

Konsolideeritud majandusaasta aruanne

AS PONIARD

Majandusaasta algus: 1. jaanuar 2009

Majandusaasta lõpp: 31.detsember 2009

Äriregistri kood	10095935
Aadress:	Veerenni 58a, Tallinn 11314
Telefon:	+ 372 6990 678
Faks:	+372 6990 666
Elektronpost	poniard@poniard.ee
Interneti kodulehekül	www.poniard.ee

SISUKORD

Tegevusaruanne	3
KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	4
Tegevjuhtkonna deklaratsioon	4
Konsolideeritud bilanss	5
Konsolideeritud kasumiaruanne skeem 2	6
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	7
Konsolideeritud omakapitali muutuse aruanne	8
Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha ja pangakontod	13
Lisa 3 Tuletisinstrumendid	13
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	13
Lisa 5 Nõuded ostjate vastu	13
Lisa 6 Maksud	14
Lisa 7 Muud nõuded	14
Lisa 8 Ettemaksed	15
Lisa 9 Varud	15
Lisa 10 Pikaajalised finantsinvesteeringud	15
Lisa 11 Materiaalne põhivara	16
Lisa 12 Immateriaalne põhivara	17
Lisa 13 Kasutusrent	17
Lisa 14 Laenukohustused	18
Lisa 15 Võlad ja ettemaksed	19
Lisa 16 Muud võlad	19
Lisa 17 Eraldised	20
Lisa 18 Omakapital	20
Lisa 19 Müügitulu	21
Lisa 20 Muud äritulud	21
Lisa 21 Müüdud kauba kulud	22
Lisa 22 Turustuskulud	22
Lisa 23 Üldhalduskulud	22
Lisa 24 Tööjõukulud	23
Lisa 25 Muud ärikulud	23
Lisa 26 Tütaretevõtted	23
Lisa 27 Tehingud seotud osapooltega	24
Lisa 28 Poniard AS (emaettevõtte) aruanded	25
Juhatuse ja nõukogu allkirjad 2009. a majandusaasta aruandele	29
1. Sõltumatu audiitori aruanne	30
2. Kasumi jaotamise ettepanek	31
3. AS Poniard aruandeaasta müügitulu jaotus vastavalt Eesti majanduse tegevusalade klassifikaatorile (EMTAK)	32



Tegevusaruanne

Poniard AS on holdingettevõtte, mille 100% omanduses on tütarettevõtte Max 123 AS ja DL Distributors OÜ.

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

Seoses majanduse üldisest halvenemisest tulenevate äririskide kasvuga viidi 2009.a. tütarfirmades läbi äritegevuse restruktureerimistegevused, mille tulemusena vähenesid ettevõtte töötajate arv ning ettevõtte tegevuskulud.

2009 aasta juunis müüs Poniard AS tütarettevõtte DL Distributors OÜ Max 123 AS'ile.

2010 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

Emettevõtte nõukogu ja juhatuse liikmed majandusaastal tasu ei saanud. Konsolideerimisgrupi nõukogu ja juhatuse liikmetega seotud ettevõtetele maksti juhtimistasusid 1 882 635 krooni.

Poniard AS olulisemad finantssuhtarvud on:

	2009	2008
Maksevõime kordaja	1,18	1,08
Võlakordaja	0,78	0,87
Varade käibesagedus	2,14	3,24
Käibe puhasrentaablus	0,89%	-4,5%
Varade puhasrentaablus	1,92%	-14,6%

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 (%)*



KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

Tegevjuhtkonna deklaratsioon

AS Poniard juhatus on äriseadustikust lähtuvalt koostanud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande, mis kajastab õigesti ja õiglaselt kontserni vara, kohustusi ja omakapitali ning majandustegevuse tulemust ja rahavoogusid. Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on järgitud raamatupidamise seaduse ja Eesti hea raamatupidamistava nõudeid.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmneseid bilansi kuupäeva 31.12.2009 ja aastaaruande koostamispäeva vahemikul.

Vara ja kohustusi on hinnatud kaalutletud ja konservatiivsetel alustel. Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamine nõuab hinnangute andmist. Need hinnangud põhinevad aktuaalsel informatsioonil kontserni seisundist ning kavatsustest ja riskidest raamatupidamise aastaaruande koostamispäeva seisuga. Majandusaastal või varasematel perioodidel kajastatud majandustehingute lõplik tulemus võib erineda käesoleval perioodil antud hinnangust.

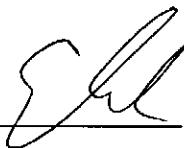
Juhatus hinnangul on emettevõtte ja kontserni kuuluvad äriühingud jätkuvalt tegutsevad majandusüksused.

Juhatus kinnitab 2009.a aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

Tallinnas, 05. Juuli 2010.a

Ivo Suursoo juhatuse liige

Ermo Kiisk juhatuse liige



Konsolideeritud bilanss

(kroonides)

	Lisa nr	31.12.2009	31.12.2008
AKTIVA (VARAD)			
Käibevara			
Raha	2	12 571 074	131 930
Tuletisinstrumentid	3	213 282	282 020
Nõuded ja ettemaksed	4,5	8 118 266	17 363 097
Varud	9	4 407 741	23 518 801
Käibevara kokku		25 310 363	41 295 848
Põhivara			
Pikaajalised finantsinvesteeringud	10	63 179	134 190
Materiaalne põhivara	11	11 235 621	11 725 052
Immateriaalne põhivara	12	87 870	0
Põhivara kokku		11 386 670	11 859 242
AKTIVA (VARAD) KOKKU		36 697 033	53 155 090
PASSIVA (KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL)			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	14	779 787	11 357 436
Võlad ja ettemaksed	15	19 070 261	25 181 326
Eraldised	17	1 527 917	1 697 925
Lühiajalised kohustused kokku		21 377 965	38 236 687
Pikaajalised kohustused			
Pikaajalised laenukohustused	14	6 971 119	7 750 819
Pikaajalised eraldised	17	319 521	0
Pikaajalised kohustused kokku		7 290 640	7 750 819
KOHUSTUSED KOKKU		28 668 605	45 987 506
OMAKAPITAL			
Emaettevõtja aktsionäridele kuuluv omakapital			
Aktiikapital	18	1 000 000	1 000 000
Kohustuslik reservkapital		100 000	100 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)		6 067 584	14 012 984
Aruandeaasta kasum (kahjum)		860 844	-7 945 400
OMAKAPITAL KOKKU		8 028 428	7 167 584
PASSIVA (KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL) KOKKU		36 697 033	53 155 090



Konsolideeritud kasumiaruanne skeem 2

(kroonides)

	Lisa nr	2009	2008
Müügitulu	19	96 357 267	175 767 042
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	21	-75 768 618	-153 189 070
Brutokasum		20 588 649	22 577 972
Turustuskulud	22	-15 921 469	-23 648 510
Üldhalduskulud	23	-3 217 174	-4 394 139
Muud äritulud	20	656 656	265 971
Muud ärikulud	25	-471 633	-1 240 535
Ärikasum (-kahjum)		1 635 029	-6 439 241
Finantstulud ja -kulud			
Finantstulud ja -kulud investeeringutelt			
tütarettevõtetesse		0	104 000
Intressikulud		-875 034	-1 049 711
Muud finantstulud ja -kulud		100 849	50 994
Finantstulud ja -kulud kokku		-774 185	-894 717
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist		860 844	-7 333 958
Tulumaks		0	-611 392
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)		860 844	-7 945 350
s.h Emaettevõtte omanike osa puhaskasumist		860 844	-7 945 400
Vähemusomanike osa puhaskasumist		0	50



Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(kroonides)

	Lisa nr	2009	2008
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		1 635 029	-6 439 241
Korrigeerimised:			
Põhivara kulum ja väärtuse langus		1 504 821	889 697
Kasum (kahjum) põhivara müügist ja mahakandmisest		414 314	10 497
Kasum aegunud nõuete/kohustuste mahakandmisest		-250 101	0
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		9 723 528	1 196 562
Varude muutus		17 729 568	-800 435
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		-5 671 791	-2 221 619
Makstud intressid		-898 677	-1 036 447
Makstud ettevõtte tulumaks		0	-611 392
Kokku rahavood äritegevusest		24 186 691	-9 012 378
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse ja immateriaalse põhivara soetus		-167 680	-857 728
Materiaalse ja immateriaalse põhivara müük		31 597	10 169
Antud laenud		-280 000	-518 000
Vähemusosale makstud likvideerimisjaotis		0	-3 285
Saadud intressid		25 886	44 687
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-390 197	-1 324 157
Rahavood finantseerimistegevusest			
Arvelduskrediidi muutus		-899 216	899 215
Saadud laenud, emiteeritud võlakirjad		3 502 724	7 000 000
Saadud laenude tagasimaksed		-11 148 704	-591 982
Faktooringukohustuse muutus		-2 812 154	2 812 154
Makstud dividendid		0	-2 300 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		-11 357 350	7 819 387
Rahavood kokku		12 439 144	-2 517 148
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2	131 930	2 649 078
Raha ja raha ekvivalentide muutus		12 439 144	-2 517 148
Valutakursi muutuste mõju			
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2	12 571 074	131 930



Konsolideeritud omakapitali muutuse aruanne

(kroonides)

	Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital					
	Aksia- kapital	Kohustus- lik reserv- kapital	Jaotamata kasum/ kahjum	Kokku	Vähemus- osa	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2007	1 000 000	76 489	16 336 495	17 412 984	134 174	17 547 158
Makstud dividendid	0	0	-2 300 000	-2 300 000		-2 300 000
Aruandeperioodi puhaskasum	0	0	-7 945 400	-7 945 400	50	-7 945 350
Kohustuslik reservkapitali suurendamine	0	23 511	-23 511	0		0
Vähemusoas väljaminek					-134 224	-134 224
Saldo seisuga 31.12.2008	1 000 000	100 000	6 067 584	7 167 584	0	7 167 584
Aruandeperioodi puhaskasum	0	0	860 843	860 843		860 843
Saldo seisuga 31.12.2009	1 000 000	100 000	6 928 427	8 028 427	0	8 028 427

Täpsem informatsioon aktsiakapitali ja selle muutuste kohta toodud lisas 18.



Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

AS Poniard 2009. 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 alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

Konsolideerimise põhimõtted

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 tulemusel ja omakapitalis on konsolideeritud finantsaruannetes kajastatud eraldi kirjena.

2009. 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 investeringuid tütarettevõtetesse soetusmaksumuses.

Tütarettevõtted

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel 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.

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

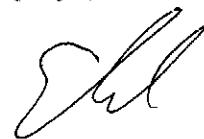
Tütarettevõtte soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtte varad ja kohustused arvele nende õiglases väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe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

Raha ja raha ekvivalendid

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

Tuletisväärtpaperite väärtus

Valuuta-forwardi väärtus määratakse hindamispäeva spot kursi ja forward punktide põhjal, vastavalt tähtajale.



Nõuded ostjate vastu

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 soetusmaksumus (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete laekumise 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 eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenu ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud 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 neto-realiseerimismaksumus.

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 10 000 krooni.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud 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 varaobjektilt tulevikus saadavat tulu, kajastatakse nende kulude tekkimisel aruandeperioodi kuludes.

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest:

- 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.

Kapitali- ja kasutusrendid

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 rendimaksede 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 kulusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuulavas 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 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.



Ettevõtte tulumaks

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete 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.

Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja –kohustused

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

Tulude arvestus

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

Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest 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 iga-aastastest 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.



Kõik konsolideeritud aastaaruande lisad on koostatud Eesti kroonides.

Lisa 2 Raha ja pangakontod

	31.12.2009	31.12.2008
Sularaha kassas	10 527	67 986
Pangakontod	12 560 547	63 944
Raha kokku,	12 571 074	131 930

Lisa 3 Tuletisinstrumendid

	31.12.2009	31.12.2008
Fowardleping - USD ost	213 282	282 020

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

	31.12.2009	31.12.2008
Nõuded ostjate vastu (lisa 5)	4 216 217	15 891 067
Nõuded ostjate vastu kokku	4 216 217	15 891 067
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded (lisa 6)	0	627 442
Muud lühiajalised nõuded (lisa 7)	3 629 578	524 694
Ettemakstud tulevaste perioodide kulud (lisa 8)	272 471	319 897
Nõuded ja ettemaksed kokku	8 118 266	17 363 100

Lisa 5 Nõuded ostjate vastu

	31.12.2009	31.12.2008
Ostjatelt laekumata arved	4 944 796	16 439 071
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-728 579	-548 004
Kokku nõuded ostjate vastu (lisa 4)	4 216 217	15 891 067
Ebatõenäoliselt laekuvad arved		
	2 009	2 008
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi alguses	-548 004	-80 885
Laekunud ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	140 800	49 200
Ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	-861 537	-536 624
Lootusetuks tunnistatud nõuded	540 162	20 305
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi lõpuks	-728 579	-548 004



Lisa 6 Maksud

	31.12.2009		31.12.2008	
	Ettemaks	Võlg	Ettemaks	Võlg
Käibemaks	0	2 174 266	627 251	2 245 687
Ettevõtte tulumaks	0	0	0	6 083
Üksikisiku tulumaks	0	212 612	0	434 675
Sotsiaalmaks	0	395 656	0	783 984
Kohustuslik kogumispension	0	7 309	0	43 353
Töötuskindlustusmaks	0	50 233	0	20 718
Intressid	0	0	191	12
Kokku (lisa 4)	0	2 840 076	627 442	3 534 512

Lisa 7 Muud nõuded

	<i>Tagasimakse tähtaeg</i>				
	Saldo		1-5 aasta	üle 5	Intressi-
	31.12.2009	12 kuu jooksul	jooksul	aasta	määr
Muud nõuded	3 629 578	3 629 578			
Kokku	3 629 578	3 629 578	0	0	
s.h pikaajalised nõuded	0				

	<i>Tagasimakse tähtaeg</i>				
	Saldo		1-5 aasta	üle 5	Intressi-
	31.12.2008	12 kuu jooksul	jooksul	aasta	määr
Intressid	6 615	6 615		0	
Muud nõuded	518 079	518 079			9,5%
Kokku	524 694	524 694	0	0	
s.h pikaajalised nõuded	0				



Lisa 8 Ettemaksed

	Saldo		1-5	
	31.12.2009	12 kuu jooksul	aasta	üle 5
			jooksul	aasta
Tulevaste perioodide kulud	272 471	272 471		
Kokku	272 471	272 471	0	0

	Tagasimakse tähtaeg			
	Saldo		1-5	
	31.12.2008	12 kuu jooksul	aasta	üle 5
			jooksul	aasta
Tulevaste perioodide kulud	319 897	319 897		0
Kokku	319 897	319 897	0	0

Lisa 9 Varud

	31.12.2009	31.12.2008
Müügiks ostetud kaubad	3 813 863	29 444 591
Allahindluse reserv	-289 412	-6 000 000
Kaubad teel	883 290	72 014
Ettemaksed varude eest	0	2 196
Varud kokku	4 407 741	23 518 801

Varasematel perioodidel teostatud varude allahindlusi käesoleval ega ka eelmisel aastal tühistatud ei ole. Varude allahindlus viidi läbi seoses varude netorealiseerimismaksumuse langemisega alla soetusmaksumuse. 2009 . aastal hinnati varusid alla 289 412.- krooni (2008 . aastal summas 6 000 000.- krooni).

Ettevõtte varusid on teiste osapoolte käes vastutaval hoiul bilansilise maksumusega 311 524.- krooni (2008 . aastal oli vastutaval hoiul kaupu summas 3 971 618.- krooni).

Lisa 10 Pikaajalised finantsinvesteeringud

	31.12.2009	31.12.2008
Muud pikaajalised nõuded (kasutusrendi ettemaks)	63 179	134 190
Pikaajalised finantsinvesteeringud kokku	63 179	134 190



Lisa 11 Materiaalne põhivara

	Maa ja ehitised	Masinad ja seadmed	Muu inventar	Ettemaks põhivara eest	Kokku
Soetusmaksumus 31.12.2007	12 153 684	545 960	640 595		13 340 239
Soetamine			857 728		857 728
Ümberklassifitseerimine varudest		168 082			168 082
Müük (-)		-11 944			-11 944
Mahakandmine (-)		-183 728	-28 574		-212 302
Soetusmaksumus 31.12.2008	12 153 684	518 370	1 469 749	0	14 141 803
Soetamine		56 225	20 555		76 780
Ümberklassifitseerimine varudest		1 381 492			1 381 492
Müük (-)		-49 813	-813 455		-863 268
Soetusmaksumus 31.12.2009	12 153 684	1 906 274	676 849	0	14 736 807
Akumuleeritud kulum 31.12.2007	1 038 342	488 362	248 936	0	1 735 640
Aruandeaastal arvestatud kulum (+)	613 284	62 606	213 807		889 697
Ümberklassifitseeritud põhivara kulum (-)		-5 005			-5 005
Müüdud põhivara kulum (-)		-2 088			-2 088
Mahakantud põhivara kulum (-)		-172 918	-28 574		-201 492
Akumuleeritud kulum 31.12.2008	1 651 626	330 957	434 169	0	2 416 752
Aruandeaastal arvestatud kulum (+)	613 284	431 970	305 986		1 351 240
Allahindlus väärtuse langusest		837	149 714		150 551
Müüdud põhivara kulum (-)		-13 109	-404 248		-417 357
Akumuleeritud kulum 31.12.2009	2 264 910	750 655	485 621	0	3 501 186
Jääkmaksumus 31.12.2007	11 115 342	97 598	391 659		11 604 599
Jääkmaksumus 31.12.2008	10 502 058	187 413	1 035 580	0	11 725 051
Jääkmaksumus 31.12.2009	9 888 774	1 155 619	191 228	0	11 235 621



Lisa 12 Immateriaalne põhivara

	Arvutitarkvara	KOKKU
Saldo seisuga 31.12.2008		
Soetusmaksumus	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	0	0
 Ostud ja parendused perioodi jooksul	90900	90 900
Amortisatsioonikulu	-3 030	-3 030
 Saldo seisuga 31.12.2009		
Soetusmaksumus	90 900	90 900
Akumuleeritud kulum	-3 030	-3 030
Jääkmaksumus	87 870	87 870

Lisa 13 Kasutusrent

	31.12.2008	31.12.2008
Makstud kasutusrendimakseid perioodi jooksul	467 845	541 231
Järgmiste perioodide kasutusrendimaksud mittekatkestatavatest rendilepingutest:	1 336 200	1 487 525
<i>s.h kuni 1 aasta</i>	<i>542 251</i>	<i>419 150</i>
<i>1-5 aastat</i>	<i>793 949</i>	<i>1 068 375</i>



Lisa 14 Laenukohustused

	<u>Tagasimakse tähtaeg</u>			<u>Tagasimakse tähtaeg</u>	<u>Intressi-määr</u>
	<u>Saldo</u> <u>31.12.2008</u>	<u>12 kuu</u> <u>jooksul</u>	<u>1-5 aasta</u> <u>jooksul</u>		
Pikaajalised pangalaenud	7 750 906	779 787	6 971 119		
s.h. AS SEB	7 750 906	779 787	6 971 119	21.03.2011	4,90%
Kokku	7 750 906	779 787	6 971 119		
s.h pikaajaline laenukohustus	6 971 119				

	<u>Tagasimakse tähtaeg</u>			<u>Tagasimakse tähtaeg</u>	<u>Intressi-määr</u>
	<u>Saldo</u> <u>31.12.2008</u>	<u>12 kuu</u> <u>jooksul</u>	<u>1-5 aasta</u> <u>jooksul</u>		
Arvelduskrediit	899 215	899 215			8%
Pikaajalised pangalaenud	8 988 868	646 067	7 750 819		
AS Eesti Ühispank	8 988 868	646 067	7 750 819	21.03.2011	8,40%
Lühiajalised laenud	9 594 986	7 000 000			
Faktooringukohustus AS SEB					
Liising	2 812 154	2 812 154	0		
Kokku	19 108 255	11 357 436	7 750 819		
s.h pikaajaline laenukohustus	7 750 819				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus

	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Muud varad	Kokku
31.12.2009	9 888 774	1 110 698	182 774	3 695 993	14 878 239
31.12.2008	10 502 058	60 088	310 778	3 695 993	14 568 917

SEB AS laenu intress 2009 a.on 4,9% (2008 a. oli 8,4%).Laenu akusvaluuta on Eesti kroon. Laenu tagatiseks on seatud kinnistu hüpoteek summas 16 300 000.- krooni.

Laenulepingu olulised tingimused:

- 1) Lepingu kehtivuse aja jooksul samasse konsolideerimisgruppi mittekuuluvatelt isikutelt võtta laenu ja muid rahalisi kohustusi, sealhulgas tingimuslikke ja bilansiväliseid
- 2) anda laenu või võimaldada muud sarnast finantseerimist ega tagada kolmandate isikute kohustusi
- 3) Debt Service Coverage Ratio [EBITA (kasum enne amortisatsiooni, intresse ja makse) jagatuna majandusaasta jooksul intressi kandvate võlakohustuste eest makstavate intressi- ja põhiosamaksetega] oleks igal laenu lepingu kehtivuse ajahetkel vähemalt 1,2.Nimetatud majandusnäitajat hinnatakse alates 30.06.2010.a üks kord kvartalis eelneva kaheteistkümne (12) kuu majandusaruannete alusel
- 4)dividendide maksmine pangaga kooskõlastada.



Lisa 15 Võlad ja ettemaksed

	31.12.2009	31.12.2008
Võlad tarnijatele	14 074 014	18 074 823
Võlad töövõtjatele	1 127 259	2 260 241
Maksuvõlad (lisa 5)	2 840 076	3 534 512
Muud võlad (lisa 11)	12 049	35 884
Saadud ettemaksed	1 016 863	1 275 866
Võlad ja ettemaksed kokku	19 070 261	25 181 326

Lisa 16 Muud võlad

	<i>Tagasimakse tähtaeg</i>	
	Saldo 31.12.2009	12 kuu jooksul
Intressivõlg	12 049	12 049
Kokku	12 049	12 049

	<i>Tagasimakse tähtaeg</i>	
	Saldo 31.12.2008	12 kuu jooksul
Intressivõlg	35 884	35 884
Kokku	35 884	35 884



Lisa 17 Eraldised

	31.12.2008	Moodustamine/ korrigimine	31.12.2009
Garantiieraldis	1 697 925	-601 513	1 096 412
Muu lühiajaline eraldis	0	751 026	751 026
Kokku eraldised	1 697 925	149 513	1 847 438

	31.12.2007	Moodustamine/ korrigimine	31.12.2009
Garantiieraldis	0	1 697 925	1 697 925
Muu lühiajaline eraldis	0		0
Kokku eraldised	0	1 697 925	1 697 925

AS Max 123 annab müüdud toodangule vastavalt klientidega sõlmitud lepingutele kuni 3.a. garantii. Garantiiperioodil on ettevõtte kohustatud tasuta välja vahetama tootja süül tekkinud kasutamiskõlbmatu kauba. Garantiieraldis on moodustatud tuginedes eelmistel aastatel müüdud ja tagastatud kaupade kogustele.

Garantiieraldisest moodustab lühiajaline garantiieraldis summas 776 891,- krooni.

Lisa 18 Omakapital

	31.12.2009	31.12.2008
Aktiakapital (kroonides)	1 000 000	1 000 000
Aktsiate arv (tk)	1 000	1 000
Aktsiate nimiväärtus (kroonides)	1 000	1 000

Kontserni vaba omakapital (arvestades seaduses ettenähtud kohustust kanda 1/20 aruandeaasta puhaskasumist kohustuslikku reservkapitali) seisuga 31.12.2009 moodustas 6 928 (2008: 6 068) tuhat krooni. Bilansipäeva seisuga on omanikele võimalik dividendidena välja maksta 5 473 (2008: 4 794) tuhat krooni ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 1 455 (2008: 1 274) tuhat krooni.



Lisa 19 Müügitulu

Kontserni konsolideeritud müügitulu jaguneb geograafiliste piirkondade lõikes järgnevalt:

Geograafilised piirkonnad	2009	2008
Eesti	91 555 488	175 480 897
Läti	67 399	175 728
Leedu	4 581 626	14 864
Soome	95 684	79 671
Rootsi	57 070	0
Muud Euroopa Liidu riigid	0	15 882
Kokku	96 357 267	175 767 042

Kontsernid konsolideeritud müügitulu jaguneb tegevusalade lõikes järgnevalt:

Tegevusalad/ tooted	2009	2008
Kaup (47411)	90 303 509	171 516 823
Hooldus ja remonditeenused (95111)	6 053 758	4 250 219
Kokku	96 357 267	175 767 042

Lisa 20 Muud äritulud

Muud äritulud	2009	2008
Kasum valuutakursi muutustest	108 891	0
Tulu põhivara müügist	-48 371	314
Kahjude hüvitus, saadud viivised	317 723	237 438
Ümardus	0	53
Muud äritulud	278 413	28 166
Muud äritulud kokku	656 656	265 971



Lisa 21 Müüdnud kauba kulud*Müüdnud kauba kulu*

	2009	2008
Ostukaubad	-76 241 316	-145 310 054
Laohotell	-120 220	-95 387
Garantiieraldis	601 513	-1 697 925
Materjali kulu kauba hooldusele ja teenindusele	0	-122 165
Kauba ümberhindlus	302 452	-5 920 945
Muud kulud	-311 047	-42 594
Müüdnud toodangu kulu kokku	-75 768 618	-153 189 070

Lisa 22 Turustuskulud

	2009	2008
Reklaamikulu	-517 216	-2 126 330
Transpordikulu	-1 049 774	-1 637 461
Tööjõukulu	-9 462 308	-13 761 459
Side- ja kontorikulud	-501 580	-684 225
Ruumide rent ja kommunaalkulud	-556 945	-722 086
Põhivara amortisatsioon ja väärtuse langus	-1 339 446	-774 249
Juhtimis- ja arenduskonsultatsioon	-1 882 637	-1 925 836
Muud kulud	-611 563	-2 016 864
Turustuskulud kokku	-15 921 469	-23 648 510

Lisa 23 Üldhalduskulud

	2009	2008
Rent	-70 009	-68 055
Ostetud teenused	-816 701	-871 136
Ebatõenäoliste arvete allahindluse kulu	-592 227	-174 122
Tööjõukulu	-1 381 333	-2 903 188
Põhivara amortisatsioon ja väärtuse langus	-163 702	-115 448
Muud kulud	-193 202	-262 190
Üldhalduskulud kokku	-3 217 174	-4 394 139



Lisa 24 Tööjõukulud

	2009	2008
Palgakulu	7 746 271	12 304 297
Sotsiaalmaksud	2 555 541	4 092 409
Muud	541 829	267 941
Kokku tööjõukulud	10 843 641	16 664 647
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	37	38

Lisa 25 Muud ärikulud

Muud ärikulud	2009	2008
Kasum valuutakursi muutustest	0	3 635 805
Kahjum valuutakursi muutusest	0	-4 831 929
Kahjum põhivara müügist	-414 314	0
Viivised ja trahvid	-7 907	-30 279
Muud ärikulud	-49 412	-14 132
Muud ärikulud kokku	-471 633	-1 240 535

Lisa 26 Tütarettevõtted

Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Investeeringu liik	Rakendatud arvestusmeetod	Osaluse määr (%)	
				31.12.2009	31.12.2008
Max 123 AS	Eesti	Tütarettevõtte	Konsolideerimine	100%	100%
DL Distributors OÜ	Eesti	Tütarettevõtte	Konsolideerimine	100%	100%

Poniard AS müüs tütarettevõtte DL Distributors OÜ Max 123 AS'ile. Müük kajastati korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.



Lisa 27 Tehingud seotud osapooltega

Kontserni aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke ;
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid.

Kontsern on 2009.a ja 2008.a ostnud (kaubad edasimüügiks, muud teenused) ning müünud oma kaupu ja osutanud teenuseid järgmistele seotud osapooltele:

	2009		2008	
	Tulud	Kulud	Tulud	Kulud
Nõukogu liikmega seotud ettevõte	56 927	1 997 175	108 729	2 642 691
Ost-müük kokku	56 927	1 997 175	108 729	2 642 691

Saldod seotud osapooltega:

	2009		2008	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Nõukogu liikmega seotud ettevõte	4 705	443 054	0	417 684
Nõuded-Kohustused kokku	4 705	443 054	0	417 684

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



Lisa 28 Poniard AS (emaettevõtte) aruanded

	31.12.2009	31.12.2008
AKTIVA (VARAD)		
Käibevara		
Raha	22 262	18 665
Nõuded ja ettemaksed	630 092	817 491
Käibevara kokku	652 354	836 156
Põhivara		
Pikaajalised finantsinvesteeringud	6 477 395	317 396
Põhivara kokku	6 477 395	317 396
AKTIVA (VARAD) KOKKU	7 129 749	1 153 552
PASSIVA (KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL)		
Lühiajalised kohustused		
Võlad ja ettemaksed	0	404 398
Lühiajalised kohustused kokku	0	404 398
KOHUSTUSED KOKKU	0	404 398
OMAKAPITAL		
Aktsiakapital	1 000 000	1 000 000
Kohustuslik reservkapital	100 000	100 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-350 846	-2 668 227
Aruandeaasta kasum (kahjum)	6 380 595	2 317 381
OMAKAPITAL KOKKU	7 129 749	749 154
PASSIVA (KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL) KOKKU	7 129 749	1 153 552



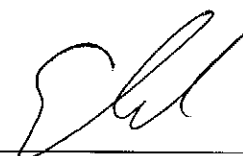
Kasumiaruanne [SKEEM 2]
(kroonides)

	2009	2008
Üldhalduskulud	-29 545	-169 074
Muud äritulud	250 101	0
Ärikasum (-kahjum)	220 556	-169 074
Finantstulud ja -kulud		
Finantstulud tütarettevõtete aktsiatelt ja osadelt	6 160 000	2 486 439
Muud finantstulud ja -kulud	39	16
Finantstulud ja -kulud kokku	6 160 039	2 486 455
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	6 380 595	2 317 381
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)	6 380 595	2 317 381



Rahavoogude aruanne [alustades ärikasumist]
 (kroonides)

	2009	2008
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum	220 556	-169 074
Korrigeerimised:		
Kasum aegunud nõuete/kohustuste mahakandmisest	-250 101	0
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	171 575	70 119
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-138 472	130 791
Makstud intressid		0
Kokku rahavood äritegevusest	3 558	31 836
Rahavood investeerimistegevusest		
Materiaalse ja immateriaalse põhivara soetus		
Materiaalse ja immateriaalse põhivara müük	0	-20 000
Tütarettevõtete soetus	0	-20 000
Saadud dividendid	0	2 300 000
Saadud likvideerimisjaotis	0	6 379
Saadud intressid	39	16
Kokku rahavood investeerimistegevusest	39	2 266 395
Rahavood finantseerimistegevusest		
Makstud dividendid	0	-2 300 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	0	-2 300 000
Rahavood kokku	3 597	-1 769
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	18 665	20 434
Raha ja raha ekvivalentide muutus	3 597	-1 769
Valuutakursi muutuste mõju		
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	22 262	18 665



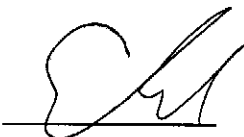
Omakapitali muutuste aruanne
 (kroonides)

	Aksia- kapital	Kohus- tuslik reserv- kapital	Jaotamata kasum/ kahjum	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2007	1 000 000	76 489	-344 716	731 773
2008.a. puhaskasum			2 317 381	2 317 381
Dividendide maksmine			-2 300 000	-2 300 000
Kohustuslik reservkapitali suurendamine		23 511	-23 511	0
Saldo seisuga 31.12.2008	1 000 000	100 000	-350 846	749 154
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-317 396
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				8 134 367
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2008				8 566 125
2009.a. puhaskasum			6 380 595	6 380 595
Saldo seisuga 31.12.2009	1 000 000	100 000	6 029 749	7 129 749
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-6 477 395
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				7 376 074
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2009				8 028 428



Juhatuse ja nõukogu allkirjad 2009. a majandusaasta aruandele

AS Poniard 2009. a majandusaasta aruande, mis on kinnitatud aktsionäride üldkoosoleku poolt "05" juuli 2010.

Nimi	Ametinimetus	Allkiri
Aldur-Üllar Talkop	nõukogu esimees	_____
Kristi Kask	nõukogu liige	_____
Raul Pero	nõukogu liige	_____
Ivo Suursoo	juhatuse liige	_____
Ermo Kiisk	juhatuse liige	



1. Sõltumatu audiitori aruanne

2. Kasumi jaotamise ettepanek

AS Poniard juhatus teeb aktsionäride üldkoosolekule ettepaneku kanda 2009. aasta puhaskasum summas 860 844.- krooni eelmiste perioodide jaotamata kasumiks.



3. AS Poniard aruandeaasta müügitulu jaotus vastavalt Eesti majanduse tegevusalade klassifikaatorile (EMTAK)

AS Poniardil puudus 2008 ja 2009 aastal müügitulu.



Aruande digitaalallkirjad

Aktsiaselts Poniard (registrikood: 10095935) 01.01.2009 - 31.12.2009 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ERMO KIISK	Juhatuse liige	07.07.2010
IVO SUURSOO	Juhatuse liige	08.07.2010

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

AS Poniard aktsionäridele

Oleme auditeerinud AS Poniard konsolideerimisgrupi konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2009, 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 28, on kaasatud käesolevale aruandele.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhtkonna kohustuseks on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamine ning õige ja õiglane esitamine kooskõlas Eesti hea raamatupidamistava nõuetega. Selle kohustuse hulka kuulub asjakohase sisekontrollisüsteemi kujundamine ja töös hoidmine, mis tagab raamatupidamise aastaaruande korrektse koostamise ja esitamise ilma pettustest või vigadest tulenevate oluliste väärkajastamisteta, asjakohaste arvestuspõhimõtete valimine ja rakendamine ning antud tingimustes põhjendatud raamatupidamishinnangute tegemine.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada auditi põhjal arvamust konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime auditi läbi kooskõlas Eesti auditeerimiseeskirjaga, mis nõuab, et me oleme vastavuses eetikanõuetega ning et me planeerime ja viime auditi läbi omandamiseks põhjendatud kindlustunne, et raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi väärkajastamisi.

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

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

Märkusega arvamuse avaldamise alus

Kontserni bilansis seisuga 31.12.2008.a on kajastatud tütarettevõtte laenukohustus summas 8,4 mln krooni, millest 7,75 mln krooni on vastavalt laenulepingu maksegraafikule kajastatud pikaajalise kohustusena. 31.12.2008.a kehtinud lepingu tingimuste kohaselt pidi laenusaaaja omakapitali osakaal koguvaradest olema kogu laenulepingu kehtivuse jooksul 30%. 31.12.2008.a ei olnud laenusaaajal see tingimus täidetud.

Raamatupidamise Toimkonna juhendi RTJ 2 kohaselt tuleb juhul, kui ettevõtte on rikkunud pikaajalise laenu lepingus sätestatud tingimusi, mille alusel on laenuandjal õigus laen koheselt tagasi kutsuda, kajastada laen lühiajalise kohustusena, isegi juhul, kui pärast bilansipäeva on laenuandjalt saadud nõusolek, et ta oma õigust ei kasuta. Eeltoodust lähtuvalt peaks kontserni bilansis seisuga 31.12.2008.a laenukohustuse pikaajaline osa summas 7,75 mln krooni olema kajastatud lühiajalise kohustusena.

Märkusega arvamus

Meie arvates, välja arvatud lõigus „Märkusega arvamuse avaldamise alus“ kirjeldatud asjaolu mõju, kajastab kaasatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne olulises osas õigesti ja õiglaselt AS Poniard konsolideerimisgrupi finantsseisundit seisuga 31. detsember 2009 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Janno Greenbaum
Vandeaudiitor nr 486

Rimess OÜ
Tegevusluba nr 3

Tallinn, 08. juuli 2010

Audiitorite digitaalallkirjad

Aktsiaselts Poniard (registrikood: 10095935) 01.01.2009 - 31.12.2009 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JANNO GREENBAUM	Vandeaudiitor	08.07.2010

Sidevahendid

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