

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2011

aruandeaasta lõpp: 31.12.2011

ärinimi: Aktsiaselts Poniard

registrikood: 10095935

tänavatalu nimi, Veerenni 58a
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 11314

telefon: +372 6990699

faks: +372 6990666

e-posti aadress: poniard@poniard.ee

veebilehe aadress: www.poniard.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Konsolideeritud bilanss	4
Konsolideeritud kasumiaruanne	5
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	6
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	11
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	11
Lisa 4 Nõuded ostjate vastu	11
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	12
Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	12
Lisa 7 Muud nõuded	13
Lisa 8 Ettemaksed	13
Lisa 9 Varud	13
Lisa 10 Materiaalne põhivara	14
Lisa 11 Immateriaalne põhivara	15
Lisa 12 Kasutusrent	15
Lisa 13 Laenukohustused	16
Lisa 14 Võlad ja ettemaksed	17
Lisa 15 Võlad töövõtjatele	17
Lisa 16 Eraldised	18
Lisa 17 Tingimuslikud kohustused ja varad	18
Lisa 18 Aktsiakapital	18
Lisa 19 Müügitulu	19
Lisa 20 Muud äritulud	19
Lisa 21 Müüdüd toodangu (kaupade, teenuste) kulu	19
Lisa 22 Turustuskulud	20
Lisa 23 Üldhalduskulud	20
Lisa 24 Tööjõukulud	20
Lisa 25 Muud ärikulud	21
Lisa 26 Finantstulud ja -kulud	21
Lisa 27 Seotud osapooled	21
Lisa 28 Sündmused pärast bilansipäeva	22
Lisa 29 Konsolideerimata bilanss	22
Lisa 30 Konsolideerimata kasumiaruanne	23
Lisa 31 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	23
Lisa 32 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	24
Lisa 33 Netovara	24

Tegevusaruanne

Poniard AS on holdingettevõtte, mille 92% omanduses on tütaretevõtte Max 123 AS, kelle 100% tütaretevõtte on DL Distributors OÜ.

Poniardi AS konsolideeritud tegevus hõlmabki põhiliselt Max 123 AS ning DL Distributors OÜ tegevust ja Poniard AS iseseisev majandustegevus oli minimaalne.

Poniard AS tütaretevõtte Max 123 AS ebaõnnestumiseks aastal 2011 tuleb lugeda ebarealistliku äriplaaniga jaeärisse sisenemist. Max Digimarketi loomine otsustati 2011 aasta alguses, ning jaepood avati augustis 2011. Tegemist oli ettevõtte jaoks uude ärisuunda (jaemüük eratarbijatele) sisenemisega, mille edukust ei suudetud hinnata õigesti. Jaepoega kaasnevad kulud ja tegevuskahjum aastal 2011 ületasid oluliselt plaanitud mahte. Jaeäri koodnimega Max Digimarket tõi ettevõttele märkimisväärse erakorralise kahjumi ning sellega kaasnes ettevõtte tegevjuhtkonna vahetus.

2012. aastal on plaanis edasi arendada ettevõtte põhikompetentse. Poniard AS iseseisvat majandustegevust ei planeeri.

Poniard AS juhtorganid on järgnevad:

Nõukogu koosseis:

Aldur-Üllar Talkop

Raul Pero

Kristi Kask

Juhatus:

Ivo Suursoo

Ermo Kiisk

Emaettevõtte nõukogu ja juhatuse liikmed majandusaastal tasu ei saanud. Konsolideerimisgrupi nõukogu ja juhatuse liikmetega seotud ettevõtetele maksti juhtimistasusid 88 718,56 eurot.

Peamised finantssuhtarvud:

	2011	2010
Maksevõime kordaja	0,75	1,21
Võlakordaja	1,08	0,78
Varade käibesagedus	2,43	2,53
Käibe puhasrentaablus	-13,11%	2,68%
Varade puhasrentaablus	-31,84%	6,78%

Suhtarvude leidmise metoodika on järgmine:

Maksevõime kordaja: Käibevara / Lühiajalised kohustused

Võlakordaja: Kohustused kokku / Bilansimaht

Varade käibesagedus: Müügitulu / Keskmise koguvara

*Käibe puhasrentaablus: Puhaskasum / Müügitulu * 100 (%)*

*Varade puhasrentaablus: Puhaskasum / Keskmise koguvara * 100 (%)*

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	328 350	1 634 594	2
Nõuded ja ettemaksed	658 927	758 705	3
Varud	713 908	415 042	9
Kokku käibevara	1 701 185	2 808 341	
Põhivara			
Nõuded ja ettemaksed	1 919	3 880	3
Materiaalne põhivara	768 442	681 224	10
Immateriaalne põhivara	48 078	12 157	11
Kokku põhivara	818 439	697 261	
Kokku varad	2 519 624	3 505 602	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	337 030	60 691	13
Võlad ja ettemaksed	1 923 216	2 224 440	14
Eraldised	3 535	49 055	16
Kokku lühiajalised kohustused	2 263 781	2 334 186	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	406 924	379 319	13
Eraldised	45 818	29 797	16
Kokku pikaajalised kohustused	452 742	409 116	
Kokku kohustused	2 716 523	2 743 302	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Aktiakapital nimiväärtuses	63 912	63 912	18
Kohustuslik reservkapital	6 391	6 391	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	634 373	442 807	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-901 575	191 566	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	-196 899	704 676	
Vähemusesalus	0	57 624	
Kokku omakapital	-196 899	762 300	
Kokku kohustused ja omakapital	2 519 624	3 505 602	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Müügitulu	7 314 541	7 396 666	19
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-5 887 787	-5 984 936	21
Brutokasum (-kahjum)	1 426 754	1 411 730	
Turustuskulud	-1 684 575	-1 063 580	22
Üldhalduskulud	-594 856	-160 801	23
Muud äritulud	47 379	180 477	20
Muud ärikulud	-132 754	-57 520	25
Äri kasum (kahjum)	-938 052	310 306	
Finantstulud ja -kulud	-21 147	-111 819	26
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-959 199	198 487	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-959 199	198 487	
sh emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	-901 575	191 566	
sh vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	-57 624	6 921	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-938 052	310 306	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	407 555	78 938	
Kasum (kahjum) põhivara müügist	0	63	
Muud korrigeerimised	-35 512	50 703	
Kokku korrigeerimised	372 043	129 704	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-27 578	-177 846	
Varude muutus	-283 104	-129 424	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-226 018	835 236	
Makstud intressid	18 175	-16 888	
Kokku rahavood äritegevusest	-1 084 534	951 088	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-336 614	-53 431	
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	2 051	840	
Antud laenud	-8 285	-12 686	
Antud laenude tagasimaksed	6 000	0	
Laekunud intressid	427	709	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-336 421	-64 568	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	200 000	0	
Saadud laenude tagasimaksed	-60 691	-55 364	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-24 598	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	114 711	-55 364	
Kokku rahavood	-1 306 244	831 156	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 634 594	803 438	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-1 306 244	831 156	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	328 350	1 634 594	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Vähemusosalus	
	Aktiakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2009	63 912	6 391	442 807		513 110
Aruandeaasta kasum (kahjum)			191 566	6 921	198 487
Muutused muudest omanike sissemaksetest				50 703	50 703
31.12.2010	63 912	6 391	634 373	57 624	762 300
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-901 575		-901 575
Muutused muudest omanike sissemaksetest				-57 624	-57 624
31.12.2011	63 912	6 391	-267 202	0	-196 899

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS Poniard 2011. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetel.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Konsolideeritud aruande koostamine

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

2011. a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad AS Poniard (emaettevõtte) ning tema tütarettevõtete AS Max 123 ja OÜ DL Distributors finantsnäitajad.

Vajadusel on tütarettevõtete arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks grupi arvestuspõhimõtetele.

Emaettevõtte konsolideerimata aruandes kajastatakse investeeringuid tütarettevõtetesse soetusmaksumuses.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kaasas olevat sularaha ja pangaarvel olevat raha.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

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

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõtte on kontroll. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat.

Tütarettevõtte tegevus kajastub raamatupidamise aastaaruandes alates kontrolli tekkimisest kuni selle katkemiseni.

Tütarettevõtte soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtte varad ja kohustused arvele nende õiglases väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse firmaväärtusena.

Nõuded ja ettemaksed

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

Nõuete laekumiste tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades eekmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenuid ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvarud edasimüügi eesmärgil

omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid.

Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvestamisel kasutatakse FIFO meetodit.

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

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 639,12 eurot.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajaliku vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimaliku väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Põhivara parendusväljaminekud, mis suurendavad põhivara tööjõudlust üle algselt arvatud taseme ja tõenäoliselt osalevad lisanduvate tulude tekkimisel tulevikus, kapitaliseeritakse bilansis põhivarana.

Kulutused, mis tehakse eesmärgiga tagada ning säilitada varaobjektilt tulevikus saadavat tulu, kajastatakse nende kulude tekkimisel aruandeperioodi kuludes.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 639,12

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
masinad ja seadmed	3 - 5 aastat
muu inventar	5 aastat
ehitised ja rajatised	20 - 30 aastat

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, on need komponendid võetud raamatupidamises arvele eraldi varadena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale. Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest:

Arenguväljaminekud 5 aastat

Tarkvara, patendid, litsentsid, kaubamärgid ja muu immateriaalne põhivara 3-5 aastat

Arenguväljaminekud on kulutused, mida tehakse uurimistulemuste rakendamisel uute konkreetsete toodete ja teenuste väljatöötamiseks. Arenguväljaminekuid kapitaliseeritakse juhul kui eksisteerib kava projekti elluviimiseks ning on võimalik hinnata immateriaalsest varast tulevikus tekkivat tulu.

Uue majandusüksuse asutamisega seotud väljaminekuid, uue teadusliku või tehnilise informatsiooni kogumise eesmärgil läbi viidud uuringutega seotud kulutusi ning koolituskulusid ei kapitaliseerita.

Firmaväärtus leitakse uue majandusüksuse omandamisel ostuhinna ja ostenud netovara õiglase väärtuse vahena. Tütarettevõtete

omandamisel tekkinud firmaväärtust kajastatakse konsolideeritud aruandes immateriaalse varana. Sidusettevõtete omandamisel tekkinud firmaväärtust kajastatakse investeringu osana sidusettevõttesse.

Positiivset firmaväärtust loetakse määramata pikkusega kasuliku elueaga varaks ja sellest tulenevalt seda ei amortiseerita. Firmaväärtuse väärtuse kontrollimiseks teostatakse igal bilansipäeval väärtuse test ning juhul kui kaetav väärtus osutub väiksemaks bilansiliselt jääkmaksumusest, hinnatakse firmaväärtuse bilansiline maksumus alla.

Negatiivne firmaväärtus kajastatakse koheaselt kasumiaruandes tuluna.

Rendid

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

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga. Kui ei ole piisavalt kindel, et rentnik omandab rendiperioodi lõpuks vara omandiõiguse, siis on amortisatsiooniperioodiks vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustused

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

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

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Ettevõtte moodustab eraldisi nende kohustuste osas, mille realiseerumise aeg või summa pole kindlad. Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustusi, mis on avaldunud enne bilansikuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa pole kindlad. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud bilansis juhtkonna hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta.

Tingimuslikuks kohustuseks klassifitseeritakse need kohustused, mille realiseerimise tõenäosus jääb alla 50% või mille suurust ei saa usaldusväärselt hinnata. Tingimuslike kohustuste üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtte kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 21/79 netodividendina väljamakstud summalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud aastaaruande lisades.

Tulud

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

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

Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemist intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

Kohustuslik reservkapital

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

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Sularaha kassas	14 346	4 999
Arvelduskontod	314 004	1 629 595
Kokku raha	328 350	1 634 594

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	392 814	522 863	4
Ostjatelt laekumata arved	402 434	532 035	
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-9 620	-9 172	
Muud nõuded	230 066	216 709	7
Viitlaekumised	24 744	11 071	
Muud nõuded	205 322	205 638	
Ettemaksed	37 966	23 013	8
Kokku nõuded ja ettemaksed	660 846	762 585	

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Ostjatelt laekumata arved	402 434	532 035	
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-9 620	-9 172	
Kokku nõuded ostjate vastu	392 814	522 863	3
	2011	2010	Lisa nr
Ebatõenäoliselt laekuvad arved			
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi alguses	-9 172	-46 564	
Laekunud ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	75	18 999	
Ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	-1 771	-1 967	
Lootusetuks tunnistatud nõuded	1 248	20 360	
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi lõpuks	-9 620	-9 172	3

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2011		31.12.2010
	Ettemaks	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	53		
Käibemaks		83 434	135 765
Üksikisiku tulumaks		18 881	16 216
Sotsiaalmaks		35 684	29 821
Kohustuslik kogumispension		1 774	1 133
Töötuskindlustusmaksed		4 481	3 789
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad		3 460	140
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	53	147 714	186 864

Muud maksuvõlad on maksuvõlg müügi maksu osas.

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2010	31.12.2011
11038974	Max 123 AS	Eesti	arvutite jaemüük	92	92
11468479	DL Distributors OÜ	Eesti	arvutite hulgimüük	92	92

DL Distributors OÜ on Max 123 AS tütarettevõtte.

Lisa 7 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Viitlaekumised	24 744	24 744			
Muud nõuded	205 322	205 322			
Kokku muud nõuded	230 066	230 066			3

	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Viitlaekumised	11 071	11 071			
Muud nõuded	205 638	205 638			
Kokku muud nõuded	216 709	216 709			3

Muude nõuete hulgas sisaldub laen eraisikule intressiga 7% aastas.

Lisa 8 Ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Tulevaste perioodide kulud	37 913	35 994	1 919		
Muud makstud ettemaksed	53	53			5
Kokku ettemaksed	37 966	36 047	1 919		3

	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Tulevaste perioodide kulud	23 013	19 133	3 880		
Kokku ettemaksed	23 013	19 133	3 880		3

Lisa 9 Varud

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Müügiks ostetud kaubad	720 047	330 611
Allahindluse reserv	-92 940	-31 676
Kaubad teel	86 801	116 107
Kokku varud	713 908	415 042

31.12.2011 seisuga oli vastutaval hoiul kaupu summas 10 521.- eurot (seisuga 31.12.2010 vastutaval hoiul 15 273,03 eurot). Varasematel perioodidel teostatud varude allahindlusi käesoleval ega ka eelmisel aastal tühistatud ei ole. Varude allahindlus viidi läbi seoses varude netorealiseerimismaksumuse langemisega alla soetusmaksumuse. 2011 .aastal hinnati varusid alla 92 940.- eurot (2010 .aastal summas 31 6766.- eurot).

Lisa 10 Materiaalne põhivara

(eurodes)

							Kokku
	Ehitised	Arvutid ja arvuti-süsteemid	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata projektid	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2009							
Soetusmaksumus	776 762	121 833	121 833	43 259			941 854
Akumuleeritud kulum	-144 754	-47 976	-47 976	-31 037			-223 767
Jääkmaksumus	632 008	73 857	73 857	12 222			718 087
Ostud ja parendused		44 250	44 250				44 250
Amortisatsioonikulu	-39 196	-28 916	-28 916	-8 187			-76 299
Müügid		-902	-902				-902
Ümberklassifitseerimised		-3 913	-3 913				-3 913
Ümberklassifitseerimine varudega		-3 913	-3 913				-3 913
Muud muutused		2	2	-1			1
31.12.2010							
Soetusmaksumus	776 762	159 296	159 296	43 258			979 316
Akumuleeritud kulum	-183 950	-74 918	-74 918	-39 224			-298 092
Jääkmaksumus	592 812	84 378	84 378	4 034			681 224
Ostud ja parendused	157 209	45 905	45 905	109 843	191 046	191 046	504 003
Amortisatsioonikulu	-44 416	-38 835	-38 835	-10 245	-14 987	-14 987	-108 483
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-149 369	-2 794	-2 794	-75 359	-65 018	-65 018	-292 540
Ümberklassifitseerimised		-15 762	-15 762				-15 762
Ümberklassifitseerimine varudega		-15 762	-15 762				-15 762
31.12.2011							
Soetusmaksumus	784 602	186 645	186 645	77 742	126 028	126 028	1 175 017
Akumuleeritud kulum	-228 366	-113 753	-113 753	-49 469	-14 987	-14 987	-406 575
Jääkmaksumus	556 236	72 892	72 892	28 273	111 041	111 041	768 442

Müüdud materiaalne põhivara müügihinnas

	2011	2010
--	------	------

Masinad ja seadmed		840
Arvutid ja arvutisüsteemid		840
Kokku		840

Põhivara allahindluse põhjused on tingitud seoses jaepoe sulgemise otsusega veebruaris 2012.

Lisa 11 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

		Kokku
	Arvutitarkvara	
31.12.2009		
Soetusmaksumus	5 810	5 810
Akumuleeritud kulum	-194	-194
Jääkmaksumus	5 616	5 616
Ostud ja parendused	9 181	9 181
Amortisatsioonikulu	-2 640	-2 640
31.12.2010		
Soetusmaksumus	14 991	14 991
Akumuleeritud kulum	-2 834	-2 834
Jääkmaksumus	12 157	12 157
Ostud ja parendused	42 452	42 452
Amortisatsioonikulu	-6 531	-6 531
31.12.2011		
Soetusmaksumus	57 443	57 443
Akumuleeritud kulum	-9 365	-9 365
Jääkmaksumus	48 078	48 078

Lisa 12 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2011	2010
Kasutusrendikulu	21 026	27 438
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2011	31.12.2010
12 kuu jooksul	8 531	23 403

1-5 aasta jooksul	18 174	21 576
-------------------	--------	--------

Lisa 13 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2011	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Pikaajalised laenud					
SEB AS	379 319	60 691	318 628		
Pikaajalised laenud kokku	379 319	60 691	318 628		
Kapitalirendikohustused kokku	164 635	76 339	88 296		
Muud laenukohustused					
Laen	200 000	200 000			6,5%
Muud laenukohustused kokku	200 000	200 000			
Laenukohustused kokku	743 954	337 030	406 924		

	31.12.2010	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Pikaajalised laenud					
SEB Pank AS	440 010	60 691	379 319		
Pikaajalised laenud kokku	440 010	60 691	379 319		
Laenukohustused kokku	440 010	60 691	379 319		

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2011	31.12.2010
Ehitised	556 236	592 812
Masinaid ja seadmed	72 620	83 531
Muu materiaalne põhivara	28 272	3 982
Muud varad	111 041	301 298
Kokku	768 169	981 623

SEB AS laenu intress 2011 a. on 3,358% (2010 a. oli 2,946%). Laenu alusvaluuta on EUR.

Laenu tagatiseks on seatud kinnistu hüpoteek summas 1 041 760.-€.

SEB AS poolt saadud garantiikirja (summas 1 600 000.- USD kauba tarnija kasuks, lõpptähtajaga 22.01.2012) ja pikaajalise laenu tagatiseks on panditud järgmised varad:

1. kommertsant ettevõtte varale
2. kinnistute hüpoteegid (hüpoteegi summa 1 041 760.-€ ja kinnistute bilansiline väärtus 556 236.-€)
3. juriidiliste isikute garantii (DL Distributors OÜ)

Eespool nimetatud varad olid panditud ka seisuga 31. detsember 2010.

Laenulepingu olulised tingimused:

- 1) Lepingu kehtivuse aja jooksul samasse konsolideerimisgruppi mittekuuluvatel isikutel võtta laenu ja muid rahalisi kohustusi (laenu, liisingud, käendused, garantiid jms), v.a. laenule allutatud laenu omanikelt.
- 2) Debt Service Coverage Ratio [EBITA (kasumenne amortisatsiooni, intresse ja makse) jagatuna majandusaasta jooksul intressi kandvate võlakohustuste eest makstavate intressi- ja põhiosamaksetega] oleks igal laenulepingu kehtivuse ajahetkel vähemalt 1,2.

Nimetatud näitajat mõõdetakse 2010. aasta III kvartalis laenusaaja poolaasta finantsaruande alusel ning edaspidi mõõdetakse kord kvartalis eelmise kvartali baasil

3) maksta dividende ning Laenusaaja juhatus kohustub informeerima aktsionäre ja nõukogu, et Lepingust tuleneb kohustus koostöölastada dividendide maksmise otsus eelnevalt Pangaga, ja et vastasel korral on Pangal õigus leping ennetähtaegselt lõpetada, samuti kohustub juhatus mitte tegema nõukogule ega aktsionäride üldkoosolekule ettepanekut dividendide maksmiseks.

Pank aktsepteeris kahjumit aastalõpu seisuga ja vaatamata laenulepingust tulenevatele eritingimustele ei pööranud nõuet täitmisele.

Muu laenukohustuse osas (summas 200 000.- eurot) saadi bilansipäeva järgselt kokkuleppele laenu tagasimakse pikendamises.

Kapitalirendi kohustuse intressimäär on fikseeritud 3 kuu euribor + marginaal.

Lisa 14 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 570 445	1 831 746	
Võlad töövõtjatele	78 765	69 621	15
Maksuvõlad	147 714	186 864	5
Muud võlad	68 976	78 308	
Intressivõlad	5 188	576	
Muud viitvõlad	63 222	75 940	
Muud võlad	566	1 792	
Saadud ettemaksed	57 316	57 901	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 923 216	2 224 440	

* Saadud ettemaksed on käibemaksuga summas.

Lisa 15 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Töötasude kohustus	39 609	38 119	
Puhkusetasude kohustus	38 629	31 209	
Arveldused aruandvate isikutega	527	293	
Kokku võlad töövõtjatele	78 765	69 621	14

Lisa 16 Eraldised

(eurodes)

	31.12.2009	Moodustamine/ korrigeerimine	Kasutamine	31.12.2010
Garantiieraldis	70 074	-25 125		44 949
Muu lühiajaline eraldis	47 999	39 153	-53 249	33 903
Kokku eraldised	118 073	14 028	-53 249	78 852
	31.12.2010	Moodustamine/ korrigeerimine	Kasutamine	31.12.2011
Garantiieraldis	44 949	2 855		47 804
Muu lühiajaline eraldis	33 903		-32 354	1 549
Kokku eraldised	78 852	2 855	-32 354	49 353

AS Max 123 annab müüdud kaubale vastavalt klientidega sõlmitud lepingutele kuni 5 a. garantiid.

Garantiiperioodil on ettevõtte kohustatud tasuta välja vahetama tootja süül tekkinud kasutamiskõlbmatu kauba. Garantiieraldis on moodustatud tuginedes eelmistel aastatel müüdud ja tagastatud kaupade kogustele. Garantiieraldistest moodustab lühiajaline garantiieraldis summas 1 986.- eurot ja pikaajaline garantiieraldis summas 45 818.- eurot.

Lisa 17 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	0	501 155
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	0	133 218
Kokku tingimuslikud kohustused	0	634 373

Panga poolt väljastatud garantiikiri summas 127 824.- eurot rendileandja kasuks, lõpptähtajaga 17.06.2012

Lisaks on ettevõtte seisuga 31. detsember 2011 järgmised garanti- ja käenduslepingud:

OÜ DL Distributors käendab emaettevõtte garantiikirja AS SEB Panga poolt väljastatud DELL Emerging Marketi kasuks summas 1 300 000.-

USD. Garantiikiri kehtib 29.02.12 a. Garantiikirja tagatiseks on seatud kommertsipant ettevõtte vallasvarale.

Lisa 18 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Aktsiakapital	63 912	63 912
Aktsiate arv (tk)	1 000	1 000
Aktsiate nimiväärtus	64	64

Aktsiate nimiväärtus on Eesti kroonides, tabelison toodud andmed eurodes vastavalt kehtivale kursile.

Lisa 19 Müügitulu

(eurodes)

	2011	2010
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	7 186 524	7 332 024
Läti	1 054	4 988
Leedu	101 516	30 181
Soome	5 224	2 132
Rootsi	17 797	26 647
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	2 426	694
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	7 314 541	7 396 666
Kokku müügitulu	7 314 541	7 396 666
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kaup (47411)	7 135 743	7 023 502
Hooldus ja remonditeenused (95111)	178 798	373 164
Kokku müügitulu	7 314 541	7 396 666

Lisa 20 Muud äritulud

(eurodes)

	2011	2010
Kasum materiaalse põhivara müügist	0	4
Kasum valuutakursi muutustest	1 031	0
Trahvid, viivised ja hüvitised	360	1 416
Muud	45 988	179 057
Kokku muud äritulud	47 379	180 477

Lisa 21 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(eurodes)

	2011	2010
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	-5 756 170	-5 909 667
Transpordikulud	-7 029	0
Kulud eraldiste moodustamiseks	-2 855	0
Kulu varade väärtuse langusest	-66 338	-20 902
Laohotell	0	-7 733
Garantiieraldis	-43 692	-22 112
Muud	-11 703	-24 522
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-5 887 787	-5 984 936

Lisa 22 Turustuskulud

(eurodes)

	2011	2010
Üür ja rent	-204 833	-22 657
Transpordikulud	-78 058	-78 780
Lähetuskulud	-7 651	-16 988
Koolituskulud	-45 014	-35 451
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	-235	17 117
Tööjõukulud	-763 882	-566 483
Amortisatsioonikulu	-86 104	-67 826
Reklaamikulud	-177 103	-31 377
Side- ja kontorikulud	-20 249	-16 400
Juhtimis- ja arenduskonsultatsioon	-63 792	-104 762
Muud personalikulud	-198 243	-134 233
Muud	-39 411	-5 740
Kokku turustuskulud	-1 684 575	-1 063 580

Lisa 23 Üldhalduskulud

(eurodes)

	2011	2010
Üür ja rent	-8 376	-3 998
Mitmesugused bürookulud	-65 346	-45 097
Tööjõukulud	-164 214	-35 881
Amortisatsioonikulu	-28 911	-11 112
Kulu varade väärtuse langusest	-292 541	0
Muud	-35 468	-64 713
Kokku üldhalduskulud	-594 856	-160 801

Lisa 24 Tööjõukulud

(eurodes)

	2011	2010
Palgakulu	-635 878	-487 706
Sotsiaalmaksud	-217 238	-166 430
Muud	-74 980	-61 240
Kokku tööjõukulud	-928 096	-715 376
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	46	36

Lisa 25 Muud ärikulud

(eurodes)

	2011	2010
Kahjum müügioteel põhivara müügist	-2 437	-62
Kahjum valuutakursi muutustest	-87 458	-55 499
Trahvid, viivised ja hüvitised	-42 859	0
Muud	0	-1 959
Kokku muud ärikulud	-132 754	-57 520

Lisa 26 Finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2011	2010
Intressitulud	5 679	6 124
Intressikulud	-22 787	-16 888
Muud finantstulud ja -kulud	-4 039	-101 055
Kokku finantstulud ja -kulud	-21 147	-111 819

Lisa 27 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustustlase emaettevõtja nimetus	Poniard AS
Riik, kus aruandekohustustlase emaettevõtja on registreeritud	Eesti
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	Poniard AS
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2011		31.12.2010	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	0	10 649	171 308	11 736

	2011		2010	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	119 223	7 896	120 898	5 508

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2011	2010
Arvestatud tasu	48 698	

Kontserni aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

* omanikke;

* tegev- ja kõrgemat juhtkonda;

* eespool loetletud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid.

Kontserni juhtkonna hinnangul ei ole tehingutes seotud osapooltega kasutatud turuhinnast oluliselt erinevaid hindasid.

Lisa 28 Sündmused pärast bilansipäeva

Bilansipäeva järgselt otsustas Max 123 AS juhtkond sulgeda 2011 aastal avatud, kuid olulise kahjumi toonud uue ärisuuna - jaepoe Max Digimarket.

Nimetatud otsusega kaasnes ärisuuna jooksvale kahjumile ühekordsete kuludena põhivarinvesteeringute mahakandmine ja ühekordsed lõpetamise kulud ligikaudu summas 442 540.- eurot.

Jaepoe sulgemise järgselt on ettevõtte edukalt jätkanud 20 aastase põhikompetentsi arendamist, milleks on lahendused, tooted ja teenused äriettevõtetele. Täidetud on kõik tehnoloogiapartneriga Dell äriplaanis kokkulepitud kasvueesmärgid.

Täiendavalt on Max 123 AS saanud SEB Pank AS'ilt lühiajalist arvelduslaenu 250 000.- eurot.

Augustis 2012 MÜÜS MAX 123 AS endale kuuluva kinnisvara ja jätkab samades ruumides rentnikuna.

Lisa 29 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Varad		
Käibevara		
Raha	39	109
Nõuded ja ettemaksed	17 470	39 336
Kokku käibevara	17 509	39 445
Põhivara		
Finantsinvesteeringud	380 863	380 863
Kokku põhivara	380 863	380 863
Kokku varad	398 372	420 308
Kohustused ja omakapital		
Omakapital		
Aktsiakapital nimiväärtuses	63 912	63 912
Kohustuslik reservkapital	6 391	6 391
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	350 005	385 371
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-21 936	-35 366
Kokku omakapital	398 372	420 308
Kokku kohustused ja omakapital	398 372	420 308

Lisa 30 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	2011	2010
Üldhalduskulud	-1 912	-2 251
Muud ärikulud	-24	0
Ärikasum (kahjum)	-1 936	-2 251
Finantstulud ja -kulud	-20 000	-33 115
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-21 936	-35 366
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-21 936	-35 366

Lisa 31 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2011	2010
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-1 936	-2 251
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	1 866	934
Kokku rahavood äritegevusest	-70	-1 317
Rahavood investeerimistegevusest		
Laekunud intressid	0	3
Kokku rahavood investeerimistegevusest	0	3
Kokku rahavood	-70	-1 314
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	109	1 423
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-70	-1 314
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	39	109

Lisa 32 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Aktiakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2009	63 912	6 391	385 371	455 674
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-35 366	-35 366
31.12.2010	63 912	6 391	350 005	420 308
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-380 862
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				665 231
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2010				704 676
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-21 936	-21 936
31.12.2011	63 912	6 391	328 069	398 372
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-380 862
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				0
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2011				17 510

Lisa 33 Netovara

Seisuga 31. detsember 2011 on ettevõtte netovara -196 899 eurot. Ettevõtte netovara seis ei vasta Äriseadustiku nõuetele, kuna netovara on vähem kui pool aktiakapitalist (alla 50% 63 912-st euro).

Ettevõtte juhtkond on koostanud tegevuskava omakapitali taastamiseks.

Olulisemad sisendid on:

- * Ettevõtte omanduses oleva kinnisvara müük
- * Jooksva aasta kasum
- * Vajadusel täiendava kapitali kaasamine

Aruande digitaalallkirjad

Aktsiaselts Poniard (registrikood: 10095935) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ERMO KIISK	Juhatuse liige	01.11.2012
IVO SUURSOO	Juhatuse liige	01.11.2012

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

AS Poniard aktsionäridele

Oleme auditeerinud AS Poniard konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2011, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisaasid. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 4 kuni 24, on kaasatud käesolevale aruandele.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada meie auditi põhjal arvamust selle konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (Eesti). Nende standardite kohaselt on nõutav, et oleme kooskõlas eetikanõuetega ning planeerime ja viime auditi läbi omandamiseks põhjendatud kindluse selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne on olulise väärkajastamiseta. Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnahtajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali hankimiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Valitud protseduurid sõltuvad vandeaudiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Nende riskihinnangute tegemisel võtab vandeaudiitor arvesse sisekontrolli, mis on relevantne majandusüksuse raamatupidamise aastaaruande koostamisel ja õiglasel kajastamisel, kavandamiseks antud tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamise eesmärgil majandusüksuse sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab samuti juhtkonna poolt kasutatud arvestuspoliitika asjakohasuse ja tehtud arvestushinnangute põhjendatuse ning ka raamatupidamise aastaaruande üldise esitusviisi hindamist.

Usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie märkusega auditiarvamusele.

Märkusega arvamuse alus

Seisuga 31. detsember 2011 on ettevõtte omakapital negatiivne 197 tuhande euro ulatuses. Juhtkond on aastaaruande koostanud lähtuvalt tegevuse jätkuvuse printsiibist. Tegevuskava omakapitali taastamiseks on kirjeldatud aastaaruande lisa 33. Ettevõtte tegevuse jätkuvus sõltub toodud tegevuskava realiseerumisest. Aastaaruandes ei kajastu võimalikud muudatused, mida põhjustaks tegevuse jätkuvuse katkemine.

Märkusega arvamus

Meie arvates, välja arvatud lõigus „Märkusega arvamuse alus“ kirjeldatud asjaolu mõju, kajastab kaasatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne olulises osas õiglaselt AS Poniard finantsseisundit seisuga 31. detsember 2011 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/allkirjastatud digitaalselt/

Janno Greenbaum

Vandeaudiitor nr 486

Grant Thornton Rimess OÜ

Tegevusluba nr 3

Tallinn

2. november 2012

Audiitorite digitaalallkirjad

Aktsiaselts Poniard (registrikood: 10095935) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JANNO GREENBAUM	Vandeaudiitor	02.11.2012

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	634 373
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-901 575
Kokku	-267 202

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6990699
Faks	+372 6990666
E-posti aadress	poniard@poniard.ee
Veebilehe aadress	www.poniard.ee