

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2015

aruandeaasta lõpp: 31.12.2015

ärinimi: Saaremaa DeliFood Osühing

registrikood: 10729372

tänav a nimi,

maja number: Pikk 64 C

linn: Kuressaare linn

maakond: Saare maakond

postisihthnumber: 93815

telefon: +372 4521779

e-posti aadress: saare@saarefood.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 3 Varud	12
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13
Lisa 5 Materiaalne põhivara	14
Lisa 6 Immateriaalne põhivara	15
Lisa 7 Kapitalirent	16
Lisa 8 Kasutusrent	16
Lisa 9 Laenukohustused	17
Lisa 10 Võlad ja ettemaksed	18
Lisa 11 Sihtfinantseerimine	18
Lisa 12 Osakapital	19
Lisa 13 Müügitulu	20
Lisa 14 Muud äritulud	20
Lisa 15 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	20
Lisa 16 Turustuskulud	21
Lisa 17 Üldhalduskulud	21
Lisa 18 Tööjõukulud	21
Lisa 19 Seotud osapooled	21
Lisa 20 Ettevõtte tegevuse jätkuvus	23
Aruande allkirjad	24
Vandeaudiitori aruanne	25

Tegevusaruanne

OÜ Saaremaa DeliFood põhitegevuseks on piimatoodete tootmine ning müük. Tööd alustati 2001. aastal OÜ Nantecom nime all Rakveres. Tootmise laiendamiseks ning kaasajastamiseks omandati kinnistu Kuressaare linnas, kuhu PRIA investeeringutoetuse abil rekonstrueeriti ja seadmestati uus tootmistehh. Alates 2012. aasta sügisest asub ettevõtte Saaremaal.

Täna on tootevalikus 9 erinevat segmenti: koored Saare kohukesed, Luxus dessertkohukesed, koored jogurtikreemid, jogurtihõrgutised, lassi jogurtijoogid, kohvijoogid, hapukoored, toorjuustud ja kohupiimakreemid.

Olulisemad sündmused 2015. aastal

Jätкус aktiivne tootearendus: topsitoodetest töötati lisaks jogurtitele välja erinevat sorti toorjuustud ja kohupiimakreemid. Nende tootmist võimaldas 2014. aasta lõpus soetatud ning aruandeaasta algul käivitatud pakkemasin. Uuendati ka kohukeste valikut. Müügi toetamiseks kasvas turundustegevus.

Ettevõtte toodang on saavutanud arvestatava turuosa kõigis Eesti jaekettides. 2015. aastal vähenes eksport Lähti ja Leetu, kuid kasvas müük Soome. Selle edasiseks suurendamiseks käivad Soome kaubandusfirmadega läbirääkimised neile sobivate toodete leidmiseks ning väljatootmiseks. Otsustati lõpetada müük üha kahjumlikumal Leedu turul, sest sealse madala piimahinna tõttu ei ole Eesti tooted Leedus enam konkurentsivõimelised.

Eksportivatele toiduainetööstustele on üha olulisem toiduohutuse juhtimissüsteemi sertifikaadi olemasolu, mis näitab, et ohutus ja adekvaatne infovahetus on tagatud toidu käitlemisahela kõigis lülides. Et standardiga hõlmatud nõuded on aktsepteeritavad kõikides riikides, siis vastava sertifikaadi olemasolu tõstab usaldust ettevõtte vastu ning avarab edaspidiseid ekspordivõimalusi. Aprillis 2015 läbis ettevõtte edukalt FSSC 22000 auditi ning 24. aprillil 2015 omistati OÜ-le Saaremaa DeliFood FSSC 22000 sertifikaat.

Tähtsamad sündmused 2016. aastal kuni käesoleva aruande esitamiseni olid järgmised:

- FSSC kordusauditi edukas läbiviimine,
- müügitoe käivitamine suhtluse tihendamiseks kaubandusvõrguga, et tagada toodete parem saadavus lettidel.

Majandustulemused

Müügitulu oli 3,5 miljonit eurot, mis oli möödunud aasta müügist 3,7 miljonit eurot veidi väiksem. Brutokasum oli 806,4 tuhat eurot (2014. aastal 855,9 tuhat eurot). 2014. aasta kiire käibe kasv saavutati ettevõtte kolimisest tingitud 2013. aasta madalate võrdlusandmete tõttu. Bruttorentaabluseks saavutati aruandeaastal 22,9% (2014. aastal 22,8%). Ettevõtte rentaablust mõjutab asjaolu, et toodangu põhitooraine tuleb Saaremaalt, kus selle hind võrreldes teiste piirkondadega on kõrgem.

Finantsnäitajad	2015	2014
Müügitulu	3 519 520	3 749 585
Käibe muutus	-6,1%	42,6%
Brutokasum	806 416	855 876
Bruttorentaablus	22,91%	22,83%
EBIDTA	151 834	153 742
EBIDTA marginaal	4,3%	4,1%
Ärikasum (-kahjum)	176 780	210 905
Puhaskasum (-kahjum)	128 557	169 238
Puhasrentaablus	3,7%	4,5%
Omakapitali osakaal	16,6%	12,3%
Varade tootlus (ROA)	3,7%	4,6%
Maksevõime kordaja	0,62	0,69
Keskmine töötajate arv	41	43

Näitajate ja suhtarvude valemid

Käibe muutus	= (müügitulu - eelmise perioodi müügitulu) / eelmise perioodi müügitulu
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%
Puhaskasum	= puhaskasum (-kahjum) / müügitulu * 100%
Omakapitali osakaal	= omakapital / bilansimaht * 100%
Varade tootlus (ROA)	= puhaskasum (-kahjum) / varad kokku
Maksevõime kordaja	= käibevara / lühiajalised kohustused
Võlakordaja	= kohustused kokku / bilansimaht

2016. aasta suunad**Majandusareng**

Statistikaameti esialgsetel hinnangutel kasvas Eesti sisemajanduse kogutoodang 2015. aastal 1,2 protsenti. Tarbijahinna indeks langes 2014. aasta keskmisega võrreldes 0,5 protsenti. Olles avatud majandusega väikeriik, oleneb majanduskasvu kiirenemine paljuski ekspordi sihtturgude käekäigust. Seoses välisnõudluse mõningase taastumisega ootavad analüütikud Balti riikidest 2016. aastal stabiilset majanduskasvu. Samas on Eesti Panga sõnul välisnõudlusega seotud riskid endiselt suured, sest partnerriikide kasvu tarbimis põhine taastumine võib jääda lühiajaliseks.

Eesti Panga viimane prognoos ennustab Eesti majanduskasvuks 2016. aastal 1,8 protsenti. Selle aasta inflatsiooniks ennustab keskpank null protsenti. Tarbijate kindlustunde indeks on olnud stabiilne ja seda on aidanud hoida madal töötus, suurenenud sissetulekud ja puuduv inflatsioon. Kvalifitseeritud tööjõu puuduse tõttu prognoositakse jätkuvalt palgakulu kasvusurvet.

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 2016. aastal

Olulisemaks eesmärgiks on müügitulude ja kasumlikkuse kasvatamine, mille eeldusteks on

- tootmis- ja müügi mahu kasv
- ekspordi suurendamine
- uute toodete väljatootamine
- efektiivsuse tõstmine

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	2 657	416	
Nõuded ja ettemaksed	300 702	384 119	2
Varud	400 984	365 470	3
Kokku käibevara	704 343	750 005	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	2 781 885	2 906 658	5
Immateriaalne põhivara	23 607	41 097	6
Kokku põhivara	2 805 492	2 947 755	
Kokku varad	3 509 835	3 697 760	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	686 244	537 295	9
Võlad ja ettemaksed	455 537	556 794	10
Kokku lühiajalised kohustused	1 141 781	1 094 089	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	951 304	1 313 259	9
Sihtfinantseerimine	835 023	837 242	11
Kokku pikaajalised kohustused	1 786 327	2 150 501	
Kokku kohustused	2 928 108	3 244 590	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	477 800	477 800	12
Kohustuslik reservkapital	15 748	7 286	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-40 378	-201 154	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	128 557	169 238	
Kokku omakapital	581 727	453 170	
Kokku kohustused ja omakapital	3 509 835	3 697 760	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Müügitulu	3 519 520	3 749 585	13
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-2 713 104	-2 893 709	15
Brutokasum (-kahjum)	806 416	855 876	
Turustuskulud	-654 655	-661 331	16
Üldhalduskulud	-167 122	-182 637	17
Muud äritulud	203 400	209 968	14
Muud ärikulud	-11 259	-10 971	
Ärikasum (kahjum)	176 780	210 905	
Intressikulud	-40 512	-37 637	
Muud finantstulud ja -kulud	-7 711	-4 030	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	128 557	169 238	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	128 557	169 238	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	176 780	210 905	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	168 076	148 871	5,6
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-7 932	0	14
Muud korrigeerimised	-193 022	-206 034	11,14
Kokku korrigeerimised	-32 878	-57 163	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	84 378	15 433	
Varude muutus	-40 162	-57 618	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-95 785	-40 880	
Kokku rahavood äritegevusest	92 333	70 677	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-19 974	-208 682	5,6
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	8 700	0	5
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-11 274	-208 682	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	149 000	0	19
Saadud laenude tagasimaksed	-182 419	-374 637	
Arvelduskrediidi saldo muutus	94 442	172 688	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-107 175	-20 100	
Makstud intressid	-40 158	-38 072	
Laekumised sihtfinantseerimisest	15 203	88 914	11
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	0	286 680	12
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-7 711	-4 030	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-78 818	111 443	
Kokku rahavood	2 241	-26 562	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	416	26 978	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	2 241	-26 562	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2 657	416	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2013	477 800	7 286	-487 834	-2 748
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	169 238	169 238
Emiteeritud osakapital	286 680	0	0	286 680
Muud muutused omakapitalis	-286 680	0	286 680	0
31.12.2014	477 800	7 286	-31 916	453 170
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	128 557	128 557
Muutused reservides	0	8 462	-8 462	0
31.12.2015	477 800	15 748	88 179	581 727

Täpsem info osakapitali kohta on kajastatud Lisas 12.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Saaremaa DeliFood OÜ 2015. 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 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 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 ettemaksed

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 maksetähtaegade 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 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 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 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. 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.

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.

Põhivara arvelevõtmise alampiiir 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 põhivara	3-5 aastat
Immateriaalne põhivara	3-5 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 kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikul) 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.

Kasutusrendimaksed 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 maksamise 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.

Sihtfinantseerimine

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

Ettevõtte kajastab sihtfinantseerimise tuluna lõpetatud ja laekunud taotluste kaupa lineaarselt 5 aasta jooksul. Sihtfinantseerimisega seonduvad tulud kajastatakse kasumiaruandes kirjel Muud Äritulud. Sihtfinantseerimise jääk näidatakse bilansis kohustusena.

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.

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

Vastavalt tulumaksuseadusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata. Tulumaksuga maksustatakse jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende. Alates 01.01.2015 kehtib maksumäär 20/80 (kuni 31.12.2014: 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.

Seotud osapooled

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

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	297 136	297 136	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	297 136	297 136	0	0	
Ettemaksed	3 566	3 566	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	3 566	3 566	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	300 702	300 702	0	0	

	31.12.2014	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	320 138	320 138	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	320 138	320 138	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	54 946	54 946	0	0	4
Ettemaksed	9 035	9 035	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	9 035	9 035	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	384 119	384 119	0	0	

Seisuga 31.12.2015 sisaldab rida Nõuded ostjate vastu nõudeid seotud isikutele summas 3000 eurot (seisuga 31.12.14: 39 eurot, Lisa 19 Seotud osapooled).

2015. aastal kanti lootusetuid nõudeid kulusse summas 5522 eurot (2014. aastal 2577 eurot, Lisa 17 Üldhalduskulud).

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Tooraine ja materjal	339 920	287 601	
Valmistoodang	42 676	57 234	
Müügiks ostetud kaubad	2 683	2 154	
Ettemaksed varude eest	20	45	
Varuosad	15 685	18 436	
Kokku varud	400 984	365 470	
	2015	2014	Lisa nr
Varude allahindlus ja mahakandmine	10 785	15 983	15

Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu oli 2015. aastal 2 713 104 eurot (2014. aastal 2 893 709 eurot, Lisa 15). Eeltoodud summas kajastab ettevõtte toodangu valmistamiseks kasutatud materjalide ja teenuste kulu ning ostukaupade maksumust, samuti materjali ja toodangu

mahakandmise kulu ning inventuuride puudujääke.

2015. aastal kajastati müüdud toodangu kulude hulgas laokaupade maksumus summas 1 971 175 eurot (2014. aastal 2 180 709 eurot, Lisa 15).

Toodang ning tooraine hoitakse varudes partiide viisi ning kantakse kuluks vastavalt iga partii omahinnale ja realiseerimistähtajale. Mitteriknev kaup kantakse kuluks kaalutud keskmise soetushinna meetodil.

Varude jäägile kui vallasvarale on rakendatud kommertsant laenukohustuse tagamiseks (Lisa 9 Laenukohustused).

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	
	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	80	0	99
Käibemaks	9 115	54 946	0
Üksikisiku tulumaks	8 421	0	8 581
Sotsiaalmaks	17 980	0	17 966
Kohustuslik kogumispension	1 082	0	1 056
Töötuskindlustusmaksed	1 467	0	1 625
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	38 145	54 946	29 327

Lisa 5 Materiaalne põhivara

(eurodes)

								Kokku
	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata projektid	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2013								
Soetusmaksumus	2 410	859 081	2 555 133	40 701	45 928	0	45 928	3 503 253
Akumuleeritud kulum	0	-20 767	-845 612	-24 497	0	0	0	-890 876
Jääkmaksumus	2 410	838 314	1 709 521	16 204	45 928	0	45 928	2 612 377
Ostud ja parendused	0	3 286	410 980	3 571	0	0	0	417 837
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		3 286			0	0	0	3 286
Muud ostud ja parendused			410 980	3 571	0	0	0	414 551
Amortisatsioonikulu	0	-18 277	-101 167	-4 112	0	0	0	-123 556
Ümberklassifitseerimised	0	0	45 928	0	-45 928	0	-45 928	0
Ümberklassifitseerimine lõpetamata projektidest	0	0	45 928	0	-45 928	0	-45 928	0
31.12.2014								
Soetusmaksumus	2 410	862 367	2 987 946	35 079	0	0	0	3 887 802
Akumuleeritud kulum	0	-39 044	-922 684	-19 416	0	0	0	-981 144
Jääkmaksumus	2 410	823 323	2 065 262	15 663	0	0	0	2 906 658
Ostud ja parendused	0	0	14 138	1 674	0	0	0	15 812
Amortisatsioonikulu	0	-18 825	-121 867	-3 773	0	0	0	-144 465
Müügid	0	0	-768	0	0	0	0	-768
Ümberklassifitseerimised	0	0	4 648	0	0	0	0	4 648
Ümberklassifitseerimine varudega	0	0	4 648	0	0	0	0	4 648
31.12.2015								
Soetusmaksumus	2 410	862 367	2 922 884	35 162	0	0	0	3 822 823
Akumuleeritud kulum	0	-57 869	-961 471	-21 598	0	0	0	-1 040 938
Jääkmaksumus	2 410	804 498	1 961 413	13 564	0	0	0	2 781 885

Müüdud materiaalne põhivara müügihinna

	2015	2014
Masinad ja seadmed	8 700	0
Muud masinad ja seadmed	8 700	0
Kokku	8 700	0

Aruandeperioodil kanti maha materiaalsel põhivara soetusmaksumuses 28 826 eurot ja jääkmaksumuses 0 eurot (2014. aastal soetusmaksumuses 33 288 eurot ja jääkmaksumuses 0 eurot).

2015. aastal tasuti materiaalse põhivara eest 16 484 eurot (2014. aastal 194 135 eurot).

Pangalaenu tagatiseks on ettevõtte omanduses olevatele kinnistusele rakendatud hüpoteegid. Muule materiaalsele põhivarale kui vallasvarale on rakendatud kommerts pant (Lisa 9 Laenukohustused).

Seadmete omandamiseks võetud kapitalirendikohustused seisuga 31.12.15 on 127 311 eurot (seisuga 31.12.2014: 401 340 eurot, Lisa 7 Kapitalirent).

Lisa 6 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

			Kokku
	Arenguväljaminekud	Muu immateriaalne põhivara	
31.12.2013			
Soetusmaksumus	27 347	52 966	80 313
Akumuleeritud kulum	-9 975	-15 225	-25 200
Jääkmaksumus	17 372	37 741	55 113
Ostud ja parendused	0	11 299	11 299
Amortisatsioonikulu	-5 425	-19 890	-25 315
31.12.2014			
Soetusmaksumus	23 832	57 463	81 295
Akumuleeritud kulum	-11 885	-28 313	-40 198
Jääkmaksumus	11 947	29 150	41 097
Ostud ja parendused	5 624	0	5 624
Amortisatsioonikulu	-5 223	-18 388	-23 611
Ümberklassifitseerimised	497	0	497
31.12.2015			
Soetusmaksumus	28 036	47 226	75 262
Akumuleeritud kulum	-15 191	-36 464	-51 655
Jääkmaksumus	12 845	10 762	23 607

Aruandeperioodil kanti maha immateriaalsel põhivara soetusmaksumuses 12 155 eurot ja jääkmaksumuses 0 eurot (2014. aastal soetusmaksumuses 10 317 eurot ja jääkmaksumuses 0 eurot).

Aruandeaastal tasuti immateriaalse põhivara eest 3490 eurot (2014. aastal 14 547 eurot).

Lisa 7 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Masinad ja seadmed	121 625	29 182	92 443	0	6k Euribor+2,5%	EUR	15.12.2019	
Masinad ja seadmed	5 686	2 127	3 559	0	3k Euribor+4,2%	EUR	31.07.2018	
Kapitalirendikohustused kokku	127 311	31 309	96 002	0				5,9

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Masinad ja seadmed	401 340	132 928	268 412	0	6k Euribor+2,5%	EUR	15.12.2019	
Kapitalirendikohustused kokku	401 340	132 928	268 412	0				5,9

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2015	31.12.2014
Masinad ja seadmed	343 213	353 810
Kokku	343 213	353 810

Vastavalt lepingule tasus PRIA 2015. aastal liisingufirmale sihtfinantseerimise raames ettevõtte liisingumakse summas 175 600 eurot (2014. aastal 0 eurot, Lisa 11 Sihtfinantseerimine).

Lisa 8 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2015	2014
Kasutusrendikulu	6 932	6 235
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2015	31.12.2014
12 kuu jooksul	4 395	5 555
1-5 aasta jooksul	1 196	5 788

Ettevõtte rendib kasutusrendiga kaubikuid ja sõiduautoot. 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 9 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Arvelduskrediit	267 130	267 130			3k Euribor+1,9%	EUR	2016	
Lühiajalised laenud osanikelt	201 050	201 050			3%	EUR	2016	19
Lühiajalised laenud kokku	468 180	468 180						
Pikaajalised laenud								
Pangalaen	1 042 057	186 755	786 740	68 562	3,036%	EUR	2021	
Pikaajalised laenud kokku	1 042 057	186 755	786 740	68 562				
Kapitalirendikohustused kokku	127 311	31 309	96 002	0				7
Laenukohustused kokku	1 637 548	686 244	882 742	68 562				
	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Arvelduskrediit	172 688	172 688			3k Euribor+1,9%	EUR	2015	
Lühiajalised laenud osanikelt	52 050	52 050			3%	EUR	2015	19
Lühiajalised laenud kokku	224 738	224 738						
Pikaajalised laenud								
Pangalaen	1 224 476	179 629	959 866	84 981	2,187%	EUR	2021	
Pikaajalised laenud kokku	1 224 476	179 629	959 866	84 981				
Kapitalirendikohustused kokku	401 340	132 928	268 412	0				7
Laenukohustused kokku	1 850 554	537 295	1 228 278	84 981				

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 10 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	385 450	385 450	0	0	
Võlad töövõtjatele	30 827	30 827	0	0	
Maksuvõlad	38 145	38 145	0	0	4
Muud võlad	1 115	1 115	0	0	
Intressivõlad	487	487	0	0	19
Muud viitvõlad	628	628	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	455 537	455 537	0	0	

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	492 024	492 024	0	0	
Võlad töövõtjatele	32 388	32 388	0	0	
Maksuvõlad	29 327	29 327	0	0	4
Muud võlad	3 055	3 055	0	0	
Intressivõlad	133	133	0	0	19
Muud viitvõlad	2 922	2 922	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	556 794	556 794	0	0	

Seisuga 31.12.2015 sisaldab rida Võlad tarnijatele võlga seotud osapooltele summas 3179 eurot (seisuga 31.12.2014: 3942 eurot, Lisa 19 Seotud osapooled).

Lisa 11 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

Varad bruto soetusmaksumuses

	31.12.2013	Saadud	Tulu	31.12.2014	Lisa nr
Sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks					
PRIA	954 362	88 914	-206 034	837 242	14
Kokku sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks	954 362	88 914	-206 034	837 242	
Kokku sihtfinantseerimine	954 362	88 914	-206 034	837 242	

	31.12.2014	Saadud	Tulu	31.12.2015	Lisa nr
Sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks					
PRIA	837 242	190 803	-193 022	835 023	14
Kokku sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks	837 242	190 803	-193 022	835 023	
Kokku sihtfinantseerimine	837 242	190 803	-193 022	835 023	

Aastatel 2011-2015 toetas Põllumajanduse Registre ja Informatsiooni Amet (PRIA) ettevõtte investeeringuid tootmisruumide rekonstrueerimiseks ning seadmete soetamiseks 1 400 991 euroga.

Toetuse kasutamise tähtaeg lõppes 31.12.2014. Jaanuaris 2015 kontrollisid PRIA esindajad toetuse kasutamist ning vormistatud dokumentatsiooni. Kõik leiti olevat vastavuses kehtestatud nõuetega ning esitatud taotluste viimane summa 190 803 eurot maksti välja veebruaris 2015. Eelnimetatust 175 600 kanti vastavalt lepingule otse liisingufirmale (Lisa 7 Kapitalirent), 15 203 eurot laekus ettevõtte arvelduskontole (2014. aastal laekus ettevõttele 88 914 eurot).

Ettevõtte kajastab sihtfinantseerimise tuluna meetmete kaupa 5 aasta jooksul peale taotluse tähtaja lõppu ning viimase makse laekumist.

Lisa 12 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Osakapital	477 800	477 800
Osade arv (tk)	9	9
Osade arv (tk) Osade nimiväärtused eurodes seisuga 31.12.2015		
1 osa	238 900	
1 osa	53 800	
2 osa	48 062	
1 osa	39 910	
1 osa	36 910	
1 osa	7 700	
1 osa	3 565	
1 osa	891	

2014. aasta jaanuaris kaeti osakapitali vähendamisega eelmiste aastate kahjumist 286 680 eurot. Samas summas emiteeriti uus osakapital, nii et registreeritud osakapitali suurus 477 800 eurot jäi endiseks. Emissiooni käigus emiteeriti uusi osasid ning muutusid olemasolevate osade nimiväärtused. Emiteeritud osakapitali eest tasuti rahas.

Seisuga 31.12.2014 ettevõttel jaotatavat kasumit ei olnud. Seisuga 31.12.2015 oli ettevõtte jaotamata kasum, arvestades maha eraldised reservkapitali, 81 751 eurot. Selle summa dividendidena väljamaksmine tooks 2016. aastal kehtiva maksumäära järgi kaasa tulumaksukohustuse 16 350 eurot.

Lisa 13 Müügitulu

(eurodes)

	2015	2014
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	3 025 936	3 152 004
Läti	101 970	287 079
Leedu	125 045	219 616
Soome	266 569	90 886
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	3 519 520	3 749 585
Kokku müügitulu	3 519 520	3 749 585
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Piimatoodete tootmine	3 513 325	3 659 025
Muud tulud	6 195	90 560
Kokku müügitulu	3 519 520	3 749 585

Lisa 14 Muud äritulud

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Kasum materiaalse põhivara müügist	7 932	0	
Tulu sihtfinantseerimisest	193 022	206 034	11
Trahvid, viivised ja hüvitised	2 204	2 092	
Turuarendustoetus	242	1 842	
Kokku muud äritulud	203 400	209 968	

2015. ja 2014. aastal sai ettevõtte Eesti Toiduainetööstuse Liidu projektides osaledes PRIA poolt vähese tähtsusega abi turuarenduse toetuseks.

Lisa 15 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Tooraine ja materjal	1 971 175	2 180 709	3
Tööjõukulud	292 432	281 936	
Amortisatsioonikulu	141 768	122 567	
Energia ja kommunaalteenused	190 471	186 064	
Põhivara remont ja hooldus	63 305	56 320	
Muud kaubad ja teenused	39 198	47 216	
Varude mahakandmine	10 785	15 983	3
Muud tootmiskulud	3 970	2 914	
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	2 713 104	2 893 709	3

Lisa 16 Turustuskulud

(eurodes)

	2015	2014
Tööjõukulud	46 394	44 227
Amortisatsioonikulu	19 880	19 863
Transpordi- ja logistikakulud	300 194	314 487
Reklaami- ja turunduskulud	260 700	255 332
Muud	27 487	27 422
Kokku turustuskulud	654 655	661 331

Lisa 17 Üldhalduskulud

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Tööjõukulud	102 462	123 274	
Amortisatsioonikulu	6 428	6 441	
Rent	4 528	6 765	
Ostetud kaubad ja teenused	37 788	38 211	
Ebatõenäoliselt laekuvate arvete kulu	5 522	2 577	2
Muud tegevuskulud	10 394	5 369	
Kokku üldhalduskulud	167 122	182 637	

Lisa 18 Tööjõukulud

(eurodes)

	2015	2014
Palgakulu	331 137	336 194
Sotsiaalmaksud	110 151	113 243
Kokku tööjõukulud	441 288	449 437
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	41	43

Lisa 19 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2015		31.12.2014	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	65 642	39	3 352
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	77 547	0	44 463
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 000	61 527	0	8 310

2015	Ostud	Müügid	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	20 215	1 639	63 000	0
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	33 000	0
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	7 539	2 909	53 000	0

2014	Ostud	Müügid	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	16 709	2 259	0	0
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	0	67 150
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	5 488	476	0	103 800

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2015	2014
Arvestatud tasu	54 007	76 670

Kohustuste sisu on avatud Lisas 9 Laenukohustused ning Lisas 10 Võlad ja ettemaksed. Saadud laenudelt arvestati 2015. aastal intresse 4548 eurot (2014. aastal 2150 eurot).

Nõuete sisu on kajastatud Lisas 2 Nõuded ja ettemaksed.

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

Lisa 20 Ettevõtte tegevuse jätkuvus

Seisuga 31.12.2015 ületasid Saaremaa DeliFood OÜ lühiajalised kohustused käibevara 437 438 euro võrra. Antud olukord on tingitud asjaolust, et ettevõtte arengut on finantseeritud lühiajaliste laenudega.

Ettevõtte igapäevase majandustegevuse rahavood katavad jooksvaid kulutusi, lisaks olid nii äritegevuse rahavood kui ka põhitegevuse tulemluurearvandeperioodil positiivsed. Juhtkonna prognooside kohaselt jätkuvad sarnased trendid ka edaspidi ning seetõttu on võimalik järgneva aruandeperioodi jooksvad kohustused katta äritegevusest laekuvate tulude arvelt. Seniseid laenukohustusi on plaanis osaliselt refinantseerida.

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

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 15.06.2016

Saaremaa DeliFood Osaühing (registrikood: 10729372) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
SIRLE PUUST	Juhatuse liige	15.06.2016
MARKO MÄGI	Juhatuse liige	15.06.2016
MARTIN LUKS	Juhatuse liige	15.06.2016
SIIRI VISNAPUU	Juhatuse liige	15.06.2016

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Saaremaa DeliFood Osaühingu osanikele

Oleme auditeerinud Saaremaa DeliFood Osaühingu raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2015, 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 5 kuni 23, on kaasatud käesolevale aruandele.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga 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.

Vandeaudiitori 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 arv näitajate 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 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 aluse andmiseks meie märkustega auditiarvamusele.

Märkusega arvamuse avaldamise alus

Märkustega vandeaudiitori aruande avaldamise tingisid alljärgnevad asjaolud:

1. Alates 01.01.2013.a. tuleb tulenevalt Raamatupidamise Toimkonna juhendi RTJ 12 muudatustest 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, tuleks bilansis kajastada kohustusena. Kuna tegu on muudatustega arvestuspõhimõtetes, peaks neid rakendama tagasiulatuvalt, st. ka eelmise perioodi võrdlusandmeid tuleks korrigeerida lähtudes muudetud arvestuspõhimõtetest. Saaremaa DeliFood Osaühingu juhtkond on hoolimata eeltoodust jätkanud raamatupidamise aastaaruande koostamisel varade sihtfinantseerimise raamatupidamislikku kajastamist lähtudes põhimõttest, mille kohaselt saadud sihtfinantseerimine ehk sihtfinantseerimise kohustused amortiseeritakse lineaarselt tuludesse 5 aasta jooksul sihtfinantseerimise laekumistest. Juhendis RTJ 12 sätestatud varade sihtfinantseerimise arvestuspõhimõtteid järgides oleks bilansipäeva seisuga Saaremaa DeliFood Osaühingu kohustused 566 tuhande euro võrra suuremad ja jaotamata kahjum -566 tuhande euro võrra negatiivsem kaasatud raamatupidamise aastaaruandes kajastatust ning kasumiaruandes aruandeperioodi finantstulemus olnud -193 tuhande euro võrra ja eelmise aruandeperioodi finantstulemus -206 tuhande euro võrra negatiivsem kaasatud raamatupidamise aastaaruandes kajastatud finantsnäitajatega võrreldes.
2. Võrdlusperioodil ehk seisuga 31. detsember 2014 sisaldas bilansikirje "Nõuded ostjate vastu" muuhulgas nõudeid summas 5,8 tuhat eurot, mille maksetähtajad olid võlgnike poolt oluliselt ületatud, mistõttu juba võrdlusperioodi bilansipäeva seisuga oleks tulnud nõudeid kogusummas 5,8 tuhat eurot klassifitseerida ebatõenäoliselt laekuvateks ja läbi viia eelnimetatud nõuete allahindlus. Vastav nõuete allahindlus on tehtud aruandeperioodil. Tulenevalt eeltoodust peaks Saaremaa DeliFood Osaühingu aruandeperioodi finantstulemus olema +5,8 tuhande euro võrra positiivsem ning võrdlusperioodi finantstulemus -5,8 tuhande euro võrra negatiivsem kaasatud raamatupidamise aastaaruandes kajastatuga võrreldes.

Märkusega arvamus

Meie arvates, välja arvatud lõigus „Märkusega arvamuse alus“ kirjeldatud asjaolude mõjud, kajastab kaasatud raamatupidamise aastaaruanne olulises osas õiglaselt Saaremaa DeliFood Osaühingu finantsseisundit seisuga 31.12.2015 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/digitaalselt allkirjastatud/
Toomas Villems

Vandeaudiitori number 74
Villems & Partnerid OÜ
Audiitorettevõtja tegevusloa number 80
Mustamäe tee 46, Tallinn 10621
16.06.2016

Audiitorite digitaalallkirjad

Saaremaa DeliFood Osühing (registrikood: 10729372) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TOOMAS VILLEMS	Vandeaudiitor	16.06.2016

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-40 378
Aruandeaasta kasum (kahjum)	128 557
Kokku	88 179
Katmine	
Kohustusliku reservkapitali suurendamine (vähendamine)	6 428
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	81 751
Kokku	88 179

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Piima töötlemine, piimatoodete ja juustu tootmine	1051	3519520	100.00%	Jah

Sidevahendid

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