

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2018

aruandeaasta lõpp: 31.12.2018

ärinimi: Saaremaa DeliFood Osühing

registrikood: 10729372

tänava nimi, maja number: Pikk tn 64c

linn: Kuressaare linn

vald: Saaremaa vald

maakond: Saare maakond

postisihtnumber: 93815

telefon: +372 4521779

e-posti aadress: saare@saarefood.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Raamatupidamise aastaaruande lisad	7
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	7
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 3 Varud	10
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	11
Lisa 5 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	11
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	12
Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad	13
Lisa 8 Kapitalirent	13
Lisa 9 Kasutusrent	14
Lisa 10 Laenukohustised	16
Lisa 11 Võlad ja ettemaksed	17
Lisa 12 Sihtfinantseerimine	17
Lisa 13 Osakapital	18
Lisa 14 Müügitulu	19
Lisa 15 Muud äritulud	19
Lisa 16 Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	20
Lisa 17 Turustuskulud	20
Lisa 18 Üldhalduskulud	20
Lisa 19 Tööjõukulud	21
Lisa 20 Seotud osapooled	21
Lisa 21 Ettevõtte tegevuse jätkuvus	22
Aruande allkirjad	24
Vandeauditori aruanne	25

Tegevusaruanne

OÜ Saaremaa DeliFood põhitegevuseks on piimatoodete tootmine ning müük. Jaekaubanduses müüakse kohakesi, kohupiimakreeme, jogurteid, hapukoort ja toorjuustu. Suurköökidele pakutakse pagarikohupiima, maitsestatata jogurtit ja hapukoort.

2015. aastal omistati ettevõttele toiduohutuse juhtimissüsteemi sertifikaat FSSC, mis näitab, et ohutus ja adekvaatne infovahetus on tagatud toidu käitlemisahela kõigis lülides.

Olulisemad sündmused 2018. aastal

Jätkus aktiivne tootearendus. Ettevõtte toodang on saavutanud arvestatava turuosa kõigis Eesti jaekettides. Ligi pool toodetest eksporditakse Soome.

Suurim investeering oli PRIA toetuse abil soetatud pudelite villimisliin. Selle käivitamine võimaldas töötada välja ning juurutada tootmisse uut tüüpi joogijogurtid ja piimajoogid. Koostöös partneritega arendati välja ning toodi turule uued kohukeste ja kreemjuustude sarjad. Uue kohukestebrändi turundamiseks loodi koos partneritega ettevõtte OÜ KellyBar.

Alates aprillist 2018 on ettevõttel mahepõllumajandusliku toote valmistamise tunnustus. Et mahetoidu tarbimine on kasvav trend ka meie turgude piirkonnas, peaks saadud tunnustus avardama ettevõtte võimalusi selles valdkonnas.

Tähtsaim sündmus 2019. aastal kuni käesoleva aruande esitamiseni oli FSSC kordusauditi läbiviimine.

OÜ Saaremaa DeliFood tegevusega ei kaasne olulisi keskkonna ega sotsiaalseid mõjusid. Majandusaasta jooksul ega aruande koostamisperioodil ei ole ilmnenud valuutakursside ja intressimäärade muutumisega seonduvaid riske.

Majandustulemused

Ettevõtte müügitulu oli 5,7 miljonit eurot, mis oli 17% suurem möödunud aasta müügist 4,9 miljonit eurot. Brutokasum oli 1196,4 tuhat eurot (2017. aastal 928,9 tuhat eurot). Brutorentaablus oli 21% (eelmisel aastal 19%).

Finantsnäitajad	2018	2017
Müügitulu	5 689 469	4 880 033
Käibe muutus	16,6%	20,1%
Brutokasum	1 196 411	928 920
Brutorentaablus	21,03%	19,04%
EBIDTA	374 898	223 779
EBIDTA marginaal	6,6%	4,6%
Äri kasum	189 716	151 904
Puhaskasum	126 461	99 990
Puhasrentaablus	2,2%	2,0%
Omakapitali osakaal	21,4%	20,9%
Varade tootlus (ROA)	2,8%	2,4%
Maksevõime kordaja	0,47	0,57
Keskmine töötajate arv	42	41

Näitajate ja suhtarvude valemid

Käibe muutus	= (müügitulu - eelmise perioodi müügitulu) / eelmise perioodi müügitulu*100
Brutokasum	= müügitulu - müüdnud kaubad ja kasutatud materjalid
Brutorentaablus	= brutokasum / müügitulu * 100%
EBIDTA	= kasum enne finantstulusid ja -kulusid, amortisatsiooni ning tulusid sihtfinantseerimisest
EBIDTA marginaal	= EBIDTA / müügitulu * 100%
Puhasrentaablus	= puhaskasum / müügitulu * 100%
Omakapitali osakaal	= omakapital / bilansimaht * 100%
Varade tootlus (ROA)	= puhaskasum / varad kokku * 100%
Maksevõime kordaja	= käibevara / lühiajalised kohustised
Võlakordaja	= kohustised kokku / bilansimaht

2019. aasta suunad**Majandusareng**

Eesti Statistikaameti teatel suurenes Eesti sisemajanduse koguprodukt (SKP) 2018. aastal 2017. aastaga võrreldes 3,9%. Viimase kuue aasta parim oli ka sisemajanduse nõudlus, mis suurenes 5,3%.

Eesti Panga hinnangul aeglustub Eesti majanduskasv lähiaastatel 2% lähedale (Rahapoliitika ja Majandus 2019/1). Kasvu aeglustumise üheks põhjuseks on vabade ressursside, eelkõige tööjõu, nappus. Eesti majanduse avatuse tõttu halvendab kasvuväljavaadet ka välisurgude kehvem seis. Hoolimata kasvu aeglustumisest püsib majandus siiski tavapärasest elavam. Kõrge tööhõive tõttu tasakaalustab nõrka välisnõudlust sisenõudluse parem seis.

Nimetatud sündmused võivad omada olulist mõju ettevõtte tuleviku tegevustele ning finantsseisundile, kuid nende võimalikku mõju on siiski keeruline hinnata. Tuleviku majanduslik olukord ning selle mõju ettevõtte tegevusele võivad erineda juhtkonna ootustest.

Ettevõtte eesmärgid 2019. aastal

Olulisemaks eesmärgiks on müügitulude ja kasumlikkuse kasvatamine, mille eeldusteks on

- tootmis- ja müügitulu kasvu,
- ekspordi suurendamine,
- uute toodete väljatootmine,
- efektiivsuse tõstmine.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	3 412	1 416	
Nõuded ja ettemaksed	540 554	453 103	2
Varud	502 896	460 673	3
Kokku käibevarad	1 046 862	915 192	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	33 600	0	5
Materiaalsed põhivarad	3 495 778	3 163 510	6
Immateriaalsed põhivarad	7 407	7 977	7
Kokku põhivarad	3 536 785	3 171 487	
Kokku varad	4 583 647	4 086 679	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	1 181 619	1 011 543	10
Võlad ja ettemaksed	697 941	583 814	11
Sihtfinantseerimine	355 759	0	12
Kokku lühiajalised kohustised	2 235 319	1 595 357	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	690 604	810 583	10
Sihtfinantseerimine	675 940	825 416	12
Kokku pikaajalised kohustised	1 366 544	1 635 999	
Kokku kohustised	3 601 863	3 231 356	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	477 800	477 800	13
Kohustuslik reservkapital	35 856	30 856	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	341 667	246 677	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	126 461	99 990	
Kokku omakapital	981 784	855 323	
Kokku kohustised ja omakapital	4 583 647	4 086 679	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Müügitulu	5 689 469	4 880 033	14
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-4 493 058	-3 951 113	16
Brutokasum (-kahjum)	1 196 411	928 920	
Turustuskulud	-829 735	-676 253	17
Üldhalduskulud	-176 161	-177 727	18
Muud äritulud	5 245	88 232	15
Muud ärikulud	-6 044	-11 268	
Ärikasum (kahjum)	189 716	151 904	
Intressikulud	-51 956	-42 849	
Muud finantstulud ja -kulud	-11 299	-9 065	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	126 461	99 990	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	126 461	99 990	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Saaremaa DeliFood OÜ kui väikeettevõtja on koostanud 2018. majandusaasta kohta lühendatud raamatupidamise aastaaruande.

Aruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhiolemused kehtestatakse raamatupidamise seadusega ning mida täpsustab raamatupidamise seaduse § 34 lõike 4 alusel kehtestatud valdkonna eest vastutava ministri määrus.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Finantsvarad

Ettevõtte on järgmised finantsvarad: raha ja ekvivalendid, nõuded ostjate vastu ja muud lühiajalised nõuded. Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

Finantsvarasid kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale arvestusvaluuta euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused hinnatakse aruandepäeval ümber arvestusvaluutasse aruandepäeval kehtivate Euroopa keskpanga valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Sidusettevõtteks loetakse ettevõtteid, mille üle investorettevõtte omab olulist, kuid mitte valitsevat mõju. Olulise mõju olemasolu eeldatakse, kui investorettevõtte omanduses on üle 20% sidusettevõtte hääleõigusest.

Investeeringuid sidusettevõtjate osadesse kajastatakse algselt soetusmaksumuses. Hiljem korrigeeritakse soetusmaksumust vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine. Kõikide nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga võlgniku kohta eraldi.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat transpordikulu. Varude tootmiskulutused sisaldavad nii otseseid toodetega seotud kulutusi (tooraine, materjali ning pakkematerjali maksumus, tööliste palgad) kui ka proportsionaalset osa tootmise üldkuludest (tootmishoonete ja -seadmete amortisatsioon, remondikulu jm).

Varude soetusmaksumuse arvestamisel kasutatakse FIFO meetodit. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või netorealiseerimismaksumus.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 275 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla alampiiri, kantakse kuludeks. Kuludesse kantud väheväärtusliku inventari üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta. Edaspidi kajastatakse teda bilansis soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud 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 vara objektilt tulevikus saadavat tulu, kajastatakse nende kulude tekkimisel aruandeperioodi kuludes. Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt. Maad ei amortiseerita.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse, kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust. Iga aruandeperioodi lõpus hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

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

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.

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

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 275

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Ehitised ja rajatised	10-50 aastat
Tootmiseseadmed	5-20 aastat
Muud masinad ja seadmed	3-7 aastat
Muu materiaalne põhivara	3-5 aastat
Immateriaalne põhivara	5 aastat

Rendid

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

Ettevõtte kui rentnik.

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustisena renditud vara õiglase väärtuse summas. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulud) ja kohustise jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustise jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, võlad töövõtjatele 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 finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamisel võetakse nad arvele saadud tasu õiglasel väärtusel, millest on maha arvestatud tehingukulutused.

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates aruandekuupäevast või ettevõtte ei ole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast aruande kuupäeva. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul aruandepäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast aruandekuupäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus aruandekuupäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Sihtfinantseerimine

Varade sihtfinantseerimise korral võetakse sihtfinantseerimise abil soetatud vara bilansis arvele tema soetusmaksumuses ning amortiseeritakse kulusse vara kasuliku tööea jooksul.

Vara soetamiseks saadud sihtfinantseerimine kajastatakse tuluna, kui sihtfinantseerimine on laekunud ning sellega seotud olulised tingimused on täidetud.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal kantakse reservkapitali vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks ja osakapitali suurendamiseks. Sellest ei või teha väljamakseid osanikele.

Tulud

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

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt.

Dividendidena jaotatud kasumi maksumääradeks on alates 01.01.2019.a. kas 20/80 või 14/86 väljamakstavalt netosummalt (kuni 31.12.2018 oli maksumääraks 20/80). Soodusmääraga (14/86) saab alates 01.01.2019.a. netodividendidena välja maksta 1/3 2018. aastal jaotatud kasumist, millelt residendist äriühing on maksnud tulumaksu. Füüsilistele isikutele, sh ka mitteresidendist füüsilistele isikutele juriidilise isiku poolt maksumääraga 14/86 maksustatud netodividende maksustatakse 7%-lise tulumaksumääraga. Maksustamine toimub tulumaksu kinnipidamise teel väljamaksja poolt.

Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel.

Seotud osapooled

Seotud osapooltena kajastab ettevõtte sidusettevõtteid, osanikke, tegevjuhtkonda ning nende valitseva või olulise mõju all olevaid ettevõtteid ja eelpool loetletud isikute lähisugulasi ning nendega seotud ettevõtteid.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2018	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	514 008	514 008	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	514 008	514 008	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	18 386	18 386	0	0	4
Muud nõuded	142	142	0	0	
Viitlaekumised	142	142	0	0	
Ettemaksed	8 018	8 018	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	8 018	8 018	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	540 554	540 554			

	31.12.2017	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	423 833	423 833	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	423 833	423 833	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	12 461	12 461	0	0	4
Ettemaksed	16 809	16 809	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	16 809	16 809	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	453 103	453 103	0	0	

Nõuetes ostjate vastu on kajastatud nõudeid seotud pooltele summas 762 eurot.

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Tooraine ja materjal	397 188	377 355
Valmistoodang	78 541	59 762
Müügiks ostetud kaubad	8 389	7 522
Ettemaksed varude eest	435	402
Varuosad	18 343	15 632
Kokku varud	502 896	460 673

Toodang ning tooraine hoitakse varudes partiide viisi ning kantakse kuluks vastavalt iga partii omahinnale ja realiseerimistähtajale.

Varude jäägile kui vallasvarale on rakendatud kommertsant laenukohustise tagamiseks (Lisa 10 Laenukohustised).

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2018		31.12.2017	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	8 236	0	772	0
Üksikisiku tulumaks	0	10 105	0	8 684
Erisoodustuse tulumaks		80		257
Sotsiaalmaks	0	26 426	0	22 717
Kohustuslik kogumispension	0	1 223	0	1 294
Töötuskindlustusmaksed	0	2 109	0	1 845
Ettemaksukonto jääk	10 150		11 689	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	18 386	39 943	12 461	34 797

Lisa 5 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2018					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osalise määr (%)	
				31.12.2017	31.12.2018
14406823	KellyBar OÜ	Eesti	turundus	0	33.60

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2017	Omandamine	31.12.2018
KellyBar OÜ	0	33 600	33 600
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	0	33 600	33 600

Omandatud osalused			
Sidusettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
KellyBar OÜ	33.60	12.01.2018	33 600

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

								Kokku
	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2016								
Soetusmaksumus	2 410	862 367	2 705 135	40 219	183 840	0	183 840	3 793 971
Akumuleeritud kulum	0	-75 598	-843 582	-24 407	0	0	0	-943 587
Jääkmaksumus	2 410	786 769	1 861 553	15 812	183 840	0	183 840	2 850 384
Ostud ja parendused	0	305 387	66 112	13 263	10 660	69 061	79 721	464 483
Amortisatsioonikulu	0	-17 428	-129 041	-4 888	0	0	0	-151 357
Ümberliigitamised	0	183 840	0	0	-183 840	0	-183 840	0
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest	0	183 840	0	0	-183 840	0	-183 840	0
31.12.2017								
Soetusmaksumus	2 410	1 348 308	2 710 775	52 843	10 660	69 061	79 721	4 194 057
Akumuleeritud kulum	0	-89 740	-912 151	-28 656	0	0	0	-1 030 547
Jääkmaksumus	2 410	1 258 568	1 798 624	24 187	10 660	69 061	79 721	3 163 510
Ostud ja parendused	0	0	502 137	12 524	569	0	569	515 230
Amortisatsioonikulu	0	-27 202	-149 163	-6 597	0	0	0	-182 962
Ümberliigitamised	0	0	79 721	0	-10 660	-69 061	-79 721	0
Ümberliigitamised ettemaksetest	0	0	10 660	0	0	-69 061	-69 061	-58 401
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest	0	0	69 061	0	-10 660	0	-10 660	58 401
31.12.2018								
Soetusmaksumus	2 410	1 348 308	3 281 379	63 479	569	0	569	4 696 145
Akumuleeritud kulum	0	-116 942	-1 050 060	-33 365	0	0	0	-1 200 367
Jääkmaksumus	2 410	1 231 366	2 231 319	30 114	569	0	569	3 495 778

Aruandeperioodil kanti maha 100% amortiseerunud materiaalsed põhivara soetusmaksumuses 13 142 eurot (2017. aastal soetusmaksumuses 64 397 eurot).

Pangalaenu tagatiseks on ettevõtte omanduses olevale kinnistule seatud hüpoteegid. Muule materiaalsele põhivarale kui vallasvarale on seatud kommertspant (Lisa 10 Laenukohustised).

Seadmete omandamiseks võetud kapitalirendikohustised seisuga 31.12.18 on 358 661 eurot (seisuga 31.12.2017: 204 923 eurot, Lisa 8 Kapitalirent).

Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Arenguväljaminekud	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2016			
Soetusmaksumus	28 036	0	28 036
Akumuleeritud kulum	-20 798	0	-20 798
Jääkmaksumus	7 238	0	7 238
Ostud ja parendused	1 593	3 140	4 733
Amortisatsioonikulu	-3 994	0	-3 994
31.12.2017			
Soetusmaksumus	8 424	3 140	11 564
Akumuleeritud kulum	-3 587	0	-3 587
Jääkmaksumus	4 837	3 140	7 977
Ostud ja parendused	1 650	0	1 650
Amortisatsioonikulu	-2 220	0	-2 220
Muud muutused	3 140	-3 140	0
31.12.2018			
Soetusmaksumus	12 504	0	12 504
Akumuleeritud kulum	-5 097	0	-5 097
Jääkmaksumus	7 407	0	7 407

Aruandeperioodil kanti maha immateriaalset põhivara soetusmaksumuses 710 eurot ja jääkmaksumuses 0 eurot (2017. aastal soetusmaksumuses 14 186 eurot ja jääkmaksumuses 0 eurot).

Lisa 8 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul				
Masinad ja seadmed	207 509	47 100	160 409	3k Eurib+1,8...2,2%	EUR	2021 2. kv	
Masinad ja seadmed	94 043	23 248	70 795	3,7%	EUR	2022 4. kv	
Masinad ja seadmed	32 962	32 962	0	6k Eurib+2...2,5%	EUR	2019 4. kv	
Masinad ja seadmed	10 905	3 169	7 736	3k Eurib+3,9%	EUR	2022 1.pool	
Masinad ja seadmed	6 846	6 846	0	3k Eurib+1,6...3,9	EUR	2019 3. kv	
Masinad ja seadmed	6 396	2 822	3 574	6k Eurib+2,0%	EUR	2020 1. kv	
Kapitalirendikohustised kokku	358 661	116 147	242 514				10

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul				
Masinad ja seadmed	116 437	22 393	94 044	3,7%	EUR	2022 4. kv	
Masinad ja seadmed	9 162	2 766	6 396	6k Eurib+2,0%	EUR	2020 1. kv	
Masinad ja seadmed	64 460	31 498	32 962	6k Eurib+2...2,5%	EUR	2019 4. kv	
Masinad ja seadmed	11 500	4 654	6 846	3k Eurib+1,6...3,9	EUR	2019 3. kv	
Masinad ja seadmed	3 364	3 364	0	3k Eurib+4%	EUR	2018 2.pool	
Kapitalirendikohustised kokku	204 923	64 675	140 248				10

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2018	31.12.2017
Masinad ja seadmed	1 021 444	528 219
Kokku	1 021 444	528 219

Lisa 9 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2018	2017
Kasutusrendikulu	4 195	4 764
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2018	31.12.2017
12 kuu jooksul	1 885	2 514
1-5 aasta jooksul	471	3 142

Ettevõtte rentis kasutusrendi tingimustel kaubikuid. Nendega seotud lepingud on lühikese etteteatamisajaga katkestatavad, kui ettevõtte vajadused autode järele muutuvad. Rendilepingu lõppedes on ettevõttel võimalus vara jääkväärtusega välja osta või rendilepingut pikendada.

Lisa 10 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Arvelduskrediit	322 177	322 177			3k Euribor+1,9%	EUR	2019	
Osanike laenud	509 050	509 050			3%	EUR	2019	20
Juriidiliste isikute laenud	12 000	12 000			3%	EUR	2019	
Lühiajalised laenud kokku	843 227	843 227						
Pikaajalised laenud								
Pangalaen	468 354	198 379	269 975		6k Euribor+2%	EUR	2021 1. kv	
Pangalaen	201 981	23 866	178 115		6k Euribor+2,5%	EUR	2021 3. kv	
Pikaajalised laenud kokku	670 335	222 245	448 090					
Kapitalirendikohustised kokku	358 661	116 147	242 514					8
Laenukohustised kokku	1 872 223	1 181 619	690 604					

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Arvelduskrediit	267 590	267 590			3k Euribor+1,9%	EUR	2018	
Osanike laenud	449 050	449 050			3%	EUR	2018	20
Juriidiliste isikute laenud	12 000	12 000			3%	EUR	2018	
Lühiajalised laenud kokku	728 640	728 640						
Pikaajalised laenud								
Pangalaen	663 288	194 935	468 353		6k Euribor+2%	EUR	2021 1. kv	
Pangalaen	225 275	23 293	201 982		6k Euribor+2,5%	EUR	2021 3. kv	
Pikaajalised laenud kokku	888 563	218 228	670 335					
Kapitalirendikohustised kokku	204 923	64 675	140 248					8
Laenukohustised kokku	1 822 126	1 011 543	810 583					

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus

	31.12.2018	31.12.2017
Maa	2 410	2 410
Ehitised	1 231 366	1 258 568

Kokku	1 233 776	1 260 978
--------------	------------------	------------------

Pangalaenu tagatisteks on panditud finantsasutusele kõik olemasolevad ja tulevikus tekkivad nõudeõigused rahalistele vahenditele. Samuti tagavad neid kohustusi hüpoteegid ettevõtte omanduses olevale kinnistule. Lisaks eelnevale on pangalaenu tagatiseks kommertsant ettevõtte kogu vallasvarale.

Arvelduskrediiti tagab kommertsant ettevõtte vallasvarale. Osanike laenud on tagatisteta.

Lisa 11 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2018	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	606 191	606 191	
Võlad töövõtjatele	44 990	44 990	
Maksuvõlad	39 943	39 943	4
Muud võlad	6 817	6 817	
Intressivõlad	3 822	3 822	20
Muud viitvõlad	2 995	2 995	
Kokku võlad ja ettemaksed	697 941	697 941	
	31.12.2017	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	506 777	506 777	
Võlad töövõtjatele	37 151	37 151	
Maksuvõlad	34 797	34 797	4
Muud võlad	5 089	5 089	
Intressivõlad	1 837	1 837	20
Muud viitvõlad	3 252	3 252	
Kokku võlad ja ettemaksed	583 814	583 814	

Seisuga 31.12.2018 sisaldab rida Võlad tarnijatele võlga seotud osapooltele summas 7403 eurot (seisuga 31.12.2017: 4901 eurot, Lisa 20 Seotud osapooled).

Lisa 12 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

Varad bruto soetusmaksumuses

	31.12.2016	Saadud	Tulu	31.12.2017	Lisa nr
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks					
PRIA	709 839	199 053	-83 476	825 416	
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	709 839	199 053	-83 476	825 416	15
Kokku sihtfinantseerimine	709 839	199 053	-83 476	825 416	
	31.12.2017	Saadud	Tulu	31.12.2018	Lisa nr
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks					
PRIA	825 416	206 283		1 031 699	
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	825 416	206 283		1 031 699	
Kokku sihtfinantseerimine	825 416	206 283		1 031 699	

Aastatel 2011-2015 toetas Põllumajanduse Registre ja Informatsiooni Amet (PRIA) ettevõtte investeeringuid tootmisruumide rekonstrueerimiseks ning seadmete soetamiseks 1 400 991 euroga. Kolme meetmesse jagatud sihtfinantseerimise kasutamise tähtaeg lõppes 31.12.2014.

Jaauanuaris 2015 kontrollisid PRIA esindajad toetuse kasutamist ning vormistatud dokumentatsiooni. Et puudusi ei leitud, võetakse sihtfinantseerimine tuluks meetmete kaupa 5 aasta lõppedes iga taotluse tähtaja lõpust. Seisuga 31.12.18 on lühiajalise sihtfinantseerimisena 355 759 eurot kajastatud summa, mille ettevõtte võib tuluks kanda järgmisel aruandeaastal.

2017. aastal esitati PRIA-le neljas taotlus tootmishoone juurdeehituse ning seadmepargi täiendamise finantseerimiseks. Selle taotluse tähtaeg on 2021. aastal.

Lisa 13 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Osakapital	477 800	477 800
Osade arv (tk)	8	8
Osade arv (tk) Osade nimiväärtused eurodes seisuga 31.12.2018		
1 osa	238 900	
1 osa	76 820	
1 osa	53 800	
2 osa	48 062	
1 osa	7 700	
1 osa	3 565	
1 osa	891	

Seisuga 31.12.2018 oli ettevõtte jaotamata kasum, arvestades maha eraldised reservkapitali, 461 805 eurot (31.12.2017: 341 667 eurot). Selle summa dividendidena väljamaksmine tooks 2018. aastal kehtiva maksumäära järgi kaasa tulumaksukohustuse 92 361 eurot (31.12.2017: 68

333 eurot).

Lisa 14 Müügitulu

(eurodes)

	2018	2017
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	3 306 894	2 779 960
Soome	2 331 671	2 078 567
Itaalia	20 610	0
Portugal	7 083	0
Austria	6 572	0
Leedu	5 197	21 506
Ungari	4 138	0
Slovakkia	4 089	0
Sloveenia	3 215	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	5 689 469	4 880 033
Kokku müügitulu	5 689 469	4 880 033
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Piimatoodete tootmine	5 618 045	4 840 982
Muud tulud	71 424	39 051
Kokku müügitulu	5 689 469	4 880 033

Lisa 15 Muud äritulud

(eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Tulu sihtfinantseerimisest	0	83 476	12
Trahvid, viivised ja hüvitised	3 050	793	
Muud tulud	2 195	3 963	
Kokku muud äritulud	5 245	88 232	

Lisa 16 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu (eurodes)

	2018	2017
Tooraine ja materjal	3 415 665	3 060 385
Tööjõukulud	461 080	372 268
Amortisatsioonikulu	178 665	147 732
Energia ja kommunaalteenused	252 623	222 985
Põhivara remont ja hooldus	69 247	64 824
Muud kaubad ja teenused	95 132	58 535
Varude mahakandmine	14 747	15 645
Muud tootmiskulud	5 899	8 739
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	4 493 058	3 951 113

Lisa 17 Turustuskulud (eurodes)

	2018	2017
Tööjõukulud	84 937	67 150
Amortisatsioonikulu	2 761	2 569
Transpordi- ja logistikakulud	371 421	338 097
Reklaami- ja turunduskulud	320 331	218 772
Muud	50 285	49 665
Kokku turustuskulud	829 735	676 253

Lisa 18 Üldhalduskulud (eurodes)

	2018	2017
Tööjõukulud	90 627	96 146
Amortisatsioonikulu	3 756	5 050
Rent	5 680	5 722
Kaubad ja teenused	65 345	55 192
Muud tegevuskulud	10 753	15 293
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	0	324
Kokku üldhalduskulud	176 161	177 727

Lisa 19 Tööjõukulud

(eurodes)

	2018	2017
Palgakulu	479 191	402 529
Sotsiaalmaksud	157 453	133 035
Kokku tööjõukulud	636 644	535 564
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	42	41
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	41	40
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	1	1

Lisa 20 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2018		31.12.2017
	Nõuded	Kohustised	Kohustised
Sidusettevõtjad	762	6 029	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	114 329	104 950
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	258 340	239 259
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	141 577	111 579

2018	Saadud laenud	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad				
Juhtkond ning nende ettevõtted	10 000	3%	EUR	31.12.2019
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad				
Olulise osalusega ettevõtted	20 000	3%	EUR	31.12.2019
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad				
Juhtkonna pereliikmed ning nende ettevõtted	30 000	3%	EUR	31.12.2019

2017	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad					
Juhtkond ning nende ettevõtted	8 000	0	3%	EUR	31.12.2018
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad					
Olulise osalusega ettevõtted	90 000	60 000	3%	EUR	31.12.2018
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad					
Juhtkonna pereliikmed ning nende ettevõtted	20 000	0	3%	EUR	31.12.2018

Ostud ja müügid

	2018		2017	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Sidusettevõttjad	93 515	24 091	0	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	5 315	1 306	14 272	1 315
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	9 505	0	7 478	59
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	5 431	154	6 116	138

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2018	2017
Arvestatud tasu	68 999	60 766

Kohustiste sisu on avatud Lisas 10 Laenukohustised ning Lisas 11 Võlad ja ettemaksed. Saadud laenudelt arvestati 2018. aastal intresse 14 773 eurot (2017. aastal 12 417 eurot). Nõuete sisu on avaldatud Lisas 2.

Juhatusle liikmete lepingute ennetähtaegsete lõpetamistega ei kaasne kohustusi täiendavate kompensatsioonide tasumiseks.

Lisa 21 Ettevõtte tegevuse jätkuvus

Seisuga 31.12.2018 ületasid Saaremaa DeliFood OÜ lühiajalised kohustused käibevara 1 188 457 euro võrra. Antud olukord oli tingitud asjaolust, et ettevõtte arengut on finantseeritud lühiajaliste laenudega (sh osanike laenud 509 050 eurot).

Ettevõtte igapäevase majandustegevuse rahavood katavad jooksvaid kulutusi, lisaks olid nii äritegevuse rahavood kui põhitegevuse tulem aruandeperioodil positiivsed. Juhtkonna prognooside kohaselt jätkuvad sarnased trendid ka edaspidi ning seetõttu on võimalik järgneva aruandeperioodi kohustused katta äritegevusest laekuvate tulude arvelt. Seniseid laenukohustusi refinantseeriti osaliselt 2019. aasta kevadel, mille käigus pikenes pangalaenu tagastuse tähtaeg ja vähenesid igakuised tagasimaksed.

Tulenevalt eeltoodust on juhatus seisukohal, et Saaremaa DeliFood OÜ-l aruandekuupäeva seisuga likviidsusprobleeme ei esine ja äriühing on jätkuvalt tegutsev.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 27.06.2019

Saaremaa DeliFood Osaühing (registrikood: 10729372) 01.01.2018 - 31.12.2018 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
SIRLE PUUST	Juhatuse liige	28.06.2019
MARTIN LUKS	Juhatuse liige	28.06.2019
MARKO MÄGI	Juhatuse liige	28.06.2019
SIIRI VISNAPUU	Juhatuse liige	28.06.2019

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Saaremaa DeliFood Osahingu osanikele

Märkusega arvamus

Oleme auditeerinud Saaremaa DeliFood Osahingu (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2018 ning kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, mis sisaldavad oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muud selgitavat infot.

Meie arvates, välja arvatud meie aruande osas „Märkusega arvamuse alus“ kirjeldatud asjaolude mõjud, kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2018 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Märkusega arvamuse alus

Märkustega vandeaudiitori aruande avaldamise tingisid alljärgnevad asjaolud:

1. Raamatupidamise Toimkonna juhendi RTJ 12 alusel tuleb varade sihtfinantseerimist kajastada tuluna siis kui sihtfinantseerimine muutub sissenõutavaks ning sihtfinantseerimisega seotud sisulised tingimused on täidetud. Saadud sihtfinantseerimine, mille puhul tuluna kajastamise tingimused ei ole täidetud, tuleb bilansis kajastada kohustisena.

Juhendis RTJ 12 sätestatud varade sihtfinantseerimise arvestuspõhimõtteid järgides oleks nii seisuga 31.12.2018 kui 31.12.2017 ettevõtte kohustised +148,7 tuhande euro võrra suuremad ja omakapital ning jaotamata kasum -148,7 tuhande euro võrra negatiivsem. Kasumiaruandes oleks võrdlusperioodi finantstulemus +542,5 tuhande euro võrra positiivsem.

2. Seisuga 31.12.2018 esines sidusettevõttesse tehtud investeeringu puhul indikatsioone kaetava väärtuse langusest. Tulenevalt eeltoodust oleks bilansis tulnud eelnimetatud finantsvara summas 33,6 tuhat eurot alla hinnata. Allahindluse läbiviimise tulemusena väheneksid bilansis kirje „Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse“ väärtus -33,6 tuhande euro võrra ning omakapital ja aruandeaasta finantstulemus oleksid -33,6 tuhande euro võrra väiksemad.

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeaudiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme ettevõtet sõltumatud kooskõlas kutsealiste arvestuseksperдите eetikakoodeksiga (Eesti) (eetikakoodeks (EE)), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt eetikakoodeksi (EE) nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie märkusega arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeaudiitori aruannet.

Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei avalda muu informatsiooni kohta kindlustandvat arvamust.

Raamatupidamise aastaaruande auditeerimise käigus on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon sisaldab olulisi vasturääkivusi 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.

Oleme teinud järelduse, et tegevusaruandes esineb olulisi väärkajastamisi.

Põhjustel, mida oleme välja toonud eespool meie aruande osas „Märkusega arvamuse alus“, muutuksid sihtfinantseerimise õige kajastamise korral ja sidusettevõtte investeeringu allahindamise tulemusena enamus tegevusaruandes avaldatud finantsuhtarvudest.

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

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrollisüsteemi rakendamise eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, võimaldamaks kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama ettevõtte jätkusuutlikkust, avalikustama vajadusel infot tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestusprintsipi, välja arvatud juhul kui juhtkond kavatseb kas ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub realistlik alternatiiv eelnimetatud tegevustele.

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

Vandeaudiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta ja anda välja vandeaudiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, väaresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärselt kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muuhulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mistahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/digitaalselt allkirjastatud/

Toomas Villems

Vandeaudiitori number 74

Villems & Partnerid OÜ

Auditiorettevõtja tegevusloa number 80

Mustamäe tee 46, Tallinn 10621

28.06.2019

Audiitorite digitaalallkirjad

Saaremaa DeliFood Osühing (registrikood: 10729372) 01.01.2018 - 31.12.2018 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TOOMAS VILLEMS	Vandeaudiitor	28.06.2019

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	341 667
Aruandeaasta kasum (kahjum)	126 461
Kokku	468 128
Jaotamine	
Kohustusliku reservkapitali suurendamine (vähendamine)	6 323
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	461 805
Kokku	468 128

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	341 667
Aruandeaasta kasum (kahjum)	126 461
Kokku	468 128
Jaotamine	
Kohustusliku reservkapitali suurendamine (vähendamine)	6 323
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	461 805
Kokku	468 128

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Piima töötlemine, piimatoodete ja juustu tootmine	1051	5689469	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 4521779
E-posti aadress	saare@saarefood.ee