

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.07.2021

aruandeaasta lõpp: 30.06.2022

ärinimi: Saare Kala Tootmine OÜ

registrikood: 10377013

tänava/talu nimi, Kärša

maja ja korteri number:

küla: Suure-Rootsi küla

vald: Saaremaa vald

maakond: Saare maakond

postisihthumber: 94129

telefon: +372 4521470

faks: +372 4590142

e-posti aadress: info@saarekala.ee

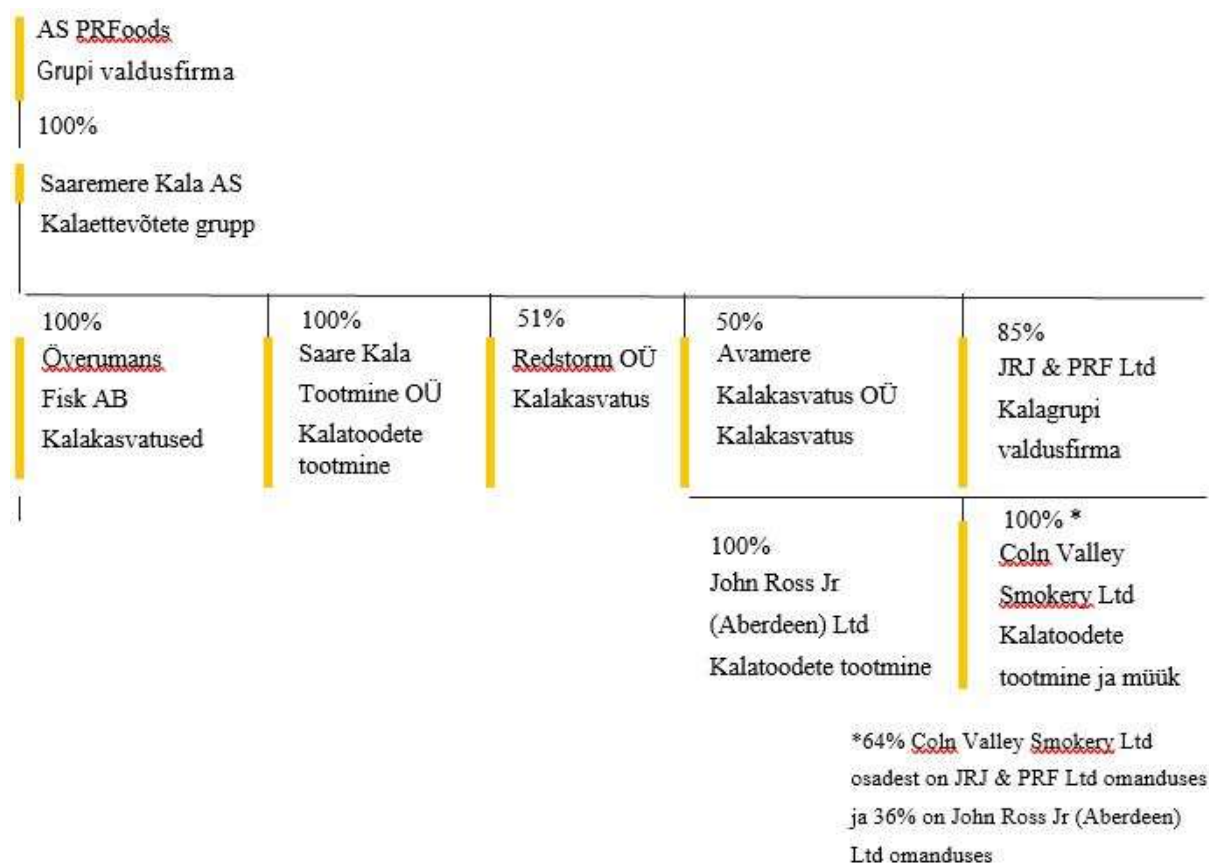
Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	6
Bilanss	6
Kasumiaruanne	7
Rahavoogude aruanne	8
Omakapitali muutuste aruanne	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	10
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	14
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	14
Lisa 4 Varud	15
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	15
Lisa 6 Laenukohustised	16
Lisa 7 Kapitalirent	17
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	18
Lisa 9 Osakapital	18
Lisa 10 Müügitulu	19
Lisa 11 Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	19
Lisa 12 Turustuskulud	20
Lisa 13 Üldhalduskulud	20
Lisa 14 Tööjõukulud	21
Lisa 15 Seotud osapooled	21
Lisa 16 Tingimuslikud kohustised ja varad	23
Lisa 17 Tegevusjätkuvus	23
Aruande allkirjad	24
Vandeauditiitori aruanne	25

ETTEVÖTTE TUTVUSTUS

Saare Kala Tootmine OÜ (kuni 31.03.2022 nimega Heimon Kala OÜ) on 1999. aastal asutatud kalatööstusettevõtte, mis on tänaseks hetkeks Eesti üks suurimaid kalatööstusi. Eesti börsiettevõtte AS PRFoods tütarfirmana valmistab Saare Kala Tootmine OÜ kalatooteid Soome, Eesti, Läti ja Leedu turule. Ettevõtte tooteportfelli kuuluvad värske ja külmutatud kala ning filee, külmsuitsu- ja õrnsoolakala, marinaadis kalatooted, paneeritud kalatooted, kalakonservid ja kalamari.

Saare Kala Tootmine OÜ on 100% Saaremere Kala AS omanduses ning kuulub alates 01.01.2009 läbi Saaremere Kala AS PRFoods Gruppi.



TEGEVUSARUANNE

Käesoleval majandusaastal müüs Saaremere Kala AS oma tütarettevõtte Heimon Kala OY Nordic Fish-ile. Saare Kala Tootmine OÜ tegevus toetab regionaalset arengut – oleme Saaremaa üks olulisemaid tööandjaid. Tegevusega kaasnevad keskkonnavalaselt mõjud on madalad, kuna kasutame päikeseenergiat ja ringluspakendit ning oleme investeerinud puhastusseadmetesse. Ettevõtte finantstulemustele on avaldanud negatiivset mõju elektri- ja kütusehindade suur tõus. Euribori tõus on suurendanud kapitali- ja kasutusrendilepingutest tulenevaid intressikuluseid, laenulepingus on finantsriskide maandamiseks intress fikseeritud. 2021/2022 aasta 12 kuu jooksul vähenesid müügi- ja tootmismahud 14% võrreldes eelmise majandusaastaga. Suurim müügimahtude langus oli jahutatud forelli ja lõhe, filee ning marinaadis toodete tooterühmas. Müügi- ja tootmismahude langus oli eelkõige põhjustatud Covid-19 pandeemia poolt tekitatud muutustest meie põhiturgudel (eriolukorrast tingitud piirangud mõjutasid HoReCa sektorit drastiliselt ning taastumine eriolukorrast oli turgudel vaevuline).

Tegevusnäitajad

Saare Kala Tootmine OÜ müügitulu 2021/2022 aastal oli 9,9 miljonit eurot (2020/2021: 13,9 miljonit eurot), millest müük Eesti turule moodustas 33,2% ehk 3,3 miljonit eurot (2020/2021: 23,2% ehk 3,2 miljonit eurot) ning müük väljaspool Eesti turgu 66,8% ehk 6,6 miljonit eurot. Perioodi puhaskahjum oli 1,16 miljonit eurot (2020/2021: puhaskahjum 0,94 miljonit eurot).

Peamised finantstulemused ja tegevusnäitajad:

Näitaja	Selgitus	2021/2022 EUR mln	2020/2021 EUR mln
Müügitulu		9,9	13,9
Brutokasum		-0,1	0,1
EBITDA	Kasum enne intresse, makse ja amortisatsiooni	-0,6	-0,5
EBIT	Kasum enne intresse ja makse	-1,2	-1
Puhaskasum/-kahjum		-1,2	-0,9

Näitaja	Selgitus	2021/2022	2020/2021
Puhasvõlgnevus	[saadud laenu-antud laenu-raha]	1,7	2,4
Omakapital		3,9	5,1
Koguvarad		7,1	8,7
Finantsvõimendus (%)	[netovõlg / (netovõlg + omakapital)]	30,7	31,7
Likviidsuskordaja	[käibevara / lühiajal. kohustused]	2,1	2,8

Näitaja	Selgitus	2021/2022	2020/2021
Kogukasum(%)	[Brutokasum / puhaskäive]	-1,1	0,6
EBITDA kasum (%)	[EBITDA / puhaskäive]	-6,6	-3,2
EBIT kasum/-kahjum (%)	[EBIT / puhaskäive]	-12,1	-6,9
Puhaskasum/-kahjum (%)	[puhaskasum/-kahjum / puhaskäive]	-11,8	-6,8

Majandusaasta sündmused**Müük**

Saare Kala Tootmine OÜ tegeleb kalatoodete valmistamise ja müügiga. 2021/2022 aasta jooksul moodustas kala ja kalatoodete müük 99,2% ja muude kaupade ning teenuste müük 0,8% kogu müügikäibest (2020/2021: kala ja kalatooted 99,2% ning teenused 0,8%). 2021/2022 aasta jooksul müüs Saare Kala Tootmine OÜ kalatooteid kokku müügikaalus 1,22 tuhat tonni (2020/2021: 1,57 tuhat tonni). Peamiseks kala ja kalatoodete turuks on Soome, millele järgnevad Eesti ja Läti.

Eesti turg

Peamiseks müügiartikliteks on kalamari ning õrnsoolatud ja külmsuitsutatud kala.

Soome turg

Soome müüki teostatakse valdavalt läbi ettevõtte Heimon Kala Oy. Soome turul müüakse tooteid Heimon Gourmet kaubamärgi all. Tooteportfellis on olulises mahus ka Soome jaemüügikettide *private label* tooteid.

Investeeringud

Saare Kala Tootmine OÜ investeeris 2021/2022 aasta jooksul põhivarasse ja immateriaalsesse varasse ligikaudu 0,13 miljonit eurot (2020/2021: 1,42 miljonit eurot), millest enamuse moodustasid uute masinate ja seadmete soetused.

Personal

30. juuni 2022 seisuga oli Saare Kala Tootmine OÜ töötajate arv 71, seisuga 30. juuni 2021 oli töötajate arv 76. Saare Kala Tootmine OÜ tööjõukulud koos sotsiaalmaksuga moodustasid kokku 2021/2022 aasta jooksul 1 187 tuhat eurot (2020/2021: 1 260 tuhat eurot).

Järgnev periood

Saare Kala Tootmine OÜ eesmärgiks on jätkuvalt teenindada oma põhilist kaubanduspartnerit Soomes - Heimon Kala Oy. Lisaks eeltoodule on eesmärgiks kasvatada oma turuosa Eesti ja Baltikumi HoReCa ning jaeturul ja suurendada ekspordiportfelli. Plaanis on arendada ettevõtte uut kaubamärki Saare Kala, jätkata tugeva tootearendusega ja laiendada tooteportfelli sertifitseeritud lõhetoodete näol. 2022 aastal on kavas rekonstrueerida katlamaja ja tootmisruume.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	30.06.2022	30.06.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	17 238	4 194	
Nõuded ja ettemaksed	2 737 123	3 111 310	2,3
Varud	1 163 516	1 983 986	4
Kokku käibevarad	3 917 877	5 099 490	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	3 184 343	3 603 905	5
Kokku põhivarad	3 184 343	3 603 905	
Kokku varad	7 102 220	8 703 395	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	419 390	622 359	6,7
Võlad ja ettemaksed	1 410 464	1 228 264	8
Kokku lühiajalised kohustised	1 829 854	1 850 623	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	1 328 055	1 744 196	6,7
Kokku pikaajalised kohustised	1 328 055	1 744 196	
Kokku kohustised	3 157 909	3 594 819	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	865 345	865 345	9
Ülekurss	1 489 134	1 489 134	
Kohustuslik reservkapital	86 535	86 535	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 667 562	3 606 771	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 164 265	-939 209	
Kokku omakapital	3 944 311	5 108 576	
Kokku kohustised ja omakapital	7 102 220	8 703 395	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2021 - 30.06.2022	01.07.2020 - 30.06.2021	Lisa nr
Müügitulu	9 886 391	13 897 836	10
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-9 991 397	-13 810 112	11
Brutokasum (-kahjum)	-105 006	87 724	
Turustuskulud	-697 978	-725 394	12
Üldhalduskulud	-403 910	-440 723	13
Muud äritulud	43 748	140 581	
Muud ärikulud	-32 800	-23 476	
Äri kasum (kahjum)	-1 195 946	-961 288	
Intressikulud	-47 906	-48 655	
Muud finantstulud ja -kulud	79 587	70 734	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-1 164 265	-939 209	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 164 265	-939 209	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.07.2021 - 30.06.2022	01.07.2020 - 30.06.2021	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-1 195 946	-961 288	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	546 886	511 177	5
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-3 450	-19 450	
Muud korrigeerimised	0	-25 031	
Kokku korrigeerimised	543 436	466 696	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-66 784	746 565	2,3
Varude muutus	820 470	1 367 993	4
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	180 510	-1 141 166	8
Kokku rahavood äritegevusest	281 686	478 800	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-125 634	-352 580	5
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	3 450	19 450	
Antud laenud	0	-796 252	15
Antud laenude tagasimaksed	392 837	0	15
Laekunud intressid	1	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	270 654	-1 129 382	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	0	1 000 000	6
Saadud laenude tagasimaksed	-136 544	-11 255	15
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-277 728	-283 358	7
Makstud intressid	-122 188	-52 321	
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-2 836	-4 221	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-539 296	648 845	
Kokku rahavood	13 044	-1 737	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	4 194	5 931	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	13 044	-1 737	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	17 238	4 194	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.06.2020	865 345	1 489 134	86 535	3 606 771	6 047 785
Korrigeeritud saldo 30.06.2020	865 345	1 489 134	86 535	3 606 771	6 047 785
Aruandeaasta kasum (kahjum)				-939 209	-939 209
30.06.2021	865 345	1 489 134	86 535	2 667 562	5 108 576
Korrigeeritud saldo 30.06.2021	865 345	1 489 134	86 535	2 667 562	5 108 576
Aruandeaasta kasum (kahjum)				-1 164 265	-1 164 265
30.06.2022	865 345	1 489 134	86 535	1 503 297	3 944 311

Osakapitali kohta on toodud täiendav informatsioon lisas 9, kohustusliku reservkapitali kohta lisas 1.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Saare Kala Tootmine OÜ 2021/2022 aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Finantsaruandluse Standardiga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Eesti Finantsaruandluse Standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid. Ettevõttes on kasutusel kasumiaruande skeem 2.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Järgnevalt on välja toodud peamised arvestuspõhimõtted ja hindamiselused.

Raha

Raha ja selle lähenditena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit) ja kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale arvestusvaluuta euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja –kohustised (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse aruandekuupäeval ümber arvestusvaluutasse aruandekuupäeval kehtivate Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Mitterahalisi välisvaluutas fikseeritud varasid ja kohustusi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil (nt ettemaksed, soetusmaksumuse meetodil kajastatavad varud, materiaalne ja immateriaalne põhivara), aruandekuupäeval ümber ei hinnata, vaid kajastatakse jätkuvalt tehingupäeval kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursi alusel.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtja tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o. nominaalväärtus miinus tagasimaksed ning 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 mittekinnipidamised. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma on vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahel, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes "Üldhalduskuludes". Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

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 tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid. Varude tootmiskulutused sisaldavad nii otseseid toodetega seotud kulutusi (tooraine ja materjalide ning pakkematerjali maksumus, lõpetamata toodangu ladustamisega seotud vältimatud kulutused, tööliste palgad) kui ka proportsionaalset osa tootmise üldkuludest (tootmishoonete ja -seadmete amortisatsioon, remondikulu, tootmisega seotud juhtkonna palgad). Lõpetamata ja valmistoodangu puhul on tootmise üldkuludid varudele jagatud lähtudes ettevõtja normaalsetest tootmismahutustest.

Varude kuluks kandmisel kasutatakse FIFO meetodit.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Neto realiseerimisväärtus leitakse, arvates tavapärase äritegevuses kasutatavast hinnangulisest müügihinnast maha hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmisolekusse viimiseks ja müügi sooritamiseks.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 600 eurost ja kasuliku elueaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik eluiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 600 euro, kantakse kasutusele võtmise hetkel kuludesse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud vajalikest kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Edaspidi kajastatakse põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvestatud akumuleeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Ettevõtja kasutab põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 600**Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)**

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Maa	Piiramatult
Ehitised ja rajatised	10 - 30 a
Transpordivahendid	3 a
Arvutid ja arvutisüsteemid	3 - 5 a
Muud masinad ja seadmed	2 - 20 a
Muu materiaalne põhivara	2 - 20 a
Arvutitarkvara	3 a

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale.

Materiaalse põhivara objekti spetsiifika tõttu võib selle kasulik eluiga erineda muu sarnase grupi omast. Sellisel juhul vaadatakse seda eraldiseisvana ning määratakse talle sobiv amortisatsiooniperiood.

Materiaalse põhivara amortisatsioonimeetodid, -normid ja lõppväärtused vaadatakse üle vähemalt iga majandusaasta lõpul ja kui uued hinnangud erinevad eelnevatest, kajastatakse muutused raamatupidamislike hinnangute muutustena, st edasiulatuvalt.

Arvelevõetud materiaalse põhivaraga seotud hilisemad väljaminekud (näiteks mõne varaobjekti teatud osade asendamine) lisatakse varade bilansilisele väärtusele siis, kui on täidetud järgmised kriteeriumid: (a) on tõenäoline, et ettevõtja saab sellest tulevikus majanduslikku kasu ning (b) nende soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta. Asendatud osad kantakse bilansist välja. Kõik teised väljaminekud kajastatakse kuludena perioodil, mil vastavad kulutused tehti.

Juhul, kui teatud materiaalse põhivara kaetav väärtus on langenud alla tema bilansilise väärtuse, siis hinnatakse see vara alla kuni kaetava väärtuseni, milleks on kas sellest varast tulevikus saadavate rahavoogude nüüdsväärtus või selle vara õiglane väärtus (miinus müügiikulutused), olenevalt kumb on kõrgem. Allahindlus kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruandes. Igal aruandekuupäeval hinnatakse, kas on indikatsiooni, mis viitavad sellele, et varem kajastatud allahindlus ei ole enam põhjendatud. Juhul, kui selliseid indikatsioone on, siis leitakse vara kaetav väärtus ja vajadusel tühistatakse varem kajastatud allahindlus. Allahindluse tühistamine kajastatakse selle perioodi, mil tühistamine aset leidis, kulu vähendamisena.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamisel või siis, kui ettevõtja ei eelda selle vara kasutamisest või müügist enam majandusliku kasu saamist. Materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest tekkivad kasumid/kahjumid kajastatakse sellel perioodil kasumiaruandes, millal kajastamine lõpetati.

Immateriaalse varana kajastatakse ostetud arvutitarkvara, mis ei ole seondunud riistvara lahutamatu osa. Arvutitarkvara arenduskulud kajastatakse immateriaalse varana, kui need on otseselt seotud selliste tarkvaraobjektide arendamisega, mis on eristatavad, ettevõtja poolt kontrollitavad ning mille kasutamisest saadakse tulevast majanduslikku kasu pikema aja kui ühe aasta jooksul. Kapitaliseeritavad arvutitarkvara arenduskulud hõlmavad tööjõukulusid ning muid arendamisega otseselt seotud kulutusi. Arvutitarkvara jooksva hooldusega seotud kulud kajastatakse kasumiaruandes kuludena.

Rendid

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

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

Kasutusrendi puhul kajastab renditavat vara oma bilansis rendileandja. Kasutusrendi maksed kajastatakse rentniku poolt rendiperioodi jooksul kasumiaruandes lineaarselt kuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on finantskohustise eest saadud tasu õiglane väärtus. Edaspidi kajastatakse finantskohustisi nende korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades sisemist intressimäära. Tehingukulud võetakse arvesse sisemise intressimäära arvutamisel ning kantakse kuludesse finantskohustise eluea jooksul. Finantskohustisega kaasnevad kulutused (sh intressikulud) kajastatakse tekkepõhiselt perioodikuluna kasumiaruande real "Intressikulud".

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

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

Finantskohustise kajastamine lõpetatakse siis, kui kohustis on tasutud, tühistatud või aegunud.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustisi, mis on avaldunud enne aruandekuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa ei ole kindlad. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt aruandekuupäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale osapoolele. Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul pärast aruandekuupäeva, kajastatakse seda diskonteeritud väärtuses (eraldisega seotud väljamaksete nüüdisväärtuse summas), välja arvatud juhul, kui diskonteerimise mõju on ebaoluline. Muud võimalikud või eksisteerivad kohustised, mille realiseerumine ei ole tõenäoline või millega kaasnevate kulutuste suurus ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, on avalikustatud aastaaruande lisades tingimuslike kohustistena.

Restruktureerimiseraldis on ettevõtte juhtkonna poolt konkreetse tegevuskava alusel läbiviidav ettevõtte tegevuse põhjalik ümberkorraldus, mille tagajärjel muutuvad oluliselt ettevõtte äritegevuse ulatus või selle teostuse viis. Restruktureerimiseraldis moodustatakse ühekordsete otseselt restruktureerimisest tulenevate kulutuste katteks, mis ei ole seotud ettevõtte restruktureerimisjärgse tegevusega. Eraldis kajastatakse perioodis, mil on toimunud kohustav sündmus (restruktureerimiskava avalikustamine).

Sihtfinantseerimine

Varade sihtfinantseerimise korral võetakse sihtfinantseerimise abil soetatud vara bilansis arvele tema soetusmaksumuses, varade soetamise toetuseks saadud sihtfinantseerimise summa kajastatakse bilansis kohustisena kui tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest senikaua, kui tuluna kajastamise tingimused ei ole täidetud. Soetatud vara amortiseeritakse kulusse tema kasuliku eluea jooksul. Tulu sihtfinantseerimisest kajastatakse kasumiaruandes „Muud äritulud“ kirjel.

Kulude sihtfinantseerimise korral kajastatakse sihtfinantseerimisena sihtotstarbeliselt antud ja teatud tingimustega seotud toetusi, mille korral sihtfinantseerimise andja kontrollib toetuse sihipärast kasutamist. Sihtfinantseerimist ei kajastata tuluna või kuluna enne, kui eksisteerib piisav kindlus, et toetuse saaja vastab sihtfinantseerimisega seotud tingimustele ja sihtfinantseerimine leiab aset. Tegevuskulude sihtfinantseerimise kajastamisel lähtutakse tulude ja kulude vastavuse printsiibist (tulu sihtfinantseerimisest kajastatakse proportsionaalselt sellega seonduvate kuludega).

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule ja ettevõtja põhikirjale teeb ettevõtja iga aasta puhaskasumist vähemalt 5 % eraldise kohustuslikku reservkapitali kuni reservkapital moodustab vähemalt 10 % osakapitalist. Kohustuslikku reservkapitali ei tohi dividendidena

välja maksta, kuid seda võib kasutada kahjumi katmiseks, kui kahjumeid ei ole võimalik katta vabast omakapitalist. Samuti võib kohustuslikku reservkapitali kasutada osakapitali suurendamiseks.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt 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 kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse, kasutades vara sisemist intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtja aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtja tulumaksu kajastatakse kohustisena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtjatel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustisi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustist, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Saare Kala Tootmine OÜ loeb osapooli seotuks juhul, kui ühel osapoolel on kontroll teise osapoolle üle või oluline mõju teise osapoolle äriliste otsustele.

Seotud osapooled on:

- * omanikud (emaettevõtja, kontserni emaettevõtja ning selle üle olulist mõju omavad isikud);
- * PRFoods kontserni kuuluvad ettevõtjad;
- * tegev- ja kõrgem juhtkond;
- * eespool loetletud isikute lähedased pereliikmed ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtjad.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	722 386	722 386	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	722 386	722 386	0	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	1 907 086	1 907 086	0	0	15
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	46	46	0	0	3
Muud nõuded	83 522	83 522	0	0	
Ettemaksed	24 083	24 083	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 737 123	2 737 123	0	0	

	30.06.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	635 147	635 147	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	635 147	635 147	0	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	2 374 620	2 374 620	0	0	15
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	69 726	69 726	0	0	3
Muud nõuded	8 613	8 613	0	0	
Ettemaksed	23 204	23 204	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 111 310	3 111 310	0	0	

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	30.06.2022		30.06.2021	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks		16 030		19 358
Üksikisiku tulumaks		9 762		8 679
Erisoodustuse tulumaks		602		365
Sotsiaalmaks		69 774		75 627
Kohustuslik kogumispension		875		1 126
Töötuskindlustusmaksed		2 190		2 175
Ettemaksukonto jääk	46		69 726	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	46	99 233	69 726	107 330

Maksude ettemaksed on kajastatud lisas 2 ja lisas 8.

Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtja maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahv. Saare Kala Tootmine OÜ juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata ettevõtjale olulise täiendava maksusumma.

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	30.06.2022	30.06.2021
Tooraine ja materjal	528 422	744 560
Lõpetamata toodang	294 130	592 182
Valmistoodang	297 252	570 774
Müügiks ostetud kaubad	43 712	76 470
Kokku varud	1 163 516	1 983 986

Aruandeaastal hinnati varusid alla 56 700 euro ulatuses (2020/2021: 24 976 eurot), sealhulgas toorainet ja materjale 30 850 (2020/2021: 16 892 eurot) ja valmistoodangut 25 850 euro eest (2020/2021: 8 084 eurot).

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

	Maa	Ehitised				Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad			Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
			Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed			Lõpetamata projektid	Ettemaksed		
30.06.2021											
Soetusmaksumus	18 650	3 926 738	34 650	12 653	5 986 574	6 033 877	314 651	78 304	15 911	94 215	10 388 131
Akumuleeritud kulum	0	-3 022 470	-25 866	-11 161	-3 465 379	-3 502 406	-259 350	0	0	0	-6 784 226
Jääkmaksumus	18 650	904 268	8 784	1 492	2 521 195	2 531 471	55 301	78 304	15 911	94 215	3 603 905
Ostud ja parendused	0	0	0	0	0	0	0	52 609	74 715	127 324	127 324
Amortisatsioonikulu	0	-142 247	-4 583	-1 119	-385 345	-391 047	-13 592	0	0	0	-546 886
Müügid (jääkmaksumuses)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ümberliigitamised	0	3 816	0	0	121 818	121 818	0	-52 609	-73 025	-125 634	0
30.06.2022											
Soetusmaksumus	18 650	3 930 554	21 348	12 653	6 108 392	6 142 393	314 651	78 304	17 601	95 905	10 502 153
Akumuleeritud kulum	0	-3 164 717	-17 147	-12 280	-3 850 724	-3 880 151	-272 942	0	0	0	-7 317 810
Jääkmaksumus	18 650	765 837	4 201	373	2 257 668	2 262 242	41 709	78 304	17 601	95 905	3 184 343

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinnas

	01.07.2021 - 30.06.2022
Masinad ja seadmed	3 450
Transpordivahendid	3 450
Kokku	3 450

2021/2022 majandusaastal müüdud materiaalse põhivara soetusmaksumus oli 13 302,44 eurot ning akumuleeritud kulum 13 302,44 eurot.

30.06.2022 seisuga soetatud põhivara eest on hankijatele võlgnevus 1 690 eurot (2020/2021: võlgnevust ei olnud eurot).

Täielikult amortiseerunud, kuid veel kasutuses olevate materiaalsete põhivarade soetusmaksumus seisuga 30.06.2022 on 1 229 676,06 eurot (2020/2021: 1 194 886,31 eurot).

Kapitalirendi tingimustel soetatud põhivara kohta on toodud täiendavat informatsiooni lisas 7, amortisatsioonikulu kohta on toodud täiendavat informatsiooni lisades 11, 12 ja 13.

Lisa 6 Laenukohustised

(eurodes)

	30.06.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Pikaajalised laenud	852 201	128 329	723 872		2,50%	EUR	30.09.2026	
Pikaajalised laenud kokku	852 201	128 329	723 872					
Kapitalirendikohustised kokku	895 244	291 061	604 183					7
Laenukohustised kokku	1 747 445	419 390	1 328 055					
	30.06.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Pikaajalised laenud	988 745	136 544	852 201		2,50%	EUR	30.09.2026	
Pikaajalised laenud kokku	988 745	136 544	852 201					
Kapitalirendikohustised kokku	1 172 973	280 978	891 995					7
Muud laenukohustised								
Faktooringukohustis	204 837	204 837			3% (EURIBOR 1 kuu - 0,561% + 3,00%)	EUR	31.08.2021	
Muud laenukohustised kokku	204 837	204 837						
Laenukohustised kokku	2 366 555	622 359	1 744 196					

Täiendavat informatsiooni kapitalirendi kohta on toodud lisas 7.

Lisa 7 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	30.06.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Tootmiseseadmed	895 244	291 061	604 183	6. kuu Euribor + 1,7-2,5 %	EUR	2022-2025
Kapitalirendikohustised kokku	895 244	291 061	604 183			

	30.06.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Tootmiseseadmed	1 172 973	280 978	891 995	6. kuu Euribor + 1,7-2,5 %	EUR	2020-2025
Kapitalirendikohustised kokku	1 172 973	280 978	891 995			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	30.06.2022	30.06.2021
Masinad ja seadmed	1 481 230	1 651 254
Kokku	1 481 230	1 651 254

Aruandeaastal tasuti kapitalirendi intresse 24 230 eurot (2020/2021: 31 355 eurot).

Laenukohustiste kohta on toodud täiendavat informatsiooni lisas 6. Materiaalse põhivara kohta leiab täiendavat informatsiooni lisas 5.

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	326 945	326 945	0	0	
Võlad töövõtjatele	96 685	96 685	0	0	
Maksuvõlad	99 233	99 233	0	0	
Ostjate ettemaksed	50 000	50 000	0	0	
Võlad emaettevõtjale	5 848	5 848	0	0	15
Võlad teistele kontserniettevõtjatele	831 690	831 690	0	0	15
Muud viitvõlad	63	63	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 410 464	1 410 464	0	0	

	30.06.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	203 199	203 199	0	0	
Võlad töövõtjatele	99 335	99 335	0	0	
Maksuvõlad	107 330	107 330	0	0	
Võlad emaettevõtjale	18 410	18 410	0	0	15
Võlad teistele kontserniettevõtjatele	798 834	798 834	0	0	15
Muud viitvõlad	1 156	1 156	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 228 264	1 228 264	0	0	

Lisa 9 Osakapital

(eurodes)

	30.06.2022	30.06.2021
Osakapital	865 345	865 345
Osade arv (tk)	1	1

Vastavalt põhikirjale on ettevõtja miinimumkapitaliks 300 000 eurot ja maksimumkapitaliks 1 200 000 eurot.

Saare Kala Tootmine OÜ jaotamata kasum seisuga 30. juuni 2022 on 1 503 297 eurot (30. juuni 2021: 2 667 562 eurot).

Vastavalt Eesti Vabariigi seadustele ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt.

Kehtiv maksumäär on 20% (tasumisele kuuluv maksusumma moodustab 20/80 netoväljamaksest). Alates 2019. aastast rakendub regulaarselt makstavatele dividendidele madalam maksumäär 14% (14/86 netoväljamaksest). Sealjuures kohaldub madalam maksumäär 2019. aastal makstavatele dividendidele, mille summa moodustab kuni 1/3 aastal 2018 jaotatud ja maksustatud netodividendidest.

Dividendide väljamaksmisel omanikele kaasneb tulumaksukulu 20/80 netodividendina väljamakstavalt summalt. Seega on aruandekuupäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik dividendidena välja maksta 1 202 638 eurot (30. juuni 2021: 2 134 050 eurot) ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 300 659 eurot (30. juuni 2021: 533 512 eurot).

Dividendidelt makstav ettevõtte tulumaks kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna ning bilansis eraldisena dividendide väljakuulutamise hetkel, sõltumata perioodist, mille eest dividendid välja kuulutatakse või millal dividendid tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide reaalsele väljamaksmisele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	01.07.2021 - 30.06.2022	01.07.2020 - 30.06.2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	3 281 138	3 227 698
Soome	6 152 146	7 392 486
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	331 009	2 946 826
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	9 764 293	13 567 010
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	122 098	330 826
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	122 098	330 826
Kokku müügitulu	9 886 391	13 897 836
Müügitulu tegevusalade lõikes		
10201 - kala ja kalatoodete töötlemine ja säilitamine	9 807 519	13 782 318
10201 - teenustööd ja muu müük	78 627	115 238
52221 - sadamate töö ja veeteede kasutamisega seotud tegevused	245	280
Kokku müügitulu	9 886 391	13 897 836

Müügitulu samasse konsolideerimisgruppi kuuluvatele ettevõtjatele on välja toodud lisa 15.

Lisa 11 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(eurodes)

	01.07.2021 - 30.06.2022	01.07.2020 - 30.06.2021	Lisa nr
Tooraine ja materjal	-7 714 131	-11 849 621	
Varude allahindlus ja mahakandmine	-56 700	-24 976	4
Energia	-169 210	-111 218	
Elektrienergia	-143 960	-93 705	
Soojusenergia	-25 250	-17 513	
Transpordikulud	-68 444	-60 488	
Tööjõukulud	-995 123	-835 755	14
Amortisatsioonikulu	-489 820	-452 848	5
Muud	-497 969	-475 206	
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-9 991 397	-13 810 112	

Tööjõukulud sisaldavad tööjõu rendikulu summas 0,14 miljonit eurot.

Lisa 12 Turustuskulud

(eurodes)

	01.07.2021 - 30.06.2022	01.07.2020 - 30.06.2021	Lisa nr
Energia	-113 423	-70 201	
Elektrienergia	-113 423	-70 201	
Transpordikulud	-180 303	-186 331	
Tööjõukulud	-200 464	-279 920	14
Amortisatsioonikulu	-36 068	-36 689	5
Reklaam ja müügikorraldus	-83 585	-63 973	
Muud	-84 135	-88 280	
Kokku turustuskulud	-697 978	-725 394	

Lisa 13 Üldhalduskulud

(eurodes)

	01.07.2021 - 30.06.2022	01.07.2020 - 30.06.2021	Lisa nr
Energia	-42 746	-26 330	
Elektrienergia	-42 746	-26 330	
Transpordikulud	-11 323	-11 349	
Tööjõukulud	-127 174	-144 585	14
Amortisatsioonikulu	-20 998	-21 640	5
Nõustamiskulud	-144 236	-170 044	
Muud	-57 433	-66 775	
Kokku üldhalduskulud	-403 910	-440 723	

Nõustamiskulud samasse konsolideerimisgruppi kuuluvatele ettevõtjatele on välja toodud lisas 15. Amortisatsioonikulu informatsioon on kajastatud lisas 5 ja tööjõukulude informatsioon lisas 14.

Lisa 14 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.07.2021 - 30.06.2022	01.07.2020 - 30.06.2021
Palgakulu	-820 837	-874 991
Sotsiaalmaksud	-268 134	-282 982
Puhkuseeraldis koos maksudega	-98 418	-102 287
Kokku tööjõukulud	-1 187 389	-1 260 260
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	74	77
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	71	74
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	2	2

Informatsioon tööjõukulude kohta on leitav lisadest 11, 12 ja 13.

Lisa 15 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Saaremere Kala AS
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	PRFoods AS
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	30.06.2022	30.06.2021	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Emaettevõtja	1 989 507	2 308 062	2
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	0	74 698	2
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	554	2
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 989 507	2 383 314	
Võlad ja ettemaksed			
Emaettevõtja	5 848	18 410	8
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	831 690	798 834	8
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	120	120	8
Kokku võlad ja ettemaksed	837 658	817 364	

MÜÜDUD	01.07.2021 - 30.06.2022		01.07.2020 - 30.06.2021	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Emaettevõtja	93	51	4 764	110
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	5 252 160	87 839	7 204 550	124 860
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	2 556	11
Kokku müüdnud	5 252 253	87 890	7 211 870	124 981

OSTETUD	01.07.2021 - 30.06.2022		01.07.2020 - 30.06.2021	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Emaettevõtja	88	175 500	481	230 220
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	5 193 401	19 477	8 769 873	22 685
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	720	0	720
Kokku ostetud	5 193 489	195 697	8 770 354	253 625

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.07.2021 - 30.06.2022	01.07.2020 - 30.06.2021
Arvestatud tasu	39 501	45 980

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud on siinkohal toodud koos sotsiaalmaksuga.

Nõuded ja kohustised seotud osapooltega sisaldavad tavapärase äritegevuse käigus tekkivad nõudeid ja kohustisi, samuti laenudega seotud nõudeid ja kohustisi. Laenude kohta on toodud täiendavat informatsiooni lisades 2 ja 6 ning kohustiste kohta lisas 8.

Müügid ja ostud seotud osapooltega sisaldavad kaupade ja teenuste käivet, muid äritulusid ning finantstulusid ja -kulusid. 2021/2022 aasta jooksul on seotud osapoolte käest ostetud kaupu 5 193 489 euro eest (2020/2021: 8 770 354 eurot) ja teenuseid 195 697 euro eest (2020/2021: 253 625 eurot). Seotud osapooltele müüdi aruandeaastal kaupu 5 252 253 euro eest (2020/2021: 7 211 870 eurot) ja teenuseid 87 890 euro eest (2020/2021: 124 981 eurot).

Täiendav informatsioon majandusaasta müügitulu kohta on välja toodud lisas 10, müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu kohta lisas 11, turustuskulude kohta lisas 12 ja üldhalduskulude kohta lisas 13.

Nõudeid seotud osapooltele ei ole aruandeaastal ega ka võrdlusperioodil alla hinnatud.

Juhatuse liikmetel on õigus saada lahkumishüvitist. Maksimaalne kulu lahkumishüvitise maksmisest koos maksudega on 19 751 eurot (2020/2021: 19 751 eurot).

Lisa 16 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

Kontserni emaettevõtja poolt võetud laenu tagatiseks on seatud Saare Kala Tootmine OÜ kinnistule järgmised hüpoteegid: I järk summas 766 940 eurot; II järk summas 511 293 eurot; III järk summas 958 675 eurot; IV järk summas 958 675 eurot; V järk summas 1 917 349 eurot, VI järk summas 5 000 000 eurot, VII järk summas 12 350 000 eurot ja VIII järk 1 200 000 eurot. Saare Kala Tootmine OÜ vallasvarale on seatud I järgu kommertsant summas 639 116 eurot, II järgu kommertsant summas 3 361 000 eurot, III järgu kommertsant summas 12 350 000 eurot ja IV järgu kommertsant summas 1 200 000 eurot. Juhtkond hindab tagatise realiseerumist ebatõenäoliseks.

Kärsa kinnistu bilansiline jääkmaksumus seisuga 30.06.2022 on 784 487 eurot (30.06.2021: 922 918 eurot).

Lisa 17 Tegevusjätkuvus

Seisuga 30. juuni 2022 on ettevõtte lühiajalised varad suuremad kui lühiajalised kohustised. Ettevõtte käive on majandusaastaga langenud 4,0 miljonit eurot (13,9 miljonilt 9,9 miljonile) seoses Covid-19 pandeemiast tingitud piirangutega ja hinnatõusust tingitud ostujõu langusega.

Juhatuse hinnangul on ettevõtte jätkuvalt tegutsev ettevõtte. Käesolev raamatupidamise aastaaruanne on koostatud tegevuse jätkuvuse põhimõttest lähtudes, tulenevalt juhatuse hinnangust, et ettevõtte on suuteline ettenähtavas tulevikus, st vähemalt 12 kuu jooksul aruande kinnitamise kuupäevast, oma tegevust jätkama ning kohustusi tasuma. Juhul kui majanduskeskkond peaks oluliselt halvenema, võib ettevõttel tekkida vajadus tegevuse jätkuvuse tagamiseks oma äriplaani üle vaadata. Vajadusel saab likviidsust tugevdada ka omanike poolse sissemakse või varade müügiga.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 11.11.2022

Saare Kala Tootmine OÜ (registrikood: 10377013) 01.07.2021 - 30.06.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RAIVO POLDING	Juhatuse liige	14.11.2022
TIMO PÄRN	Juhatuse liige	15.11.2022
INDREK KASELA	Juhatuse liige	11.11.2022
Resolutsioon:	.	

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Saare Kala Tootmine OÜ osanikule

Arvamus

Oleme auditeerinud Saare Kala Tootmine OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 30.06.2022 ning kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 30.06.2022 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeauditiitori aruannet. Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahkneb oluliselt raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohalduvate seaduses sätestatud nõuetele.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on eespool toodu osas oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma.

Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda ning avaldame, et tegevusaruandes esitatud informatsioon on olulises osas kooskõlas raamatupidamise aastaaruandega ning kohalduvate seaduses sätestatud nõuetele.

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

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

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

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

Vandeauditiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

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

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

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

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

/digitaalselt allkirjastatud/
Indrek Alliksaar
Vandeauditiitori number 446

/digitaalselt allkirjastatud/
Lembi Uett
Vandeauditiitori number 566

KPMG Baltics OÜ
Audiitorettevõtja tegevusloa number 17
Narva mnt 5
Tallinn 10117
Eesti Vabariik

11.11.2022

Audiitorite digitaalallkirjad

Saare Kala Tootmine OÜ (registrikood: 10377013) 01.07.2021 - 30.06.2022 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
INDREK ALLIKSAAR	Vandeaudiitor	11.11.2022
LEMBI UETT	Vandeaudiitor	11.11.2022

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	30.06.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 667 562
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 164 265
Kokku	1 503 297

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	30.06.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 667 562
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 164 265
Kokku	1 503 297

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Kala, vähilaadsete ja limuste töötlemine ja säilitamine	10201	9886391	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 4521470
Faks	+372 4590142
E-posti aadress	info@saarekala.ee