

PREMIA TALLINNA KÜLMHOONE AS

**Konsolideeritud majandusaasta aruanne
31. detsember 2018 lõppenud aasta kohta**

TEGEVUSARUANNE JA KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE ARUANDED
31. DETSEMBER 2018

SISUKORD

Üldine informatsioon	3
Tegevusaruanne	4 – 5
Sõltumatu vandeaudiitori aruanne	6 – 8
Konsolideeritud raamatupidamise aruanded:	
Konsolideeritud koondkasumiaruanne	9
Konsolideeritud finantsseisundi aruanne	10
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	11
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	12
Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad	13 – 50
Grupi emaettevõtte konsolideerimata finantsaruanded	50 – 53

Üldine informatsioon

Juhatus liige	Aivar Aus
Registrikood	10030700
Aadress	Betooni 4, Tallinn, 11415
Kontakt	Telefon: +372 603 3800 Faks: +372 603 3801 e-mail: premia@premia.ee www.premia.ee
Põhitegevusalad	Jäätise tootmine Toiduainete hulgimüük
Aruandlusperiood	1. jaanuar 2018 – 31. detsember 2018
Audiitor	AS PricewaterhouseCoopers

Tegevusaruanne

Premia Tallinna Külkhoone AS (edaspidi Premia TKH) on toiduainete tootja ja hulgimüügiettevõtte, mis tegutseb peamiselt Balti riikides. Premia TKH ainuaktsionär on Food Union Holding (CY) Public Company Limited (registreeritud Küprosel).

Premia TKH konsolideerimisgrupp (edaspidi Grupp) sisaldab lisaks Premia TKH-le ka Leedu tütarettevõtet AB Premia KPC ja Lätis asutatud AS Premia FFL. Mõlemad äriühingud kuuluvad täielikult Gruppi.

Jäätiseturul on Premia tuntud tänu oma kõrgelt hinnatud kaubamärkidele. Lisaks pakub Grupp hulgimüügiks erinevaid külmutatud tooteid.

Grupp kuulub piimatööstuse kontserni nimega Food Union (edaspidi FU Grupp), mille tootmis- ja müügivõrgustikku kuuluvad mitmed Baltikumi, Põhjamaade, Venemaa, SRÜ riikide, Kaug-Ida ja Kesk-Euroopa ettevõtted.

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

Grupi põhitegevus ja tegevuse sisu

Premia Tallinna Külkhoone AS on konsolideeritava Premia Grupi emaettevõtte, mis juhib Baltikumi jäätise ja sügavkülmutatud toodete äri. Gruppi kuuluvad veel Leedus registreeritud tütarettevõtte AB Premia KPC ja Läti tütarettevõtte Premia FFL.

Muutused Grupi struktuuris

2017. ja 2018. aastal ei toimunud Premia Grupi struktuuris muutusi.

Ülevaade Grupi äritegevuse arengust, positsioonist ja tulemustest

Grupi ärisegmendid Baltimaades on jäätis, sügavkülmutatud tooted ja Leedu turul piimatooted. Grupp on jätkuvalt Balti riikides jäätiseturu liider. Premia Grupp annab Eestis, Lätis ja Leedus kokku tööd ligikaudu 389-le inimesele. Premia Grupi ainuke tootmisüksus asub Tallinnas.

2018. aasta oli Premia Grupi äritegevuse jaoks väljakutsuv, kuid väga edukas aasta. Erakordselt kuum suvi suurendas meie jäätise müügimahtu uutesse kõrgustesse ja ületasime oma esialgseid kasumieesmärgi. Külmutatud toiduainete segmendis (külmutatud köögiviljad, külmutatud toiduained) keskenduti rohkem oma alambrändide Maahärra ja Pealinna müügile ja arendamisele. Jätkati ka külmutatud liha müügimahtude vähendamist, pidades seda vähem oluliseks meie äri jaoks.

Grupp teenis 2018. aastal 5 725 527 eurot (2017: 3 563 051 eurot) puhaskasumit, EBITDA oli 7 483 011 eurot (2017: 6 031 767 eurot). EBITDA arvutatakse kasumina enne intressikuluseid / tuluseid, mida on korrigeeritud maksukulude, põhivara amortisatsioonikulu ja väärtuse languse, trahvide ja toetuste, muude tegevuskasumite / (kahjumite) alusel.

Grupi 2018. aasta müügikäive kasvas 2017. aastaga võrreldes 6,5%, ulatudes 51 725 327 euronile (2017: 48 542 943 eurot).

31.12.2018 oli Grupi varade kogumaht 26 248 851 eurot (31.12.2017: 30 020 803 eurot) ja omakapital kokku 13 354 607 eurot (31.12.2017: 7 629 080 eurot). Grupi finantsseisund, areng ja tulemuslikkus käesolevas konsolideeritud majandusaasta aruandes vastavad ootustele.

Grupi investeeringud materiaalsesse põhivarasse ja immateriaalsesse põhivarasse koos kapitalirendiga moodustasid 2018. aastal 767 573 eurot (2017: 486 625 eurot).

Tegevusaruanne (jätkub)

Peamised riskid ja määramatus

Grupi peamised riskid ja määramatus on avalikustatud konsolideeritud raamatupidamise aruande Lisades 3, 4 ja 27.

Grupi poolt kasutatavad finantsinstrumentidid

Grupi tegevusega kaasnevad mitmed finantsriskid: intressirisk, krediidirisk ja likviidsusrisk. Grupi riskijuhtimise programm keskendub finantsturgude ettearvamatusle ja püüab minimeerida võimalikke negatiivseid mõjusid Grupi finantstulemustele.

Grupi finantsriskide juhtimise eesmärkide ja põhimõtete, sealhulgas Grupi riskipositsioon seoses finantsriskidega, täiendav kirjeldus on avalikustatud Lisas 3.

Grupi edasine areng

2019. aastal jätkame oma tugevate jäätisebrändide kujundamist ning investeerime nende populaarsuse kasvu. Märksõnaks on Food Unioni grupisisene sünergia, mis toetab innovaatsust ja efektiivsust, eesmärgiga suurendada kasumlikkust. Meie suund on hoida jäätisemüügis turuliidri positsiooni ning suurendada külmutatud toiduainete segmendi kasumlikkust, hoides selle segmendi olemasolevat turuosa. 2019. aastal oleme üks Eesti rahvusliku Laulu- ja Tantsupeo peamistest sponsoritest, mis toimub 04.-07. juulil Tallinnas. See koostöö peaks andma tugeva positiivse mõju nii ettevõtte kuvandile kui ka jäätise müügimahtudele.

Üllatusena jäätisesõpradele on plaanis turule tuua mitmed huvitavaid ja nõudlusele vastavaid uudistooteid nii jäätise kui ka külmkauba segmendis. Käesoleva aruande avalikustamise ajaks on 14 uut jäätist juba turule jõudnud. Seatud plaanide toetamiseks on kavas läbi viia ka erinevaid reklaanikampaaniaid. Oleme jätkuvalt tähelepanelikud ka keskkonna suhtes, otsides pakendite ja tootmise osas uusi ning keskkonnasäästlikumaid lahendusi.

Tulemused

Grupi aasta tulemused on toodud leheküljel 9. Aasta puhaskasum lisatakse jaotamata kasumile.

Aktsiakapital

2018. aastal ei toimunud Premia Tallinna Külkhoone AS-i aktsiakapitali muutusi (vt Lisa 23).

Juhatus

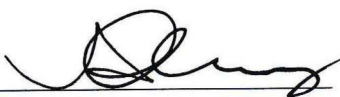
Juhatusel liikmed seisuga 31. detsembril 2018 ja käesoleva aruande kuupäeval on toodud leheküljel 3.

Juhatusel liikmete vastutuse ja tasude määramisel ei toimunud olulisi muutusi.

Bilansipäeva järgsed sündmused

Bilansipäeva järgselt ei ole toimunud olulisi sündmusi, mis mõjutavad konsolideeritud raamatupidamise aruannete mõistmist.

Juhatusel määrusega:



Aivar Aus

Juhatusel esimees

Tallinn, 28. Juuni 2019

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Premia Tallinna Külkhoone AS-i aktsionäridele

Meie arvamus

Meie arvates kajastab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt Premia Tallinna Külkhoone AS-i ja selle tütarettevõtete (koos Kontserni) konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2018 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 2018;
- konsolideeritud 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 audiitortegevuse seaduses sätestatud eetikanõuetega. Oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt IESBA koodeksile ja Eesti Vabariigi audiitortegevuse 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 kindlustandvat arvamust.

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 teadmistega 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.

Juhatuse ja nende, kelle ülesandeks on Kontserni 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.

Audiitori 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 arvamust. 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.

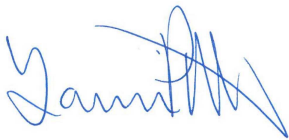
Kooskõlas ISA-dega läbiviidud auditi käigus kasutame me kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi. Samuti me:

- tuvastame ja hindame riske, et konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes võib olla olulisi väärkajastamisi tulenevalt pettusest või veast, kavandame ja teostame auditiprotseduure 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, väaresitiste tegemist või sisekontrollisüsteemi eiramist;
- omandame arusaama auditi kontekstis asjakohasest sisekontrollisüsteemist, selleks, et kujundada auditiprotseduure sobivalt antud olukorrale, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust 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 märkimisväärselt kahtlust Kontserni jätkusuutlikkuses. Kui me järeldame, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud oma audiitori aruandes juhtima tähelepanu infore, mis on selle kohta avalikustatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes, või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused tuginevad audiitori aruande kuupäevani kogutud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski põhjustada Kontserni tegevuse jätkumise lõppemist;

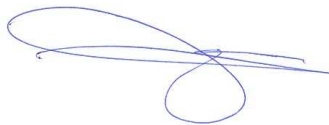
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab toimunud tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis;
- hangime piisava asjakohase tõendusmaterjali Kontserni kuuluvate majandusüksuste või äritegevuste finantsinformatsiooni kohta, avaldamaks arvamust 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.

AS PricewaterhouseCoopers



Lauri Past
Vandeaudiitor, litsents nr 567



Kairit Kasepuu
Vandeaudiitor, litsents nr 576

28. juuni 2019

Premia Tallinna Külmhoone AS
Konsolideeritud majandusaasta aruanne 31. detsember 2018 lõppenud aasta kohta

Konsolideeritud koondkasumiaruanne 31. detsember 2018 lõppenud aasta kohta

	Lisa	2018 EUR	2017 EUR
Müügitulu	5	51 725 327	48 542 943
Müüdud toodangu kulu	6	(31 543 292)	(31 048 938)
Brutokasum		20 182 035	17 494 005
Müügi- ja turustuskulud	7	(11 627 078)	(11 300 590)
Üldhalduskulud	8	(2 130 505)	(1 855 526)
Muud äritulud	9 (a)	135 782	629 095
Muud kasumid	15	30 648	538
Muud ärikulud	9 (b)	(125 691)	(62 679)
Ärikasum		6 465 191	4 904 843
Finantskulud	11	(567 753)	(1 407 814)
Neto kahjum realiseerimata kursivahedest		(540)	(2 102)
Kasum enne tulumaksu		5 896 898	3 494 927
Tulumaksu kulu	12	(171 371)	68 124
Aruandeaasta puhaskasum		5 725 527	3 563 051

Lisad lehekülgedel 13-53 moodustavad konsolideeritud majandusaasta aruande lahutamatu osa.

Konsolideeritud finantsseisundi aruanne seisuga 31. detsember 2018

Varad	Lisa	31.12.2018 EUR	31.12.2017 EUR
Põhivara			
Immateriaalne põhivara	17	11 264 811	11 388 664
Materiaalne põhivara	15	4 891 062	5 037 122
Kinnisvarainvesteeringud	16	2 083 519	2 083 519
Finantsinvesteeringud	18	6 711	6 711
Laenunõuded	19	-	34 000
Edasilükkunud tulumaksuvara	25	-	24 000
Põhivara kokku		18 246 103	18 574 016
Käibevara			
Varud	20	3 746 696	3 792 512
Laenunõuded	19	669 881	33 000
Nõuded ja ettemaksed	21	2 363 256	5 140 074
Raha ja pangakontod	22	1 222 915	2 481 201
Käibevara kokku		8 002 748	11 446 787
Varad kokku		26 248 851	30 020 803
Omakapital ja kohustused			
Aktiivkapital	23	2 561 760	2 561 760
Ülekurs		3 131 671	3 131 671
Kohustuslikud reservid		389 001	389 001
Jaotamata kasum		7 272 175	1 546 648
Omakapital kokku		13 354 607	7 629 080
Kohustused			
Pikajalised kohustused			
Laenukohustused	24	7 461 230	13 973 587
Edasilükkunud tulumaksukohustus	25	6 086	-
Pikajalised kohustused kokku		7 467 316	13 973 587
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	24	723 789	3 376 602
Tulumaks		104 598	-
Edasilükkunud tulud		3 231	5 751
Võlad ja ettemaksed	26	4 595 310	5 035 783
Lühiajalised kohustused kokku		5 426 928	8 418 136
Kohustused kokku		12 894 244	22 391 723
Omakapital ja kohustused kokku		26 248 851	30 020 803

Lisad lehekülgedel 13-53 on konsolideeritud raamatupidamise aruande lahutamatud osad.

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne 31. detsember 2018 lõppenud aasta kohta

	Aktiivkapital	Ülekurs	Jaotamata kasum / (kumuleeruv kahjum)	Reservid	Omakapital kokku
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Saldo 31.12.2016	2 561 760	3 131 671	(2 016 403)	389 001	4 066 029
Aruandeaasta kasum	-	-	3 563 051	-	3 563 051
Saldo 31.12.2017	2 561 760	3 131 671	1 546 648	389 001	7 629 080
Aruandeaasta kasum	-	-	5 725 527	-	5 725 527
Saldo 31.12.2018	2 561 760	3 131 671	7 272 175	389 001	13 354 607

Lisad lehekülgedel 13-53 on konsolideeritud raamatupidamise aruande lahutamatud osad.

Täiendav informatsioon omakapitali kohta on toodud Lisas 23.

Konsolideeritud rahavoogude aruanne 31. detsember 2018 lõppenud aasta kohta

	Lisa	2018 EUR	2017 EUR
Rahavood äritegevusest			
Kasum enne tulumaksu		5 896 898	3 494 927
<u>Korrigeerimised:</u>			
- materiaalse põhivara amortisatsioon	15	871 193	975 852
- immateriaalse vara amortisatsioon	17	133 290	133 916
- sihtfinantseerimine ja edasilükkunud tulude amortisatsioon	9 (a)	(2 520)	(2 520)
- (kasum) / kahjum materiaalse ja immateriaalse vara võõrandamisel	15	(30 648)	(538)
- ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlus	14	(609)	26 444
- eraldiste muutus	26	48 962	-
- laenuintressitulu	9 (a)	(19 864)	(591 234)
- intressikulu	11	480 801	1 391 592
- valuutakursi erinevus		-	2 102
		7 377 503	5 430 541
Käibekapitali muutuste korrigeerimine:			
Varud	20	45 816	464 000
Nõuded ja ettemaksed		2 746 906	(1 143 114)
Võlad ja ettemaksed		(377 328)	(16 917)
Äritegevuse rahavood		9 792 897	4 734 510
Makstud ettevõtte tulumaks		(6 166)	(6 301)
Neto rahavood äritegevusest		9 786 731	4 728 209
Rahavood investeermistegevusest			
Materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamine	15, 17	(203 841)	(193 870)
Laekumised materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	15, 17	63 652	80 371
Laenude tagasimaksed	28 (iv)	11 660 005	37 001
Väljastatud laenud	28 (iv)	(12 258 738)	-
Saadud intressid	28 (iv)	15 715	5 020
Neto rahavood investeermistegevusest		(723 207)	(71 478)
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	28 (iii)	308 024	8 015 176
Tagasimakstud laenud	28 (iii), 24 (viii)	(9 645 685)	(8 892 438)
Makstud intressid	29 (iii), 24 (viii)	(289 538)	(855 269)
Refinantseerimise kulud	24	-	(467 291)
Kapitalirendi tagasimaksed	24 (viii)	(694 612)	(493 996)
Neto rahavood finantseerimistegevusest		(10 321 810)	(2 693 818)
Raha ja raha ekvivalentide netto muutus		(1 258 286)	1 962 913
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses		2 481 201	518 288
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	22	1 222 915	2 481 201

Lisad lehekülgedel 13-53 on konsolideeritud raamatupidamise aruande lahutamatud osad.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad

1. Üldine informatsioon

Käesolev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on juhatuse poolt kinnitatud 28. juuni 2019. Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule kiidab majandusaasta aruande heaks Grupi emaettevõtte nõukogu ja kinnitab aktsionäride üldkoosolek.

Asutamisriik

Premia Tallinna Külkhoone AS (edaspidi nimetatud „Premia TKH“) ja tema tütarettevõtted (edaspidi koos nimetatud „Grupp“) on jäätise tootmise ja hulgimüügi ning külmutatud toidukaupadega 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.

2014. aasta oktoobrist alates kuulub Grupp piimatööstuse kontserni, mida tuntakse Food Union (edaspidi FU Grupp) nime all. 31. detsember 2018 ja 31. detsember 2017 seisuga on Food Union Holding (CY) Public Company Limited grupp Briti Neitsisaartel registreeritud Food Union (EE) Limited kontrolli all, mis omab 99,77% aktsiatest. Ülejäänud 0,23% aktsiatest kuuluvad kuuele erinevale Briti Neitsisaartel asuvalle ettevõttele. Grupi lõplikud aktsionärid on Briti Neitsisaartel registreeritud Thyrenos Holdings Ltd ja Kaimanisaartel registreeritud Meridian Capital CIS Fund.

31. detsembri 2017. aasta seisuga kuulub ühele neljast lõplikust omanikust - Andrei Beskhmelnskii 50% ettevõttest. Teised kolm lõplikku kasusaavat omanikku kontrollivad vähem kui 25% äriühingust individuaalselt.

31. detsembri 2018. aasta seisuga hoidsid aktsiaid kolm lõplikku kasusaavat omanikku järgmiselt: Askar Alshinbayev 29,47%, Yevgeniy Feld 25,87% ja Andrei Beskhmelnskii 20,3%. Teised omanikud kontrollivad individuaalselt vähem kui 20% aktsiatest.

Teave emaettevõtte peamiste finantsaruannete kohta

Vastavalt Eesti raamatupidamise seadusele peavad konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad sisaldama avalikustamist konsolideeriva üksuse (emaettevõtte) eraldiseisvate finantsaruannete kohta. Emaettevõtte peamised finantsaruanded, mis on avalikustatud Lisas 29, on koostatud samade arvestuspõhimõtete ja mõõtmisbaaside alusel, mida on kasutatud konsolideeritud finantsaruannete koostamisel. Investeeringud tütarettevõtetesse kajastatakse soetusmaksumuses emaettevõtte eraldiseisvas bilansis. Soetusmaksumuse meetodil kajastatakse investeering algselt soetusmaksumuses, st omandamisel tasutud tasu õiglases väärtuses ja seejärel korrigeeritakse seda väärtuse langusest tulenevate allahindlustega.

Põhitegevus

Grupi peamised põhitegevused, mis on eelmise aastaga võrreldes samad, on jäätise tootmine ning jäätise ja sügavkülmutatud kaupade hulgimüük.

2. Oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõte

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud peamised arvestuspõhimõtted on toodud allpool. Kohaldatavad arvestuspõhimõtted on kooskõlas eelmise majandusaasta arvestuspõhimõtetega, välja arvatud IFRS 9 ja IFRS 15 rakendamise mõju, nagu on avalikustatud järgnevalt.

Koostamise alused

Grupi konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt rahvusvahelistele raamatupidamisstandarditele (IFRS), mille on välja andnud Rahvusvaheline Raamatupidamisstandardite Nõukogu (IASB) ja nagu need on vastu võtnud Euroopa Liit (EL).

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad (jätkub)

2. Oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõte (jätkub)

Koostamise alused (jätkub)

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

Konsolideeritud finantsaruannete koostamine kooskõlas IFRSiga nõuab teatud kriitiliste arvestushinnangute kasutamist. See nõuab ka juhtkonnalt oma otsuste tegemist IFRS raamatupidamis põhimõtete rakendamisel. Valdloomad, kus juhtkonna otsuse tähtsus ning keerukus on olulisema mõjuga või kus konsolideeritud aruanded sõltuvad oluliselt eeldustest ja hinnangutest, on kirjeldatud Lisas 4.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud eurodes (EUR). Teatavad käesolevas aruandes sisalduvad rahasummad, protsendid ja muud arvud on ümardatud. Seepärast ei pruugi tabelites näidatud summad olla nende eelnevate arvude aritmeetiline kalkulasioon ning tekstis ja tabelites väljendatud arvud ei pruugi olla kokku 100%. Perioodide vahelised saldode muutused arvutatakse euro sendi täpsusega ja ümardatakse lähima euroni.

Konsolideeritud finantsaruannete aruandeperiood on 1. jaanuarist 2018 kuni 31. detsembrini 2018.

Ümberklassifitseerimine

Kui võrreldavad summad, mis ei mõjuta eelmise aasta tulemust ja omakapitali positsiooni, on ümber klassifitseeritud, esitatakse selgitused, kas vastava kirje raamatupidamis põhimõtete jaotises või asjakohastes finantsaruannete Lisades.

Uute või muudetud standardite ja tõlgenduste rakendamine

Järgmised uued või muudetud standardid ja tõlgendused muutusid Grupile kohustuslikuks alates 2018. aastast ning omavad olulist mõju Grupile ja konsolideeritud majandusaasta aruandele:

- IFRS 15 “Müügitulu lepingutelt klientidega”

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 tulust.

Vastavalt IFRS 15 üleminekusätetele on Grupp valinud lihtsustatud üleminekumeetodi, mille mõju kajastatakse 1. jaanuaril 2018 konsolideeritud finantsaruannetes 31. detsembril 2018 lõppenud aasta kohta, mis on esimene aasta, mil Grupp rakendab IFRS 15.

Arvestades Grupi müügitulu struktuuri, IFRS 15 rakendamine ei mõjuta oluliselt müügitulu kajastamise ajastust, tehingu hindu ega allahindluste, tagasimaksete ja boonuste kajastamist.

Grupp on hinnanud, et oluline raamatupidamislik muutus puudutab enim tagatud lepingute kajastamist ja seotud kulude mõõtmist, mis varasemalt kanti kohe kuludesse, kui üldse esines, kuid IFRS 15 kohaselt tuleb kapitaliseerida ja amortiseerida selle perioodi jooksul, mil leping tekitab tulust. Selliseid olulisi kulusid ei ole 2018. aastal tekkinud.

Grupp ei ole muutnud klientidega sõlmitud lepingutega seotud varade ja kohustuste kajastamist ning jätkab nende esitamist bilansikirjete “Nõuded ja ettemaksed” ning “Võlad ja ettemaksed” all.

Täiendav avalikustamine tulude kajastamise ajastuse kohta, nagu on nõutud IFRS 15-s, on esitatud Lisas 5.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad (jätkub)

2. Oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõte (jätkub)

Uute või muudetud standardite ja tõlgenduste rakendamine (jätkub)

- IFRS 9 “Finantsinstrumendid”

IFRS 9 asendab IAS 39 sätteid, mis on seotud finantsvarade ja -kohustuste kajastamisega, liigitamisega ja mõõtmisega, finantsinstrumentide kajastamise lõpetamisega, finantsvarade väärtuse langusega ja riskimaandamisarvestusega.

Uue standardi peamised reeglid on järgmised:

- Finantsvarad tuleb klassifitseerida ühte kolmest mõõtmiskategooriast – varad, mida kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses, varad, mida kajastatakse õiglases väärtuses muutustega läbi muu koondkasumiaruande, ja varad, mida kajastatakse õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande.
- Omakapitaliinstrumendid tuleb alati kajastada õiglases 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.
- 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 õiglases väärtuses läbi koondkasumiaruande. Finantsvarad, mis ei sisalda APIM rahavoogusid, tuleb mõõta õiglases väärtuses läbi kasumiaruande (näiteks derivatiivid). Varjatud („embedded“) derivatiive ei eraldata enam finantsvaradest, vaid kaasatakse APIM tingimuse hindamisel.
- 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 õiglases 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 (expected credit losses - ECL) mudeli. See on „kolmetasandiline“ lähenemine, mille aluseks on finantsvarade krediitikvaliteedi muutumine pärast esialgset arvelevõtmist. Praktikas tähendavad uued reeglid seda, et ettevõtetele tuleb finantsvarade, mille osas ei ole väärtuse languse tunnuseid, arvelevõtmisel kajastada koheselt 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.
- Riskimaandamisarvestuse nõudeid muudeti, et siduda raamatupidamisarvestus paremini riskijuhtimisega. Standard pakub ettevõtetele arvestuspõhimõtte valikut rakendada kas IFRS 9 riskimaandamisarvestuse nõudeid või jätkata IAS 39 rakendamist kõikidele riskimaandamisinstrumentidele, kuna standard ei käsitle hetkel makro-riskimaandamisarvestust.

Klassifitseerimine ja mõõtmine

IFRS 9 mõju finantsvarade ja -kohustuste klassifitseerimisele on esitatud Lisas 13 - nõuded ostjate vastu tavaliselt realiseeritakse faktooringulepingute kaudu ja mida on varem kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses nõuete ja ettemaksete all, on ümber klassifitseeritud ning esitatud finantsvarana õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande. 31.12.2017 seisuga oli selliste finantsvarade- ja kohustuste kogusumma 403 222 eurot.

Finantsvarade väärtuse langus

Grupil on kahte liiki finantsvarasid, mille suhtes kohaldatakse IFRS 9 uut oodatava krediidikahjumite mudelit - ostjate nõuded ja korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud võlakohustused. Kuigi raha ja raha ekvivalentide suhtes kohaldatakse ka IFRS 9 väärtuse langusest tulenevaid nõudeid, oli tuvastatud väärtuse langusest tulenev kahjum ebaoluline.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad (jätkub)

2. Oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõte (jätkub)

Uute või muudetud standardite ja tõlgenduste rakendamine (jätkub)

Eeldatava krediitkahjumi mudeli rakendamisel ei olnud olulist mõju Grupi finantstulemusele / positsioonile. Palun vaadake Lisa 14.

Nõuded ostjatele

Grupp rakendab IFRS 9 lihtsustatud meetodit oodatavate krediitkahjumite mõõtmiseks, milles kasutatakse kõigi ostjate nõuete eluaegset eeldatavat kahju, mis on rühmitatud vastavalt jagatud krediidinäitajate ja maksetähtaegade alusel.

Eeldatavad krediitkahjumimäärad põhinevad müügi makseprofiilidel kahe aasta jooksul enne 31. detsembrit 2018 ja sellel perioodil tekkinud ajalooliste laenukahjumite alusel. Mineviku kahjumäärasid on korrigeeritud, et kajastada jooksvat ning tulevikuinformatsiooni.

Seotud osapoolte nõudeid käsitletakse eraldi grupina, puuduvad krediitkahjumid hindamisperioodil. Sellest tulenevalt ei kajastata seotud osapooltega seotud nõuete osas eluaegseid eeldatavaid krediitkahjumeid

Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud võlakohustused

Kõik Grupi laenu seotud osapooltelt (võlakohustused korrigeeritud soetusmaksumuses) loetakse eraldi grupiks, puuduvad krediitkahjumid hindamisperioodil.

Seotud osapooltelt saadaolevatel laenudel on madal krediidirisk ja perioodi jooksul hinnatud allahindlus on piiratud oodatava kahjumiga 12 kuu jooksul.

Kõigil muudel 1. jaanuaril 2018 jõustunud standarditel, parandustel ja tõlgendustel ei ole olulist mõju finantsaruannetele.

Järgmised uued või muudetud standardid ja tõlgendused on välja antud ja muutuvad kohustuslikud Grupile 1. jaanuaril 2019 või hiljem algavale aruandeperioodile, mida Grupp ei ole varem kasutanud:

- IFRS 16 "Rendilepingud"

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

Grupp rakendab standardit alates selle kohustuslikust vastuvõtmise kuupäevast 1. jaanuarist 2019. Grupp kavatseb kohaldada lihtsustatud üleminekumeetodit ja ei korrigeeri võrreldavaid summasid enne esimest vastuvõtmist. Kasutusõigusega varasid mõõdetakse esmasel rakendamisel rendikohustuse summas (korrigeeritud mis tahes ettemakstud või kogunenud rendikuludega).

Grupp on hinnanud, et IFRS 16 rakendamise tulemusena kajastatakse kasumiaruandes rendikulude asemel aastase amortisatsioonikulude näol ligikaudu 900 tuhat eurot ning täiendava rendikohustuse ja kasutusõigusega varana kajastatakse ligikaudu 3,7 miljonit eurot. Rakendatud diskontomäärad on 4% (maa ja ehitiste puhul) ja 2% (muu põhivara puhul), kui rendilepingus ei ole seda teisiti määratletud. Grupi peamised kasutusrendi objektid on laod / büroopinnad ja mootorsõidukid.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad (jätkub)

2. Oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõte (jätkub)

Uute või muudetud standardite ja tõlgenduste rakendamine (jätkub)

- Grupp eeldab, et kõigi teiste standardite, muudatuste ja tõlgenduste vastuvõtmine ei avalda olulist mõju Grupi finantsaruannetele esmakordsel rakendamisel.

Kõik muud standardid, muudatused ja tõlgendused ei ole eelnevalt kohandatud ega avalda finantsaruannetele olulist mõju.

Konsolideerimise põhimõtted

(i) Tütarettevõtted

Tütarettevõtjad on kõik üksused (sh struktureeritud üksused), 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. Tütarettevõtted on täielikult konsolideeritud alates kuupäevast, mil kontroll grupile üle antakse. Nende konsolideerimine lõpetatakse alates kuupäevast, mil kontroll lõpeb.

Grupp rakendab äriühenduste arvestamiseks ostumeetodit. Tütarettevõtja omandamisel ülekantav tasu on üleantud varade, omandatava endisele omanikule tekkinud kohustuste ja Grupi emiteeritud omakapitali osaluste õiglase väärtus. Ülekantud tasu sisaldab tingimusliku tasu kokkuleppes tuleneva vara või kohustise õiglast väärtust. Omandamisega seotud kulud kantakse kuludesse tekkimise hetkel. Äriühenduses omandatud eristatavad varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused kajastatakse omandamise kuupäeval nende õiglasest väärtuses. Grupp kajastab omandatavas mittekontrolliva osaluse omandamise aluse kas õiglasest väärtuses või mittekontrolliva osaluse proportsionaalses osas omandatava identifitseeritava netovara kajastatud summadest.

Kui äriühendus toimib etappidena, hinnatakse talle eelnevalt omandatavas kuulunud omakapitali osaluse omandamise kuupäeva bilansilise maksumuse ümber selle omandamise kuupäeva õiglasest väärtusesse; ümberhindamise tulemusena tekkivad kasumid või kahjumid kajastatakse kasumiaruandes.

Grupisisised tehingud, saldod ja realiseerimata kasumid, mis on tekkinud tehingutest Grupi ettevõtete vahel, elimineerinevad. 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 akumulatsioonid allahindlused. Soetusmaksumust korrigeeritakse, et peegeldada muudatusi seoses muutustega tingimuslikus tasus.

(ii) Muudatused tütarettevõtete osalustes ilma kontrolli muutmata

Tehingud mittekontrollivate osalustega, mis ei too kaasa kontrolli kaotamist, kajastatakse omakapitali tehingutena - st tehingutena omanikega omanikena. Makstud tasu õiglase väärtuse ja tütarettevõtte netovara bilansilisest väärtusest omandatud aktsiate vaheline erinevus kajastatakse omakapitalis. Mittekontrolliva osaluse võõrandamisest saadav kasum või kahjum kajastatakse ka omakapitalis.

(iii) Tütarettevõtete realiseerimine

Kui Grupil ei ole enam kontrolli ega olulist mõju, hinnatakse üksuse säilinud osalus selle õiglasele väärtusele kontrolli kadumise kuupäeval, kusjuures bilansilise maksumuse muutus kajastatakse kasumiaruandes. Õiglase väärtus on esialgne bilansiline maksumus, et hiljem kajastada allesjäänud osalust sidusettevõtte, ühisettevõtte või finantsvarana. Lisaks sellele kajastatakse mis tahes summasid, mis on eelnevalt kajastatud muudes koondkasumiaruannetes selle üksuse suhtes, nagu oleks Grupp seotud vara või kohustusi otseselt võõrandanud. See võib tähendada, et varem muus koondkasumis kajastatud summad liigitatakse ümber kasumisse või kahjumisse.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad (jätkub)

2. Oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõte (jätkub)

Valuutaarvestus

(i) Arvestus- ja esitusvaluuta

Iga gruppi kuuluva ettevõtte finantsaruannetes kajastatud kirjeid mõõdetakse selle peamise majanduskeskkonna valuutas, milles majandusüksus tegutseb ("arvestusvaluuta"). Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud eurodes (€), mis on Grupi esitusvaluuta.

(ii) Tehingud ja saldod

Välisvaluutatehingud arvestatakse ümber arvestusvaluutasse, kasutades tehingu kuupäeval või ümberhindamise hetkel kehtinud valuutakursse. Selliste tehingute arveldamisest ja välisvaluutas fikseeritud rahaliste varade ja kohustuste valuutakursside ümberarvestusest tulenevad valuutakursi muutused ja -kahjumid kajastatakse kasumiaruandes.

Tulude arvestus

Kuni 31. detsembrini 2017

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtuses, näidates Grupi tavapärase tegevuse käigus kaupade ja teenuste müügi eest saadaolevaid summasid, millest on maha arvatud käibemaks, antud mahahindlused, tagastused ja allahindlused.

Grupp kajastab tulu, kui tulu suurust on võimalik usaldusväärselt mõõta, kui on tõenäoline, et tulevikus tekib ettevõttele majanduslik kasu ja kui on täidetud konkreetsed kriteeriumid iga allpool kirjeldatud tegevuse kohta. Grupp põhineb ajalooliste tulemuste tootluse hinnangul, võttes arvesse kliendi liiki, tehingu liiki ja iga kokkuleppe üksikasju.

Alates 1. jaanuarist 2018

IFRS 15 muudatuste osas vaatas Grupp läbi olemasolevad kliendilepingud ja jõudis järeldusele, et ei ole eeldatavasti lepinguid, mille puhul ajavahemik kaupade või teenuste kliendile üleandmise ja kliendi maksmise vahel ületab ühe aasta. Selle tulemusena Grupp ei korrigeeri ühtegi tehingu hinda raha ajaväärtusest tulenevalt.

Grupi teenitud tulu kajastatakse järgmistel alustel:

(i) Kaupade ja teenuste müük

Kaupade müük kajastatakse sel hetkel, kui kauba omandiõigusega kaasnevad riskid ja hüved on üle antud kliendile, mis on tavaliselt siis, kui Grupp on müünud või tarninud kaupa kliendile, klient on selle kauba vastu võtnud ja sellega seotud nõude laekumine on mõistlikult tagatud.

Nõue kajastatakse kui kaubad on tarnitud, kuna sellel ajahetkel tekib tingimusteta õigus saada tasu, kuna maksmine sõltub ainult aja möödumisest.

Teenuste müük kajastatakse aruandeperioodil, mil teenuseid osutatakse, lähtudes konkreetse tehingu valmidusastmest ja seda hinnatakse vastavalt tegelikult osutatud teenuse alusel, mis on osakaal kogu osutatavast teenusest.

Suurem osa teenustest on seotud kaupade müügiga ja sellest tulenevalt kajastatakse teenuse tulud samal ajahetkel, kui on kajastatud kauba müügist saadav tulu.

Muude teenuste tulude kajastamise ajastus, kui see on osutatud pikema aja jooksul "Perioodi jooksul".

(ii) Intressitulu

Intressitulu kajastatakse ajalise suhte alusel, kasutades efektiivse intressimäära meetodit.

(iii) Renditulu

Kasutusrendi tulud kajastatakse muude ärituludena rendiperioodi vältel lineaarselt.

(iv) Dividenditulu

Dividenditulu kajastatakse siis, kui tekib õigus makseid saada.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad (jätkub)

2. Oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõte (jätkub)

Tulumaks

Perioodi maksukulu sisaldab jooksvat ja edasilükkunud tulumaksu. Makse kajastatakse kasumis või kahjumis, välja arvatud juhul, kui see on seotud muus koondkasumis kajastatud muude kirjetega või otse omakapitaliga. Sellisel juhul kajastatakse makse samuti muus koondkasumis või otse omakapitalis.

Jooksev tulumaks arvutatakse bilansipäeval kehtivate või sisuliselt kehtivate maksuseaduste alusel riikides, kus Grupp ja tema tütarettevõtjad tegutsevad ning tekitavad maksustatavat tulu. Juhtkond hindab perioodiliselt maksudeklaratsioonides võetud seisukohti olukordade suhtes, kus kohaldatakse maksueeskiri on tõlgendatav. Kui kohaldatakse maksueeskiri on tõlgendatav, sätestatakse eraldi vastavalt vajadusele, maksuhaldurile makstavate summade alusel.

Edasilükkunud tulumaks kajastatakse kohustuste meetodil, ajutiste erinevuste korral, mis tekivad varade ja kohustuste maksubaaside ja nende bilansiliste maksumuste vahel finantsaruannetes. Edasilükkunud tulumaksu ei arvestata, kui see tuleneb vara või kohustise esmasest kajastamisest tehingus, mis ei ole äriühendus, mis tehingu toimumise ajal ei mõjuta raamatupidamist ega maksustatavat kasumit / kahjumit. Edasilükkunud tulumaks määratakse maksumäärade ja seaduste alusel, mis on vastu võetud või sisuliselt jõustunud bilansipäeva seisuga ja mida eeldatakse rakendada, kui seotud edasilükkunud tulumaksu vara realiseeritakse või kui edasilükkunud tulumaksukohustus on arveldatud.

Edasilükkunud tulumaksuvara esitatakse finantsseisundi aruandes vaid juhul, kui on tõenäoline, et see realiseerub läbi maksustatava kasumi tekke tulevikus.

Edasilükkunud tulumaksukohustust kajastatakse maksustatavatest ajutistest erinevustest, mis tulenevad investeeringutest tütarettevõtetesse, välja arvatud edasilükkunud tulumaksukohustus, kus ajutise erinevuse tühistamise ajastust kontrollib Grupp ja on tõenäoline, et ajutine erinevus ei muutu lähemas tulevikus. Edasilükkunud tulumaksuvara kajastatakse mahaarvatavatest ajutistest erinevustest, mis tulenevad investeeringutest tütarettevõtetesse ainult sel määral, kui on tõenäoline, et ajutine erinevus muutub tulevikus vastupidiseks ja on olemas piisav maksustatav kasum, mille vastu ajutist erinevust saab kasutada.

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. Vaata Lisa 12 ja Lisa 25.

(i) Ettevõtte tulumaks Eestis

Vastavalt kohaldatavatele Eesti Vabariigi seadustele ei maksa Eesti ettevõtted kasumilt tulumaksu. Kasumilt makstava tulumaksu asemel maksavad Eesti ettevõtted tulumaksu jaotamata kasumist väljamakstavatelt dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Kehtiv maksumäär oli 20/80 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.

Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäär 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018.a. esimene arvesse võetav aasta.

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.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad (jätkub)

2. Oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõte (jätkub)

Tulumaks (jätkub)

(ii) Ettevõtte tulumaks Lätis ja Leedus

Läti Vabariigi kehtivate seaduste kohaselt ei maksa Läti ettevõtte alates 1. jaanuarist 2018 oma kasumist tulumaksu. Ettevõtte tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, meelelahutuskuludelt, äritegevusega mitteseotud väljamaksetelt, siirdehinna korrigeerimiselt ja õhukesel kapitaliseerimisel "thin-cap". Efektiivne maksumäär on 20/80 netodividendina väljamakstud summast. Kuna tulumaksuga maksustatakse dividende, mitte kasumit, siis ei teki ajutisi erinevusi maksustatava väärtuse ja varade ja kohustuste bilansilise maksumuse vahel, kuid mis võib tekitada edasilükkunud tulumaksu vara ja kohustusi.

Leedus on ettevõtte tulumaksumäär 15% ja seda kohaldatakse iga-aastase maksustatava kasumi suhtes, nagu on määratletud vastavates maksuseadustes.

Materiaalne põhivara

Materiaalne põhivara kajastatakse soetusmaksumuses, millest on maha arvatud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langused. Ajalooline maksumus sisaldab kulusid, mis on otseselt seotud materiaalse põhivara soetamisega.

Maad ei amortiseerita. Muude varade amortisatsioon arvutatakse lineaarsel meetodil, et jaotada nende maksumus nende jääkväärtustele nende hinnangulise kasuliku eluea jooksul. Aasta amortisatsioonimäärad on järgmised:

Ehitised	10-67 aastat
Masinad ja seadmed	3-20 aastat
Sõidukid	5-10 aastat
Muu põhivara	2-20 aastat

Igal aruandekuupäeval vaadatakse üle varade jääkväärtused ja kasulik eluiga, vajaduse korral korrigeeritakse.

Lõpetamata ehitus sisaldab ehitatavat põhivara ja seotud põhivara kulusid, seega esialgne kulu kapitaliseeritakse. Esialgsed kulud sisaldavad ehituskulusid ja muid otseseid kulusid. Põhivara kulumit ei arvutata enne, kui vara on lõpetatud ja kasutusele võetud. Kui vara bilansiline maksumus on suurem kui tema eeldatav kaetav väärtus, hinnatakse vara bilansiline maksumus koheselt tema kaetavale väärtusele.

Materiaalse põhivara ehitusega seotud laenukasutuse kulutused lisatakse vara soetusmaksumusele selle perioodi jooksul, on vajalik vara valmistamiseks ja otstarbekohasusse kasutusvalmidusse viimiseks.

Materiaalse põhivara remondi- ja hoolduskulud kajastatakse nende tekkimisega sama aasta kasumis või kahjumis. Suuremate renoveerimiste ja muude hilisemate kulude maksumus kajastatakse vara bilansilises maksumuses või kajastatakse vajaduse korral eraldi varana, kuid ainult siis, kui on tõenäoline, et objektiga seotud tuleviku majanduslik kasu jõuab Grupini ja objekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta.

Materiaalse põhivara objektide kajastamine lõpetatakse võõrandamisel või kui nende kasutamisest või kõrvaldamisest ei ole oodata majanduslikku kasu. Materiaalse põhivara võõrandamisest saadav kasum ja kahjum määratakse tulude ja bilansilise maksumusega ning kajastatakse kasumis või kahjumis "muud kasumid / (kahjumid) netos".

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringud on maa või hoone või hoone osa, mida Grupp hoiab renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil, mitte ei kasutata kaupade või teenuste tarnimisel või haldusotstarbel või müüa tavapärase äritegevuse käigus. Kinnisvarainvesteeringud kajastatakse algselt soetusmaksumuses.

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.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad (jätkub)

2. Oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõte (jätkub)

Kinnisvarainvesteeringud (jätkub)

Kinnisvarainvesteeringud, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt määrata, kajastatakse soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud kulum ja väärtuse langusest tulenevad kahjumid. Rakendatav amortisatsioonimäär arvutatakse vara kasuliku eluea jooksul, kasutades lineaarset meetodit ja juhtkonna poolt kehtestatud 5% kulumi määra.

Kinnisvarainvesteeringute kajastamine lõpetatakse, kui nad on kas müüdud või kui kinnisvarainvesteering on lõplikult kasutuselt kõrvaldatud ning selle realiseerimisest ei ole oodata majanduslikku kasu. Erinevus netotulu ja vara bilansilise maksumuse vahel kajastatakse konsolideeritud koondkasumiaruandes kajastamise lõppemise perioodis.

Ümberklassifitseerimised tehakse kinnisvarainvesteeringutesse või kinnisvarainvesteeringutest ainult siis, kui kasutusotstarbes on muutusi. Kinnisvarainvesteeringu ümberliigitamisel omaniku poolt kasutatavaks kinnisvaraks loetakse hilisemas arvestuses selle kinnisvara soetusmaksumuseks selle kinnisvara õiglane väärtus kasutusotstarbe muutumise kuupäeval. Kui omaniku kasutuses olev vara muutub kinnisvarainvesteeringuks, kajastab Grupp sellist vara vastavalt materiaalse põhivara all kajastatud arvestuspõhimõttele kuni muudatuse kuupäevani.

Rendilepingud

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Kapitalirendid kapitaliseeritakse rendiperioodi alguses renditud vara õiglases väärtuses või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, vastavalt kumb on madalam. Iga rendimakse jaotatakse kohustuste ja finantskulude vahel, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Vastavad rendikohustused, millest on maha arvatud finantskulud, kajastatakse laenudes. Finantseerimiskulude intressielement kajastatakse rendiperioodi jooksul kasumis või kahjumis, et saada iga perioodi eest kohustuse jäägile püsiv intressimäär. Kapitalirendi tingimustel soetatud materiaalne põhivara amortiseeritakse lineaarselt rendiperioodi ja nende kasuliku majandusliku eluea jooksul, välja arvatud juhul, kui on mõistlik kindlus, et Grupp omandab omandiõiguse rendiperioodi lõpuks, sellisel juhul amortiseeritakse vara nende eeldatava kasuliku eluea jooksul.

Kui on olemas põhjendatud alus, et rendiperioodi lõpus antakse rendileandjale üle rendilepingu objekt, siis eeldatakse, et vara eeldatav kasutusiga võrdub vara kasuliku elueaga. Kõigil muudel juhtudel arvutatakse kapitaliseeritud renditud vara amortisatsioon lineaarsel meetodil vara lühima kasuliku eluea või rendiperioodi jooksul.

Rendilepingud, mille puhul suur osa omandiga seotud riskidest ja hüvedest jääb rendileandjale, liigitatakse kasutusrendiks. Kasutusrendi alusel tehtavad maksed (millest on maha arvatud rendileandjalt saadud soodustused) kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes.

Alates 1. jaanuarist 2019 arvestatakse rendilepinguid vastavalt IFRS 16-le (vt arvestuspõhimõtete muutused).

Firmaväärtus

Firmaväärtus tekib tütarettevõtete omandamisel ja väljendab, et üleantud tasu ja mittekontrollivate osaluste õiglane väärtus ületab Grupi osalusega omandatud eristatavate varade, kohustuste ja tingimuslike kohustuste õiglast väärtust.

Väärtuse languse testimiseks eraldatakse äriühenduses omandatud firmaväärtus igale CGU-le või CGU-rühmadele, mis eeldatavasti saavad kasu kombinatsiooni sünergiatest. Iga üksus või üksuste rühm, kellele firmaväärtus on jaotatud, on madalaim tase ettevõttes, kus firmaväärtust jälgitakse sisemise juhtimise eesmärgil.

Firmaväärtuse allahindlused viiakse läbi igal aastal või sagedamini, kui sündmused või asjaolude muutused viitavad võimalikule väärtuse langusele. Firmaväärtuse bilansilist väärtust võrreldakse kaetava väärtusega, milleks on vara õiglane väärtus, millest on maha arvatud müügikulutused, või selle kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Vara väärtuse langus kajastatakse kohe kuluna ning seda hiljem ei tühistata.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad (jätkub)

2. Oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõte (jätkub)

Kaubamärgid, litsentsid, patendid

Eraldi omandatud kaubamärgid ja litsentsid on kajastatud soetusmaksumuses. Äriühenduse raames omandatud kaubamärgid ja litsentsid kajastatakse õiglases väärtuses omandamise kuupäeval.

Piiratud kasuliku elueaga kaubamärgid ja litsentsid kajastatakse soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja mille väärtust testitakse, kui on märke vara väärtuse langusest.

Amortisatsiooni arvutamisel kasutatakse lineaarset meetodit kaubamärkide, brändide, litsentside (va tarkvara) maksumuse jaotamiseks hinnangulise kasuliku eluea jooksul järgmiselt:

Kaubamärgid ja brändid	10-25 aastat
Litsentsid (va tarkvara)	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.

Juhtkonna hinnangul on katusbrändid (umbrella brands) määramatu kasuliku elueaga, kuna nende immateriaalsete põhivarade poolt genereeritavad rahavood on määramata ajaga. Vt ka põhimõtteid "Mitte finantsvarade väärtuse langus".

Arvuti tarkvara

Immateriaalse põhivarana kajastatakse kulusid, mis on otseselt seotud identifitseeritavate ja ainulaadsete arvutitarkvara toodetega, mida Grupp kontrollib ja mis tõenäoliselt tekitavad majanduslikku kasu üle ühe aasta. Seejärel kajastatakse arvutitarkvara soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Arenduskulud, mis suurendavad või laiendavad arvutitarkvara rakendamist oma algetest spetsifikatsioonidest kaugemale, tunnistatakse kapitali parandamiseks ja lisatakse arvutitarkvara algsele maksumusele. Arvutitarkvara programmide hooldusega seotud kulud arvatakse selle aasta kasumile või kahjumile, mil need tekkisid.

Arvutitarkvara kulud amortiseeritakse lineaarsel meetodil nende hinnangulise kasuliku eluea jooksul, mis ei ületa viite aastat. Amortisatsioon algab siis, kui arvutitarkvara on valmis kasutamiseks ja see kuulub üldhalduskulude hulka.

Mitte finantsvarade väärtuse langus

Varad, millel on määramata kasulik eluiga või immateriaalne vara, mis ei ole kasutusvalmis, ei amortiseerita ja allahindlusvajadust testitakse iga aasta. Varad, mille suhtes kohaldatakse amortiseerimist, vaadatakse läbi, kui sündmused või asjaolude muutused näitavad, et bilansiline maksumus ei pruugi olla kaetav. Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas, mille võrra vara bilansiline maksumus ületab selle kaetava väärtuse. Kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on maha arvatud müügikulutused, või kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil rühmitatakse varad madalaimatele tasemetele, mille kohta on eraldi identifitseeritavad rahavood (raha teenivad üksused). Vara väärtuse langusest mõjutatud mitte finantsvarade puhul, va firmaväärtus, hinnatakse väärtuse languse võimalikku tühistamist igal aruandepäeval.

Tehingud aktsionäride / tütarettevõtjatega

Grupp sõlmib tehinguid aktsionäride ja tütarettevõtjatega. Kui see on kooskõlas tehingu olemusega, on Grupi arvestuspõhimõtteks kajastada (a) mis tahes kasum või kahjum aktsionäride ja muude üksuste poolt, kes on lõpliku aktsionäri kontrolli all, otse omakapitali kaudu ja neid tehinguid käsitletakse nagu täiendavat kapitalimakset või dividendide maksmist; ja (b) tütarettevõtjatega seotud kahjumid, tütarettevõtetesse investeerimise kuludena. Sarnased tehingud aktsiatega mitteseotud aktsionäride või tütarettevõtjatega kajastatakse kasumiaruandes vastavalt standardile IAS 39 „Finantsinstrumentide kajastamine ja mõõtmine“.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad (jätkub)

2. Oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõte (jätkub)

Tehingud aktsionäride/tütarettevõtjatega (jätkub)

Seoses ühise kontrolli all olevate üksuste kombinatsiooniga on Grupp otsustanud rakendada järgmist arvestuspõhimõtet:

- kui seotud üksuste otsest juriidilist omandiõigust muudetakse väljaspool Gruppi (nt üksus ostetakse Grupi aktsionäridelt), kajastab Grupp muutust äriühenduses IFRS 3 kohaselt;
- kui seotud üksuste otsest juriidilist omandiõigust Grupisiselt muudetakse (nt ettevõtte ostetakse Grupi teiselt tütarettevõtelt), kajastab Grupp muutust intresside koondamise meetodil;
- kui seotud üksuste otsene juriidiline omandiõigus ei muutu (näiteks juriidiline ühinemine), kajastab Grupp muutust intresside koondamise meetodil.

Varud

Varud kajastatakse soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses, vastavalt sellele kumb on madalam. Varude kuluks kandmisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit. Valmistoodangu ja lõpetamata toodangu maksumus koosneb toorainest, otsestest tööjõust, muudest otsestest kuludest ja nendega seotud tootmiskuludest (tavapärase tootmisvõimsuse alusel). See ei hõlma laenukasutuse kulusid. Neto realiseerimisväärtus on varude eeldatav müügihind normaalse äritegevuse käigus, millest on maha arvatud varude realiseerimisega seotud hinnangulised kulutused.

Kui varude neto realiseerimisväärtus on selle soetusmaksumusest madalam, moodustatakse allahindluse eraldi varude väärtuse vähendamiseks selle neto realiseerimisväärtusele.

Nõuded ostjate vastu

Nõuded ostjate vastu on klientidelt tasumisele kuuluvad summad kaupade müügi või tavapärase äritegevuse käigus osutatavad teenuste osutamisest. Kui laekumist on oodata aasta jooksul või vähem (või äritegevuse tavapärase tsükli käigus, kui see on pikem), klassifitseeritakse need lühiajaliseks varaks. Vastasel juhul kajastatakse neid põhivarana. Nõuded ostjate vastu võetakse algselt arvele õiglases väärtuses ja seejärel kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lisateabe saamiseks vaadake Finantsvarade arvestuspõhimõtteid.

Faktooring

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

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

Juhul, kui tagasiostukohustust ei ole ning kontroll nõude ja temaga seotud riskide ja hüvede osas 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.

Raha ja raha ekvivalendid

Konsolideeritud rahavoogude aruandes kuulub raha ja raha ekvivalentide hulka kassas olev sularaha, hoiused, mis on hoiustatud pankades, tähtajaga kuni kolm kuud. Finantseerimisvahenditena kasutatavad panga arvelduskrediidid on esitatud finantseerimistevõime rahavoogude all ja ei ole osa raha ja raha ekvivalentidest.

Kontsernikonto

Kontsernikonto on tsentraliseeritud sularahahalduse lahendus teatavatele Food Union Holding (Küpros) aktsiaseltsi piiratud grupi ettevõtetele ("FUN Group"), mida pakub SEB Pank AS. Kontsernikonto põhifunktsioon on mitme FUN Grupi ettevõttega seotud arvelduskontode rahaliste vahendite kogumi kontotüüpiline koondamine, mis on osa kontsernikonto lepingust. See võimaldab likviidsuse tagamist kontsernikontos osalejatele ja vähendada välisrahastamise vajadust. Kontsernikonto lepingu kohaselt pakub SEB Pank AS arvelduskrediiti kuni 2 000 000 euro ulatuses kontsernikonto liikmetele, et katta FUN Grupi kontsernikonto negatiivseid saldosisid.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad (jätkub)

2. Oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõte (jätkub)

Raha ja raha ekvivalendid (jätkub)

Vastavalt SEB Panga AS-i ja teiste kontsernikonto osalejatega sõlmitud kokkuleppele võib Grupp laenata kontsernikontolt raha (negatiivne saldo Grupi kontsernikontodel) või laenata raha kontsernikontosse (positiivne saldo Grupi kontsernikontodel). Ettevõtte kontsernikontode negatiivsed saldod on kajastatud bilansipositsioonis "Muud laenud seotud osapooltelt", samas kui ettevõtte kontsernikontode positiivsed saldod on kajastatud bilansipositsioonis "Muud laenud seotud osapooltele".

Aksiakapital

Tavalised aktsiad liigitatakse omakapitaliks. Uute aktsiate emiteerimisega otseselt kaasnevad kulud kajastatakse omakapitalis mahaarvamisenä laekumisest, ilma maksudeta.

Ülekurs on aktsiate emiteerimise eest tasumisele kuuluva tasu ja aktsiate nimiväärtuse vahe. Ülekursi kontot saab kasutada ainult piiratud eesmärkidel, mis ei hõlma dividendide jaotamist.

Kohustuslik reservkapital

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

Eraldised

Eraldised kajastatakse siis, kui Grupil on minevikus aset leidnud sündmustest tulenev juriidiline või faktiline kohustus, on tõenäoline, et kohustuse täitmine nõuab majanduslikke hüvesid moodustavatest ressurssidest loobumist ning summa on usaldusväärselt hinnatud. Eraldisi ei kajastata tulevaste ärikahjumite jaoks.

Eraldisi suurust hinnatakse kohustuse realiseerimiseks eeldatavate kulutuste nüüdisväärtuses, kasutades maksueelset määra, mis peegeldab jooksvaid turuhinnanguid raha ajaväärtusest ja kohustusega seotud riskidest. Eraldise suurenemine aja möödumisel kajastatakse intressikuluna.

Tööjõukulud

Töötajate lühiajalised hüvitised, sealhulgas palgad ja sotsiaalkindlustusmaksed, preemiad ja makstud puhkusetasud, kajastatakse koondkasumiaruandes tekkepõhiselt.

Grupp maksab sotsiaalkindlustusmaksed riiklikule pensionikindlustusele ja riiklikule kogumispensioniskeemile vastavalt kohalikele õigusaktidele.

Riiklik kogumispensioniskeem on kindlaksmääratud sissemaksetega plaan, mille kohaselt Grupp maksab seadusega ettenähtud kindaid sissemakseid ning tal ei ole juriidilist ega faktilist kohustust maksta täiendavaid makseid, kui riiklik pensionikindlustussüsteem või riiklik kogumispensioniskeem ei suuda oma kohustusi täita töötajate ees. Sotsiaalkindlustusmaksed kogunevad perioodil, mil Grupi töötajad osutavad sellega seotud teenuseid.

Grupil ei ole juriidilist ega faktilist kohustust lisaks eelnimetatud maksetele maksta muid pensioni- või sarnaseid makseid.

Laenukohustused

Laenud võetakse algselt arvele õiglases väärtuses, millest on maha arvatud tehingukulud. Seejärel kajastatakse võlakohustusi korrigeeritud soetusmaksumuses. Iga erinevus laekumise (millest on maha arvatud tehingukulud) ja võlgnevuse tagastamise väärtuse vahel kajastatakse kasumiaruandes laenude perioodi jooksul, kasutades efektiivse intressimäära meetodit, välja arvatud juhul, kui need on otseselt seotud kvalifitseeruva vara soetamise, ehitamise või tootmisega, millisel juhul need kapitaliseeritakse selle vara maksumuse osana.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad (jätkub)

2. Oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõte (jätkub)

Laenukohustused (jätkub)

Laenuvõimaluste loomisel makstud tasud kajastatakse laenu tehingukuludena ulatuses, milles on tõenäoline, et osa või kogu rahastamisvahend võetakse kasutusele. Sellisel juhul lükatakse tasu edasi, kuni rahastamisvõimalus realiseeritakse. Kui puuduvad tõendid selle kohta, et on tõenäoline, et osa või kogu vahend võetakse kasutusele, kapitaliseeritakse tasu ettemaksena (likviidsusteenuste puhul) ja amortiseeritakse seotud rahastamisvahendi kehtivuse perioodi jooksul.

Laenukasutuse kulutused on intressid ja muud kulud, mis Grupil tekivad seoses laenude võtmisega, kaasa arvatud laenude intressid, laenude allahindluste või preemiate amortisatsioon, laenukorraldusega seotud lisakulude amortiseerimine, kapitalirendi maksed ja välisvaluuta võlakohustustest tulenevad valuutakursi erinevused, kui neid peetakse osana intressikulude korrigeerimisest.

Laenukasutuse kulutused, mis on otseselt seotud kvalifitseeruva vara soetamisega, ehitamisega või tootmisega, olles vara, mis on tingimata vajalik selleks, et valmistada vara ette oma kasutusotstarbeks või müügiks, kapitaliseeritakse selle vara osana, kui on tõenäoline, et need toovad Grupile tulevikus majanduslikku kasu ja kulusid on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Kapitaliseerimiseks kõlblikest laenukasutuse kulutustest arvatakse maha investeeringutulu, mis on saadud konkreetsete laenude ajutistest investeeringutest, kuni nende kulutused kvalifitseeruvatele varadele. Kõik muud laenukasutuse kulutused kajastatakse kasumiaruandes selle tekkimise perioodil.

Võlakohustused liigitatakse lühiajalisteks kohustusteks, välja arvatud juhul, kui Grupil on tingimusteta õigus lükata kohustuse tasumist edasi vähemalt 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva.

Võlad hankijatele

Võlad hankijatele on kohustused tasuda kaupade või teenuste eest, mis on tavapärase äritegevuse käigus soetatud tarnijatelt. Võlgnevused liigitatakse lühiajalisteks kohustusteks, kui makse tasumine toimub ühe aasta jooksul või vähem (või ettevõtte tavapärase äritsükli käigus, kui see on pikem). Vastasel juhul kajastatakse neid pikaajaliste kohustustena.

Võlad hankijatele kajastatakse algselt õiglases väärtuses ja seejärel kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivse intressimäära meetodit.

Finantsvarad (arvestusmeetod, mida kohaldatakse alates 1. jaanuarist 2018)

Klassifitseerimine

Alates 1. jaanuarist 2018 liigitab Grupp oma finantsvarad järgmistesse mõõtekategooriatesse: need, mida mõõdetakse korrigeeritud soetusmaksumuses ja need, mida mõõdetakse õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande kajastatuna.

Finantsvarade klassifitseerimine ja sellele järgnev mõõtmine sõltub: (i) Grupi ärimudelist seotud varade portfelli haldamisel ja (ii) vara rahavoogude tingimustest. Esmasel arvelevõtmisel võib Grupp finantsvara määrata pöördumatult, mis muidu vastab korrigeeritud soetusmaksumuses mõõtmise või õiglases väärtuses muutustega läbi koondkasumiaruande nõuetele õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande, kui see kõrvaldab või vähendab märkimisväärselt raamatupidamises esinevat ebakõla, mis muidu tekiks.

Kajastamine ja kajastamise lõpetamine

Kõik finantsvarade ostud ja müügid, mis tuleb tarnida määruuses või turukonventsioonis sätestatud aja jooksul („tavapärasel turutingimusel“ ost ja müük), kajastatakse tehingupäeval, milleks on kuupäev, mil Grupp kohustub finantsinstrumenti tarnima. Kõik muud ostud ja müügid kajastatakse siis, kui ettevõtte saab instrumendi lepinguliste sätete osaliseks.

Finantsvarade kajastamine lõpetatakse kui õigused finantsvarast tulenevatele rahavoogudele on lõppenud või on üle antud ja Grupp on üle andnud sisuliselt kõik omandiõigusega kaasnevad riskid ja hüved.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad (jätkub)

2. Oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõte (jätkub)

Finantsvarad (jätkub)

Mõõtmine

Finantsvarad kajastatakse esmasel arvelevõtmisel õiglasel väärtuses, millele on lisatud tehingukulud, mis on otseselt seotud finantsvara omandamisega, välja arvatud finantsvarade puhul, mida kajastatakse õiglasel väärtuses muutustega läbi kasumiaruande. Õiglasel väärtuses muutustega läbi kasumiaruande kajastavate finantsvarade tehingutasud kajastatakse kuluna kasumiaruandes. Õiglast väärtust esmasel arvelevõtmisel tõendab kõige paremini tehinguhind. Kasum või kahjum kajastatakse esmase kajastamisel ainult siis, kui esineb õiglase väärtuse ja tehinguhinna vahe, mida saab tõendada teiste jälgitavate jooksvate turutehingutega sama instrumendiga või hindamismeetodiga, mille sisendid sisaldavad ainult andmeid vaadeldavatelt turgudest.

Finantsvarasid, mis on varjatud tuletisinstrumentidega, käsitletakse tervikuna, kui tehakse kindlaks, kas nende rahavood koosnevad ainult põhiosa ja intressi maksmisest.

Võlainstrumentid

Võlainstrumentide edasine kajastamine sõltub majandusüksuse ärimudelitest vara haldamisel ning vara lepingulistest rahavoogudest. Grupp liigitab oma võlainstrumentid kolme mõõtmiskategooriasse:

- Korrigeeritud soetusmaksumus: Varad, mida hoitakse lepinguliste rahavoogude kogumiseks ning mille rahavood on ainult põhiosa ja tasumata põhiosalt arvestatud intress, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Intressitulu nendest finantsvaradest on kajastatud "Muudes ärituludes". Mistahes kajastamise lõpetamisest tulenev kasum või kahjum kajastatakse otse kasumis või kahjumis ning kajastatakse muus kasumis / kahjumis koos valuutakursi kasumite ja kahjumitega. Allahindlused kajastatakse kasumiaruandes eraldi real. Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarad hõlmavad: raha ja raha ekvivalente, hoiuseid, mille esialgne tähtaeg on üle 3 kuu, nõuded ostjatele ja muud nõuded ning finantsvarasid korrigeeritud soetusmaksumuses.
- Õiglasel väärtuses muutustega läbi koondkasumiaruande: Varasid, mida hoitakse lepinguliste rahavoogude kogumiseks ja finantsvarade müümiseks, kui varade rahavood moodustavad ainult põhisumma ja intressi maksed, mõõdetakse õiglasel väärtuses muutustega läbi koondkasumiaruandes. Bilansilise jääkmaksumuse muutused kajastatakse läbi koondkasumiaruande, välja arvatud väärtuse langusest tuleneva kasumi või kahjumi kajastamine, intressitulu ja valuutakursside muutustest tulenev kasum ja kahjum, mis kajastatakse kasumiaruandes. Kui finantsvara kajastamine lõpetatakse, klassifitseeritakse eelnevalt koondkasumiaruandes kajastatud kumulatiivne kasum või kahjum omakapitalist kasumisse või kahjumisse ja kajastatakse muus kasumis / kahjumis. Intressitulu nendest finantsvaradest on kajastatud muudes tuludes. Valuutakursi kasumid ja kahjumid on esitatud real "muud kasumid / (kahjumid)" ja väärtuse langusest tulenevad kulud kajastatakse kasumiaruandes eraldi real.
- Õiglasel väärtuses muutustega läbi kasumiaruande: Õiglasel väärtuses muutustega läbi kasumiaruande: Varad, mis ei vasta soetusmaksumuse või õiglasel väärtuses muutusega läbi koondkasumi kriteeriumile, kajastatakse õiglasel väärtuses muutustega läbi kasumiaruande. Kasum või kahjum võlainstrumentidelt muutustega läbi kasumiaruande kajastatakse vastava perioodi, mil õiglase väärtuse muutus on toimunud, kasumiaruandes real "muud kasumid / kahjumid".

Väärtuse langus - krediidikahjumite hüvitis eeldatavate laenukahjumite puhul (ECL ehk expected credit losses)

Alates 1. jaanuarist 2018 hindab Grupp tulevikku suunatud võlainstrumentide (sh laenude) väärtust korrigeeritud soetusmaksumuses ja õiglasel väärtuses muutustega läbi koondkasumiaruande ning laenukohustustest ja finantstagatiste lepingutest tulenevat riskipositsiooni. Grupp mõõtab ECL-i ja kajastab krediidikahju hüvitist igal aruandepäeval. Eeldatava krediidikahju mõõtmine võtab arvesse: (i) erapooletut ja tõenäosusega kaalutud summat, mille määramisel hinnatakse mitmeid võimalikke erinevaid tulemusi, (ii) raha ajaväärtust ja (iii) aruande perioodi lõpus ilma liigsete kulude või pingutusteta kättesaadavat mõistlikku ja põhjendatud informatsiooni minevikus toimunud sündmuste, praeguste tingimuste ja tulevaste majandustingimuste prognooside kohta.

Finantsvarade bilansilist jääkmaksumust vähendatakse saastekvootide kontot kasutades ning kahjumi summa kajastatakse kasumiaruandes "Finantsvarade väärtuse langusest tulenevate kahjumite" all.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad (jätkub)

2. Oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõte (jätkub)

Finantsvarad (jätkub)

Korrigeeritud soetusmaksumuses mõõdetud võlainstrumentid on esitatud bilansis, arvestamata ECL-i mahaarvamist. Laenukohustuste ja finantstagatiste lepingute puhul kajastatakse bilansis kohustustena eraldi eraldi ECLile.

FVOCI võlainstrumentide puhul kajastatakse ECL-i allahindlus kasumis või kahjumis ning see mõjutab õiglasel väärtuses kasumit või kahjumit, mis on kajastatud OCI väärtusena nende instrumentide bilansilise maksumuse asemel.

Oodatavad kahjumid kajastatakse ja mõõdetakse vastavalt ühele kahest lähenemisviisist: üldine lähenemisviis või lihtsustatud lähenemisviis.

Nõuded ostjate vastu, sealhulgas olulise finantskomponendi ja lepinguliste varadega seotud nõuded ostjate vastu, rakendab Grupp IFRS 9-ga lubatud lihtsustatud meetodit, mis arvestab nõuete pikkusest tulenevate oodatavate krediitkahjumite kajastamist finantsvara esmasel kajastamisel.

Kõigi muude finantsvarade puhul, mille suhtes kohaldatakse IFRS 9 alla kuuluva väärtuse langust, rakendab Grupp üldist lähenemisviisi - väärtuse languse kolmeastmeline mudel, mis põhineb krediitkvaliteedi muutustel pärast esmast kajastamist. Finantsinstrument, mis ei ole esmasel arvelevõtmisel krediidiriski langenud, klassifitseeritakse 1. etappi. 1. etapi finantsvarad mõõdetakse ECLiga, mis on võrdne eluaegse ECLi osaga, mis tuleneb järgneva 12 kuu jooksul võimalikest sündmustest või kuni lepingulise tähtajani, kui see on lühem ("12 kuud ECL"). Kui Grupp tuvastab krediidiriski (SICR) märkimisväärse suurenemise pärast esmast kajastamist, kantakse vara üle 2. etappi ja selle ECL mõõdetakse ECL-i alusel eluea jooksul, st kuni lepingulise tähtajani, kuid arvestades eeldatavaid ettemakseid, kui need on olemas ("Eluaegne ECL"). Kui Grupp otsustab, et finantsvara on krediidiriskiga, kantakse vara üle 3. etappi ja selle ECL-i mõõdetakse eluaegse ECL-iga.

Lisaks on Grupp otsustanud kasutada investeerimisjärgu finantsvarade madalat krediidiriski hindamise erandit.

Muudatused

Grupp mõnikord räägib läbi finantsvarade lepingutingimusi või muudab neid muul viisil. Grupp hindab, kas lepinguliste rahavoogude muutmine on oluline, võttes muu hulgas arvesse järgmisi tegureid: oluline intressimäär muutus, valuutakursside muutus, uus tagatis või krediitkvaliteedi parandamine, mis oluliselt mõjutab vara või sellega seotud krediidiriski või laenu oluline pikendamine, kui laenusaaaja ei ole rahalistes raskustes.

Kui muudetud terminid on oluliselt erinevad, lõpevad algse vara rahavoogude õigused ja Grupp lõpetab esialgse finantsvara kajastamise ja kajastab uue vara õiglasel väärtuses. Läbirääkimiste kuupäeva peetakse esialgse kajastamise kuupäevaks järgneva väärtuse languse arvutamise eesmärgil, sealhulgas määratakse kindlaks, kas SICR on toimunud. Samuti hindab Grupp, kas uus laen või võlainstrument vastab SPPI kriteeriumile. Mis tahes erinevus esialgse vara bilansilise maksumuse, mis on lõpetatud, ja uue oluliselt muudetud vara õiglase väärtuse vahel kajastatakse kasumiaruandes, välja arvatud juhul, kui vahe sisu on omistatud kapitalitehingule omanikega.

Olukorras, kus läbirääkimised olid tingitud vastaspoole finantsraskustest ja suutmatusest teha algselt kokkulepitud makseid, võrdleb Grupp esialgseid ja muudetud eeldatavaid rahavoogusid varadega, kas vara riskid ja hüved on oluliselt erinevad lepingulisest muudatusest tingitult. Kui riskid ja hüved ei muutu, muudetud vara ei ole oluliselt erinev algsest varast ja muutmine ei too kaasa kajastamise lõpetamist. Grupp arvestab brutokäibe maksumuse ümber, diskonteerides muudetud lepingulised rahavood algse efektiivse intressimäär alusel ning kajastab muutusest tuleneva kasumi või kahjumi.

Finantsvarad korrigeeritud soetusmaksumuses

Need summad tulenevad üldjuhul tehingutest, mis ei kuulu Grupi tavapärase tegevuse alla. Neid hoitakse eesmärgiga koguda nende lepingulisi rahavoogusid ja nende rahavood kujutavad endast üksnes põhisummat ja intressimakseid. Sellest tulenevalt mõõdetakse neid korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivse intressimäär meetodit, millest on maha arvatud eraldised väärtuse languse kohta. Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarad klassifitseeritakse käibevaredeks, kui need kuuluvad tasumisele ühe aasta jooksul või vähem (või äritegevuse tavapärasel tsüklil, kui see on pikem). Vastasel juhul kajastatakse neid põhivarana.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad (jätkub)

2. Oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõte (jätkub)

Finantsvarad (arvestusmeetod, mida rakendati kuni 31. detsembrini 2017).

(i) Klassifitseerimine

Grupp liigitab oma finantsvarad järgmistesse kategooriatesse: laenud ja nõuded, lunastustähtajani hoitavad investeeringud ja müügivalmis finantsvarad. Klassifikatsioon sõltub finantsvarade omandamise eesmärgist. Juhtkond määrab finantsvarade klassifikatsiooni esmasel kajastamisel.

- Laenud ja nõuded

Laenud ja nõuded on fikseeritud või kindlaksmääratavate maksetega tuletisinstrumentideta finantsvarad, mida ei noteerita aktiivsel turul ja mille suhtes ei ole kavatsust kaubelda. Need kajastatakse käibevaradena, välja arvatud juhul, kui nende tähtaeg on üle 12 kuu pärast bilansipäeva. Need liigitatakse põhivaraks. Grupi laenud ja nõuded on bilansis "pikaajalised ja lühiajalised laenud", „nõuded ostjatele ja muud nõuded” ning „raha ja raha ekvivalendid”.

(ii) Mõõtmine ja arvele võtmine

Regulaarsed finantsvarade ostud ja müügid kajastatakse tehingupäeval, mis on kuupäev, mil Grupp kohustub vara ostma või müüma. Investeeringud kajastatakse algselt õiglases väärtuses, millele on lisatud tehingukulud kõigi finantsvarade suhtes, mida ei kajastata õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande. Finantsvarade kajastamine lõpetatakse, kui finantsvarade rahavoogude saamise õigus on lõppenud või on üle antud ja Grupp on üle andnud olulisel määral kõik omandiõigusega seotud riskid ja hüved.

Müügivalmis finantsvarasid kajastatakse seejärel õiglases väärtuses. Laenud ja nõuded kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivse intressimäära meetodit.

Välisvaluutas nomineeritud ja müügivalmis liigitatavate rahaliste väärtpaberite õiglase väärtuse muutusi analüüsitakse väärtpaberite korrigeeritud soetusmaksumuse muutustest ja muudest väärtpaberite bilansilise maksumuse muutustest tulenevatest erinevustest. Monetaarsete väärtpaberite ümberarvestuse erinevused kajastatakse kasumiaruandes, samas kui mitterahaliste väärtpaberite ümberarvestuse erinevused kajastatakse muus koondkasumis. Müügiks saadaolevate rahaliste ja mitterahaliste väärtpaberite õiglase väärtuse muutused kajastatakse muus koondkasumis.

Müügiks saadaolevate väärtpaberite müügi või väärtuse languse korral kajastatakse muus koondkasumis kajastatud kogunenud õiglase väärtuse korrigeerimised kasumiaruandes kui "müügivalmis finantsvarade kasum ja kahjum".

Müügikõlblike väärtpaberite intressid, mis on arvutatud efektiivse intressimäära meetodil, kajastatakse kasumiaruandes muude tulude osana. Müügikõlblike omakapitaliinstrumentide dividendid kajastatakse kasumiaruandes osana muudest tuludest, kui on kehtestatud Grupi õigus saada makseid.

(iii) Finantsvarade väärtuse langus

Grupp hindab bilansipäeval, kas on olemas objektiivseid tõendeid selle kohta, et finantsvara või finantsvarade grupi väärtus on langenud.

Finantsvara või finantsvarade grupi väärtus on langenud ja väärtuse langusest tekkinud kahjum tekib ainult siis, kui esineb objektiivseid tõendeid väärtuse languse kohta ühe või mitme sündmuse tagajärjel, mis toimusid pärast vara esmast kajastamist („kahjujuhtum”) ja need kahjujuhtumid (või sündmused) mõjutavad finantsvara või finantsvarade grupi hinnangulisi tulevase rahavooge, mida on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Väärtuse languse tõendamine võib sisaldada märke selle kohta, et võlgnikel või võlgnike grupil on märkimisväärsed rahalisi raskusi, maksejõuetust intressi või põhiosa maksetähtaegadest kinni pidamisel, tõenäosust, et ettevõtte on minemas pankrotti või muud rahalist ümberkorraldamist, ja kui jälgitavad andmed näitavad, et on olemas prognoositavate tulevaste rahavoogude mõõdetav vähenemine, näiteks võlgnevuste muutused või majandustingimused, mis on seotud makseviivitustega.

Laenude ja nõuete kategooria puhul mõõdetakse kahjumi summat varade bilansilise maksumuse ja hinnanguliste tulevaste rahavoogude (va tulevikus tekkinud krediitkahjumid) nüüdisväärtuse vahel, mis on diskonteeritud finantsvara algse efektiivse intressimäära alusel. Vara bilansilist maksumust vähendatakse ja kahjumi summa kajastatakse kasumiaruandes.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad (jätkub)

2. Oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõte (jätkub)

Finantsvarad (jätkub)

Kui laenu või lunastustähtajani hoitava investeeringu intressimäär on muutuv, on väärtuse langusest tuleneva kahjumi mõõtmiseks kasutatav diskontomäär lepinguga määratud kehtiv tegelik intressimäär. Praktilisel otstarbel võib Grupp mõõta väärtuse langust instrumendi õiglase väärtuse alusel, kasutades jälgitavat turuhinda.

Kui järgneva perioodi jooksul väheneb kahjum väärtuse langusest ja vähenemist saab objektiivselt seostada sündmusega, mis tekib pärast väärtuse languse kajastamist (näiteks võlgniku krediitdireitingu paranemine), siis varem kajastatud väärtuse langusest tekkinud kahjumi tühistamine kajastatakse konsolideeritud kasumis või kahjumis.

Müügiks kättesaadavate omakapitaliinvesteeringute puhul on väärtapaberite väärtuse languse tõenduseks ka väärtapaberi õiglase väärtuse oluline või pikaajaline langus alla selle soetusmaksumuse. Kui selliseid tõendeid on olemas müügivalmis finantsvarade kohta, siis kumulatiivne kahjum, mida mõõdetakse kui soetusmaksumuse ja jooksva õiglase väärtuse vahe, millest on maha arvatud eelnevalt kasumis või kahjumis kajastatud finantsvara väärtuse langusest tulenevad kahjumid, eemaldatakse omakapitalist ja kajastatakse kasumis või kahjumis.

Omakapitaliinstrumentide konsolideeritud kasumis või kahjumis kajastatud väärtuse langusest tulenevaid kahjumeid ei muudeta konsolideeritud kasumi või kahjumi kaudu. Kui järgneval perioodil suureneb müügivalmis võlakohustuse õiglane väärtus ja kasv võib olla objektiivselt seotud sündmusega, mis toimub pärast seda, kui väärtuse langusest tulenev kahjum kajastati kasumis või kahjumis, tühistatakse väärtuse langusest tulenev kahjum läbi konsolideeritud kasumi või kahjumi.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, muud lühi- ja pikaajalised kohustused, võlakohustused) võetakse algselt arvele nende õiglasest väärtusest, millest on maha arvatud tehingukulud. Seejärel kajastatakse need korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivse intressimäära meetodit.

3. Finantsriskide juhtimine

(i) Finantsriskide faktorid

Grupi tegevusega kaasnevad mitmesugused finantsriskid: tururisk (sh valuutarisk, õiglase väärtuse intressimäära risk ja rahavoogude intressirisk), krediidirisk ja likviidsusrisk. Grupi riskijuhtimise programm keskendub finantsturgude ettearvamatusel ja püüab minimeerida võimalikke negatiivseid mõjusid Grupi finantstulemustele.

Tururisk

Valuutarisk

Valuutarisk tekib siis, kui tulevased äritehingud või kajastatud varad või kohustused on nomineeritud vääringus, mis ei ole iga Grupi üksuse arvestusvaluuta.

Suurem osa Grupi finantsvaradest ja -kohustustest, sealhulgas laenud, on eurodes.

Grupp ei ole kasutanud finantsinstrumente, et kaitsta ennast võimalike valuutariskide eest, mis võivad tulevikus tekkida välisvaluutades äritehingutes, varades ja kohustustes. Välisvaluutas tehtud tehingutest saadud tulud ja kulud kajastatakse muude äritulude / kulude või finantstulude / -kulude all "Kasum / kahjum valuutakursi muutusest".

Rahavoogude ja õiglase väärtuse intressimäära risk

Grupi intressirisk tuleneb pikaajalistest võlakohustustest. Muutuva intressimääraga võlakohustused seavad Grupi rahavoogude intressiriski. Laenusid ei väljastata fikseeritud intressimääraga; seetõttu ei ole Grupil õiglase väärtuse intressimäära riski.

Grupi võlakohustused seotud osapooltele on seotud muutuva intressimääraga, mis koosneb 3 kuu Euriborist ja fikseeritud marginaalid. Grupi juhtkond jälgib pidevalt intressimäära kõikumisi ja tegutseb vastavalt.

31. detsembri 2018. aasta ja 31. detsembri 2017. aasta seisuga ei olnud intressimäära muutuste mõju märkimisväärne, kuna 3 kuu Euribori intressimäär jäi püsima alla nulli ning vastavalt vastavatele rahastamislepingutele võrdus nulliga.

Vaata Lisasid 19 ja 24.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad (jätkub)

3. Finantsriskide juhtimine (jätkub)

Krediidirisk

Krediidirisk tuleneb rahast ja raha ekvivalentidest, hoiustest pankades ja finantsasutustes ning krediidiriskidest hulgi- ja jaeklientidele, sealhulgas tasumata nõuded ja sooritatud tehingud.

Grupi raha ja raha ekvivalendid on investeeritud turvalistesse finantsasutustesse. Grupp haldab oma krediidiriski, hinnates pidevalt oma klientide krediidi ajalugu ja kehtestades iga kliendi jaoks eraldi krediidingimused. Individuaalsed riskipiirangud on kehtestatud sisereitingute alusel vastavalt juhtkonna poolt kehtestatud piirangutele. Krediidilimiitide kasutamist jälgitakse regulaarselt. Lisaks jälgib Grupp pidevalt võlgnevuste saldosiid, et minimeerida pikajaliste võlgade ilmumist.

Lisateavet krediidiriski kohta vt lisa 14.

Krediidiriski minimeerimiseks hinnatakse potentsiaalse lepingupartneri maksevõimet. Kõikide lepingupartneritega sõlmitakse lepingud toodete ostu ja müügi kohta ning makse antakse ainult usaldusväärsetele partneritele. Võimaluse korral kasutab Grupp krediidiriski maandamiseks lisameetmena faktooringut.

Aruandeperioodil ei ületatud krediidilimiite ning juhtkond ei arva, et nende vastaspoolte kohustuste täitmata jätmine ei tekitaks mingeid kahjusid.

Likviidsusrisk

Alljärgnevas tabelis analüüsitakse Grupi tuletisväärtpaperite kohustusi asjakohasesse lõpptähtajagruppidesse, mis põhinevad bilansipäeva ülejäänud perioodil kuni lepingujärgse lõpptähtajani. Tabelis esitatud summad on laenude lepingulised diskonteerimata rahavood.

Laenuid, EUR (v.a kapitalirendi kohustused)	Vähem kui 3 kuud	Vähem kui 1 aasta	1 kuni 5 aastat	Üle 5 aasta	Kokku
31. detsembril 2017	2 989 096	256 477	1 362 596	14 081 048	18 689 217
31. detsembril 2018	354 727	122 817	7 676 319	-	8 153 863

Kõik võlad hankijatele ja muud võlad on jooksvad ja nende bilansiline jääk on ligikaudne, sest diskonteerimise mõju on ebaoluline. Kapitalirendi kohustuste kohta vt lisa 24.

Grupp haldab likviidsusriski, jälgides käibekapitali muutusi ja tagades piisava rahastamise. Grupi rahahalduse printsiibi alusel kogutakse Grupi raha spetsiaalsetesse pangakontodesse ja juhitakse Grupi tasandil. Igapäevaste likviidsusnõuete tagamiseks määrab Grupi juhtkond Grupi pangakontodel säilitatavad sularahasaldod.

Riskianalüüs ja riskijuhtimiskavade koostamine viiakse läbi tippjuhtkonna tasandil. Grupi likviidsusriskipoliitika põhineb konservatiivsel lähenemisel, mille peamine eesmärk on tagada tehingutest tulenevate rahavoogude tagamine, et tagada piisav likviidsus, mis võimaldab võetud kohustuste õigeaegset tagamist.

(ii) Kapitaliriski juhtimine

Grupi eesmärgid kapitali haldamisel on tagada Grupi võime jätkata tegutsemist, et pakkuda aktsionäridele tulu ja kasu teistele sidusrühmadele ning säilitada optimaalne kapitalistruktuur kapitali maksumuse vähendamiseks.

Kapitalistruktuuri säilitamiseks või kohandamiseks võib Grupp korrigeerida aktsionäridele makstavaid dividende, tagastada kapitali aktsionäridele, emiteerida uusi aktsiaid või müüa varasid võla vähendamiseks.

Juhtkonna poolt 31. detsembri 2018. ja 2017. aasta seisuga määratletud kapital koosneb Grupi omakapitalist koos Grupi netovõlaga, nagu on näidatud konsolideeritud bilansis.

31. detsembri 2018. aasta seisuga refinantseerimisprotsessi tulemusena (vt Lisa 24) on Grupil üks partner, kes annab keskvalitsuse kaudu operatiivüksustele pikaajalise ja jooksva rahastamise.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad (jätkub)

3. Finantsriskide juhtimine (jätkub)

Likviidsusrisk (jätkub)

Võla suhtarvud 31. detsembril 2018 ja 2017 olid järgmised:

	31.12.2018	31.12.2017
	EUR	EUR
Kokku laenukohustused (Lisa 24)	8 185 019	17 350 189
Miinus: Raha ja raha ekvivalendid (Lisa 22)	(1 222 915)	(2 481 201)
Netovõlg	6 962 104	14 868 988
Kogu omakapital	13 354 607	7 629 080
Kogu kapital vastavalt juhtkonna määratlusele	20 316 711	22 498 068
Võla ja omakapitali suhe	34%	66%

Grupp on tagasi maksnud märkimisväärse osa pikaajalistest võlakohustustest ning selle tulemusel on võla suhe 2018. aastal oluliselt vähenenud.

Kontserni laenuvõimaluste tingimuste kohaselt on Grupp kohustatud järgima teatud finants- ja mittefinantstehinguid. Palun vaadake Lisa 24.

(iii) Õiglase väärtuse hindamine

Õiglase väärtuse hindamise meetodite erinevad tasemed on määratletud järgmiselt:

- Identsete varade või kohustuste aktiivsetel turgudel noteeritud hinnad (korrigeerimata) (1. tase).
- Muud sisendid kui 1. tasemele kuuluvad noteeritud hinnad, mis on vara või kohustuse puhul jälgitavad kas otseselt (st kui hinnad) või kaudselt (st tuletatud hindadest) (2. tase).
- Vara või kohustise sisendid, mis ei põhine jälgitavatel turuandmetel (st kontrollimata sisenditel) (3. tase).

Mitteaktiivsel turul kaubeldavate finantsinstrumentide (näiteks noteerimata aktsiad) õiglane väärtus määratakse hindamismeetodite abil. Need hindamismeetodid maksimeerivad jälgitavate turuandmete kasutamist, kui see on kättesaadav, ja toetuvad võimalikult vähe üksuse spetsiifilistele hinnangutele. Kui kõik instrumendi õiglase väärtuse seisukohalt vajalikud olulised sisendid on jälgitavad, on instrument hinnatud tasemele 2. Kui üks või mitu olulist sisendit ei põhine jälgitavatel turuandmetel, on instrument 3. tasemele liigitatud.

Grupi juhtkonna hinnangul ei erine korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarade ja -kohustuste bilansiline maksumus oluliselt nende õiglastest väärtustest 31. detsembril 2018 ja 31. detsembril 2017 (3. tase).

Finantskohustuste õiglane väärtus avalikustamise eesmärgil hinnatakse tulevaste lepinguliste rahavoogude diskonteerimisel jooksvalt turuintressimääraga, mis on kättesaadav sarnaste finantsinstrumentide jaoks (3. tase).

4. Kriitilised arvestushinnangud ja eeldused

Hinnanguid ja otsuseid vaadatakse üle pidevalt ning need põhinevad ajaloolisel kogemusel ja muudel teguritel, kaasa arvatud ootused tulevaste sündmuste kohta, mida peetakse antud olukorras mõistlikuks. Grupp teeb tuleviku kohta hinnanguid ja eeldusi. Sellest tulenevad raamatupidamislikud hinnangud on oma olemuselt harva võrdsed tegelike tulemustega. Järgnevalt käsitletakse hinnanguid ja eeldusi, millel on oluline risk varade ja kohustuste bilansilise maksumuse olulise korrigeerimisele järgmise majandusaasta jooksul.

• Finantsinvesteeringud

2015. aastal investeeris Grupp 6 711 eurot või 100% Taani valdusettevõttesse Food Union Scandinavia SpA, millel oli 100% osalus Mejerigaarden Investment AS-is kuni 2017. aasta lõpuni, mis omakorda omas 100% osalust Taani jäätise tootjate turuliidris Mejerigaarden AS.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad (jätkub)

4. Kriitilised arvestushinnangud ja eeldused (jätkub)

Finantsinvesteeringud (jätkub)

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 Gruppi kuuluva Taani ettevõtte üle omab otsest kontrolli Grupi emaettevõtte, Food Union Holding (CY) Limited.

2017. aastal müüs Food Union Scandinavia SpA oma investeeringu Mejerigaarden Investment AS aktsiatesse Food Union Holding (CY) Public Company limited-ile ja tasus selle tehingu tulemusel ka laenu, nii põhiosa kui ka kogunenud intressid vastavalt ülevaltoodule 1. jaanuar 2017 seisuga. Food Union Scandinavia SpA-l ei ole 31. detsember 2017 seisuga olulisi nõudeid ega kohustusi. Eeldatavasti likvideeritakse Food Union Scandinavia SpA 2019. aastal.

- **Varude hindamine**

Varude hindamiseks kasutab juhtkond teadaolevat teavet, võttes arvesse ajaloolist kogemust, üldist taustinfot ning võimalikke eeldusi ja tingimusi tulevastel perioodidel. Valmistoodangu väärtuse langusest tulenevate kahjumite määramiseks kasutatakse müügipotentsiaali ja neto realiseerimisväärtust. Tooraine ja materjalide puhul kasutatakse nende potentsiaalset kasutamist valmistoodete valmistamisel ja sissetulekute tekitamisel. Lõpetamata toodangu hindamiseks kasutatakse nende valmidusastet, mida saab usaldusväärselt mõõta.

- **Kindla elueaga materiaalse põhivara ja immateriaalse vara kasuliku majandusliku eluea hindamine**

Juhtkond on kohustatud hindama varade kasulikku majanduslikku eluiga ja jääkväärtust nii, et amortisatsiooni arvestatakse süstemaatiliselt kuni jääkväärtuseni. Materiaalse põhivara ja kindla elueaga immateriaalsete varade kasuliku majandusliku eluea hinnangud põhinevad juhtkonna kogemusel, võrreldes tööstusharu sarnaste varadega. Vastavate varade tegelik eluiga võib siiski olla erinev. Hinnangute muutused kasuliku eluea ja jääkväärtusteks võivad mõjutada aasta amrtisatsioonikulu ja seega ka aasta tulemust.

- **Firmaväärtuse eeldatav väärtuse langus**

Grupp testib igal aastal, kas firmaväärtus on langenud, vastavalt lisas 2 toodud arvestuspõhimõtetele. Raha teenivate üksuste kaetav väärtus on kindlaks määratud kasutusväärtuse arvutuste alusel. Need arvutused nõuavad hinnangute kasutamist, nagu on kirjeldatud lisas 17. 31. detsembri 2018. ja 2017. aasta seisuga järeldas juhtkond, et väärtuse langust ei ole (3. tase).

- **Kinnisvarainvesteeringute hindamine (Lisa 16)**

Kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse kindlaksmääramiseks on juhtkond kasutanud sõltumatute kinnisvara hindajate abi, kuid teinud otsuse lõpliku väärtuse kohta ise (3. tase).

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad (jätkub)

5 Müügitulu

	2018	2017
	EUR	EUR
Tulud äritegevuste lõikes		
Kaupade müük	50 695 745	47 825 741
Muud teenused	1 029 581	717 202
	51 725 327	48 542 943
Kaupade müük tooteliikide kaupa		
Jäätis	28 557 164	23 038 743
Külmutatud toiduained	21 839 524	24 624 606
Piimatooted	132 546	92 298
Muu	166 511	70 093
	50 695 745	47 825 741
Tulude kajastamise ajaline hetk		
Kindlal ajahetkel:		
- Kaupade müük	50 695 745	47 825 741
- Teenuste osutamine	1 029 581	717 202
	51 725 327	48 542 943
Tulud geograafilise piirkonna järgi (klientide asukoht)		
Eesti	30 319 657	27 729 779
Leedu	15 741 704	12 561 423
Läti	4 867 961	7 444 851
Soome	620 930	654 702
Teised riigid	175 074	152 187
	51 725 327	48 542 943

6 Müüdnud toodangu kulu

	2018	2017
	EUR	EUR
Müügiks ostetud materjalide ja kaupade kulud (Lisa 10(b))	28 234 205	28 328 320
Palgakulud (Lisa 10)	1 621 775	1 230 957
Riiklikud kohustuslikud sotsiaalkindlustusmaksed (Lisa 10)	518 769	407 338
Kütus, energia ja kommunaalteenused (Lisa 10(b))	332 417	268 949
Masinate remont ja hooldus (Lisa 10(b))	279 274	265 776
Materiaalse põhivara amortisatsioon (Lisa 10(b), 15)	274 185	276 267
Immateriaalse põhivara amortisatsioon ja väärtuse langus (Lisa 10(b), 17)	1 337	1 281
Muud tootmiskulud	281 329	270 049
	31 543 292	31 048 938

7 Müügi- ja turustuskulud

	2018	2017
	EUR	EUR
Palgakulud (Lisa 10)	2 940 581	2 812 110
Riiklikud kohustuslikud sotsiaalkindlustusmaksed (Lisa 10)	887 522	834 713
Transpordi-, logistika- ja materjalikulud	3 373 756	3 095 535
Turustus- ja müügiedenduskulud	1 719 344	1 721 980
Kasutusrent, ruumide rent (Lisa 10(b))	598 284	663 773
Materiaalse põhivara amortisatsioon (Lisa 10(b), 15)	563 238	667 573
Immateriaalse põhivara amortisatsioon ja väärtuse langus (Lisa 10(b), 17)	433	1 105
Remont ja hooldus (Lisa 10(b))	115 973	118 603
Muud müügi- ja turunduskulud	1 427 947	1 385 198
	11 627 078	11 300 590

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad (jätkub)

8 Üldhalduskulud

	2018	2017
	EUR	EUR
Palgad ja palkadega seotud kulud (Lisa 10)	486 106	454 573
Riiklikud kohustuslikud sotsiaalkindlustusmaksed (Lisa 10)	147 708	136 419
Muud halduskulud	801 096	668 389
Professionaalsed tasud ja teenused (Lisa 10(b))	48 856	57 107
Tegev- ja kõrgem juhtkonnale arvestatud tasud (Lisa 10, 28(i.3))	378 191	286 652
Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasude kohustuslikud sotsiaalkindlustusmaksed (Lisa 10, 28(i.3))	103 257	88 844
Materiaalse põhivara amortisatsioon (Lisa 10(b), 15)	33 770	32 019
Immateriaalse põhivara amortisatsioon ja väärtuse langus (Note 10(b), 17)	131 520	131 523
	2 130 505	1 855 526

Ülaltoodud professionaalsed tasud hõlmavad audiitorite ja muude kindlustandvate teenuste eest 39 387 eurot (2017: 21 028 eurot).

9 Muud äritulud ja -kulud

	2018	2017
	EUR	EUR
9 (a) Muud äritulud		
Intressitulud:		
- Laenud seotud osapooltele (Lisa 28 (iv))	17 686	588 261
- Laenud tegev- ja kõrgemale juhtkonnale (Lisa 28 (iv))	2 178	2 973
- Muu intressitulu	19	12
Intressitulu kokku	19 882	591 245
Tulu muude kaupade ja teenuste müügist	2 885	3 524
Muud äritulud	81 254	2 798
Tulu ruumide rentimisest ja sarnastest teenustest (Lisa 16)	29 241	29 008
Sihtfinantseerimine ja edasilükkunud tulude amortisatsioon	2 520	2 520
	115 900	37 850
	135 782	629 095
9 (b) Muud ärikulud		
Muud ärikulud	42 275	26 064
Maamaks	18 898	18 898
Trahvid ja viivised	63 867	17 693
Kahjum välisvaluuta müügist	651	23
	125 691	62 679

10 Kulud olemuse järgi ja tööjõukulud

	2018	2017
	EUR	EUR
10 (a) Tööjõukulud		
Palgakulu (Lisa 6, 7, 8, 10(b))	5 048 463	4 497 641
Sotsiaalkindlustus ja muud sissemaksed (Lisa 6, 7, 8, 10(b))	1 554 000	1 378 470
Tegev- ja kõrgem juhtkonnale arvestatud tasud (Lisa 8, 10(b), 28 (i.3))	378 191	286 652
Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasude kohustuslikud sotsiaalkindlustusmaksed (Lisa 8, 10(b), 28(i.3))	103 257	88 844
	7 083 911	6 251 607
Töötajate arv aasta lõpus	340	358
Keskmine töötajate arv	358	403

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad (jätkub)

10. Kulud olemuse järgi ja tööjõukulud (jätkub)

10 (b) Kulud olemuse järgi

	2018	2017
	EUR	EUR
Kasutatud materjalide ja kaupade maksumus (Lisa 6)	28 234 205	28 328 320
Palgakulud sh. tegev- ja kõrgema juhtkonnale arvestatud hüvitised ja tasud (Lisa 6, 7, 8, 10(a))	7 083 911	6 251 607
Transport, logistika ja materjalide maksumus	3 423 668	3 133 040
Turustus, müügiedendus ja sarnased kulud	3 116 333	3 064 018
Amortisatsioon ja väärtuse langus (Lisa 15, 17)	1 004 483	1 109 768
Kütus, energia, masinate hooldus ja remont (Lisa 6, 7)	727 665	653 327
Muud halduskulud	788 161	662 439
Muud tootmiskulud	228 854	228 634
Kasutusrent (Lisa 7)	598 284	663 773
Professionaalsed tasud ja teenused (Lisa 8)	48 856	57 107
Reisikulud	28 758	18 780
Nõuete allahindlus	17 697	34 240
Müügi- ja halduskulud kokku:	45 300 874	44 205 054

11 Finantskulud

	2018	2017
	EUR	EUR
Intressikulud:		
- Pangalaenud	-	446 056
- Laenud seotud osapooltelt (Lisa 28 (iii))	261 794	924 246
- Kapitalirent (Lisa 24)	19 022	21 290
Edasilükatud refinantseerimiskulude amortisatsioon	199 985	-
Muud finantskulud	86 951	16 223
	567 753	1 407 814

12 Tulumaks

	2018	2017
	EUR	EUR
Aruandeaasta tulumaks:		
Aruandeaasta tulumaksukulu	141 193	4 411
Varasemate aastate maksude täiendav kulu / (tühistamine)	92	-
Kokku tulumaks aruandeaastal:	141 285	4 411
Edasilükkunud tulumaks:		
Ajutiste erinevuste tekkimine ja tühistamine (Lisa 25)	30 086	(72 535)
Kokku edasilükkunud tulumaks aruandeaastal:	30 086	(72 535)
Kokku arvestatud / (tühistatud) tulumaksukulu aastas:	171 371	(68 124)

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad (jätkub)

12. Tulumaks (jätkub)

Grupi aruandeaasta kogu arvestatud / (tühistatud) tulumaksukulu erineb teoreetiliselt arvutatud maksusummast, mis tekib kohaldatava maksumäära alusel järgmiselt:

Kasum enne maksustamist	5 896 898	3 494 927
Maks on arvutatud vastava riigi kasumi suhtes kohaldatavate siseriiklike maksumäärade alusel	162 470	(18 476)
Varasemate aastate maksude täiendav kulu / (tühistamine)	92	-
Kulud, mis ei ole maksustamise eesmärgil mahaarvatavad	14 369	10 156
Tulu maksuvabastusest	(2 502)	(20 156)
Muu	(3 058)	(39 648)
Ettevõtte arvestatud tulumaksukulu / (tühistamine)	171 371	(68 124)

13. Finantsinstrumendid kategooriate kaupa

Varad konsolideeritud bilansis	31.12.2018	31.12.2017
	EUR	EUR
Finantsvarad korrigeeritud soetusmaksumuses:		
Laenunõuded (Lisa 19)	69 177	67 000
Nõuded ostjatele ja muud nõuded, va. ettemaksed (Lisa 21)	2 110 719	3 667 649
Kontsernikonto hoius (Lisa 19)	600 704	-
Raha ja raha ekvivalendid (Lisa 22)	1 222 915	2 481 201
Kokku	4 003 515	6 215 850

Finantsvarad õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande:

Nõuded ostjatele ja muud nõuded faktooringulepingu alusel (Lisa 21)	174 908	-
	174 908	-

Kohustused konsolideeritud bilansis

Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantskohustused:

Laenud, sealhulgas kapitalirent (Lisa 24)	8 185 019	17 350 189
Võlad hankijatele ja muud võlad (va maksukohustused) (Lisa 26)	3 767 974	4 171 623
	11 952 994	21 521 812

14. Finantsvarade krediitkvaliteet

Grupil on kahte liiki finantsvarasid, mille suhtes kohaldatakse IFRS 9 uut eeldatava krediitkahjumi mudelit:

- Nõuded ostjatele;
- Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud võlakohustused (laenud).

Nõuded ostjatele

Grupp rakendab oodatud krediitkahjumite mõõtmiseks lihtsustatud meetodit, mis kasutab kõigi ostjate nõuete eluaegset eeldatavat kahju, mis on rühmitatud vastavalt jagatud krediitinäitajate ja maksetähtaegade alusel.

Eeldatavad krediitkahjumimäärad põhinevad müügi makseprofiilidel kahe aasta jooksul enne 31. detsembrit 2018 ja sellel perioodil tekkinud ajalooliste laenukahjumite alusel. Mineviku kahjumäärasid on korrigeeritud, et kajastada jooksvat ning tulevikuinformatsiooni. Grupp hindas majanduskeskkonda kohalikul turul, kus ta tegutseb, ning tööstusharu prognoose selles tööstuses, kus ta tegutseb. Riigi ja tööstuse prognoosid näitavad stabiilset kasvu sarnaselt varasematele aastatele. Töötuse määr on madal ja peaks ka püsima madalal tasemel. Õiguslikus keskkonnas ei ole oodata muutusi, mis võiksid tööstust oluliselt mõjutada. Lisaks vaatas Grupp läbi kliendiportfellid ja klientide kohustuste mitte täitmist ei eeldata. Seetõttu hindas ettevõtte, et ajalooline analüüs annab piisava aluse väärtuse languse arvutamiseks.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad (jätkub)

14. Finantsvarade krediitkvaliteet (jätkub)

Seotud osapoolte nõudeid käsitatakse eraldi grupina, puuduvad krediitkahjumid hindamisperioodil. Sellest tulenevalt ei kajastata seotud osapooltega seotud nõuete osas eluaegseid eeldatavaid krediitkahjumeid.

Selle põhjal määrati 31. detsembri 2018. aasta ja 2017. aasta allahindlus järgmiselt:

	31.12.2018	31.12.2017
	EUR	EUR
Bruto nõuded ostjate vastu, va. seotud osapooltega	2 281 476	2 650 497
Allahindlus	(83 391)	(84 001)
Oodatav kahjumi määr, %	3,66%	3,17%
 Bruto nõuded seotud osapoolte vastu	 78 026	 1 095 821
Allahindlus	-	-
Oodatav kahjumi määr %	0%	0%

Nõuded ostjate vastu ja muude nõuete oodatava kahjumi muutused on järgmised:

	2018	2017
	EUR	EUR
1. jaanuaril	(84 001)	(57 557)
Laekunud ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	13 519	-
Lootusetuks kantud ebatõenäolised nõuded	10 507	-
Kuludesse kantud ebatõenäolised nõuded	(23 417)	(26 444)
31. detsembril	(83 391)	(84 001)

Nõuded ostjate vastu kantakse lootusetuks, kui ei ole põhjendatud ootusi sissenõudmiseks. Näitajad, et tagasinõudmise suhtes ei ole mõistlikke ootusi, hõlmavad muu hulgas võlgniku suutmatust teha Grupiga tagasimaksekava, samuti deklareeritud maksejõuetust või võlgniku likvideerimist.

Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud võlakohustused

Kõik grupi laenud seotud osapooltelt (võlakohustused korrigeeritud soetusmaksumuses) loetakse eraldi grupiks, puuduvad krediitkahjumid hindamisperioodil.

Seotud osapooltelt saadaolevatel laenudel on madal krediidirisk, mis põhineb eeldusel, et nendel isikutel on väike maksejõuetuse risk ja näidatakse tugevat suutlikkust täita lepingujärgseid rahavoogusid, mistõttu perioodi jooksul hinnatud allahindlus on piiratud oodatava kahjumiga 12 kuu jooksul.

Seepärast ei kajastata seotud osapooltelt saadaolevate laenude puhul eeldatavaid krediitkahjumeid.

Krediidiriski hindamisel loetakse kontsernikonto saldod riski sama madalaks nagu raha ja raha ekvivalentidel.

	31.12.2018	31.12.2017
	EUR	EUR
Laenud juhtivtöötajatele	69 177	67 000
Kontsernikonto hoius	600 704	-
Kokku laenud	669 881	67 000

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad (jätkub)

14. Finantsvarade krediitkvaliteet (jätkub)

Raha ja raha ekvivalendid

Kuigi raha ja raha ekvivalendid kuuluvad samuti IFRS 9 väärtuse langusest tulenevate nõuete alla, kuna sularaha pangas ja nõudmiseni hoiuseid hoitakse Reitinguga A pankades, oli tuvastatud väärtuse langusest tulenev kahjum ebaoluline.

Sularaha pangas (vastavalt Moody reitingule) nende konsolideeritud raamatupidamise aruannete kinnitamise kuupäeval:

Reiting A	1 164 322	2 438 521
Hindamata või täpsustamata	-	42 680
	1 164 322	2 481 201

15. Materiaalne põhivara

	Maa ja ehitised	Masinate ja seadmed	Muu materiaalne põhivara ja sõidukid	Ehitusjärgus põhivara ja ettemaksed	Kokku
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
31. detsembril 2017 lõppenud majandusaasta seisuga					
Algsaldo jääkmaksumuses	2 337 881	2 126 496	1 126 194	34 825	5 625 396
Soetused	41 718	101 557	313 266	10 869	467 410
Müügid	-	(124 531)	(301 262)	(34 825)	(460 618)
Akumuleeritud kulum võõrandatud varadelt	-	124 333	256 453	-	380 786
Amortisatsioonikulu (Lisa 10 (b))	(129 206)	(499 542)	(347 104)	-	(975 852)
Ümberliigitamised jääkmaksumuses	-	(198)	198	-	-
Lõppsaldo jääkmaksumuses	2 250 394	1 728 114	1 047 745	10 869	5 037 122
Seisuga 31. detsember 2017:					
Soetusmaksumus	4 344 141	11 382 041	6 349 914	10 869	22 086 965
Akumuleeritud kulum	(2 093 748)	(9 653 927)	(5 302 168)	-	(17 049 843)
Jääkmaksumus	2 250 394	1 728 114	1 047 745	10 869	5 037 122
31. detsembril 2018 lõppenud majandusaasta seisuga					
Algsaldo jääkmaksumuses	2 250 394	1 728 114	1 047 745	10 869	5 037 122
Soetused	23 624	53 227	678 549	1 773	757 174
Müügid	-	(141 122)	(617 486)	-	(758 608)
Akumuleeritud kulum võõrandatud varadelt	-	141 122	585 445	-	726 567
Amortisatsioonikulu (Lisa 10 (b))	(134 733)	(245 630)	(490 830)	-	(871 193)
Ümberliigitamised jääkmaksumuses	-	(406 084)	416 953	(10 869)	-
Lõppsaldo jääkmaksumuses	2 139 284	1 129 628	1 620 376	1 773	4 891 062
Seisuga 31. detsember 2018:					
Soetusmaksumus	4 367 765	8 418 350	9 142 888	1 773	21 930 777
Akumuleeritud kulum	(2 228 481)	(7 288 722)	(7 522 512)	-	(17 039 715)
Jääkmaksumus	2 139 284	1 129 628	1 620 376	1 773	4 891 062

Täielikult amortiseerunud immateriaalse põhivara ja materiaalse põhivara bilansiline jääkmaksumus 31. detsembri 2018. aasta seisuga on 8 812 008 eurot (31.12.2017: 8 264 130 eurot).

Lisainformatsiooni panditud kinnisvara, masinate ja seadmete ning kapitalikohustuste kohta vt Lisa 24 ja 27.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad (jätkub)

15. Materiaalne põhivara (jätkub)

Amortisatsioonikulu on kajastatud müüdü toodangu kulus, müügi- ja turustuskuludes ning üldhalduskuludes (lisad 6, 7, 8 ja 10(b)).

2018. ja 2017. aastal ei ole Grupp kapitaliseerinud laenukasutuse kulutusi kvalifitseeruvatele varadele.

Konsolideeritud rahavoogude aruandes sisaldab laekumine materiaalse põhivara müügist:

	2018	2017
	EUR	EUR
Jääkmaksumus	32 041	79 833
Kasum võõrandamisest (esitatud kasumiaruandes real "Muud kasumid")	30 648	538
Laekumised materiaalse põhivara müügist	62 689	80 371

Sõidukid ja masinad sisaldavad kapitalirendi alusel järgmisi summasid:

Masinad ja seadmed	575 608	1 599 000
Muu materiaalne põhivara ja sõidukid	969 267	198 873
	1 544 876	1 797 873

Renditud varad on pantitud kapitalirendi kohustuse tagatiseks (lisa 24). Maksejõuetuse korral tagastatakse õigused renditud varadele rendileandjale.

16. Kinnisvarainvesteeringud

Seisuga 31. detsember 2018 on Grupi kinnisvarainvesteeringute õiglane väärtus 2 083 519 eurot (31.12.2017: 2 083 519 eurot).

Kinnisvarainvesteeringuna kajastatakse maad ja ehitisi Tallinnas Peterburi tee 42, mida ei kasutata Grupi tegevuses. Kinnisvara asub hästi arenenud tööstus- ja äripiirkonnas Tallinnas, millest 70% on määratud detailplaneeringu kohaselt äritegevuseks ja 30% tootmiskaas. Olemasolevate hoonete puhul lammutatakse silikaat tellistest ehitatud vanemad ehitised; lubjakivist ehitatud külkhoone tuleb siiski rekonstrueerida. Sisepääsu kõrval asuva toidutööstuse mitteilurumid on koormatud tähtjalise rendilepinguga kuni 1. augustini 2018.

Kinnisvarainvesteering kajastatakse finantsaruannetes õiglasel väärtusel. Kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse määravad sõltumatud sertifitseeritud eksperdid iga kolme kuni viie aasta järel. Juhatus on 2016. aasta oktoobris saanud võrdluse meetodil koostatud sõltumatu eksperdi arvamuse. Võrdluseks kasutatavad varad hõlmavad tehinguid, mis on kõige enam võrreldavad hinnatava varaga, eelkõige nende asukoha tõttu. Võrreldavate tehingute võrdlemiseks hinnatava varaga on võrdluseks kasutatud parameetreid korrigeeritud. Kohandamise eesmärk on hinnata, kui palju hinnatava vara parameetri erinevus muudab võrdlemiseks kasutatava vara turuväärtust.

Vara turuväärtus on kindlaks määratud, korrutades hinna detailplaneeringus sätestatud ehitusõiguse mahuga: 33 € / m² / SBP x 41,392 m². Seetõttu on võrdlusmeetodi kohaselt vara turuväärtus 1 366 000 eurot.

Siiski, juhtkonna hinnangul põhineb eksperthinnang väga konservatiivsetel indikaatoritel, kasutades madalaima võrreldava väärtusega varade omadusi. Positiivsed tegurid hõlmavad asukohta atraktiivses piirkonnas, ehitise täpsustamist detailplaneeringus, vara suurust ja vajalike kommunaalide olemasolu. Negatiivsed tegurid hõlmavad madala väärtusega hoonete lammutamisega seotud kulusid ja vajadust säilitada külkhoone.

Lisaks on juhtkond hinnanud Tallinnas Peterburi tee 42, 42a, 42b ja 42c asuva Grupi kinnisvarainvesteeringu õiglast väärtust ning vara hinnanguline turuväärtus on ligikaudne vara bilansilisele väärtusele.

Võttes arvesse ülaltoodud informatsiooni, kajastab kinnisvara eelmine bilansiline maksumus õiglasemat väärtust ja on otsustatud vara mitte ümber hinnata 31. detsembri 2018. aasta aga 31. detsembri 2017 seisuga.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad (jätkub)

16. Kinnisvarainvesteeringud (jätkub)

Kinnisvarainvesteeringute üürid koos nendega seotud kommunaalteenuste ja muude teenustega kajastatakse muude äritulude all "tulud seotud ruumidest ja sarnastest teenustest" (Lisa 9 (a)).

Lisainformatsiooni tagatiste kohta vt Lisa 24.

17 Immateriaalsed põhivarad

	Firmaväärtus	Kaubamärgid, brändid, patendid	Arvutitarkvara ja muu immateriaalne põhivara	Kokku
31. detsembril 2017 lõppenud majandusaasta seisuga				
Algsaldo jääkmaksumuses	8 783 452	2 665 631	54 283	11 503 365
Soetused	-	398	18 817	19 215
Amortisatsioonikulu (Lisa 10 (a))	-	(114 699)	(19 217)	(133 916)
Lõppsaldo jääkmaksumuses	8 783 452	2 551 330	53 883	11 388 664
Seisuga 31. detsember 2017:				
Soetusmaksumus	8 783 452	2 921 160	648 551	12 353 163
Akumuleeritud kulum ja väärtuse langus	-	(369 830)	(594 668)	(964 498)
Jääkmaksumus	8 783 452	2 551 330	53 883	11 388 664
31. detsembril 2018 lõppenud majandusaasta seisuga				
Algsaldo jääkmaksumuses	8 783 452	2 551 330	53 883	11 388 664
Soetused	-	-	10 399	10 399
Müügid	-	-	(4 763)	(4 763)
Akumuleeritud kulum müügilt	-	-	3 800	3 800
Amortisatsioonikulu (Lisa 10 (a))	-	(114 722)	(18 568)	(133 290)
Lõppsaldo jääkmaksumuses	8 783 452	2 436 608	44 752	11 264 811
Seisuga 31. detsember 2018:				
Soetusmaksumus	8 783 452	2 921 160	654 188	12 358 799
Akumuleeritud kulum ja väärtuse langus	-	(484 553)	(609 436)	(1 093 989)
Jääkmaksumus	8 783 452	2 436 607	44 752	11 264 811

Amortisatsioonikulu on konsolideeritud koondkasumiaruandes kajastatud müüdüd toodangu kulus, müügi- ja turustuskuludes ning üldhalduskuludes (Lisa 6, 7, 8 and 10 (b)).

31. detsembri 2018. aasta ja 31. detsembri 2017. aasta seisuga hõlmavad kaubamärgid katusbrände (umbrella brands) 621 000 euro ulatuses, mis on määramata kasuliku elueaga.

Konsolideeritud rahavoogude aruandes kajastatakse immateriaalse vara müügist saadud tulu:

	2018 EUR	2017 EUR
Jääkmaksumus	963	-
Kasum võõrandamisest	-	-
Laekumised immateriaalsete varade müügist	963	-

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad (jätkub)

17. Immateriaalne põhivara (jätkub)

Premia Tallinna Külkhoone AS firmaväärtuse ja kaubamärkide väärtuse languse test

Varade kaetav väärtus, sealhulgas firmaväärtus, on kindlaks määratud kasutusväärtuse arvutamisel. See arvutus kasutab maksustamise järgseid rahavoogude prognoose, mis põhinevad juhtkonna poolt kinnitatud järgmise aruandeaasta eelarvest ja täiendavatest prognoosidest järgmise viie aasta kohta.

Põhilised eeldused, mida kasutati kasutusväärtuse arvutamisel 2018. aastal, on järgmised:

- Tulude kasvumäär: keskmine vähenemine 11,03% aastal 2019, keskmine kasv 1,06% alates 2020. aastast
- EBITDA%: 10,29% 2019. aastal, 10,33% 2020. aastal ja järk-järgult kuni 10,41% -ni kuni 2023. aastani ja pärast 2023. aastat;
- Diskontomäär (WACC): 8,91-10,58%.

Grupi vara jääkmaksumuses, mida testiti vara väärtuse languse osas on kokku 19 456 108 eurot (31.12.2017: 19 383 611 eurot), mis sisaldas põhivara (sh firmaväärtus) ja netokäibekapitali, ilma kinnisvarainvesteeringuteta. Juhtkonna hinnangu kohaselt ületas kaetav väärtus, mis arvutati kasutusväärtuse põhjal, ülalnimetatud bilansilist väärtust 54 950 222 euro võrra (31.12.2017: 64 619 225 eurot).

Põhiliste eelduste mõistlik muutmine ei muudaks kaetavat väärtust 31. detsembri 2018.

2017. aastal kasutusväärtuse arvutamisel kasutatud peamised eeldused olid järgmised:

- Tulude kasvumäär: keskmine vähenemine 12,7% aastal 2018, keskmine kasv 2,84% alates 2019. aastast;
- EBITDA%: keskmine EBITDA 13,6% aastal 2018 ja 15% edaspidiselt;
- Diskontomäär (WACC): 8,9–9,8%.

Selle tulemusena puudusid indikatsioonid firmaväärtuse või kaubamärkide bilansilise maksumuse vähenemisele seisuga 31. detsember 2017 ja 31. detsember 2018.

18 Investeeringud tütarettevõtetesse

Grupi osalused tütarettevõtetes, kõik on noteerimata, olid järgmised:

Nimi	Põhitegevus	Asutamisriik	2018 osaluse määr (%)	2017 osaluse määr (%)
AS Premia FFL	Jäätise ja külmutatud kaupade müük	Läti	100%	100%
AB Premia KPC	Jäätise ja külmutatud kaupade müük	Leedu	100%	100%

2015. aastal investeeris grupp 6 711 eurot ehk 100% Taani valdusettevõttesse Food Union Scandinavia SpA, kellel oli 100% osalus Mejerigaarden Investment AS-is, mis omakorda omab 100% osalust Taani turuliider jäätisetootja Mejerigaarden AS. Grupi juhtkonna hinnangul kujutab see endast ebaolulist finantsinvesteeringut, mida Grupp ei kontrolli ja põhinedes IFRS 10le, ei ole Food Union Scandinavia ApS konsolideeritud. 2017. aastal müüs Food Union Scandinavia SpA oma investeeringuid Mejerigaarden Investment AS-i aktsiasse Food Union Holding (CY) aktsiaseltsile.

Food Union Scandinavia SpA-l ei ole 31. detsembri 2018. aasta seisuga märkimisväärsed saldosisid. Eeldatakse, et 2019. aastal likvideeritakse Food Union Scandinavia SpA. Vaata Lisa 4 Finantsinvesteeringud.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad (jätkub)

19 Laenunõuded

	31.12.2018	31.12.2017
	EUR	EUR
Laenud juhtivtöötajatele (Lisa 28 (iv))	-	34 000
Pikajalised laenud kokku	-	34 000
Laenud juhtivtöötajatele (Lisa 28 (iv))	69 177	33 000
Kontsernikonto hoius	600 704	-
Lühiajalised laenud kokku	669 881	33 000
	669 881	67 000

Juhtkond on arvamusel, et laenunõuete bilansiline väärtus seisuga 31. detsember 2018 ja 2017 vastab nende õiglasele väärtusele.

Laenude nõuded on tagatiseta ja nomineeritud eurodes.

Maksimaalne positsioon krediidiriskile bilansipäeva seisuga on iga eespool nimetatud laenude klassi bilansiline väärtus.

Teavet kommertsipandi kohta vaata Lisa 24.

Laenunõuete liikumise kohta vaata Lisa 28 (iv).

20 Varud

	31.12.2018	31.12.2017
	EUR	EUR
Tooraine ja materjal	795 659	748 883
Valmistoodang	2 934 151	3 039 255
Lõpetamata toodang	938	1 567
Ettemaksed varude eest	15 948	2 808
	3 746 696	3 792 512

Andmed panditud varade kohta on toodud Lisa 24.

Varud kanti maha 2018. aastal summas 113 453 eurot (2017: 105 993 eurot).

21 Nõuded ostjate vastu

	31.12.2018	31.12.2017
	EUR	EUR
Nõuded ostjate vastu	2 281 476	2 650 497
Nõuded seotud osapooltelt (Lisa (28 (ii))	78 026	1 095 821
Allahindlus ebatõenäoliselt laekuvate nõuete jaoks (Lisa 14)	(83 391)	(84 001)
Lühiajalised nõuded ostjate vastu kokku	2 276 111	3 662 318
Muud nõuded	9 516	5 332
Enammakstud ettevõtte tulumaks	579	40 100
Ettemaksed	23 989	49 700
Ettemaksed seotud osapooltele (Lisa 28 (ii))	-	1 329 744
Edasilükkunud kulud	36 066	33 940
Tagastatav käibemaks	-	1 947
Muud maksud	16 995	16 993
Lühiajalised nõuded ostjate vastu ja muud nõuded kokku	2 363 256	5 140 074

Kaupade ja muude nõuete bilansiline väärtus seisuga 31.12.2018 ja 31.12.2017 on ligilähedane nende õiglasele väärtusele.

Maksimaalne krediidiriski positsioon aruandeperioodil on iga ülalnimetatud nõuete kategooria bilansiline väärtus.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad (jätkub)

21. Nõuded ostjate vastu (jätkub)

Andmed panditud varade kohta on toodud Lisa 24.

19. juunil 2018 sõlmis Premia TKH SEB pank AB-ga regressiõiguseta lepingu müüa mõningate Eesti peamiste klientide nõudeid, kokku maksimaalselt 3 550 000 eurot, mis lõppes 30. aprillil 2019. Seisuga 31. detsember 2018 oli vastavate lepingute alusel müüdud nõudeid kokku 1 641 807 eurot. Aruandeperioodil suleti eelnev faktooringleping Luminor pank AS-ga.

1. augustil 2018 sõlmis Premia KPC SEB pank AB-ga regressiõiguseta lepingu müüa mõningate Leedu peamistelt klientide nõudeid, kokku maksimaalselt 1 300 000 eurot, mis lõppes 30. aprillil 2019. Seisuga 31. detsember 2018 oli vastavate lepingute alusel müüdud ostjate nõudeid kokku 315 656 eurot. 30. juunil 2018 suleti eelnev faktooringleping Nordea Finance Leedu UAB-ga.

Seisuga 31. detsember on grupi nõuded ostjate vastu ja muude nõuete bilansiline maksumus nomineeritud järgmistes valuutades:

	31.12.2018	31.12.2017
	EUR	EUR
EUR	2 911 356	5 140 074
	2 911 356	5 140 074

22 Raha ja raha ekvivalendid

	31.12.2018	31.12.2017
	EUR	EUR
Raha pangas	616 222	2 438 521
Sularaha	58 593	42 630
Raha teel	-	50
Nõudmiseni hoiused	548 100	-
	1 222 915	2 481 201

31. detsembri seisuga on raha ja raha ekvivalendid nomineeritud järgmistes valuutades:

	31.12.2018	31.12.2017
	EUR	EUR
EUR	1 222 915	2 481 201
	1 222 915	2 481 201

23 Aktsiakapital ja ülekurs

Grupi emaettevõtte Premia TKH aktsiakapital seisuga 31. detsember 2018 ja 31. detsember 2017 koosneb 4 008 284 nimiväärtuseta registreeritud aktsiatest. Iga aktsia annab üldkoosolekul ühe hääle. Premia TKH ainuosanik on Food Union Holding (CY) Public Company Limited. Omaniku aktsiad on registreeritud Eesti Väärtpapierikeskuses ja nendega ei kaubelda turul. Premia TKH põhikirjas märgitud maksimaalne aktsiakapital on 10 miljonit eurot.

Aktsiakapital seisuga 31. detsember 2018 on 2 561 760 eurot (31.12.2017.: 2 561 760 eurot).

Grupi jaotatav jaotamata kasum seisuga 31.12.2018 oli 7 272 175 eurot (31.12.2017: 1 546 648 eurot). Dividendidena jaotatavale puhaskasumile kohaldatakse tulumaks on 20/80 (2017: 20/80). Alates 2019. aastast võib dividendimaksetele kohaldada maksumäära 14/86. Kasumlikumat maksumäära võib kasutada dividendimaksete puhul kuni kolme eelneva aasta keskmise dividendimakse ulatuses, mida maksustati 20/80 maksumääraga. Grupp ei ole eelmistel aastatel dividende välja andnud, seega oleks kohaldatakse maksumäär 20/80. Seisuga 31.12.2018 oleks võimalik jaotada 6 060 146 eurot netodividendidena (31.12.2017: 1 288 873 EUR) ja vastav tulumaks oleks 1 288 873 eurot (31.12.2017: 257 775 eurot).

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad (jätkub)

24 Laenukohustused

	31.12.2018 EUR	31.12.2017 EUR
Pikajalised laenukohustused:		
Laenu seotud osapooltelt (Lisa 28 (iii) (a))	7 068 718	13 826 436
Edasilükkunud refinantseerimiskulud seotud osapooltega (Lisa 28 (iii) (a))	(136 830)	(433 612)
Muud edasilükkunud refinantseerimiskulud	(14 996)	(33 679)
Kapitalirendi kohustused	544 338	614 442
	7 461 230	13 973 587
Lühiajalised laenukohustused:		
Laenu seotud osapooltelt (Lisa 28 (iii) (a))	5 769	2 902 959
Finantseerimis tegevuseks kasutatud panga arvelduskrediit	-	3 374
Kapitalirendi kohustused	409 494	470 269
Kontsernikonto arvelduskrediit (Lisa 29(iii) (b))	308 526	-
	723 789	3 376 602
KOKKU Laenukohustused:	8 185 019	17 350 189

(1) 18. detsembril 2017 läks Food Union Holding (CY) aktsiaselts, sealhulgas Premia TKH grupp, üle tsentraliseeritud likviidsuse juhtimisele ja viis läbi võlgade refinantseerimisprotsessi. Refinantseerimisprotsessi käigus tagastati Grupile üksuste välised ja sisemised laenu ning asendati laenudega SIA-lt Food Union Management - Grupi tsentraalne finantseerija ja varade haldaja (treasury).

Efektiivse intressimäära meetodi ligikaudseks rakendamiseks on seotud osapoolte tähtajalise laenu refinantseerimiskulud edasi lükatud ja amortiseeritakse seotud osapoolelt saadud laenu perioodi jooksul finantskuluna.

(i) Õiglased väärtused

Laenu ja kapitalirendi kohustuste bilansiline maksumus 31. detsembri 2018 ja 2017. aasta seisuga vastab nende õiglasele väärtusele.

(ii) Väärtus välisvaluutades

Seisuga 31. detsember on Grupi võlakohustuste bilansilised väärtused nomineeritud järgmistes valuutades:

	31.12.2018 EUR	31.12.2017 EUR
EUR	8 185 019	17 350 189
	8 185 019	17 350 189

(iii) Pikaajaliste laenude lõpptähtaeg (va kapitalirendi kohustused):

	31.12.2018 EUR	31.12.2017 EUR
2–5 aastat	6 916 893	-
Üle viie aasta	-	13 359 145
	6 916 893	13 359 145

(iv) Kapitalirendi kohustused

	31.12.2018 EUR	31.12.2017 EUR
Kapitalirendi maksed - minimaalsed rendimaksed:		
Mitte hiljem kui ühe aasta jooksul	409 494	470 269
Hiljem kui üks aasta aga mitte hiljem kui 5 aasta jooksul	544 338	614 442
Minimaalsed rendimaksed kokku	953 831	1 084 711
Kapitalirendi kohustuste tulevased finantskulud	27 474	27 000
Kapitalirendi kohustuste nüüdiseväärtus	981 305	1 111 711

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad (jätkub)

24. Laenukohustused (jätkub)

Kapitalirendi maksed - nüüdisväärtus:

Mitte hiljem kui ühe aasta jooksul

423 715

485 000

Hiljem kui üks aasta aga mitte hiljem kui 5 aasta jooksul

557 590

626 711

981 305

1 111 711

Seisuga 31. detsember 2018 ja 2017 on rendikohustused sisuliselt tagatud, kuna õigused renditavat vara kasutada tagastatakse rendileandjale maksejõuetuse korral.

(v) Kasutamata saldod

Kasutamata saldod seisuga 31. detsember 2018 ja 31. detsember 2017 on järgmised:

	31.12.2018 EUR	31.12.2017 EUR
Ujuv intressimäär:		
- Aegub ühe aasta jooksul	-	376 654
	-	376 654

(vi) Intressimäärad ja intressimäära muutused

31. detsembri 2018. aasta seisuga kannavad seotud osapoolte laenud ja arvelduskrediidid intressimäärasid, mis põhinevad 3 kuu Euriboril pluss marginaalil ja on kooskõlas turuhindadega (31.12.2017: 3 kuu Euribor pluss marginaal). Grupi võlakohustuste intressimäärade muutuste ja lepingujärgsete hinnakujunduse kuupäevad seisuga 31. detsember on kõik 3 kuu jooksul (31.12.2017: 3 kuud). Grupi võlakohustuste intressimäära muutuste ja lepinguliste ümberhindamiste kuupäevad seisuga 31. detsember 2018 ja 31. detsember 2017 on järgmised:

	31.12.2018 EUR	31.12.2017 EUR
3 kuud või vähem	7 565 262	16 941 671
3 kuni 12 kuud	619 757	405 144
Fikseeritud intressimäär	-	3 374
	8 185 019	17 350 189

(vii) Pandid, tagatised ja laenulepingud

Grupi poolt 2017. aastal teostatud refinantseerimisprojekti tõttu on kõik varem kantud pantid vabastatud ja kantud üle VTB Bank (Europe) SE-le.

31. detsembri 2018 seisuga olid laenude tagatised järgmised:

- i. Kogu kinnisvarale seatud hüpoteegid (klassifitseeritud maa, hooned ja kinnisvarainvesteeringud) summas 635 000 eurot
- ii. 875 000 euro suurune kommertsant kõikidele varadele, sealhulgas kaubamärkide pant.
- iii. Aktsia pant AB Premia KPC's ja AS Premia Tallinna Külhhoones.

Kokkulepe VTB Bank (Europe) SE-ga nõuab Grupi konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannete põhjal teatud finantskovenantide täitmist. Finantskovenantide täitmise aruandlus on kvartaalselt kohustuslik. 31. detsembri 2018. aasta seisuga on Food Union Holding (CY), sealhulgas Premia Tallinna Külhhoone AS Grupp, vastavuses ülalnimetatud finantskovenantidega.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad (jätkub)

24. Laenukohustused (jätkub)

(viii) Laenude liikumine aasta jooksul

	2018	2017
	EUR	EUR
Kapitalirendi liikumine:		
Saldo aasta alguses	1 084 711	1 285 952
Saadud kapitalirent	563 732	292 755
Kapitalirendi tagasimaksmine	(694 612)	(493 996)
Arvestatud intressid (Lisa 11)	19 022	21 290
Makstud intressid	(19 022)	(21 290)
Saldo aasta lõpus	953 831	1 084 711

	2018	2017
	EUR	EUR
Pangalaenude liikumine:		
Saldo aasta alguses	3 374	14 846 582
Ümberliigitamine	(3 374)	6 364
Aasta jooksul tagasi makstud laenud	-	(1 266 275)
Refinantseerimine	-	(13 570 375)
Arvestatud intressid (Lisa 11)	-	446 056
Makstud intressid	-	(458 979)
Saldo aasta lõpus	-	3 374

Seotud osapoolte laenude liikumise kohta vaata Lisa 28 (iii).

25. Edasilükkunud tulumaks

	31.12.2018	31.12.2017
	EUR	EUR
Edasilükkunud tulumaksu vara	-	(24 000)
Edasilükkunud tulumaksukohustused	6 086	-
Aruandeaasta lõpus, neto	6 086	(24 000)

	2018	2017
	EUR	EUR
Edasilükkunud tulumaks, neto, liikumine aruandeaastal:		
Edasilükkunud tulumaksukohustus / (vara), neto:		
Aruandeaasta alguses	(24 000)	48 535
Kulu / (tulu) kasumiaruandes (Lisa 12)	30 086	(72 535)
Aruandeaasta lõpus	6 086	(24 000)

Edasilükkunud tulumaksu varade ja kohustuste liikumine aasta jooksul on järgmine:

Edasilükkunud tulumaksu kohustused, EUR	Kulumi ja kulumitoetuse erinevus	Maksukahjumid	Kokku
31. detsembril 2016/1. jaanuaril 2017	85 302	(36 767)	48 535
Arvestatud / (tühistatud) kasumiaruandesse	(82 827)	10 292	(72 535)
31. detsembril 2017/1. jaanuaril 2018	2 475	(26 475)	(24 000)
Arvestatud / (tühistatud) kasumiaruandesse	3 611	26 475	30 086
31. detsembril 2018	6 086	-	6 086

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad (jätkub)

26 Võlad tarnijatele ja muud võlad

	31.12.2018 EUR	31.12.2017 EUR
Võlad tarnijatele	2 681 373	3 313 339
Muud võlad	459 167	407 238
Eraldised	298 213	249 251
Sotsiaalkindlustus ja samalaadsed sissemaksed	200 472	194 776
Käibemaks	526 538	561 981
Isiku tulumaks	81 132	86 465
Klientide ettemaksed	3 751	2 848
Muud maksud	14 806	17 524
Keskkonnamaks	637	566
Võlgnevused seotud osapooltele (Lisa 28 (ii))	329 222	201 795
	4 595 310	5 035 783

Ühe aasta jooksul tasumisele kuuluvate tarnijate ja muude võlakohustuste õiglane väärtus on ligilähedane bilansilisele väärtusele bilansipäeval.

Seisuga 31. detsember 2018 ja 2017 on Grupi bilansilised võlad ja muud võlad nomineeritud järgmistes valuutades:

	31.12.2018 EUR	31.12.2017 EUR
EUR	4 595 310	5 035 783
	4 595 310	5 035 783

27 Tingimuslikud kohustused

(i) Garantiid

30. novembril 2018 pandi VTB Bank (Europe) SE-le kasuks 4 008 284 Premia Tallinna Külkhoone AS aktsiat ja pangakonto SEB Pank AS'is.

Aruandeperioodil anti Premia Tallinna Külkhoone AS poolt Luminor Pangale väljastatud kinnisvara arvete tasumise garantii SEB Pangale üle. Garantii kehtib kuni 10.09.2019 ja seda tuleb igal aastal uuendada. Garantii ülemmäär on 548 100 eurot (31.12.2017: 648 000).

(ii) Panditud varad

Teavet panditud varade kohta seoses Grupi võlakohustuste ja kapitalirendi kohustustega vaadake Lisa 24.

(iii) Maksu- ja Tolliametiga seotud tingimuslikud kohustused

Maksuhalduril on õigus kontrollida Premia TKH ja tema tütarettevõtete maksuarvestust 3 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.

(iv) Kasutusrendi kohustused - kui Grupp on rentnik

Grupp rendib laopindasid, kontoriruumi, tarkvara, seadmeid ja mootorsõidukeid. 2018. aastal kajastatud kasutusrendi kogukulu on 598 284 eurot (2017: 663 773 eurot).

2018. aastal moodustab suurema osa hoonete rendimaksetest 565 425 eurot (2017: 606 000 eurot) Tallinnas asuva sügavkülmutuslaos üür. Rendileping lõpeb 2022. aastal. Lepingu kohaselt on maksed 2019. aastal kokku 544 050 eurot. Grupp on väljastanud sügavkülmutuslaos rendileandjale pangagarantii, mis võrdub 12-kuu rendimaksetega (vaata Lisa 27).

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad (jätkub)

27. Tingimuslikud kohustused (jätkub)

Tulevased minimaalsed rendimaksed mittekatkestatavate kasutusrendilepingute alusel on järgmised:

	31.12.2018	31.12.2017
	EUR	EUR
Mitte hiljem kui ühe aasta jooksul	568 414	556 334
Hiljem kui üks aasta, aga mitte hiljem kui 5 aasta jooksul	1 430 149	1 968 715
	1 998 564	2 525 050

28. Tehingud seotud osapooltega

Tegemist on seotud osapooltega, kui ühel osapoolel on võimalus kontrollida teist või omada olulist mõju teise osapoolle suhtes finants- ja tegevusotsuste tegemisel.

Seotud osapooled on:

- Premia TKH ainus aktsionär Food Union Holding (CY) Public Company Limited ja isikud kellel on oluline mõju Food Union Holding (CY) Public Company Limited üle;
- Food Union Holding (CY) Public Company Limited konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted;
- Nõukogu liikmed ja kõigi Grupi üksuste juhatuse liikmed;
- Eespool nimetatud isikute perekonnaliikmed ning nendega seotud ettevõtted.

Seotud osapooltega teostati järgmiseid tehinguid:

(i) Müük ja muud teenused ning juhtivtöötajate tasud

(i.1) Kaupade ja muude teenuste müük seotud osapooltele

	2018	2017
	EUR	EUR
Kaupade müük	793 990	219 673
Muud teenused	711 801	336 327
	1 505 791	556 000

Tulu seotud osapooltele geograafilise piirkonna järgi (kliendi asukoht)

	2018	2017
	EUR	EUR
Läti	1 462 863	555 882
Taani	25 464	118
Valgeneve	17 464	-
	1 505 791	556 000

Kaupade müük seotud osapooltele tooteliikide kaupa

	2018	2017
	EUR	EUR
Jäätis	634 610	143 695
Sügavkülmutatud toiduained	24 035	24 630
Muu	135 345	51 347
	793 990	219 673

(i.2) Kaupade ja teenuste ost

Kaupade ost (Müüdnud toodangu kulu)	4 741 180	3 307 011
Kaupade ost (Müügi- ja turustuskulud)	-	4 731
Saadud teenused (Müügi- ja turustuskulud)	46 841	42 162
Saadud teenused (Üldhalduskulud)	222 966	104 067
	5 010 986	3 457 971

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad (jätkub)

28. Tehingud seotud osapooltega (jätkub)

(i.3) Juhtivtöötajate tasud

Aruandeaasta tasu juhtivtöötajatele on 481 448 eurot (2017: 375 496 eurot). Vaata Lisa 8 ja 10.

(ii) Aasta lõpu saldod	31.12.2018	31.12.2017
	EUR	EUR
Nõuded seotud osapooltele (Lisa 21)		
Food Union Holding (CY) Public Company Limited	-	1 062 358
Food Union Management SIA	-	79 744
Rīgas Piensaimnieks SIA	2 976	-
Valmieras piens AS	1 043	-
Rīgas Piena kombināts AS	74 008	1 283 463
	78 026	2 425 565
Võlgnevused seotud osapooltele (Lisa 26)		
Valmieras piens AS	62 695	12 446
Rīgas Piensaimnieks SIA	112 711	96
Food Union Management SIA	99 992	169 327
Rīgas Piena kombināts AS	53 823	19 926
	329 222	201 795

Ülaltoodud jooksva aasta lõpu saldod ei kanna intresse, on tagatiseta ja on nõudmisel tagasi makstavad. Nõudeid seotud osapoolte vastu ei ole alla hinnatud.

(iii) Saadud laenud seotud osapooltelt

(a) Saadud laenud seotud osapooltelt:	2018	2017
	EUR	EUR
Aasta alguses	16 295 783	8 835 257
Aasta jooksul tagasi makstud laenud	(9 645 685)	(3 626 163)
Aasta jooksul saadud laenud	-	4 015 176
Kinni peetud teenustasu laenu andmise hetkel (mitterahaline)	-	194 953
Arvestatud intressid (Lisa 11)	260 626	924 246
Makstud intressid	(269 850)	(375 000)
Refinantseerimine (mitterahaline)	-	6 760 926
Edasilükatud refinantseerimiskulud (mitterahaline)	-	(433 612)
Edasilükatud refinantseerimiskulude amortisatsioon	181 301	-
Edasilükatud refinantseerimiskulude jääk, neto	115 481	-
Aasta lõpus	6 937 656	16 295 783
Pikajaline osa	6 931 888	13 404 948
Lühiajaline osa	5 769	2 890 835
Aasta lõpus (Lisa 24)	6 937 657	16 295 783

(b) Kontsernikonto arvelduskrediit:	2018	2017
	EUR	EUR
Aasta alguses	-	-
Aasta jooksul saadud laenud	308 024	-
Arvestatud intressid (Lisa 11)	1 168	-
Makstud intressid	(666)	-
Aasta lõpus (Lisa 24)	308 526	-

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad (jätkub)

28. Tehingud seotud osapooltega (jätkub)

(iv) Antud laenud seotud osapooltele

	2018	2017
	EUR	EUR
Antud laenude liikumine juhtivtöötajatele:		
Aasta alguses	67 000	102 048
Aasta jooksul tagasi makstud laenud	-	(33 001)
Arvestatud intressid (Lisa 9 (a))	2 178	2 973
Tagasi makstud intressid	-	(5 020)
Aasta lõpus (Lisa 19)	69 177	67 000

	2018	2017
	EUR	EUR
Antud laenud seotud osapooltele:		
Aasta alguses	-	6 225 187
Refinantseeritud (mitterahaline)	-	(6 809 448)
Aasta jooksul tagasi makstud laenud	-	(4 000)
Arvestatud intressid (Lisa 9 (a))	-	588 261
Aasta lõpus (Lisa 19)	-	-

	2018	2017
	EUR	EUR
Kontsernikonto hoiuse liikumine:		
Aasta alguses	-	-
Aasta jooksul antud laenud	12 258 738	-
Aasta jooksul tagastatud laenud	(11 660 005)	-
Arvestatud intressid (Lisa 9 (a))	17 686	-
Makstud intressid	(15 715)	-
Aasta lõpus (Lisa 19)	600 704	-

Kõikide laenude intressitulu kajastatakse laenude õiglases väärtuses, kasutades efektiivse intressimäära meetodit. 2018. aastal seotud osapooltele ja juhtivtöötajatele antud laenude allahindlus ei ole vajalik.

29 Grupi emaettevõtte konsolideerimata finantsaruanded

Vastavalt Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusele on käesolevas lisas avalikustatud teave konsolideeritava Premia Tallinna Külkhoone AS-i (emaettevõtte) 2018. aasta konsolideerimata raamatupidamise aastaaruande kohta.

Emaettevõtte peamised finantsaruanded on koostatud samade arvestusmeetodite ja hindamisaluste alusel, mida kasutati konsolideeritud finantsaruannete koostamisel, välja arvatud tüürettevõtted, mis on emaettevõtte konsolideerimata finantsaruannetes kajastatud soetusmaksumuses.

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

Premia Tallinna Külmuhoone AS
Konsolideeritud majandusaasta aruanne 31. detsember 2018 lõppenud aasta kohta

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad (jätkub)

29. Grupi emaettevõtte konsolideerimata finantsaruanded (jätkub)

Koondkasumiaruanne 31. detsembril 2018 lõppenud aasta kohta

	2018 EUR	2017 EUR
Müügitulu	34 168 593	31 289 986
Müüdud toodangu kulu	(21 778 594)	(20 375 807)
Brutokasum	12 389 999	10 914 179
Müügi- ja turustuskulud	(5 538 164)	(5 400 253)
Üldhalduskulud	(1 296 705)	(1 107 734)
Muud äritulud / (kulud)	13 145	(5 155 816)
Ärikasum / (kahjum)	5 568 275	(749 624)
Finantskulud	(506 629)	(1 382 315)
Kasum / (kahjum) enne tulumaksustamist	5 061 646	(2 131 939)
Tulumaks	-	-
Aruandeaasta kasum / (kahjum)	5 061 646	(2 131 939)

Omakapitali muutuste aruanne 31. detsembril 2018 lõppenud aasta kohta

Korrigeeritud konsolideerimata omakapitali kasutatakse Eesti raamatupidamise seaduse alusel jaotatava omakapitali määramisel.

	Aktsiakapital	Ülekurss	Jaotamata kasum	Reservid	Omakapital kokku
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Saldo 31.12.2016	2 561 760	3 131 671	7 479 918	389 001	13 562 350
Aruandeaasta koondkahjum	-	-	(2 131 939)	-	(2 131 939)
Saldo 31.12.2017	2 561 760	3 131 671	5 347 980	389 001	11 430 412
Aruandeaasta koondkasum	-	-	5 061 646	-	5 061 646
Saldo 31.12.2018	2 561 760	3 131 671	10 409 626	389 001	16 492 058
Kontrollitavate ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus					(5 221 332)
Kontrolli all olevate ja omakapitali meetodil olulise mõju omavate osaluste väärtus					2 083 880
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital					13 354 606

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad (jätkub)

29. Grupi emaettevõtte konsolideerimata finantsaruanded (jätkub)

Finantsseisundi aruanne seisuga 31. detsember 2018

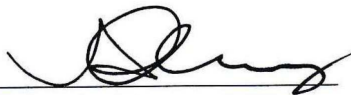
Varad	31.12.2018 EUR	31.12.2017 EUR
Põhivara		
Immateriaalne põhivara	11 261 645	11 382 476
Materiaalne põhivara	3 434 421	3 616 278
Kinnisvarainvesteeringud	2 083 519	2 083 519
Laenunõuded	9 172	43 075
Muud investeeringud	5 228 043	5 228 043
Põhivara kokku:	22 016 800	22 353 391
Käibevara		
Varud	2 904 893	2 598 829
Laenunõuded	33 902	42 198
Nõuded ja ettemaksed	1 354 438	3 777 684
Raha ja pangakontod	890 779	2 055 730
Käibevara kokku:	5 184 012	8 474 441
Varad kokku	27 200 812	30 827 832
Omakapital ja kohustused		
Emaettevõtte omanike omakapital:		
Aksiakapital	2 561 760	2 561 760
Ülekurs	3 131 671	3 131 671
Kohustuslikud reservid	389 001	389 001
Jaotamata kasum	10 409 626	5 347 980
Emaettevõtte omanike omakapital kokku:	16 492 058	11 430 412
Kohustused:		
Pikajalised kohustused:		
Laenukohustused	7 252 714	13 410 414
Pikajalised kohustused kokku:	7 252 714	13 410 414
Lühiajalised kohustused:		
Laenukohustused	592 331	3 222 911
Võlad ja ettemaksed	2 863 709	2 764 095
Lühiajalised kohustused kokku:	3 456 040	5 987 005
Kohustused kokku:	10 708 754	19 397 420
Omakapital ja kohustused kokku	27 200 812	31 827 832

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad (jätkub)

29. Grupi emaettevõtte konsolideerimata finantsaruanded (jätkub)

Rahavoogude aruanne 31. detsembril 2018 lõppenud aasta kohta

	2018	2017
Rahavood äritegevusest	EUR	EUR
Kasum / (kahjum) enne tulumaksu	5 061 646	(2 131 939)
<u>Korrigeerimised:</u>		
- materiaalse põhivara amortisatsioon	475 962	580 146
- immateriaalse vara amortisatsioon	129 305	125 469
- (kasum)/ kahjum materiaalse ja immateriaalse vara väärtandamisel	(27 065)	(2 429)
- ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlus	(4 295)	-
- tütarettevõtetesse tehtud investeeringute väärtuse langus	-	5 750 042
- laenuintressikulu	(10 532)	(618 000)
- intressikulu	442 071	1 367 569
	6 067 092	5 070 858
Käibekapitali muutuste korrigeerimine:		
Varud	(306 064)	185 000
Nõuded ja ettemaksed	2 427 540	(1 344 000)
Võlad ja ettemaksed	207 794	162 142
Äritegevuse rahavood	8 396 362	4 074 000
Makstud ettevõtte tulumaks	-	-
Neto rahavood äritegevusest	8 396 362	4 074 000
Rahavood investeerimistegevusest		
Materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamine	(145 813)	(61 000)
Laekumised materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	35 500	31 000
Laenude tagasimaksed	12 241 826	245 000
Saadud laenud	(12 199 629)	-
Saadud intressid	10 532	5 000
Neto rahavood investeerimistegevusest	(57 584)	220 000
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	308 024	8 204 000
Tagasimakstud laenud	(9 175 476)	(8 896 000)
Makstud intressid	(260 402)	(828 000)
Refinantseerimise kulud	-	(453 000)
Kapitalirendi tagasimaksed	(375 875)	(323 270)
Neto rahavood finantseerimistegevusest	(9 503 729)	(2 296 270)
Raha ja raha ekvivalentide netto muutus	(1 164 951)	1 997 730
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2 055 730	58 000
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	890 779	2 055 730

A handwritten signature in black ink, consisting of a series of loops and a long horizontal stroke, positioned above a thin horizontal line.

Aivar Aus
Juhatuse esimees

Tallinn, 28. juuni 2019

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Jäätisetootmine	10521	19844717	58.08%	Jah
Mujal liigitamata toidukaupade hulgimüük	46389	8796172	25.74%	Ei
Toidukaupade, jookide ja tubakatoodete vahendamine	46171	5301740	15.52%	Ei
Muud mujal liigitamata äritegevust abistavad tegevused	82991	225964	0.66%	Ei

Sidevahendid

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