

Enamasti  
SISSE

06-07-2005

26

Elo Matsi  
KONTROLLITUD

## AS PALJASSAARE KALATÖÖSTUS

### Kontserni 2004.a. majandusaasta aruanne

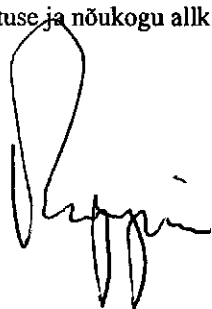
|                                                                           |                                                                    |
|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| Juriidiline aadress:                                                      | Paljassaare tee 30<br>10313 Tallinn<br>Eesti Vabariik              |
| Äriregistri nr.                                                           | 10144384                                                           |
| Telefon:                                                                  | 372 650 8200                                                       |
| Faks:                                                                     | 372 654 1063                                                       |
| Audiitor:                                                                 | Ernst & Young Baltic AS                                            |
| Aruandeaasta algus ja lõpp:                                               | 01.01.2004-31.12.2004                                              |
| Dokumentide loetelu, mis<br>saadetakse majandusaasta<br>aruandest eraldi: | Audiitori järeldusotsus<br>Majandusaasta kahjumi katmise ettepanek |

Aruanne 1. ja 2. kaksikohus  
Registreeritud  
SISSELOEND

06-07-2005

## Sisukord

|                                                                                                    |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| TEGEVUSARUANNE.....                                                                                | 3  |
| RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE.....                                                                  | 6  |
| Juhatuse kinnitus raamatupidamise aastaaruandele .....                                             | 6  |
| Bilanss .....                                                                                      | 7  |
| Kasumiaruanne .....                                                                                | 9  |
| Rahavoogude aruanne .....                                                                          | 10 |
| Omakapitali muutuste aruanne .....                                                                 | 11 |
| Raamatupidamise aastaaruande lisad .....                                                           | 12 |
| Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamisalused ..... | 12 |
| Lisa 2 Maksud .....                                                                                | 17 |
| Lisa 3 Varud .....                                                                                 | 17 |
| Lisa 4 Pikaajalised finantsinvesteeringud .....                                                    | 17 |
| Lisa 5 Tütarettevõtte .....                                                                        | 17 |
| Lisa 6 Muud aktsiad.....                                                                           | 18 |
| Lisa 7 Materiaalne ja immateriaalne põhivara.....                                                  | 18 |
| Lisa 8 Kapitalirent .....                                                                          | 19 |
| Lisa 9 Pikaajalised võlad .....                                                                    | 20 |
| Lisa 10 Aktsiakapital .....                                                                        | 21 |
| Lisa 11 Laenude tagatised ja panditud varad .....                                                  | 21 |
| Lisa 12 Müügitulu.....                                                                             | 21 |
| Lisa 13 Tehingud seotud osapooltega .....                                                          | 21 |
| Lisa 14 Saldod seotud osapooltega .....                                                            | 22 |
| Lisa 15 Kasutusrent.....                                                                           | 22 |
| Lisa 16 Müüdnud toodangu kulu, turustus- ja üldhalduskulud .....                                   | 23 |
| Lisa 17 Saadud sihtfinantseerimine.....                                                            | 23 |
| Juhatuse ja nõukogu allkirjad 2004. majandusaasta aruandele .....                                  | 24 |



Tallinn, Eesti Vabariik  
06.07.2005  
SISSELOEND

## TEGEVUSARUANNE

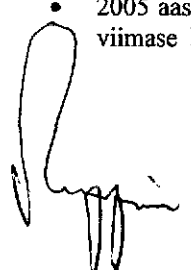
06.07.2005

2004 aasta on olnud Paljassaare Kalatööstus AS-ile keeruline, olulistest välis- ja siseteguritest mõjutatud tegevusaasta. AS Paljassaare Kalatööstus 2004. käivet ja majandustulemusi on eelkõige mõjutanud järgnevad tähtsamad tegevused ja sündmused:

- Aasta esimesed neli kuud olid tootmisvõimsused maksimaalselt koormatud, kuna toimus aktiivne eksport EL suhtes kolmandatesse maadesse, eesmärgiga luua teatud laovaru nendes riikides, seda eelkõige Ukrainas. 1. maist 2004 sai Eesti vabariik Euroopa Liidu liikmesriigiks ning seoses sellega kaotasid jõu Eesti - Ukraina, Eesti - Bulgaaria ja Eesti - Türgi vahelised vabakaubanduslepingud ning sellega koos kadusid ka meie kaupade hinnaeelised võrreldes mõnede konkurentidega, seda eelkõige Ukraina turul. See mõjutas oluliselt müügitulemusi suvekuudel, perioodi mai-september müügikogusid ja käibenumbrid jäid planeeritust väiksemaks.
- Arendati edasi Vichiunai Grupi müügi- ja jaotusstruktuuri - lisaks Brygge (Belgia), Moskva, Tallinna, Kaunase müügikontoritele alustasid 2004. aasta teisel poolel aktiivset tööd ka Vichiunai Grupi müügi- ja logistikafirmad Kiievis ja Dnepropetrovskis (Ukraina) ning Kasahstanis. Kuigi Eesti sai EL-i liikmesriigiks ning kadusid nn. „topeltollid“ Venemaaga, oli müügi alustamine Venemaale võimalik alles pärast Paljassaare Kalatööstus AS kontrolli Vene Veterinaarameti poolt ning nn. Venemaa tunnustusnumbri andmist. Seetõttu jäid Paljassaare Kalatööstus AS müügid 2004. aastal Venemaale planeeritust väiksemateks.
- Jätkuv oli prioriteetne tegevus tootearendus – 2004 a. jooksul lanseeriti 10 uut toodet. Samas lõpetati 3 toote tootmine väikese nõudluse tõttu.
- Viidi lõpuni investeering Paljassaare Kalatööstus AS logistika laomajanduse osas – 2004. aasta juunis avati uus lao- (2070 m<sup>2</sup>) ja kontorihoone (230 m<sup>2</sup>). Kõik uued kontoriruumid ning osa laokompleksist (866 m<sup>2</sup>) anti rendile tütarettevõttele Vichiunai Baltic OÜ.
- 2004. aastal lõpetati surimitoorme tootmine Paljassaare Kalatööstus AS-is, ning ka selle toorme müük, mis vähendas planeeritud aastakäivet. Otsitakse ostjat surimi tootmise seadmetele, mis aastalõpu seisuga viidi põhivahenditest üle kaubana laovarudesse.
- 2004 aasta detsembris viidi lõpuni BRC (*British Retail Consortium*) standardite (seotud eelkõige toiduainete tootmistingimuste taseme kvaliteediga) juurutamine ning läbiti edukalt välisaudit, mille tulemusena saadi ka kõrgema taseme (*higher level*) sertifikaat. BRC nõuete juurutamine ning sertifikaadi omamine tõstab ettevõtte usaldusväärsust ning konkurentsivõimet eelkõige Lääne Euroopa maades.

Müük

- 2004. aasta viimases kvartalis olid Soome turu müügimahud tõusnud 50 % võrreldes 2003 aasta sama perioodiga. Alustati jahutatud surimitoodete lansseerimiskampaaniat osalemisega detsembris Helsingi toidumessil.
- Planeeritud agressiivse sisenemise plaan 2004 aastal Rootsi turule ei toimunud BRC sertifikaadi puudumise tõttu (Rootsi jaekaubandusse sisenemise esmane eeldus).
- Rahvusvahelistest messidest osaleti Vichiunai Grupi ühisstendiga järgnevatel kala- ja toiduainetemessidel (Brüsseli ESE, Bremeni Intercool, Moskva Prod-Expo ja World Food, Rootsi Gastro, Helsingi Ruokamessu). Selle tarbeks toodeti uued esitlusmaterjalid (bukletid, retseptilehed, mainefilm).
- Alustati surimitoodete müüki Lääne-Euroopa riikidesse, mis osaliselt kompenseeris müügi kolmandatesse riikidesse. Samas jäid planeeritud kalatoodete müügimahud alla plaanitute, seda eelkõige tugeva hinnakonkurentsi tõttu.
- Vichiunai Grupi korporatiivse *imago* tugevdamine toimus jätkuvalt ka 2004. aastal.
- 2004 aasta jooksul võeti nishitoodete valmistamiseks kasutusele mõned uued kalatoorme liigid (ahven, räim jm) lisaks täna peamiselt kasutatavatele putassuule, mintaille, heigile, kõõgiviljade grupis seened.
- Edukalt lansseeriti „kotlettide“ tootegrupp VICI kaubamärgi all.
- 2005 aasta algusest lõpetatakse planeeritud kalatoodete müük Ida-Euroopasse, mida tehti 2004 aasta viimase kvartali jooksul madalate hindadega, eesmärgiga säilitada strateegiline turuosa Ukrainas,



Tallinn, 06.07.2005  
SISSE

Venemaal, Valgevenes kuni Vichiunai Grupi Kaliningradi oblasti tehase käivitamisest ning sealt müügi alustamiseni nimetatud maadesse.

- Veebruari lõpus 2005 lõpetakse surimitoodete tootmine Paljassaare Kalatööstuses, tootmisliinid viiakse üle Leedu ja Vene tehastesse. See osa käivitatud „spetsialiseerumise“ protsessist, Paljassaare kalatööstus keskendub külmutatud ja paneeritud kala ja kõõgiljatoodete tootmisele.

#### Tootmine

- 2004 aasta aprillis osteti suur partii soodsa hinnaga Vene päritoluga kala. Aasta lõpust hakati tooret ostma Euroopa Liidu hankijatelt, mis mõjutas oluliselt toote omahinda. Nõudmised toorme kvaliteedile olid ja on jätkuvalt kõrged, kõik sissetulev toore allutatakse täielikule mikrobioloogilisele ja organoleptilisele kontrollile.
- Installeeritakse ja võetakse kasutusele horisontaalne „flow pack“ masin, mis võimaldab pakkida tooteid automaatselt 1-, 2- või enam kaupa odavasse kilepakendisse, milline vahetab välja täna Läti ja Leedu jaekaubanduses täna nn. kaalukaubana müüdava toodangu (1.mai.2004 on külmutatud kalatoodete müümine kaalukaubana iseteenindamise vormis keelatud). 3 toodet lansseeritakse märts-aprill 2004
- Installeeriti ja võeti kasutusele jaekartongi pakkimise masin („kotleti“ seeria, 450 ja 900 g kalapulkade pakendeid) ning „dosaator“ kastmete- ja katetega palade automatiseeritud tootmiseks, mis võimaldas 3 kordistada nimetatud tootegrupi tootmismahтусid.
- Seoses surimi toorme tootmise lõpetamisega ning samuti surimitoodete mahu vähenemisega reorganiseeriti tootmise planeerimist alates esimesest maist ning mindi üle tööle kahes vahetuses. 2004 aasta kvartalis töötati jällegi 3 vahetuse, rahuldamaks eelkõige Ida-Euroopa turu tõusnud sesoonset nõudlus
- Sõlmiti võrguühenduse leping 6kV toitekaabli väljaehitamiseks ja hakati energiat ostma otse tootjalt, mis annab kokkuhoidu ca 2,5 milj.krooni aastas.

#### Laomajandus ja logistika

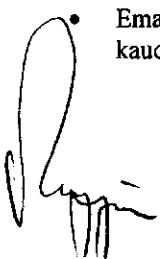
- Alates 2004 juulist võeti kasutusele uus laokompleks, mis võimaldas optimeerida laokulusid ning kergendas oluliselt toorme ja valmistoodangu laovarude käsitlemist.
- Osa uuest laokompleksist renditi tütarettevõttele OÜ Vichiunai Baltic. Sellega paranes tunduvalt kaupade hoiustamise ja komplekteerimise tingimused, logistika kvaliteet.
- 2004 aasta lõpus juurutati laotöötajate uus palgasüsteem, milline põhineb eelkõige iga laotöötaja isikliku panuse ja tulemuse arvesse võtmisel ning tõstab laotöötajate tööülesannete täitmise efektiivsust.

#### Kvaliteet

- Kvaliteet oli ja on jätkuvalt Paljassaare Kalatööstus AS 2004-2005 aasta tegevusi iseloomustav märksõna, seda ettevõtte kõikides tegevusvaldkondades, kuna ainult kvaliteetsest toormeist ja abiaineid kasutades, tootmises kõiki toote ohutusnõudeid, hügieeni- ja kvaliteedinorme jälgides, klientidele kvaliteetset toodet koos kvaliteetse müügi ja logistikateenusega (samal siiski säilitades paindlikkust) pakkudes ja ka võimaldades suudab PKT säilitada konkurentsivõime täielikult avanenud Euroopa Liidu turu tihedas konkurentsi ning samuti kõikidel teistel sihtturgudel.
- Lisaks juba olemasolevatele HACCP toiduohutuse ja ISO kvaliteedi standarditele juurutati AS Paljassaare Kalatööstuses 2004. aasta lõpuks nn. BRC standard (*British Retail Consortium*), milline on muutumas peaaegu et „kohustuslikuks“ nõudeks Euroopa Liidu jaekaubanduskettidesse sisenemisel.

#### Finantsid

- AS Paljassaare Kalatööstus 2004.aasta käive oli 328 miljonit krooni (2003.aastal 338 miljonit krooni), mis on 3 % väiksem eelneva aasta omast.
- Emaettevõttel endal puudub Eestis müügivõrk ning kohalikul turul toimub jaotamine vahendajate kaudu ja üks nendest on tütarettevõtte Vichiunai Baltic OÜ, mis on 100% müügiorganisatsioon ja



Tallinn, 15.01.2005  
 Registrikoodeks nr 10000000000000000000  
 SÜSISÜND

orienteeritud ainult Eesti turule. AS Paljassaare Kalatööstus omab 70,6% häälest ning tütarettevõtte finantsnäitajad on konsolideeritud. Teisest kontserni kuuluvast ettevõttest UAB Vichiunai ir Partneriai (Leedu) omab AS Paljassaare Kalatööstus 50%, Ettevõtte investeeringut UAB Vichiunai ir Partneriai'sse ei ole kontserniaruandes konsolideeritud või kajastatud laiendatud kapitaliosaluse meetodil kuna AS Paljassaare Kalatööstus ei omanud kontrolli ega olulist mõju UAB Vichiunai ir Partneriai tegevuse üle seisuga 31.12.2004. AS Paljassaare Kalatööstus bilansis seisuga 31.12.2004 kajastatud pikaajaline finantsinvesteering UAB Vichiunai ir Partneriai'sse summas 15 861 tuh.krooni on kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses.

- Käibe kiire kasvu ja tooraineostude hooajalisuse tõttu on AS-ile Paljassaare Kalatööstus avatud AS-is Hansapank Eesti ja AS-is Eesti Ühispank arvelduskrediidid. Samuti finantseeritakse pikaajalise laenuga uue külmhoone ehitust.
- Ettevõttes kasutatakse tulude-kulude eelarvestamist, mille koostamise protsessi kaasatakse kõik üksused. Igakuiselt kontrollitakse samuti tegelikke tulemusi planeeritule, mis tagab ka kontrolli kulutuste üle.
- AS Paljassaare Kalatööstus ostab toorainet ja müüb valmistoodangut lisaks EEK-dele ka EUR-ides ja USD-des. Nii laekuvate, kui ka makstavate valuutade kogused on mõlema valuuta lõikes tasakaalus ning sellega on valuutariskid suures osas maandatud.
- 2004.aasta lõpus mindi üle kolmevahetusele tootmisele. Seeläbi suureneb varade kasutamise efektiivsus ning loob eeldused tooteühiku omahinna alandamisele.
- Uue laokompleksi rahastamisele andis oma nõusoleku andnud ka SAPARD ning kogu finantseering summas 1 milj.EUR saadi kätte kätte saada 2004.aasta jooksul.
- Ettevõtte ja grupi dividendipoliitika näeb lähiaastatel ette mitte teostada dividendide väljamaksmist vaid kasutada kogu teenitud vahendid investeeringuteks ja tootearenduseks.
- Aruandeaastal on kontserni töötajate arv aastalõpu seisuga vähenenud 534 töötajalt 496 töötajani ning töötasu koos töötuskindlustus- ja sotsiaalmaksudega moodustas 53,3 miljonit krooni. Ettevõtte nõukogule tasusid ei makstud, juhatus tasu koos maksudega moodustas töötasudest 1,2 miljonit krooni.

## Finantssuhtarvud

## Kontsern

## Emaettevõtja

|                                                               | 2004.a  | 2003.a. | 2004.a. | 2003.a. |
|---------------------------------------------------------------|---------|---------|---------|---------|
| Netokäibe muutus (%)                                          | 4,15%   | X       | -3,22%  | 57,30%  |
| Varade muutus (%)                                             | -3,46%  | X       | -8,02%  | 63,83%  |
| Käibe ärirentaablus (%)                                       | -0,20%  | 7,44%   | -1,33%  | 8,22%   |
| = ärikasum / netokäive                                        |         |         |         |         |
| Käibe puhaskasum (%)                                          | -1,90%  | 6,64%   | -2,72%  | 8,06%   |
| = puhaskasum / netokäive                                      |         |         |         |         |
| Omakapitali rentaablus (%)                                    | -10,88% | 34,69%  | -11,98% | 41,92%  |
| = puhaskasum / keskmine omakapital                            |         |         |         |         |
| Soliidsuskordaja (%) = omakapital / varad                     | 35,05%  | 33,98%  | 34,71%  | 33,98%  |
| Maksevõime kordaja (korda)                                    | 1,14    | 1,18    | 1,07    | 1,15    |
| = käibevara / lühiajalised kohustused                         |         |         |         |         |
| Likviidsuskordaja (korda)                                     | 0,66    | 0,64    | 0,62    | 0,61    |
| = (raha ja pangakontod ning nõuded) / lühiajalised kohustused |         |         |         |         |
| Varude suurus (päeva)                                         | 48,91   | X       | 51,29   | 62,43   |
| = perioodi keskmised varud / (realis.toodete kulud/360)       |         |         |         |         |
| Keskmine rahalaekumise aeg (päeva)                            | 62,26   | X       | 68,06   | 54,29   |
| = keskmine ostjate võlg / (netokäive/360)                     |         |         |         |         |
| Kreditoorne võlg hankijatele (päeva)                          | 53,57   | X       | 52,35   | 41,14   |
| = keskmine võlg hankijatele / (real.toodete kulu/360)         |         |         |         |         |

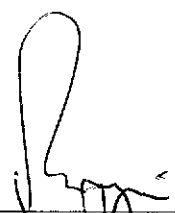


06-07-2005

**RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE**  
**Juhatuse kinnitus raamatupidamise aastaaruandele**

Juhatus kinnitab, et on teadlik oma vastutusest lehekülgedel 6 kuni 23 toodud AS Paljassaare kalatööstuse kui emaettevõtja ja kontserni konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise eest ja kinnitab, et:

- 1) raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestusmeetodid on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
- 2) raamatupidamise aastaaruanne kajastab emaettevõtja ja kontserni finantsseisundit, majandustulemusi ja rahavoogusid õigesti ja õiglaselt;
- 3) emaettevõtja ja kontserni kuuluv äriühing on jätkuvalt tegutsevad äriühingud.

  
\_\_\_\_\_  
Juhatuse liige  
(Mauno Lepik)  
\_\_\_\_\_  
Juhatuse liige  
(Visvaldas Matijõsaitis)

Tallinn, 15. aprill 2005

06-07-2005

**Bilanss**

(tuh. kr.)

|                                              | Kontsern       |                | Emaettevõtja   |                | Lisa nr |
|----------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------|
|                                              | 31.12.2004     | 31.12.2003     | 31.12.2004     | 31.12.2003     |         |
| <b>VARAD</b>                                 |                |                |                |                |         |
| <b>Käibevara</b>                             |                |                |                |                |         |
| Raha ja pangakontod                          | 2 766          | 983            | 2 393          | 3              |         |
| Nõuded ostjate vastu                         |                |                |                |                |         |
| Ostjatele laekumata arved                    | 39 338         | 39 507         | 24 316         | 29 770         |         |
| Nõuded ostjate vastu kokku                   | 39 338         | 39 507         | 24 316         | 29 770         |         |
| Muud nõuded                                  |                |                |                |                |         |
| Nõuded tütar ja emaettevõttele               | 227            | 19 740         | 2 059          | 19 740         | 14      |
| Nõuded gruppi kuuluvatele ettevõtetele       | 29 768         | 18 113         | 29 768         | 18 114         | 14      |
| Muud lühiajalised nõuded                     | 157            | 2              | 154            | 0              |         |
| Muud nõuded kokku                            | 30 152         | 37 855         | 31 981         | 37 854         |         |
| Ettemakstud tulevaste perioodide kulud       |                |                |                |                |         |
| Maksude ettemaksed ja tagasinõuded           | 5 007          | 8 570          | 5 007          | 8 454          | 2       |
| Muud ettemakstud tulevaste perioodide kulud  | 198            | 443            | 81             | 190            |         |
| Ettemakstud tulevaste perioodide kulud kokku | 5 205          | 9 013          | 5 088          | 8 644          |         |
| <b>Varud</b>                                 |                |                |                |                |         |
| Tooraine ja materjal                         | 19 865         | 42 803         | 19 865         | 37 333         |         |
| Lõpetamata toodang                           | 966            | 67             | 966            | 67             |         |
| Valmistoodang                                | 11 070         | 13 450         | 11 071         | 13 450         |         |
| Ostetud kaubad müügiks                       | 10 822         | 33             | 656            | 33             |         |
| Kaubad teel                                  | 1 710          | 0              | 1 710          | 0              |         |
| Ettemaksed hankijatele                       | 269            | 191            | 257            | 153            |         |
| Põhivara müügiks                             | 1 973          | 0              | 1 973          | 0              |         |
| Varud kokku                                  | 46 675         | 56 544         | 36 498         | 51 036         | 3       |
| <b>Käibevara kokku</b>                       | <b>124 136</b> | <b>143 902</b> | <b>100 276</b> | <b>127 307</b> |         |
| <b>Põhivara</b>                              |                |                |                |                |         |
| Pikaajalised finantsinvesteeringud           | 15 861         | 15 861         | 21 314         | 19 985         |         |
| Pikaajalised finantsinvesteeringud kokku     | 15 861         | 15 861         | 21 314         | 19 985         | 4,5,6   |
| Materiaalne põhivara                         |                |                |                |                |         |
| Maa ja ehitised                              | 124 173        | 98 261         | 124 173        | 98 261         |         |
| Masinad ja seadmed                           | 53 679         | 44 105         | 51 989         | 43 447         |         |
| Muu inventar, tööriistad, sisseseade ja muud | 2 681          | 1 964          | 1 609          | 1 274          |         |
| Akumuleeritud põhivara kulum                 | -100 108       | -88 007        | -98 788        | -87 177        |         |
| Lõpetamata ehitus                            | 0              | 13 634         | 0              | 13 634         |         |
| Ettemaksed materiaalse põhivara eest         | 148            | 1 878          | 148            | 1 878          |         |
| Materiaalne põhivara kokku                   | 80 573         | 71 835         | 79 131         | 71 317         | 7       |
| Immateriaalne põhivara                       | 121            | 118            | 121            | 118            | 7       |
| <b>Põhivara kokku</b>                        | <b>96 555</b>  | <b>87 814</b>  | <b>100 566</b> | <b>91 420</b>  |         |
| <b>VARAD KOKKU</b>                           | <b>220 691</b> | <b>231 716</b> | <b>200 842</b> | <b>218 727</b> |         |



06-07-2005  
EmaettevõtjaLisa  
nr**KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL****Lühiajalised kohustused****Võlakohustused**

Arvelduskrediit

30 193

32 883

30 193

32 883

11

Pikaajalise laenu lühiajaline osa

3 719

8 613

3 719

8 613

9,11

Pikaajaliste liisingkohustuste

11 008

9 851

10 846

9 851

8

tagasimaksed järgmisel perioodil

Võlakohustused kokku

44 920

51 347

44 758

51 347

Ostjate ettemaksed kaupade ja teenuste eest

909

6

855

0

Võlad tarnijatele

38 500

52 514

37 239

51 551

Muud lühiajalised võlad

12 470

9 329

474

80

14

Maksuvõlad

7 223

2 913

5 065

2 451

2

Viitvõlad

Võlad töövõtjatele

6 196

5 740

5 387

5 151

Muud viitvõlad

153

13

101

13

Viitvõlad kokku

6 349

5 753

5 488

5 164

**Lühiajalised kohustused kokku**

110 371

121 862

93 879

110 593

**Pikaajalised kohustused**

Laenu pikaajaline osa

14 257

0

14 257

0

9,11

Pikaajalised liisingkohustused

23 821

29 406

23 223

29 406

8,9

**Pikaajalised kohustused kokku**

38 078

29 406

37 480

29 406

**KOHUSTUSED KOKKU**

148 449

151 268

131 359

139 999

**Vähemusosalus**

2 759

1 720

**Omakapital**

Aktsiakapital

9 000

9 000

9 000

9 000

Reservid

900

900

900

900

Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)

68 828

41 521

68 828

41 521

Aruandeaasta kasum (kahjum)

-9 245

27 307

-9 245

27 307

**OMAKAPITAL KOKKU**

69 483

78 728

69 483

78 728

**KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU**

220 691

231 716

200 842

218 727



06-07 2005

**Kasumiaruanne**

(tuh. kr.)

**SKEEM 2**

|                                            | Kontsern      |               | Emaettevõtja  |               | Lisa<br>nr |
|--------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|------------|
|                                            | 2004. a.      | 2003.a.       | 2004.a.       | 2003.a.       |            |
| Müügitulu                                  | 423 540       | 411 305       | 327 705       | 338 628       | 12         |
| Müüdnud toodangu kulu                      | -382 644      | -351 183      | -307 183      | -294 306      | 16         |
| <b>Brutokasum</b>                          | <b>40 896</b> | <b>60 122</b> | <b>20 522</b> | <b>44 322</b> |            |
| Turustuskulud                              | -19 623       | -12 004       | -11 547       | -6 781        | 16         |
| Üldhalduskulud                             | -23 341       | -19 463       | -13 500       | -12 058       | 16         |
| Muud äritulud                              | 848           | 6 470         | 779           | 6 384         |            |
| Muud ärikulud                              | -715          | -4 505        | -644          | -4 040        |            |
| <b>Ärikasum (kahjum)</b>                   | <b>-1 935</b> | <b>30 620</b> | <b>-4 390</b> | <b>27 827</b> |            |
| Finantstulud                               |               |               |               |               |            |
| Kasum (-kahjum) valuutakursi muutustest    | -2 064        | 1 350         | -2 013        | 1 350         |            |
| Finantstulu tütarettevõtja osadelt         | 0             | 0             | 1 330         | 1 852         | 5          |
| Intressikulud                              | -4 221        | -3 904        | -4 185        | -3 734        |            |
| Muud intressi- ja finantstulud             | 14            | 13            | 13            | 12            |            |
| <b>Kokku finantstulud ja -kulud</b>        | <b>-6 271</b> | <b>-2 541</b> | <b>-4 855</b> | <b>-520</b>   |            |
| <b>Kasum (-kahjum) enne vähemusosalust</b> |               |               |               |               |            |
| <b>Vähemusosa kasumist</b>                 | <b>-1 039</b> | <b>-772</b>   | <b>0</b>      | <b>0</b>      |            |
| <b>Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)</b>   | <b>-9 245</b> | <b>27 307</b> | <b>-9 245</b> | <b>27 307</b> |            |



06-07-2005

## Rahavoogude aruanne

(tuh. kr.)

|                                                          | Kontsern       |                | Emaettevõtja   |                | Lisa<br>nr |
|----------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|------------|
|                                                          | 2004.a.        | 2003.a.        | 2004.a.        | 2003.a.        |            |
| <b>Rahavood äritegevusest</b>                            |                |                |                |                |            |
| Ärikasum                                                 | -1 935         | 30 620         | -4 390         | 27 827         |            |
| <u>Korrigeerimised:</u>                                  |                |                |                |                |            |
| Põhivara kulum ja väärtuse langus                        | 14 670         | 10 962         | 14 168         | 10 661         | 7          |
| Kasum (kahjum) põhivara müügist<br>ja mahakandmisest     | 47             | 15             | 56             | 15             |            |
| Äritegevusega seotud nõuete muutus                       | 11 680         | -39 768        | 14 886         | -36 258        |            |
| Varude muutus                                            | 9 869          | -22 484        | 14 539         | -20 741        |            |
| Äritegevusega seotud kohustuste muutus                   | -5 064         | 39 369         | -10 129        | 36 144         |            |
| <b>Kokku rahavood äritegevusest</b>                      | <b>29 267</b>  | <b>18 714</b>  | <b>29 130</b>  | <b>17 648</b>  |            |
| <b>Rahavood investeerimistegevusest</b>                  |                |                |                |                |            |
| Materiaalse põhivara soetus                              | -16 552        | -20 912        | -16 127        | -20 474        | 7,8        |
| Immateriaalse põhivara soetus                            | -53            | -152           | -53            | -152           | 7          |
| Materiaalse põhivara müük                                | 143            | 51             | 104            | 51             |            |
| Äriühenduse teel üle tulnud raha ja raha<br>ekvivalendid | 0              | 508            | 0              | 0              |            |
| Muude finantsinvesteeringute soetus                      | 0              | -15 861        | 0              | -15 861        |            |
| Saadud intressid                                         | 13             | 14             | 12             | 13             |            |
| <b>Kokku rahavood investeerimistegevusest</b>            | <b>-16 447</b> | <b>-36 352</b> | <b>-16 064</b> | <b>-36 423</b> |            |
| <b>Rahavood finantseerimistegevusest</b>                 |                |                |                |                |            |
| Saadud laenud                                            | 10 197         | 8 654          | 10 197         | 8 639          |            |
| Arvelduskrediidi muutus                                  | -2 689         | 32 857         | -2 689         | 32 857         |            |
| Faktooringu tagasimaksed                                 | 0              | -6 273         | 0              | -6 270         |            |
| Laenude tagasimaksed                                     | -834           | 0              | -834           | 0              |            |
| Kapitalirendi tagasimaksed                               | -13 437        | -13 211        | -13 166        | -13 211        |            |
| Makstud intressid                                        | -4 221         | -4 023         | -4 184         | -3 854         |            |
| <b>Kokku rahavood finantseerimistegevusest</b>           | <b>-10 982</b> | <b>22 027</b>  | <b>-10 676</b> | <b>22 015</b>  |            |
| <b>Rahavood kokku</b>                                    | <b>1 834</b>   | <b>366</b>     | <b>2 390</b>   | <b>-614</b>    |            |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses               | 983            | 617            | 3              | 617            |            |
| Raha ja raha ekvivalentide muutus                        | 1 783          | 366            | 2 390          | -614           |            |
| Valuutakursi muutuse mõju rahale                         | -51            | 0              | 0              | 0              |            |
| <b>Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus</b>          | <b>2 766</b>   | <b>983</b>     | <b>2 393</b>   | <b>3</b>       |            |

## Omakapitali muutuste aruanne

(tuh.kr.)

06-07-2005

|                                                       | Aktiikapital | Reservid   | Jaotamata kasum/kahjum | Kokku         |
|-------------------------------------------------------|--------------|------------|------------------------|---------------|
| <b>31.12.2002</b>                                     | <b>9 000</b> | <b>280</b> | <b>42 268</b>          | <b>51 548</b> |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasumi korrigeerimine * | 0            | 0          | -127                   | -127          |
| Kohustusliku reservkapitali suurendamine              | 0            | 620        | -620                   | 0             |
| 2003.a.puhaskasum                                     | 0            | 0          | 27 307                 | 27 307        |
| <b>31.12.2003</b>                                     | <b>9 000</b> | <b>900</b> | <b>68 828</b>          | <b>78 728</b> |
| <b>31.12.2003</b>                                     | <b>9 000</b> | <b>900</b> | <b>68 828</b>          | <b>78 728</b> |
| Aruandeaasta kahjum                                   | 0            | 0          | -9 245                 | -9 245        |
| <b>31.12.2004</b>                                     | <b>9 000</b> | <b>900</b> | <b>59 583</b>          | <b>69 483</b> |

\* Jaotamata kasumi korrigeerimine tütarettevõtte soetamise mõjuga (lisa 5).

Omakapitali kohta vaata ka lisa 2 ja 10.



06-07-2005

**Raamatupidamise aastaaruande lisad****Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamiselused**

AS-i Paljassaare Kalatööstus 2004. 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 aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevas arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud tuhandetes Eesti kroonides.

**Konsolideerimise põhimõtted**

Ema- ja tütarettevõtte finantsnäitajad on grupi raamatupidamise aastaaruandes konsolideeritud rida-realt. Ema- ja tütarettevõtete vaheliste tehingute tulemusena tekkinud nõuded, kohustused, tulud, kulud ning realiseerumata kasumid ja kahjumid on elimineeritud. Vähemusosa emaettevõtte kontrolli all olevate ettevõtete tulemusel ja omakapitalis on konsolideeritud finantsaruannetes kajastatud eraldi kirjena.

2004. a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad AS Paljassaare Kalatööstus (emaettevõtte) ning tema tütarettevõtte OÜ Vichiunai Baltic finantsnäitajad.

Vajadusel on tütarettevõtte arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks grupi arvestuspõhimõtetele. Emaettevõtte eraldiseisvates aruannetes kajastatakse investeeringuid tütar- ja sidusettevõtetesse kapitaliosaluse meetodil.

**Tütarettevõtteks** loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiastest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte 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). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtte varad ja kohustused arvele nende õiglases väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse firmaväärtusena.

Äriühendusi ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil. Korrigeeritud ostumeetodi rakendamisel kajastatakse omandatud osalust teises ettevõttes omandatud netovara bilansilises väärtuses (st. nagu omandatud varad ja kohustused olid kajastatud omandatud ettevõtte bilansis). Vahet omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara bilansilise väärtuse vahel kajastatakse omandava ettevõtte omakapitali vähenemise või suurenemisena.

**Sidusettevõtte** on ettevõtte, mille üle grupp omab olulist mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui grupp omab ettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiastest või osadest.

Investeeringud tütar- ja sidusettevõttesse kajastatakse emaettevõtja eraldiseisvates aruannetes kasutades kapitaliosaluse meetodit. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis ja omandamisel tekkinud firmaväärtuse amortisatsiooniga.

Omavahelised realiseerumata kasumid elimineeritakse vastavalt ettevõtte osaluse suurusele. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus. Investeering tütar- ja sidusettevõttesse sisaldab omandamisel tekkinud firmaväärtust, millest on maha arvestatud kogunenud amortisatsioon.

Juhul kui ettevõtte osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava tütar- ja sidusettevõtte kahjumis on võrdne või ületab tütar- või sidusettevõtte bilansilist väärtust, vähendatakse investeerigu bilansilist väärtust nullini ning edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Erandiks on olukord, kui ettevõtte on garanteerinud või kohustatud rahuldama sidusettevõtte kohustusi – sellisel juhul kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit.

### Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke.

### Aktsiad ja muud väärtpaberid

Lühiajaliste aktsiate ja muude väärtpaberitena kajastatakse lühiajalise kauplemise eesmärgil hoitavaid väärtpabereid ning kindla lunastustähtajaga väärtpabereid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast. Muude pikaajaliste aktsiate ja väärtpaberitena kajastatakse väärtpabereid, mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a sellised osalused tütar- ja sidusettevõtetes, mida kajastatakse konsolideerimise või kapitaliosaluse meetodil) ning kindla lunastustähtajaga väärtpabereid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse kajastatakse õiglasel väärtusel, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o algne soetusmaksumus miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

### Nõuded ostjate vastu

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõudeid teiste kontserni ettevõtete ja sidusettevõtete vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumus (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Ülejäänud nõudeid hinnatakse 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 laekuv summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglasel väärtusel, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.



06-07-2005

**Faktooring**

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

**Regressiõigusega** faktooringut kajastatakse kui finantseerimistehingut (s.t nõude tagatisel võetud laenu) ning nõuet kajastatakse bilansis kuni nõue on laekunud või regressiõigus aegunud. Faktooringtehingust tekkinud faktooringkohustust kajastatakse analoogiliselt muudele võlakohustustele.

**Regressiõigusega** faktooringut kajastatakse kui nõude müüki. Kulu nõuete müügist kajastatakse kas finantskuluna või nõude allahindluse kuluna, sõltuvalt sellest, kas tehing tehti rahavoogude juhtimise või halbade nõuete riski 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, tööliste palgad) kui ka proportsionaalset osa tootmise üldkuludest (tootmishoonete ja -seadmete amortisatsioon, remondikulu, tootmisega seotud juhtkonna palgad).

Varude soetusmaksumuse arvestamisel kasutatakse kaalutud keskmise meetodit.

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

**Materiaalne põhivara**

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 10 000 kroonist. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 10 000 krooni, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse 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 akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Põhivara parendusväljaminekud, mis suurendavad põhivara tööjoudlust üle algselt arvatud taseme ja tõenäoliselt osalevad lisanduvate tulude tekkimisel tulevikus, kapitaliseeritakse bilansis põhivarana. Kulutused, mis tehakse eesmärgiga tagada ning säilitada varaobjektilt tulevikus saadavat tulu, kajastatakse nende kulude tekkimisel aruandeperioodi kuludes.

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest. Amortisatsioonimäärad aastas on põhivara gruppidele järgmised:

|                                        |         |
|----------------------------------------|---------|
| Ehitised ja rajatised                  | 6%      |
| Tootmiseseadmed                        | 20%     |
| Muud masinad ja seadmed                | 15-30 % |
| Muu inventar, tööriistad ja IT seadmed | 20-30%  |

For identification purposes only

ERNST &amp; YOUNG

15-04-2005 ULL

06-07-2005

Maad ei amortiseerita.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, on need komponendid võetud raamatupidamises arvele eraldi varadena, määrares neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale.

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.

### 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 akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmisest eeldatavast amortisatsiooni määrast:

Tarkvara, patendid, litsentsid, kaubamärgid ja muu immateriaalne põhivara 30%

### Kapitali- ja kasutusrendid

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

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksede 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.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

### Finantskohustused

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

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

### Ettevõtte tulumaks

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende ja teatud liiki väljamakseid ning kulusid, mis on ära toodud tulumaksuseaduses. Kuni 31. detsembrini 2004. a väljamakstud dividendide osas on maksumääraks 26/74 ning alates 1. jaanuarist 2005. a 24/76. 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.

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud lisas 2.

For identification purposes only

ERNST & YOUNG

15-04-2005 U.M.

Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel 15.04.2005 kasumiaruandes kuluna.

### Põhivara sihtfinantseerimine

Varade sihtfinantseerimise korral võetakse sihtfinantseerimise abil soetatud vara bilansis arvele tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud varade soetamise toetuseks saadud sihtfinantseerimise summa. Soetatud vara amortiseeritakse kulusse tema kasuliku eluea jooksul.

### Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed finantsvarad ja -kohustused ning mittemonetaarsed finantsvarad ja -kohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, 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 siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel. Intressitulu arvestatakse kasutades efektiivset 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. Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata.

### Kohustuslik reservkapital

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

### Seotud osapooled

Isikud, kes omavad olulist mõju AS Paljassaare Kalatööstus tegevusele, on loetud seotud osapoolteks, sh:

- omanikke (emaettevõtte ning emettevõtte omanikud);
- tütär- ja sidusettevõtteid;
- teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid (s.h emettevõtte teised tütarettevõtted);
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähisugulasi ja nende seotud ettevõtteid.



## Lisa 2 Maksud

## Kontsern

08-07-2005

|                        | 31.detsember 2004 |              | 31.detsember 2003 |              |
|------------------------|-------------------|--------------|-------------------|--------------|
|                        | Ettemaks          | Maksuvõlg    | Ettemaks          | Maksuvõlg    |
| <b>Maksuliik</b>       |                   |              |                   |              |
| Käibemaks              | 3 814             | 1 500        | 8 570             | 0            |
| Üksikisiku tulumaks    | 0                 | 2 094        | 0                 | 1 055        |
| Sotsiaalmaks           | 0                 | 3 369        | 0                 | 1 657        |
| Töötuskindlustusmaks   | 0                 | 135          | 0                 | 83           |
| Kogumispension         | 0                 | 119          | 0                 | 85           |
| Erisoodustuse tulumaks | 0                 | 6            | 0                 | 33           |
| Tolligantii            | 1 193             | 0            | 0                 | 0            |
| <b>Kokku</b>           | <b>5 007</b>      | <b>7 223</b> | <b>8 570</b>      | <b>2 913</b> |

## Emaettevõtja

|                        | 31.detsember 2004 |              | 31.detsember 2003 |              |
|------------------------|-------------------|--------------|-------------------|--------------|
|                        | Ettemaks          | Maksuvõlg    | Ettemaks          | Maksuvõlg    |
| <b>Maksuliik</b>       |                   |              |                   |              |
| Käibemaks              | 3 814             | 0            | 8 454             | 0            |
| Üksikisiku tulumaks    | 0                 | 1 844        | 0                 | 880          |
| Sotsiaalmaks           | 0                 | 2 989        | 0                 | 1 394        |
| Töötuskindlustusmaks   | 0                 | 119          | 0                 | 72           |
| Kogumispension         | 0                 | 107          | 0                 | 78           |
| Erisoodustuse tulumaks | 0                 | 6            | 0                 | 27           |
| Tolligantii            | 1 193             | 0            | 0                 | 0            |
| <b>Kokku</b>           | <b>5 007</b>      | <b>5 065</b> | <b>8 454</b>      | <b>2 451</b> |

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2004 moodustas 59 583 (31.12.2003: 68 828) tuhat krooni. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena (juhul, kui kõik ettevõtte aktsionärid kuuluksid väljamaksmise hetkel tulumaksuga maksustatavasse kategooriasse), on 14 300 (2003: 17 895) tuhat krooni, seega netodividendidena oleks võimalik välja maksta vähemalt 45 283 (2003: 50 933) tuhat krooni.

## Lisa 3 Varud

Aasta jooksul ei ole emaettevõttes varusid alla hinnatud (allahindlus 2003: 172 tuh. krooni), kontserni tasemel on kokku varusid alla hinnatud 553 tuh.krooni eest (allahindlus 2003:474 tuh. krooni). Ettevõtte varusid kolmandate osapoolte käes vastutaval hoiul pole (2003.a.oli neid bilansilise maksumusega 22 524 tuhat krooni).

Varudesse on hilisema müügi eesmärgil põhivaradest ümberklassifitseeritud seadmeid jääkmaksumusega 1 973 tuh.krooni.

Ettevõtte varud on panditud kommertspandi koosseisus (lisa 11).

## Lisa 4 Pikaajalised finantsinvesteeringud

|                                                 | 31.12.2004    | 31.12.2003    |
|-------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Tütarettevõtte osad (lisa 5)                    | 5 453         | 4 124         |
| Muud aktsiad (lisa 6)                           | 15 861        | 15 861        |
| <b>Pikaajalised finantsinvesteeringud kokku</b> | <b>21 314</b> | <b>19 985</b> |

## Lisa 5 Tütarettevõtte

22. detsembril 2002.a. ostis AS Paljassaare Kalatööstus tütarettevõtte – Eestis tegutseva ja Vichiunai gruppi kuuluva OÜ Vichiunai Baltic, mille põhitegevusalaks on külmutatud kalatoodete hulgitootmine - makstes 70.6% osaluse eest 2 400 tuh.krooni. Kuna kontroll tütarettevõtte tegevuse üle omandati alles 2003.a. alguses, on ettevõtte investeering tütarettevõttesse kontserniaruandes konsolideeritud ja emaettevõtja AS Paljassaare Kalatööstus bilansis laiendatud kapitaliosaluse meetodil kajastatud alles 2003.aastal. Kuna tegemist oli

äriühendusega ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel, on äriühenduse kajastamisel rakendatud kapitaliosaluse meetodit.

2004. a omas AS Paljassaare Kalatööstus osalust tütarettevõttes OÜ Vichiunai Baltic...

### OÜ Vichiunai Baltic

#### 2003.a. omandatud osalus:

|                                                    |       |
|----------------------------------------------------|-------|
| Omandatud osaluse %                                | 70.6% |
| Omandatud osaluse soetusmaksumus                   | 2 400 |
| Omandatud netovara õiglane väärtus                 | 4 124 |
| 2004.a. kapitaliosaluse meetodil arvestatud kasum: | 1 329 |

**Osaluse % aasta lõpus** 70.6%

**Osalus investeerimisobjekti omakapitalis aasta lõpus** 5 453

**Osaluse bilansiline väärtus aasta lõpus** 5 453

#### Lisa 6 Muud aktsiad

22. augustil 2003.a. ostis AS Paljassaare Kalatööstus Leedus tegutseva ja Vichiunai gruppi kuuluva UAB Vichiunai ir Partneriai aktsiad, mille põhitegevusalaks on külmutatud kalatoodete tootmine, makstes 77.88% osaluse eest 15 861 tuh.krooni. Seoses UAB Vichiunai ir Partneriai aktsiakapitali täiendava emissiooniga samal aastal vähenes AS Paljassaare Kalatööstus osalus nimetatud ettevõttes 27.8% võrra, moodustades 31.12.2003 seisuga 50%. Täiendavalt 2004 aastal muutusi osaluses ei toimunud. Ettevõtte investeeringut UAB Vichiunai ir Partneriai'sse ei ole kontserniaruandes konsolideeritud või kajastatud laiendatud kapitaliosaluse meetodil kuna ettevõtte ei omandanud kontrolli ega olulist mõju UAB Vichiunai ir Partneriai tegevuse üle. AS-i Paljassaare Kalatööstus bilansis seisuga 31.12.2004 kajastatud pikaajaline finantsinvesteering UAB Vichiunai ir Partneriai'sse summas 15 861 tuh.krooni on kajastatud soetusmaksumuses.

#### Lisa 7 Materiaalne ja immateriaalne põhivara

| Kontsern                              | Maa ja ehitised | Masinad ja seadmed | Muu inventar ja sisseseade | Immateri- aalne aktiva | Lõpetamata ehitus | Ettemaksed   | KOKKU           |
|---------------------------------------|-----------------|--------------------|----------------------------|------------------------|-------------------|--------------|-----------------|
| <b>Soetusmaksumus 31.12.2003</b>      | <b>98 261</b>   | <b>44 109</b>      | <b>1 965</b>               | <b>152</b>             | <b>13 634</b>     | <b>1 878</b> | <b>159 999</b>  |
| Ümbergrupeerimine                     | 0               | -3 096             | 0                          | 0                      | -435              | 0            | -3 531          |
| Soetamine                             | 25 912          | 13 787             | 792                        | 53                     | -13 199           | -1 730       | 25 615          |
| Müük ja mahakandmine                  | 0               | -1 121             | -76                        | 0                      | 0                 | 0            | -1 197          |
| <b>Soetusmaksumus 31.12.2004</b>      | <b>124 173</b>  | <b>53 679</b>      | <b>2 681</b>               | <b>205</b>             | <b>0</b>          | <b>148</b>   | <b>180 886</b>  |
| <b>Akumuleeritud kulum 31.12.2003</b> | <b>-61 734</b>  | <b>-25 543</b>     | <b>-730</b>                | <b>-34</b>             | <b>0</b>          | <b>0</b>     | <b>-88 041</b>  |
| Arvestatud kulum                      | -6 643          | -7 477             | -488                       | -50                    | 0                 | 0            | -14 658         |
| Müüdud ja mahakantud põhivara kulum   | 0               | 917                | 32                         | 0                      | 0                 | 0            | 949             |
| Ümbergrupeeritud põhivara kulum       | 0               | 1 558              | 0                          | 0                      | 0                 | 0            | 1 558           |
| <b>Akumuleeritud kulum 31.12.2004</b> | <b>-68 377</b>  | <b>-30 545</b>     | <b>-1 186</b>              | <b>-84</b>             | <b>0</b>          | <b>0</b>     | <b>-100 192</b> |
| <b>Jääkmaksumus 31.12.2003</b>        | <b>36 527</b>   | <b>18 566</b>      | <b>1 235</b>               | <b>118</b>             | <b>13 634</b>     | <b>1 878</b> | <b>71 958</b>   |
| <b>Jääkmaksumus 31.12.2004</b>        | <b>55 796</b>   | <b>23 134</b>      | <b>1 495</b>               | <b>121</b>             | <b>0</b>          | <b>148</b>   | <b>80 694</b>   |

## Emaettevõtja

Maa ja  
ehitisedMasinad ja  
seadmedMuu  
inventar ja  
sisseseadeImmateri-  
aalne  
aktivaLõpetamata  
ehitus

Ettemaksed

KOKKU

|                                       |                |                |              |            |               |              |                |
|---------------------------------------|----------------|----------------|--------------|------------|---------------|--------------|----------------|
| <b>Soetusmaksumus 31.12.2003</b>      | <b>98 261</b>  | <b>43 451</b>  | <b>1 274</b> | <b>152</b> | <b>13 634</b> | <b>1 878</b> | <b>158 650</b> |
| Ümbergrupeerimine                     | 0              | -3 096         | 0            | 0          | -435          | 0            | -3 531         |
| Soetamine                             | 25 912         | 12 755         | 367          | 53         | -13 199       | -1 730       | 24 158         |
| Müük ja mahakandmine                  | 0              | -1 121         | -32          | 0          | 0             | 0            | -1 153         |
| <b>Soetusmaksumus 31.12.2004</b>      | <b>124 173</b> | <b>51 989</b>  | <b>1 609</b> | <b>205</b> | <b>0</b>      | <b>148</b>   | <b>178 124</b> |
| <b>Akumuleeritud kulum 31.12.2003</b> | <b>-61 734</b> | <b>-25 099</b> | <b>-344</b>  | <b>-34</b> | <b>0</b>      | <b>0</b>     | <b>-87 211</b> |
| Arvestatud kulum                      | -6 643         | -7 200         | -275         | -50        | 0             | 0            | -14 168        |
| Müüdud ja mahakantud põhivara kulum   | 0              | 917            | 32           | 0          | 0             | 0            | 949            |
| Ümbergrupeeritud põhivara kulum       | 0              | 1 558          | 0            | 0          | 0             | 0            | 1 558          |
| <b>Akumuleeritud kulum 31.12.2004</b> | <b>-68 377</b> | <b>-29 824</b> | <b>-587</b>  | <b>-84</b> | <b>0</b>      | <b>0</b>     | <b>-98 872</b> |
| <b>Jääkmaksumus 31.12.2003</b>        | <b>36 527</b>  | <b>18 352</b>  | <b>930</b>   | <b>118</b> | <b>13 634</b> | <b>1 878</b> | <b>71 439</b>  |
| <b>Jääkmaksumus 31.12.2004</b>        | <b>55 796</b>  | <b>22 165</b>  | <b>1 022</b> | <b>121</b> | <b>0</b>      | <b>148</b>   | <b>79 252</b>  |

Aruandeaastal arvestatud kulum ja ümbergrupeeritud põhivara kulum sisaldavad põhivara allahindlust summas 300 tuhat krooni.

## Lisa 8 Kapitalirent

## Kontsern

## 31.12.2004

|                     | <b>Masinad ja seadmed</b> | <b>Ehitised</b> | <b>KOKKU</b> |
|---------------------|---------------------------|-----------------|--------------|
| Soetusmaksumus      | 23 930                    | 98 082          | 122 012      |
| Akumuleeritud kulum | 9 163                     | 67 097          | 76 260       |
| Kulum 2004.a.       | 4 574                     | 5 363           | 9 937        |

## 31.12.2003

|                     | <b>Masinad ja seadmed</b> | <b>Ehitised</b> | <b>KOKKU</b> |
|---------------------|---------------------------|-----------------|--------------|
| Soetusmaksumus      | 18 017                    | 98 082          | 116 099      |
| Akumuleeritud kulum | 5 229                     | 61 734          | 66 963       |
| Kulum 2004.a.       | 3 476                     | 5 837           | 9 313        |

AS Paljassaare Kalatööstus on sõlminud müügi-tagasirendi lepingu AS-iga Hansa Liising kinnistule asukohaga Paljassaare tee 30 summas 50 400 tuh. krooni. Lepingu järgi on AS-i Paljassaare Kalatööstus 31.12.2004.a. seisuga väljaostukohustus summas 14 410 (31.12.03: 18 071) tuh.krooni. Samuti on sõlmitud AS-iga Hansa Liising Eesti müügi-tagasirendi leping kalatöötlemisseadmetele summas 17 458 tuh.krooni. Lepingu järgi on AS-i Paljassaare Kalatööstus 31.12.2004.a. seisuga väljaostukohustus summas 9 668 (31.12.03: 12 181 tuh.krooni. (Väljaostukohustuse jäägi kohta vt. lisa 9).

## Emaettevõtja

## 31.12.2004

|                     | <b>Masinad ja seadmed</b> | <b>Ehitised</b> | <b>KOKKU</b> |
|---------------------|---------------------------|-----------------|--------------|
| Soetusmaksumus      | 22 898                    | 98 082          | 120 980      |
| Akumuleeritud kulum | 8 977                     | 67 097          | 76 074       |
| Kulum 2004.a.       | 4 388                     | 5 363           | 9 751        |

## 31.12.2003

|                     | <b>Masinad ja seadmed</b> | <b>Ehitised</b> | <b>KOKKU</b> |
|---------------------|---------------------------|-----------------|--------------|
| Soetusmaksumus      | 18 017                    | 98 082          | 116 099      |
| Akumuleeritud kulum | 5 229                     | 61 734          | 66 963       |
| Kulum 2003.a.       | 3 476                     | 5 837           | 9 313        |

06-07-2005

Lisaks võtab AS Paljassaare Kalatööstus rendile kapitalirendi tingimustel seadet soetusmaksumusega 3 096 tuhat krooni, mis on kajastatud varude all.

**Kontsern**

|                              | 31.12.2004       | 31.12.2003       |
|------------------------------|------------------|------------------|
| Kapitalirendi võlgnevus      | 34 830           | 39 257           |
| s.h.maksetähtajaga           |                  |                  |
| kuni 1 aasta                 | 11 009           | 9 851            |
| 1 kuni 5 aastat              | 23 082           | 28 542           |
| 5 aastat ja rohkem           | 739              | 864              |
|                              | 2004.a.          | 2003.a.          |
| Keskmine intressimäär        | 6 kuu Euribor+3% | 6 kuu Euribor+3% |
| Aruandeperioodi maksed       | 11 598           | 13 211           |
| Aruandeperioodi intressikulu | 2 038            | 2 512            |

**Emaettevõtja**

|                              | 31.12.2004       | 31.12.2003       |
|------------------------------|------------------|------------------|
| Kapitalirendi võlgnevus      | 34 068           | 39 257           |
| s.h.maksetähtajaga           |                  |                  |
| kuni 1 aasta                 | 10 846           | 9 851            |
| 1 kuni 5 aastat              | 22 484           | 28 542           |
| 5 aastat ja rohkem           | 739              | 864              |
|                              | 2004.a.          | 2003.a.          |
| Keskmine intressimäär        | 6 kuu Euribor+3% | 6 kuu Euribor+3% |
| Aruandeperioodi maksed       | 11 327           | 13 211           |
| Aruandeperioodi intressikulu | 2 002            | 2 512            |

Kõik sõlmitud kapitalirendi kohustused on eurodes.

**Lisa 9 Pikaajalised võlad****Kontsern**

| 31.12.2004                   | Laenu saldo | sh. pikaajaline<br>osa | sh. lühiajaline<br>osa | Maksetähtaeg    | Intressimäär                    |
|------------------------------|-------------|------------------------|------------------------|-----------------|---------------------------------|
| Müügi-tagasirendi kohustused | 24 078      | 17 602                 | 6 476                  | 2008.a.         | 6 kuu Euribor +2,0-3,0%         |
| Kapitalirendikohustused      | 10 751      | 6 219                  | 4 532                  | 2005.a.-2017.a. | 6 kuu Euribor +1,95-3,0%        |
| Laen                         | 17 976      | 14 257                 | 3 719                  | 2009 a.         | Eesti krooni baasintress +1,95% |

**Emaettevõtja**

| 31.12.2004                   | Laenu saldo | sh. pikaajaline<br>osa | sh. lühiajaline<br>osa | Maksetähtaeg    | Intressimäär                    |
|------------------------------|-------------|------------------------|------------------------|-----------------|---------------------------------|
| Müügi-tagasirendi kohustused | 24 078      | 17 602                 | 6 476                  | 2008.a.         | 6 kuu Euribor +2,0-3,0%         |
| Kapitalirendikohustused      | 9 990       | 5 621                  | 4 370                  | 2005.a.-2017.a. | 6 kuu Euribor +1,95-3,0%        |
| Laen                         | 17 976      | 14 257                 | 3 719                  | 2009 a.         | Eesti krooni baasintress +1,95% |

**Kontsern ja emaettevõtja**

| 31.12.2003                   | Laenu saldo | sh. pikaajaline<br>osa | sh. lühiajaline<br>osa | Maksetähtaeg | Intressimäär            |
|------------------------------|-------------|------------------------|------------------------|--------------|-------------------------|
| Müügi-tagasirendi kohustused | 30 252      | 24 078                 | 6 174                  | 2008         | 6 kuu Euribor +2,0-3,0% |
| Kapitalirendikohustused      | 9 079       | 5 403                  | 3 677                  | 2005-2017    | 6 kuu Euribor +2,0-3,0% |

Kõik pikaajalised võlad on eurodes. Müügi-tagasirendi kohustuste tagastamise tähtjad on esitatud lisa 8. Informatsioon võlakohustuste tagatiste kohta on toodud lisa nr.11.



For identification purposes only

ERNST &amp; YOUNG

15.04.2005 uu.

016-017 2005

**Lisa 10 Aktsiakapital**

AS-i Paljassaare Kalatööstus aktsiakapital on 9 000 tuhat krooni, mis jaguneb 9 000 lihtaktsiaks nimiväärtusega 1 000 krooni. Põhikirja kohaselt lubatud minimaalne aktsiakapital on 2 500 tuhat krooni ja maksimaalne 10 000 tuhat krooni. Aruandeaastal aktsiakapitalis muudatusi ei toimunud.

**Lisa 11 Laenude tagatised ja panditud varad**

Pikaajaliste müügi-tagasirendi lepingute katteks on seatud hüpoteek 2/3 osale kinnistule, asukohaga Paljassaare tee 30, mille omanik ja rendileandja on AS Hansa Liising Eesti (lisad 8 ja 9). Kinnistust 1/3 osale on seatud hüpoteek AS-i Eesti Ühispank kasuks pikaajalise laenu katteks. Kinnistu bilansiline jääkmaksumus on 53 082 tuh.krooni.

AS-ilt Eesti Ühispank ja AS-ilt Hansapank Eesti saadud arvelduslaenude katteks on seatud kommertsipant summas 32 000 tuh.krooni.

**Lisa 12 Müügitulu**

- a) AS Paljassaare Kalatööstus realiseerimise netokäive jaguneb geograafiliste piirkondade lõikes järgnevalt:

|               | Kontsern       |                | Emaettevõtja   |                |
|---------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|               | 2004           | 2003           | 2004           | 2003           |
| Eesti         | 149 818        | 111 049        | 53 988         | 38 404         |
| Läti, Leedu   | 81 009         | 142 777        | 81 004         | 142 745        |
| SRÜ riigid    | 85 582         | 96 944         | 85 582         | 96 944         |
| Soome         | 32 760         | 21 031         | 32 760         | 21 031         |
| Kesk-Euroopa  | 56 799         | 36 965         | 56 799         | 36 965         |
| Lääne-Euroopa | 13 549         | 0              | 13 549         | 0              |
| Muud          | 4 023          | 2 539          | 4 023          | 2 539          |
| <b>Kokku</b>  | <b>423 540</b> | <b>411 305</b> | <b>327 705</b> | <b>338 628</b> |

- b) ning tegevusalade lõikes järgnevalt:

|                         | Kontsern       |                | Emaettevõtja   |                |
|-------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                         | 2004           | 2003           | 2004           | 2003           |
| Kalahakkliha tooted     | 134 370        | 127 391        | 134 370        | 127 391        |
| Kalaploki soetud tooted | 62 751         | 40 930         | 62 751         | 40 930         |
| Fileetooted             | 14 439         | 10 139         | 9 781          | 6 640          |
| Surimitooted            | 89 756         | 93 913         | 61 417         | 73 781         |
| Surimi                  | 21 397         | 71 141         | 21 397         | 71 141         |
| Muud                    | 100 827        | 67 791         | 37 989         | 18 745         |
| <b>Kokku</b>            | <b>423 540</b> | <b>411 305</b> | <b>327 705</b> | <b>338 628</b> |

**Lisa 13 Tehingud seotud osapooltega**

AS Paljassaare Kalatööstus on aruandeaastal ostnud ja müünud oma kaupu ning osutanud teenuseid järgmistele Viciunai gruppi kuuluvatele ettevõtetele:

| Ostud                           | Kontsern      |                | Emaettevõtja  |               |
|---------------------------------|---------------|----------------|---------------|---------------|
|                                 | 2004          | 2003           | 2004          | 2003          |
| UAB Vichiunai                   | 2 229         | 657            | 2 229         | 657           |
| UAB Vichiunai ir Ko             | 10 074        | 2 140          | 23            | 0             |
| UAB Plunges Kooperatine Prekyba | 31 219        | 91 873         | 19 883        | 50 167        |
| SIA Vichiunai LAT               | 0             | 0              | 0             | 0             |
| Viczunai-POL Spolka z o.o.      | 0             | 0              | 0             | 0             |
| Vichiunai RUS OOO               | 0             | 0              | 0             | 0             |
| OÜ Vichiunai Baltic             | 0             | 0              | 34            | 34            |
| UAB Vichiunai ir Partneriai     | 52 030        | 7 339          | 487           | 0             |
| <b>Kokku</b>                    | <b>95 552</b> | <b>102 009</b> | <b>22 656</b> | <b>50 858</b> |

## Müügid

|                                 | Kontsern |         | Emaettevõtja |         |
|---------------------------------|----------|---------|--------------|---------|
|                                 | 2004     | 2003    | 2004         | 2003    |
| UAB Vichiunai ir Ko             | 28 961   | 28 492  | 28 961       | 28 461  |
| UAB Plunges Kooperatine Prekyba | 41 894   | 85 129  | 41 894       | 85 129  |
| SIA Vichiunai LAT               | 15 714   | 1 893   | 15 714       | 1 893   |
| Viczunai-POL Spolka z o.o.      | 8 794    | 5 656   | 8 794        | 5 656   |
| Vichiunai RUS OOO               | 3 758    | 62      | 3 758        | 62      |
| OÜ Vichiunai Baltic             | 0        | 0       | 30 682       | 10 991  |
| Vichi Kazakhstan                | 734      | 0       | 734          | 0       |
| Vici Szech                      | 4 760    | 0       | 4 760        | 0       |
| Vichiunai Europe                | 13 260   | 0       | 13 260       | 0       |
| UAB Vichiunai ir Partneriai     | 5 604    | 0       | 430          | 0       |
| Kokku                           | 153 108  | 121 232 | 148 990      | 132 192 |

AS Paljassaare Kalatööstus on 2004.a. jooksul müünud kaupa oma töötajatele summas 405 tuh. krooni. (2003: 387 tuh.kr)

Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei ole tehingutes eelpool nimetatud osapooltega kasutatud turuhinnast oluliselt erinevaid hindasid.

## Lisa 14 Saldod seotud osapooltega

|                                 | Kontsern   |            | Emaettevõtja |            |
|---------------------------------|------------|------------|--------------|------------|
|                                 | 31.12.2004 | 31.12.2003 | 31.12.2004   | 31.12.2003 |
| <b>Lühiajalised nõuded</b>      |            |            |              |            |
| UAB Vichiunai ir Ko             | 10 288     | 11 511     | 10 288       | 11 511     |
| UAB Plunges Kooperatine Prekyba | 226        | 19 740     | 226          | 19 740     |
| UAB Vichiunai                   | 2          | 0          | 2            | 0          |
| Vichi Kazakhstan                | 703        | 0          | 703          | 0          |
| Vici Szech                      | 3 969      | 0          | 3 969        | 0          |
| Vichiunai Europe                | 2 649      | 0          | 2 649        | 0          |
| Vichiunai POL                   | 4 928      | 4 648      | 4 928        | 4 648      |
| Vichiunai LAT                   | 7 230      | 1 893      | 7 230        | 1 893      |
| Vichiunai RUS                   | 0          | 62         | 0            | 62         |
| Vichiunai Baltic                | 0          | 0          | 1 832        | 1          |
| Kokku                           | 29 995     | 37 853     | 31 827       | 37 854     |
| <b>Lühiajalised kohustused</b>  |            |            |              |            |
| UAB Plunges Kooperatine Prekyba | 781        | 187        | 0            | 0          |
| UAB Vichiunai ir Ko             | 3 483      | 2 349      | 23           | 0          |
| UAB Vichiunai ir Partneriai     | 8 107      | 6 713      | 352          | 0          |
| Vichiunai UAB                   | 99         | 80         | 99           | 80         |
| Kokku                           | 12 470     | 9 329      | 474          | 80         |

## Lisa 15 Kasutusrent

Aruandeperioodil saadud ja makstud renditasud.

|                       | Kontsern |        | Emaettevõtja |       |
|-----------------------|----------|--------|--------------|-------|
|                       | 2004     | 2003   | 2004         | 2003  |
| <b>Rendile antud</b>  |          |        |              |       |
| Seadmed               | 76       | 75     | 76           | 75    |
| Ladu                  | 0        | 0      | 1 564        | 0     |
| Kontor                | 0        | 0      | 241          | 0     |
| Kokku                 | 76       | 75     | 1 881        | 75    |
| <b>Rendile võetud</b> |          |        |              |       |
| Sõidukid              | 1 691    | 1 151  | 535          | 591   |
| Seadmed               | 2 427    | 2 451  | 2 427        | 2 451 |
| Ladu                  | 3 651    | 6 150  | 2 857        | 4 960 |
| Kontor                | 101      | 261    | 0            | 0     |
| Kokku                 | 7 870    | 10 013 | 5 819        | 8 002 |

| Rendile antud vara | Kontsern        |               |                 |               | Emaettevõtja    |               |                 |               |
|--------------------|-----------------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|---------------|
|                    | 31.12.2004      |               | 31.12.2003      |               | 31.12.2004      |               | 31.12.2003      |               |
|                    | Soetus-maksumus | Jääk-maksumus | Soetus-maksumus | Jääk-maksumus | Soetus-maksumus | Jääk-maksumus | Soetus-maksumus | Jääk-maksumus |
| Ladu ja kontor     | 0               | 0             | 0               | 0             | 22 417          | 21 614        | 0               | 0             |

Rendile võetud summade langus on tingitud Paljassaare Kalatööstuse oma laokompleksi valmimisest, mida renditakse ka tütaretevõttele. Omavahelised rendiarvestused on selles lisas elimineeritud.

#### Lisa 16 Müüdnud toodangu kulu, turustus- ja üldhalduskulud

|                                   | Kontsern       |                | Emaettevõtja   |                |
|-----------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                                   | 2004           | 2003           | 2004           | 2003           |
| <b>Realiseeritud toodete kulu</b> |                |                |                |                |
| Tooraine                          | 281 121        | 253 377        | 205 660        | 201 190        |
| Tööjõud                           | 53 371         | 48 329         | 53 371         | 48 329         |
| Energia ja vesi                   | 16 425         | 16 097         | 16 425         | 16 097         |
| Remont, hooldus ja hügieen        | 12 158         | 17 350         | 12 158         | 17 350         |
| Amortisatsioon ja rent            | 19 569         | 16 030         | 19 569         | 16 030         |
| <b>Kokku</b>                      | <b>382 644</b> | <b>351 183</b> | <b>307 183</b> | <b>294 306</b> |
| <b>Turustuskulud</b>              |                |                |                |                |
| Transpordikulud                   | 6 434          | 3 360          | 5 609          | 2 667          |
| Tööjõukulud                       | 5 922          | 4 353          | 2 197          | 1 578          |
| Reklaamikulud                     | 4 410          | 1 884          | 2 924          | 1 370          |
| Tasud vahendajatele               | 0              | 950            | 0              | 729            |
| Muud kulud                        | 2 857          | 1 457          | 817            | 437            |
| <b>Kokku</b>                      | <b>19 623</b>  | <b>12 004</b>  | <b>11 547</b>  | <b>6 781</b>   |
| <b>Üldhalduskulud</b>             |                |                |                |                |
| Tööjõukulud                       | 8 944          | 6 074          | 4 893          | 3 294          |
| Panga teenustasud                 | 859            | 1 473          | 844            | 1 460          |
| Seadmete ja sõidukite rent        | 3 137          | 1 298          | 582            | 773            |
| Kindlustus                        | 948            | 811            | 771            | 622            |
| Valveteenus                       | 628            | 563            | 628            | 563            |
| Muud kulud                        | 8 825          | 9 244          | 5 782          | 5 346          |
| <b>Kokku</b>                      | <b>23 341</b>  | <b>19 463</b>  | <b>13 500</b>  | <b>12 058</b>  |

#### Lisa 17 Saadud sihtfinantseerimine

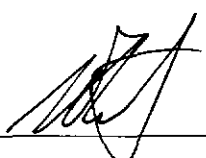
Sihtfinantseerimise korras saadi SAPARD-i abiprogrammi raames uue laokompleksi ehituseks ja seadmete ostuks 15 646 tuh. krooni suurune abi. See jagunes vastavalt hoonele 12 998 tuh krooni ja seadmetele 2 648 tuh.krooni.

Juhatuse ja nõukogu allkirjad 2004. majandusaasta aruandele

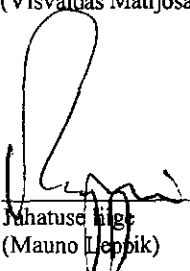
AS Paljassaare Kalatööstus 2004. majandusaasta aruande, mis on kinnitatud aktsionäride üldkoosoleku poolt

27.06.05

otsusega, allkirjastamine 27.06.05:

  
Juhatuse liige  
(Visvaldas Matijošaitis)

  
Nõukogu esimees  
(Liudas Skierus)

  
Juhatuse liige  
(Mauno Leppik)

  
Nõukogu liige  
(Birute Andriuskaite)

  
Nõukogu liige  
(Vidmantas Stonkus)

## **AUDIITORI JÄRELDUSOTSUS AS PALJASSAARE KALATÖÖSTUS AKTSIONÄRIDELE**

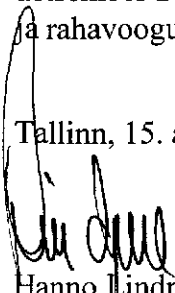
Oleme auditeerinud AS Paljassaare Kalatööstus (edaspidi "ettevõte") 31. detsember 2004. a lõppenud majandusaasta kohta koostatud raamatupidamise aastaaruannet ning AS Paljassaare Kalatööstus ja tema tütarettevõtte (edaspidi koos "kontsern") 31. detsember 2004. a lõppenud majandusaasta kohta koostatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis on lisatud meie poolt identifitseerituna. Raamatupidamise aastaaruannete õigsuse eest on vastutav ettevõtte juhtkond. Meie kohustus on avaldada auditi tulemusele tuginedes arvamust nimetatud raamatupidamise aastaaruannete kohta.

Välja arvatud osas, mida on kirjeldatud järgmises lõigus, viisime oma auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega. Need standardid nõuavad, et audit planeeritaks ja sooritataks viisil, mis võimaldaks põhjendatud kindlustundega otsustada, kas raamatupidamisaruanne on koostatud olulises osas korrektselt. Auditi käigus kontrollitakse väljavõtteliselt tõendusmaterjale, millel põhineb raamatupidamise aastaaruandes esitatud informatsioon. Audit hõlmab ka juhtkonna poolt kasutatud arvestusprintsipi ja juhtkonnapoolsete raamatupidamislike hinnangute kriitilist analüüsi ning seisukohavõttu raamatupidamise aastaaruande esituslaadi suhtes tervikuna. Usume, et audit annab meile põhjendatud aluse arvamuse avaldamiseks.

Me ei ole auditeerinud raamatupidamise aastaaruannet seisuga 31. detsember 2003. a, kuna meid määrati ettevõtte audiitoriteks pärast seda kuupäeva. Meie poolt kasutatavad praktilised auditi protseduurid ei võimaldanud meil saada piisavat kinnitust nimetatud kuupäeva bilansi saldode õigsuse kohta. Bilansis seisuga 31. detsember 2003. a kajastatud saldod mõjutavad 31. detsembril 2004. a lõppenud aasta tegevuse tulemust ning rahavoogusid.

Meie arvates, välja arvatud nende võimalike paranduste mõju, millised oleksid võinud osutada vajalikuks, kui me oleksime saanud piisava tõendusmaterjali eelmises lõigus kirjeldatud asjaolude kohta, kajastavad ülalmainitud raamatupidamise aastaaruanded kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte ja kontserni finantsseisundit seisuga 31. detsember 2004. a ning nimetatud kuupäeval lõppenud majandusaasta tegevuse tulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Tallinn, 15. aprill 2005. a



Hanno Lindpere  
Ernst & Young Baltic AS



Erki Usin  
Vannutatud audiitor

**MAJANDUSAASTA KAHJUMI KATMISE ETTEPANEK**

Tallinn, 07.07.2005  
SISSE  
07-07-2005

AS Paljassaare Kalatööstus juhatus teeb aktsionäride üldkoosolekule ettepaneku katta 2004. aasta kahjum eelmiste perioodide jaotamata kasumi arvelt.

