettevõtte vastu</i>	<i>0</i>	<i>20 888</i>
Ettemaksed teenuste eest	716	968
Nõuded ja ettemaksed kokku	36 532	49 845

2008. aastal on ebatõenäoliste arvete ja lootusetute nõuetena kokku kuludesse kantud 315 tuhat krooni (2007. aastal 135 tuhat krooni).

Lisas 19 on toodud täiendavat informatsiooni nõuete kohta seotud osapoolte vastu.

Lisa 4 Varud

	31.12.2008	31.12.2007
Tooraine ja materjal	9 016	10 381
Lõpetamata toodang	28	22
Valmistoodang	17 527	15 036
Müügiks ostetud kaubad	18 819	18 028
Ettemaksed varude eest	0	66
Varud kokku	45 390	43 533

Seoses varude realiseerimismaksumuse langemisega alla soetusmaksumuse on varusid alla hinnatud ja kasutamiskõlbmatuid kaupu kuludesse kantud järgmiselt:

	2008	2007
Tooraine ja materjal	409	417
Valmistoodang	157	421
Müügiks ostetud kaubad	504	869
Kokku maha kantud, alla hinnatud	1 070	1 707

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

For identification purposes only

ERNST & YOUNG

M. O. J. 2008

Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud*Tütarettevõtted*

AS BALBIINO osalused tütarettevõtetes 2008. aastal:

	OÜ Balbiino LK likvideerimisel	OÜ Balbiino Virumaa Keskus	SIA Balbiino¹	Kokku
Asukoht	Eesti Vabariik	Eesti Vabariik	Läti Vabariik	
Põhitegevusala	Sügavkülmutatud toidukaupade turustamine	Sügavkülmutatud toidukaupade turustamine	Sügavkülmutatud toidukaupade turustamine	
Osaluse % aasta alguses	100	100	100	
Investeeringu bilansiline väärtus aasta alguses	916	654	11 123	12 693
2008. aastal toimunud muutused				
Kapitaliosaluse meetodil arvestatud kahjum	-38	-247	-11 123	-11 408
Osaluse % aasta lõpus	100	100	100	
Investeeringu bilansiline väärtus aasta lõpus	878	407	0	1 285
Emaettevõtte osalus tütarettevõtte omakapitalis 31.12.2008 seisuga	878	562	-17 048	

¹ 2007.a soetas AS Balbiino sõltumatult osapoolelt 100%-lise osaluse Läti Vabariigis registreeritud ettevõttes SIA Balbiino, makstes selle eest rahas 26 599 tuhat krooni. Nii 2007.a kui ka 2008. a teenis SIA Balbiino kahjumit, mille tulemusena on tütarettevõtte omakapital muutunud negatiivseks ja sellega seoses on investeering hinnatud null väärtuseni. Balbiino AS osalus kapitaliosaluse meetodi kahjumis, mis ületas investeeringu bilansilist maksumust, kajastati SIA-le Balbiino antud pikaajalise nõude allahindlusena summas 4 700 tuhat krooni.

Ühegi tütarettevõtte osad või aktsiad ei ole börsil noteeritud.

Pikaajaline nõue tütarettevõtte vastu

Kirje sisaldab äritegevuse tulemusena tekkinud nõudeid tütarettevõtte SIA Balbiino vastu, mis on konverteeritud ümber pikaajaliseks laenunõudeks. Seisuga 31.12.2008 a moodustab laenunõue 28 142 tuhat krooni (31.12.2007 seisuga summas 20 888 krooni, mis oli kajastatud bilansikirjel „Nõuded ja ettemaksed“). 2008. a äritegevuse tulemusena tekkinud nõudeid konverteeriti 2008. a pikaajaliseks laenunõudeks summas 11 957 tuhat krooni. Laenunõuet on 2008. a alla hinnatud kapitaliosaluse meetodi kahjumi ulatuses summas 4 700 tuhat krooni (2007: 0 krooni).

Laen on tagatiseta ja teenis 2008. aastal intressitulu 5% aastas. Ettevõtte juhatuse hinnangul on tegemist pikaajalise nõudega.

For identification purposes only

ERNST & YOUNG
dt. 04. dec 08

Lisa 6 Materiaalne põhivara

	Maa	Ehitised	Masina- ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata ehitised ja ettevõttes	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2006						
Soetusmaksumus	1 061	72 492	56 804	19 489	27 932	177 778
Akumuleeritud kulum	0	-13 950	-31 614	-12 792	0	-58 356
Jääkmaksumus	1 061	58 542	25 190	6 697	27 932	119 422
2007. a toimunud muutused						
Ostud ja parendused perioodi jooksul	0	2 702	10 849	3 612	6 225	23 388
Ümberklassifitseerimine	0	24 054	3 378	373	-27 805	0
Müük ja mahakandmine	0	0	-2 236	-1	0	-2 237
Amortisatsioonikulu	0	-4 081	-5 245	-2 902	0	-12 228
Saldo seisuga 31.12.2007						
Soetusmaksumus	1 061	99 152	65 130	22 625	6 352	194 320
Akumuleeritud kulum	0	-17 935	-33 194	-14 846	0	-65 975
Jääkmaksumus	1 061	81 217	31 936	7 779	6 352	128 345
2008. a toimunud muutused						
Ostud ja parendused perioodi jooksul	0	1 795	4 115	3 118	0	9 028
Ümberklassifitseerimine	0	2 901	3 308	143	-6 352	0
Müük ja mahakandmine	0	0	-24	0	0	-24
Amortisatsioonikulu	0	-4 048	-5 715	-2 669	0	-12 432
Saldo seisuga 31.12.2008						
Soetusmaksumus	1 061	103 848	70 027	25 074	0	200 010
Akumuleeritud kulum	0	-21 983	-36 407	-16 703	0	-75 093
Jääkmaksumus	1 061	81 865	33 620	8 371	0	124 917

2008. aastal on jääkväärtuseta põhivara maha kantud soetusväärtuses 3 321 tuhat krooni (2007. aastal 2 230 tuhat krooni).

Täielikult amortiseerunud, kuid veel kasutuses olevate põhivarade soetusmaksumus seisuga 31.12.2008 oli 21 608 tuhat krooni (31.12.2007: 16 605 tuhat krooni).

Võlakohustuste tagatiseks panditud materiaalse põhivara objektide kohta on toodud informatsioon lisas 10.

Kapitalirendi tingimustel renditud varade kohta on toodud informatsioon lisas 8.

For identification purposes only

ERNST & YOUNG

21.01.2009

Lisa 7 Immateriaalne põhivara

	Immateriaalne põhivara (litsentsid, patendid jms)
Saldo seisuga 31.12.2006	
Soetusmaksumus	2 363
Akumuleeritud kulum	-1 102
Jääkmaksumus	1 261
2007. a toimunud muutused	
Ostud ja parendused perioodi jooksul	1 232
Amortisatsioonikulu	-432
Saldo seisuga 31.12.2007	
Soetusmaksumus	3 515
Akumuleeritud kulum	-1 454
Jääkmaksumus	2 061
2008. a toimunud muutused	
Ostud ja parendused perioodi jooksul	970
Amortisatsioonikulu	-556
Saldo seisuga 31.12.2008	
Soetusmaksumus	4 485
Akumuleeritud kulum	-2 010
Jääkmaksumus	2 475

2008. aastal jääkväärtuseta põhivara maha kantud ei ole (2007. aastal kanti jääkväärtuseta põhivara maha 80 tuhande krooni eest).

Täielikult amortiseerunud, kuid veel kasutuses olevate immateriaalsete põhivarade soetusmaksumus seisuga 31.12.2008 oli 168 tuhat krooni (31.12.2007: 262 tuhat krooni).

Lisa 8 Kapitalirent

Kapitalirendile võetud vara varaliikide lõikes:

	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	KOKKU
Saldo seisuga 31.12.2007			
Soetusmaksumus	917	336	1 253
Akumuleeritud kulum	-203	-179	-382
Jääkmaksumus	714	157	871
Saldo seisuga 31.12.2008			
Soetusmaksumus	369	0	369
Akumuleeritud kulum	-104	0	-104
Jääkmaksumus	265	0	265

For identification purposes only

ERNST & YOUNG
21.04.2009

Aruandeperioodi intressikulu oli 11 tuhat krooni (2007. aastal 23 tuhat krooni).
Kapitalirendikohustuste kohta on toodud informatsioon lisas 10.

Lisa 9 Kasutusrent

AS BALBIINO on võtnud kasutusrendile transpordivahendid- kaubikud, laadurid ja sõidua autod.

	31.12.2008	31.12.2007
Makstud kasutusrendimakseid perioodi jooksul	1 555	2 195
Järgmiste perioodide kasutusrendimaksed mittekatkestatavatest rendilepingutest:	2 828	2 091
s.h kuni 1 aasta	1 326	1 021
2-4 aastat	1 502	1 070

Ettevõtte on 2008. aastal tasunud laopindade rendi eest 737 tuhat krooni (2007. aastal 66 tuhat krooni).

Lisa 10 Laenukohustused

		Tagasi maksta		
	Saldo 31.12.2008	12 kuu jooksul	2-5 aasta jooksul	Tagasimakse tähtaeg
Arvelduskrediit (1)	13 000	13 000	0	30.09.2009
Lühiajaline pangalaen AS Hansapank (2)	7 000	7 000	0	30.09.2009
Pikaajalised pangalaenud AS Hansapank (3)	110 984	7 919	103 065	30.10.2011
Kapitalirendikohustused (4)	145	68	77	2012
Kokku	131 129	27 987	103 142	

		Tagasi maksta		
	Saldo 31.12.2007	12 kuu jooksul	2-5 aasta jooksul	Tagasimakse tähtaeg
Arvelduskrediit	13 000	13 000	0	30.09.2008
Lühiajaline pangalaen AS Hansapank	7 000	7 000	0	30.09.2008
Pikaajalised pangalaenud AS Hansapank	118 739	7 755	110 984	30.09.2011
Kapitalirendikohustused	329	184	145	2008-2011
Kokku	139 068	27 939	111 129	

(1) Arvelduskrediidi limiit on 13 000 tuhat krooni, intressimäär 6,4% (2007. aastal 5,5%) aastas ja leping on fikseeritud Eesti kroonides.

(2) Lühiajalise pangalaenu intressimäär on 6,4% (2007. aastal 5,5%) aastas ja leping on fikseeritud Eesti kroonides.

(3) Pikaajalise pangalaenu intressimäär on seotud 6 kuu Euriboriga, millele lisandub 0,675% (2007. aastal samuti 0,675%). Laenuleping on fikseeritud Eurodes. Laenu tagatiseks on OÜ NG Investeeringud käendus vastavalt käenduslepingule ja hüpoteek kinnistule aadressil Viljandi mnt. 26, Tallinn summas 70 miljonit krooni. Kinnistu bilansiline väärtus on 1 061 tuhat krooni. Eespool nimetatud varad olid panditud ka seisuga 31. detsember 2007. a. AS Hansapank kasuks on sõlmitud AS Balbiino vara koormav kommertsant summas 20 miljonit krooni.

(4) Kapitalirendikohustuste intressimäär on seotud 6 kuu Euriboriga, millele lisandub intressimäär 0,7% (2007.aastal samuti 0,7%). Kapitalirendikohustuste lepingud on fikseeritud Eurodes.

Lisa 11 Võlad

	31.12.2008	31.12.2007
Võlad tarnijatele	20 003	20 973
<i>s.h. Võlad emajettevõtetele, tütarettevõtetele ja teistele konsolideerimisgrupi ettevõtetele.</i>	<i>1 687</i>	<i>1 190</i>
Muud lühiajalised võlad (lisa 19)	24 205	13 243
<i>s.h. Võlad emajettevõtetele</i>	<i>24 205</i>	<i>13 243</i>
Maksuvõlad (lisa 12)	4 182	3 223
Viitvõlad	4 537	4 070
<i>s.h. Võlad töövõtjatele</i>	<i>4 465</i>	<i>3 936</i>
<i>Intressivõlad</i>	<i>72</i>	<i>134</i>
Võlad kokku	52 927	41 509

Lisas 19 on toodud täiendav informatsioon kohustuste kohta seotud osapoolte ees.

Lisa 12 Maksud

Maksuliik	31.12.2008	31.12.2007
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	26	43
Käibemaks	1 596	601
Üksikisiku tulumaks	814	845
Sotsiaalmaks	1 645	1 634
Kohustuslik kogumispension	60	58
Töötuskindlustusmaksed	41	42
Kokku	4 182	3 223

For identification purposes only

ERNST & YOUNG
M. O. 2009

Lisa 13 Omakapital

	31.12.2008	31.12.2007
Aktiikapital (tuhandetes kroonides)	40 000	40 000
Aktsiate arv (tk)	4 000 000	4 000 000
Aktsiate nimiväärtus (kroonides)	10	10

Põhikirja kohaselt on minimaalselt lubatud lihtaktsiate arv 4 000 000 ja maksimaalselt lubatud lihtaktsiate arv on 8 000 000.

21. detsembril 2008 otsustas ettevõtte ainuaktsionär NG Investeeringud OÜ suurendada ettevõtte aktiikapitali 5 miljoni krooni võrra. Uueks aktiikapitaliks saab 45,0 miljonit krooni. Aktsiad lastakse välja ülekursiga, ülekursi suuruseks on 15,0 miljonit krooni. Aktsiate eest tasutakse rahalise sissemaksuga 20,0 miljonit krooni.

2008. aastal aktsionäridele dividende välja ei kuulutatud ega makstud. Samuti ei maksnud ettevõtte omanikele dividende 2007. aastal.

Lisa 14 Müügitulu

AS BALBIINO müügitulu jaguneb geograafiliste piirkondade lõikes järgnevalt:

	2008	2007
Eesti	262 090	265 420
Läti	49 578	32 428
Leedu	4 427	3 978
Soome	8 576	12 684
Rootsi	4 113	2 121
Saksamaa	15	229
Kokku	328 799	316 860

AS BALBIINO müügitulu jaguneb tegevusalade lõikes järgnevalt:

	2008	2007
Jäätis	161 751	151 921
Kohuke	10 828	17 310
Muu toidukaup	155 452	146 334
Teenuste ja tooraine müük	768	1 295
Kokku	328 799	316 860

For identification purposes only

ERNST & YOUNG
M. O. J. 2009

Lisa 15 Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

	2008	2007
Tooraine ja materjal	70 676	78 128
Kaubad müügiks	140 609	131 102
Tööjõukulud	24 829	25 433
Amortisatsioon	5 003	4 641
Elekter ja kütus	2 930	3 409
Muud teenused	7 494	4 920
Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu kokku	251 541	247 633

Lisa 16 Turustuskulud

	2008	2007
Tööjõukulud	16 303	13 335
Amortisatsioon	5 835	6 002
Elekter ja kütus	4 755	2 453
Transpordi - ja logistikateenused	14 570	11 804
Reklaami - ja marketingikulud	7 889	7 944
Muud teenused	9 022	9 233
Turustuskulud kokku	58 374	50 771

Lisa 17 Üldhalduskulud

	2008	2007
Tööjõukulud	5 483	4 197
Amortisatsioon	2 150	2 018
Elekter ja kütus	714	417
Muud teenused	6 912	6 343
Üldhalduskulud kokku	15 259	12 975

For identification purposes only



21.04.2009

Lisa 18 Muud ärikulud

	2008	2007
Põhivara müügi – ja mahakandmiskahjum	24	294
Üleliigse laovaru tasu	0	2 444
Muud ärikulud	288	199
Muud ärikulud kokku	312	2 937

Lisa 19 Tehingud seotud osapooltega

AS BALBIINO aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke (emaettevõtja ning emaettevõtjat kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- tütarettevõtteid
- teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid (s.h emaettevõtte teised tütarettevõtted);
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähedasi pere liikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

AS BALBIINO on ostanud ning müünud oma kaupu (toodang, tooraine, kaubad edasimüügiks) ja põhivara ning osutanud teenuseid järgmistelt(-le) seotud osapooltelt(-le):

	2008		2007	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Emaettevõtte	2383	0	2 160	0
Tütarettevõtted	973	44 638	1 225	54 551
Teised sama konsolideerimisgrupi ettevõtted	778	54 542	762	41 186
Kaupade ja teenuste ost-müük kokku	4 057	100 272	4 147	95 737
	2008		2007	
Tütarettevõtted	0	0	0	380
Teised sama konsolideerimisgrupi ettevõtted	1 380	0	455	0
Põhivara ost-müük kokku	1 380	0	455	380

Nimetatud tehingutest on ettevõttel seotud osapoolte vastu ja ees järgmised nõuded ja kohustused:

	31.12.2008	31.12.2007
Lühiajalised nõuded		
Emaettevõtte	0	3
Tütarettevõtted	11 224	4 928
Teised sama konsolideerimisgrupi ettevõtted	8 336	6 717
Lühiajalised nõuded kokku	19 560	20 888
Pikaajaline nõue tütarettevõtte vastu ¹ (lisa 3; 5)	32 842	0

For identification purposes only

ERNST & YOUNG
21.04.2009

Lühiajalised kohustused		
Emaettevõte	507	246
Kontsernikonto kohustus ² (lisa 11)	24 205	13 243
Tütarettevõtted	709	582
Teised sama konsolideerimisgrupi ettevõtted	471	362

¹ AS BALBIINO on andnud laenu tütarettevõttele SIA Balbiino summas 32 842 tuhat krooni ja arvestanud laenult intresse 1 092 tuhat krooni (2007. aastal 339 tuhat krooni). SIA Balbiino laenu on tegelikult nõuded, mis konverteeriti ümber laenuks seisuga 31.12.2008 summas 11 954 (2007. aastal summas 9 153) tuhat krooni.

Laen on tagatiseta ja teenis 2008. aastal intressitulu 5% aastas. Laenu tagasimakse lõpptähtaeg on 31.12.2009. a.

² AS BALBIINO arvelduskonto kuulub OÜ NG Investeeringud kontsernikonto koosseisu. Vastavalt kontsernikonto lepingule vastutavad kontserni liikmed pangale tasumata summade eest solidaarselt. Kontsernikonto lepinguga seotud intresse on ettevõte 2008. aastal maksnud 1 598 tuhat krooni (2007. aastal 584 tuhat krooni) ja emaettevõttelt on saadud intresse 2 (2007. aastal 9) tuhat krooni. Kontsernikonto aasta keskmine intressimäär oli 4%.

Juhtkonna tasud ja lahkumishüvitis

Aruandeperioodil on juhatuse liikmele arvestatud tasusid ja antud muid soodustusi kokku summas 1 426 tuhat krooni (2007. aastal 1 221 tuhat krooni).

Juhatuse liikmel on õigus saada lahkumishüvitist. Maksimaalne summa, mis tuleks ettevõttel tema lahkumisel tasuda, on 225 tuhat krooni.

Lisa 20 Bilansipäevajärgsed sündmused

2009. aastal likvideeritakse AS Balbiino tütarettevõte OÜ Balbiino Virumaakeskus kui iseseisev juriidiline isik. Likvideeritava ettevõtte asemel jätkab samas piirkonnas tööd AS Balbiino Virumaa osakond.

SÕLTUMATU AUDIITORI JÄRELDUSOTSUS

AS Balbiino aktsionäridele

Oleme auditeerinud AS Balbiino raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2008 ning eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet, aastaaruande koostamisel kasutatud peamiste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne on lisatud meie poolt identifitseerituna käesolevale järelausotsusele.

Juhatusel kohustused raamatupidamise aastaaruande osas

Juhatusel kohustuseks on raamatupidamise aastaaruande koostamine ning õiglane esitamine kooskõlas Eesti hea raamatupidamistava nõuetega. Selle kohustuse hulka kuulub asjakohase sisekontrollisüsteemi kujundamine ja töös hoidmine, mis tagab raamatupidamise aastaaruande korrektse koostamise ja esitamise ilma pettustest või vigadest tulenevate oluliste väärkajastamisteta, asjakohaste arvestuspõhimõtete valimine ja rakendamine ning antud tingimustes põhjendatud raamatupidamislike hinnangute tegemine.

Audiitori kohustused

Meie kohustuseks on avaldada auditi põhjal arvamust 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 omandamiseks põhjendatud kindlustunde, 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 auditor nende riskihinnangute tegemisel arvesse õige ja õiglase raamatupidamise aastaaruande koostamiseks ja esitamiseks juurutatud sisekontrollisüsteemi, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab ka kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasuse, juhatuse poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute põhjendatuse ja raamatupidamise aastaaruande üldise esituslaadi hindamist.

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

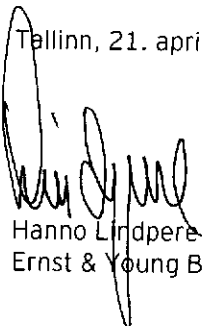
Märkusega arvamuse avaldamise alus

Ettevõtte on aktsionäri otsuse alusel kajastanud seisuga 31. detsember 2008 bilansis omakapitali koosseisus registreerimata aktsiakapitali summas 20 miljonit krooni, mis oleks tulnud kajastada kohustusena. Täna seks on aktsiakapitali suurendamine ametlikult registreeritud.

Märkusega arvamus

Meie arvates, välja arvatud lõigus „Märkusega arvamuse avaldamise alus” toodud asjaolu mõju raamatupidamise aastaaruandele, kajastab lisatud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt AS Balbiino finantsseisundit seisuga 31. detsember 2008 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Tallinn, 21. aprill 2009



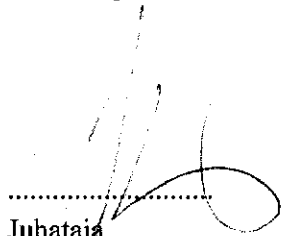
Hanno Lindpere
Ernst & Young Baltic AS



Mikk Paaksi
Vannutatud audiitor

MAJANDUSAASTA KAHJUMI KATMISE ETTEPANEK

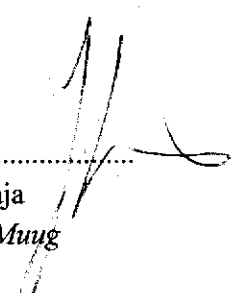
AS BALBIINO juhatus teeb aktsionäride üldkoosolekule ettepaneku 2008. aasta kahjum katta eelmiste perioodide kasumi arvelt.


.....
Juhataja*Jaak Nuug*

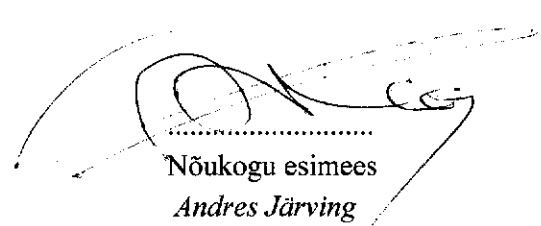
Tallinn, 20. märts 2009

JUHATAJA JA NÕUKOGU ALLKIRJAD 2008 MAJANDUSAASTA ARUANDELE

Käesolevaga kinnitame AS-i BALBIINO 2008. a majandusaasta aruandes esitatud andmete õigsust:



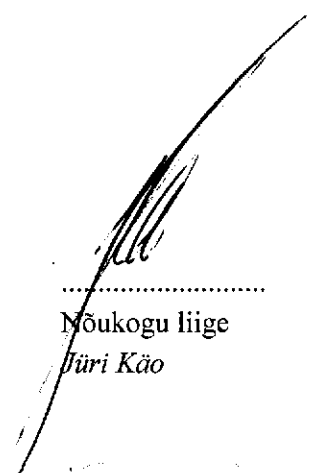
Juhataja
Jaak Muug



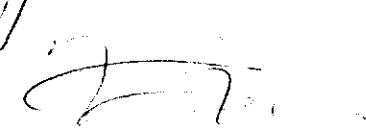
Nõukogu esimees
Andres Järving



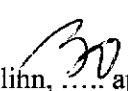
Nõukogu liige
Enn Kunila



Nõukogu liige
Jüri Kõo



Nõukogu liige
Madis Ermo



Tallinn, aprill 2009

AS Balbiino 2008. a majandusaasta müügitulu

Tegevusala EMTAK-i järgi

nimetus	kood	Müügitulu (tuh.kr.)
Jäätisetootmine	10521	153 676
Külmutatud toiduainete spetsialiseerimata hulgimüük	46391	175 123
Kokku		328 799