

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2012

aruandeaasta lõpp: 31.12.2012

ärinimi: Aktsiaselts Maag Piimatööstus

registrikood: 10928619

tänava/talu nimi, Linda 15

maja ja korteri number:

linn: Jõhvi vallasisene linn

vald: Jõhvi vald

maakond: Ida-Viru maakond

postisihtnumber: 41536

telefon: +372 3321404

faks: +372 3321405

e-posti aadress: piim@maag.ee

veebilehe aadress: www.maag.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	13
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	13
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	14
Lisa 5 Varud	14
Lisa 6 Muud pikaajalised finantsinvesteeringud	14
Lisa 7 Materiaalne põhivara	15
Lisa 8 Immateriaalne põhivara	16
Lisa 9 Laenukohustused	17
Lisa 10 Kapitalirent	18
Lisa 11 Kasutusrent	19
Lisa 12 Võlad ja ettemaksed	20
Lisa 13 Sihtfinantseerimine	20
Lisa 14 Aktsiakapital	21
Lisa 15 Müügitulu	22
Lisa 16 Muud äritulud	22
Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused	23
Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud	23
Lisa 19 Tööjõukulud	24
Lisa 20 Muud ärikulud	24
Lisa 21 Finantstulud ja -kulud	24
Lisa 22 Seotud osapooled	24

TEGEVUSARUANNE

SISSEJUHATUS

Maag Piimatööstus AS on Maag Grupp AS-i 100%-lise osalusega ettevõtte, mille põhitegevuseks on piimatoodete tootmine ja müük. Tootmisüksused asuvad Jõhvis ja Annikveres.

2012. aasta tähtsaim märksõna on Maag Piimatööstuse Jõhvi tootmisüksuse laiendus, mille tulemusena lisandus ettevõttele 3400 m² kaasaegset tootmis- ja laopinda. Investeeringu suurus kõik kokku koos Rakvere kolimisega (2010-2012) oli üle 7 miljoni euro. Sellises mahus piimatööstusega seotuid investeeringuid teostati Virumaal viimati üle kolmekümne aasta tagasi. Projekti toetati vähesel määral ka EAS-i tehnoloogia investeeringute vahenditest. Tootmisüksuste koondumine võimaldas optimeerida ka tööjõukulusid.

Eesti piimatoodete jaeturumaht (mahuline) on langenud ca 2%, samal ajal Farmi brandi turuosa kasvas 12%.

Iseloomulik aastale 2012 on see, et toimusid muudatused piimatöötajate turuosade esikolmikus Eesti jaeturul. Senine liider on langenud ning jagab meiega teist-kolmandat kohta.

2012. aastal tõime turule 12 uut toodet. Neist enim väärivad äramärkimist lahja toorjuust, mis on esimene Eestis valmistatud light toorjuust; toorjuustu põhjal valmistatud desserdid-magustoidud ning meie uued kohukesed, mis võeti klientide poolt väga hästi vastu. Farmi banaanikohuke oli müüginäitajate põhjal AC Nielsen'i uuringus 2012. aasta uute piimatoodete esikolmikus.

AS Maag Piimatööstuse keskmine töötajate arv majandusaastal oli 202 töötajat. 2012. aastal moodustasid ettevõtte tööjõukulud 2,7 mln eurot.

TULUD, KULUD JA KASUM

2012. aastal moodustas AS Maag Piimatööstuse müügitulu 40,0 mln eurot. Põhilise osa, 98,6% moodustas toodangu müük, teenuste ja muu kauba müük moodustas müügitulust vaid 1,4%. AS Maag Piimatööstuse müügituludest moodustas müük Eestisse 93,3% ja eksport 6,7%.

OLULISED KESKKONNA- JA SOTSIAALSED MÕJUD

Olles oma piirkonnas üheks suurimaks tööandjaks ja suuruselt teiseks toiduainetetööstuseks Rakvere Lihakombinaadi järel on ettevõtte üks sihte tugev koostöö kohalike omavalitsustega. Lisaks toetatakse üle vabariigi sporti, kultuuri ja noorsoo arengut tervikuna, et suurendada noorte huvi ettevõtte tegevusala vastu.

Ettevõtte on keskendunud eestimaise põllumajandustooraine väärimisele ja seeläbi annab lisaks oma töötajatele elatist ka paljudele põllumajandussektoriga seotud inimestele.

VALUUTAKURSSIDE JA INTRESSIMÄÄRADE MUUTUMISE RISK

Tehingud välistarnijate ja välisklientidega toimuvad põhiliselt eurodes, mistõttu on valuutakursi risk madal.

INVESTEERINGUD

Aruandeperioodil investeeriti materiaalsesse ja immateriaalsesse põhivarasse kokku 0,8 mln eurot, millest olulisemad on kindlasti Jõhvi tööstuse rekonstrueerimis- ja laiendamisprojekti lõpetamisega seotud investeeringud.

EESMÄRGID JÄRMISEKS MAJANDUSAASTAKS

Jätkuvalt on Maag Piimatööstuse peamiseks eesmärgiks tihenevas konkurentsisis enda positsiooni säilitamine ja kardinaalselt uudsete toodetega tarbijate maitsemeelte võlumine.

Kindlasti jätkub kõikvõimalike ressursside optimeerimine ja kulude kontroll tootmisüksuse siseselt. Suureks väljakutseks kujuneb ka pikka perspektiivi järgiv kaadripoliitika väljatöötamine, mis võimaldaks ettevõttel veelgi edukamalt tegutseda kaugemas tulevikus. Tahame olla tublid nii enda, tarbijate, kui ka piimatootjatest partnerite hinnangul, kuna need on piimatööstusele kõige olulisemad toed kuhu rajada kõik ülejäänud. Ilma korraliku tooraineta poleks võimalik teha tõsiselt sisukat toodet ja ilma sisuka tooteta poleks piisavat müüki, millest sõltuvad kogu ettevõtte võimalused ja eeldused.

Ettevõtte tegevust iseloomustavad suhtarvud ja nende arvutamise meetodika	2012	2011
Tulususe suhtarvud		
Käibe ärirentaablus (ärikasum/müügitulu)	0,06	-0,04
Käibe puhasrentaablus (puhaskasum/müügitulu)	0,05	-0,05
Vara puhasrentaablus (puhaskasum/keskmine vara)	0,09	-0,08
Omakapitali puhasrentaablus (puhaskasum/keskmine omakapital)	0,25	-0,27
Likviidsussuhtarvud		
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (käibevara/lühiajalised kohustused)	0,93	0,73
Maksevõime kordaja (likviidne käibevara/lühiajalised kohustused)	0,69	0,51
Rahavoogude suhtarvud		
Lühiajaliste kohustuste kaetus rahavooga (rahavoog põhitegevusest / lühiajalised kohustused)	0,45	0,25
Kogukohustuste kaetus rahavooga (rahavoog põhitegevusest / kogukohustused)	0,23	0,11
Kapitalistruktuuri suhtarvud		
Võlakordaja (kohustused/koguvara (aktiiva))	0,61	0,71
Finantsvõimenduskordaja (kohustused/omakapital)	1,59	2,48
Omakapitali määr % (omakapital/koguvara (aktiiva) *100)	38,67%	28,7%
Juurdekasvu määr %		
Müügitulu	12,5%	0,6%
Ärikasum	-291,4%	-217,8%
Puhaskasum	-220,5%	-326,2%
Varad	-1,6%	0,3%
Omakapital	32,5%	-16,3%

Valdis Noppel
Juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	174 269	31 657	2
Nõuded ja ettemaksed	4 441 829	3 525 170	3
Varud	1 635 052	1 474 743	5
Kokku käibevara	6 251 150	5 031 570	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	933	933	6
Nõuded ja ettemaksed	75 501	116 579	3,10
Materiaalne põhivara	9 267 831	10 054 387	7
Immateriaalne põhivara	6 177 125	6 924 970	8
Kokku põhivara	15 521 390	17 096 869	
Kokku varad	21 772 540	22 128 439	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	3 074 367	2 965 079	9
Võlad ja ettemaksed	3 646 702	3 967 399	12
Kokku lühiajalised kohustused	6 721 069	6 932 478	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	6 277 618	8 508 136	9
Sihtfinantseerimine	354 180	331 082	13
Kokku pikaajalised kohustused	6 631 798	8 839 218	
Kokku kohustused	13 352 867	15 771 696	
Omakapital			
Aksiakapital nimiväärtuses	1 948 950	1 948 950	14
Kohustuslik reservkapital	194 931	194 931	14
Muud reservid	63 912	63 912	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	4 148 950	5 860 585	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 062 930	-1 711 635	
Kokku omakapital	8 419 673	6 356 743	
Kokku kohustused ja omakapital	21 772 540	22 128 439	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Müügitulu	40 492 237	35 983 357	15
Muud äritulud	100 877	37 264	16
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	21 809	-88 283	5
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-29 749 884	-28 678 898	17
Mitmesugused tegevuskulud	-3 415 357	-2 994 225	18
Tööjõukulud	-2 678 439	-2 528 435	19
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-2 311 501	-2 995 350	7,8
Muud ärikulud	-17 880	-11 039	20
Ärikasum (kahjum)	2 441 862	-1 275 609	
Finantstulud ja -kulud	-378 932	-436 026	21
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 062 930	-1 711 635	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 062 930	-1 711 635	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	2 441 862	-1 275 609	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	2 311 501	2 995 350	7,8
Kasum (kahjum) põhivara müügist	3 294	-4 999	16,20
Kokku korrigeerimised	2 314 795	2 990 351	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-915 207	250 118	
Varude muutus	-160 309	138 193	5
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-316 813	63 051	
Makstud intressid	-387 523	-437 047	21
Kokku rahavood äritegevusest	2 976 805	1 729 057	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-798 004	-3 272 924	7
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	6 050	17 333	7
Laekunud intressid	4 964	6 429	21
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-786 990	-3 249 162	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	483 843	3 012 236	
Saadud laenude tagasimaksed	-2 053 451	-1 714 835	
Arvelduskrediidi saldo muutus	-144 587	369 495	9
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-407 229	-448 238	
Laekumised sihtfinantseerimisest	34 594	276 656	13
Muud laekumised finantseerimistegevusest	39 627	38 256	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-2 047 203	1 533 570	
Kokku rahavood	142 612	13 465	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	31 657	18 192	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	142 612	13 465	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	174 269	31 657	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Aktiakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2010	1 949 305	194 931	63 912	5 389 552	7 597 700
Arvestuspõhimõtete muutuste mõju	0	0	0	470 665	470 665
Korrigeeritud saldo 31.12.2010	1 949 305	194 931	63 912	5 860 217	8 068 365
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-1 711 635	-1 711 635
Emiteeritud aktiakapital	-355	0	0	355	0
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	13	13
31.12.2011	1 948 950	194 931	63 912	4 148 950	6 356 743
Korrigeeritud saldo 31.12.2011	1 948 950	194 931	63 912	4 148 950	6 356 743
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	2 062 930	2 062 930
31.12.2012	1 948 950	194 931	63 912	6 211 880	8 419 673

Täpsem info aktiakapitali ja selle muutuste kohta on toodud lisas 14.

Seoses aktsia kapitali nimiväärtuse ümberarvestamisega eurodesse 2011. aastal vähendati aktiakapitali 355 eurot jaotamata kasumi arvelt. Jaotamata kasumit suurendati 2011. aastal eurole üleminekul saldode korrigeerimisega 13 eurot.

Seisuga 31.12.2006 moodustati omakapitali koosseisus kirje Muud reservid summas 63 912 eurot (1 000 000 EEK). Reserv moodustati AS Maag Grupp poolt tehtud mitterahalistest sissemaksetest laenukohustuse konverteerimise teel omakapitali suurendamiseks.

Reservi kasutamise vajadus ja suurus määratakse üldkoosoleku otsusega. Arvestuspõhimõtete muutuste mõju on seotud ettevõtte varasema üleminekuga uutele Raamatupidamis toimikonna juhenditele.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS-i Maag Piimatööstus 2012. 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.

AS Maag Piimatööstuse kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse meetodist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Ettevõtte on otsustanud varasemalt rakendada muudetud Raamatupidamise Toimkonna Juhendeid, mis on kohustuslikud alates 01.01.2013 algavatele majandusaastatele.

Seoses arvestuspõhimõtete muutusega on korrigeeritud 2010 ja 2011. a võrdlusandmeid.

Bilanss 31.12.2011:

- sihtfinantseerimine lühiajalistes kohustustes -119 704 eurot;
- sihtfinantseerimine pikaajalistes kohustustes -209 914 eurot;
- eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) +470 665 eurot;
- aruandeaasta kasum (kahjum) -141 047 eurot.

Kasumiaruanne 2011:

- muud äritulud -141 047 eurot;
- aruandeaasta kasum (kahjum) -141 047 eurot.

Rahavoogude aruanne 2011:

- ärikasum (kahjum) -141 047 eurot;
- laekumised sihtfinantseerimisest - 141 047 eurot.

Omakapitali muutuste aruanne 2011:

- aruandeaasta kasum (kahjum) -141 047.

Lisa 13 Sihtfinantseerimine brutomeetodil:

- sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks 31.12.2010 PRIA-st -477 092 eurot ja EAS-st +6 426 eurot, kokku -470 666 eurot;
- tulu/amortisatsioon 2011. aastal PRIA +125 832 eurot ja EAS +15 216 eurot, kokku + 141 048 eurot;
- sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks 31.12.2011 PRIA -351 260 eurot ja EAS +21 642 eurot, kokku 329 618 eurot.

Lisa 16 Muud äritulud:

- tulu sihtfinantseerimisest 2011 -141 047 eurot.

Raha

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

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed finantsvarad ja -kohustused ning mittemonetaarsed finantsvarad ja -kohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse ametlikult kehtivate Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Finantsinvesteeringud

Lühiajalised finantsinvesteeringud aktsiasse on bilansis hinnatud lähtudes nende õiglasest väärtusest. Õiglase väärtuse hindamisel on aluseks finantsinvesteeringu turuväärtus bilansipäeval. Juhtudel kui õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, on lühiajalised finantsinvesteeringud kajastatud bilansis soetusmaksumuses.

Finantsvaradeks loetakse raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid.

Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvaraga otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolale üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Finantsvara oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt väärtuspäeval st. päeval, mil ettevõtte saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdud finantsvara üle.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Sidus- ja tütarettevõtete aktsiad ning osad ja muud pikemaks perioodiks kui üks aasta soetatud väärtpaberid on bilansis kajastatud pikaajaliste finantsinvesteeringutena.

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omanduses on otse või tütarettevõtete kaudu rohkem kui 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osakapitalist, kui emaettevõtte kontrollib tütarettevõtte finants- ja tegevuspoliitikat lepingu või kokkuleppe alusel, või kui emaettevõttel on õigus nimetada või tagasi kutsuda enamus tegevjuhtkonna ja kõrgema juhtorgani liikmetest.

Sidusettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle omatakse olulist mõju. Olulist mõju eeldatakse juhul, kui investorettevõtte omanduses on otse või tütarettevõtete kaudu rohkem kui 20% sidusettevõtte hääleõigusega aktsiatest või osakapitalist.

Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse on bilansis kajastatud soetusmaksumuse meetodil. Omandatud osaluse soetusmaksumuseks loetakse omandamisel makstud tasu õiglast väärtust ning omandamisega otseselt seotud väljaminekuid.

Igal bilansipäeval hindab ettevõtte juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata investeeringute väärtuse langusele. Juhul kui on kahtlusi, mis viitavad investeeringute väärtuse langemisele alla tema bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test sarnaselt materiaalse põhivaraga. Kui selgub, et vara kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest väärtusest, hinnatakse investeering alla tema kaetavale väärtusele.

Muud pikaajalised finantsinvesteeringud, v.a. lunastustähtjani hoitavad finantsinstrumendid, on bilansis kajastatud õiglase väärtuse meetodil. Väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Pikaajalised finantsinvesteeringud, mida ettevõtte kavatseb hoida lunastustähtjani, kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Nõuded ja ettemaksud

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 soetusmaksumuses (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.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised ja muud lühiajalised 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.

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 arvestuspõhimõtted

Varude soetusmaksumuse arvestamisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit.

Varusid hinnatakse bilansis lähtuvalt sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus.

Varude allahindlusi nende neto realiseerimismaksumusele kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruandes real "kaubad, toore, materjal ja teenused".

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 640 eurot. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

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

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuluseid 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 5-20%
- Tootmiseseadmed 10-33%
- Muud masinad ja seadmed 20-30%
- Muu inventar ja IT seadmed 20-35%

Piiramata kasutuseaga objekte (maa) 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.

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. Määratud kasuliku elueaga immateriaalsete põhivarade amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale immateriaalse põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on immateriaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Arendusväljaminekud 20%
- Tarkvara, patendid, litsentsid, kaubamärgid ja muu immateriaalne põhivara 10-33%

Firmaväärtus on positiivne vahe äriühenduse käigus omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahel, peegeldades seda osa soetusmaksumusest, mis tasuti omandatud ettevõtte selliste varade eest, mida ei ole võimalik eristada ja eraldi arvele võtta. Omandamise kuupäeval kajastatakse firmaväärtus selle soetusmaksumuses immateriaalse varana. Edasisel

kajastamisel mõõdetakse firmaväärtust tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud võimalikud väärtuse langusest

tulenevad allahindlused. Kui esineb sündmus või asjaolude muutus, mis viitab sellele, et firmaväärtus väärtus võib olla langenud, siis viiakse läbi vara väärtuse test. Firmaväärtus hinnatakse alla tema kaetavale väärtusele, juhul kui see on väiksem bilansilisest jääkmaksumusest.

Firmaväärtuste osas, mis tekkisid enne 1. jaanuari 2005 toimunud äriühenduste tulemusena, on seisuga 1. jaanuar 2005 lõpetatud firmaväärtuse amortiseerimine. Seoses arvestupõhimõtete muutusega jätkati firmaväärtuse amortiseerimist alates 01.01.2012 määraga 10% aastas.

Sellest tulenevalt ei olnud põhjust bilansipäeva seisuga teostada ka vara väärtuse testi.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 640 eurot

Rendid

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 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 samaselt 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

Finantskohustusteks loetakse tarnijatele tasumata arveid ning lühi- ja pikaajalisi võlakohustusi.

Finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantskohustuse saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantskohustusega otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

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

Sihtfinantseerimine

Tegevuse sihtfinantseerimist kajastatakse tuluna siis, kui sihtfinantseerimisega seotud võimalikud tingimused on täidetud. Saadud sihtfinantseerimine, mille puhul tuluna kajastamise tingimused ei ole täidetud, kajastatakse bilansis kohustusena. Vastavat kohustust kajastatakse bilansis lühi- või pikaajalisena olenevalt sellest, millal toimub sihtfinantseerimisega kaasnevate tingimuste täitmine. Sihtfinantseerimise abil soetatud vara võetakse bilansis arvele tema soetusmaksumuses (tasuta saadud vara soetusmaksumuseks on tema õiglane väärtus) ning varade soetamise finantseerimiseks saadud summa kajastatakse bilansis kohustusena kui tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest. Sihtfinantseerimist ei kajastata tuluna enne, kui ettevõtte on täitnud sellega kaasnevad tingimused. Sihtfinantseerimisega seotud tulud kajastatakse kasumiaruandes real "muud äritulud".

Eraldised ja tingimused kohustused.

Bilansis kajastatakse eraldi juhul, kui kontsernil lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või tegevusest tingitud kohustus, mille realiseerumine on tõenäoline ja mille kohustuse summat on võimalik usaldusväärselt mõõta. Eraldise hindamisel on lähtutud juhatuse hinnangutest, kogemustest ja vajadusel ka sõltumatute ekspertide hinnangutest ning need kajastatakse bilansis summas, mis on bilansipäeva seisuga vajalikud eraldisega seotud kohustuste rahuldamiseks.

Lubadused, garantiid ja muud kohustused, mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustusteks, kuid mille realiseerumise tõenäosus on emaettevõtte juhtkonna hinnangul väiksem kui mitterealiseerumise tõenäosus, on avalikustatud tingimuslike kohustustena raamatupidamise aastaaruande lisades.

Maksustamine

Tulumaks.

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende. 2012. aastal on maksumääraks 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.

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 14.

Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Tulud

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

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule ja ettevõtte põhikirjale teeb ettevõtte iga aasta puhaskasumist vähemalt 5%-lise eraldise kohustuslikku reservkapitali kuni reservkapital moodustab vähemalt 10% aktsiakapitalist. Kohustuslikku reservkapitali ei tohi dividendidena välja maksta, kuid seda võib kasutada kahjumi katmiseks, kui kahjumeid ei ole võimalik katta vabast omakapitalist. Samuti võib kohustuslikku reservkapitali kasutada aktsiakapitali suurendamiseks.

Muud reservid

Ettevõtte on õigus vastavalt põhikirjale moodustada muid reserve, millede suurus ja kasutamise kord sätestatakse aktsiaseltsi üldkoosoleku otsusega.

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.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Sularaha kassas	727	5 532
Arvelduskontod	173 542	26 125
Kokku raha	174 269	31 657

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	4 179 458	4 179 458	0		
Ostjatelt laekumata arved	4 179 458	4 179 458	0		
Muud nõuded	751	751	0		
Intressinõuded	5	5	0		
Viitlaekumised	746	746	0		
Ettemaksed	35 882	35 882	0		
Tulevaste perioodide kulud	35 882	35 882	0		
Nõuded konsolideerimisgrupi ettevõtetele	184 660	184 660	0		22
Muud nõuded	116 579	41 078	75 501		10
Kokku nõuded ja ettemaksed	4 517 330	4 441 829	75 501		

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	3 344 429	3 344 429	0		
Ostjatelt laekumata arved	3 344 429	3 344 429	0		
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	15 400	15 400	0		4
Muud nõuded	250	250	0		
Intressinõuded	4	4	0		
Viitlaekumised	246	246	0		
Ettemaksed	43 166	43 166	0		
Tulevaste perioodide kulud	43 166	43 166	0		
Nõuded konsolideerimisgrupi ettevõtetele	82 298	82 298	0		22
Muud nõuded	156 206	39 627	116 579		10
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 641 749	3 525 170	116 579		

Maha kantud lootusetuid nõudeid oli 2012. aastal 11 eurot ja 2011. aastal 5 710 eurot (vt.lisa 18).

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2012		31.12.2011	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	103 683	0	0
Üksikisiku tulumaks	0	53 693	0	50 497
Erisoodustuse tulumaks	0	1 502	0	1 065
Sotsiaalmaks	0	108 113	0	102 632
Kohustuslik kogumispension	0	4 960	0	4 138
Töötuskindlustusmaksed	0	10 904	0	11 887
Ettemaksukonto jääk	0		15 400	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	282 855	15 400	170 219

Lisa 5 Varud

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Tooraine ja materjal	952 600	768 391
Lõpetamata toodang	144 904	117 982
Valmistoodang	254 363	259 475
Müügiks ostetud kaubad	280 897	328 895
Ettemaksed varude eest	2 288	0
Kokku varud	1 635 052	1 474 743

Varude allahindlust on teostatud 2012. aastal summas 191 988 eurot ja 2011. aastal summas 137 103 eurot.

Lisa 6 Muud pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

Aktsiate ja osade all on kajastatud 3,65%-line osalus Männiku Farm OÜ-s (73 osakut) summas 933 eurot. Muutusi finantsinvesteeringutes 2012. aastal ei ole toimunud.

Lisa 7 Materiaalne põhivara (eurodes)

											Kokku
	Maa	Ehitised				Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara			Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
			Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvuti- süsteemid	Muud masinad ja seadmed			Lõpetamata projektid	Ettemaksed		
31.12.2010											
Soetusmaksumus	360 811	4 679 500	17 464	32 211	6 584 372	6 634 047	90 354	994 296	518 560	1 512 856	13 277 568
Akumuleeritud kulum	0	-942 683	-13 296	-21 586	-2 780 929	-2 815 811	-65 691	0	0		-3 824 185
Jääkmaksumus	360 811	3 736 817	4 168	10 625	3 803 443	3 818 236	24 663	994 296	518 560	1 512 856	9 453 383
Ostud ja parendused	0	0	7 892	2 981	40 465	51 338	6 435	2 016 703	1 404 565	3 421 268	3 479 041
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		0						2 016 703	0	2 016 703	2 016 703
Muud ostud ja parendused			7 892	2 981	40 465	51 338	6 435	0	1 404 565	1 404 565	1 462 338
Amortisatsioonikulu	0	-258 567	-2 829	-6 410	-870 239	-879 478	-11 124	0	0	0	-1 149 169
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-227 754	-1 321 192	0	0	-108 812	-108 812	0	-58 777	0	-58 777	-1 716 535
Müügid	0	0	-300	0	-12 033	-12 333	0	0	0	0	-12 333
Ümberklassifitseerimised	0	1 678 519	0	0	1 492 832	1 492 832	1 095	-2 800 221	-372 225	-3 172 446	0
Ümberklassifitseerimine ettemaksetest	0	0	0	0	2 450	2 450	0	369 775	-372 225	-2 450	0
Ümberklassifitseerimine lõpetamata projektidest	0	1 678 519	0	0	1 490 382	1 490 382	1 095	-3 169 996	0	-3 169 996	0
31.12.2011											
Soetusmaksumus	360 811	6 358 019	16 820	35 192	8 052 692	8 104 704	97 884	210 778	1 550 900	1 761 678	16 683 096
Akumuleeritud kulum	-227 754	-2 522 442	-7 889	-27 996	-3 707 036	-3 742 921	-76 815	-58 777	0	-58 777	-6 628 709
Jääkmaksumus	133 057	3 835 577	8 931	7 196	4 345 656	4 361 783	21 069	152 001	1 550 900	1 702 901	10 054 387
Ostud ja parendused	0	0	13 832	1 107	94 001	108 940	6 026	266 547	402 295	668 842	783 808
Amortisatsioonikulu	0	-328 741	-3 983	-3 680	-1 044 532	-1 052 195	-8 022	0	0	0	-1 388 958
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	0	0	0	-181 387	-181 387	0	0	0	0	-181 387
Müügid	0	0	0	0	-19	-19	0	0	0	0	-19
Ümberklassifitseerimised	0	7 249	0	5 343	2 245 090	2 250 433	-16 351	-341 059	-1 900 272	-2 241 331	0
Ümberklassifitseerimine ettemaksetest	0	0	0	0	59 150	59 150	0	1 841 122	-1 900 272	-59 150	0
Ümberklassifitseerimine lõpetamata projektidest	0	7 249	0	0	2 174 932	2 174 932	0	-2 182 181	0	-2 182 181	0
Muud ümberklassifitseerimised	0	0	0	5 343	11 008	16 351	-16 351	0	0	0	0
Muud muutused	0	0	0	-4 878	-7 595	-12 473	12 473	0	0	0	0
31.12.2012											
Soetusmaksumus	360 811	6 365 268	30 652	26 644	10 163 501	10 220 797	70 144	136 266	52 923	189 189	17 206 209
Akumuleeritud kulum	-227 754	-2 851 183	-11 872	-21 556	-4 712 287	-4 745 715	-54 949	-58 777	0	-58 777	-7 938 378
Jääkmaksumus	133 057	3 514 085	18 780	5 088	5 451 214	5 475 082	15 195	77 489	52 923	130 412	9 267 831

Müüdud materiaalne põhivara müügihinna

	2012	2011
Masinad ja seadmed	6 050	17 333
Transpordivahendid	0	5 083
Muud masinad ja seadmed	6 050	12 250
Kokku	6 050	17 333

Seoses tootmise koondumisega Jõhvi ja Rakvere tootmisüksuse sulgemisega on seisuga 31.12.2011 toimunud põhivara allahindlus. Hindamise eesmärgiks oli hinnatavate objektide turuväärtuse leidmine.

Kinnistute allahindlusel kasutati OÜ Uus Maa Kinnisvarabüroo eksperdi Tõnu Kuhi eksperthinnanguid, mis teostati perioodil 16-23.04.2012. Kinnisvara hindamisel on kasutatud diskonteeritud rahavoogude meetodit, kus arvestuslikuks diskontomääraks on 13,5%. Samal põhjusel on toimunud allahindlused masinate ja seadmete grupis ka 2012. aastal summas 172 062 eurot ja mahakantud põhivara jääkväärtuses 9 325 eurot.

Lisa 8 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

	Firmaväärtus	Arvutitarkvara	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Kokku
31.12.2010				
Soetusmaksumus	6 206 445	21 166	1 278 233	7 505 844
Akumuleeritud kulum	-50 569	-17 190	-383 469	-451 228
Jääkmaksumus	6 155 876	3 976	894 764	7 054 616
Amortisatsioonikulu	0	-1 823	-127 823	-129 646
31.12.2011				
Soetusmaksumus	6 206 445	21 166	1 278 233	7 505 844
Akumuleeritud kulum	-50 569	-19 013	-511 292	-580 874
Jääkmaksumus	6 155 876	2 153	766 941	6 924 970
Ostud ja parendused	0	2 636	0	2 636
Amortisatsioonikulu	-620 645	-2 012	-127 824	-750 481
31.12.2012				
Soetusmaksumus	6 206 445	22 671	1 278 233	7 507 349
Akumuleeritud kulum	-671 214	-19 894	-639 116	-1 330 224
Jääkmaksumus	5 535 231	2 777	639 117	6 177 125

Firmaväärtus on tekkinud äriühenduse käigus omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahena. Seoses arvestuspõhimõtete muutusega, amortiseeritakse firmaväärtust 10% aastas, alates 01.01.2012. 2012. aastal ei ole juhtkonna hinnangul vaja firmaväärtust alla hinnata.

Lisa 9 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Swedbank AS	381 528	381 528			2,85%	EUR	04.04.2013	
Lühiajalised laenud kokku	381 528	381 528						
Pikaajalised laenud								
Swedbank AS	8 394 732	2 371 053	6 023 679	0	2,63%	EUR	12.08.2017	
Pikaajalised laenud kokku	8 394 732	2 371 053	6 023 679	0				
Kapitalirendikohustused kokku	524 870	270 931	253 939	0				10
Muud laenukohustused								
Elecster OY	50 855	50 855	0	0	5,04%	EUR	25.08.2013	
Muud laenukohustused kokku	50 855	50 855	0	0				
Laenukohustused kokku	9 351 985	3 074 367	6 277 618	0				

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Swedbank AS	526 115	526 115			2,856%	EUR	04.04.2013	
Lühiajalised laenud kokku	526 115	526 115						
Pikaajalised laenud								
Swedbank AS	9 964 340	2 034 361	7 069 739	860 240	4,03%	EUR	12.08.2017	
Pikaajalised laenud kokku	9 964 340	2 034 361	7 069 739	860 240				
Kapitalirendikohustused kokku	858 750	331 448	527 302	0				10
Muud laenukohustused								
Elecster OY	124 010	73 155	50 855	0	5,04%	EUR	25.08.2013	
Muud laenukohustused kokku	124 010	73 155	50 855	0				
Laenukohustused kokku	11 473 215	2 965 079	7 647 896	860 240				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2012	31.12.2011
Maa	133 057	133 057
Ehitised	3 514 085	3 835 577
Masinaid ja seadmed	5 475 082	4 361 783
Muu materiaalne põhivara	15 195	21 069
Muud varad	1 948 950	1 948 950
Kokku	11 086 369	10 300 436

Kõik ettevõtte võlakohustused on eurodes.

Maag Piimatööstus AS-l on alates 2010. aasta oktoobrist, tähtajaga 1 aasta, avatud arvelduslaenu liimit summas 511 293 eurot ja ja regressiõigusega faktooringukohustus limiidiga 1 278 000 eurot. Seisuga 31.12.2012 oli kasutatud arvelduskrediit 144 657 eurot ja

faktooringulimiiti 236 871 eurot.

Maag Piimatööstus AS on laenude katteks pantinud järgmised varad:
 hüpoteek Annikvere (Annikvere küla) kinnistule summas 639 911 eurot;
 hüpoteek Rakvere (Tiigi 3) kinnistule summas 2 236 908 eurot;
 hüpoteek Jõhvi (Linda 15) kinnistule summas 3 195 582 eurot;
 kommertspant Maag Piimatööstuse vallasvarale summas 5 999 962 eurot.

Lisa 10 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Meieri Transport AS	116 579	41 078	75 501	0	3,565%	EUR	25.09.2015	
Kapitalirendinõuded kokku	116 579	41 078	75 501	0				3

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Meieri Transport AS	156 206	39 627	116 579	0	3,565%	EUR	25.09.2015	
Kapitalirendinõuded kokku	156 206	39 627	116 579	0				3

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Danske Bank	11 725	11 725	0	0	1,86%	EUR	25.05.2013	
Nordea Finance Estonia	251 040	177 586	73 454	0	3,27%	EUR	31.07.2015	
SEB Liising	6 314	6 314	0	0	3,78%	EUR	01.03.2013	
DNB Liising	101 154	38 734	62 420	0	3,10%	EUR	28.08.2015	
Swedbank Liising	154 637	36 572	118 065	0	3,65%	EUR	30.12.2016	
Kapitalirendikohustused kokku	524 870	270 931	253 939	0				9

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Danske Bank	67 465	54 875	12 590	0	2,665%	EUR	25.05.2013	
Nordea Finance Estonia	419 800	168 760	251 040	0	3,69%	EUR	31.07.2015	
SEB Liising	44 550	35 100	9 450	0	3,785%	EUR	01.03.2013	
DNB Liising	137 035	37 450	99 585	0	3,852%	EUR	28.08.2015	
Swedbank Liising	189 900	35 263	154 637	0	3,65%	EUR	30.12.2016	
Kapitalirendikohustused kokku	858 750	331 448	527 302	0				9

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	2012	2011
Masinad ja seadmed	1 416 084	2 024 624
Kokku	1 416 084	2 024 624

Lisa 11 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2012	2011
Kasutusrendikulu	48 778	53 772
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2012	31.12.2011
12 kuu jooksul	33 137	18 589
1-5 aasta jooksul	65 687	49 120

Kasutusrendi objektideks on Maag Piimatööstus AS sõiduaudod.

Lisa 12 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	2 994 186	2 994 186			
Võlad töövõtjatele	220 097	220 097			
Maksuvõlad	282 855	282 855			4
Muud võlad	9 070	9 070			
Intressivõlad	1 351	1 351			
Muud viitvõlad	7 719	7 719			
Saadud ettemaksed	3 436	3 436			
Tulevaste perioodide tulud	3 436	3 436			
Võlad konsolideerimisgrupi ettevõtetele	137 058	137 058			22
Kokku võlad ja ettemaksed	3 646 702	3 646 702			

	31.12.2011	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	3 383 107	3 383 107			
Võlad töövõtjatele	211 615	211 615			
Maksuvõlad	170 219	170 219			4
Muud võlad	13 495	13 495			
Intressivõlad	5 235	5 235			
Muud viitvõlad	8 260	8 260			
Saadud ettemaksed	2 372	2 372			
Tulevaste perioodide tulud	2 372	2 372			
Võlad konsolideerimisgrupi ettevõtetele	186 591	186 591			22
Kokku võlad ja ettemaksed	3 967 399	3 967 399			

Lisa 13 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

Brutomeetod

	31.12.2010	Saadud	Tulu/ amortisatsioon	31.12.2011
Sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks				
EAS	59 000	272 082	0	331 082
Kokku sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks	59 000	272 082	0	331 082
Kokku sihtfinantseerimine	59 000	272 082	0	331 082
	31.12.2011	Saadud	Tulu/ amortisatsioon	31.12.2012
Sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks				
EAS	331 082	23 098	0	354 180
Kokku sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks	331 082	23 098	0	354 180
Kokku sihtfinantseerimine	331 082	23 098	0	354 180

AS Maag Piimatööstus on saanud PRIA-lt 2004. ja 2005. aastal toetust 495 422 eurot tootmishoone renoveerimiseks ja seadmete soetamiseks. Rakvere Piim AS omandamise käigus võeti üle ka neile 2003-2004. aastal PRIA poolt eraldatud sihtfinantseerimise jääk summas 365 732 eurot.

Perioodil 2009-2012 on AS-le Maag Piimatööstus eraldatud tehnoloogiainvesteeringu projekti raames 354 180 eurot.

PRIA-lt saadud toetuste tingimuslikud kohustused lõppesid 31.12.2010 ja EAS-lt saadud toetuse tingimuslikud kohustused lõppevad 31.12.2016.

Netomeetod

	2012	2011
	Saadud	Saadud
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks		
EAS	11 496	4 574
Muud ametid	15 195	16 434
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	26 691	21 008
Kokku sihtfinantseerimine	26 691	21 008

2009-2012. aastal on EAS eraldanud Maag Piimatööstusele turuarendustoetuse raames 90 584 eurot. Muude ametite all on kajastatud turuarendustoetus, mis on saadud PRIA-st Eesti Piimaliidu ja Eesti Toiduainetööstuse Liidu kaudu. Tegevuskuludeks saadud toetustel tingimuslikud kohustused puuduvad.

Lisa 14 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Aktsiakapital	1 948 950	1 948 950
Aktsiate arv (tk)	30 500	30 500
Aktsiate nimiväärtus	63.90	63.90

Moodustatud on kohustuslik reservkapital summas 194 931 eurot, mille suurendamiseks kasutati 2009. aasta jaotamata kasumit 179 592 eurot. Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2012 moodustab 6 211 880 eurot. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasnedä kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 1 304 495 eurot. Seega saab dividendidena välja maksta 4 907 385 eurot.

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavad netodividendid ja nende maksimisega kaasnev

tulumaksukulu kokku ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2012.

Lisa 15 Müügitulu

(eurodes)

	2012	2011
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	37 779 892	33 185 084
Leedu	1 164 859	1 302 139
Läti	1 166 141	1 353 860
Soome	381 345	142 274
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	40 492 237	35 983 357
Kokku müügitulu	40 492 237	35 983 357
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Värske piima töötlemine, rõõsa koore tootmine (10511)	10 732 695	8 090 933
Kohupiima ja juustu tootmine (10512)	5 453 862	5 333 585
Muude piimatoodete tootmine (10519)	23 333 017	20 685 235
Jäätise tootmine (10521)	-1	108 270
Valmistoitude tootmine (10851)	459 005	349 606
Mujal liigitamata kaupade hulgimüük (46389)	174 143	632 983
Põllumajandustoorme vahendamine (46111)	339 516	782 745
Kokku müügitulu	40 492 237	35 983 357

Lisa 16 Muud äritulud

(eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Kasum materiaalse põhivara müügist	6 031	9 599	
Tulu sihtfinantseerimisest	28 249	21 008	13
Trahvid, viivised ja hüvitised	66 597	6 657	
Kokku muud äritulud	100 877	37 264	

Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2012	2011
Tooraine ja materjal	26 039 426	24 228 912
Varude allahindlus ja mahakandmine	191 988	137 103
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	439 636	1 391 287
Energia	968 352	1 024 380
Elektrienergia	341 603	365 175
Soojusenergia	626 749	659 205
Transpordikulud	832 949	672 340
Üür ja rent	17 694	25 316
Remondimaterjalid, tööriistad ja inventar	480 789	382 660
Muud	779 050	816 900
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	29 749 884	28 678 898

Varude allahindluste ja mahakandmise põhjuseks on lattu seisma jäänud pakendid seoses mõnede toodete tootmise lõpetamisega, ebakvaliteetne tooraine, tagastatud praakvalmistoodang, kaotsi läinud või purunenud kaup ja materjalid. Täpsem info toodud lisas 5.

Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2012	2011
Turustuskulud (reklaam, müügiteenus, logistika)	2 476 423	2 207 769
Tootmishoone kulud (korrashoid, valve)	207 474	208 540
Juhtimisteenus	67 038	67 267
Autokulud	117 964	106 389
IT, telefoni ja postikulud	50 404	63 602
Õigusabi, auditeerimine, koostöö, ISO, personaliotsing	21 134	41 256
Pangateenus, lepingutasud, riigilõiv, maamaks	70 695	46 231
Lähetus ja vastuvõtukulud	70 711	38 691
Kindlustus	8 524	9 872
Muud tegevuskulud	325 001	210 318
Lootusetud nõuded	-11	-5 710
Kokku mitmesugused tegevuskulud	3 415 357	2 994 225

Lisa 19 Tööjõukulud

(eurodes)

	2012	2011
Palgakulu	1 835 096	1 735 185
Sotsiaalmaksud	625 783	592 136
Puhkusereserv	217 560	201 115
Kokku tööjõukulud	2 678 439	2 528 436
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	202	220

Lisa 20 Muud ärikulud

(eurodes)

	2012	2011
Kahjum materiaalse põhivara müügist	9 325	4 601
Kahjum valuutakursi muutustest	4	27
Trahvid, viivised ja hüvitised	8 408	6 255
Muud	143	156
Kokku muud ärikulud	17 880	11 039

Lisa 21 Finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2012	2011
Intressitulud	4 965	6 407
Intressitulu hoiustelt	26	96
Intressitulu kapitalirendilt	4 939	6 311
Intressikulud	-383 639	-442 281
Intressikulu laenudelt	-347 340	-395 561
Intressikulu kapitalirendilt	-30 241	-40 198
Muud intressikulud	-6 058	-6 522
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-258	-152
Kokku finantstulud ja -kulud	-378 932	-436 026

Lisa 22 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Maag Grupp AS
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2012		31.12.2011	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Emaettevõtja	184 378	0	81 901	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	282	137 058	397	186 591

2012	Ostud	Müügid
Emaettevõtja	186 203	269 860
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	1 412 446	15 171
2011	Ostud	Müügid
Emaettevõtja	170 946	238 148
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	1 492 516	2 643

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2012	2011
Arvestatud tasu	74 358	79 085

AS-i Maag Piimatööstus aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

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

Maag Piimatööstus AS on 2011. ja 2012. aastal ostnud seotud osapooltelt toorainet, kaupu ja teenuseid ning müünud omatoodangut, muid kaupu ja osutanud teenuseid.

Seotud osapoolte vastu olevate nõuete osas ei ole 2011. aastal nii nagu ka 2012. aastal moodustatud allahindluseid.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.04.2013

Aktsiaselts Maag Piimatööstus (registrikood: 10928619) 01.01.2012 - 31.12.2012 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
VALDIS NOPPEL	Juhatuse liige	30.04.2013

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

AS Maag Piimatööstus aktsionärile

Oleme auditeerinud kaasnevat AS Maag Piimatööstus raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2012 ning eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet, aastaaruande koostamisel kasutatud peamiste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muud selgitavat informatsiooni.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ning õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistava nõuetega ning sellise sisekontrollisüsteemi eest mida juhtkond peab vajalikuks, võimaldamaks raamatupidamise aastaaruande korrektset koostamist ja esitamist ilma pettustest või vigadest tulenevate oluliste väärkajastamisteta.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada auditi põhjal arvamust raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (Eesti). Need standardid nõuavad, et me oleme vastavuses eetikanõuetega ning et me planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindlustunde selle kohta, 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 vandeaudiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Asjakohaste auditi protseduuride kavandamiseks võtab vandeaudiitor 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.

Arvamus

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

/allkirjastatud digitaalselt/

Ivar Kiigemägi

Vandeaudiitori number 527

Ernst & Young Baltic AS

Audiitorettevõtja tegevusloa number 58

Rävala pst 4, 10143 Tallinn

30. aprill 2013

Audiitorite digitaalallkirjad

Aktsiaselts Maag Piimatööstus (registrikood: 10928619) 01.01.2012 - 31.12.2012 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
IVAR KIIGEMÄGI	Vandeaudiitor	30.04.2013

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2012
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	4 148 950
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 062 930
Kokku	6 211 880
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	6 211 880
Kokku	6 211 880

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muude piimatoodete tootmine, sh või tootmine	10519	23333016	57.62%	Jah
Värske piima töötlemine, rõõsa koore tootmine	10511	10732695	26.51%	Ei
Juustu- ja kohupiimatootmine	10512	5453862	13.47%	Ei
Valmistoitude tootmine	10851	459005	1.13%	Ei
Põllumajandustoorme, elusloomade, tekstiilitoorme ja pooltoodete vahendamine	46111	339516	0.84%	Ei
Mujal liigitamata toidukaupade hulgimüük	46389	174143	0.43%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 3321404
Faks	+372 3321405
E-posti aadress	piim@maag.ee
Veebilehe aadress	www.maag.ee