



PREMIA TALLINNA KÜLMHOONE AS

2016. 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 2016 – 31 detsember 2016
Audiitor:	AS PricewaterhouseCoopers

Sisukord

JUHATUSE ESIMEHE PÖÖRDUMINE.....	4
TEGEVUSARUANNE.....	5
KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE.....	8
Konsolideeritud finantsseisundi aruanne.....	8
Konsolideeritud kasumiaruanne ja muu koondkasumiaruanne.....	9
Konsolideeritud rahavoogude aruanne.....	10
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne.....	11
KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD	12
Lisa 1 Üldine informatsioon ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted	12
Lisa 2 Finantsriskid.....	22
Lisa 3 Juhatuse hinnangud	27
Lisa 4 Raha ja raha ekvivalendid	28
Lisa 5 Nõuded ja ettemaksed.....	28
Lisa 6 Varud	28
Lisa 7 Tütarettevõtted.....	29
Lisa 8 Kinnisvarainvesteeringud	29
Lisa 9 Materiaalne põhivara	30
Lisa 10 Immateriaalne põhivara	31
Lisa 11 Kapitalirent	32
Lisa 12 Kasutusrent.....	32
Lisa 13 Laenukohustused	33
Lisa 14 Kohustused ja ettemaksed.....	34
Lisa 15 Edasilükkunud tulumaks.....	34
Lisa 16 Omakapital.....	34
Lisa 17 Müügitulu	35
Lisa 18 Müüdud kaupade kulu.....	35
Lisa 19 Müügi- ja turustuskulud	36
Lisa 20 Üldhalduskulud	36
Lisa 21 Tööjõukulud	36
Lisa 22 Amortisatsioonikulud.....	36
Lisa 23 Intressikulud	37
Lisa 24 Finantstulud ja -kulud.....	37
Lisa 25 Ettevõtte tulumaksukulu.....	37
Lisa 26 Tehingud seotud osapooltega	37
Lisa 27 Tegevuse jätkuvus.....	39
Lisa 28 Tingimuslikud kohustused.....	39
Lisa 29 Grupi emaettevõtte konsolideerimata finantsaruanded.....	39
SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE.....	43
KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK.....	46

JUHATUSE ESIMEHE PÖÖRDUMINE

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 varasemalt loodud tütarettevõtte Lätis Premia FFL.

2014. aasta sügisel sai Premia valdusettevõtte, Nordic Foods Holding AS (sellel ajal OÜ) omanikuks piimatoodete tööstur Andrei Beskhmelnskiy läbi Food Union Holding (CY) Limited-i. 2014. aasta lõpus sõlmitud tehingu käigus omandas Nordic Foods Holding AS Premia Baltikumi jäätise- ja sügavkülmatoodete äri.

2015. aastal viidi läbi Premia Grupi struktuuri restruktureerimine. Võeti vastu otsus piiriüleseks ühinemiseks, mille käigus Grupi emaettevõtjaks sai Premia TKH ning ajutise valdusettevõtteks 2014. aastal loodud Nordic Foods Holding AS ja tema Leedus tegutsenud tütarettevõtte Premia KPC ühinesid uude emaettevõttesse.

2016. aastal ei toimunud Premia Grupi struktuuris muutusi.

Äritegevus 2016. aastal

Premia ärisegmendid Baltimaades on jäätis ja sügavkülmutatud tooted. 2016. aastal lisandus Leedus ka piimatoodete segment. 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.

2016. aasta oli Premia Grupi äri jaoks väljakutsuv kuid edukas. Lisaks oli 2016. aasta Premiale erilise tähendusega, sest täitis 60 aastat jäätise tootmist Tallinna Külkhoones. Võrdlemisi jahe suvi mõjutas negatiivselt jäätisekäibe loodetud tulemusi. Muutused külmkauba sortimendis – osad madalama marginaaliga lihatooted eemaldati sortimendist – avaldasid samuti mõju müügitulemustele. Vaatamata nimetatud faktoritele suutis Premia Grupp siiski märkimisväärselt kasumit kasvatada.

Grupp teenis 2016. aastal 3 163 tuhat eurot puhaskasumit ning EBITDA oli 5,57 miljonit eurot. Grupi 2016. aasta müügikäive langes võrdluses 2015. aastaga 3,22%, ulatudes 48,3 miljoni euroni.

Jäätise müük hõlmas 2016. aastal kogu käibest 45% ja külmutatud toodete müük 54%. 2016. aastal tuli ettevõtte Leedus turule esmakordselt ka piimatoodetega. Piimatoodete müük moodustas käibest 0,4%. Enamuse ülejäänud käibest moodustas logistikateenuste müük kolmandatele osapooltele. Igas riigis toodi turule uusi tooteid nii jäätise kui ka külmkauba segmendis.

Väljavaade aastale 2017

2017. aastal jätkame oma tugevate jäätisebrändide kujundamist ning investeerime nende populaarsuse kasvu. Märksõnaks on Food Unioni kontsernisisene sünergia, mis toetab innovaatsust ja efektiivsust, eesmärgiga suurendada kasumlikkust. Meie suund on hoida jäätisemüügis turuliidri positsiooni ning suurendada külmkauba kasumlikkust, hoides selle segmendi olemasolevat turuosa.

Üllatusena jäätisesõpradele on plaanis 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 keskkonda säästvamaid lahendusi.

/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) Public Company 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 ettevõtted on Grupi täielikus omanduses.

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 FU Kontsern), mis koondab oma tootmis- ja müügivõrgustikku mitmed Baltikumi, Põhjamaade, Venemaa, SRÜ riikide, Kaug-Ida ja Kesk-Euroopa ettevõtted.

FU 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 Vaul. Läti turul on tuntuim 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 Läti, Leetu, Soome ja Venemaale. 2016. aastal laienes eksporditurg ka Valgevenesse.

Struktuur

Premia TKH-l on kaks 100%-lise osalusega tütarettevõtet - üks Lätis, AS Premia FFL ja teine Leedus, AB Premia KPC.

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 omas Premia TKH 100%-list osalust jäätise ja külmauba hulgimüügi tegelevates ettevõtetes Lätis, AS Premia FFL ja Leedus, AB Premia KPC.

2016. aastal ei toimunud Premia Grupi struktuuris muutusi.

Äritegevuse ülevaade

Kuigi 2016. aasta jahedad suveilmad ei soosinud jäätise müüki, ulatus Grupi jäätisemüügi käive 21,5 miljoni euroni, mis on 3,8% rohkem kui 2015. aastal. 2016. aastal vähenes Grupi müügitulu kaupade ning teenuste müügist 2015. aastaga võrreldes 3,12% ulatudes oli 48,3 miljoni euroni (2015: 49,8 miljoni eurot).

Grupi 2016. aasta EBITDA oli 5,75 miljonit eurot (2015: 4.4 miljonit eurot).

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

2016. aastal on teenitud brutokasumi osatähtsus müügi käibest (35,4%) eelmise majandusaastaga võrreldes kasvanud (34,7%). Kasvanud on ka puhaskasumi osatähtsus müügi käibest (2016: 6,5%; 2015: 3,3%). Osaliselt on see mõjutatud tegevuskulude vähenemisest, mida väljendab ka tegevuskulude suhtarvu vähenemine (2016: 26,8%; 2015: 28,7%). Enamuses on see muutus seotud administratiivkulude vähenemisega, kuna ettevõtte olid ulatuslikud ümberkorraldused juhtimises. 2015. aasta tegevuskulude suhtarvu arvutamisel ei ole elimineeritud juhatuse lahkumiskompensatsiooni erakorralist kulu.

Varade tootlus on kasvanud (2016: 9,23%; 2015: 5,3%) nagu ka omakapitali tootlus (2016: 127%; 2015: 18,6%).

Järgnevas koondtabelis on välja toodud ettevõtte põhilised 2015. ja 2016. aasta arv näitajad:

	2016	2015
Müügitulu	48.3	49.8
Brutokasum	17.1	17.3
Puhaskasum	3.2	1.6
Varad	34.4	34.1
Omakapital	4.1	0.9
EBITDA	5.8	4.4
Käibekapital	-2.1	-10.0
Brutorentaablus%	35.4	34.7
EBITDA marginaal %	11.9	8.8
Puhasrentaablus %	6.5	3.3
Tegevuskulude suhtarv %	26.8	28.7
Omakapitali suhtarv %	37.6	25.6
Maksevõime kordaja (IBD to EBITDA ratio) %	2.7	4.5
Varade tootlus (ROA) %	9.2	5.3
Omakapitali tootlus (ROE) %	127	18.6

- 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
- Puhasrentaablus = Puhaskasum / Müügitulu x 100
- Tegevuskulude suhtarv = Tegevuskulud / Müügitulu x 100
- Omakapitali suhtarv = (Omakapital + ainuaktsionäride laenukohustus) / Vara x 100
- Maksevõime kordaja (IBD to EBITDA) = (Intressikandvad võlakohustused – ainuaktsionäride laenukohustus – raha) / EBITDA x 100
- Varade tootlus = Puhaskasum / Keskmised Varad x 100
- Omakapitali tootlus = Puhaskasum / Keskmise omakapital x 100

Turud

Tänase päeva seisuga tegutseb Grupp kolmel sihtturul ning kolmes erinevas tootekategoorias (piimatoodete segment lisandus turule 2016. aastal Leedus), kusjuures Premia on üks juhtivatest kaubamärkidest nii jäätise kui külma kaupade turul kõikidel sihtturgudel - Eestis, Lätis ja Leedus.

2016. aastal tuli Grupp turule uue Premia kaubamärgiga, lisaks täiendas olemasolevate kaubamärkide maitsevalikuid: nende hulgas Eriti Rammus Sefiirijäätis, Väike Tom Lehmakommijäätis, Vana Toomas Amaretto. Lätis ja Leedus tulid Klasika kaubamärgi alt turule mitmed uued maitsevalikuid. Leedus näiteks Ka Jocker Dark sidruni-vaarika-mustsõstra-maasika ja Bravo õuna-apelsini.

2016. aastal domineeris Grupi tooteportfellis käibe alusel külma kaupade äritegevus, mis moodustas kogukäibest 54% (2015: 50%), millele järgnes jäätise äritegevus 45%-ga (2015: 42%). Enamuse ülejäänud 1%-st käibest moodustas piimatoodete ja logistikateenuste müük kolmandatele osapooltele.

Geograafiliselt jagunes Grupi käive sihtturgude lõikes järgmiselt:

2016	2015
❖ Eesti: 24.9 miljonit eurot (52% kogukäibest)	Eesti: 23.2 miljonit eurot (47% kogukäibest)
❖ Läti: 9.7 miljonit eurot (20% kogukäibest)	Läti: 13.2 miljonit eurot (26% kogukäibest)
❖ Leedu: 12.9 miljonit eurot (27% kogukäibest)	Leedu: 12.6 miljonit eurot (25% kogukäibest)
❖ Muu: 0.68 miljonit eurot (1% kogukäibest)	Muu: 0.8 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 ka kapitalirenti, olid 2016. aastal 657 tuhat eurot (2015: 902 tuhat eurot).

Inimesed

Grupi töötajate arv 2016. aasta lõpu seisuga oli 351 (2015: 373). Töötasude kogusumma koos tööjõumaksudega oli 2016. aastal 6,07 (2015: 6,1) miljonit eurot.

Grupi keskmine töötajate arv 2016. aastal oli 414, mis on 15 inimese võrra rohkem kui 2015. aastal.

Töötajate hulga suurenemise tingis suurenenud tööjõuvajadus 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 2016. aastal summas 246 tuhat eurot (2015: 388 tuhat eurot). 2015. aasta töötasu sisaldas Premia TKH juhatuse liikmetele arvestatud ja septembris 2015 väljamakstud lepingulisi lahkumishüvitisi koos maksudega.

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE**Konsolideeritud finantsseisundi aruanne**

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa
Raha ja raha ekvivalendid	518	392	(Lisa 4)
Nõuded ja ettemaksed	4 059	9 752	(Lisa 5)
Varud	4 256	4 204	(Lisa 6)
Käibevara kokku	8 833	14 348	
Kinnisvarainvesteeringud	2 084	2 084	(Lisa 8)
Materiaalne põhivara	5 625	6 113	(Lisa 9)
Immateriaalne põhivara	11 503	11 592	(Lisa 10)
Finantsinvesteeringud	7	7	(Lisa 3)
Nõuded	6,292	0	(Lisa 5)
Edasilükkunud tulumaksuvarad	35	0	(Lisa 15)
Põhivara kokku	25,546	19,796	
VARAD KOKKU	34,379	34,143	
Laenukohustused	5 710	19 152	(Lisa 13)
Võlad ja ettemaksed	5 261	5 195	(Lisa 14)
Lühiajalised kohustused kokku	10 971	24 347	
Laenukohustused	19 258	8 834	(Lisa 13)
Edasilükkunud tulumaksukohustus	84	59	(Lisa 15)
Pikaajalised kohustused kokku	19 342	8 893	
Kohustused kokku	30 313	33 240	
Aktiivkapital	2 562	2 562	(Lisa 16)
Ülekurss	3 132	3 132	
Kohustuslikud reservid	389	389	
Jaotamata kahjum	-2 017	-5 180	
Omakapital kokku	4 066	903	
OMAKAPITAL JA KOHUSTUSED	34 379	34 143	

Lisad lehekülgedel 12-42 on konsolideeritud raamatupidamise aruande lahutamatud osad.

Konsolideeritud kasumiaruanne ja muu koondkasumiaruanne

(Tuhandetes eurodes)

	2016	2015	Lisa
Müügitulu	48 251	49 805	(Lisa 17)
Müüdud kaupade kulu	-31 151	-32 538	(Lisa 18)
Brutokasum	17 100	17 267	
Müügi- ja turustuskulud	-11 262	-11 631	(Lisa 19)
Üldhalduskulud	-1 690	-2 670	(Lisa 20)
Muud tulud (-kulud), neto	-52	24	
Ärikasum	4 096	2 990	
Intressikulud	-1 585	-1 535	(Lisa 23)
Muud finantstulud (-kulud), neto	648	236	(Lisa 24)
Kasum enne maksustamist	3 159	1 691	
Tulumaksukulu	4	-43	(Lisa 25)
Aruandeaasta puhaskasum	3 163	1 648	
Koondkasum kokku	3 163	1 648	

Lisad lehekülgedel 12-42 on konsolideeritud raamatupidamise aruande lahutamatud osad.

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(Tuhandetes eurodes)

	2016	2015	Lisa
<i>Rahavoog äritegevusest</i>			
Puhaskasum	3 159	1 648	
<i>Korrigeerimised:</i>			
Amortisatsioon	1 037	1 264 (Lisa 22)	
Kasum põhivara müügist	-1	-17	
Intrassitulu	-613	-638 (Lisa 24)	
Intrassikulu	1 585	1 535 (Lisa 23)	
Muud mitterahalised muutused	- 60	249	
Muutused nõuetes ja ettemaksetes	11	579 (Lisa 5)	
Muutused varudes	-54	534 (Lisa 6)	
Muutused kohustustes ja ettemaksetes	178	118 (Lisa 14)	
Makstud ettevõtte tulumaks	-32	-45	
Rahavoog äritegevusest kokku	5 210	5 227	
<i>Rahavoog investeringutest</i>			
Materiaalse ja immateriaalse põhivara müük	150	126 (Lisa 9)	
Materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamine	-219	-413 (Lisa 9, 10, 11)	
Finantsinvesteeringud	0	-7 (Lisa 3)	
Tasutud tütarettevõtete soetamisel / reorganiseerimisel	0	-8 000	
Antud laenude tagasimaksed	3	563 (Lisa 5)	
Saadud intressid	0	60 (Lisa 5)	
Rahavoog investeringutest kokku	-66	-7 671	
<i>Rahavood finantseerimistegevusest</i>			
Saadud laenude tagasimaksed	-4 950	-954 (Lisa 13)	
Saadud laenud	1 080	3 810 (Lisa 13)	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-629	-748 (Lisa 11)	
Makstud intressid	-519	-649 (Lisa 11, 13)	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-5 018	1 459	
RAHAVOOG KOKKU:	126	-985	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	392	1 377	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	126	-985	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	518	392 (Lisa 4)	

Lisad lehekülgedel 12-42 on konsolideeritud raamatupidamise aruande lahutamatud osad.

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(Tuhandetes eurodes)

	Aksiakapital	Ülekurss	Akumuleeritud kahjum	Reservid	Omakapital kokku
Saldo 31.12.2014	25	0	-770	0	-745
Piiriülene ühinemine	2 537	3 132	-6 058	389	0
Aruandeaasta koondkasum	0	0	1 648	0	1 648
Saldo 31.12.2015	2 562	3 132	-5 180	389	903
Aruandeaasta koondkasum	0	0	3 163	0	3 163
Saldo 31.12.2016	2 562	3 132	-2 017	389	4 066

Lisad lehekülgedel 12-42 on konsolideeritud raamatupidamise aruande lahutamatud osad.

Täiendav informatsioon omakapitali kohta on toodud Lisas 16.

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD**Lisa 1 Üldine informatsioon ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted****Üldine informatsioon**

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

31.12.2016 seisuga olid Food Union Holding (CY) Public Company Limited lõplikud aktsionärid Thyrenos Holdings Limited, registreeritud Briti Neitsisaartel ja Meridian Capital CIS Fund, registreeritud Kaimanisaartel. 31.12.2016 seisuga ei kontrollinud ükski lõplik kasusaaja Gruppi ainuisikuliselt.

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

2015. aastal viidi läbi Premia Grupi restruktureerimine. Kuni selle hetkeni oli Grupi valdusettevõtteks Nordic Foods Holding AS, millele kuulus 100% osalus Leedu 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 tütarettevõtte Premia KPC ühinesid uueks emaettevõtteks saanud Premia TKH-sse. Ühinemise tehing viidi lõpule 31.07.2015.

Käesolev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on juhatuse poolt kinnitatud 29. juunil 2017. Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule kiidab majandusaasta aruande heaks Grupi emaettevõtte nõukogu ja kinnitab aktsionäride üldkoosolek..

Koostamise alused

Premia TKH 2016. 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 all toodud 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 raamatupidamis põhimõtete 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 või muudetud standardite ja tõlgenduste rakendamine

Järgmised uued või muudetud standardid ja tõlgendused muutusid Grupile kohustuslikuks alates 2016. aastast kuid ei oma olulist mõju Grupile ega konsolideeritud majandusaasta aruandele.

- 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 jätkab emaettevõtte konsolideerimata finantsaruandes soetusmaksumuse meetodi kasutamist, seega muudatus ei mõjuta Grupi finantsaruannet.

- Avalikustamise projekt – IAS 1 muudatused (rakendub 1. jaanuaril 2016 või hiljem algavatele aruandeperioodidele).

Standardit muudeti, et selgitada olulisuse mõistet ning seda, et ettevõtte ei pea avalikustama IFRS standardite poolt nõutavat infot, kui avalikustatav informatsioon ei ole oluline – ja seda ka juhul kui IFRS standard sisaldab nimekirja konkreetsetest avalikustamise nõuetest või kirjeldab neid nõudeid kui miinimumnõudeid. Standard sisaldab ka finantsaruannetes avalikustatavate vahesummade kohta uut juhendmaterjali, mille järgi need vahesummad peavad olema (a) kokku arvatavad IFRS kohaselt kajastatud ja mõõdetud kirjetest ja summadest; (b) esitatud ja nimetatud viisil, et on selge ja arusaadav, millistest kirjetest vahesumma koosneb; (c) järjepidevad perioodide lõikes ning (d) mitte esitatud rõhutatumalt kui IFRS standardite poolt nõutavate alamsummade ja summade kirjed.

Grupp pole muutnud oma arvestuspõhimõtteid, seega muudatusel pole olulist mõju Grupi tegevusele ega konsolideeritud finantsaruandele.

- IFRS 15 - Müügitulu lepingutelt klientidega, muudatus standardi IFRS 15 jõustamise osas (rakendub 1. jaanuaril 2018 või hiljem algavatele aruandeperioodidele).

Uue standardi põhiprintsiibi kohaselt kajastatakse müügitulu siis, kui kaup või teenus antakse kliendile üle, ning müügitulu kajastatakse tehinguhinnas. Koos müüdud kaubad ja teenused, mis on eristatavad, tuleb kajastada eraldi ning lepinguhinnast antavad hinnaalandused tuleb reeglina allokeerida eraldi elementidele. Kui saadav tasu võib teatud põhjustel muutuda, kajastatakse müügituluna miinimumsumma, kui sellega ei kaasne olulist tühistamise/tagasimaksmise riski. Klientidega lepingute saamise tagamiseks tehtud kulutused tuleb kapitaliseerida ja amortiseerida selle perioodi jooksul, mil leping tekitab tulusid.

Grupp hindab uue standardi mõju raamatupidamise aastaaruandele.

Ülejäänud uutel või muudetud standarditel või tõlgendustel, mis hakkasid esmakordselt kehtima 01.01.2016 algaval aruandeaastal, ei olnud olulist mõju Grupile.

- **Välja on antud uusi või muudetud standardeid ja tõlgendusi, mis muutuvad Grupile kohustuslikuks alates 01.01.2017 või hilisematel perioodidel või mis pole veel vastu võetud Euroopa Liidu poolt:** 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 rendile võtja 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 rendile võtjate jaoks. Rendile võtjad 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 põhimõtete, 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.

- IFRS 15 - Müügitulu lepingutelt klientidega, muudatus standardi IFRS 15 jõustamise osas (rakendub 1. jaanuaril 2018 või hiljem algavatele aruandeperioodidele).

Uue standardi põhiprintsiibi kohaselt kajastatakse müügitulu siis, kui kaup või teenus antakse kliendile üle, ning müügitulu kajastatakse tehinguhinnas. Koos müüdud kaubad ja teenused, mis on eristatavad, tuleb kajastada eraldi ning lepinguhinnast antavad hinnaalandused tuleb reeglina allokeerida eraldi elementidele. Kui saadav tasu võib teatud põhjustel muutuda, kajastatakse müügituluna miinimumsumma, kui sellega ei kaasne olulist

tühistamise/tagasimaksmise riski. Klientidega lepingute saamise tagamiseks tehtud kulutused tuleb kapitaliseerida ja amortiseerida selle perioodi jooksul, mil leping tekitab tulusid.

Grupp hindab uue standardi mõju raamatupidamise aastaaruandele.

- IFRS 9 - Finantsinstrumendid: klassifitseerimine ja mõõtmine (rakendub 1. jaanuaril 2018 või hiljem algavatele aruandeperioodidele).

Uue standardi peamised reeglid on järgmised:

- Finantsvarad tuleb klassifitseerida ühte kolmest mõõtmiskategooriast – varad, mida kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses, varad, mida kajastatakse õiglasest väärtuses muutustega läbi muu koondkasumiaruande, ja varad, mida kajastatakse õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumiaruande.
- Võlainstrumendi klassifitseerimine sõltub ettevõtte ärimudelist finantsvarade haldamisel ning sellest, kas vara lepingulised rahavood sisaldavad ainult põhiosa- ja intressimakseid („APIM“). Kui võlainstrumenti hoitakse sissenõudmise eesmärgil ja APIM nõue on täidetud, võib instrumenti kajastada korrigeeritud soetusmaksumuses. Võlainstrumendid, mis vastavad APIM nõudele ja mida hoitakse portfellis, kus ettevõtte hoiab varasid nii sissenõudmise kui ka müümise eesmärgil, võib kajastada õiglasest väärtuses läbi koondkasumiaruande. Finantsvarad, mis ei sisalda APIM rahavoogusid, tuleb mõõta õiglasest väärtuses läbi kasumiaruande (näiteks derivatiivid). Varjatud („embedded“) derivatiive ei eraldata enam finantsvaradest, vaid kaasatakse APIM tingimuse hindamisel.
- Omakapitaliinstrumendid tuleb alati kajastada õiglasest väärtuses. Samas võib juhtkond teha tagasivõtmatu valiku kajastada õiglase väärtuse muutused läbi muu koondkasumiaruande, eeldusel, et instrumenti ei hoita kauplemiseesmärgil. Kui omakapitaliinstrumenti hoitakse kauplemiseesmärgil, tuleb selle õiglase väärtuse muutused kajastada kasumiaruandes.
- 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 õiglasest 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 krediitikvaliteedi muutumine pärast esialgset arvele võtmist. Praktikast tähendavad uued reeglid seda, et ettevõtetel tuleb finantsvarade, mille osas ei ole väärtuse languse tunnuseid, arvele võtmisel kajastada kohe kahjum, mis on võrdne 12-kuulise oodatava krediidikahjumiga (nõuded ostjatele puhul kogu nende eluea jooksul oodatava krediidikahjumiga). Kui on toimunud oluline krediidiriski suurenemine, tuleb väärtuse langust mõõta, kasutades kogu eluea jooksul oodatavat krediidikahjumit, mitte 12 kuu jooksul oodatavat krediidikahjumit. Mudel sisaldab lihtsustusi rendi- ja ostjatele nõuete osas.

Grupp hindab uue standardi mõju raamatupidamise aastaaruandele.

- Kinnisvarainvesteeringute ümberklassifitseerimised – IAS 40 muudatused (rakendub 1. jaanuaril 2018 või hiljem algavatele aruandeperioodidele; ei ole veel vastu võetud Euroopa Liidu poolt)

Muudatus selgitas, et kinnisvarainvesteeringute klassi või klassist ümberklassifitseerimiseks peab olema toimunud muudatus objekti kasutamises. Muudatuse kohta peab olema tõendusmaterjali, pelgalt muudatus kavatsuses ei ole piisav ümber klassifitseerimiseks.

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 kuuluva mõlema tütar-ettevõtte, registreeritud Lätis ja Leedus, 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 Keskpanka või vastava riigi keskpanka 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 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 ostumeetodit. Tütarettevõtja omandamisel üle antud tasu mõõdetakse õiglasest väärtuses, mis arvutatakse omandaja poolt üle antud varade, omandaja kohustiste omandatava endiste omanike ees ja omandaja poolt emiteeritud omakapitali osaluste õiglaste väärtuste summana. Ülekantud tasu hõlmab tingimusliku tasu kokkuleppes tulenevate varade ja kohustuste õiglast väärtust. Äriühenduses omandatud eristatavad varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused kajastatakse omandamise kuupäeval nende õiglasest väärtuses. Mittekontrolliv osalus omandatavas tütarettevõtjas mõõdetakse iga omandamise järel kas õiglasest 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 õiglasest väärtusesse; ümberhindamise tulemusena tekkivad kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes.

Grupi poolt ülekandmisele kuuluvat tingimuslikku tasu mõõdetakse omandamise kuupäeval õiglasest väärtuses. Hilisemaid muutusi tingimusliku tasu õiglasest 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 üle antud tasu ja mittekontrollivate osaluste väärtus ületab omandatud eristatavate varade ja ülevõetud kohustuste õiglast väärtust. Kui see tasu on väiksem kui omandatud tütarettevõtja netovara õiglase 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 akumulieeritud allahindlused. Soetusmaksumust korrigeeritakse, et peegeldada muudatusi seoses muutustega tingimuslikus tasus.

Informatsioon emaeettevõtte põhjaruannete kohta

Vastavalt Eesti Raamatupidamise Seadusele tuleb konsolideeritud aastaaruande lisades avaldada konsolideeriva üksuse (emaeettevõtte) konsolideerimata põhjaruanded. Emaettevõtte põhjaruanded, mis on avalikustatud Lisas 29 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 väärtuses 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: laenud ja nõuded. Klassifitseerimine sõltub finantsvarade omandamise eesmärgist. Juhtkond määrab finantsvarade liigituse nende esmasel kajastamisel.

(a) Laenud 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 korregeeritud soetusmaksumuses (miinus võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused), arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Laenud ja nõuded on fikseeritud või kindlaksmääratavate maksetega finantsvarad, mis ei ole tuletisinstrumentid ja mis ei ole noteeritud aktiivsel turul. Laenud 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 viitavaid asjaolusid.

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 vahe, 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 õiglasel väärtusel 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 korregeeritud 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 korregeeritud 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 osapoolele.

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 faktooringilepingu 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 (regressiõigusetu faktooring).

Juhul, kui nõude müüjal säilib nõude tagasiosukohustus, 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 tagasiosukohustust 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 otseseid 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 õiglases väärtuses, 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 kajastatavatelt kinnisvarainvesteeringutelt ei arvestata amortisatsiooni.

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 ostetud 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. Muid hooldus- ja remondikuluseid 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 "müügiotel 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	15-20 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 (raha genereeriv üksus). Väärtuse testi 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 rendimaksede miinimumsumma nüüdisväärtuses, vastavalt sellele, kumb on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt 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 osapoolele. 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 sümboolse korrektureid. 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 maksueelset 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 Grupi 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 investeringutest tütarettevõtetesse, välja arvatud juhul, kui ajutise erinevuse realiseerumine on Grupi kontrolli all ja ajutise erinevuse realiseerumine lähitulevikus on ebatõenäoline.

Edasilükkunud tulumaksu varad ja -kohustused tasaarveldatakse, kui eksisteerib õiguslikult täitmisele pööratav õigus tasaarveldada lühiajalisi maksukohustusi lühiajaliste maksuvaradega ning kui need on sisse nõutud sama maksuhalduri poolt sama maksustatav keha osas või erinevate maksustatavate kehade osas juhul kui eksisteerib kavatsus saldod tasaarveldada netos.

Tulumaksu määrad	2016	2015
Läti	15%	15%
Leedu	15%	15%

Tulude arvestus

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi.

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

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

Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus 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 vähendamisenä.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule on emäettevõte 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 (Emäettevõte ja Eestis asuvate tütaräettevõtete puhul sisaldub vastav kulu sotsiaalmaksukulus). Grupil ei ole juriidilist ega faktilist kohustust lisaks eelnimetatud maksetele maksta muid pensioni- või sarnaseid makseid.

Lisa 2 Finantsriskid

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 FU kontserni finantsiüksuse, mis tegeleb nii emaettevõtte kui tema tütarettevõtete finantseerimisega ja sellest otseselt tulenevalt likviidsusrisiki ja intressimäära riski haldamisega.

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.

Finantsinstrumendid liikide kaupa

Finantsvarad	Laenud ja nõuded		Finantskohustused	Kohustused korrigeeritud soetusmaksumuses	
	Tuhandetes eurodes	31.12.2016 31.12.2015	Tuhandetes eurodes	31.12.2016 31.12.2015	
			Laenud kolmandatelt osapooltelt (Lisa 13)	16 134	20 144
Raha ja pangakontod (Lisa 4)	518	392	Laenud seotud osapooltelt (Lisa 13, 26)	8 834	7 842
Nõuded ostjate vastu (Lisa 5)	2 755	2 765	Võlad hankijatele (Lisa 14)	3 573	3 393
Nõuded seotud osapooltele (Lisa 26)	7 424	6 791	Võlad seotud osapooltele (Lisa 14, 27)	22	237
Muud nõuded (Lisa 5)	2	9	Muud kohustused (Lisa 14)	8	104
Kokku	10 699	9 957	Kokku	28 571	31 720

Krediidirisk

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

Krediidiriski minimaliseerimiseks 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	Pole maksetähtaega ületanud	Allahindlusvajaduseta ning tähtaega ületanud		Allahinnatud	Kokku
		kuni 90 päeva	üle 90 päeva		
Tuhandetes eurodes					
Seisuga 31.12.2015 (Lisa 5)	2 268	415	82	73	2 838
Seisuga 31.12.2016 (Lisa 5)	2 393	313	49	58	2 813

Vastavalt 2016. aastal Grupis kehtivatele ostjate nõuete hindamise reeglitele, mis lähtuvad juhtkonna hinnangust, on 2016. aastal Grupp ebatõenäoliselt laekuvaid nõudeid alla hinnanud summas 58 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 31.12.2016 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	31.12.2016	31.12.2015
Eesti	1 171	955
Läti	705	766
Leedu	937	1 117
Nõuded ostjate vastu kokku	2 813	2 838

Laenud ja muud nõuded seotud osapoolte vastu

Tuhandetes eurodes

	Muud nõuded	Laenu- ja intressinõuded	Kokku
Seisuga 31.12.2015 (Lisa 5, 26)	1 074	5 717	6 791
Seisuga 31.12.2016 (Lisa 5, 26)	1 097	6 327	7 424

31.12.2015 seisuga oli muude finantsnõuete all kajastatud Grupi nõuet Food Union Holding kontserni kuuluva ettevõtte CJC Hladokombinat1 vastu summas 1 059 tuhat eurot, mis oli tähtaega ületanud enam kui 365 päeva. 2016. aastal saavutati nõude osas kokkulepe seotud osapoolte vahelise lepinguga, millest lähtuvalt on Grupil nõue Food Union Holding (CY) Public Company Limited vastu summas 1 062 tuhat eurot. Nõue polnud aruande perioodi lõpu seisuga tähtaega ületanud.

31.12.2016 seisuga oli Grupil laenu- ja intressinõude Food Union Holding (CY) Public Company Limited vastu summas 6 225 tuhat eurot (4 939 tuhat eurot põhiosa ning 1 286 tuhat eurot lisandunud intress), fikseeritud intressimääraga 12,35% aastas, arvestusega 365 päeva. Sama seisuga ja samadel intressiarvestuse tingimustel oli Grupil laenukohustus Food Union Holding (CY) Public Company Limited suhtes summas 8 834 tuhat eurot (8 648 tuhat eurot põhiosa ning 186 tuhat eurot lisandunud intress).

Juhtkonna hinnangul puudub antud nõuetel oluline krediidirisk, kuna Food Union Holding (CY) Public Company Limited näol on tegemist piisavalt finantseeritud suure toiduainetetööstuse ettevõtteid hõlmava kontserniga. Samuti on Grupil Food Union Holding (CY) Public Company Limited vastu laenukohustused, mis ületavad laenu- ja intressinõude summat. Laenu- ja intressinõuete (saadud ja antud) tagasimakse tähtaeg on aastal 2020.

Pikaajaliste lepingupartneritena aktsepteeritakse panku ja finantsinstitutsioone, mille krediitireiting on vähemalt „A“. Seisuga 31.12.2016 hoitakse raha ja raha ekvivalente SEB, Nordea, Danske Bank ja Swedbanki pankades.

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

Tuhandetes eurodes	31.12.2016	31.12.2015
A1-Aa3 (Lisa 4)	488	347

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. Likviidsusriski juhtimise vahendina kasutatakse rahavoogude planeerimist. Likviidsusriski maandamiseks kasutab Grupp erinevaid finantseerimise allikaid, milleks on pangalaenu, arvelduslaen, ostjate nõuete ja tarnelepingute pidev monitooring. Arvelduslaenu kasutatakse käibekapitali finantseerimiseks, põhivara investeeringute soetamiseks kasutatakse pikaajalisi pangalaene või kapitalirendilepinguid.

31. detsember 2016 seisuga oli arvelduskrediidi kasutamata limiidi jääk 1 169 tuhat eurot. Vajadusel on Grupil võimalik täiendavalt toetada oma laenuportfelli Grupi siseselt lühiajaliste finantseeringutega (vt ka Lisa 27).

Seisuga 31. detsember 2015 ei olnud Grupi omakapitali suhtarv vastavuses investeerimislaenu lepingutes sätestatud eritingimustega. Kuigi juhtkond hindas võimalust, et laenuandja nõuab laenu sisse enne lepingus fikseeritud tähtaega 2019. aasta septembris, ebatõenäoliselt, kajastati laenu lühiajalisena. 31.12.2016 seisuga oli Grupi omakapitali suhtarv vastavuses laenukovenantidega, mis on kajastatud investeerimislaenu lepingus. Seetõttu kajastati laenu nõue pika- ja lühiajalise osana. Täiendav info on toodud Lisas 13.

Diskonteerimata finantskohustuste analüüs maksetähtaegade lõikes:

31.12.2016, tuhandetes eurodes	Alla 4 kuu	4 kuni 12 kuud	1 kuni 5 aastat	üle 5 aasta	Kokku
Laenukohustused (Lisa 13)	759	4 804	9 987	0	12 997
Laenu seotud osapooltelt (Lisa 13)	0	0	10 183	0	10 183
Tasumata võlad ja muud kohustused (Lisas 14)	3 595	8	0	0	3 603
Kohustused kokku	4 354	4 812	20 170	0	29 336

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
Laenu seotud osapooltelt (Lisa 13)	0	0	7 842	0	7 842
Tasumata võlad ja muud kohustused (Lisas 14)	3 691	0	43	0	3 734
Kohustused kokku	3 992	18 851	8 877	0	31 720

Intressi rahavoogude arvestuse aluseks on bilansipäeva seisuga kehtinud intressimäärad.

Valuutarisk

2016. aastal konverteeris Grupp kõik oma varad ja kohustused (sh laenu) eurodesse. 2015. aastal oli Grupil välisvaluutas hoitavaid varasid 22 tuhat RUB, 5 701 USD ning finantskohustusi 8 012 tuhat USD.

Grupp ei kasuta finantsinstrumente kaitsmaks ennast võimalik valuutariski eest tulevikus tehtavate tehingute ning välisvaluutas hoitavate varade ja kohustuste osas. Tulu ja kulu välisvaluutas teostatud tehingutest kajastatakse muu äritulu/-kulu või finantstulu/-kulu alla real "Tulu/kulu valuutakursi muutusest".

31.12.2016 seisuga puuduvad Grupil välisvaluutades avatud positsioonid.

31.12.2015 seisuga oli Grupil ebaoluline avatud positsioon rublades ning neto kohustuste positsioon US dollarites summas 2 311 eurot. Ükski põhjendatud muutus USD/EUR vahetuskursis ei avaldaks mõju Grupi finantspositsioonile 31.12.2015 seisuga ning finantstulemustele 2015. aastal.

Intressirisk

Pikaajaliste laenude puhul kasutab Grupp fikseeritud intressimäära ning EURIBOR-il põhinevat intressimäära. Intressiriski haldamisel teostatakse regulaarselt arvutusi võimalike intressimäära muutusest tulenevate kahjumite osas ning kulude osas, mis kaasnevad intressiriski haldamisega.

Juhul kui 31.12.2016 seisuga oleks baasintressi 10 punkti võrra madalam või kõrgem, oleks intressikulud 20 tuhande euro võrra madalamad või kõrgemad. Ujuva intressiga laenud on seotud kas EONIA või EURIBOR-iga (sõltuvalt instrumendist 1 kuni 3 kuu EURIBOR).

Ülevaade Grupi kokkupuutest intressiriskiga 31. detsember 2016 seisuga:

		Rohkem kui 1	
31.12.2016, Tuhandetes eurodes	Alla 1 aasta	aasta	Kokku
Fikseeritud intressimäär			
Intressi kandvad varad (Lisas 5, 26)	35	6 292	6 327
Intressi kandvad kohustused (Lisas 13, 26)	0	-8 834	-8 834
Ujuv intressimäär			
Intressi kandvad kohustused (Lisa 13)	-5 710	-10 424	-16 134

		Rohkem kui 1	
31.12.2015, Tuhandetes eurodes	Alla 1 aasta	aasta	Kokku
Fikseeritud intressimäär			
Intressi kandvad varad (Lisas 5, 26)	5 034	0	5 034
Intressi kandvad kohustused (Lisas 13, 26)	0	-7 842	-7 842
Ujuv intressimäär			
Intressi kandvad kohustused (Lisa 13)	-19 152	-992	-20 144

Kapitali juhtimine

Grupi eesmärk kapitali juhtimisel on tagada Grupi jätkuvus, tagada kasum aktsionäridele ning säilitada kapitalikulude vähendamiseks optimaalne kapitalistruktuur. Kapitalistruktuuri säilitamiseks ja edendamiseks võib Grupp reguleerida aktsionäridele väljamakstavate dividendide mahtu, tagastada kapital aktsionäridele, väljastada uusi aktsiaid või müüa varasid võlgnevuste katteks.

Tulenevalt valdkonna praktikast kasutab Grupp kapitali monitoorimiseks võla ja omakapitali suhtarvu. Suhtarv leitakse jagades netovõlg omakapitaliga. Netovõla arvutamisel lahutatakse raha ja raha ekvivalendid koguvõlast (konsolideeritud finantsaruannetes kajastatud lühi- ja pikaajaliste laenukohustustena).

	31.12.2016	31.12.2015
Kokku laenukohustused (Lisa 13)	24 968	27 986
<i>Maha arvata</i> Raha ja raha ekvivalendid (Lisa 4)	518	392
Netovõlg	24 450	27 594
Kokku omakapital	4 066	903
Kokku kapital (netovõlg + omakapital)	28 516	28 497
Võla ja omakapitali suhe (Netovõlg/kokku omakapital)	86%	97%

Kuivõrd Grupp on äsja alustanud uute tegevustega ja finantseerinud laenukapitali abil varade soetust, on võla ja omakapitali suhtarv kõrgem valdkonna keskmisest. Grupi juhatuse hinnangul on võimalik mõistliku äritegevuse puhul saavutada tavapärane võla ja omakapitali suhe järgmiste aastate jooksul.

Finantsinstrumentide õiglane väärtus

Grupp jagab finantsinstrumendid sõltuvalt nende ümberhindlusest kolme gruppi:

- Grupp 1: Finantsinstrumendid, mida hinnatakse börsil või mõnel muul aktiivsel reguleeritud turul korrigeerimata hinnaga.
- Grupp 2: Finantsinstrumendid, mida hinnatakse jälgitavatel sisenditel baseeruvate hindamismeetodite abil. See grupp hõlmab ka finantsinstrumente, mida hinnatakse sarnaste instrumentide hindade abil aktiivsel reguleeritud turul või finantsinstrumente, mida hinnatakse kasutades reguleeritud turuhinda turgudel, millel on madal likviidsus.
- Grupp 3: Finantsinstrumendid, mida hinnatakse kontrollimata sisenditel põhinevate hindamismeetoditega.

Grupi juhatuse hinnangul ei ole varade ja kohustuse amortiseeritud jääkmaksumus oluliselt erinev nende õiglasest väärtusest 31.12.2016 ja 31.12.2015 seisuga.

Raha ja pangakontod, nõuded ostjatelt, muud nõuded, võlgnevused hankijatele ning muud võlgnevused realiseeritakse eeldatavasti 12 kuu jooksul või on arvele võetud vahetult enne bilansipäeva ning seetõttu ei ole nende õiglane väärtus oluliselt erinev nende jääkmaksumusest.

Kõik Grupi pikaajalised saadud ja antud laenud kolmandate osapooltega on ujuva intressimääraga, mis muutub sõltuvalt turu intressimääradest.

Pikaajalised antud ja saadud laenud aktsionäridega on fikseeritud intressimääraga. Grupi juhtkonna hinnangul ei ole Grupi riskitase oluliselt muutunud laenukohustuse võtmisest alates. Seetõttu on ka pikaajaliste laenukohustuste õiglane väärtus ligikaudu samas suurusjärgus nende bilansilise väärtusega.

Laenukohustuste õiglane väärtus on võrdne nende bilansilise väärtusega kuna diskonteerimise mõju on ebaoluline. Õiglased väärtused põhinevad diskonteeritud rahavoogudel ning on õiglase väärtuse hierarhias kolmandad.

Grupi poolt antud 12 kuu rendimaksete garantii summas 677 tuhat eurot õiglane väärtus on nullilähedane, kuna Grupi äritegevus on kasumlik ning rendimaksete teostamine ei valmista Grupi jaoks raskusi, seega on garantii kasutus ebatõenäoline.

Lisa 3 Juhatus e hinnangud

Finantsaruanded koostatakse kooskõlas IFRSiga nii, nagu see on vastu võetud Euroopa Liidu poolt. 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 või 100% Taani valdusettevõttesse Food Union Scandinavia SpA, millel on 100% osalus Mejerigaarden Investment AS-is, mis omakorda omab 100% Taani juhtivas jäätise tootjas 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 FU kontserni kuuluva Taani ettevõtte üle omab otsest kontrolli Grupi 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 39 735 tuhat eurot ja 4 019 tuhat eurot ning samuti on elimineeritud aruandest selle laenu finantseeringu Grupi emaettevõttelt Food Union Holding (CY) Limited summas 39 735 tuhat eurot laenu- ja 4 019 tuhat eurot intressikohustusi. 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 ja immateriaalse põhivara kasulike eluigade hindamine (Lisa 10)

Juhtkond on firmaväärtuse osas teostanud seisuga 31. detsember 2016 Grupi kaetava väärtuse languse testi. Testi tulemusena ei tuvastatud väärtuse langust firmaväärtuses 2016. ja 2015. aastal. Testimise aluseks olnud peamised tegurid on kirjeldatud Lisas 10. Juhtkond on koostanud hinnangu ka immateriaalse põhivara kasulike eluigade osas, võttes arvesse Grupi äritegevuse tingimusi ning mahte, ajaloolist kogemust valdkonnas ning tuleviku väljavaateid.

Nõuete laekumise hinnang (Lisa 2, 5)

Hindamaks nõudeid klientidelt kasutab juhatus oma parimat teadmist, võttes arvesse ka koostööd nende klientidega. Nõuete allahindluse vajadus põhineb juhtkonna hinnangul iga üle tähtaja nõude osas eraldi. Seotud osapoolte vastu olevate laenu- ja muude nõuete krediitlikvaliteedi kohta tehtud hinnangud on avalikustatud

Lisas 2.

Varude hinnang (Lisa 6)

Varude hindamiseks kasutab juhatus teadaolevat informatsiooni, ajaloolisi teadmisi, üldist taustainfot ning eeldusi tulevaste perioodide sündmuste osas. Hindamaks valmistoodete allahindlusvajadust, kasutatakse alusena müügiipotentsiaali ning varude netorealiseerimisväärtust. Materjalide hindamiseks kasutatakse nende võimalikku kasutust tootmises ning tulevikus tulu teenimist. Pooltootangu hindamiseks kasutatakse nende valmimisetappi, kui seda 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

	31.12.2016	31.12.2015
Sularaha	30	25
Raha teel	0	20
Pangakontod	488	347
Kokku raha ja raha ekvivalendid	518	392

Lisa 5 Nõuded ja ettemaksed

Lühiajalised:	31.12.2016	31.12.2015
Nõuded ostjatelt	2 813	2 838
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded ¹	-58	-73
Nõuded grupi ettevõtetelt ja aktsionäridelt (Lisa 26)	1 132	6 791
Muud nõuded	2	9
Ettemakstud kulud	113	133
Ettemakstud maksud	57	54
Kokku lühiajalised nõuded ja ettemaksed	4 059	9 752

Pikaajalised:	31.12.2016	31.12.2015
Nõuded grupi ettevõtetelt ja aktsionäridelt (Lisa 26)	6 292	0
Kokku pikaajaliselt nõuded ja ettemaksed	6 292	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	10 351	9 752

31.12.2016 seisuga sisaldavad nõuded grupiettevõtete ning aktsionäride vastu pikaajalise laenu nõuet ainuaktsionäri Food Union Holding (CY) Public Company Limited summas 6 225 tuhat eurot (31.12.2015: pikaajaline 0 eurot, lühiajaline 5 717 tuhat eurot). 2016. aastal pikendati laenu tagasimakse tähtaega kuni 01.07.2020. Intressimäär on jätkuvalt 12.35% aastas.

¹ Muutused ebatõenäoliselt laekuvates nõuetes:	2016	2015
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi algul	- 73	- 53
Aruandeperioodi jooksul laekunud ebatõenäolised nõuded	1	1
Perioodi jooksul ebatõenäolisteks nõueteks hinnatud nõuded	- 18	- 23
Aruandeperioodi jooksul maha kantud nõuded	32	2
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi lõpus	- 58	- 73

Nõuete aegumisanalüüs on esitatud Lisas 2. Laenu tagatiseks seatud kommertsipant katab kogu grupi käibevara, sealhulgas nõudeid ostjatelt (vt Lisa 13).

Lisa 6 Varud

	31.12.2016	31.12.2015
Materjalid	750	660
Valmistoodang	718	744
Müügiks soetatud kaubad	2 774	2 757
Tootmises olevad varud	14	43
Varud	4 256	4 204

2016. aastal kanti maha varusid summas 9 tuhat eurot (2015: 35 tuhat eurot). Laenu tagatiseks seatud kommertsipant katab ka varusid (vt Lisa 13).

Lisa 7 Tütarettevõtted

Tütarettevõtte	Asukohamaa	Osaluse määr		Põhitegevusala	Registrikood
		31.12.2016	31.12.2015		
SC Premia FFL	Läti	100%	100%	Jäätise ning külmutatud kaupade müük	40003483493
AB Premia KPC	Leedu	100%	100%	Jäätise ning külmutatud kaupade müük	3040455355

2015. aastal restruktureeriti Premia Grupp. Piiriülene kolmepoolne leping sõlmiti viisil, et Premia THK-st sai Grupi uus emaettevõtte. Nordic Foods Holding AS, mis oli esialgu asutatud ajutiseks holding-ettevõtteks 2014. aastal ning tema Leedus tegutsev tütarvõtte Premia KPC ühinesid uude emaettevõttesse Premia TKH. Ühinemine jõudis lõpule 31.07.2015. Pärast ühinemist viidi Leedu äritegevus tagasi Leetu AB Premia KPC alla, mis asutati 2015. aastal Grupi poolt.

2016. aastal muudatusi Premia Grupi struktuuris ei toimunud.

Lisa 8 Kinnisvarainvesteeringud

31.12.2016 seisuga oli Grupi kinnisvarainvesteeringute õiglane väärtus kogusummas 2 084 tuhat eurot (samas summas, kui ka 31.12.2015 ja 31.12.2014 seisuga).

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 silikaattellistest ehitised kuuluvad lammutamisele, kuid paekivist viiekorruseline külkhoone rekonstrueerimisele.

Sissepääsu kõrval paikneva väiksema toitlustushoone mitteiluruumid on koormatud tähtajalise üürilepinguga kuni 1. august 2018. Üüritasu on 6 eurot/m²/kuus, millele lisandub käibemaks, kommunaalkulud ja kõrvalkulud. 2016. aastal oli renditulu 6 tuhat eurot ning kommunaalkulud 4 tuhat eurot.

Kinnisvarainvesteeringud kajastatakse õiglasel väärtusel. Grupp klassifitseerib õiglasel väärtusel kajastatud vara tasemele 3. Juhatus on tellinud 2016. aasta oktoobris 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 on 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. Sellest tulenevalt on kinnistu turuväärtus võrdlusmeetodit kasutades 1 366 tuhat eurot.

Juhtkonna hinnangul on sõltumatu eksperdi hinnang koostatud kasutades väga konservatiivseid näitajaid, mis põhinevad madalaimate võrreldavate väärtustega kinnisvaraobjektidel. Positiivsete teguritena on näiteks asukoht atraktiivses piirkonnas, detailplaneeringus selgelt määratletud ehitusõigused, omandi suurus ning tehnovõrkude olemasolu. Negatiivsed tegurid on näiteks väheväärtuslike ehitiste lammutamiskulud ning külkhoone säilitamise vajadus.

Lisaks on juhtkonna hinnangul kogu Grupi omanduses olev Tallinnas aadressidel Peterburi tee 42, 42a, 42b ja 42c asuva kinnisvara õiglane väärtus samas suurusjärgus nimetatud kinnisvara kaetava väärtusega bilansis.

Võttes arvesse eelnevalt esitatud informatsiooni, kajastab varasem kinnisvarainvesteeringute jääkmaksumus summas 2 084 tuhat eurot juhtkonna hinnangul paremini tegelikku õiglast väärtust ning on otsustatud kinnisvarainvesteeringuid ei 31.12.2016 ega 31.12.2015 seisuga ümber hinnata.

31.12.2015 seisuga väärtuse hindamise tarbeks tellis juhtkond sõltumatu eksperdi hinnangu 2016. aasta jaanuaris. Kinnisvarainvesteeringu väärtus (kasutades sarnaseid tegureid ja hindamismeetodeid, kui 31.12.2016 hinnangu puhul) ulatus 1 366 tuhande euroni. 31.12.2015 seisuga otsustas juhatus samuti kinnisvarainvesteeringute väärtust mitte ümber hinnata.

Laenu tagamiseks seatud kommertspant katab ka kinnisvarainvesteeringuid (vt Lisa 13).

Lisa 9 Materiaalne põhivara

	Maa ja ehitised	Masinad ja seadmed	Seadmed, sisustus ja tööriistad	Lõpetamata ehitus, ettemaksed	Kokku
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
Jääkmaksumus seisuga 31.12.2014	2 355	3 664	88	386	6 494
Soetused (sh kapitalirent)	0	587	76	228	890
Müüdud ja maha kantud varade jääkmaksumus	-1	-148	-2	-5	-155
Ümberklassifitseerimine	0	-867	911	-44	0
Amortisatsioonikulu (Lisa 22)	-329	-744	-41	0	-1 113
Jääkmaksumus seisuga 31.12.2015	2 025	2 492	1 032	565	6 113
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2015	4 342	12 798	5 004	565	22 708
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2015	-2 317	-10 306	-3 972	0	-16 595
Soetused (sh kapitalirent)	507	292	388	-530	657
Müüdud ja maha kantud varade jääkmaksumus	0	0	-149	0	-149
Ümberklassifitseerimine	-85	-157	157	0	-85
Amortisatsioonikulu (Lisa 22)	-109	-501	-302	0	-912
Jääkmaksumus seisuga 31.12.2016	2 338	2 126	1 126	35	5 625
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2016	4 496	11 405	6 183	35	22 119
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2016	-2 158	-9 279	-5 057	0	-16 494

Täielikult amortiseerunud, kuid veel kasutuses olevate põhivarade soetusmaksumus seisuga 31.12.2016 on 7 553 tuhat eurot.

Kapitalirendi tingimustel soetatud põhivara kohta on avalikustatud informatsioon Lisas 11. Täiendav informatsioon laenutagatiste 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 jääkmaksumuse ja kiirmüügi hinna vahena summas 194 tuhat eurot. Kõne all olev vara müüdi määratud hinnaga 2016. aastal. Vaata ka täiendavat infot Lisades 20 ja 22.

Lisa 10 Immateriaalne põhivara

	Firmaväärtus	Kaubamärgid	Tarkvara litsentsid, sertifikaadid	Ettemaksed	Kokku
Soetusmaksumus 31.12.2014	8 783	2 917	592	2	12 294
Akumuleeritud kulum 31.12.2014	0	-20	-545	0	-565
Jääkmaksumus 31.12.2014	8 783	2 897	47	2	11 729
Soetused	0	0	12	0	12
Amortisatsioonikulu (Lisa 22)	0	-116	-33	0	-149
Ümberklassifitseerimine	0	0	2	-2	0
Jääkmaksumus 31.12.2015	8 783	2 781	28	0	11 592
Soetusmaksumus 31.12.2015	8 783	2 917	596	0	12 296
Akumuleeritud kulum 31.12.2015	0	-136	-568	0	-704
Jääkmaksumus 31.12.2015	8 783	2 781	28	0	11 592
Soetused	0	0	37	0	37
Amortisatsioonikulu (Lisa 22)	0	-115	-11	0	-126
Jääkmaksumus 31.12.2016	8 783	2 666	54	0	11 503
Soetusmaksumus 31.12.2016	8 783	2 917	634	0	12 334
Akumuleeritud kulum 31.12.2016	0	-251	-579	0	-831

Kaubamärgid seisuga 31.12.16 sisaldavad määramata pikkusega kasuliku elueaga katusbrände (*umbrella brands*) summas 621 tuhat eurot.

31.12.2016 seisuga on juhtkond teostanud Grupi firmaväärtuse kaetava väärtuse testi, kasutades selleks juhatause poolt kinnitatud ettevõtte järgneva viie aasta rahavooge, mis koosnevad järgmise aruandeaasta eelarvestatud rahavoogudest ning järgneva nelja aasta prognoositud rahavoogudest, mis põhinevad ajaloolisel kogemusel. Juhtkonna hinnangul on kogu Grupi äritegevused raha genereerivad üksused, kuna need on omavahel tihedalt seotud. Rahavoogude koostamisel kasutatud peamised arvandmed on järgmised:

Müügitulu kasv 0,5-3,5 % (31.12.2015.: 2,9-3,1 %)

EBIT 12-18 % (31.12.2015.: 10-12%)

Diskontomäär (maksutamisjärgne WACC) 9,0-9,9 % (31.12.2015.: 9,2%)

Juhatause hinnangul oli 31.12.2016 seisuga teostatud testi tulemusena leitud kaetav väärtus suurem kui bilansiline väärtus. Grupi varade väärtuse testis kasutatud varade bilansiline jääkmaksumus oli 20 681 eurot (31.12.2015: 22 295 tuhat eurot). See sisaldas pikaajalisi varasid (s.h. firmaväärtus) ja käibekapitali. Testi alusel arvutatud kaetav väärtus ületas bilansilise jääkväärtuse 48 810 tuhande euro võtta (31.12.2015: 49 648 tuhande euro võrra).

Võimalikud muutused olulistes sisendandmetes – müügitulu kasv, EBIT, diskontomäär - ei tekitaks juhtkonna hinnangul vajadust allahindluseks.

Lisa 11 Kapitalirent

	31.12.2016	31.12.2015
Lühiajalised kapitalirendi kohustused	426	447
Pikaajalised kapitalirendi kohustused	860	992
Kapitalirendi kohustuste nüüdisväärtus	1 286	1 439
Kapitalirendi tulevaste perioodide intressikulu	39	63
Minimaalsed kapitalirendi maksed:	1 325	1 502
Maksetähtaeg 1 aasta jooksul	470	474
Maksetähtaeg 1-5 aasta pärast	855	1 028
	2016	2015
Põhiosa maksed majandusaastal	629	694
Majandusaasta intressikulu	31	33
Keskmine intressimäär	1,89%	2.2%

31.12.2016 seisuga on kapitalirendi tingimustel omandatud materiaalse põhivara (masinad ja seadmed) jääkväärtus 1 856 tuhat eurot (31.12.2015: 1 963 tuhat eurot). Need varad on kapitalirendi kohustuste tagatiseks.

2016. aastal soetati kapitalirendi tingimustel materiaalselt põhivara (masinaid ja seadmeid) 475 tuhande euro väärtuses.

Lisa 12 Kasutusrent

Grupp rendib laohooneid, kontoriruumi, tarkvara, seadmeid ning mootorsõidukeid.

2016. aastal tasus Grupp hoonete ja maa kasutusrendi eest 682 tuhat eurot (2015: 715 tuhat eurot). Seadmete kasutusrendi eest tasuti 34 tuhat eurot (2015: 66 tuhat eurot). 2016. aastal tarkvaralahenduste eest renti ei tasutud (2015: 14 tuhat eurot).

Kasutusrendi maksed Tuhandetes eurodes	Hooned ja maa	Seadmed ja mootor- sõidukid	Tarkvara	Kokku
Tulevaste perioodide maksed mitte tühistatavatest lepingutest 31.12.2016 seisuga:				
Maksetähtaeg 1 aasta jooksul	673	30	0	703
Maksetähtaeg 2 kuni 5 aasta pärast	689	0	0	689
Kokku	1 362	30	0	1 392

2016. aastal suurim osa hoonete kasutusrendi maksetest, kogusummas 677 tuhat eurot, tasuti sügavkülmalao rendi eest Tallinnas. Rendileping lõpeb 2018. aastal. Lepingust tulenevalt on rendimaksed 2017. aastal kogusummas 673 tuhat eurot ning 2018. aastal 689 tuhat eurot. Grupp on rendileandjale väljastanud pangagarantii sügavkülmalao osas võrdeliselt 12 kuu rendimaksetega (vt lisaks Lisa 2 ja 29).

Lisa 13 Laenukohustused

Lühiajalised laenukohustused	Intressimäär	Maksetähtaeg	31.12.2016	31.12.2015
Kapitalirendi kohustused (Lisa 11)			426	447
Arvelduskrediit: limiit 4 000 tuhat eurot	Eonia+1.1%	31.12.2017	2 530	3 484
Tagasiostukohustusega faktooring: limiit 600 tuhat eurot	3 kuu Euribor +1.7%	Puudub tähtaeg	0	175
Investeerimislaenud, sh.			2 754	2 741
14 300 tuhat eurot	3 kuu Euribor+2.45%	15.09.2019	2 396	2 383
1 700 tuhat eurot	3 kuu Euribor+2.45%	15.09.2019	358	358
Investeerimislaenud, sh.			0	12 305
14 300 tuhat eurot	3 kuu Euribor+2.45%	15.09.2019	0	11 321
1 700 tuhat eurot	3 kuu Euribor+2.45%	15.09.2019	0	984
Kokku lühiajalised laenukohustused			5 710	19 152

Pikaajalised laenukohustused	Intressimäär	Maksetähtaeg	31.12.2016	31.12.2015
Kapitalirendi kohustused (Lisa 11)			860	992
Investeerimislaenud, sh.			9 564	0
14 300 tuhat eurot	3 kuu Euribor+2.45%	15.09.2019	8 938	0
1 700 tuhat eurot	3 kuu Euribor+2.45%	15.09.2019	626	0
Laenud seotud osapooltelt (Lisa 26)	12.35%	01.07.2017	8 834	7 842
Kokku pikaajalised laenukohustused			19 258	8 834
Kokku laenud kolmandatelt osapooltelt (Lisa 2)			16 134	20 144
Kokku laenud seotud osapooltelt (Lisa 2)			8 834	7 842

31.12.2016 ja 31.12.2015 seisuga on laenu tagatisteks:

- Kinnisvara hüpoteegid summas 2 782 tuhat eurot (31.12.2016.: maa, hooned ja kinnisvarainvesteeringud jääkmaksumusega vastavalt 2 338 tuhat eurot ja 2 084 tuhat eurot. 31.12.2015.: maa, hooned ja kinnisvarainvesteeringud jääkmaksumusega vastavalt 2 025 tuhat eurot and 2 084 tuhat eurot, ja lõpetamata ehitus summas 530 tuhat eurot);
- Kommertspant summas 18 409 tuhat eurot;
- Kaubamärgi tagatis 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;
- AB Premia KPC, AS Premia Tallinna Külkhoone ja AS Premia FFL jagatud tagatis.

31.12.2015 seisuga ei olnud Grupi omakapitali suhtarv vastavuses investeerimislaenude lepingutes sätestatud kovenantidega. Kuigi juhatuse hinnangul oli laenu varasema tagasimakse nõudmine enne 2019. aasta septembrist äärmiselt ebatõenäoline, klassifitseeriti pikaajaline osa vastavatest laenudest summas 12 305 tuhat eurot ümber lühiajaliseks. 31.12.2016 seisuga oli Grupi omakapitali suhtarv vastavuses investeerimislaenu lepingus esitatud kovenantidega ning laenud klassifitseeriti lühi- ja pikaajaliseks vastavalt laenulepingule. Täiendav informatsioon esitatud Lisades 2 ja 28.

Lisa 14 Kohustused ja ettemaksed

	31.12.2016	31.12.2015
Võlad tarnijatele	3 573	3 393
Võlad töövõtjatele	574	477
Võlad seotud osapooltele (Lisa 26)	22	237
Intressivõlad	0	21
Klientide ettemaksed	0	15
Muud võlad ja edasilükkunud tulu	17	90
Maksukohustused, sh:	1 075	962
Sotsiaalmaks	227	168
Käibemaks	709	651
Füüsilise isiku tulumaks	108	79
Ettevõtte tulumaks	13	43
Muud maksud	18	21
Kokku kohustused ja ettemaksed	5 261	5 195

Lisa 15 Edasilükkunud tulumaks

	Kiirendatud amortisatsiooni mõju	Muu	Kokku
Edasilükkunud tulumaksukohustus 31.12.2014 seisuga	114	-19	95
Edasilükkunud tulumaksu mõju kasumiaruandele	-14	-21	-35
Edasilükkunud tulumaksu kohustus 31.12.2015 seisuga	100	-41	59
Edasilükkunud tulumaksu mõju kasumiaruandele	-15	5	-10
Edasilükkunud tulumaksu kohustus 31.12.2016 seisuga	85	-36	49

Vaata täiendavat informatsiooni Lisas 25.

Konsolideeritud finantsseisundi aruandes on edasilükkunud tulumaks esitatud järgnevalt:

	31.12.2016	31.12.2015
Edasilükkunud tulumaksuvara	35	0
Edasilükkunud tulumaksukohtus	(84)	(59)
Kokku edasilükkunud tulumaksukohustus, neto	(49)	(59)

Edasilükkunud maksuvarad ja -kohustused ei ole tasaarveldatud juhul kui need on tekkinud erinevatest seadusandlustest lähtuvalt.

Lisa 16 Omakapital

	31.12.2016	31.12.2015
Aktsiakapital (tuhandetes eurodes)	2 562	2 562
Aktsiate arv (tk)	4 008 284	4 008 284

Grupi emaettevõtte Premia TKH aktsiakapital 31.12.2016 ja 31.12.2015 seisuga koosneb 4 008 284 registreeritud nominaalväärtuseta aktsiast. Iga aktsia garanteerib ühe hääle üldkoosolekul. Premia TKH ainuaktsionär on Food Union Holding (CY) Public Company Limited. Omaniku aktsiad on registreeritud Eesti Väärtpaberikeskuses ning nendega ei kaubelda vabal turul.

Põhikirja alusel on Premia TKH maksimaalne aktsiakapital 10 miljonit eurot.

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

Ühinemine ei mõjutanud kogusummana konsolideeritud grupi varasid, kohutusi ning omakapitali. Premia TKH saamisega emaettevõtteks, on Grupi aktsiakapital, ülekursid ning reservkapital samad, mis Premia TKH omakapitalis. Ühinemise käigus esinenud erinevused omakapitalis kajastati jaotamata kahjumina.

Piiriülese ühinemise mõju konsolideeritud omakapitalile:

	Aktsiakapital	Ülekursid	Jaotamata kahjum	Reservid	Kokku omakapital
Saldo 31.12.2014	25	0	-770	0	-745
Piiriülene 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 geograafilise jaotuse alusel	2016	2015
Eesti	24 918	23 234
Läti	9 746	13 215
Leedu	12 903	12 573
Muud riigid	684	783
Kokku	48 251	49 805

Müügitulu tegevusalade alusel

Külmutatud toiduainete müük	25 963	25 162
Jäätise müük	21 512	20 690
Muu	776	3 953
Kokku	48 251	49 805

Lisa 18 Müüdnud kaupade kulu

	2016	2015
Müügiks ostetud kaupade kulu	-25 982	-27 611
Omatoodetud kaupade kulud	-2 345	-2 275
Tööjõukulud (Lisa 21)	-1 626	-1 455
Amortisatsioonikulu (Lisa 22)	-261	-247
Muu müüdnud toodangu kulu ¹	-937	-950
Kokku müüdnud toodangu kulu	-31 151	-32 538

¹ Muu müüdnud toodangu kulu sisaldab tootmisega seotud kulusid (seadmete hooldus, kindlustus, kommunaalkulud), töötajatega seotud kulutusi ning muid kulusid ja alltöövõtu teenuseid.

Lisa 19 Müügi- ja turustuskulud

	2016	2015
Tööjõukulud (Lisa 21)	-3 523	-3 517
Transport ja logistika	-2 852	-2 476
Laohoonete rent	-957	-1 056
Reklaami, turustuse ning tootearenduse kulud	-1 483	-2 669
Amortisatsioonikulu (Lisa 22)	-618	-627
Muud müügi- ja turustuskulud ¹	-1 829	-1 286
Kokku müügi- ja turustuskulud	-11 262	-11 631

¹ Muud müügi- ja turustuskulud sisaldavad kinnisvaraga seotud kulusid (rendikulud, hooldus, kindlustus, kommunaalkulud), töötajatega seotud kulutusi ja muid teenuseid.

Lisa 20 Üldhalduskulud

	2016	2015
Tööjõukulud (Lisa 21)	-919	-1,160
Konsultatsioonid ja nõustamine	-43	-493
Amortisatsioonikulu (Lisa 22) ²	-158	-390
IT- ja kommunikatsiooniteenused	-78	-93
Lähetused ja külaliste vastu võtmisega seotud kulud	-6	-175
Muud üld- ja halduskulud ¹	-486	-359
Kokku üldhalduskulud	-1 690	-2 670

¹ Muud üld- ja halduskulud sisaldavad alltöövõtuga võetud teenuseid, transpordikulusid, IT-kulusid, töötajatega seotud kulutusi ning muid kulusid.

² 2015. aastal sisaldab amortisatsioonikulu 194 tuhande euro ulatuses kinnisvarainvesteeringute allahindlusest tulenevat kahjumit. Vaata lisaks Lisa 9 ja 20.

Lisa 21 Tööjõukulud

	2016	2015
Palgakulu	-4 640	-4 765
Sotsiaalmaks ja muud tööjõumaksud	-1 428	-1 367
Kokku tööjõukulud (Lisas 18, 19, 20)	-6 068	-6 132
Töötajate arv aruandeperioodi lõpus	351	373
Keskmine töötajate arv aruandeperioodi jooksul	414	399

Lisa 22 Amortisatsioonikulud

	2016	2015
Materiaalse põhivara amortisatsioon (Lisa 11) ¹	-911	-1 113
Immateriaalse põhivara amortisatsioon (Lisa 12)	-126	-149
Kokku amortisatsioonikulud (Lisas 18, 19, 20)	-1 037	-1 262

¹ 2015. aastal sisaldab amortisatsioonikulu 194 tuhande euro ulatuses kinnisvarainvesteeringute allahindlusest tulenevat kahjumit. Vaata lisaks Lisa 9.

Lisa 23 Intressikulud

	2016	2015
Laenuintressid	-495	-609
Laenuintressid seotud osapooltega (Lisa 26)	-971	-869
Kapitalirendi intressid	-27	-33
Muu intressikulu	-92	-24
Kokku intressikulu	-1 585	-1 535

Lisa 24 Finantstulud ja -kulud

	2016	2015
Laenuintressid	2	3
Intressitulu seotud osapooltelt (Lisa 26)	611	635
Muu finantstulu	0	19
Tulu (-kulu) vahetuskursi muutusest	35	-160
Muud finantskulud ¹	0	-261
Kokku finantstulud ja -kulud, neto	648	236

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

Lisa 25 Ettevõtte tulumaksukulu

	2016	2015
Kasum enne maksustamist (konsolideeritud)	3 159	1 691
Arvestuslik tulumaks vastavalt kehtestatud maksumääradele	28	36
<i>Arvestusliku tulumaksu korrigeerimine:</i>		
Maksustatavast tulust mitte mahaarvatavad kulud (+)	39	58
Tulumaksuvaba tulu ja maksusoodustused	-32	-24
Muud korrigeerimised	-29	8
Tulumaksukulu /-tulu	6	78
Edasilükkunud tulumaksukulu / -tulu (Lisa 15)	-10	-35
Mõju kasumiaruandele, kulu / (- tulu)	-4	43

Lisa 26 Tehingud seotud osapooltega

Grupi hinnangul on tegemist seotud osapooltega, kui ühel osapoolel on teise osapoolle üle kontroll või omab olulist mõju teise osapoolle poolt tehtavate otsuste üle.

Seotud osapoolte hulka kuuluvad:

- Premia TKH ainuaktsionär Food Union Holding (CY) Public Company Limited ning Food Union Holding (CY) Public Company Limited üle olulist mõju omavad isikud;
- Food Union Holding (CY) Public Company Limited konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted;
- Ettevõtte Nõukogu liikmed ning kõigi Grupi ettevõtete juhatuste liikmed;
- Ülalmainitud isikute lähedased pereliikmed ning nendega seotud ettevõtted.

Grupiettevõtted on teostanud 2016. ja 2015. aastal seotud osapooltega järgnevaid ostu- ja müügitehinguid:

2015	Ostetud kaubad	Müüdud kaubad	Ostetud teenused	Müüdud teenused
Nõukogu ja juhatuse liikmed ning nendega seotud ettevõtted	31	29	0	3
Kontserni ettevõtted	1 646	102	0	11
Kokku	1 677	131	0	14

2016	Ostetud kaubad	Müüdud kaubad	Ostetud teenused	Müüdud teenused
Nõukogu ja juhatuse liikmed ning nendega seotud ettevõtted	0	0	0	0
Kontserni ettevõtted	2 275	302	23	0
Kokku	2 275	302	23	0

	2016			2015		
	Intressikulu	Muud kulud	Intressitulu	Intressikulu	Muud kulud	Intressitulu
Ainuaktsionär	971	0	611	869	0	635
Kontserni ettevõtted	0	0	0	0	3	0
Kokku	971	0	611	869	3	635

Grupi nõuete ja kohustuste saldod seotud osapooltega bilansipäeva seisuga on järgmised:

31.12.2015	Laenu-nõuded	Muud nõuded	Kokku nõuded	Laenukohustus	Muud kohustused	Kokku kohustused
Ainuaktsionär	5 034	683	5 717	7 842	170	8 012
Kontserni ettevõtted	0	1 074	1 074	0	67	67
Kokku	5 034	1 757	6 791	7 842	237	8 079

31.12.2016	Laenu-nõuded	Muud nõuded	Kokku nõuded	Laenukohustus	Muud kohustused	Kokku kohustused
Ainuaktsionär	6 225	1 097	7 322	8 834	0	8 834
Kontserni ettevõtted	102	0	102	0	21	21
Kokku	6 327	1 097	7 424	8 834	21	8 855

Seotud osapoolte vastu olevaid nõudeid ei ole alla hinnatud.

2015. aastal astus ettevõtte seni tegutsenud juhatuse tagasi. Sellega seoses arvestati neile koondamishüvitisi (sh maksud) 142 tuhande euro ulatuses. 2016. aastal arvestati nõukogu ja juhatuse liikmetele hüvitist kokku 246 tuhat eurot (2015: 388 tuhat eurot). Hetkel kehtivad töölepingud nõukogu ja juhatuse liikmetega ei tingi koondamishüvitisi lepingu ennetähtaegsetel lõpetamistel.

Lisa 27 Tegevuse jätkuvus

Grupi majandusaasta puhaskasum on 3 163 tuhat eurot, Grupi omakapital on 4 066 tuhat eurot ning rahavood äritegevusest on 5 209 tuhat eurot. Sellele vaatamata ületavad Grupi lühiajalised kohustused käibevara 2 138 tuhande euro võrra.

Grupi emaettevõtte Food Union Holding (CY) Public Company Limited poolt 24.04.2017 esitatud toetuskirjast tuleneb, et emaettevõtte on valmis viivitamatult tagama rahalisi vahendeid Premia TKH Grupile finantsraskuste puhul ning investeerima täiendavaid rahalisi vahendeid vajalikus ulatuses tagamaks Grupi tegevuse jätkusuutlikkuse. Toetus kiri kinnitab, et Grupi emaettevõtte võtab kasutusele vajalikud meetmed viimaks Grupi omakapitali vastavusse Äriseadustikuga.

Grupi 2016. a. finantsaruanded on koostatud tegevuse jätkuvuse põhimõttest lähtuvalt.

Lisa 28 Tingimuslikud kohustused

Pangalaenuodega seotud tingimuslikud kohustused

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*) ning kehtivad ka täiendavad tingimused uute laenude ja investeringute võtmiseks. 31.12.2016 seisuga oli Grupp vastavuses lepingus sätestatud suhtarvudega. 31.12.2015 seisuga oli Grupp vastavuses võla ja EBITDA suhtarvuga, kuid mitte omakapitali osatähtsuse suhtarvuga. Vaata täiendavalt informatsiooni Lisades 2 ja 13.

Maksu-ja Tolliametiga seotud tingimuslikud kohustused

Maksuhalduril on õigus kontrollida Premia TKH maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ja trahv. Emaettevõtte juhatus ei ole teadlik asjaoludest, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata ettevõttele täiendava maksukohustuse.

Rendigarantiiga seotud tingimuslikud kohustused

Grupp on väljastanud panga garantii summa 673 tuhat eurot Betooni 4 asuvate valduste rendile võtjale katmaks rendimakseid. Vaata täpsemalt Lisas 2.

Lisa 29 Grupi emaettevõtte konsolideerimata finantsaruanded

Vastavalt Eesti Vabariigi raamatupidamisseadusele on lisas avaldatud informatsioon konsolideeriva äriüksuse (emaettevõtte Premia Tallinna Külkhoone AS) konsolideerimata 2016. aasta finantsaruannete kohta.

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

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

Emettevõtte finantsseisundi aruanne	31.12.2016	31.12.2015
Raha ja raha ekvivalendid	58	87
Nõuded ja ettemaksed	3 114	11 366
Varud	2 784	2 561
Käibevara kokku	5 956	14 014
Investeeringud tütarettevõtetesse	10 971	8 316
Finantsinvesteeringud	7	7
Nõuded ja ettemaksed	50 065	130
Kinnisvarainvesteeringud	2 084	2 084
Materiaalne põhivara	3 976	4 168
Immateriaalne põhivara	11 490	11 584
Põhivara kokku	78 593	26 289
VARAD KOKKU	84 550	40 304
Laenukohustused	5 559	18 777
Võlad ja ettemaksed	2 607	2 408
Lühiajalised kohustused kokku	8 166	21 185
Laenukohustused	62 821	8 555
Pikaajalised kohustused kokku	62 821	8 555
Kohustused kokku	70 987	29 740
Aktiivkapital	2 562	2 562
Ülekurss	3 132	3 132
Kohustuslikud reservid	389	389
Jaotamata kasum	7 480	4 507
Omakapital kokku	13 563	10 590
OMAKAPITAL JA KOHUSTUSED	84 550	40 304

Emaettevõtte koondkasumiaruanne	2016	2015
Müügitulu	28 768	35 623
Müüdud kaupade kulu	-18 818	-23 202
Brutokasum	9 950	12 421
Müügi- ja turustuskulud	-5 167	-7 451
Üldhalduskulud	-961	-1 878
Muud tulud (-kulud), neto	-15	10
Ärikasum	3 807	3 102
Intressikulud	-4 863	-1 731
Muud finantstulud (-kulud), neto	4 027	538
Kasum enne maksustamist	2 972	1 909
Tulumaksukulu	0	-21
Perioodi puhaskasum	2 972	1 888
Koondkasum kokku	2 972	1 888

Emaettevõtte omakapitali muutuste aruanne

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

	Aktsiakapital	Ülekurss	Jaotamata kasum	Reservid	Omakapital kokku
Saldo 31.12.2014	2 562	3 132	17 932	389	24 015
Piiriülene ühinemine	0	0	-15 313	0	-15 313
Aruandeaasta kasum	0	0	1 888	0	1 888
Saldo 31.12.2015	2 562	3 132	4 507	389	10 590
Aruandeaasta kasum	0	0	2 972	0	2 972
Saldo 31.12.2016	2 562	3 132	7 479	389	13 562

Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus -10 971

Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil 1 475

Korrigeeritud konsolideerimata omakapital seisuga 31. detsember 2016 4 066

Emaettevõtte rahavoogude aruanne	2016	2015
<i>Rahavoog äritegevusest</i>		
Puhaskasum	2 972	1 888
<i>Korrigeerimised:</i>		
Amortisatsioon	648	708
Kasum põhivara müügist	-10	-14
Intressitulu	-3 989	-943
Intressikulu	4 849	1 731
Muud mitterahalised muutused	-39	426
Muutused nõuetes ja ettemaksetes	-189	734
Muutused varudes	-222	444
Muutused kohustustes ja ettemaksetes	395	502
Rahavoog äritegevusest kokku	4 416	5 476
<i>Rahavoog investeeringutest</i>		
Materiaalse ja immateriaalse põhivara müük	34	91
Materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamine	-79	-376
Antud laenud	-535	-138
Antud laenude tagasimaksed	155	1 173
Saadud intressid	25	97
Tasutud tütarettevõtete soetamisel	0	-8 040
Rahavoog investeeringutest kokku	-400	-7 193
<i>Rahavood finantseerimistegevusest</i>		
Saadud laenude tagasimaksed	-4 775	-992
Saadud laenud	1 615	3 673
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-325	-419
Makstud intressid	-560	-631
Muud finantseerimistegevusega seotud väljaminekud	0	-7
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-4 045	1 624
RAHAVOOG KOKKU:	-29	-93
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	87	180
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-29	-93
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	58	87

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

Premia Tallinna Külkhoone AS konsolideerimisgrupi 2016. aasta puhaskasum oli 3 163 tuhat eurot.

Premia Tallinna Külkhoone AS juhatus teeb aktsionäride üldkoosolekule ettepaneku kanda 31. detsembril 2016 lõppenud aasta Grupi kasum summas 3 163 tuhat eurot eelmiste perioodide akumulatsioon kahjumi katteks.

Juhatusesimees

Aivar Aus

..... 29. juuni 2017

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 29.06.2017

Premia Tallinna Külkhoone AS (registrikood: 10030700) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
AIVAR AUS	Juhatuse liige	29.06.2017

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Premia Tallinna Külmhoone AS-i aktsionäridele

Arvamus

Meie arvates kajastab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt Premia Tallinna Külmhoone AS-i ja selle tütaretevõtete (koos Kontserni) konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2016 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Meie poolt auditeeritud Kontserni konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab:

- konsolideeritud finantsseisundi aruannet seisuga 31. detsember 2016;
- konsolideeritud kasumiaruannet ja muud koondkasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- konsolideeritud rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta; ja
- konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, mis sisaldavad oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muud selgitavat infot.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (ISA-d). Meie kohustused vastavalt nendele standarditele on täiendavalt kirjeldatud meie aruande osas „Audiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga“.

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

Oleme Kontsernist sõltumatud kooskõlas Rahvusvaheliste Arvestusekspertide Eetikakoodeksite Nõukogu (IESBA) poolt välja antud kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksiga (IESBA koodeks) ja Eesti Vabariigi audiitoritegevuse seaduses sätestatud eetikanõuetega. Oleme täitnud oma muud eetikalaadseid kohustusi vastavalt IESBA koodeksile ja Eesti Vabariigi audiitoritegevuse seaduse eetikanõuetele.

Muu informatsioon

Juhatus vastutab muu informatsiooni eest, mis sisaldub konsolideeritud majandusaasta aruandes lisaks konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandele ja meie audiitori aruandele.

Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei avalda muu informatsiooni kohta kindlustavat arvamus.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditeerimise käigus on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon sisaldab olulisi vasturääkivusi konsolideeritud raamatupidamise aruandega või meie poolt auditi käigus saadud teadmisest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud selle info oma aruandes välja tooma. Meil ei ole sellega seoses midagi välja tuua.

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

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

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhatus kohustatud hindama Kontserni jätkusuutlikkust, avalikustama vajadusel infot tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse printsiipi, välja arvatud juhul, kui juhatus kavatseb Kontserni likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub realistlik alternatiiv eelnimetatud tegevustele.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad Kontserni finantsaruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeaudiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja audiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamus. Kuigi põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, ei anna ISA-dega kooskõlas läbiviidud audit garantiid, et oluline väärkajastamine alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad kas üksikult või koos mõjutada kasutajate poolt konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande alusel tehtavaid majanduslikke otsuseid.

Kooskõlas ISA-dega läbiviidud auditi käigus kasutame me kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi. Samuti me:

- tuvastame ja hindame riske, et konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes võib olla olulisi väärkajastamisi tulenevalt pettusest või veast, kavandame ja teostame auditiprotseduuriid vastavalt tuvastatud riskidele ning kogume piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali meie arvamuse avaldamiseks. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada varjatud kokkuleppeid, võltsimist, tahtlikku tegevusetust, vääresitiste tegemist või sisekontrollisüsteemi eiramist;
- omandame arusaama auditi kontekstis asjakohasest sisekontrollisüsteemist, selleks, et kujundada auditiprotseduure sobivalt antud olukorrale, kuid mitte selleks, et avaldada arvamus Kontserni sisekontrollisüsteemi tõhususe kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhatuse poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute ja nende kohta avalikustatud info põhjendatust;
- otsustame, kas juhatuse poolt kasutatud tegevuse jätkuvuse printsiip on asjakohane ning kas kogutud auditi tõendusmaterjali põhjal on olulist ebakindlust põhjustavaid sündmusi või tingimusi, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust Kontserni jätkusuutlikkuses. Kui me järeldame, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud oma audiitori aruandes juhtima tähelepanu infole, mis on selle kohta avalikustatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes, või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamus. Meie järeldused tuginevad audiitori aruande kuupäevani kogutud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski põhjustada Kontserni tegevuse jätkumise lõppemist;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab toimunud tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis;
- hangime piisava asjakohase tõendusmaterjali Kontserni kuuluvate majandusüksuste või äritegevuste finantsinformatsiooni kohta, avaldamaks arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kui terviku kohta. Me vastutame Kontserni auditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest ja oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

Me vahetame infot nendega, kelle ülesandeks on Kontserni valitsemine, muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning oluliste auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas auditi käigus tuvastatud oluliste sisekontrollisüsteemi puuduste kohta.

Lauri Past
Vandeaudiitor, litsents nr 567

Merle Rannala
Vandeaudiitor, litsents nr 536

AS PricewaterhouseCoopers
Tegevusluba nr 6
Pärnu mnt 15, 10141 Tallinn

29. juuni 2017

Audiitorite digitaalallkirjad

Premia Tallinna Külkhoone AS (registrikood: 10030700) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LAURI PAST	Vandeaudiitor	29.06.2017
MERLE RANNALA	Vandeaudiitor	29.06.2017

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Jäätisetootmine	10521	15270369	53.08%	Jah
Mujal liigitamata toidukaupade hulgimüük	46389	9456588	32.87%	Ei
Toidukaupade, jookide ja tubakatoodete vahendamine	46171	3853456	13.39%	Ei
Muud mujal liigitamata äritegevust abistavad tegevused	82991	187546	0.65%	Ei

Sidevahendid

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