

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: Osaühing Soome Kala

registrikood: 12261319

tänava/talu nimi, Peterburi tee 2f
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 11415

telefon: +372 6030700

e-posti aadress: merike@ulemistearimaja.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Konsolideeritud bilanss	4
Konsolideeritud kasumiaruanne	5
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	6
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	10
Lisa 3 Raha	10
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	11
Lisa 5 Varud	11
Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	12
Lisa 7 Materiaalsed põhivarad	12
Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad	13
Lisa 9 Laenukohustised	14
Lisa 10 Võlad ja ettemaksed	15
Lisa 11 Võlad tarnijatele	15
Lisa 12 Muud võlad	16
Lisa 13 Osakapital	16
Lisa 14 Müügitulu	17
Lisa 15 Muud äritulud	17
Lisa 16 Kaubad, toore, materjal ja teenused	17
Lisa 17 Mitmesugused tegevuskulud	18
Lisa 18 Tööjõukulud	18
Lisa 19 Muud finantstulud ja -kulud	18
Lisa 20 Tulumaks	19
Lisa 21 Seotud osapooled	19
Lisa 22 Konsolideerimata bilanss	21
Lisa 23 Konsolideerimata kasumiaruanne	22
Lisa 24 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	22
Lisa 25 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	23
Lisa 26 Selgitus negatiivsele omakapitalile	23
Lisa 27 Tegevuse jätkuvus	23
Aruande allkirjad	25
Vandeauditori aruanne	26

Tegevusaruanne

Emaettevõtte

OÜ Soome Kala asutati 2012 aasta aprillis ning samal aastal soetati osaluses kolmes Soome ettevõttes. Kahe tütarettevõtja põhitegevus on merekalapüük ja kolmanda tütarettevõtja põhitegevus on kala külmutamine ja müük.

Investeeringute ost finantseeriti pangalaenu ning OÜ Soome Kala omanike poolt saadud laenudega.

OÜ Soome Kala tööd juhib kahe liikmeline juhatus kellele aruandeperioodil tasu ei makstud, töölepingulisi töötajaid 2016. aastal ei olnud.

OÜ Soome Kala müügitulud olid aruandeperioodil 650 172 eurot ja aasta lõppes 192 067 eurose kasumiga.

Finantssuhtarvud	2016	2015
Müügitulu	650 172	558 045
Aruande aasta puhaskasum (-kahjum)	192 067	96 998
Käibekasv/kahanemine võrreldes eelmise aastaga	16,5%	17,6%
Maksevõime üldine tase	0,8	0,4
Varade rentaablus (ROA)	1,82	0,97
Omakapitali rentaablus (ROE)	35,56	27,87

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid

Käibekasv võrreldes eelmise aastaga=((müügitulu/eelmise aasta müügitulu)-1*100)

Maksevõime üldine tase=käibevara/lühiajalised kohustused

Varade rentaablus (ROA)=puhaskasum/varad kokku*100

Omakapitali rentaablus (ROE)=puhaskasum/omakapital kokku*100

Kontsern

Kontserni kuuluvad emaettevõtja OÜ Soome Kala ja kolm tütarettevõtjat Soomes.

Emaettevõtjal on osalused: 100% osalust Keskikala OY ja Granfors & Söner Ab, mõlemad ettevõtted tegelevad merekalapüügiga ja 99,79% osalust Länsi-Rannikon Kala OY, kes tegeleb kala külmutamise ja müügiga.

Kontserni ettevõtetele kuulub kaks Soome registris registreeritud kalalaeva ja külmhoone Taivassalos.

2016 aastal püüti oma laevadega kala 9 186 tonni ja külmutatud kala tootmismahd oli 17 021 tonni.

2016 aastal asendati kaks vanemat ja väiksemat kalalaeva ühe uuema ning võimsama kalalaevaga.

2016 aasta lõpus muutus Soome kalapüügiseadus ning kilu ja räime püügiks kehtestati ettevõtte kohased püügivõimaluse osakud.

2017 aasta eesmärgiks on püüda kala 10 000 tonni ja kala külmutamise tootmismahuks 18 000 tonni.

Suuremaid investeeringuid 2017 aastal kontserni ettevõtetes ei planeerita.

Kontsernil on tekkinud negatiivne omakapital. Negatiivne konsolideeritud omakapital on tekkinud tütarettevõtjate soetamisel tekkinud firmaväärtuse amortiseerimisest (lisa 26).

Kontserni juhtkonna tegevusplaan on toodud lisa 27, et kontserni konsolideeritud omakapital vastaks Äriseadustiku nõuetele.

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	5 622	39 878	3
Nõuded ja ettemaksed	579 285	570 471	4
Varud	268 814	241 689	5
Kokku käibevarad	853 721	852 038	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	7 452	7 452	
Materiaalsed põhivarad	5 367 648	5 185 850	7
Immateriaalsed põhivarad	1 949 320	2 142 878	8
Kokku põhivarad	7 324 420	7 336 180	
Kokku varad	8 178 141	8 188 218	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	978 652	930 045	9
Võlad ja ettemaksed	2 369 640	1 100 953	10
Kokku lühiajalised kohustised	3 348 292	2 030 998	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	8 995 759	8 612 445	9
Võlad ja ettemaksed	124 097	1 199 960	10
Kokku pikaajalised kohustised	9 119 856	9 812 405	
Kokku kohustised	12 468 148	11 843 403	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	13
Kohustuslik reservkapital	250	0	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-3 660 686	-2 639 883	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-633 757	-1 020 553	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	-4 291 693	-3 657 936	
Vähemusesalus	1 686	2 751	
Kokku omakapital	-4 290 007	-3 655 185	
Kokku kohustised ja omakapital	8 178 141	8 188 218	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügitulu	8 644 481	7 069 147	14
Muud äritulud	19 812	172 412	15
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	27 125	-359 121	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-5 342 717	-4 005 132	16
Mitmesugused tegevuskulud	-852 515	-769 339	17
Tööjõukulud	-1 570 645	-1 578 732	18
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 050 185	-1 018 118	7,8
Muud ärikulud	-20 472	-25 296	
Ärikasum (kahjum)	-145 116	-514 179	
Intressitulud	2 642	134	
Intressikulud	-498 801	-501 468	
Muud finantstulud ja -kulud	-1 344	-2 149	19
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-642 619	-1 017 662	
Tulumaks	7 797	-3 239	20
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-634 822	-1 020 901	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	-633 757	-1 020 553	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	-1 065	-348	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-145 116	-514 179	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	1 050 185	1 018 118	7,8
Muud korrigeerimised	0	36 455	
Kokku korrigeerimised	1 050 185	1 054 573	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-8 814	-72 966	
Varude muutus	-27 125	359 120	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	45 759	-308 705	
Laekunud intressid	2 642	134	
Kokku rahavood äritegevusest	917 531	517 977	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel	-1 038 425	-218 640	7,8
Laekunud dividendid	554	330	19
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	0	-2 479	19
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 037 871	-220 789	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	1 250 000	35 000	
Saadud laenude tagasimaksed	-893 625	-345 861	
Arvelduskrediidi saldo muutus	75 546	135 423	
Makstud intressid	-345 837	-122 437	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	86 084	-297 875	
Kokku rahavood	-34 256	-687	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	39 878	40 565	3
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-34 256	-687	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	5 622	39 878	3

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2014	2 500		-2 639 883	3 099	-2 634 284
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-1 020 553	-348	-1 020 901
31.12.2015	2 500		-3 660 436	2 751	-3 655 185
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-633 757	-1 065	-634 822
Muutused reservides		250	-250	0	0
31.12.2016	2 500	250	-4 294 443	1 686	-4 290 007

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Soome Kala (edaspidi: emaettevõtte) 2016. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamisetavaga. Hea raamatupidamisetava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Konsolideeritud aruandes kajastuvad OÜ Soome Kala (edaspidi: emaettevõtte) ning tema tütarettevõtete (koos edaspidi nimetatud: kontsern) finantsnäitajad. Informatsioon tütarettevõtete kohta on toodud lisa 2.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõik tütarettevõtted. Elimineeritud on kõik kontsernisisised nõuded ja kohustised, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid.

Vähemusomanike osa tütarettevõtete tulemuses ja omakapitalis on konsolideeritud kasumiaruandes näidatud eraldi kirjel ja konsolideeritud bilansis kajastatud omakapitali koosseisus eraldi emaettevõtte omanikele kuuluvast omakapitalist.

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiastest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat.

Uued tütarettevõtted kajastatakse konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes ostumeetodil v.a. sellised äriühendused, mis on toimunud ühise kontrolli all.

Konsolideerimise eesmärgil on tütarettevõtete aruandeid vajadusel muudetud selliselt, et need vastaksid emaettevõtte poolt kasutatavatele arvestuspõhimõtetele.

Vähemusosalus, milleks on see osa tütarettevõtete kasumist või kahjumist ning netovarast, mis ei kuulu kontsernile, kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes ja bilansis (omakapitali koosseisus) eraldi real.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades 22-25 on avaldatud konsolideeriva üksuse (emaettevõtte) eraldiseisvad konsolideerimata põhjaruanded. Emaettevõtte põhjaruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse, mis konsolideerimata aruandes on kajastatud soetusmaksumuse meetodil.

Finantsvarad

Raha ja raha ekvivalendid, nõuded ostjatele ja muud nõuded (viitlaekumised, antud laenuid ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõuded, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

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

Raha

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

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle kontsern omab olulist mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui kontsern omab ettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiastest või osadest.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a. nõudeid teiste kontserni ettevõtjate ja sidusettevõtjate vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o. nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused). Allahindlused kajastatakse kasumiaruande real "mitmesugused tegevuskulud".

Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Varud

Valmistoodang ja lõpetamata toodang võetakse arvele tootmisomahinnas, mis koosneb nendest otsestest ja kaudsetest tootmisväljaminekutest, millele varud ei oleks praeguses olukorras ja koguses.

Muud varud võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb varude ostuhinnast, ostuga kaasnevast tollimaksust, muudest

mittetagastatavatest maksudest ja soetamisega otseselt seotud veokuludest, millest on maha arvatud hinnaalandid. Varude soetusmaksumuse kindlaks määramisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus. Varude allahindlusi nende neto realiseerimismaksumusele kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruandes real "kaubad, toore, materjal ja teenused"

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Edaspidi kajastatakse materiaalsel põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Immateriaalset vara kajastatakse finantsseisundi aruandes siis, kui vara on ettevõtte poolt kontrollitav, selle kasutamisest saadakse tulevikus majanduslikku kasu ning vara soetusmaksumus on usaldusväärselt mõõdetav. Immateriaalse vara soetusmaksumus koosneb ostuhinnast ning otseselt soetamisega seotud kulutustest. Immateriaalne põhivara on finantsseisundi aruandes näidatud soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Määramatu kasuliku elueaga immateriaalset vara ei amortiseerita vaid kontrollitakse kord aastas vara väärtuse langust, võrreldes selle bilansilist maksumust kaetava väärtusega. Amortiseeritavate varade puhul hinnatakse vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega. Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas, mille võrra vara bilansiline maksumus ületab selle kaetava väärtuse. Vara kaetav väärtus on vara õiglase väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused, või selle kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil hinnatakse kaetavat väärtust väikseima võimaliku varade grupi kohta, mille jaoks on võimalik rahavoogusid eristada (raha genereeriv üksus). Allahinnatud mittefinantsvarasid vaadatakse üle igal bilansipäeval ning vajadusel allahindlus tühistatakse v.a firmaväärtuse allahindlus. Omandatud eristatavad varad ja kohustised ning tingimuslikud kohustised võetakse ostukuupäeval arvele nende õiglastes väärtustes.

Kui üleantud tasu, omandatavas ettevõttes oleva mitte-kontrolliva osaluse ja omandajale eelnevalt omandatavas ettevõttes kuulunud omakapitaliosaluse õiglase väärtuse (omandamise kuupäeva seisuga) summa ületab kontserni osalust omandatud eristatavates varades ja ülevõetud kohustistes, kajastatakse vahe firmaväärtusena.

Firmaväärtus tekkinud kontserni konsolideeritud bilansis sellest, et emaettevõtte tasus tütarettevõtete aktsiate omandamisel rohkem kui oli tütarettevõtete netovara soetamise kuupäeval.

Edasisel kajastamisel mõõdetakse firmaväärtust tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Äriühendusest tekkinud firmaväärtust ei amortiseerita. Selle asemel viiakse kord aastas läbi vara väärtuse languse test. Firmaväärtus hinnatakse alla tema kaetavale väärtusele juhul, kui see on väiksem bilansilisest jääkmaksumusest

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Ehitised ja rajatised	25 aastat
Kalalaevad	10-15 aastat
Masinad ja seadmed	7-12 aastat

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Finantskohustistega kaasnev intressikulu kajastatakse tekkepõhiselt perioodikuluna kasumiaruande real "finantstulud ja -kulud". Finantskohustise kajastamine lõpetatakse siis, kui see on tasutud, tühistatud või aegunud.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldis kajastatakse juhul, kui kontsernil lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või faktiline kohustis, kohustise realiseerumine on tõenäoline ja selle summat on võimalik usaldusväärselt mõõta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustise rahuldamiseks.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglastes 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.

Maksustamine**Emaettevõtte**

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit.

Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 1.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt (kuni 31.12.2014 21/79).

Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Tütarettevõtted

Vastavalt Soome maksuseadustele äriühingute tulumaks kasumilt alates 01.01.2016 20% (kuni 31.12.2015 24,5%).

Seotud osapooled

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks konsolideerimisgrupi suhtes:

- omanikke (emaettevõtte ning emaettevõtet kontrollivad, või selle üle olulist mõju omavad, isikud);
- sidusettevõtteid;
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid, või nende olulise mõju all olevaid, ettevõtteid.

Lisa 2 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2015	31.12.2016
0139986-9	Länsi-Rannikon Kala OY	Soome	Kala külmutamine ja müük	99.79	99.79
1600194-8	Keskikala OY	Soome	Kalapüük	100	100
0181256-1	Granfors & Söner Ab	Soome	Kalapüük	100	100

Omandatud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Länsi-Rannikon Kala OY	85	10.04.2012	2 893 000
Länsi-Rannikon Kala OY	14.79	27.09.2012	500 000
Länsi-Rannikon Kala OY	0	08.07.2013	137 500
Länsi-Rannikon Kala OY	0	29.10.2013	137 500
Keskikala OY	100	20.04.2012	3 700 000
Granfors & Söner Ab	100	20.04.2012	1 500 000

Lisa 3 Raha

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Pangakontod	5 622	39 878
Kokku raha	5 622	39 878

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	428 950	428 950	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	102 682	102 682	6
Muud nõuded	6 290	6 290	
Ettemaksed	41 363	41 363	
Tulevaste perioodide kulud	396	396	
Muud makstud ettemaksed	40 967	40 967	
Kokku nõuded ja ettemaksed	579 285	579 285	

	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	490 550	490 550	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	9 291	9 291	6
Ettemaksed	70 630	70 630	
Tulevaste perioodide kulud	658	658	
Muud makstud ettemaksed	69 972	69 972	
Kokku nõuded ja ettemaksed	570 471	570 471	

Lisa 5 Varud

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Valmistoodang	268 814	241 689
Kokku varud	268 814	241 689

Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2016		31.12.2015	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	20 461		8 797	0
Käibemaks	81 974	12 100	0	10 064
Üksikisiku tulumaks		32 776	0	23 454
Sotsiaalmaks		3 098	0	2 532
Ettemaksukonto jääk	247		494	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	102 682	47 974	9 291	36 050

Ettemaksed vaata lisa 4 ja maksuvõlad lisa 10.

Lisa 7 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

						Kokku
	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2014						
Soetusmaksumus	65 070	3 470 342	6 307 995	118 904	70 814	10 033 125
Akumuleeritud kulum		-1 914 081	-2 227 914	-82 615		-4 224 610
Jääkmaksumus	65 070	1 556 261	4 080 081	36 289	70 814	5 808 515
Ostud ja parendused	0	0	218 640	0	0	218 640
Amortisatsioonikulu	0	-114 484	-679 563	-10 803	0	-804 850
Muud muutused	0	0	0	0	-36 455	-36 455
31.12.2015						
Soetusmaksumus	65 070	3 470 342	6 291 436	118 904	34 359	9 980 111
Akumuleeritud kulum	0	-2 028 565	-2 672 278	-93 418	0	-4 794 261
Jääkmaksumus	65 070	1 441 777	3 619 158	25 486	34 359	5 185 850
Ostud ja parendused	8 000		1 067 247	0	28 000	1 103 247
Amortisatsioonikulu	0	-114 314	-710 197	-10 216	0	-834 727
Ümberklassifitseerimised	0	0	54 739	0	-54 739	0
Muud muutused	0	0	-86 722		0	-86 722
31.12.2016						
Soetusmaksumus	73 070	3 470 342	7 184 237	118 904	7 620	10 854 173
Akumuleeritud kulum	0	-2 142 879	-3 240 012	-103 634	0	-5 486 525
Jääkmaksumus	73 070	1 327 463	3 944 225	15 270	7 620	5 367 648

Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Firmaväärtus	Muud immateriaalsed põhivarad	
31.12.2014			
Soetusmaksumus	2 132 682	650 000	2 782 682
Akumuleeritud kulum	-426 536	0	-426 536
Jääkmaksumus	1 706 146	650 000	2 356 146
Amortisatsioonikulu	-213 268	0	-213 268
31.12.2015			
Soetusmaksumus	2 132 682	650 000	2 782 682
Akumuleeritud kulum	-639 804	0	-639 804
Jääkmaksumus	1 492 878	650 000	2 142 878
Ostud ja parendused	0	21 900	21 900
Amortisatsioonikulu	-213 268	-2 190	-215 458
31.12.2016			
Soetusmaksumus	2 132 682	671 900	2 804 582
Akumuleeritud kulum	-853 072	-2 190	-855 262
Jääkmaksumus	1 279 610	669 710	1 949 320

Lisa 9 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Arvelduslaen	417 231	417 231			4,09%	2017	
Lühiajalised laenud kokku	417 231	417 231					
Pikaajalised laenud							
Pangalaenud	2 736 180	561 421	2 174 759	0	3,59-6,03%	2019	
Laenud seotud osapooltelt	6 821 000	0	6 821 000	0	6%	2019	21
Pikaajalised laenud kokku	9 557 180	561 421	8 995 759	0			
Laenukohustised kokku	9 974 411	978 652	8 995 759	0			

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Arvelduslaen	341 685	341 685			4,09%	2016	
Lühiajalised laenud kokku	341 685	341 685					
Pikaajalised laenud							
Pangalaenud	2 819 805	588 360	2 231 445		3,59-6,03%	2019	
Laenud seotud osapooltelt	6 381 000	0	6 381 000		6%	2017	21
Pikaajalised laenud kokku	9 200 805	588 360	8 612 445				
Laenukohustised kokku	9 542 490	930 045	8 612 445				

Pangalaenu tagatiseks on seatud Nordea Bank Finland PLC Eesti filiaal kasuks:

- 1, 2 ja 3 järjekoha hüpoteegid kontsernile kuuluvatele kalalaevadele kogusummas 8,48 miljonit eurot;
- 1 järjekoha pandid Keskikala Oy, Länsi Rannikon Kala Oy ja Granfors&Soner AB aktsiatele;
- Keskikala Oy ja Granfors&Soner AB solidaarne käendus;
- Soome Kala OÜ omanike garantii kogusummas 3,4 miljonit eurot.

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	842 923	842 923	0	11
Võlad töövõtjatele	250 964	250 964	0	
Maksuvõlad	47 974	47 974	0	6
Muud võlad	1 227 779	1 227 779	0	12
Intressivõlad	1 221 208	1 221 208	0	
Muud viitvõlad	6 571	6 571	0	
Edasilükkunud tulumaksukohtustus	124 097	0	124 097	
Kokku võlad ja ettemaksed	2 493 737	2 369 640	124 097	

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	802 515	802 515	0	11
Võlad töövõtjatele	257 144	257 144	0	
Maksuvõlad	36 050	36 050	0	6
Muud võlad	1 073 310	5 244	1 068 066	12
Intressivõlad	1 068 860	794	1 068 066	
Muud viitvõlad	4 450	4 450	0	
Edasilükkunud tulumaksukohtustus	131 894	0	131 894	
Kokku võlad ja ettemaksed	2 300 913	1 100 953	1 199 960	

Lisa 11 Võlad tarnijatele

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Võlad tarnijatele	770 342	711 266	
Võlad seotud osapooltele	72 581	91 249	21
Kokku võlad tarnijatele	842 923	802 515	

Lisa 12 Muud võlad

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Intressivõlad	1 221 208	1 221 208	0	
Intressivõlad	1 062	1 062	0	
Intressivõlad seotud osapooltele	1 220 146	1 220 146	0	21
Muud viitvõlad	6 571	6 571	0	
Kokku muud võlad	1 227 779	1 227 779	0	10

	31.12.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Intressivõlad	1 068 860	794	1 068 066	
Intressivõlad	794	794	0	
Intressivõlad seotud osapooltele	1 068 066	0	1 068 066	21
Muud viitvõlad	4 450	4 450	0	
Kokku muud võlad	1 073 310	5 244	1 068 066	10

Lisa 13 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	2	2
Osakapital jaguneb : 2 osa nimiväärtusega 1250 eurot		

Lisa 14 Müügitulu

(eurodes)

	2016	2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	912	25 296
Soome	6 279 388	5 339 171
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	6 280 300	5 364 467
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	2 364 181	1 704 680
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	2 364 181	1 704 680
Kokku müügitulu	8 644 481	7 069 147
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kala külmutamine ja müük	8 114 056	6 437 809
Merekalapüük	530 425	631 338
Kokku müügitulu	8 644 481	7 069 147

Lisa 15 Muud äritulud

(eurodes)

	2016	2015
Muud tegevustulud	16 959	169 697
Muud	2 853	2 715
Kokku muud äritulud	19 812	172 412

Lisa 16 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2016	2015
Tooraine ja materjal	-5 059 184	-3 552 462
Müügi eesmärgil ostetud teenused	-283 533	-452 670
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-5 342 717	-4 005 132

Lisa 17 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2016	2015
Üür ja rent	-36 719	-33 920
Energia	-245 752	-224 185
Elektrienergia	-236 755	-224 185
Soojusenergia	-8 997	0
Veevarustusteenused	-15 548	0
Mitmesugused bürookulud	-10 210	-4 605
Lähetuskulud	-60 991	-56 493
Koolituskulud	-976	-1 490
Riiklikud ja kohalikud maksud	-9 579	-7 822
Ostetud teenused	-344 687	-273 992
Õigusabi ja muu teenindus	0	-400
Pangateenustasud	-2 586	-2 389
Kindlustus	-67 092	-99 125
Muud	-58 375	-64 918
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-852 515	-769 339

Lisa 18 Tööjõukulud

(eurodes)

	2016	2015
Palgakulu	-1 249 740	-1 302 001
Sotsiaalmaksud	-320 905	-276 731
Kokku tööjõukulud	-1 570 645	-1 578 732
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	43	41

Lisa 19 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2016	2015
Finantstulud pikaajaliselt investeringutelt	554	330
Muud	-1 898	-2 479
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-1 344	-2 149

Lisa 20 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksu kulu 2015. aastal
 Tulumaksu kulu -12 674 eurot
 Edasilükkunud tulumaksu muutus 9 434 eurot
 Tulumaksu tulu (kulu) kokku -3 239 eurot

Kajastatud edasilükkunud tulumaksukohustus
 31.12.2014 jääk 141 328 eurot
 Muutus 9 434 eurot
 31.12.2015 jääk 131 894 eurot
 Muutus 7 797 eurot
 31.12.2016 jääk 124 097 urot

Lisa 21 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2016		31.12.2015	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	7 296 973	0	6 949 133
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	816 753	0	591 182

2016	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		
Äriühingud	370 000	-130 000
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		
Äriühingud	380 000	-180 000

2015	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		
Äriühingud	35 000	0

Ostud ja müügid

	2016		2015	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 065 535	0	518 063	15 320
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	328 027	0	62 865	0

Lisa 22 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Varad		
Käibevarad		
Raha	1 729	4 154
Nõuded ja ettemaksed	1 213 009	135 933
Kokku käibevarad	1 214 738	140 087
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	8 868 000	8 868 000
Nõuded ja ettemaksed	450 000	960 000
Kokku põhivarad	9 318 000	9 828 000
Kokku varad	10 532 738	9 968 087
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	291 421	318 360
Võlad ja ettemaksed	1 217 993	3 718
Kokku lühiajalised kohustised	1 509 414	322 078
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	8 483 260	8 229 946
Võlad ja ettemaksed	0	1 068 066
Kokku pikaajalised kohustised	8 483 260	9 298 012
Kokku kohustised	9 992 674	9 620 090
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500
Kohustuslik reservkapital	250	0
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	345 247	248 499
Aruandeaasta kasum (kahjum)	192 067	96 998
Kokku omakapital	540 064	347 997
Kokku kohustised ja omakapital	10 532 738	9 968 087

Lisa 23 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	2016	2015
Müügitulu	650 172	558 045
Muud äritulud	0	8
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-945	0
Mitmesugused tegevuskulud	-24 538	-25 326
Muud ärikulud	0	-25 296
Kokku ärikasum (-kahjum)	624 689	507 431
Intressitulud	20 520	52 844
Intressikulud	-453 142	-461 135
Muud finantstulud ja -kulud	0	-2 142
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	192 067	96 998
Aruandeaasta kasum (kahjum)	192 067	96 998

Lisa 24 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2016	2015
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	624 689	507 431
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-96 555	40 288
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	6 602	177
Kokku rahavood äritegevusest	534 736	547 896
Rahavood investeerimistegevusest		
Antud laenud	-450 000	-240 000
Antud laenude tagasimaksed	0	60 000
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-450 000	-180 000
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	540 000	35 000
Saadud laenude tagasimaksed	-313 625	-318 360
Makstud intressid	-313 536	-79 747
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	0	-2 142
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-87 161	-365 249
Kokku rahavood	-2 425	2 647
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	4 154	1 507
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-2 425	2 647
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 729	4 154

Lisa 25 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

					Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Registreerimata osakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2014	2 500			248 499	250 999
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0			96 998	96 998
31.12.2015	2 500			345 497	347 997
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				-3 452 155	-3 452 155
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2015	2 500			-3 106 658	-3 104 158
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0		0	192 067	192 067
Muutused reservides	0	0	250	-250	0
31.12.2016	2 500		250	537 314	540 064
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				-4 194 294	-4 194 294
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2016	2 500		250	-3 656 980	-3 654 230

Lisa 26 Selgitus negatiivsele omakapitalile

Soome Kala OÜ (emaettevõtja) ja tütarettevõtjate omakapitalid on eraldisesivadena bilansipäeva seisuga vastavuses seadusega välja arvatud Granfors & Söner AB kelle omakapital oli negatiivne.

Kõik ettevõtted on tegutsevad ja jätkusuutlikud. Negatiivne konsolideeritud omakapital on tekkinud tütarettevõtjate soetamisel firmaväärtuse ja põhivara õiglase väärtuse korrigeerimisest summas 5,73 miljoni euro, mida amortiseeritakse 10 aasta jooksul.

Aruandeperioodi konsolideeritud kasumiaruandes lisandunud amortisatsioon on 573 519 eurot ja aruandeperioodiks on arvestatud amortisatsiooni 4 aastat ja see on kokku 2,29 mln eurot.

Lisa 27 Tegevuse jätkuvus

Seisuga 31.12.2016 ületavad kontserni lühiajalised kohustused käibevara 2495 tuhat eurot, millest omanike laenuintressid moodustavad summa 1147 tuhat eurot. Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes tegevuse jätkumisest. Juhtkonna hinnangul ei tekita negatiivne käibekapital kontsernil majandusraskusi 2017 aastal, kuna vastavalt rahavoogude prognoosile suudab kontsern katta lühiajalised kohustused.

Seisuga 31.12.2016 on kontserni omakapital -4290 tuhat eurot.

Omanike tegevusplaan omakapitali taastamiseks, et viia vastavusse Äriseadustiku nõuetele:

1. Juhtkonna kinnitusel emaettevõtte omanikud Hiiu Kalur AS ja Saare Fishexport OÜ ei nõua laenuintresside tasumist seisuga 31.12.2016.a. summas 1147 tuhande euro ja arvestuslikud intressid kuni 30.06.2017.a. summas 177 tuhande euro ulatuses, kuna on otsustanud kapitaliseerida arvestuslikud intressid. Osade eest tasutakse mitterahalise sissemaksena omanike laenuintresside tasa arvlemisega.
2. Kontsern on teeninud seisuga 30.04.2017 .a. kasumit summas 692 tuhat eurot.
3. Omanikud on ette valmistamas kokkuleppeid nende poolt antud laenude allutamiseks summas 2274 tuhat eurot võrdsetes osades.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 26.06.2017

Osaühing Soome Kala (registrikood: 12261319) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
IVAR KIIL	Juhatuse liige	26.06.2017
URMAS REIMANN	Juhatuse liige	26.06.2017

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Osäühing Soome Kala osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud Osäühing Soome Kala ja tema tütaretevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2016 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2016 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Arvamuse alus

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

Tegevuse jätkuvusega seotud oluline ebakindlus

Juhime tähelepanu konsolideeritud aastaaruande Lisale 27, milles nähtub, et grupil oli 31. detsember 2016 lõppenud aastal negatiivne omakapitali summas 4290007 eurot ja nimetatud kuupäeva seisuga ületavad lühiajalised kohustused tema varade kogusummat 2494571 euro võrra. Nagu lisas 27 märgitud, annavad need sündmused või tingimused märku ebakindluse eksisteerimisest grupi suutlikkusest jätkata jätkuvalt tegutsevana. Meie arvamus ei ole märkusega selle asjaolu suhtes.

Muu informatsioon

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

Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

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

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

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

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

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

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

Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamus. 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 konsolideeritud 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduureid vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, väaresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamus avaldamiseks grupi sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärselt kahtlust grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamus. Meie järeldused põhinevad vandeauditori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.
- hangime grupi majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

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/

Karin Teder

Vandeauditori number 90

Assertum Audit OÜ

Auditiorettevõtja tegevusloa number 62

A. H. Tammsaare tee 47, Tallinn, Harju maakond, 11316

26.06.2017

Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing Soome Kala (registrikood: 12261319) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KARIN TEDER	Vandeaudiitor	26.06.2017

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-3 660 686
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-633 757
Kokku	-4 294 443

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Peakontorite tegevus	70101	650172	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6030700
E-posti aadress	merike@ulemistearimaja.ee