



PREMIA TALLINNA KÜLMHOONE AS

2015. aasta konsolideeritud majandusaasta aruanne

Ärinimi:	PREMIA TALLINNA KÜLMHOONE AS
Reg. Kood	10030700
Aadress:	Betooni 4, Tallinn, 11415
Telefon:	+372 603 3800
Faks:	+372 603 3801
E-post:	premia@premia.ee
Kodulehekülg:	www.premia.ee
Põhitegevusalad:	Jäätise tootmine Toiduainete hulgimüük
Aruandlusperiood:	1. jaanuar 2015 – 31. detsember 2015
Audiitor:	AS PricewaterhouseCoopers

Sisukord

JUHATUSE ESIMEHE PÖÖRDUMINE	5
TEGEVUSARUANNE.....	6
KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE.....	10
Konsolideeritud finantsseisundi aruanne	10
Konsolideeritud kasumiaruanne ja muu koondkasumiaruanne.....	11
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	12
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne.....	13
KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD.....	14
Lisa 1 Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted ..	14
Lisa 2 Riskid	23
Lisa 3 Juhtkonnapoolsed otsused ja hinnangud	28
Lisa 4 Raha ja raha ekvivalendid.....	29
Lisa 5 Nõuded ja ettemaksed.....	29
Lisa 6 Varud.....	30
Lisa 7 Tütarettevõtted	30
Lisa 8 Kinnisvarainvesteeringud	31
Lisa 9 Materiaalne põhivara	33
Lisa 10 Immateriaalne vara	34
Lisa 11 Kapitalirent	35
Lisa 12 Kasutusrent	36
Lisa 13 Laenukohustused.....	36
Lisa 14 Võlad ja ettemaksed.....	37
Lisa 15 Edasilükkunud tulumaksu kohustus.....	38
Lisa 16 Omakapital	38
Lisa 17 Müügitulu	39
Lisa 18 Müüdnud toodangu ja kaupade kulu	39
Lisa 19 Turustuskulud	39
Lisa 20 Üldhalduskulud	39
Lisa 21 Tööjõukulud	40
Lisa 22 Amortisatsioon.....	40
Lisa 23 Muud tulud ja muud kulud.....	40
Lisa 24 Intressikulud	40
Lisa 25 Finants tulud ja - kulud	40
Lisa 26 Ettevõtte tulumaksukulu	41
Lisa 27 Tehingud ja saldod seotud osapooltega	41
Lisa 28 Tegevuse jätkuvus	42
Lisa 29 Tingimuslikud kohustused.....	43

Lisa 30 Bilansipäeva järgsed sündmused.....	43
Lisa 31 Grupi emaettevõtte konsolideerimata finantsaruanded	43
KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK.....	47

JUHATUSE ESIMEHE PÕÖRDUMINE

Premia Tallinna Külkhoone AS on konsolideeritava Premia Grupi emaettevõtte, mis juhib Baltikumi jäätise- ja sügavkülmatoodete äri. Gruppi kuuluvad lisaks AS-le Premia Tallinna Külkhoone ka 2015. aasta kevadel registreeritud tütarettevõtte Leedus, AB Premia KPC ja varasematel aastatel loodud tütarettevõtte Lätis, Premia FFL.

2014. aasta sügisel sai Premia valdusettevõtte, Nordic Foods Holding AS (sellel ajal OÜ) omanikuks piimatoodetetööstur Andrei Beskhmelnskiy läbi Food Union Holding (CY) Limited (endine Shiner Macost Ltd). Tehingu käigus omandas Nordic Foods Holding OÜ Premia Baltikumi jäätise- ja sügavkülmatoodete äri, tehing suleti 2014. aasta oktoobri lõpuks.

Vaatamata Nordic Foods Holding OÜ asutamisele 27.05.2014, sisaldavad 2015. aasta konsolideeritud majandusaasta aruande põhjaruanded ja lisad 2014. aasta andmete võrdluses sisulise äritegevuse näitajad vaid kahekuulise perioodi eest (kui ei ole märgitud teisiti), kui Premia ärid kuulusid Nordic Foods Holding OÜ-le. Premia Grupi majandustegevusest parema ülevaate andmiseks on tegevusaruandes võrreldud 2015. aasta tulemusi 2014. aasta Premia Grupi auditeerimata *pro forma* 12 kuu tulemustega.

2015. aastal viidi läbi Premia Grupi struktuuri korrastamine. Võeti vastu ja viidi ellu otsus piiriüleseks ühinemiseks, mille tulemusel Grupi emaettevõtteks sai Premia Tallinna Külkhoone AS ning ajutise valdusettevõtteks 2014. aastal loodud Nordic Foods Holding AS ja tema Leedus tegutsenud tütarettevõtte Premia KPC ühinesid uude emaettevõttesse.

Äritegevus 2015 aastal

Premia ärisegmendid Baltimaades on jäätis ja sügavkülmutatud tooted. Ettevõtte on jätkuvalt Balti riikides jäätiseturu liider. Premia Grupp annab Eestis, Lätis ja Leedus kokku tööd ligikaudu 400-le inimesele. Grupi ainuke tootmisüksus asub Tallinnas.

Premia Grupi äri jaoks oli 2015. aasta väljakutseid pakkuv. Erakordselt jahe suvi mõjutas negatiivselt jäätisekäibe loodetud tulemusi. Mõju äritegevusele avaldas ka septembris toimunud muudatus juhatuse koosseisus. **Grupp teenis 2015. aastal 1 643 tuhat eurot puhaskasumit. EBITDA ehk kasum enne põhivara kulumit ning finants- ja maksukulu oli 4 497 tuhat eurot. Grupi 2015. aasta müügikäive langes võrdluses Premia Grupi auditeerimata *pro forma* 2014. aasta 12 kuu käibega 0,6%, moodustades 49 805 tuhat eurot.**

Jäätise müük hõlmas 2015. aastal kogu käibest 42% ja külmutatud toodete müük 50%. Enamuse ülejäänud käibest moodustas logistikateenuste müük kolmandatele osapooltele.

Igas riigis toodi turule uusi tooteid nii jäätise, kui ka külmkauba segmendis.

Väljavaade aastale 2016

2016. aasta on Premiale erilise tähendusega, sest täitub 60 aastat jäätise tootmist Tallinna Külkhoones. Uuel aastal jätkame oma tugevate jäätisebrändide kujundamist ning investeerime nende populaarsuse kasvu. Märksõnaks on Food Unioni kontsernisisene sünergia, mis toetaks innovaatsust ja efektiivsust, eesmärgiga suurendada ettevõtte kasumlikkust. Suunaks on hoida jäätisemüügis turuliidri positsiooni ning suurendada külmkauba kasumlikkust, hoides selle segmendi olemasolevat turuosa.

Jäätisesõpradele on üllatuseks planeeritud turule tuua mitmed huvitavaid ja nõudlusele vastavaid uudistooteid nii jäätise kui ka külmkauba segmendis. Aruande avalikustamise ajaks on mitmed uued jäätised juba turule jõudnud. Seatud plaanide toetamiseks on kavas läbi viia ka erinevaid müügikampaaniaid.

Oleme jätkuvalt tähelepanelikud ka keskkonna suhtes, otsides pakendite osas uusi ning paremaid keskkonda säästvaid lahendusi.

2016 aasta alguses tegi ettevõtte suuremahulise investeeringu uude tootmisliini, mis alustas tootmist mai kuus. Selle liini toodangut hakatakse tarnima üle kogu Baltikumi ja ka uuele turule, Valgevenesse.

digitaalselt allkirjastatud

Aivar Aus

Juhatuse esimees

TEGEVUSARUANNE

Ettevõtte tutvustus

Premia Tallinna Külkhoone AS (edaspidi nimetatud Premia TKH) on toidutööstuse ja hulgimüügi ettevõtte, mis tegutseb peamiselt Balti riikides. Premia TKH ainuaktsionär on Food Union Holding (CY) Limited (registreeritud Küprosel).

Premia TKH konsolideerimisgruppi (edaspidi nimetatud Grupp) kuuluvad lisaks Premia TKH-le ka 2015. aasta kevadel registreeritud tütarettevõtte Leedus, AB Premia KPC ja varasematel aastatel loodud tütarettevõtte Lätis, AS Premia FFL. Mõlemad 100%-lise osalusega.

Jäätiseturul tuntakse Premia nime eelkõige meie kõrgelt hinnatud kaubamärkide kaudu. Samuti pakub Grupp hulgimüügis turule ka erinevaid külmutatud kaupu.

2014. aasta oktoobrist alates kuulub Grupp piimatööstuse kontserni, mida tuntakse nime all **Food Union** (edaspidi Kontsern), mis koondab oma tootmis- ja müügivõrgustikku mitmed Baltikumi, Põhjamaade, Venemaa, SRÜ riikide, Kaug-Ida ja Kesk-Euroopa ettevõtted.

Kontsern jätkab jõulist kasvu, liites endaga 2015. aasta oktoobris Taani juhtiva jäätisetootja **Premier Is** - Mejerigaarden A/S-i ja juba 2016. aasta aprillis lisandusid Norra külmutatud magustoitade ning riigis suuruselt kolmas jäätisetootja **Isbjörn IS** ja Rumeenia suuruselt teine jäätise- ning kondiitri- ja pagaritoodete tootja **Alpin57Lux**.

Premia TKH jäätiste ajalugu ulatub aastasse 1956, mil Tallinnas, Peterburi teel asuvas tehases alustati jäätise tootmisega. Ettevõtte tuntumad kaubamärgid Eesti turul täna on Eriti Rammus, Väike Tom, Regatt, Vana Toomas ja Vau!. Läti turul Klasika kaubamärk ja Leedu turul on tuntumad kaubamärgid Klasika, Jocker ning Bravo.

Grupi kaubamärki kandvad jäätised ei sisalda säilitusaineid, transrasvhappeid ega kunstlikke lõhna- ja maitseaineid. Ettevõtte on jäätise tootmisega jätkuvalt **turuliider kogu Baltikumis**. Enam kui pool Tallinnas toodetavatest jäätistest läheb ekspordiks Lähti, Leetu, Soome ja Venemaale. 2016 aastal laieneb turg ka Valgevenesse.



Vau! Muhe Must Sõstar valiti 2015. aasta märtsis toimunud konkursil Eesti Parim Toiduaine parimaks magustoiduks kogu vabariigis.



Teine suurem müügiartikkel Grupi tooteportfellis on erinevad sügavkülmutatud tooted : köögiviljad, liha jm. Toodete valik on koostatud kohalike maitse-eelistusi arvestades. Tuntuimateks kaubamärkideks saab nimetada sügavkülmutatud toodete seas Maahärä ja Pealinna.

Maahärä suitsuvorsti pitsa sai Nielsen uuringufirma poolt auhinnatud kui „aasta edukaim uudistood“.

Pealinna Minipelmeenid olid turu-uuringute firma Nielsen uuringu järgi 2015. aastal Eesti enimmüüdavateks pelmeenideks.



Struktuur

Premia TKH-l on kaks 100%-lise osalusega tütarettevõtet. Üks Lätis, AS Premia FFL ja teine Leedus, 2015 aastal loodud AB Premia KPC. 2015.aasta kevadel registreeris Premia TKH Leedus oma filiaali, mille likvideerimisprotsess aruande avalikustamise ajaks veel kestab.

2015. aastal viidi läbi Premia Grupi struktuuri korrastamine. Kuni selle hetkeni, oli Grupi valdusettevõtteks Nordic Foods Holding AS, millele kuulus 100% osalus Leedus ettevõttes Premia KPC, millele omakorda kuulus 100% osalusega Eestis tegutsev Premia Tallinna Külkhoone AS, mis omakorda omas 100%-st osalust Läti ettevõttes Premia FFL.

Grupi struktuuri korrastamiseks sõlmiti 10. märtsil 2015 kolmepoolne piiriülene ühinemise leping selliselt, et Grupi emaettevõtteks sai Premia TKH ning ajutise valdusettevõtteks 2014. aastal loodud Nordic Foods Holding AS ja tema Leedus tegutsenud tütarettevõtte Premia KPC ühinesid uude emaettevõttesse. Ühinemise tehing viidi lõpule 31.07.2015. Piiriülese ühinemise esimeses etapis suunati Premia KPC varad, töötajad, lepingud, õigused ja kohustused, seisuga 31.07.2015, üle Premia Tallinna Külkhoone AS-i loodud Leedu filiaali alla. Ühtlasi asutati Leedus Premia TKH uus tütarettevõtte, mis sai nimeks AB Premia KPC.

24.08.2015 võttis Premia TKH ainuomanikuna vastu otsuse suurendada tütarettevõtte AB Premia KPC aktsiakapitali 82 000 euro võrra väljastades 82 000 uut lihtaktsiat nominaalväärtusega 1 euro iga aktsia kohta. Tehing sooritati läbi mitterahalise sissemakse, viies Premia TKH Leedu filiaali kogu äritegevuse (sh. varad, töötajad, lepingud, õigused ja kohustused) üle AB Premia KPC valdusesse. Tehing jõustus 01.09.2015.

31.12.2015 seisuga omab Premia TKH 100%-list osalust jäätise ja külma-kauba hulgimüügiga tegelevates ettevõtetes Lätis, AS Premia FFL ja Leedus, AB Premia KPC.



Äritegevuse ülevaade

Kuigi 2015. aasta jahedad suveilmad ei soosinud jäätise müüki, saavutas Grupp sarnaselt 2014. aasta 12 kuu auditeerimata *pro forma* tulemusele jäätise käibeks 20,7 miljonit eurot. Grupi 2015. aasta kaupade ja teenuste müügikäive kokku vähenes - 0,6 % võrreldes 2014.aasta 12 kuud auditeerimata *pro forma* tulemusega, moodustades 49,8 (12 kuu auditeerimata *pro forma* 2014: 50,1) miljonit eurot.

Grupi 2015. aasta EBITDA oli 4,4 (2014.aasta 12 kuud auditeerimata *pro forma* : 5,0) miljonit eurot.

Tooteportfellis olevad jäätis ja külma-kaup sobivad hästi kokku, sest külma-kauba sesoonsus on jäätisele vastupidine. See tähendab, et külmutatud juurviljade, lihatoodete jms tippaeg on talvel ja kevadel, mil jäätise müügi- ja mahud on väiksemad. Seevastu turustamiseks vajaminev kulubaas (müügi- ja logistikakulud) samal ajal oluliselt ei vähene. Seega aitab külma-kaup olulisel määral tasandada jäätisesegmendi madalhooaja kulusid.

2015. aastal on teenitud bruto kasumi osatähtsus müügikäibest (34,7%) jäänud eelmise majandusaastaga võrreldes samale tasemele (34,8%). Küll aga on vähenenud puhaskasumi osatähtsus müügikäibest (2015: 3,3%; 2014:7,8%). Osaliselt on see mõjutatud tegevuskulude kasvust, mida väljendab ka tegevuskulude suhtarvu suurenemine (2015: 28,7%; 2014:26,8%). Enamuses aga on see muutus seotud finantskulude kasvuga, sest ettevõtte on mitmeid intressikandvaid laenukohustusi. 2015. aasta tegevuskulude suhtarvu arvutamisel ei ole elimineeritud juhatuse lahkumiskompensatsiooni erakorralist kulu.

Langenud on varade tootlus (2015: 5,3%; 2014: 15%) ja samuti on vähenenud omakapitali tootlus (2015: 18,6%; 2014: 26,0%)

Järgnevas koondtabelis on välja toodud ettevõtte põhilised 2015. aasta arv näitajad:

	2015	2014, 2 kuud	2014, 12 kuud auditeerimata <i>pro forma</i>
Müügitulu	49,8	6,2	50,1
Brutokasum	17,3	1,8	17,4
Puhaskasum (-kahjum)	1,6	-0,8	3,9
Varad	34,1	36,9	27,6
Omakapital	0,9	-0,7	16,8
EBITDA	4,4	-0,2	5,0
Käibekapital	-10,0	1,5	3,8
Brutorentaablus %	34,7	28,8	34,8
EBITDA marginaal %	8,8	-3,6	10,1
Puhasrentaablus %	3,3	-12,4	7,8
Tegevuskulude suhtarv %	28,7	35,3	26,8
Likviidsuskordaja	0,0	1,1	1,6
Omakapitali suhtarv (Equity ratio) %	25,6	-2,0	61,0
Maksevõime kordaja (IBD to EBITDA ratio) %	4,5	-	1,0
Varade tootlus (ROA) %	5,3	-	15,0
Omakapitali tootlus (ROE) %	18,6	-	26,0

- EBITDA = kasum enne intressikulus/tulusid, maksukulusid ja põhivara kulumi ja -väärtuse languse kulusid
- Käibekapital = Käibevara - Lühiajalised kohustused
- Brutorentaablus = Brutokasum / Müügitulu x 100
- EBITDA marginaal = EBITDA / Müügitulu x 100
- Puhasrentaabus = Puhaskasum / Müügitulu x 100
- Tegevuskulude suhtarv = Tegevuskulud / Müügitulu x 100
- Omakapitali suhtarv = (Omakapital + ainuaktsionärile laenukohustus) / Vara x 100
- Maksevõime kordaja (IBD to EBITDA) = Intressikandvad võlakohustused – ainuaktsionärile laenukohustus – raha / EBITDA x 100
- Varade tootlus = Puhaskasum / Keskmised Varad x 100
- Omakapitali tootlus = Puhaskasum / Keskmise omakapital x 100

Omakapitali suhtarv ja käibekapital

Investeeringislaenu lepingutes on pangapoolsed tingimused, mis sätestavad teatud suhtarvude määrad. Üheks näitajaks on omakapitali suhtarv. Grupi omakapitali suhtarv oli 31.12.15 seisuga 25,6% (2014: 61%), mis on madalam, kui lepinguline nõue seisuga 31.12.2015. Kuna Grupil puudub 31.12.15 seisuga pangapoolne kinnitus aktsepteerimaks Grupi omakapitali suhtarvu nõuetele mittevastavust, siis on investeeringislaenu pikaajaline osa 12 305 tuhat eurot klassifitseeritud ümber lühiajaliseks laenuks. Grupp on esitanud pangale nõusoleku taotluse. Laenu ümberklassifitseerimine lühiajaliseks avaldab negatiivset mõju Grupi käibekapitalile, moodustades negatiivse käibekapitali. Täpsustav info on toodud raamatupidamise aastaaruande Lisas 28.

Turul

Tänase päeva seisuga tegutseb Grupp kolmel sihtturul ning kahes erinevas tootekategoorias, kusjuures Premia on üks juhtivatest kaubamärkidest nii jäätise kui külmpaupade turul kõikidel sihtturgudel - Eestis, Lätis ja Leedus.

2015. aastal Grupp uusi kaubamärke turule ei toonud, kuid laiendas olemasolevate kaubamärkide maitsevalikuid: nende hulgas Eriti Rammus Sefirijäätis, Väike Tom Lehmakommijäätis, Vana Toomas Amaretto. Lätis ja Leedus tulid just Klasika kaubamärgi alt turule mitmed uued maitsevalikuid. Leedus näiteks Jocker Dark lemon-raspberry-blackcurrant-strawberry ja Bravo apple-orange.

2015. aastal domineeris Grupi tooteportfellis käibe alusel külmpaupade äritegevus, mis moodustas kogukäibest 50% (2014: 67%), millele järgnes jäätise äritegevus 42%-ga (2014: 23%). Enamuse ülejäänud 8%-st käibest moodustas logistikateenuste müük kolmandatele osapooltele.

Geograafiliselt jagunes Grupi käive sihtturgude lõikes järgmiselt:

2015

- ❖ Eesti: 23,2 miljonit eurot (47% kogukäibest)
- ❖ Läti: 13,2 miljonit eurot (26% kogukäibest)
- ❖ Leedu: 12,6 miljonit eurot (25% kogukäibest)
- ❖ Ülejäänud: 0,8 miljonit eurot (2% kogukäibest)

2014 12 kuu tulemus (auditeerimata)

- Eesti: 23,1 miljonit eurot (46% kogukäibest)
- Läti: 14,7 miljonit eurot (29% kogukäibest)
- Leedu: 11,2 miljonit eurot (22% kogukäibest)
- Ülejäänud: 1,1 miljonit eurot (2% kogukäibest)

2016. aasta kevadel tõi Grupp Eesti turule uue kaubamärgi: Padjaklubi Jäätis, mis valmis koostöös telekanaliga TV3. Lisaks tuli Premia Grupp turule uue kaubamärgiga Ice Age, millel on 2 erinevat maitsevalikut: Tropical Mix ja Tutti-Frutti Mix. Need tooted on turustamiseks kogu Baltikumis ja lisaks ka uuel Valgevene turul.

Investeeringud

Grupi investeeringud materiaalsesse ja immateriaalsesse põhivarasse sisaldades kapitalirenti, olid 2015. aastal 902 (2014: 283) tuhat eurot.

2015. aastal tegi Grupp 7 tuhande euro väärtuses finantsinvesteeringu Taani ettevõttesse, Food Union Scandinavia SpA. Täpsustav info Lisas 3.

Inimesed

Grupi töötajate arv 2015. aasta lõpu seisuga oli 373 (2014: 386). Töötasude kogusumma koos tööjõumaksudega oli 2015. aastal 6,1 (2014: 6,0) miljonit eurot.

Grupi keskmine töötajate arv 2015. aastal oli 399, mis on 9 inimese võrra rohkem kui 2014. aastal.

Töötajate hulga suurenemise tingis suurenenud vajadus Eesti jäätisetootmises. Tööjõuvajadus varieerub kuude lõikes ja suvisel perioodil on tööjõuvajadus jäätisetootmise sesoonsusest tulenevalt kõrgem. Sel perioodil kasutab Premia TKH täiendavalt hooajatöölisi.

Premia TKH juhtkonna ja tütarettevõtete juhtkondade motivatsioonipaketid sisaldavad lisaks igakuisele töötasule ka iga-aastast boonusprogrammi, mis on seotud vastava riigi ettevõtte nõukogu poolt sätestatud ülesannete täitmisega.

Grupi nõukogu ja juhatuse liikmetele arvestati tasu 2015. aastal summas 388 (2014: 158) tuhat eurot. Sealhulgas Premia TKH juhatuse liikmetele arvestatud ja septembris 2015 väljamakstud lepinguline lahkumishüvitis koos maksudega.

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

Konsolideeritud finantsseisundi aruanne

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa
Raha ja raha ekvivalendid	392	1 377	(Lisa 4)
Nõuded ja ettemaksed	9 752	9 742	(Lisa 5)
Varud	4 204	4 716	(Lisa 6)
Käibevara kokku	14 348	15 835	
Kinnisvarainvesteeringud	2 084	2 084	(Lisa 8)
Materiaalne põhivara	6 113	6 494	(Lisa 9)
Immateriaalne vara	11 592	11 729	(Lisa 10)
Finantsinvesteeringud	7	0	(Lisa 3)
Põhivara kokku	19 796	20 307	
VARAD KOKKU	34 143	36 142	
Laenukohustused	19 152	1 471	(Lisa 13)
Võlad ja ettemaksed	5 195	12 895	(Lisa 14)
Lühiajalised kohustused kokku	24 347	14 366	
Laenukohustused	8 834	22 291	(Lisa 13)
Võlad ja ettemaksed	0	135	
Edasilükkunud tulumaksukohustus	59	95	(Lisa 15)
Pikaajalised kohustused kokku	8 893	22 521	
Kohustused kokku	33 240	36 887	
Aktiivkapital	2 562	25	(Lisa 16)
Ülekurss	3 132	0	
Kohustuslikud reservid	389	0	
Jaotamata kahjum	- 5 180	-770	
Omakapital kokku	903	-745	
OMAKAPITAL JA KOHUSTUSED	34 143	36 142	

Lisad lehekülgedel 14-46 on konsolideeritud raamatupidamise aruande lahutamatud osad.

Konsolideeritud kasumiaruanne ja muu koondkasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2015	27.05.14 – Lisa 31.12.14
Müügitulu	49 805	6 187 (Lisa 17)
Müüdud kaupade kulu	- 32 538	-4 405 (Lisa 18)
Brutokasum	17 267	1 782
Turustuskulud	- 11 631	-1 683 (Lisa 19)
Üldhalduskulud	- 2 670	-503 (Lisa 20)
Muud tulud (-kulud) neto	24	-12 (Lisa 23)
Ärikasum (-kahjum)	2 990	-416
Intressikulud	- 1 535	-234 (Lisa 24)
Muud finantstulud (-kulud) neto	236	-131 (Lisa 25)
Kasum (-kahjum) enne maksustamist	1 691	-781
Tulumaksukulu	-43	11 (Lisa 26)
Aruandeaasta kasum (-kahjum)	1 648	-770
Koondkasum (-kahjum) kokku	1 648	-770

Lisad lehekülgedel 14-46 on konsolideeritud raamatupidamise aruande lahutamatud osad.

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2015	27.05.14 – Lisa 31.12.14
<i>Rahavoog äritegevusest</i>		
Puhaskahjum (-kahjum)	1 648	-770
<i>Korrigeerimised:</i>		
Amortisatsioon	1 264	190 (Lisa 22)
Kahjum põhivara müügist	-17	-2 (Lisa 23)
Intrassitulu	- 638	- 59 (Lisa 25)
Intrassikulu	1 535	234 (Lisa 24)
Muud mitterahalised muutused	249	95
Muutused nõuetes ja ettemaksetes	579	331 (Lisa 5)
Muutused varudes	534	-221 (Lisa 6)
Muutused kohustustes ja ettemaksetes	118	-25 (Lisa 14)
Makstud ettevõtte tulumaks	-45	-4
Rahavoog äritegevusest	5 227	-231
<i>Rahavoog investeringutest</i>		
Materiaalse ja immateriaalse põhivara müük	126	11 (Lisa 9, 10)
Materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamine	-413	-136 (Lisa 9, 10, 11)
Finantsinvesteeringud	-7	0 (Lisa 3)
Tasutud tütarettevõtete soetamisel	-8 000	-13 502 (Lisa 7)
Antud laenud	0	-4 888 (Lisa 5, 27)
Antud laenude tagasimaksed	563	0 (Lisa 5)
Saadud intressid	60	0 (Lisa 5)
Rahavoog investeringutest kokku	- 7 671	-18 515
<i>Rahavoog finantseerimistegevusest</i>		
Aktsiate emissioon	0	22 (Lisa 16)
Saadud laenude tagasimaksed	-954	-1 656 (Lisa 13)
Saadud laenud	3 810	21 835 (Lisa 13)
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-748	-97 (Lisa 11)
Makstud intressid	-649	-78 (Lisa 11, 13)
	1 459	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		20 025
RAHAVOOG KOKKU:	-985	1 279
Raha ja raha ekvivalentide muutus		
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 377	3
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-985	1 279
Valuutakursside muutuste mõju	0	95
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	392	1 377 (Lisa 4)

Lisad lehekülgedel 14-46 on konsolideeritud raamatupidamise aruande lahutamatud osad.

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

	Aktiakapital	Ülekurs	Akumuleeritud kahjum	Reservid	Omakapital kokku
Saldo 27.05.2014	2	0	0	0	2
Aktiakapitali suurendamine	23	0	0	0	23
Tehingud omanikega	23	0	0	0	23
Aruandeaasta koondkahjum	0	0	-770	0	-770
Saldo 31.12.2014	25	0	-770	0	-745
Ülepiiriline ühinemine	2 537	3 132	- 6058	389	0
Aruandeaasta koondkasum	0	0	1 648	0	1 648
Saldo 31.12.2015	2 562	3 132	- 5 180	389	903

Lisad lehekülgedel 14-46 on konsolideeritud raamatupidamise aruande lahutamatud osad.

Täiendav informatsioon omakapitali kohta on toodud Lisas 16.

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

Lisa 1 Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Premia Tallinna Külkhoone AS (edaspidi nimetatud „Premia TKH“) ja tema tütaretevõtted (edaspidi koos nimetatud „Grupp“) on jäätise tootmise ja hulgimüügi ning külmutatud toidukaupade hulgimüügiga tegelevad ettevõtted. Premia TKH ainus aktsionär on Food Union Holding (CY) Limited (registreeritud Küprosel). Food Union Holding (CY) Limited koostab konsolideeritud raamatupidamise aruande, millega saab tutvuda ettevõtte registreeritud aadressil. Food Union Holding (CY) Limited üle lõplikku kontrolli omav osapool on Andrei Beskhmelnitskiy.

2014. aasta oktoobrist alates kuulub Grupp piimatööstuse kontserni, mida tuntakse nime all Food Union (edaspidi Kontsern).

Vaatamata Nordic Foods Holding OÜ asutamisele 27.05.2014. aastal, sisaldavad 2015. aasta konsolideeritud majandusaasta aruande põhjaruanded ja lisad, 2014. aasta andmete võrdluses, vaid kahekuulise perioodi eest sisulise äritegevuse näitajaid, mil Premia ärid kuulusid Nordic Foods Holding OÜ-le.

2015. aastal viidi läbi Premia Grupi struktuuri korrastamine. Kuni selle hetkeni, oli Grupi valdusettevõtteks Nordic Foods Holding AS, millele kuulus 100% osalus Leedus ettevõttes AB Premia KPC, millele omakorda kuulus 100% osalusega Eestis tegutsev Premia TKH, mis omakorda omas 100%-st osalust Läti ettevõttes AS Premia FFL. Grupi struktuuri korrastamiseks sõlmiti kolmepoolne piiriülene ühinemise leping selliselt, et Grupi emaettevõtteks sai Premia TKH ning ajutise valdusettevõtteks 2014. aastal loodud Nordic Foods Holding AS ja tema Leedus tegutsenud tütaretevõtte Premia KPC ühinesid uueks emaettevõtteks saanud Premia TKH-sse. Ühinemise tehing viidi lõpule 31.07.2015.

Käesolev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on juhatuse poolt kinnitatud 17. juunil 2016. a. Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule kiidab majandusaasta aruande heaks Grupi emaettevõtte nõukogu ja kinnitab aktsionäride üldkoosolek..

Koostamise alused

Premia TKH 2015. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavuses rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt (IFRS).

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud kinnisvarainvesteeringud, mis on kajastatud õiglases väärtuses.

Kõik aruandes esitatud summad on ümardatud lähima tuhandeni, kui ei ole öeldud teisiti.

Konsolideeritud aruannete koostamisel on lähtutud alltoodud arvestuspõhimõtetest, mida on järjepidevalt kohaldatud kõikidele aruandes märgitud perioodidele, välja arvatud juhtudel, kui on kirjeldatud teisiti.

Vastavalt rahvusvahelistele finantsaruandluse standarditele tuleb teatud osades teha juhtkonnapoolseid raamatupidamislikke hinnanguid. Samuti peab Grupi raamatupidamispõhimõtete rakendamisel tegema juhtkonnapoolseid otsuseid. Valdkonnad, kus juhtkonna otsuse tähtsus ning keerukus on olulisema mõjuga või kus konsolideeritud aruanded sõltuvad oluliselt eeldustest ja hinnangutest, on kirjeldatud Lisas 3.

Uute, Rahvusvahelise Finantsaruandluse Standardite avaldatud standardite muudatused ning Rahvusvahelise Finantsaruandluse Tõlgenduste Komitee (IFRIC) tõlgendused

1. Uute või muudetud standardite ja tõlgenduste rakendamine

Järgmised uued või muudetud standardid ja tõlgendused muutusid Grupile kohustuslikuks alates 01.01.2015.

“Muudatused IFRS-ides 2013” (rakendub 1. jaanuaril 2015 või hiljem algavatele aruandeperioodidele). Muudatused hõlmavad muudatusi neljas standardis.

IFRS 1 järelduste alused (*basis for conclusions*) muudeti selgitamaks, et kui mingi standardi uus versioon ei ole veel kohustuslik, kuid on võimalik ennetähtaegselt rakendada, võib esmarakendaja kasutada kas vana või uut versiooni, eeldusel, et sama standardit rakendatakse kõikides esitatud aruandeperioodides.

IFRS 3 muudeti selgitamaks, et see ei rakendu ühegi IFRS 11-s määratletud ühissettevõtmise moodustamise puhul. Muudatus selgitab ka, et see rakendusala väljajätmine kehtib ühissettevõtmise enda aruandes.

IFRS 13 muudatus selgitab, et IFRS 13 portfellerand, mis lubab ettevõttel mõõta finantsvarade ja finantskohustuste rühma õiglast väärtust netobaasil, kehtib kõikidele lepingutele, mis on IAS 39 või IFRS 9 rakendusala (sh lepingud mittefinantsvarade ostmiseks).

IAS 40 muudeti selgitamaks, et IAS 40 ja IFRS 3 ei välista üksteist. IAS 40 juhised aitavad aruande koostajatel eristada kinnisvarainvesteeringut ja omaniku poolt kasutatavat kinnistut. Aruannete koostajad peavad ka lähtuma IFRS 3 juhistest, et otsustada, kas kinnisvarainvesteeringu omandamine on äriühendus.

Ülejäänud uutel või muudetud standarditel või tõlgendustel, mis hakkasid esmakordselt kehtima 01.01.2015 algaval aruandeaastal, ei olnud olulist mõju Grupile.

2. Uued standardid, tõlgendused ja nende muudatused

Välja on antud uusi või muudetud standardeid ja tõlgendusi, mis muutuvad Grupile kohustuslikuks alates 01.01.2016 või hilisematel perioodidel ja mida Grupp ei ole rakendanud ennetähtaegselt.

IFRS 9, „Finantsinstrumendid“: klassifitseerimine ja mõõtmine, rakendub 1. jaanuaril 2018 või hiljem algavatele aruandeperioodidele; ei ole veel vastu võetud Euroopa Liidu poolt. Uue standardi peamised reeglid on järgmised:

- Finantsvarad tuleb klassifitseerida ühte kolmest mõõtmiskategooriast – varad, mida kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses, varad, mida kajastatakse õiglasel väärtuses muutustega läbi muu koondkasumiaruande, ja varad, mida kajastatakse õiglasel väärtuses muutustega läbi kasumiaruande.
- Enamus IAS 39 nõudeid finantskohustuste klassifitseerimiseks ja mõõtmiseks kanti muutmata kujul üle IFRS 9-sse. Peamiseks muudatuseks on see, et finantskohustuste puhul, mis on määratud kajastamiseks õiglasel väärtuses läbi kasumiaruande, peab ettevõtte enda krediidiriski muutusest tulenevad õiglase väärtuse muutused kajastama muus koondkasumiaruandes.
- IFRS 9 kehtestab uue mudeli väärtuse languse kahjumite kajastamiseks – oodatava krediidikahjumi mudeli. See on „kolmetasandiline“ lähenemine, mille aluseks on finantsvarade krediitkvaliteedi muutumine pärast esialgset arvelevõtmist. Praktikast tähendavad uued reeglid seda, et ettevõtetel tuleb finantsvarade, mille osas ei ole väärtuse languse tunnuseid, arvelevõtmisel kajastada koheselt kahjum, mis on võrdne 12-kuulise oodatava krediitikahjumiga (nõuded ostjatele puhul kogu nende eluea jooksul oodatava krediitikahjumiga). Kui on toimunud oluline krediidiriski suurenemine, tuleb väärtuse langust mõõta, kasutades kogu eluea jooksul oodatavat krediitikahjumit, mitte 12 kuu jooksul oodatavat krediitikahjumit. Mudel sisaldab lihtsustusi rendi- ja ostjatele nõuete osas.
- Riskimaandamisarvestuse nõudeid muudeti, et siduda raamatupidamisarvestus paremini riskijuhtimisega. Standard pakub ettevõtetele arvestuspõhimõtte valikut rakendada kas IFRS 9 riskimaandamisarvestuse nõudeid või jätkata IAS 39 rakendamist kõikidele riskimaandamisinstrumentidele, kuna standard ei käsitle hetkel makro-riskimaandamisarvestust.

Grupp hindab uue standardi mõju raamatupidamise aastaaruandele.

“Kapitaliosaluse meetodi kasutamine konsolideerimata aruannetes” – IAS 27 muudatused, rakendub 1. jaanuaril 2016 või hiljem algavatele aruandeperioodidele. Muudatus lubab ettevõtete konsolideerimata aruannetes tütar-, ühis- ja sidusettevõtete kajastamisel kasutada kapitaliosaluse meetodit.

Grupp hindab uue standardi mõju raamatupidamise aastaaruandele.

“Avalikustamise projekt” – IAS 1 muudatused, rakendub 1. jaanuaril 2016 või hiljem algavatele aruandeperioodidele. Muudatused selgitavad standardi IAS 1 juhiseid olulisuse, info koondamise, vahesummade esitamise, finantsaruannete struktuuri ja arvestuspõhimõtete avalikustamise osas. Grupp hindab uue standardi mõju raamatupidamise aastaaruandele.

IFRS 16 “Rendilepingud”, rakendub 1. jaanuaril 2019 või hiljem algavatele aruandeperioodidele; ei ole veel vastu võetud Euroopa Liidu poolt. Uus standard sätestab rendilepingute arvele võtmise, mõõtmise, esituse ja

avalikustamise põhimõtted. Kõikide rendilepingute tulemusena saab rendilevõtja õiguse kasutada vara alates rendilepingu algusest ning – juhul kui rendimakseid tehakse üle perioodi – ka finantseeringu. Sellest tulenevalt elimineerib IFRS 16 rendilepingute klassifitseerimise kasutus- ja kapitalirentideks nagu seda tegi IAS 17 ning selle asemel kehtestab ühe arvestusmudeli rendilevõtjate jaoks. Rendilevõtjad peavad (a) arvele võtma varad ja kohustused kõikide üle 12-kuuliste rendilepingute osas, v.a juhul kui renditav vara on väikese väärtusega; ning (b) kajastama kasumiaruandes kulumit renditavadelt varadelt ja intressikulu rendikohustustelt. IFRS 16 põhimõtted rendileandjate jaoks jäävad sisuliselt samaks IAS 17 põhimõtetega, ehk et rendileandja jagab jätkuvalt oma rendilepingud kasutus- ja kapitalirentideks ning kajastab neid rendiliike erinevalt. Grupp hindab uue standardi mõju raamatupidamise aastaaruandele.

“Avalikustamise projekt” – IAS 7 muudatused, rakendub 1. jaanuaril 2017 või hiljem algavatele aruandeperioodidele; ei ole veel vastu võetud Euroopa Liidu poolt. Muudetud standard IAS 7 nõuab finantseerimistegevusest tekkinud kohustuste alg- ja lõppsaldo vahel toimunud liikumiste avalikustamist. Grupp hindab uue standardi mõju raamatupidamise aastaaruandele.

Ülejäänud uutel või muudetud standarditel või tõlgendustel, mis veel ei kehti, ei ole eeldatavasti olulist mõju Grupile.

Valuutaarvestus

Gruppi kuuluvate ettevõtete finantsaruanded on koostatud selles valuutas, mis on iga üksiku ettevõtte äritegevuse põhilise majanduskeskkonna valuuta (arvestusvaluuta), milleks on kohalik valuuta. Grupi emaettevõtte ja Gruppi kuuluvate tütarettevõtete arvestusvaluuta on euro. Konsolideeritud raamatupidamise aruanne on koostatud eurodes.

Välisvaluutas (kõik teised valuutad peale arvestusvaluuta) toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga või vastava riigi keskpanga valuutakursid.

Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja –kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate keskpanga valuutakursside alusel.

Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Konsolideerimise põhimõtted

Tütarettevõtjad on kõik majandusüksused, mille üle Grupil on kontroll. Grupp kontrollib majandusüksust, kui ta saab või tal on õigused majandusüksuses osalemisest tulenevale muutuvale kasumile ja ta saab mõjutada seda kasumi

suurust kasutades oma mõjuvõimu majandusüksuse üle. Tütarettevõtjad konsolideeritakse raamatupidamise aastaaruandes alates kontrolli tekkimisest kuni selle lõppemiseni. Äriühenduste arvestamisel rakendatakse omandamismeetodit. Tütarettevõtja omandamisel üleantud tasu mõõdetakse õiglases väärtuses, mis arvutatakse omandaja poolt üleantud varade, omandaja kohustiste omandatava endiste omanike ees ja omandaja poolt emiteeritud omakapitali osaluste õiglase väärtuste summana. Üleantud tasu hõlmab tingimusliku tasu kokkuleppes tulenevate varade

ja kohustuste õiglast väärtust. Äriühenduses omandatud eristatavad varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused kajastatakse omandamise kuupäeval nende õiglases väärtuses. Mittekontrolliv osalus omandatavas tütarettevõtjas mõõdetakse iga omandamise järel kas õiglases väärtuses või mittekontrolliva osaluse proportsionaalses osas omandatava üksuse eristatavast netovarast.

Omandamisega seotud väljaminekud kajastatakse nende tekkimise hetkel kuludena.

Etappidena toimuva äriühenduse puhul hindab Grupp talle eelnevalt omandatavas kuulunud omakapitali osaluse omandamise kuupäeva bilansilise maksumuse ümber selle omandamise kuupäeva õiglasesse väärtusesse; ümberhindamise tulemusena tekkivad kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes.

Grupi poolt ülekanndmisele kuuluvat tingimuslikku tasu mõõdetakse omandamise kuupäeval õiglases väärtuses. Hilisemaid muutusi tingimusliku tasu õiglases väärtuses, mis on liigitatavad varaks või kohustuseks, kajastatakse vastavalt IAS 39-le kas kasumiaruandes või muus koondkasumis. Omakapitaliks liigitatud tingimuslikku tasu ei mõõdetata ümber ja selle järgnevat arveldamist arvestatakse omakapitalis.

Firmaväärtusena kajastatakse algselt summat, mille võrra üleantud tasu ja mittekontrollivate osaluste väärtus ületab omandatud eristatavate varade ja ülevõetud kohustuste õiglast väärtust. Kui see tasu on väiksem kui omandatud tütarettevõtja netovara õiglane väärtus, kajastatakse vahe kasumiaruandes. Ema- ja tütarettevõtjate finantsnäitajad on Grupi raamatupidamise aastaaruandes konsolideeritud rida-realt.

Konsolideeritud aruannete koostamisel on grupisisesed tehingud, saldod ja realiseerimata kasumid, mis on tekkinud tehingutest Grupi ettevõtete vahel, elimineeritud. Samuti on elimineeritud realiseerimata kahjumid. Vajadusel on tütarettevõtjate finantsaruannete kajastatud summasid muudetud, et viia need kooskõlla Grupi arvestuspõhimõtetega.

Emaettevõtja konsolideerimata aruannetes kajastatakse investeeringuid tütarettevõtjatesse soetusmaksumuses, millest on maha arvatud võimalikud vara väärtuse langusest tulenevad akumuliseeritud allahindlused. Soetusmaksumust korrigeeritakse, et peegeldada muudatusi seoses muutustega tingimuslikus tasus.

Informatsioon emaettevõtte põhjaruannete kohta

Vastavalt Eesti Raamatupidamise Seadusele tuleb konsolideeritud aastaaruande lisades avaldada konsolideeriva üksuse (emaettevõtte) konsolideerimata põhjaruanded. Emaettevõtte põhjaruanded, mis on avalikustatud Lisas 31 on koostatud kasutades samu arvestusmeetodeid ja hindamisaluseid, mida on kasutatud konsolideeritud aruande koostamisel. Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse on konsolideerimata põhjaruannetes kajastatud soetusmaksumuse meetodil. Vastavalt soetusmaksumuse meetodile kajastatakse investeering algselt soetusmaksumuses ehk omandamisel makstud tasu õiglasest väärtusest ning hiljem korrigeeritakse vajadusel väärtuse langusest tulenevate allahindlustega.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse finantsseisundi aruandes ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit) ning kuni 3-kuulisi deposiite. Arvelduskrediiti kajastatakse finantsseisundi aruandes lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Finantsvarad

Grupi finantsvarad liigituvad järgmistesse kategooriatesse: laenu- ja nõuded. Klassifitseerimine sõltub finantsvarade omandamise eesmärgist. Juhtkond määrab finantsvarade liigituse nende esmasel kajastamisel.

(a) Laenu- ja nõuded võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvaraga otseselt seotud tehingukulutusi. Pärast esmast arvele võtmist kajastab Grupp laenusid ja nõudeid korrigeeritud soetusmaksumuses (miinus võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused), arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Laenu- ja nõuded on fikseeritud või kindlaksmääratavate maksetega finantsvarad, mis ei ole tuletisinstrumentid ja mis ei ole noteeritud aktiivsel turul. Laenu- ja nõuded kajastatakse käibevaradena, välja arvatud juhul, kui nende tasumise tähtaeg on hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansikuupäeva. Selliseid varasid kajastatakse põhivarana.

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist.

Vara väärtuse langusest tingitud allahindlus tehakse juhul, kui on objektiivseid tõendusmaterjale selle kohta, et Grupp ei suuda välja nõuda kõiki saadaolevaid summasid vastavalt nõuete algsetele tingimustele. Sellisteks olukordadeks võivad olla võlgniku olulised finantsraskused, pankrot või oma kohustuste mittetäitmine Grupi ees. Allahindluse summa on bilansilise väärtuse ja nõudest tulevikus oodatavate rahavoogude nüüdisväärtuse vahel, diskonteerituna nõude esialgse sisemise intressimääraga.

Väärtuse langusest tulenevaid allahindlusi kajastatakse kasumiaruandes kuluna. Nõuded hinnatakse ebatõenäoliseks vastavalt juhtkonna hinnangutele. Ebatõenäoliseks hinnatud nõuded kajastatakse kasumiaruandes kuluna. Finantsvarade puhul, mida kajastatakse õiglasest väärtusest muutustega läbi muu koondkasumi, kantakse väärtuse languse tunnuste esinemisel seni omakapitalis kajastatud negatiivne ümberhindluse reserv ümber kasumiaruandesse.

Väärtuse languse tühistamised:

(a) Juhul, kui eelnevalt alla hinnatud korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade väärtus järgnevatel perioodidel taas tõuseb, tühistatakse varasem allahindlus kuni summani, mis on madalam (1) finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtusest ja (2) bilansilisest jääkväärtusest korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil juhul, kui allahindlust ei oleks eelnevalt toimunud. Allahindluste tühistamisi kajastatakse kasumiaruandes.

(b) Nende finantsvarade puhul, mida kajastatakse soetusmaksumuses, kuna nende õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt määratav, allahindlusi ei tühistata.

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

Finantsvara oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt tehingupäeval (s.t päeval, mil Grupp võtab endale kohustuse (näiteks sõlmib lepingu) teatud finantsvara ostuks või müügiks).

Faktooring

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

Juhul, kui nõude müüjal säilib nõude tagasiostukohustus, kajastatakse tehingut kui finantseerimistehingut (st. nõude tagatisel võetud laenu), mitte kui müüki. Nõuet ei loeta faktooringu tagajärjel müüduks, vaid see kajastatakse bilansis seni, kuni nõue on laekunud või regressiõigus aegunud. Faktooringtehingust tekkinud faktooringkohustust kajastatakse analoogiliselt muudele laenukohustustele.

Juhul, kui tagasiostukohustust ei ole ning kontroll nõude ja temaga seotud riskide ja tulude üle läheb üle ostjale, kajastatakse tehingut nõude müügina. Kulu nõuete müügist kajastatakse kas finantskuluna (analoogiliselt intressikulule) või nõuete allahindluse kuluna, sõltuvalt sellest, kas faktooringtehing tehti rahavoogude juhtimise või krediidiriski maandamise eesmärgil.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, otsestest ja kaudsetest 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 otsesid toodetega seotud kulutusi (tooraine ja materjalide ning pakkematerjalide maksumus, lõpetamata toodangu ladustamisega seotud vältimatud kulutused, tööliste palgad) kui ka osa tootmise püsi- ja muutuv üldkuludest (tootmishoonete ja -seadmete amortisatsioon ja halduskulu, remondikulu, tootmisega seotud juhtkonna tööjõukulu).

Varude kuluks kandmisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit. Varud hinnatakse finantsseisundi aruandes lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Neto realiseerimisväärtus on varude eeldatav müügihind normaalse äritegevuse käigus, millest on maha arvatud varude realiseerimisega seotud hinnangulised kulutused.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna kajastatakse kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida Grupp hoiab (kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna) renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses.

Kinnisvarainvesteering võetakse finantsseisundi aruandes algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (s.o notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud). Parendusega seotud kulutused lisatakse kinnisvarainvesteeringu soetusmaksumusele juhul kui need tõstavad kinnisvarainvesteeringu väärtust kõrgemale objekti algselt hinnatud väärtusest.

Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid õiglasel väärtusel, mis baseerub iga-aastaselt sõltumatu hindaja poolt määratud turuhinnal, tuginedes hiljuti toimunud tehingute hindadele sarnaste objektide osas (korrigeerides hinnangut erinevuste suhtes) või kasutades diskonteeritud rahavoogude meetodit. Õiglase väärtuse muutused kajastatakse koondkasumiaruandes kirjel "Muud tulud ja muud kulud". Õiglase väärtuse meetodil kajastatavatel kinnisvarainvesteeringutelt ei arvestata amortisatsiooni.

Kinnisvarainvesteeringuobjekte, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, kajastatakse soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest.

Kinnisvarainvesteeringu kajastamine finantsseisundi aruandes lõpetatakse objekti võõrandamise või kasutusest eemaldamise korral, kui varast ei teki eeldatavasti tulevast majanduslikku kasu. Kinnisvarainvesteeringu kajastamise lõpetamisest tekkinud kasum või kahjum kajastatakse lõpetamise perioodi koondkasumiaruandes muude tulude või muude kulude real.

Kui kinnisvaraobjekti kasutamise eesmärk muutub, klassifitseeritakse vara finantsseisundi aruandes ümber. Alates muutuse toimumise kuupäevast rakendatakse objekti suhtes selle vararühma arvestuspõhimõtteid, kuhu objekt on üle kantud.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse Grupi enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta.

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 finantsseisundi aruandes tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostenud põhivaraga.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et Grupp saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muud hooldus- ja remondikulud kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Immateriaalse põhivara (sertifikaadid, kaubamärgid, litsentsid, tarkvara) soetusmaksumuse määramisel lähtutakse analoogsetest põhimõtetest nagu materiaalse põhivara puhul.

Firmaväärtust kajastatakse tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Materiaalse põhivara amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa. Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

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 ja varadele määratud lõppväärtuste põhjendatust.

Materiaalse põhivara objektidele on määratud järgmised kasulikud eluead:

Ehitised	5-50 aastat
Masinad ja seadmed	2-20 aastat

Sõidukid	4-13 aastat
Inventar, sisseseade ja tööriistad	
Sisseseade ja tööriistad	2-12 aastat
IT seadmed	3-5 aastat
Inventar	5 aastat

Piiramata kasutuseaga objekte (maa) ei amortiseerita.

Materiaalse põhivara objektid, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul, klassifitseeritakse ümber müügiotel põhivaraks. Müügiotel põhivara kajastatakse bilansis käibevarana ning selle amortiseerimine lõpetatakse ümberklassifitseerimise hetkel. Lähtudes sellest, kumb on väiksem, kajastatakse müügiotel põhivara kas bilansilises jääkmaksumuses või õiglasel väärtuses, millest on maha arvatud müügikulutused.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse kasumiaruandes muude tulude või muude kulude real.

Immateriaalne põhivara jagatakse määratud kasuliku elueaga varaks ja määramata kasuliku elueaga varaks.

Määramata pikkusega kasuliku elueaga immateriaalset vara (firmaväärtus ja katusbrandid (umbrella brands)) ei amortiseerita, kuid selle väärtuse kontrollimiseks viiakse kord aastas (või sagedamini, kui mõni sündmus või asjaolude muutus viitab, et firmaväärtuse väärtus võib olla langenud) läbi väärtuse test ning juhul kui nende kaetav väärtus osutub väiksemaks bilansilisest jääkmaksumusest, hinnatakse vara alla kaetava väärtuseni. Juhtkonna hinnangul on katusbrandid (umbrella brands) määramatu kasuliku elueaga, kuna nende immateriaalsete põhivarade poolt genereeritavad rahavood on määramatu tulevikuga.

Määratud kasuliku elueaga immateriaalset vara amortiseeritakse lineaarsel meetodil, lähtudes vara eeldatavast kasulikust elueast. Igal bilansipäeval hinnatakse vara amortisatsiooniperioodide ning -meetodi põhjendatust. Määratud elueaga varade puhul hinnatakse vara väärtuse langust, kui on ilmnunud asjaolusid, mis viitavad võimalikule väärtuse langusele.

Immateriaalse põhivara objektidele on määratud järgmised kasulikud eluead:

Kaubamärgid	20 aastat
Tarkvara litsentsid, sertifikaadid	3-5 aastat

Kaubamärkide kasulikud eluead on määratud tuginedes juhtkonna hinnangule nende varade poolt raha genereerimise perioodi eeldatava pikkuse kohta. Tarkvara litsentside kasuliku tööea puhul on aluseks võetud varade kasutusõiguse kestvus.

Varade väärtuse langus

Määramata kasuliku elueaga immateriaalsete põhivarade (s.h firmaväärtus) puhul kontrollitakse kord aastas vara väärtuse langust, võrreldes vara bilansilist maksumust kaetava väärtusega. Piiramata kasutuseaga materiaalse põhivara (maa) ning amortiseeritavate varade puhul hinnatakse vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega.

Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil hinnatakse kaetavat väärtust kas üksiku varaobjekti või väikseima võimaliku varade grupi kohta, mille jaoks on võimalik rahavoogusid eristada (*cash generating unit*). Väärtuse test firmaväärtuse suhtes viiakse alati läbi koos raha genereeriva üksusega, mille juurde firmaväärtus kuulub. Vara kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused, või selle kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas, mille võrra vara bilansiline maksumus ületab selle kaetava väärtuse. Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel bilansikuupäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud (v.a firmaväärtus, mille allahindlusi ei tühistata). Kui väärtuse testi tulemusena selgub, et vara või varade grupi (raha genereeriva üksuse) kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, tühistatakse varasem allahindlus ja suurendatakse vara bilansilist jääkmaksumust kuni summani, mis oleks

kujunenud, arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni. Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes põhivara allahindluse kulu vähendamisena.

Kapitali- ja kasutusrent

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

Grupp kui rentnik

Kapitalirendi tingimustel omandatud varad kajastatakse finantsseisundi aruandes vara õiglasel väärtuses või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, vastavalt sellele, kumb on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuludeks (intressikuludeks) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt muu põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendiperiood (kui vara omanduse üleminek ei ole piisavalt kindel), vastavalt sellele, kumb on lühem.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt koondkasumiaruandes kuluna. Rendilepingute sõlmimisel rendileandjale makstavaid tasusid käsitletakse osana renditehingust ning need tasud kajastatakse rendi ettemaksuna finantsseisundi aruandes ning rendikuluna lineaarselt rendiperioodi jooksul.

Grupp kui rendileandja

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse finantsseisundi aruandes tavakorras, analoogselt teiste konsolideeritud finantsseisundi aruandes kajastatud varadega. Väljarenditava vara amortiseerimisel lähtutakse Grupis sama tüüpi varade suhtes rakendatavatest amortiseerimispõhimõtetest. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, muud lühi- ja pikaajalised kohustused, saadud laenud) võetakse algselt arvele nende õiglasel väärtuses, millest on maha arvestatud tehingukulud. Edaspidi kajastatakse finantskohustusi korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg saabub vähem kui 12 kuu jooksul pärast bilansikuupäeva või kui Grupil pole tingimusteta õigust kohustuse tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingutes sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Laenukasutuse kulutused (intressid), kajastatakse tekkeperioodil kuludena.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Eraldised kajastatakse finantsseisundi aruandes siis, kui Grupil on enne bilansipäeva toimunud sündmusest tulenev eksisteeriv kohustus (seaduslik või lepinguline); on tõenäoline, et kohustuse täitmine nõuab majanduslikke hüvesid moodustavatest ressurssidest loobumist; kuid kohustuse lõplik summa või tasumistähtaeg pole täpselt teada.

Eraldiste kajastamisel finantsseisundi aruandes lähtutakse juhtkonna hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta. Eraldis kajastatakse finantsseisundi aruandes summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale osapoolale. Eraldised kajastatakse diskonteeritud väärtuses (eraldisega seotud väljamaksete nüüdisväärtuse summas), välja arvatud juhul, kui diskonteerimise mõju on ebaoluline. Eraldisega seotud kulu kajastatakse perioodi koondkasumiaruandes.

Muud kohustused, mille realiseerumine on ebatõenäoline või millega kaasnevate kulutuste suurust ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, kuid mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustusteks, on avalikustatud tingimuslike kohustustena aruande lisades.

Ettevõtte tulumaks ja edasilükkunud tulumaks

Tulumaksuvarad ja -kohustused ning tulumaksukulud ja –tulud hõlmavad realiseerunud (tasumisele kuuluvat) ja edasilükkunud tulumaksu. Tasumisele kuuluv tulumaks esitatakse lühiajalise varana või kohustusena ning edasilükkunud tulumaks pikaajalise varana või kohustusena.

Ettevõtte tulumaks Eestis

Vastavalt kohaldatavatele Eesti Vabariigi seadustele ei maksa Eesti ettevõtted kasumilt tulumaksu. Kasumilt makstava tulumaksu asemel maksavad Eesti ettevõtted tulumaksu jaotamata kasumist väljamakstavatelt dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Kehtiv maksumäär 31.12.2015 seisuga oli 20/80 (on sama ka 2016 aastal) väljamakstud netodividendidest. Kuna tulumaksu tasutakse dividendidelt, mitte kasumilt, ei teki ajutisi erinevusi maksustamisväärtuste ning varade ja kohustuste bilansilise jääkväärtuse vahel, mis võiksid põhjustada edasilükkunud tulumaksuvarasid ja -kohustusi.

Dividendidelt makstav ettevõtte tulumaks kajastatakse koondkasumiaruandes tulumaksukuluna ning finantsseisundi aruandes kohustusena dividendide väljakuulutamise hetkel, sõltumata perioodist, mille eest dividendid välja kuulutatakse või millal dividendid tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Ettevõtte tulumaks teistes riikides

Lätis ja Leedus on ettevõtte kasum tulumaksuga maksustatav. Maksustatava tulu tuvastamiseks korrigeeritakse maksude-eelset kasumit kohalike tulumaksuseaduste poolt ajutiselt või püsivalt lubatud tulu- ja kulutäiendustega.

Välismaiste tütarettevõtete puhul kajastatakse edasilükkunud tulumaksuvarad ja -kohustused kõigi ajutiste erinevuste kohta, mis esinevad varade ja kohustuste bilansilise jääkväärtuse ja maksustamisväärtuste vahel. Edasilükkunud tulumaks on arvestatud bilansipäeval kehtivate maksumäärade ja kehtivate seaduste alusel, mida eeldatakse kehtivat siis, kui edasilükkunud tulumaksu vara või kohustus realiseeruvad. Edasilükkunud tulumaksuvara ja kohustused on tasaarveldatud ainult ühe Gruppi kuuluva äriühingu piires. Edasilükkunud tulumaksuvara esitatakse finantsseisundi aruandes vaid juhul, kui on tõenäoline, et see realiseerub läbi maksustatava kasumi tekke tulevikus. Edasilükkunud tulumaks arvestatakse ajutistelt erinevustelt investeeringutest tütarettevõttesse, välja arvatud juhul, kui ajutise erinevuse realiseerumine on Grupi kontrolli all ja ajutise erinevuse realiseerumine lähitulevikus on ebatõenäoline.

Ettevõtte tulumaksu määrad

	2016	2015
Läti	15%	15%
Leedu	15%	15%

Tulude arvestus

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtusel, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi.

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

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

Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemist intressimäära. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

Aktsiakapital

Lihtaktsiad kajastatakse omakapitali koosseisus. Lihtaktsiate väljastamisega otseselt seotud kulud kajastatakse omakapitali vähendamisena.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule on emaettevõtte moodustanud kohustusliku reservkapitali. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 5% puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab vähemalt 10% aktsiakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsiakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele.

Kohustused töövõtjate ees

Kohustused töövõtjate ees sisaldavad töölepingutest tulenevat kohustust tulemustasu osas, mida arvestatakse vastavalt Grupi finantstulemustele ning töötajatele seatud eesmärkide täitmisele. Tulemustasu kajastatakse aruandeperioodi kuludes ja kohustusena töövõtjate ees, kui tasu väljamaksmine toimub järgmisel aruandeperioodil. Nimetatud kohustus sisaldab lisaks tulemustasule ka sellelt arvestatud sotsiaalmaksu ja töötuskindlustusmaksu. Kohustused töövõtjate ees sisaldavad lisaks ka töölepingute ja Eestis kehtivate seaduste kohaselt arvestatud puhkusetasu kohustust bilansipäeva seisuga.

Grupp teeb makseid kohustuslikesse riiklikesse määratud maksetega pensionifondidesse, mida kajastatakse kuluna koondkasumiaruandes (Emaettevõtte ja Eestis asuvate tütarettevõtete puhul sisaldub vastav kulu sotsiaalmaksukulus). Grupil ei ole juriidilist ega faktilist kohustust lisaks eelnimetatud maksetele maksta muid pensioni- või sarnaseid makseid.

Lisa 2 Riskid

Grupi riskijuhtimise poliitika lähtub regulatiivsete organite poolt seatud nõuetest, üldiselt aktsepteeritud tavadest ning Grupi sisemistest reeglitest. Grupp lähtub põhimõttest juhtida riskide võtmist viisil, mis tagab optimaalse riski ja tulu suhte. Grupi riskijuhtimise käigus defineeritakse kõik potentsiaalsed riskid, nende mõõtmine ja kontroll ning koostatakse tegevuskava riskide vähendamiseks, kindlustades seejuures ettevõtte finants- ja muude strateegiliste eesmärkide saavutamist.

Peamine roll riskide juhtimisel lasub emaettevõtte juhatusel. Emaettevõtte nõukogu teostab järelevalvet juhatuse poolt riskide maandamiseks võetud meetmete üle. Grupp hindab ja piirab riske süstemaatilise riskihalduse kaudu. Finantsriskide juhtimisse on Grupp kaasanud Kontserni finantsüksuse, mis tegeleb nii emaettevõtte kui tema tütarettevõtete finantseerimisega ja sellest otseselt tulenevalt likviidsusrisiki ja intressimäära riski haldamisega.

Finantsinstrumendid liikide kaupa

Finantsvarad	Laenud ja nõuded		Finantskohustused	Kohustused korrigeeritud soetusmaksumuses	
	31.12.2015	31.12.2014		31.12.2015	31.12.2014
tuhandetes eurodes			tuhandetes eurodes		
			Laenukohustused (Lisa 13)	20 144	17 502
Raha ja pangakontod (Lisa 4)	392	1377	Laenud seotud osapooltega (Lisa 13, 27)	7 842	6 260
Nõuded ostjate vastu (Lisa 5)	2 765	3 197	Võlad hankijatele (Lisa 14)	3 393	3 464
Nõuded seotud osapooltele (Lisa 27)	6 791	6 146	Võlad seotud osapooltega (Lisa 14, 27)	237	11
Muud nõuded (Lisa 5)	9	212	Muud võlad (Lisa 14)	104	8007
Kokku	9 957	10 932	Kokku	31 720	35 244

Finantsriskide juhtimine on oluline ja lahutamatu osa Grupi äriprotsesside juhtimisel. Juhtkonna võime identifitseerida, mõõta ja kontrollida erinevaid riske omab olulist mõju Grupi kasumlikkusele. Risk on Grupi juhtkonna poolt defineeritud kui võimalik negatiivne kõrvalekalle oodatavast finantstulemusest.

Grupi tegevusega kaasnevad mitmed finantsriskid, millest olulisemat mõju avaldavad krediidirisk, likviidsusrisk ja tururisk, sh. valuutakursi risk ning intressimäärarisk.

Krediidirisk

Krediidirisk väljendab potentsiaalset kahju, mis tekib juhul kui kliendid ei täida oma lepingujärgseid kohustusi. Krediidiriski vähendamiseks jälgitakse järjepidevalt klientide maksedistsipliini.

Krediidiriski minimeerimiseks hinnatakse potentsiaalse tulevase lepingupartneri maksevõimet lähtudes Äriregistrist, Maksuametist või muudest avalikest allikatest saadavast informatsioonist. Kõikide lepingupartneritega sõlmitakse toodangu ostu-müügi lepingud ning maksetähtaeg võimaldatakse vaid usaldusväärsetele partneritele. Võimalusel kasutab Grupp täiendava krediidiriski maandamise vahendina regressita faktooringut.

Maksimaalne krediidirisk, mis tuleneb nõuetest ostjate vastu on esitatud tabelis:

Nõuded ostjate vastu tuhandetes eurodes	Maksetähtaeg ei ole veel saabunud	Allahindlusvajaduseta ja tähtaega ületanud		Allahinnatud	Kokku
		kuni 90 päeva	üle 90 päeva		
seisuga 31.12.2014 (Lisa 5)	2773	394	30	53	3 250
seisuga 31.12.2015 (Lisa 5)	2268	415	82	73	2 838

Vastavalt 2015. aastal Grupis kehtivatele ostjate nõuete hindamise reeglitele, mis lähtuvad juhtkonna hinnangust, on 2015. aastal Grupp ebatõenäoliselt laekuvaid nõudeid alla hinnanud summas 73 tuhat eurot. Grupi kliendibaas on stabiilne ja pikaajaline. Enamik tähtaja ületanud nõuetest on tekkinud Leedus, kus maksete hilinemine on tavapärasem kui Eestis. See ei viita väärtuse langusest tuleneva kahjumi tekkimisele, vaid maksekultuurilistele erinevustele.

Juhtkonna hinnangul ei ole vaja seisuga 31.12.2015 nõudeid, mille maksetähtaeg ei ole veel saabunud, alla hinnata, kuna need on bilansipäeva järgselt olulises osas laekunud.

Nõuete kajastamine ostjate vastu riikide lõikes

tuhandetes eurodes	31.12.2015	31.12.2014
Eesti	955	862
Läti	766	1112
Leedu	1 117	1 276
Nõuded ostjate vastu kokku	2 838	3 250

Laenud ja muud nõuded seotud osapoolt vastu,

tuhandetes eurodes

	Muud nõuded	Laenu-nõuded	Intressi-nõuded	Kokku
Seisuga 31.12.2014 (Lisa5, 27)	1 062	5 024	60	6 146
Seisuga 31.12.2015 (Lisa5, 27)	1 074	5 034	683	6 791

Muude finantsnõuete all on kajastatud Grupi nõuet Food Union Holding kontserni kuuluva ettevõtte CJC Hladokombinat1 vastu summas 1 059 tuhat eurot, mis on ületanud tähtaja rohkem kui 365 päeva. Nõuet ei ole alla hinnatud. Grupil on saadud Kontserni ematähtselt, Food Union Holding (CY) Limited kinnituskiri tagamaks, et nimetatud nõue tasutakse vajadusel Kontserni ematähtselt poolt. Laenu- ja intressinõuete puhul pole maksetähtaeg veel saabunud.

Seisuga 31.12.2015 oli Grupil laenuõue Food Union Holding (CY) Limited vastu summas 5 034 tuhat eurot (5 480 tuhat USD), fikseeritud intressimääraga 12,35% aastas, arvestusega 365 päeva. Sama seisuga ja samadel intressi arvestuse tingimustel oli Grupil laenukohustus Food Union Holding (CY) Limited vastu summas 7 842 tuhat eurot (8 538 tuhat USD).

Juhtkonna hinnangul puudub antud laenuõudel oluline krediidirisk, kuna Food Union Holding (CY) Limited näol on tegemist piisavalt kapitaliseeritud suure toiduainetetööstuse ettevõtteid hõlmava kontserniga. Samuti on Grupil

Food Union Holding (CY) Limited vastu laenukohustused, mis ületavad laenunõude summat. Laenunõude tagasimakse tähtaeg on 31.12.2016. Kohustuse tähtaeg on 01.07.2017.

Pikaajaliste lepingupartneritena aktsepteeritakse panku ja finantsinstitutsioone, mille krediitireiting on vähemalt „A“. Seisuga 31.12.2015 hoitakse raha ja raha ekvivalente SEB, Nordea ja Swedbanki pankades.

Raha ja raha ekvivalendid pangakontodel *Moody's Investor Service* krediitireitingu järgi:

tuhandetes eurodes	31.12.2015	31.12.2014
A (Lisa 4)	347	1 355

Likviidsusrisk

Likviidsusrisk esindab ohtu ettevõtte maksevõimele. Likviidsusrisk tähendab seda, et Grupil ei pruugi olla likviidseid vahendeid oma finantskohustuste õigeaegseks täitmiseks.

Grupi eesmärk on hoida Grupi finantseerimisvajadus ja finantseerimisvõimalused tasakaalus. Likviidsusrisi juhtimise vahendina kasutatakse rahavoogude planeerimist. Grupi rahavoogude võimalikult efektiivseks juhtimiseks moodustavad emaettevõtte ja tütarettevõtete pangakontod ühtse kontsernikonto, mis võimaldab kontsernikonto liikmetel kasutada Grupi rahalisi vahendeid emaettevõtte poolt kehtestatud limiidi piires.

Likviidsusrisi maandamiseks kasutab Grupp erinevaid finantseerimise allikaid, milleks on pangalaenud, arvelduslaen, ostjate nõuete ja tarnelepingute pidev monitooring.

Arvelduslaenu kasutatakse käibekapitali finantseerimiseks, põhivara investeeringute soetamiseks kasutatakse pikaajalisi pangalaene või kapitalirendilepinguid. Seisuga 31. detsember 2015. a. moodustas arvelduskrediidi kasutamata limiidi jääk 516 tuhat eurot. Lisaks sellele ei olnud Grupp kasutanud oma lepingulist õigust kasutada omanikettevõtte investeerimislaenu summas 800 tuhat eurot. Vajadusel on Grupil võimalik täiendavalt toetada oma laenuportfelli Kontserni siseselt lühiajaliste finantseeringutega.

Seisuga 31. detsember 2015 ei olnud Grupi omakapitali suhtarv vastavuses investeerimislaenu lepingutes sätestatud eritingimustega. Seetõttu on laenuandjal õigus nõuda kogu laenujäägi summas 15 046 tuhat eurot (tagasimakse lõpptähtajad kuni 09/2019.a.) ennetähtaegset tagastamist. Juhtkonna hinnangul on aga vähetõenäoline, et laenuandja sellise nõude esitab. Täiendav info on toodud Lisas 28.

Diskonteerimata finantskohustuste analüüs maksetähtaegade lõikes:

31.12.2015, tuhandetes (eurodes)	alla 4 kuu	4 kuni 12 kuud	1 kuni 5 aastat	üle 5 aasta	Kokku
Laenukohustused (Lisa 13)	301	18 851	992	0	20 144
Laen seotud osapoolelt (Lisa 13)	0	0	7 842	0	7 842
Tasumata võlad ja muud kohustused (Lisad 14, 27)	3 691	0	43	0	3 734
Kohustused kokku	3 992	18 851	8 877	0	31 720

31.12.2014, tuhandetes	alla 3 kuu	3 kuni 12 kuud	1 kuni 5 aastat	üle 5 aasta	Kokku
Laenukohustused (Lisa 13)	357	1 648	17 209	35	19 249
Laen seotud osapoolelt (Lisa 13)	0	0	8 552	0	8 552
Tasumata võlad ja muud kohustused (Lisad 14, 27)	3 508	8 000	61	0	11 569
Kohustused kokku	3 865	9 648	25 823	35	39 370

Intressi rahavoogude arvestuse aluseks on bilansipäeva seisuga kehtinud intressimäärad.

Valuutarisk

Valuutakursirisk tekib siis, kui äritehingud ning varad ja kohustused on fikseeritud valuutas, mis ei ole ettevõtte arvestusvaluuta. Grupp püüab vältida suuri avatud välisvaluutapositsioone. Peamised kasutatavad valuutad on EUR, USD, RBL. Grupp on enim avatud USD vahetuskursi kõikumiste suhtes. Grupp ei ole kasutanud finantsinstrumente kindlustamaks ennast tulevikus äritehingutest ja varadest ning kohustustest tekkida võivate valuutariskide vastu. Välisvaluutades toimunud tehingutest tulenevad tulud ja kulud kajastatakse muu tegevustulu/kulu all või finantstulu/kulu all jaotuses "Kasum/kahjum valuutakursi muutustest".

Finantsinstrumentide jaotus vastavalt alusvaluutale:

seisuga 31. 12.2015. a.

tuhandetes eurodes	EUR	RUB	USD	Kokku
Raha ja pangakontod (Lisa 4)	392	0	0	392
Nõuded ostjate vastu (Lisa 5)	2 765	0	0	2 765
Nõuded seotud osapooltelt (Lisa 5 ja Lisa 27).	1 068	22	5 701	6 791
Muud nõuded (Lisa 5)	9	0	0	9
Finantsvarad kokku	4 234	22	5 701	9 957
Võlakohustused (Lisa 13)	-20 144	0	0	-20 144
Võlad hankijatele (Lisa 14)	-3 393	0	0	-3 393
Kohustused seotud osapooltele (Lisad 13, 14, 27)	-67	0	-8 012	-8 079
Muud võlad (Lisa 14)	-269	0	0	-269
Finantskohustused kokku	-23 873	0	-8 012	-31 885
Valuuta netopositsioon	-19 639	22	-2 311	-21 928
Valuutakursi võimalik muutus (%) ¹		±25%	±10%	X
Kursimuutuse mõju kasumile	0	± 5	±231	X

seisuga 31. 12.2014. a.

tuhandetes eurodes	EUR	LTL	RUB	USD	Kokku
Raha ja pangakontod (Lisa 5)	1 255	123	0	0	1 377
Nõuded ostjate vastu (Lisa 6)	3 175	23	0	0	3 197
Nõuded seotud osapooltelt (Lisa 6 ja Lisa 27).	1 038	0	24	5 084	6 146
Muud nõuded (Lisa 6)	205	7	0	0	212
Finantsvarad kokku	5 672	152	24	5 084	10 932
Võlakohustused (Lisa 15)	-17 502	0	0	0	-17 502
Võlad hankijatele (Lisa 16)	-3 249	-198	0	-16	-3 464
Kohustused seotud osapooltele (Lisa 15 ja Lisa 27).	-11	0	0	-6 395	-6 406
Viitvõlg seoses tütarettevõtte omandamisega (Lisa 16)	-7 778	0	0	0	-7 778
Muud võlad (Lisa 16)	-36	-58	0	0	-94
Finantskohustused kokku	-28 577	-256	0	-6 411	-35 244
Valuuta netopositsioon	-23 125	-104	24	-1 328	-24 533

Valuutakursi võimalik muutus (%) ¹	0,00%	±25%	±10%	X
Kursimuutuse mõju kasumile	0	0	± 6	± 133
				X

¹ Võimalik muutus hinnatakse aasta keskmise valuutakursi tegeliku muutuse alusel

Intressirisk

Grupp kasutab pikaajaliste laenude korral fikseeritud intressimäärasid ja EURIBOR-i baasintressil põhinevat intressimäära. Intressiriskide juhtimisel võrreldakse regulaarselt intressimäärade muutustest tulenevaid võimalikke kahjumeid nende maandamiseks tehtavate kuludega.

Juhul kui 31. detsembril 2015. a. oleks baasintress 10 baaspunkti võrra väiksem või suurem, oleksid intressikulud 20 tuhande euro võrra kõrgemad või madalamad. Ujuva intressimääraga laenud on seotud EONIA või EURIBORiga (1 kuni 6 kuu EURIBORiga sõltuvalt instrumendist).

Allpool on toodud kokkuvõtte Grupi avatud intressiriski seisundist seisuga 31. detsember 2015. a.:

31.12.2015, tuhandetes eurodes	alla 1 aasta	üle 1 aasta	Kokku
<i>Fikseeritud intressimäär</i>			
Intressi kandvad nõuded (Lisa 5 ja Lisa 27).	5 034	0	5 034
Intressi kandvad kohustused (Lisa 13 ja Lisa 27).	0	-7 842	-7 842
<i>Ujuv intressimäär</i>			
Intressi kandvad kohustused (Lisa 13)	-19 152	-992	-20 144

31.12.2014, tuhandetes eurodes	alla 1 aasta	üle 1 aasta	Kokku
<i>Fikseeritud intressimäär</i>			
Intressi kandvad nõuded (Lisa 5 ja Lisa 27).	5 024	0	5 024
Intressi kandvad kohustused (Lisa 13 ja Lisa 27).	0	-6 260	-6 260
<i>Ujuv intressimäär</i>			
Intressi kandvad kohustused (Lisa 13)	-1 471	-16 031	-17 502

Kapitalijuhtimine

Grupi eesmärgiks kapitali juhtimisel on tagada Grupi jätkusuutlikkus, et kindlustada tulu aktsionäridele ja säilitada sealjuures optimaalne kapitalistruktuur kapitalikulu vähendamiseks. Kapitalistruktuuri säilitamiseks või parandamiseks võib Grupp reguleerida aktsionäridele makstavat dividendide summat, tagastada kapitali aktsionäridele, emiteerida uusi aktsiaid või müüa varasid võla vähendamiseks.

Vastavalt tööstusharus levinud praktikale kasutab Grupp kapitali jälgimiseks võla- ja omakapitali suhet. See suhtarv leitakse netovõla jagamisel kogukapitaliga. Netovõla arvutamiseks lahutatakse koguvõlast (konsolideeritud finantsseisundi aruandes kajastatud lühiajaliste ja pikaajaliste laenude summa) raha ja selle ekvivalendid.

	31.12.2015	31.12.2014
Laenud kokku (Lisa 13)	27 986	23 762
Raha ja raha ekvivalendid (Lisa 4)	392	1 377
Netovõlg	27 594	22 385
Omakapital kokku	903	-745
Kapital kokku (netovõlg + omakapital kokku)	28 497	21 640
Võla- ja omakapitali suhe (netovõlg/kapital kokku)	97%	103%

Kuna Grupp on oma tegevust alles alustanud ning finantseeris varade ostu laenukapitaliga, siis on praegusel hetkel võla ja omakapitali suhe oluliselt alla tööstusharu mõistlikku taset. Grupi juhtkonna eesmärkide kohaselt suudetakse tavapärase majandustegevuse käigus järgnevate aastate jooksul saavutada võla ja omakapitali mõistlik suhe.

Finantsinstrumentide õiglane väärtus

Grupp kategoriseerib finantsinstrumendid sõltuvalt nende ümberhindlusest kolmele eri tasemele:

- Tase 1: Finantsinstrumendid, mida hinnatakse börsi või muu aktiivse reguleeritud turu korrigeerimata hinnas.
- Tase 2: Finantsinstrumendid, mida hinnatakse hindamismeetoditega, mis põhinevad jälgitavatel sisenditel. Selle kategooria alla liigituvad näiteks finantsinstrumendid, mis on hinnatud kasutades sarnaste instrumentide hindu aktiivsel reguleeritud turul või ka finantsinstrumendid, mille ümberhindluseks kasutatakse küll reguleeritud turu hinda, kuid mille likviidsus börsil on madal
- Tase 3: Finantsinstrumendid, mille ümberhindluseks kasutatavad hindamismeetodid põhinevad mittejälgitavatel sisenditel

Grupi juhtkonna hinnangul ei erine korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarade ja –kohustuste bilansilised väärtused seisuga 31. detsember 2015 oluliselt nende õiglasest väärtusest. Raha ja pangakontod, nõuded ostjate vastu, muud nõuded, võlad hankijatele ja muud võlad on maksetähtajaga 12 kuu jooksul bilansipäevast või arvele võetud vahetult enne bilansipäeva ning seetõttu nende õiglane väärtus ei erine oluliselt nende bilansilisest väärtusest. Kõik Grupi pikaajalised krediidiastutustelt võetud võlakohustused kannavad ujuvat intressimäära, mis muutub vastavalt turu intressimäära kõikumistele. Pikaajaline laen aktsionärit kannab fikseeritud intressimäära. Grupi juhtkonna hinnangul ei ole Grupi riskitase oluliselt muutunud laenude võtmise hetke seisuga võrreldes. Seega on pikaajaliste finantskohustuste õiglane väärtus ligikaudu võrdne nende bilansilise väärtusega.

Üürileandjale Grupi poolt antud pangagarantii 12 kuu rendimaksete väärtuses summas 652 tuhat eurot (Lisa 29) kohustuse õiglane väärtus on nullilähedane, sest Grupp on oma majandustegevuses kasumlik ning suudab rendimakseid tasuda raskusteta.

Laenude õiglane väärtus on võrdne nende bilansilise väärtusega kuna diskonteerimise mõju ei ole oluline. Õiglased väärtused baseeruvad diskonteeritud rahavoogudel ning kuuluvad õiglase väärtuse hierarhias kolmandale tasemele.

Lisa 3 Juhtkonnapoolsed otsused ja hinnangud

Raamatupidamisaruannete koostamine kooskõlas IFRS-iga eeldab raamatupidamishinnangute kasutamist. Ühtlasi nõuab see juhtkonnalt otsuste langetamist arvestuspõhimõtete rakendamise protsessis. Hinnanguid ja otsuseid vaadatakse üle pidevalt ja need põhinevad minevikukogemustel ja teistel faktoritel, kaasa arvatud eeldatavatel tulevikusündmustel, mille esinemist peetakse antud asjaoludel põhjendatuks. Juhtkond langetab ka teatud otsuseid (lisaks hinnangutega seotud otsustele) arvestuspõhimõtete rakendamise protsessis. Hinnangud, mis avaldavad olulist mõju finantsaruannetes kajastatud informatsioonile, ning eeldused, mis võivad põhjustada olulisi muudatusi varade ja kohustuste bilansilises väärtuses järgneval majandusaastal on:

Finantsinvesteeringud

2015 aasta oktoobris investeeris Grupp 7 tuhat eurot Taani valdusettevõttesse Food Union Scandinavia SpA, mis omab 100%-list osalust ettevõttes Mejerigaarden Investment AS, millele omakorda 100% kuulub Taani juhtiv jäätisetootmisettevõtte Mejerigaarden AS.

Grupi juhtkonna hinnangul on tegemist ebaolulise finantsinvesteeringuga. Tuginedes IFRS 10-le, hindas Grupi juhtkond investeeringu tegemisel kontrolli tuvastamiseks enda kui investori õigusi ja võimalusi juhtimaks Food Union Scandinavia SpA olulisi majandustegevusi ning otsuste tegemises osalemist. Samuti ei mõjuta Gruppi Food Union Scandinavia SpA majandustegevuse poolt tekitatud kasumid ega kahjumid. Juhtkond jõudis hinnangule, et Grupp ei oma kontrolli investeeritava üle, vaid Kontserni kuuluva Taani ettevõtte üle omab otsest kontrolli Kontserni emaettevõtte, Food Union Holding (CY) Limited.

Võttes aluseks IAS39, mis sätestab ettevõtte õigused rahavoogude osas finantsinstrumentidega seonduvalt, on juhtkond otsustanud Grupi majandusaasta aruandest elimineerida Food Union Scandinavia SpA-le antud laenu- ja intressinõude, vastavalt 39 200 tuhat eurot ja 708 tuhat eurot ning samuti on elimineeritud aruandest selle laenu finantseering Kontserni emaettevõttelt Food Union Holding (CY) Limited 39 200 tuhat eurot laenu- ja 708 tuhat eurot intressikohustusest. Nende instrumentide mitte-kajastamise peamiseks põhjuseks on see, et Grupil puudub kohustus maksta tagasi laenu- ja intressikohustus enne kui talle laekub laenu- ja intressinõue, Grupp ei saa sõlmitud lepingu alusel laenu- ja intressinõude laekumisest tekkinud vahendeid kasutada muuks otstarbeks kui laenu- ja intressikohustuse tagasimakseks ning laenu- ja intressikohustus tuleb tasuda kohe pärast laenu- ja intressinõude laekumist.

Firmaväärtuse hindamine ja immateriaalse vara kasutusea hindamine (Lisa 10)

Juhtkond on firmaväärtuse osas teostanud seisuga 31. detsember 2015 Grupi kaetava väärtuse languse testi. Diskontomäärana (maksu järgne WACC) kasutati 9,2 %. Vara väärtuse testi tulemusena firmaväärtust 2015. aastal alla ei hinnatud.

Juhtkond on määranud ja hinnanud immateriaalse vara kasutusiga, võttes arvesse äritingimusi ja -mahte, antud valdkonna minevikukogemusi ning tulevikuperspektiive.

Materiaalse põhivara kasutusea hindamine (Lisa 9)

Juhtkond on hinnanud materiaalse põhivara kasutusiga, tuginedes tootmise mahule ja tingimustele, antud valdkonna minevikukogemustele ja tulevikuperspektiividele.

Pikendades materiaalsete põhivarade kasulikke eluigasid 5 aasta võrra, suureneks 2015. aasta ärikasum 402 tuhande euro võrra. Lühendades materiaalsete põhivarade kasulikke eluigasid 5 aasta võrra väheneks 2015. aasta ärikasum - 240 tuhande euro võrra.

Nõuded ostjate vastu - laekuvuse hindamine (Lisa 2, 5)

Klientide võlgnevuse hindamisel tugineb juhtkond oma parimatele teadmistele, võttes arvesse ka kliendiga seonduvat koostööd. Nõuete allahindluse vajadus põhineb juhtkonna hinnangul iga üle tähtja nõude osas eraldi.

Seotud osapoolte vastu olevate laenu- ja muude nõuete krediidikvaliteedi kohta tehtud hinnangud on avalikustatud Lisas 2.

Varude hindamine (Lisa 6)

Varude hindamisel lähtub juhtkond talle teadaolevast informatsioonist arvestades ajaloolist kogemust, üldist taustinformatsiooni, ning võimalikke tulevaste perioodide sündmuste eeldusi ja tingimusi. Valmistoodangu allahindluse määratlemisel lähtutakse selle müügiptentsiaalset ning netorealiseerimismaksumusest. Tooraine ja materjali allahindluse vajaduse hindamisel lähtutakse selle kasutuspotentsiaalset valmistoodangu valmistamisel ja tulu teenimisel. Lõpetamata toodangu hindamisel lähtutakse nende valmidusastmest, mida on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Kinnisvarainvesteeringute hindamine (Lisa 8)

Kinnisvara õiglase väärtuse hindamiseks on juhtkond kasutanud sõltumatu kinnisvarahindaja abi, kuid teinud lõpliku hinnangu väärtuste kohta ise.

Lisa 4 Raha ja raha ekvivalendid

	31.12.2015	31.12.2014
Sularaha kassas	25	22
Raha teel	20	0
Pangakontod	347	1 355
Raha ja raha ekvivalendid kokku	392	1 377

Lisa 5 Nõuded ja ettemaksed

	31.12.2015	31.12.2014
--	------------	------------

Nõuded ostjatelt	2 838	3 250
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded ¹	-73	-53
Nõuded Kontserni ettevõtetelt ja aktsionäridelt (Lisa 27)	6 791	6 146
Muud nõuded	9	212
Ettemakstud kulud	133	71
Maksude ettemaksed	53	71
Muud ettemaksed	0	45
Nõuded ja ettemaksed kokku	9 751	9 742

Seisuga 31.12.2015 sisaldab nõuded Kontserni ettevõtetelt ja aktsionäridelt lühiajalise laenu nõuet ainuomanikule Food Union Holding (CY) Limited summas 5 034 (2014: 5 024) tuhat eurot. Laenu maksetähtaega on pikendatud kuni 31.12.2016. Fikseeritud intressimäär on 12.35% arvestatuna 365-le päevale.

¹ Muutused ebatõenäoliselt laekuvate nõuete reservis:

	2015	2014
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi algul	- 53	0
Lisandumised äriühenduste kaudu	0	- 61
Aruandeperioodil laekunud ebatõenäolised nõuded	1	5
Aruandeperioodil ebatõenäoliseks kantud nõuded	- 23	- 4
Aruandeperioodil bilansist maha kantud nõuded	2	7
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi lõpul	- 73	- 53

Ostjate nõuete aegumiste analüüs on esitatud Lisas 2. Laenu tagamiseks seatud kommertsipant katab kogu Grupi vallasvara, sh ka nõudeid ostjatele (vt Lisa 13).

Lisa 6 Varud

	31.12.2015	31.12.2014
Tooraine ja materjal	660	543
Valmistoodang	744	1 083
Ostetud kaubad müügiks	2 757	3 090
Kaup teel	43	0
Varud	4 204	4 716

2015. aastal maha kantud varude väärtus moodustas 35 (2014: 21) tuhat eurot. Laenu tagamiseks seatud kommertsipant katab ka varusid (vt Lisa 13).

Lisa 7 Tütarettevõtted

Tütarettevõtte	Asukoha-riik	Osalus		Tegevusala	Reg. kood
		31.12.2015	31.12.2014		
SC Premia FFL	Läti	100%	100%	Jäätise ja külmkauba müük	40003483493
AB Premia KPC	Leedu	100%	0%	Jäätise ja külmkauba müük	304045355

6. oktoobril 2014 sõlmisid Nordic Foods Holding, Food Union Holding (CY) Limited (varem nimetusega Shiner Macost Ltd) ja AS PRFoods aktsiate ostulepingu, mille alusel Nordic Foods Holding kohustus soetama 100% ettevõtte AS PRFoods tütarettevõtte AB Premia KPC (reg.kood 110596592, 31.12.2015 seisuga ühinenud Premia TKH-ga) aktsiatest ja ettevõttele AS PRFoods kuuluvad kaubamärgid.

31. oktoobril 2014 viidi lõpule AB Premia KPC ja ettevõttele AS PRFoods kuuluvate kaubamärkide ostutehing. AB Premia KPC konsolideeriti Nordic Foods Holding konsolideerimisgrupiga alates 1. novembrist 2014.

Nordic Foods Holding AS oli Shiner Macost Ltd laiendus ja kontrollis AB Premia KPC-d. Tehingu finantseerimine Nordic Foods Holding AS poolt lõi grupi jaoks majanduslikku väärtust. Omandatud ettevõtete varad ja kohustused kajastati konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannetes õiglasel väärtusel.

Premia KPC grupi ettevõtte, äritegevusega kõikides Balti riikides, omandati selleks, et tugevdada Food Union grupi strateegilist turupositsiooni Balti riikides.

Premia KPC grupi ostuhind lepidi kokku ostja ja müüja vahel intensiivsete läbirääkimiste tulemusel. Läbirääkimiste käigus võeti arvesse lisaks netovarale ka mitmeid muid kriteeriumeid ja asjaolusid nagu näiteks turuosa, tootmise efektiivsus, tugev juhtkond, kasumlikkus, võimalikud sünergiad jne.

Omandatud eristatavad varad ja kohustused tuhandetes eurodes	Soetatud varade õiglane väärtus
Raha ja raha ekvivalendid	604
Nõuded ja ettemaksed	4 989
Varud	4 495
Pikaajalised finantsinvesteeringud	7 257
Kinnisvarainvesteeringud	2 084
Materiaalne põhivara	6 425
Immateriaalne vara	2 945
Kohustused	-5 120
Laenud ja võlakohustused	-5 548
Edasilükkunud tulumaksudkohustus	-104
Eristatav netovara kokku	18 027
Tasu kokku	26 810
Firmaväärtus	8 783
Raha	14 106
Edasilükkunud makse (Lisad 14 ja 25)	7 712
Laenude tasaarveldus	4 992
Tasu kokku	26 810

Ostuhind kokku oli 27 098 tuhat eurot, mis tasuti kolme osamaksena järgmisel viisil:

- summa 19 098 tuhat eurot maksti tehingu lõpuleviimise hetkel, s.t. 31. oktoobril 2014;
- summa 4 000 tuhat eurot maksti 6 kuu möödudes tehingu lõpuleviimise hetkest arvates; ning
- summa 4 000 tuhat eurot maksti 12 kuu möödudes tehingu lõpuleviimise hetkest arvates.

Perioodil alates 1. novembrist 2014.a. kuni 31. detsembrini 2014.a. oli konsolideeritud raamatupidamise aruandes kajastatud ettevõtte AB Premia KPC grupi müügitulu kokku 6 187 tuhat eurot ja kahjum kokku 293 tuhat eurot. Kui AB Premia KPC oleks olnud konsolideeritud alates 1. jaanuarist 2014. a., siis oleks konsolideeritud kasumiaruandes kajastatud *pro-forma* müügitulu 50 124 tuhat eurot ja kasum 3 916 tuhat eurot.

2015. aastal viidi läbi Premia Grupi struktuuri korrastamine. Sõlmiti kolmepoolne piiriülene ühinemise leping sellisel, et Grupi emaettevõtteks sai Premia TKH. Ajutise valdusettevõtteks 2014. aastal loodud Nordic Foods Holding AS ja tema Leedus tegutsenud tütarettevõtte Premia KPC ühinesid uude emaettevõttesse, Premia TKH-sse. Ühinemise tehing viidi lõpule 31.07.2015. Pärast ühinemist viidi Leedu äritegevus tagasi Leetu, Grupi poolt 2015. aastal asutatud äriühingusse nimega AB Premia KPC (reg. kood 3040455355).

Lisa 8 Kinnisvarainvesteeringud

Õiglane väärtus 27.05.2014	0
Lisandumised äriühenduste kaudu (Lisa 7)	2 084
Õiglane väärtus 31.12.2014	2 084
Õiglane väärtus 31.12.2015	2 084

Maad ja ehitisi aadressil Peterburi tee 42, Tallinn, mida ei kasutata enam ettevõtte põhitegevuses, on kajastatud kinnisvarainvesteeringutena. Vara paikneb Tallinna linnas väljakujunenud tööstus- ja äripiirkonnas, millest detailplaneeringu järgi on maa sihtotstarbeks määratud 70% äri- ja 30% tootmismaa. Olemasolevast hoonetest vanemad silikaattelistest ehitised kuuluvad lammutamisele, kuid paekivist viiekorruseline külkhoone rekonstrueerimisele.

Sisepääsu kõrval paikneva väiksema toidlustushoone mitteluruumid on koormatud tähtajalise üürilepinguga kuni 15.märts 2016. Üüritasu on 6 eurot/m²/kuus, millele lisandub käibemaks, kommunaalkulud ja kõrvalkulud.

2015. aasta üüritulu oli 6 tuhat eurot

2015. aasta kommunaalkulud olid 5 tuhat eurot

Kinnisvarainvesteering on raamatupidamise aruandes kajastatud õiglases väärtuses. Grupp klassifitseerib nimetatud õiglases väärtuses kajastatud vara tasemele 3. Juhatus on tellinud 2016. aasta jaanuari sõltumatu eksperthinnangu, mis lähtub võrdlusmeetodist. Võrdlusvarana on kasutatud hinnatava varaga kõige paremini võrreldavaid tehinguid, eelkõige sarnased oma asukoha poolest.

Võrdlustehingute võrdlemiseks hinnatava varaga on korrigeeritud võrdlusvara iseloomustavaid parameetreid. Korrigeerimise eesmärgiks anda hinnang, kui palju muudab hinnatava vara mingi parameetri erinevus võrdlusvara turuväärtust.

Kinnistu turuväärtus on saadud korrutades leitud hinna detailplaneeringuga määratud ehitusõiguse mahuga: 33 €/m²/SBP x 41 392 m². Seega, kinnistu turuväärtus võrdlusmeetodit kasutades on 1 366 tuhat eurot

Samas on juhatus hinnangul eksperthinnang tehtud väga konservatiivsetele näitajatele tuginedes, arvestades võrreldavate madalaima väärtusega objektidega. Positiivsete teguritena on välja toodud paiknemist atraktiivses piirkonnas, detailplaneeringuga ehitusõiguse määratust, kinnistu suurust ja tehnovõrkude olemasolu. Negatiivsete teguritena tuleb märkida väheväärtusliku hoonestuse lammutamisega kaasnevat kulu ja külkhoone säilitamise vajalikkust.

Võttes eeltoodud informatsiooni arvesse peegeldab juhatus hinnangul kinnisvara bilansiline väärtus summas 2 084 tuhat eurot õiglast väärtust paremini ning ümberhindlust on otsustatud mitte teha.

Laenu tagamiseks seatud hüpoteek katab ka kinnisvarainvesteeringut (vt Lisa 13).

2014. aasta sõltumatu eksperthinnang lähtus turuväärtuse jäägimeetodist, s.t. et aluseks võeti kinnistu potentsiaalne turuväärtus/üüritulu pärast hoonete valmimist, millest oli maha arvatud kinnisvara arenduseks vajalikud kulud. Hinnang tehti eeldusel, et detailplaneering on kehtestatud ning olemas. Arvestades kinnistu asukohta ja hetke turusituatsiooni, lähtus eksperthinnang kinnistu potentsiaalset kaubanduspinnana ning ei käsitlenud võimalikku õiglast väärtust maksimaalse ehitusõiguse, milleks on kolm kuni 5-6 korruselise ärihoonet, kasutamise korral.

2014. aastal kasutati kinnisvarainvesteeringu õiglase väärtuse hindamisel järgmisi olulisi sisendeid:

- Tootlusmäär – väärtus põhines aastatel 2010-2013 toimunud võrdlustehingutel ja võttis arvesse objekti asukohta, seisukorda ja olemust, 9,0%.
- Ehitushind ruutmeetri kohta – väärtus põhines analoogsete hoonete ehituskalkulatsioonidele ja – pakkumistele ning eksperthinnangutele, 605 EUR/m² – sisaldas kõrvalkulusid;
- Üür ruutmeetri kohta - väärtus põhines sarnaste kaubanduskeskuste üürimääradele hindamise hetkel ja võttis arvesse hinnatava objekti olemust, asukohta ja planeeritavat seisukorda, 7,0 EUR/m².

Võimalik mõju 2014. aastal kinnisvarainvesteeringu õiglasele väärtusele sisendite muutuse korral (tuhat EUR) oleks olnud:

Ehitushind	Rendihind	Tootlusmäär
------------	-----------	-------------

	+5%	-5%	+5%	-5%	+0,5pp	-0,5pp
2014	-242	+242	+362	-362	-381	+426

Lisa 9 Materiaalne põhivara

	Maa ja ehitised	Masina- ja seadmed	Inventar, sisseseade ja tööriistad	Lõpetamata ehitised, ettemaksed	Kokku
Jääkväärtus seisuga 27.05.2014	0	0	0	0	0
Lisandumised äriühenduste kaudu (Lisa 7)	2 376	3 671	85	272	6 404
Soetused perioodi jooksul (k.a kapitalirent)	1	111	11	130	253
Müüdud ja maha kantud vara jääkväärtus	0	-9	0	0	-9
Ümberklassifitseerimine	0	16	0	-16	0
Ümberhindlus	0	6	0	0	6
Aruandeaasta amortisatsioon (Lisa 22)	-22	-131	-7	0	-160
Jääkväärtus seisuga 31.12.2014	2 355	3 664	88	386	6 494
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2014	4 343	17 190	935	386	22 854
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2014	-1 988	-13 526	-847	0	-16 361
Jääkväärtus seisuga 31.12.2014	2 355	3 664	88	386	6 494
Soetused perioodi jooksul (k.a kapitalirent)	0	587	76	228	890
Müüdud ja maha kantud vara jääkväärtus	-1	-148	-2	-5	-155
Ümberklassifitseerimine	0	44	0	-44	0
Aruandeaasta amortisatsioon (Lisa 22)	-329	-744	-41	0	-1 113
Jääkväärtus seisuga 31.12.2015	2 025	3 403	121	565	6 114
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2015	4 342	16 871	930	565	22 708
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2015	-2 317	-13 468	-809	0	-16 594

Täielikult amortiseerunud, kuid veel kasutuses olevate põhivarade soetusmaksumus seisuga 31.12.2015 on 1 730 tuhat eurot. Kapitalirendi tingimustel soetatud põhivara kohta on avalikustatud informatsioon Lisas 11. Täiendav informatsioon laenu tagatiste kohta on toodud Lisas 13.

2015. aastal tellis juhatus sõltumatu eksperthinnangu Gupi põhivaras olevale kinnistule (2 laohoonet koos sisseehitatud mööbliga ja 1 sügavkülma ruumiga) Lätis, Valmieras. Sõltumatu eksperthinnangu järgi määrati kinnistu kiirmüügi hinnaks 85 tuhat eurot. Kinnistu väärtus hinnati alla 2015. aasta detsembris bilansilise jäämaksumuse ja kiirmüügi hinna vahena summas 194 tuhat eurot. Vt. Lisa 20 ja 22.

Lisa 10 Immateriaalne vara

	Firmaväärtus	Kaubamärgid	Tarkvara litsentsid, sertifikaadid	Ettemaksed	Kokku
Jääkväärtus seisuga 27.05.2014	0	0	0	0	0
Lisandumised äriühenduste kaudu (Lisa 7)	8 783	2 916	29	0	11 729
Soetused perioodi jooksul	0	0	28	2	30
Aruandeaasta amortisatsioon (lisa 22)	0	-19	-11	0	-30
Jääkväärtus seisuga 31.12.2014	8 783	2 897	47	2	11 729
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2014	8 783	2 917	592	2	12 294
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2014	0	-20	-545	0	-565
Jääkväärtus seisuga 31.12.2014	8 783	2 897	47	2	11 729
Soetused perioodi jooksul	0	0	12	0	12
Aruandeaasta amortisatsioon (lisa 22)	0	-116	-33	0	-149
Ümberklassifitseerimine	0	0	2	-2	0
Jääkväärtus seisuga 31.12.2015	8 783	2 781	28	0	11 592
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2015	8 783	2 917	596	0	12 296
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2015	0	-136	-568	0	-704

Kaubamärgid seisuga 31.12.15 sisaldavad määramata pikkusega kasuliku elueaga katusbrände (umbrella brands) summas 621 tuhat eurot.

31. detsembri 2015. aasta seisuga on juhtkond teostanud Grupi firmaväärtuse kaetava väärtuse testi, kasutades selleks juhatus poolt kinnitatud ettevõtte järgmise aruandeaasta eelarvestatud rahavooge ja järgneva 4 aasta prognoositud rahavooge, võttes arvesse ajaloolist kogemust. Juhtkonna hinnangul on raha genereerivaks üksuseks kogu Grupi ärid, kuna need on omavahel väga tihedalt seotud. Kokku 5 aasta rahavood. Võtmenäitajad rahavoogude koostamisel olid:

Müügitulu kasv 2,9-3,1 %

EBIT 10-12 %

Diskontomäär (maksu järgne WACC) 9,2 %

Juhatus hinnangul oli 31.12.2015 seisuga teostatud testi tulemusena leitud kaetav väärtus suurem kui bilansiline väärtus. Grupi varade väärtuse testis kasutatud varade bilansiline jääkmaksumus oli 22 295 tuhat eurot. See sisaldas pikaajalisi varasid (s.h. firmaväärtus) ja puhast käibekapitali, välistades müügioteel põhivara. Testi alusel arvutatud kaetav väärtus ületas bilansilise jääkväärtuse 49 648 tuhande euro võrra, mistõttu juhtkonna hinnangul võimalikud muutused olulistest sisendandmetes ei tekitaks vajadust allahindluseks.

31. detsembri 2014. aasta seisuga teostas emaettevõtte AB Premia KPC grupi firmaväärtuse ja kaubamärkide kaetava väärtuse testi kasutades selleks turupõhiseid võrreldavaid väärtusekordajaid. Väärtuse testi käigus leiti firmaväärtuse õiglase väärtus (miinus müügiikulutused). Väärtuse testis kasutatud mittejälgitavad sisendid kategoriseeriti õiglase

väärtuse mõõtmise tasemele 3. Turupõhise meetodi puhul võrreldakse ettevõtet teiste analoogsete ettevõtetega samas sektoris, millega turul avalikult kaubeldakse või mis on hiljuti müüdud ning mille osas on saadaval piisav informatsioon tehinguhinna kohta. Antud juhul käsitleti sektorina Euroopa toiduainete ja jäätisetootjaid ning võrreldud nende ettevõtete hinnatasemeid ja erinevaid suhtarve. 2014. aastal olid hiljuti müüdud ettevõtetest kasutatud viie ning muudest avalikult turul kauplevatest Euroopa ettevõtetest nelja analoogse ettevõtte väärtuskordajaid.

Õiglase väärtuse leidmiseks rakendati tööstusharu väärtuskordajate mediaani tüürettevõtete tegelikele majandusnäitajatele. AB Pemia KPC grupi firmaväärtuse testides kasutati turukordajaid EV/Sales¹ 0,6 ja EV/EBITDA² 7,2, sealjuures anti mõlemale kordajale 50%-line osakaal.

31.12.2014 teostatud testi tulemusena leitud kaetav väärtus oli suurem kui bilansiline väärtus. Juhul, kui väärtuse testides kasutatud turukordajates toimuks muutus -36,6%, oleks kaetav väärtus olnud võrdne bilansilise väärtusega.

¹- Entity value/Sales ehk Ettevõtte väärtus/Müügitulu

²- Entity value/EBITDA ehk Ettevõtte väärtus/EBITDA.

Lisa 11 Kapitalirent

	Masinad ja seadmed
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2014	2 729
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2014	- 587
Jääkväärtus seisuga 31.12.2014	2 142
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2015	2 939
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2015	- 849
Jääkväärtus seisuga 31.12.2015	2 090

Majandusaasta jooksul soetati materiaalsel põhivara kapitalirendi tingimustel kogusummas 480 tuhat eurot.

	2015	2014
Põhiosa maksed aruandeaastal	694	97
Intressikulud majandusaastal	33	6
Keskmine intressimäär	2,2%	2,2%
Kapitalirendikohustuste minimaalsed rendimaksed:	1 502	1 725
kuni 1 aasta	474	548
1-5 aastat	1 028	1 142
üle 5 aasta	0	35
Kapitalirendi tulevane intressikulu	- 63	- 72
Kapitalirendikohustuste nüüdisväärtus	1 439	1 653

Lisa 12 Kasutusrent

Grupp rendib laohooneid, kontoriruumi, tarkvara, seadmeid ja sõidukeid.

2015 aastal maksis Grupp kasutusrendi makseid hoonete ja ruumide eest kokku summas 718 (2014: 187) tuhat eurot. Tehniliste seadmete kasutusrenti maksti kokku summas 66 (2014: 7) tuhat eurot. Tarkvara lahenduste renditasu maksti 2015 aastal summas 14 (2014: 2) tuhat eurot.

Kasutusrendimaksed tuhandetes eurodes	Hooned ja ruumid	Tehnilised seadmed ja autod	Tarkvara	Kokku
Mittekatkestavate rendilepingute tuleviku maksed:				
Kuni 1 aasta	685	38	11	734
2 kuni 5 aastat	1 190	1	0	1 191
Kokku	1 875	39	11	1 925

Olulise osa, 644 tuhat eurot, hoonete rendimaksetest moodustab 2015 aastal sügavkülmalao rent Tallinnas. Rendileping lõpeb 2018. aastal. Vastavalt lepingule on 2016. aastal maksed summas 661 tuhat eurot ja 2017-2018 aastal summas 1 136 tuhat eurot. Grupp on andnud sügavkülmalao rendileandjale pangagarantii, mis võrdub 12 kuu rendimaksete summaga (vt ka Lisa 2 ja 29).

Lisa 13 Laenukohustused

Lühiajalised laenud	Intressimäär	Tähtaeg	31.12.15	31.12.14
Kapitalirendikohustused (Lisa 11)			447	517
Arvelduskrediit: limiit 4 000 tuhat EUR	Eonia+1,6% ja 1,1% kogu limiidist	ilma tähtajata	3 484	0
Regressiga faktooring: limiit 600 tuhat EUR	3 kuu Euribor +2,5%	ilma tähtajata	175	0
Investeeringislaenud, sh			2 741	954
14 300 tuhat eurot	3 kuu Euribor+3,15%	15.09.2019	2 383	596
1 700 tuhat eurot	3 kuu Euribor+3,15%	15.09.2019	358	358
Investeeringislaenud, sh			12 305	0
14 300 tuhat eurot	3 kuu Euribor+3,15%	15.09.2019	11 321	0
1 700 tuhat eurot	3 kuu Euribor+3,15%	15.09.2019	984	0
Kokku (Lisa 2)			19 152	1 471

Pikaajalised laenud	Intressimäär	Tähtaeg	31.12.15	31.12.14
Kapitalirendikohustused (Lisa 11)			992	1 136
Investeeringislaenud, sh			0	14 895
14 300 tuhat eurot	3 kuu Euribor+3,15%	15.09.2019	0	13 553
1 700 tuhat eurot	3 kuu Euribor+3,15%	15.09.2019	0	1 342

Laen seotud osapoolelt: 8 538 tuhat USA dollarit (Lisa 27).	12,35%	01.07.2017	7 842	6 260
Kokku (Lisa 2)			8 834	22 291

Seisuga 31.12.2015 on laenud tagatud:

- kinnistutele seatud hüpoteekidega summas 2 782 tuhat eurot;
- kommertspant summas 18 409 tuhat eurot;
- kaubamärgi pant summas 132 tuhat eurot;
- aktsionäri garantii summas 16 000 tuhat eurot;
- AB Premia KPC, AS Premia Tallinna Külkhoone ja AS Premia FFL garantii summas 1 700 tuhat eurot;
- Aktsiate pant ettevõtetes AB Premia KPC, AS Premia Tallinna Külkhoone ja AS Premia FFL.

Seisuga 31.12.2014 olid laenud tagatud:

- kinnistutele seatud hüpoteekidega summas 2 782 tuhat eurot (bilansiline väärtus kinnisvarainvesteeringutel 2 084 tuhat eurot ja „Maa ja ehitised“ summas 1 321 tuhat eurot ja „Lõpetamata ehitised“ summas 343 tuhat eurot);
- kommertspant summas 18 409 tuhat eurot (bilansiline väärtus 6 326 tuhat eurot);
- kaubamärgi pant summas 132 tuhat eurot;
- aktsionäri garantii summas 16 000 tuhat eurot;
- eraisikute käendus summas 1 700 tuhat eurot;
- Aktsiate pant ettevõtetes AB Premia KPC, AS Premia Tallinna Külkhoone ja AS Premia FFL.
- (Vt. ka Lisa 2, 7 ja 27).

Seisuga 31. detsember 2015 ei olnud Grupi omakapitali suhtarv vastavuses investeerimislaenu lepingutes sätestatud nõudega. Seetõttu laenuandjal on õigus nõuda laenude, summas 15 046 tuhat eurot (tagasimakse lõpptähtajad kuni 09/2019.a.) ennetähtaegset tagastamist. Seetõttu on laenude lepinguline pikaajaline osa summas 12 305 tuhat eurot klassifitseeritud ümber lühiajaliseks kohustuseks.

Juhtkonna hinnangul on aga vähetõenäoline, et laenuandja sellise nõude esitab.

28.10.2015 kapitaliseeriti vastavalt laenulepingu tingimustele Food Union Holding (CY) Limited akumulatsioonid intressid laenukohustuseks summas 1 879 tuhat USD (1 696 tuhat eurot).

Lisa 14 Võlad ja ettemaksed

	31.12.2015	31.12.2014
Võlad hankijatele	3 393	3 464
Kohustused töövõtjate ees	477	559
Kohustus seotud osapooltele (Lisa 27).	237	11
Intressivõlad	21	30
Ostjatelt saadud ettemaksed	15	3
Muud võlad ¹	90	7 839
Maksuvõlad, sealhulgas:	962	989
Sotsiaalmaks	168	186
Käibemaks	651	669
Üksikisiku tulumaks	79	91
Ettevõtte tulumaks	43	9
Muud maksud	21	35
Võlad ja ettemaksed kokku	5 195	12 895

¹ Muud võlad 2014. aasta saldo sisaldab diskonteeritud tuleviku makset (viitvõlg seoses tütarettevõtte omandamisega) summas 7 778 tuhat eurot ettevõttele AS PRFoods ettevõtte AB Premia KPC aktsiate eest. Vt Lisad 7 ja 25.

Lisa 15 Edasilükkunud tulumaksu kohustus

	Kiirendatud amortisatsiooni mõju	Muu	Kokku
Edasilükkunud tulumaksu kohustus seisuga 27.05.2014	0	0	0
Lisandumised äriühenduste kaudu	121	-17	104
Mõju kasumiaruandele	-7	-2	-9
Edasilükkunud tulumaksu kohustus seisuga 31.12.2014	114	-19	95
Edasilükkunud tulumaksu kohustuse mõju kasumiaruandele	-14	-21	-35
Edasilükkunud tulumaksu kohustus seisuga 31.12.2015	100	-41	59

Vt ka Lisa 26.

Lisa 16 Omakapital

	31.12.2015	31.12.2014
Aktsikapital (tuhandetes EUR)	2 562	25
Aktsiate arv (tk)	4 008 284	25 000

Grupi emaettevõtte Premia TKH aktsiakapital seisuga 31.12.2015 koosneb 4 008 284 aktsiast. Aktsiakapital on jagatud nimiväärtusega nimelisteks aktsiateks. Iga aktsia annab üldkoosolekul ühe hääle. Premia TKH ainus aktsionär on Food Union Holding (CY) Limited. Omanike aktsiad on registreeritud Eesti Väärtpaberite keskregistris ning ei ole vabal turul kaubeldavad.

Premia TKH põhikirjas sätestatud maksimaalne aktsiakapital on 10 miljonit eurot. 31.12.2014 seisuga oli Grupi emaettevõtteks Nordic Foods Holding AS, kelle aktsiakapital koosnes 25 000 aktsiast nimiväärtusega 1 euro

2015. aasta kevadel sõlmiti kolmepoolne piiriülene ühinemise leping selliselt, et Grupi emaettevõtteks sai Premia TKH ning senine valdusettevõtte Nordic Foods Holding AS ja tema Leedus tegutsenud tütarettevõtte Premia KPC ühinesid uude emaettevõttesse, Premia TKH-sse.

Ühinemine ei mõjutanud konsolideerimisgrupi varasid, kohustusi ega omakapitali kogusummat. Kuna Grupi uueks emaettevõtteks sai Premia TKH ning seetõttu on Grupi aktsiakapital, ülekurs ja reservid alates ühinemisest Premia TKH omad. Ühinemise käigus tekkinud omakapitalisestest muutustest vahe on kajastatud jaotamata kahjumis.

Piiriülese ühinemise mõju konsolideeritud omakapitalile :

	Aktsiakapital	Ülekurs	Jaotamata kahjum	Reservid	Omakapital kokku
Saldo 31.12.2014	25	0	-770	0	-745
Ülepiiriline ühinemine	2 537	3 132	- 6 058	389	0
Saldo 31.12.2015	2 562	3 132	- 6 828	389	-745

Lisa 17 Müügitulu

Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes	2015	2014
Eesti	23 234	2 915
Läti	13 215	1 940
Leedu	12 573	1 260
Muud riigid	783	73
Kokku	49 805	6 187
Müügitulu tegevusalade lõikes	2015	2014
Külmutatud toiduainete müük	25 162	4 161
Jäätise müük	20 690	1 438
Muu	3 953	589
Kokku	49 805	6 187

Lisa 18 Müüdud toodangu ja kaupade kulu

	2015	2014
Edasimüümiseks soetatud kaupade maksumus	- 27 611	- 3 616
Omatoodangu maksumus	- 2 275	- 403
Tööjõukulud (Lisa 21)	- 1 455	- 204
Amortisatsioon (Lisa 22)	- 247	- 40
Muud müüdud kaupade kulud ¹	- 950	- 142
Müüdud kaupade kulud kokku	- 32 538	- 4 405

¹ Muude müüdud kaupade kulude hulka kuuluvad tootmise varadega seotud kulud (hooldus, kindlustus, kommunaalmaksud jt), personaliga seotud kulud ning muud kulud ja allahanketeenused.

Lisa 19 Turustuskulud

	2015	2014
Tööjõukulud (Lisa 21)	- 3 517	-560
Transpordi- ja logistikateenused	- 2 476	-368
Laoruumide rent	- 1 056	-174
Reklaam, turustus ja tootearendus	- 2 669	-161
Amortisatsioon (Lisa 22)	- 627	-112
Muud müügi- ja turustuskulud ¹	- 1 286	-308
Müügi- ja turustuskulud kokku	- 11 631	-1 683

¹ Muude müügi- ja turustuskulude hulka kuuluvad kinnisvaraga seotud kulud (rent, hooldus, kindlustus, kommunaalmaksud jt), personaliga seotud kulud ja muud teenused.

Lisa 20 Üldhalduskulud

	2015	2014
Tööjõukulud (Lisa 21)	- 1 160	-267
Konsultatsiooni- ja nõustamisteenused (Lisa 27)	- 493	-89
Amortisatsioon (Lisa 22)	- 390	-38

Informatsiooni- ja kommunikatsiooni teenused	- 93	-34
Lähetus- ja esinduskulud	- 175	-28
Muud üldhalduskulud ¹	- 359	-47
Üldhalduskulud kokku	- 2 670	-503

¹ Muude üldhalduskulude hulka kuuluvad allhanketeenused, transpordikulud, IT kulud, personaliga seotud kulud ja muud kulud.

Amortisatsioon sisaldab kinnisvara väärtuse allahindlust kiirmüügi hinna tasemele Lätis, Valmieras. Vt. Lisa 9.

Lisa 21 Tööjõukulud

	2015	2014
Palgakulud	- 4 765	-794
Sotsiaalmaks ja muud tööjõumaksud	- 1 367	-237
Tööjõukulud kokku (Lisad 18,19,20)	- 6 132	-1 031
Töötajate arv perioodi lõpul	373	386
Perioodi keskmine töötajate arv	399	390

Lisa 22 Amortisatsioon

	2015	2014
Materiaalse põhivara amortisatsioon (Lisa 11)	- 1 113	-160
Immateriaalse põhivara amortisatsioon (Lisa 12)	- 149	-30
Amortisatsioon kokku (Lisad 18, 19, 20)	- 1 262	-190

Materiaalse põhivara amortisatsioon sisaldab kinnisvara väärtuse allahindlust Lätis, Valmieras. Vt. Lisa 9 ja 20.

Lisa 23 Muud tulud ja muud kulud

	2015	2014
Kasum põhivara müügist ja mahakandmisest	16	2
Muud tulud	22	1
Muud kulud	- 14	-15
Muud tulud/kulud kokku	24	-12

Lisa 24 Intressikulud

	2015	2014
Laenuintressid	-609	-95
Laenuintressid seotud osapooltega (Lisa 27)	-869	-133
Kapitalirendiintressid	-33	-4
Muud intressikulud	-24	-2
Kokku	-1 535	-234

Lisa 25 Finants tulud ja - kulud

	2015	2014
--	------	------

Laenuintressid	3	0
Intressitulu seotud osapooltega (Lisa 27)	635	59
Muu finantstulu	19	1
Kasum / kahjum valuutakursi muutustest	-166	-44
Muud finantskulud ¹	-261	-147
Kokku	230	-131

¹ 2015. aasta „muud finantskulud“ sisaldavad arvestuslikku intressi diskonteeritud soetusega seotud edasilükkunud makselt summas 222 (2014: 66) tuhat eurot. Vt Lisad 8 ja 14. Makse tasuti 2015. aasta oktoobris.

Lisa 26 Ettevõtte tulumaksukulu

	2015	2014
Kasum (kahjum) enne maksustamist (konsolideeritud)	1 685	-86
Arvestuslik tulumaks vastavalt kehtestatud maksumääradele	-83	13
<i>Arvestusliku tulumaksu korrigeerimine:</i>		
maksustatavast tulust mitte mahaarvatavad kulud (+)	-95	-14
tulumaksuvaba tulu ja maksusoodustused	52	3
Muud korrigeerimised	48	0
Tulumaksu kulu / -tulu	-78	2
Edasilükkunud tulumaksu kulu / -tulu (Lisa 15)	35	9
Mõju kasumiaruandele	- 43	11

Lisa 27 Tehingud ja saldod seotud osapooltega

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

Seotud osapooled on:

- ettevõtte Premia TKH ainuaktsionär Food Union Holding (CY) Limited ja tema üle olulist mõju omavad isikud
- ettevõtted, mis kuuluvad Food Union Holding (CY) Limited konsolideerimisgruppi
- nõukogu liikmed ja kõikide Grupi ettevõtete juhatuse liikmed
- eelpool loetletud isikute lähisugulased ja nendega seotud ettevõtted

Grupi ettevõtted on aruandeaastal teostanud ostu- ja müügitehinguid seotud osapooltega alljärgnevatel mahtudes:

27.05.14 – 31.12.14	Ost kaup	Müük kaup	Ost teenus	Müük teenus
Nõukogu- ja juhatuse liikmed ja nendega seotud ettevõtted	0	0	53	0
Kokku			53	
01.01.15 – 31.12.15	Ost kaup	Müük kaup	Ost teenus	Müük teenus
Nõukogu- ja juhatuse liikmed ja nendega seotud ettevõtted	31	29	0	3
Sidusettevõtted	1 646	102	0	11

Kokku	1 677		131		0	14
	2015		2014			
	Intressikulu	Muu kulu	Intressitulu	Intressitulu	Intressikulu	
Ainuaktsionär	869	0	635	133		59
Sidusettevõtted	0	3	0	0		0
Kokku	869	3	635	133		59

Kõik seotud osapoolte vahelised tehingud on juhtkonna hinnangul teostatud turuhindades ja –tingimustel. Grupi nõuete ja kohustuste saldod seotud osapooltega olid bilansipäeva seisuga järgmised:

Saldod seotud osapooltega

31.12.2014	Laenu nõue	Muu nõue	Laenu – kohustus	Muu kohustus
Ainuaktsionär	5 024	60	6 260	135
Sidusettevõtted	0	1 062	0	0
Nõukogu- ja juhatuse liikmed ja nendega seotud ettevõtted	0	0	0	11
Kokku	5 024	1 122	6 260	146

31.12.2015	Laenu nõue	Muu nõue	Laenu – kohustus	Muu kohustus
Ainuaktsionär	5 034	683	7 842	170
Sidusettevõtted	0	1 074	0	67
Kokku	5 034	1 757	7 842	237

Seotud osapoolte vastu olevaid nõudeid ei ole alla hinnatud.

2015 aastal astus tagasi ettevõtte seni tegutsenud juhatuse. Lahkumishüvitisena koos maksudega arvestati 142 tuhat eurot. Aruandeperioodil on Grupi juhatuse ja nõukogude liikmetele arvestatud tasusid koos lahkumishüvitisega kokku 388 (2014: 158) tuhat eurot.

Aruande esitamise ajaks kehtivates juhatuse ja nõukogu liikmetega sõlmitud teenistuslepingutes ei ole ette nähtud nende ennetähtaegsel lõpetamisel makstavat lahkumishüvitist.

Lisa 28 Tegevuse jätkuvus

Seisuga 31. detsember 2015 on Grupi korrigeeritud konsolideerimata omakapital (900 tuhat eurot) ebapiisav, kuna moodustab alla poole aktsiakapitalist (2 562 tuhat eurot) ja seega on vastuolus Eesti Vabariigi Äriseadustikus sätestatud nõudega. Samuti Grupi lühiajalised kohustused ületavad lühiajalisi varasid 10 000 tuhande euro võrra.

Negatiivse käibekapitali põhjustas pikaajalise laenukohustuse ümber klassifitseerimine lühiajaliseks, kuna sisuga 31.12.2015 ei olnud Grupi omakapitali suhtarv vastavuses investeerimislaua lepingutes sätestatud eritingimusega. Seetõttu laenuandjal on õigus nõuda laenude, summas 15 046 tuhat eurot (tagasimakse lõpptähtajad kuni 09/2019.a.) ennetähtaegset tagastamist. Juhtkonna hinnangul on aga vähetõenäoline, et laenuandja sellise nõude esitab.

15.06.2016 Kontserni emaettevõtte Food Union Holding (CY) Limited poolt väljastatud toetuskirja kohaselt on Kontserni omanikud valmis majandusraskuste korral Premia TKH-d viivitamatult finantsiliselt toetama ja investeerima täiendavaid rahalisi vahendeid ulatuses, mis on vajalik Grupi majandustegevuse jätkuvuse tagamiseks. Samuti on toetuskirjas kinnitatud, et Kontserni emaettevõtte teeb vajalikud sammud, et viia Grupi omakapital vastavusse Äriseadustiku nõuetele. Grupi 2015.aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes tegevuse jätkuvusest.

Lisa 29 Tingimuslikud kohustused

Tingimuslikud kohustused seoses pangalaenudega

Vastavalt laenulepingu tingimustele on laenusaja kohustatud täitma teatud finantssuhtarve nagu võla suhet EBITDA-sse (debt to EBITDA ratio) ning võla- ja omakapitali suhe (debt to Equity ratio) ja samuti teatud piirangud uute laenude võtmiseks ning investeringute tegemiseks. Bilansipäeva seisuga 31.12.2015 oli Grupp vastavuses võla suhtega EBITDA-sse, aga ei olnud vastavuses omakapitali suhte nõudega. Vaata Lisa 28..

Tingimuslikud kohustused seoses Maksu- ja Tolliametiga

Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtte maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahv. Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata grupi ettevõtetele olulise täiendava maksusumma.

Tingimuslikud kohustused seoses rendigarantiiga

Grupp on väljastanud Betooni 4 aadressil asuvate ruumide üürileandjale üürimaksete katteks pangagarantii summale 652 tuhat EUR (vt. ka Lisa 2)

Lisa 30 Bilansipäeva järgsed sündmused

Märtsis 2016 müüs Läti tütarettevõtte kinnistu müügihinnaga 86 tuhat eurot. Müügist ei tekkinud põhivara müügi kasu ega kahju. Kinnistu oli hinnatud sõltumatu eksperdi poolt 2015 aastal ja sellest tulenevalt tehtud ümberhindlus kahjumiga 194 tuhat eurot. Vt. Lisad 9, 20 ja 22.

Lisa 31 Grupi emettevõtte konsolideerimata finantsaruanded

Vastavalt Eesti Vabariigi raamatupidamisseadusele on lisades avaldatud informatsioon konsolideeriva äriüksuse (emettevõtte) konsolideerimata 2015. aasta finantsaruannete kohta.

Emettevõtte põhjaruanded on koostatud kasutades samu arvestusmeetodeid ja hindamisaluseid, mida on kasutatud konsolideeritud aruannete koostamisel, va tütar- ja sidusettevõtteid, mida on emettevõtte konsolideerimata finantsaruannetes kajastatud soetusmaksumuses.

Emettevõtte konsolideerimata põhjaruanded on koostatud kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt (IFRS).

Finantsseisundi aruanne

	31.12.2015	31.12.2014
Raha	87	180
Nõuded ja ettemaksed	11 366	4 410
Varud	2 561	2 979
Käibevara kokku	14 014	7 569
Investeeringud tütarettevõtetesse	8 316	8 194
Finantsinvesteeringud	7	0
Nõuded ja ettemaksed	130	7 101
Kinnisvara investeeringud	2 084	2 084
Materiaalne põhivara	4 168	3 651

Immateriaalne põhivara	11 584	313
Põhivara kokku	26 289	21 343
Varad kokku	40 304	28 912
Laenukohustused	18 777	620
Võlad ja ettemaksed	2 408	2 118
Lühiajalised kohustused kokku	21 185	2 738
Laenukohustused	8 555	2 159
Pikaajalised kohustused kokku	8 555	2 159
Kohustused kokku	29 740	4 897
Aksiakapital	2 562	2 652
Ülekurss	3 132	3 132
Reservid	389	389
Jaotamata kahjum	4 507	14 242
Omakapital kokku	10 590	20 415
Kohustused ja omakapital kokku	40 330	28 912

Koondkasumiaruanne	01.01.- 31.12.2015	01.01.- 31.12.2014
Müügitulu	35 623	29 381
Müüdud kauba kulu	-23 202	-19 733
Brutokasum	12 421	9 648
Müügi- ja turustuskulud	-7 451	-4 891
Üldhalduskulud	-1 878	-851
Muud tulud/ -kulud neto	10	-15
Ärikasum	3 102	3 891
Intressikulud	-1 731	-87
Muud finantstulud/ -kulud neto	538	275
Kahjum enne maksustamist	1 909	4 079
Ettevõtte tulumaksukulu	-21	
Perioodi puhaskasum	1 888	4 079
Koondkasum kokku	1 888	4 079

Rahavoogude aruanne

	01.01.- 31.12.2015	01.01.- 31.12.2014
<i>Rahavoog äritegevusest</i>		
Puhaskahjum	1 888	4 079
<i>Korrigeerimine:</i>		
Amortisatsioon	708	512
Kasum põhivara müügist	-14	-11
Intressitulu	-943	-342
Intressikulu	1 731	87
Muud mitterahalised muutused	426	-29
Muutused nõuetes ja ettemaksetes	734	-723
Muutused varudes	444	-118
Muutused kohustustes ja ettemaksetes	502	163
Rahavoog äritegevusest kokku	5 476	3 618
<i>Rahavoog investeeringutest</i>		
Materiaalse ja immateriaalse põhivara müük	91	0
Materiaalse ja immateriaalse põhivara soetus	-376	-414
Antud laenud	-138	-2 273
Antud laenude tagasimaksed	1 173	141
Saadud intressid	97	240
Tasutud tütarettevõtete soetamisel	-8 040	0
Rahavoog investeeringutest kokku	-7 193	-2 306
<i>Rahavoog finantseerimistegevusest</i>		
Saadud laenude tagasimaksed	-992	-2 418
Saadud laenud	3 673	1 700
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-419	-275
Makstud intressid	-631	-87
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-7	-67
Rahavoog finantseerimistegevusest kokku	1 624	-1 147
RAHAVOOG KOKKU:	-93	165
Raha ja raha ekvivalentide muutus		
Raha ja raha ekvivalendid aasta alguses	180	15
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-93	165
Raha ja raha ekvivalendid aasta lõpus	87	180

Omakapitali muutuste aruanne

Korrigeeritud konsolideerimata omakapital on aluseks jaotatava omakapitali määramisele vastavalt Eesti raamatupidamisseadusele.

Aktiivkapital	Ülekurss	Jaotamata	Reservid	Omakapital
---------------	----------	-----------	----------	------------

	kasum				kokku
Saldo 31.12.2013	2 562	3 132	13 853	389	19 936
Aktsiate emissioon	0	0	0	0	0
Aruandeaasta kasum	0	0	4 079	0	4 079
Saldo 31.12.2014	2 562	3 132	17 932	389	24 015
Ülepiiriline ühinemine	0	0	-15 313	0	-15 313
Aruandeaasta kahjum	0	0	1 888	0	1 888
Saldo 31.12.2015	2 562 0	3 132	4 507	389	10 590
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus					-10 848
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil					1 158
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital seisuga 31. detsember 2015					900

KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

Premia Tallinna Külkhoone AS konsolideeritud grupi jaotamata kasum seisuga 31.12.2015 on kokku 1 648 tuhat eurot.

Premia Tallinna Külkhoone AS juhatus teeb aktsionäride üldkoosolekule ettepaneku jätta 31. detsembril 2015 lõppenud aasta Grupi kasum summas 1 648 tuhat eurot eelmiste perioodide akumulbeerunud kahjumi katteks.

Juhatusesimees

Aivar Aus

.....01. juuli 2016

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 01.07.2016

Premia Tallinna Külkhoone AS (registrikood: 10030700) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
AIVAR AUS	Juhatuse liige	01.07.2016

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Premia Tallinna Külmhoone AS-i aktsionärile

Oleme auditeerinud kaasnevat Premia Tallinna Külmhoone AS-i ja selle tütarettevõtete konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud finantsseisundi aruannet seisuga 31. detsember 2015, konsolideeritud kasumiaruannet ja muud koondkasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta ning lisasid, mis sisaldavad aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muud selgitavat informatsiooni.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhatus vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt, ning sellise sisekontrolli eest, nagu juhatus peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada auditi põhjal arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega. Need standardid nõuavad, et me oleme vastavuses eetikanõuetega ning et me planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindlustunnet, et konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi väärkajastamisi.

Audit hõlmab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes esitatud arv näitajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali kogumiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Nende protseduuride hulk ja sisu sõltuvad audiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Asjakohaste auditi protseduuride kavandamiseks võtab audiitor nende riskihinnangute tegemisel arvesse konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamiseks ja õiglaseks 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldise esituslaadi hindamist.

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

Arvamus

Meie arvates kajastab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt Premia Tallinna Külmhoone AS-i ja selle tütarettevõtete finantsseisundit seisuga 31. detsember 2015 ning nende sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Asjaolu rõhutamine

Juhime tähelepanu asjaolule, et ettevõtte käibekapital on 31. detsembri 2015 seisuga negatiivne ja ettevõtte omakapital ei ole vastavuses äriseadustiku nõuetega. Juhtkond on avalikustanud oma tegevusplaani käibekapitali puudujäägi taastamiseks ja omakapitali vastavusse viimiseks äriseadustiku nõuetega konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisas 28. Nimetatud asjaolu rõhutamine ei kujuta endast märkust meie arvamuse osas.

Ago Vilu

Vandeaudiitor, litsents nr 325

Lauri Past

Vandeaudiitor, litsents nr 567

AS PricewaterhouseCoopers

Tegevusluba nr 6

Pärnu mnt 15, 10141 Tallinn

1. juuli 2016

Audiitorite digitaalallkirjad

Premia Tallinna Külkhoone AS (registrikood: 10030700) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
AGO VILU	Vandeaudiitor	01.07.2016
LAURI PAST	Vandeaudiitor	01.07.2016

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Jäätisetootmine	10521	18124886	50.88%	Jah
Mujal liigitamata toidukaupade hulгимүүк	46389	13811737	38.77%	Ei
Muud mujal liigitamata äritegevust abistavad tegevused	82991	3498627	9.82%	Ei
Spetsialiseerimata hulgikaubandus	46901	188384	0.53%	Ei

Sidevahendid

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