

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2012

aruandeaasta lõpp: 31.12.2012

ärinimi: Osaühing Nantecom Saaremaa DeliFood

registrikood: 10729372

tänava nimi, Pikk 64 C

maja number:

linn: Kuressaare linn

maakond: Saare maakond

postisihthnumber: 93815

telefon: +372 4521779

e-posti aadress: bono@bono.ee, finants@bono.ee

Sisukord

| | |
|--|----|
| Tegevusaruanne | 3 |
| Raamatupidamise aastaaruanne | 4 |
| Bilanss | 4 |
| Kasumiaruanne | 5 |
| Rahavoogude aruanne | 6 |
| Omakapitali muutuste aruanne | 7 |
| Raamatupidamise aastaaruande lisad | 8 |
| Lisa 1 Arvestuspõhimõtted | 8 |
| Lisa 2 Nõuded ja ettemaksud | 11 |
| Lisa 3 Maksude ettemaksud ja maksuvõlad | 11 |
| Lisa 4 Varud | 11 |
| Lisa 5 Materiaalne põhivara | 12 |
| Lisa 6 Immateriaalne põhivara | 13 |
| Lisa 7 Kasutusrent | 13 |
| Lisa 8 Laenukohustused | 14 |
| Lisa 9 Võlad ja ettemaksud | 15 |
| Lisa 10 Sihtfinantseerimine | 15 |
| Lisa 11 Osakapital | 16 |
| Lisa 12 Müügitulu | 17 |
| Lisa 13 Muud äritulud | 17 |
| Lisa 14 Müüdüd toodangu (kaupade, teenuste) kulu | 17 |
| Lisa 15 Turustuskulud | 18 |
| Lisa 16 Üldhalduskulud | 18 |
| Lisa 17 Tööjõukulud | 18 |
| Lisa 18 Finantstulud ja -kulud | 18 |
| Lisa 19 Seotud osapooled | 19 |
| Lisa 20 Sündmused pärast bilansipäeva | 19 |

Tegevusaruanne

OÜ Nantecom Saaremaa DeliFood (kuni augustini 2012 OÜ Nantecom) asutati 2001. aastal. Ettevõtte põhitegevuseks on piimatoodete tootmine ning müük.

Esimesel kümnel aastal toodeti kohikesi ning kohupiimadesserte Rakveres. Firma laiendamiseks ning kaasajastamiseks osteti 2011. aastal kinnistu Saaremaal, kuhu PRIA investeeringute toel rekonstrueeriti ning seadmetati uus tootmistsehh. 2012. aasta suvel alustati tootmise üleviimisega, alates septembrist toimub kogu töö ja juhtimine Kuressaares Pikk 64C.

Uued seadmed võimaldasid täiustada toodangut. Kui siiani toodeti kohikesi BONO kaubamärgi all, siis novembris lisandus SAARE. Alustasime kooreste kohukeste seeriaga, kus tuli välja 4 erinevat toodet - SAARE Vanilli, SAARE Toffee, SAARE Toffee šoko ja SAARE Metsmaasika kohukesed. Detsembris lisandus sama kaubamärgi all esimene topsitoodet SAARE Smetana 30%. Hakati tootma ka pagarikohupiima suurkõikidele.

Kogu ülemineku protsess nõudis lisaressursse ning seetõttu olid aruandeaastal tavapärasest suuremad kõik kululiigid.

2013. aastal on kavas edukalt turule viidud kaubamärki edasi arendada ja suurendada kohukeste, kohupiimadessertide ning topsitoodete valikut ja tootmismahtu. Samuti on plaanis kasvatada suurkõikidele mõeldud toodete (pagarikohupiim, hapukoor) müüki.

Tegevuskeskkonna üldine makromajanduslik areng OÜ Nantecom Saaremaa DeliFood majandustulemustele olulist mõju ei avaldanud. Ettevõtte tegevusega ei kaasne olulisi keskkonna- ja sotsiaalseid mõjusid. Majandusaastal ega ka aruande koostamise perioodil ei ole ilmnenud valuutakursside, intressimäärade ega börsikursside muutumisega seonduvaid riske.

Ettevõtte tegevust iseloomustavad järgmised suhtarvud:

| Suhtarv | valem | 2012 | 2011 |
|---------------------------------|--|----------|---------|
| Käibe kasv (+), kahanemine (-) | $(\text{müügitulu } 2012 - \text{müügitulu } 2011) / \text{müügitulu } 2011 * 100$ | -15,45% | 0,49% |
| Brutokasumi määr | $\text{brutokasum} / \text{müügitulu} * 100$ | 14,15% | 18,95% |
| Puhastentaablus | $\text{puhaskasum (-kahjum)} / \text{müügitulu} * 100$ | -11,39% | -2,87% |
| Lühiaj. kohustuste kattekordaja | käibevara / lühiajalised kohustused | 0,63 | 0,94 |
| ROA | $\text{puhaskasum (-kahjum)} / \text{varad kokku}$ | -9,66% | -4,34% |
| ROE | $\text{puhaskasum (-kahjum)} / \text{omakapital kokku}$ | -265,54% | -35,42% |
| | | | |

2013. aasta aprillis suurendati ettevõtte osakapitali rahalise sissemakse teel 477 800 euron.

Ramatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

| | 31.12.2012 | 31.12.2011 | Lisa nr |
|--|------------------|------------------|---------|
| Varad | | | |
| Käibevara | | | |
| Raha | 9 526 | 8 732 | |
| Nõuded ja ettemaksud | 271 980 | 445 097 | 2 |
| Varud | 259 852 | 220 623 | 4 |
| Kokku käibevara | 541 358 | 674 452 | |
| Põhivara | | | |
| Materiaalne põhivara | 2 326 747 | 1 227 495 | 5 |
| Immateriaalne põhivara | 38 400 | 28 041 | 6 |
| Kokku põhivara | 2 365 147 | 1 255 536 | |
| Kokku varad | 2 906 505 | 1 929 988 | |
| Kohustused ja omakapital | | | |
| Kohustused | | | |
| Lühiajalised kohustused | | | |
| Laenukohustused | 459 209 | 256 456 | 8 |
| Võlad ja ettemaksud | 353 630 | 461 080 | 9 |
| Sihtfinantseerimine | 42 474 | 0 | 10 |
| Kokku lühiajalised kohustused | 855 313 | 717 536 | |
| Pikaajalised kohustused | | | |
| Laenukohustused | 973 433 | 689 756 | 8 |
| Võlad ja ettemaksud | 63 912 | 127 823 | 9 |
| Sihtfinantseerimine | 908 098 | 158 313 | 10 |
| Kokku pikaajalised kohustused | 1 945 443 | 975 892 | |
| Kokku kohustused | 2 800 756 | 1 693 428 | |
| Omakapital | | | |
| Osakapital nimiväärtuses | 222 800 | 72 800 | 11 |
| Kohustuslik reservkapital | 7 286 | 7 286 | |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 156 474 | 240 269 | |
| Aruandeaasta kasum (kahjum) | -280 811 | -83 795 | |
| Kokku omakapital | 105 749 | 236 560 | |
| Kokku kohustused ja omakapital | 2 906 505 | 1 929 988 | |

Kasumiaruanne

(eurodes)

| | 2012 | 2011 | Lisa nr |
|---|-----------------|----------------|---------|
| Müügitulu | 2 465 824 | 2 916 472 | 12 |
| Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu | -2 116 833 | -2 363 808 | 14 |
| Brutokasum (-kahjum) | 348 991 | 552 664 | |
| Turustuskulud | -364 887 | -400 120 | 15 |
| Üldhalduskulud | -243 964 | -193 642 | 16 |
| Muud äritulud | 51 583 | 0 | 13 |
| Muud ärikulud | -17 506 | -4 769 | |
| Äriksaum (kahjum) | -225 783 | -45 867 | |
| Finantstulud ja -kulud | -55 028 | -37 928 | 18 |
| Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist | -280 811 | -83 795 | |
| Aruandeaasta kasum (kahjum) | -280 811 | -83 795 | |

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

| | 2012 | 2011 | Lisa nr |
|--|-------------------|-----------------|---------|
| Rahavood äritegevusest | | | |
| Ärikasum (kahjum) | -225 783 | -45 867 | |
| Korrigeerimised | | | |
| Põhivara kulum ja väärtuse langus | 93 109 | 83 858 | 5,6 |
| Kasum (kahjum) põhivara müügist | 0 | 246 | |
| Muud korrigeerimised | -41 728 | 0 | 13 |
| Kokku korrigeerimised | 51 381 | 84 104 | |
| Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus | 173 117 | -94 134 | |
| Varude muutus | -39 229 | -5 066 | |
| Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus | -107 780 | 100 201 | |
| Laekunud intressid | 5 | 46 | 18 |
| Makstud intressid | -47 051 | -15 960 | |
| Kokku rahavood äritegevusest | -195 340 | 23 324 | |
| Rahavood investeerimistegevusest | | | |
| Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel | -1 266 632 | -967 712 | 5.6.9 |
| Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist | 0 | 2 193 | 5 |
| Kokku rahavood investeerimistegevusest | -1 266 632 | -965 519 | |
| Rahavood finantseerimistegevusest | | | |
| Saadud laenud | 1 378 478 | 1 015 100 | |
| Saadud laenude tagasimaksed | -953 621 | -349 691 | |
| Arvelduskrediidi saldo muutus | 61 573 | 151 039 | |
| Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed | 0 | -5 528 | |
| Laekumised sihtfinantseerimisest | 833 987 | 158 313 | 10 |
| Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest | 150 000 | 0 | 11 |
| Muud väljamaksed finantseerimistegevusest | -7 651 | -18 306 | 18 |
| Kokku rahavood finantseerimistegevusest | 1 462 766 | 950 927 | |
| Kokku rahavood | 794 | 8 732 | |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses | 8 732 | 0 | |
| Raha ja raha ekvivalentide muutus | 794 | 8 732 | |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus | 9 526 | 8 732 | |

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

| | | | | Kokku |
|-----------------------------|-----------------------------|------------------------------|-----------------------------|----------|
| | Osakapital nimiväärtuses | Kohustuslik reservkapital | Jaotamata kasum (kahjum) | |
| 31.12.2010 | 72 859 | 7 286 | 240 210 | 320 355 |
| Aruandeaasta kasum (kahjum) | 0 | 0 | -83 795 | -83 795 |
| Muud muutused omakapitalis | -59 | 0 | 59 | 0 |
| 31.12.2011 | 72 800 | 7 286 | 156 474 | 236 560 |
| Aruandeaasta kasum (kahjum) | 0 | 0 | -280 811 | -280 811 |
| Emiteeritud osakapital | 150 000 | 0 | 0 | 150 000 |
| 31.12.2012 | 222 800 | 7 286 | -124 337 | 105 749 |

Täpsem info osakapitali kohta on kajastatud Lisas 11.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Nantecom Saaremaa DeliFood OÜ 2012. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamise tavaga. Hea raamatupidamise tava põhinõuded on kehtestatud Eesti raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel 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 tagasimaksud ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekavas summas.

Raha

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

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

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 bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa keskpanga valuutakursside alusel.

Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuete 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 ja materjalide ning pakkematerjali maksumus, tööliste palgad) kui ka proportsionaalset osa tootmise üldkuludest (tootmishoonete ja -seadmete amortisatsioon, remondikulu jm).

Varude soetusmaksumuse arvestamisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse 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 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 akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Põhivara parendusväljaminekud, mis suurendavad põhivara tööjoudlust 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, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel "müügiootel põhivaraks". Igal bilansipäeval 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. Materiaalse põhivara objektid, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul, klassifitseeritakse ümber müügiootel põhivaraks.

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 akumuleeritud 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.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 639

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 põhivara | 3-5 aastat |
| Arendusväljaminekud | 3-5 aastat |
| Muu immateriaalne põhivara | 2-5 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.

Kapitalirendi kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas. Rendimaksud jaotatakse finantskuluks (intressikulud) 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, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem.

Kasutusrendimaksud kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (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 finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamisel võetakse nad arvele saadud tasu õiglases väärtuses, millest on maha arvestatud tehingukulutused.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast või ettevõtte ei ole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

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 juhtkonna hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta.

Lubadused, garantiid ja muud kohustused, mille realiseerumine on vähetõenäoline või millega kaasnevate kulutuste suurust ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, kuid mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustusteks, avalikustatakse nende olemasolul raamatupidamise aastaaruande lisades potentsiaalsete kohustustena.

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimist kajastatakse tuluna nendes perioodides, mil leiavad aset kulud, mille kompenseerimiseks sihtfinantseerimine on mõeldud. Sihtfinantseerimine, mida saadakse eelmistel perioodidel tekkinud kulude eest või millega ei kaasne täiendavaid tulevikku suunatud tingimusi, kajastatakse tuluna perioodis, millal sihtfinantseerimine aset leidis. Sihtfinantseerimist ei kajastata tuluna enne, kui eksisteerib piisav kindlus, et ettevõtte vastab sihtfinantseerimisega seotud tingimustele ja sihtfinantseerimine laekub. Sihtfinantseerimisega kaasnevaid võimalikke kohustusi kajastatakse aruandes eraldiste või tingimuslike kohustustena.

Sihtfinantseerimise kajastamisel kasutatakse ettevõttes brutomeetodit, mille korral võetakse sihtfinantseerimise abil soetatud vara bilansis arvele tema soetusmaksumuses. Varade soetamise toetuseks saadud sihtfinantseerimise summa kajastatakse bilansis kohustusena kui tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest. Soetatud vara amortiseeritakse kulusse ja sihtfinantseerimise kohustus tulusse soetatud vara kasuliku eluea jooksul.

Maksustamine

Vastavalt tulumakseseadusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata. Tulumaksuga maksustatakse jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 21/79 (alates 01.01.2008) 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.

Seotud osapooled

Seotud osapooltena kajastab ettevõtte tegev- ja kõrgemat juhtkonda ning nende valitseva või olulise mõju all olevaid ettevõtjaid.

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.

Kohustuslik reservkapital

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

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

| | 31.12.2012 | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi | | | Lisa nr |
|-----------------------------------|----------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|---------|
| | | 12 kuu jooksul | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta | |
| Nõuded ostjate vastu | 265 345 | 265 345 | 0 | 0 | |
| Muud nõuded | 51 | 51 | 0 | 0 | |
| Viitlaekumised | 51 | 51 | 0 | 0 | |
| Ettemaksed | 6 584 | 6 584 | 0 | 0 | |
| Tulevaste perioodide kulud | 6 584 | 6 584 | 0 | 0 | |
| Kokku nõuded ja ettemaksed | 271 980 | 271 980 | 0 | 0 | |

| | 31.12.2011 | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi | | | Lisa nr |
|------------------------------------|----------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|---------|
| | | 12 kuu jooksul | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta | |
| Nõuded ostjate vastu | 357 616 | 357 616 | 0 | 0 | |
| Maksude ettemaksed ja tagasinõuded | 73 031 | 73 031 | 0 | 0 | 3 |
| Ettemaksed | 14 450 | 14 450 | 0 | 0 | |
| Tulevaste perioodide kulud | 14 450 | 14 450 | 0 | 0 | |
| Kokku nõuded ja ettemaksed | 445 097 | 445 097 | 0 | 0 | |

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

| | 31.12.2012 | 31.12.2011 | |
|---|---------------|---------------|---------------|
| | Maksuvõlg | Ettemaks | Maksuvõlg |
| Ettevõtte tulumaks | 81 | 0 | 6 |
| Käibemaks | 998 | 73 031 | 0 |
| Üksikisiku tulumaks | 7 390 | 0 | 7 555 |
| Sotsiaalmaks | 15 819 | 0 | 16 360 |
| Kohustuslik kogumispension | 769 | 0 | 615 |
| Töötuskindlustusmaksed | 1 798 | 0 | 1 811 |
| Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad | 26 855 | 73 031 | 26 347 |

Lisa 4 Varud

(eurodes)

| | 31.12.2012 | 31.12.2011 |
|------------------------|----------------|----------------|
| Tooraine ja materjal | 182 870 | 184 357 |
| Valmistoodang | 56 954 | 18 811 |
| Müügiks ostetud kaubad | 7 537 | 5 229 |
| Varuosad | 12 491 | 12 226 |
| Kokku varud | 259 852 | 220 623 |

Lisa 5 Materiaalne põhivara

(eurodes)

| | | | | | | | | Kokku |
|---|-------|----------|--------------------|--------------------------|----------------------|------------|------------------------------------|-----------|
| | Maa | Ehitised | Masinad ja seadmed | Muu materiaalne põhivara | Lõpetamata projektid | Ettemaksed | Lõpetamata projektid ja ettemaksed | |
| 31.12.2010 | | | | | | | | |
| Soetusmaksumus | 0 | 0 | 785 567 | 64 469 | 1 071 | 0 | 1 071 | 851 107 |
| Akumuleeritud kulum | 0 | 0 | -658 176 | -56 286 | 0 | 0 | 0 | -714 462 |
| Jääkmaksumus | 0 | 0 | 127 391 | 8 183 | 1 071 | 0 | 1 071 | 136 645 |
| Ostud ja parendused | 2 410 | 0 | 18 749 | 4 643 | 750 123 | 376 503 | 1 126 626 | 1 152 428 |
| Maa ja varem kasutusel olnud ehitiste ost | 2 410 | 0 | | | 261 753 | 0 | 261 753 | 264 163 |
| Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused | | 0 | | | 488 370 | 0 | 488 370 | 488 370 |
| Muud ostud ja parendused | | | 18 749 | 4 643 | 0 | 376 503 | 376 503 | 399 895 |
| Amortisatsioonikulu | 0 | 0 | -55 049 | -3 992 | 0 | 0 | 0 | -59 041 |
| Müügid | 0 | 0 | -2 439 | 0 | 0 | 0 | 0 | -2 439 |
| Muud muutused | 0 | 0 | -98 | 0 | 0 | 0 | 0 | -98 |
| 31.12.2011 | | | | | | | | |
| Soetusmaksumus | 2 410 | 0 | 785 174 | 27 226 | 751 194 | 376 503 | 1 127 697 | 1 942 507 |
| Akumuleeritud kulum | 0 | 0 | -696 620 | -18 392 | 0 | 0 | 0 | -715 012 |
| Jääkmaksumus | 2 410 | 0 | 88 554 | 8 834 | 751 194 | 376 503 | 1 127 697 | 1 227 495 |
| Ostud ja parendused | 0 | 0 | 1 146 229 | 6 351 | 22 268 | 3 449 | 25 717 | 1 178 297 |
| Amortisatsioonikulu | 0 | -5 156 | -70 780 | -3 109 | 0 | 0 | 0 | -79 045 |
| Ümberklassifitseerimised | 0 | 773 462 | 376 503 | 0 | -773 462 | -376 503 | -1 149 965 | 0 |
| Ümberklassifitseerimine lõpetamata projektidest | 0 | 773 462 | 376 503 | 0 | -773 462 | -376 503 | -1 149 965 | 0 |
| 31.12.2012 | | | | | | | | |
| Soetusmaksumus | 2 410 | 773 462 | 2 283 648 | 32 765 | 0 | 3 449 | 3 449 | 3 095 734 |
| Akumuleeritud kulum | 0 | -5 156 | -743 142 | -20 689 | 0 | 0 | 0 | -768 987 |
| Jääkmaksumus | 2 410 | 768 306 | 1 540 506 | 12 076 | 0 | 3 449 | 3 449 | 2 326 747 |

Müüdud materiaalne põhivara müügihinnas

| | 2012 | 2011 |
|--------------------------|----------|--------------|
| Masinad ja seadmed | 0 | 2 167 |
| Muud masinad ja seadmed | 0 | 2 167 |
| Muu materiaalne põhivara | 0 | 26 |
| Kokku | 0 | 2 193 |

Aruandeperioodil kanti maha põhivara soetusmaksumuses 25 070 eurot ja jääkmaksumuses 0 eurot (2011. aastal soetusmaksumuses 57 279 eurot ja jääkmaksumuses 98 eurot).

2011. aastal tehtud kulutused uue tootmistehhi ümberehituse eest ning tasutud ettemaksud seadmete tarnijatele kajastati 31.12.11 bilansis real lõpetamata projektid. Aruandeaastal võeti ehitus ja seadmed kasutusse, see kajastub real Ümberklassifitseerimine lõpetamata projektidest.

Lisa 6 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

| | | | Kokku |
|--------------------------|--------------------|----------------------------|---------------|
| | Arenguväljaminekud | Muu immateriaalne põhivara | |
| 31.12.2010 | | | |
| Soetusmaksumus | 66 540 | 59 952 | 126 492 |
| Akumuleeritud kulum | -37 291 | -43 460 | -80 751 |
| Jääkmaksumus | 29 249 | 16 492 | 45 741 |
| | | | |
| Ostud ja parendused | 7 019 | 0 | 7 019 |
| Amortisatsioonikulu | -17 967 | -6 752 | -24 719 |
| Ümberklassifitseerimised | 4 128 | -4 128 | 0 |
| | | | |
| 31.12.2011 | | | |
| Soetusmaksumus | 42 451 | 20 891 | 63 342 |
| Akumuleeritud kulum | -20 022 | -15 279 | -35 301 |
| Jääkmaksumus | 22 429 | 5 612 | 28 041 |
| | | | |
| Ostud ja parendused | 14 186 | 10 237 | 24 423 |
| Amortisatsioonikulu | -10 226 | -3 838 | -14 064 |
| | | | |
| 31.12.2012 | | | |
| Soetusmaksumus | 56 637 | 17 039 | 73 676 |
| Akumuleeritud kulum | -30 248 | -5 028 | -35 276 |
| Jääkmaksumus | 26 389 | 12 011 | 38 400 |

Aruandeperioodil kanti maha immateriaalset põhivara soetusmaksumuses 14 089 eurot ja jääkmaksumuses 0 eurot (2011. aastal soetusmaksumuses 70 639 eurot ja jääkmaksumuses 0 eurot).

Lisa 7 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

| | 2012 | 2011 |
|------------------|-------|-------|
| Kasutusrendikulu | 8 499 | 5 627 |

| Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest | | |
|---|------------|------------|
| | 31.12.2012 | 31.12.2011 |
| 12 kuu jooksul | 8 402 | 6 667 |
| 1-5 aasta jooksul | 16 258 | 16 374 |

Kõikide mootorsõidukite kasutusrendilepingute alusvaluutaks on euro. Rendile võetud vara ei ole edasi antud allrendile.

Lisa 8 Laenukohustused

(eurodes)

| | 31.12.2012 | Jaotus järeljäänud tähtaja järgi | | | Intressimäär | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg |
|-----------------------------------|------------------|----------------------------------|---------------------|----------------|--------------|-------------|-------------|
| | | 12 kuu jooksul | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta | | | |
| Lühiajalised laenud | | | | | | | |
| Arvelduskrediit | 214 465 | 214 465 | | | 3,96% | EUR | 28.02.2013 |
| Lühiajalised laenud | 118 000 | 118 000 | | | 3% | EUR | 2013 I kv |
| Lühiajalised laenud kokku | 332 465 | 332 465 | | | | | |
| Muud laenukohustused | | | | | | | |
| Pikaajalised laenud | 255 000 | 34 395 | 220 605 | 0 | 4,5% | EUR | 10.05.2017 |
| Pangalaen | 845 177 | 92 349 | 496 732 | 256 096 | 3,74% | EUR | 29.03.2021 |
| Muud laenukohustused kokku | 1 100 177 | 126 744 | 717 337 | 256 096 | | | |
| Laenukohustused kokku | 1 432 642 | 459 209 | 717 337 | 256 096 | | | |
| | | | | | | | |
| | 31.12.2011 | Jaotus järeljäänud tähtaja järgi | | | Intressimäär | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg |
| | | 12 kuu jooksul | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta | | | |
| Lühiajalised laenud | | | | | | | |
| Arvelduskrediit | 152 891 | 152 891 | | | 3,96% | EUR | 18.05.2012 |
| Lühiajalised laenud kokku | 152 891 | 152 891 | | | | | |
| Pikaajalised laenud | | | | | | | |
| Pikaajalised laenud | 255 000 | 34 396 | 220 604 | 0 | 4,5% | EUR | 10.05.2016 |
| Pangalaen | 538 321 | 69 169 | 277 000 | 192 152 | 3,74% | EUR | 29.03.2021 |
| Pikaajalised laenud kokku | 793 321 | 103 565 | 497 604 | 192 152 | | | |
| Laenukohustused kokku | 946 212 | 256 456 | 497 604 | 192 152 | | | |

Arvelduskrediidi ja pangalaenu tagatisteks on panditud finantsasutusele kõik olemasolevad ja tulevikus tekkivad nõudeõigused rahalistele vahenditele. Samuti tagavad neid kohustusi hüpoteegid ettevõtte omanduses olevale kinnistule ning seotud isiku omanduses olevale kinnistule.

Lisaks eelnevale on pangalaenu tagatiseks kommertspant ettevõtte vallasvarale.

Lisa 9 Võlad ja ettemaksud

(eurodes)

| | 31.12.2012 | Jaotus järeljäänud tähtaja järgi | | | Lisa nr |
|----------------------------------|----------------|----------------------------------|---------------------|-------------|---------|
| | | 12 kuu jooksul | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta | |
| Võlad tarnijatele | 225 627 | 225 627 | 0 | 0 | |
| Võlad töövõtjatele | 31 891 | 31 891 | 0 | 0 | |
| Maksuvõlad | 26 855 | 26 855 | 0 | 0 | 3 |
| Muud võlad | 5 346 | 5 346 | 0 | 0 | |
| Intressivõlad | 4 039 | 4 039 | 0 | 0 | |
| Dividendivõlad | | | | 0 | |
| Muud viitvõlad | 1 307 | 1 307 | 0 | 0 | |
| Pikaajaline võlg põhivara eest | 127 823 | 63 911 | 63 912 | 0 | |
| Kokku võlad ja ettemaksud | 417 542 | 353 630 | 63 912 | 0 | |

| | 31.12.2011 | Jaotus järeljäänud tähtaja järgi | | | Lisa nr |
|----------------------------------|----------------|----------------------------------|---------------------|-------------|---------|
| | | 12 kuu jooksul | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta | |
| Võlad tarnijatele | 343 522 | 343 522 | 0 | 0 | |
| Võlad töövõtjatele | 23 591 | 23 591 | 0 | 0 | |
| Maksuvõlad | 26 347 | 26 347 | 0 | 0 | 3 |
| Muud võlad | 3 708 | 3 708 | 0 | 0 | |
| Intressivõlad | 3 708 | 3 708 | 0 | 0 | |
| Pikaajaline võlg põhivara eest | 191 735 | 63 912 | 127 823 | 0 | |
| Kokku võlad ja ettemaksud | 588 903 | 461 080 | 127 823 | 0 | |

Lisa 10 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

Brutomeetod

| | 31.12.2010 | Saadud | Tulu/ amortisatsioon | 31.12.2011 |
|---|------------|----------------|-------------------------|----------------|
| Sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks | | | | |
| PRIA | 0 | 158 313 | 0 | 158 313 |
| Kokku sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks | 0 | 158 313 | 0 | 158 313 |
| Kokku sihtfinantseerimine | 0 | 158 313 | 0 | 158 313 |

| | 31.12.2011 | Saadud | Tulu/ amortisatsioon | 31.12.2012 |
|---|----------------|----------------|-------------------------|----------------|
| Sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks | | | | |
| PRIA | 158 313 | 833 987 | -41 728 | 950 572 |
| Kokku sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks | 158 313 | 833 987 | -41 728 | 950 572 |
| Kokku sihtfinantseerimine | 158 313 | 833 987 | -41 728 | 950 572 |

Sihtfinantseerimise jäägist 950 572 eurot kajastatakse 31.12.12 bilansis lühiajalise kohustusena 2013. aastal amortisatsioonikulu vähenduseks kantav osa summas 42 474 eurot ja pikaajalisena ülejäänud osa 908 098 eurot.

Lisa 11 Osakapital

(eurodes)

| | 31.12.2012 | 31.12.2011 |
|---|------------|------------|
| Osakapital | 222 800 | 72 800 |
| Osade arv (tk) | 7 | 7 |
| Osade arv (tk) Osade nimiväärtus (euro) | | |
| 1 osa | 111 400 | |
| 2 osa | 22 280 | |
| 2 osa | 17 850 | |
| 1 osa | 8 912 | |
| 1 osa | 2 228 | |

Äriseadustikus sätestatud nõuete täitmiseks arvestati 2011. aastal osakapitali suurus ja osade nimiväärtused ümber kroonidest eurodesse lähima võimaliku suuruseni. Kroonide eurodeks ümberarvestamine ei mõjutanud osadega seotud õigusi ja osade nimiväärtuste suhet osakapitalisse. Ümberarvestamise tulemusena vähenes osakapital 59 euro võrra.

2012. aastal suurendati osakapitali 150 000 euro võrra 222 800 euroni. Emiteeritud osade eest tasuti rahas. Osakapitali suurendamisel uusi osasid ei emitteeritud, suurenesid seniste osade nimiväärtused.

Seisuga 31.12.2011 oli jaotamata kasum 156 474 eurot. Dividendide väljamaksmisel omanikele kaasneb tulumaksukulu 21/79 netodividendina väljamakstavalt summalt. Seega oli 31.12.2011 seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik dividendidena välja maksta 123 614 eurot ning dividendide väljamaksmisega oleks kaasnenud dividendide tulumaks 32 860 eurot.

Seisuga 31.12.2012 ettevõttel jaotatavat kasumit ei olnud.

Lisa 12 Müügitulu

(eurodes)

| | 2012 | 2011 |
|---|------------------|------------------|
| Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes | | |
| Müük Euroopa Liidu riikidele | | |
| Eesti | 1 164 287 | 1 610 051 |
| Läti | 541 973 | 926 307 |
| Leedu | 733 652 | 368 156 |
| Tšehhi | 22 214 | 11 458 |
| Müük Euroopa Liidu riikidele, muud | 3 698 | 500 |
| Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku | 2 465 824 | 2 916 472 |
| Kokku müügitulu | 2 465 824 | 2 916 472 |
| Müügitulu tegevusalade lõikes | | |
| Piimatoodete tootmine | 2 455 791 | 2 914 542 |
| Muud tulud | 10 033 | 1 930 |
| Kokku müügitulu | 2 465 824 | 2 916 472 |

Lisa 13 Muud äritulud

(eurodes)

| | 2012 | 2011 | Lisa nr |
|---------------------------------|---------------|----------|---------|
| Tulu sihtfinantseerimisest | 41 728 | 0 | 10 |
| Trahvide ja intresside tühistus | 9 855 | 0 | |
| Kokku muud äritulud | 51 583 | 0 | |

Aruandeaastal tühistati ettevõttele määratud suhkrutrahv ning arutati ümber maksuintressid perioodil trahvi määramisest kuni tühistamiseni.

Lisa 14 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(eurodes)

| | 2012 | 2011 |
|--|------------------|------------------|
| Tooraine ja materjal | 1 545 621 | 1 866 495 |
| Tööjõukulud | 238 288 | 238 987 |
| Amortisatsioonikulu | 79 032 | 68 452 |
| Tootmispindade rent ja haldus | 131 148 | 77 055 |
| Põhivara remont ja hooldus | 47 804 | 46 481 |
| Muud kaubad ja teenused | 46 359 | 28 529 |
| Muud tootmiskulud | 28 581 | 37 809 |
| Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu | 2 116 833 | 2 363 808 |

Lisa 15 Turustuskulud

(eurodes)

| | 2012 | 2011 |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| Tööjõukulud | 66 860 | 67 287 |
| Amortisatsioonikulu | 2 721 | 4 995 |
| Transpordi- ja logistikakulud | 205 573 | 212 490 |
| Reklaami- ja turunduskulud | 58 983 | 77 167 |
| Muud | 30 750 | 38 181 |
| Kokku turustuskulud | 364 887 | 400 120 |

Lisa 16 Üldhalduskulud

(eurodes)

| | 2012 | 2011 |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| Tööjõukulud | 157 836 | 96 718 |
| Amortisatsioonikulu | 11 356 | 10 411 |
| Rent ja haldus | 10 906 | 8 410 |
| Ostetud kaubad ja teenused | 48 273 | 40 749 |
| Ebatõenäoliselt laekuvate arvete kulu | 8 367 | 22 500 |
| Muud tegevuskulud | 7 226 | 14 854 |
| Kokku üldhalduskulud | 243 964 | 193 642 |

Lisa 17 Tööjõukulud

(eurodes)

| | 2012 | 2011 |
|--|----------------|----------------|
| Palgakulu | 344 558 | 300 343 |
| Sotsiaalmaksud | 118 426 | 102 649 |
| Kokku tööjõukulud | 462 984 | 402 992 |
| Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale | 45 | 44 |

Lisa 18 Finantstulud ja -kulud

(eurodes)

| | 2012 | 2011 |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| Intressitulud | 5 | 46 |
| Intressitulu hoiustelt | 5 | 46 |
| Intressikulud | -47 382 | -19 668 |
| Intressikulu laenuidelt | -47 382 | -19 593 |
| Intressikulu kapitalirendilt | 0 | -75 |
| Muud finantstulud ja -kulud | -7 651 | -18 306 |
| Kokku finantstulud ja -kulud | -55 028 | -37 928 |

Lisa 19 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

| | 31.12.2012 | 31.12.2011 |
|---|------------|------------|
| | Kohustused | Kohustused |
| Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 378 168 | 264 922 |

| 2012 | Ostud | Saadud laenud | Saadud laenude tagasimaksed |
|---|---------|---------------|-----------------------------|
| Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 72 342 | 118 000 | 0 |
| 2011 | Ostud | Saadud laenud | Saadud laenude tagasimaksed |
| Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 105 429 | 383 000 | 255 912 |

| Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused | 2012 | 2011 |
|---|--------|--------|
| Arvestatud tasu | 44 941 | 42 243 |

Laenuintresse arvestati 2012. aastal 13 769 eurot (2011. aastal 11 335 eurot).

Juhatuse liikme lepingu ennetähtaegse lõpetamisega ei kaasne kohustusi täiendavate kompensatsioonide tasumiseks.

Lisa 20 Sündmused pärast bilansipäeva

2013. aasta märtsis maksti ennetähtaegselt tagasi osanike pikaajaline laen 255 000 eurot. Samal ajaperioodil suurendati osakapitali rahalise sissemakse teel 255 000 euro võrra. Osakapitali suurendamisel uusi osasid ei emiteeritud, suurenesid seniste osade nimiväärtused.

Osakapitali suurendamine 477 800 euronit registreeriti 26.04.13.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 02.07.2013

Osaühing Nantecom Saaremaa DeliFood (registrikood: 10729372) 01.01.2012 - 31.12.2012 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| ÜLLAR TANIBERG | Juhatuse liige | 02.07.2013 |

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Osaühingu Nantecom Saaremaa DeliFood osanikele

Oleme auditeerinud osaühingu Nantecom Saaremaa DeliFood raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2012, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud lehekülgedel 4 kuni 19.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti raamatupidamise seaduse ja Raamatupidamise Toimkonna juhenditega ning sellise sisekontrollisüsteemi kujundamise, kehtestamise ja haldamise eest, mida juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist ja õiglast esitamist. Juhatare kohustuseks on ka asjakohaste arvestuspõhimõtete valimine ja rakendamine ning põhjendatud raamatupidamislike hinnangute andmine.

Vandeauditori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada auditi põhjal arvamust selle raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime oma auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (Eesti). Nende standardite kohaselt on nõutav, et oleme kooskõlas eetikanõuetega ning planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindlustunnet, et raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi väärkajastamisi.

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnaõtajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali kogumiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Nende protseduuride hulk ja sisu sõltuvad vandeauditori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Asjakohaste auditi protseduuride kavandamiseks võtab vandeauditi nende riskihinnangute tegemisel arvesse raamatupidamise aastaaruande koostamiseks ning õigeks ja õiglaseks esitamiseks juurutatud sisekontrollisüsteemi, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab ka juhtkonna poolt kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasuse, juhtkonna poolt antud raamatupidamislike hinnangute põhjendatuse ja raamatupidamise aastaaruande üldise esituslaadi hindamist.

Usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane meie märkustega arvamuse avaldamiseks.

Märkusega arvamuse alus

Auditi läbiviimise tulemusena tuvastasime alljärgnevad asjaolud:

1. Bilansikirje "Nõuded ostjate vastu" koosseisus kajastuvad muuhulgas nõuded, mille maksetähtajad on võlgnike poolt oluliselt ületatud. Eelnimetatud nõuete üldsumma moodustas bilansipäeva seisuga 55 687 eurot. Auditi lõpuleviimise kuupäeva seisuga polnud eelkirjeldatud nõuded laekunud. Auditi läbiviimise käigus ei õnnestunud meil koguda piisavat tõendusmaterjali võlgnike maksevõime ja osaühingu Nantecom Saaremaa DeliFood juhtkonna seisukohtade paikapidavuse kohta potentsiaalselt ebatõenäoliseks klassifitseeritavate nõuete võimaliku laekumiste tõenäosuse kohta tulevikus, mistõttu me ei avaldada omapoolset arvamust eelkirjeldatud nõuete väärtuse kajastamise õigsuse ning võimalikust väärtuse langusest tuleneva kulu osas.
2. Bilansikirje "Varud" koosseisus kajastuvad muuhulgas realiseerimistähtaja ületanud kaubad, mille bilansiline maksumus seisuga 31.12.2012.a. moodustas 5 083 eurot. Eelnimetatud summas oleks tulnud aastaaruande koostamisel läbi viia varude allahindlus.

Nõuete ja varude allahindluse läbiviimise tulemusena suurenesid osaühingu Nantecom Saaremaa DeliFood aruandeperioodi kulud ja seeläbi aruandeperioodi puhaskahjum ning varade bilansiline väärtus ning omakapitali kogusumma oleksid 60 770 euro võrra väiksemad kaasatud aastaaruandes kajastatust.

Märkusega arvamus

Meie arvates, välja arvatud lõigus „Märkusega arvamuse alus“ kirjeldatud asjaolude mõjud, kajastab kaasatud raamatupidamise aastaaruanne olulises osas õiglaselt osaühing Nantecom Saaremaa DeliFood finantsseisundit seisuga 31.12.2012 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti raamatupidamise seaduse ja Raamatupidamise Toimkonna juhenditega.

Asjaolu rõhutamine

Juhime tähelepanu, et bilansipäeva seisuga ei vastanud äriühingu omakapitali Äriseadustiku nõuetele. Omakapitali vastavusseviimiseks on bilansipäevajärgselt suurendatud osakapitali, mille kohta on informatsioon avaldatud aastaaruande lisas 20.

Meie arvamus ei ole märkusega eelkirjeldatud asjaolu suhtes.

/digitaalselt allkirjastatud/

Toomas Villems

Vandeauditori number 74

Villems & Partnerid OÜ

Auditioretttevõtja tegevusloa number 80

Pärnu mnt. 463, Tallinn 10916

03.07.2013

Audiitorite digitaalallkirjad

Osühing Nantecom Saaremaa DeliFood (registrikood: 10729372) 01.01.2012 - 31.12.2012 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| TOOMAS VILLEMS | Vandeaudiitor | 03.07.2013 |

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

| | 31.12.2012 |
|--|-----------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 156 474 |
| Aruandeaasta kasum (kahjum) | -280 811 |
| Kokku | -124 337 |
| Katmine | |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist) | -124 337 |
| Kokku | -124 337 |

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

| Tegevusala | EMTAK kood | Müügitulu (EUR) | Müügitulu % | Põhitegevusala |
|---|------------|-----------------|-------------|----------------|
| Piima töötlemine, piimatoodete ja juustu tootmine | 1051 | 2465824 | 100.00% | Jah |

Sidevahendid

| Liik | Sisu |
|-----------------|-----------------|
| Telefon | +372 4521779 |
| E-posti aadress | finants@bono.ee |
| E-posti aadress | bono@bono.ee |