

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2019

aruandeaasta lõpp: 31.12.2019

ärinimi: Osaühing Soome Kala

registrikood: 12261319

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

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 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 Kasutusrent	13
Lisa 10 Laenukohustised	14
Lisa 11 Võlad ja ettemaksed	15
Lisa 12 Võlad tarnijatele	15
Lisa 13 Muud võlad	16
Lisa 14 Sihtfinantseerimine	16
Lisa 15 Osakapital	17
Lisa 16 Müügitulu	17
Lisa 17 Muud äritulud	17
Lisa 18 Kaubad, toore, materjal ja teenused	18
Lisa 19 Mitmesugused tegevuskulud	18
Lisa 20 Tööjõukulud	18
Lisa 21 Muud ärikulud	19
Lisa 22 Muud finantstulud ja -kulud	19
Lisa 23 Tulumaks	19
Lisa 24 Seotud osapooled	19
Lisa 25 Sündmused pärast aruandekuupäeva	21
Lisa 26 Konsolideerimata bilanss	22
Lisa 27 Konsolideerimata kasumiaruanne	22
Lisa 28 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	23
Lisa 29 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	24
Lisa 30 Tegevuse jätkuvus	24
Aruande allkirjad	25
Vandeaudiitori aruanne	26

Tegevusaruanne

Emaettevõtte

OÜ Soome Kala asutati 2012 aasta aprillis ning samal aastal soetati osaluses kolmes Soome ettevõttes. Kaks tütarettevõtet ühinesid 2018 aastal. Tütarettevõtete põhitegevusala on: ühe tütarettevõtte merekalapüük ja teise tütarettevõtte kala külmutamine ja müük.

Investeeringute ost finantseeriti pangalaenu ning OÜ Soome Kala omanikelt saadud laenudega. 2019 aasta lõpu seisuga kuuluvad kontserni emaettevõtja ja kaks tütarettevõtjat Soomes.

OÜ Soome Kala tööd juhib kahe liikmeline juhatuse kellele aruandeperioodil tasu ei makstud, töölepingulisi töötajaid 2019. aastal ei olnud.

OÜ Soome Kala müügitulud olid aruandeperioodil 376 839 eurot ja aasta lõppes 28 418 eurose kahjumiga.

Finantssuhtarvud	2019	2018
Müügitulu	376 839	580 910
Aruande aasta puhaskasum (-kahjum)	-28 418	407 419
Käibekasv/kahanemine võrreldes eelmise aastaga	-35%	5%
Maksevõime üldine tase	0,4	0,3
Varade rentaablus (ROA)	-0,25	3,47
Omakapitali rentaablus (ROE)	-2,79	38,96

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

Emaettevõtjal on osalused: 100% osalust Keskikala OY, kes tegeleb merekalapüügiga ja 99,79% osalust Länsi-Rannikon Kala OY, kes tegeleb kala külmutamise, kalatoodete valmistamise ja müügiga.

Kontserni ettevõtetele kuulub kaks Soome registris registreeritud kalalaeva ja külmhoone Taivassalos. Keskikala Oy osalusega ettevõtte MR Trooli Oy jagunes ning Keskikala Oy ja Krapesk AS vahetasid selle tulemusel tekkinud ettevõtete osalused, mille kaudu Keskikala Oy omandas 100% osaluse ettevõttes Troolari Hemland Oy.

2019 aastal ühines Troolari Hemland Oy emaettevõtjaga Keskikala Oy, mille tulemusel omandas Keskikala Oy täiendava Soome püügiõiguse osaku.

2019 aasta kontserni püügiõimalus oli 15 000 tonni ja kala kogutoodang kokku 15 861 tonni.

2020 aasta eesmärgiks on püüda kala üle 12 000 tonni ja tootmismahuks planeeritakse 17 000 tonni.

Kontsernil on tekkinud negatiivne omakapital. Negatiivne konsolideeritud omakapital on tekkinud tütarettevõtjate soetamisel tekkinud firmaväärtuse amortiseerimisest, rohkem informatsiooni selle kohta on aastaaruande lisas 30 Tegevuse jätkuvus.

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	74 770	89 331	3
Nõuded ja ettemaksed	561 820	657 284	4
Varud	358 305	612 930	5
Kokku käibevarad	994 895	1 359 545	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	6 702	5 475	
Materiaalsed põhivarad	4 064 111	4 330 065	7
Immateriaalsed põhivarad	3 073 014	3 646 636	8
Kokku põhivarad	7 143 827	7 982 176	
Kokku varad	8 138 722	9 341 721	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	1 167 776	1 166 335	10
Võlad ja ettemaksed	2 289 305	2 362 979	11
Kokku lühiajalised kohustised	3 457 081	3 529 314	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	9 448 806	9 977 908	10
Võlad ja ettemaksed	100 707	108 504	11
Kokku pikaajalised kohustised	9 549 513	10 086 412	
Kokku kohustised	13 006 594	13 615 726	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	15
Kohustuslik reservkapital	250	250	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-4 278 265	-3 983 361	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-593 101	-294 904	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	-4 868 616	-4 275 515	
Vähemusesalus	744	1 510	
Kokku omakapital	-4 867 872	-4 274 005	
Kokku kohustised ja omakapital	8 138 722	9 341 721	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2019	2018	Lisa nr
Müügitulu	7 273 481	9 706 690	16
Muud äritulud	11 192	124 736	17
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	-264 977	-331 610	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-3 191 695	-4 650 632	18
Mitmesugused tegevuskulud	-924 212	-1 131 013	19
Tööjõukulud	-1 625 372	-2 055 167	20
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 261 757	-1 193 095	7,8
Muud ärikulud	-19 682	-199 862	21
Ärikasum (kahjum)	-3 022	270 047	
Intressitulud	2 287	1 644	
Intressikulud	-589 547	-558 819	
Muud finantstulud ja -kulud	-11 382	1 150	22
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-601 664	-285 978	
Tulumaks	7 797	-9 247	23
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-593 867	-295 225	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	-593 101	-294 904	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	-766	-321	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2019	2018	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-3 022	270 047	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	1 261 757	1 193 095	7,8
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	0	183 488	21
Muud korrigeerimised	39 029	0	
Kokku korrigeerimised	1 300 786	1 376 583	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	120 304	268 272	
Varude muutus	254 625	326 216	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-45 092	-112 941	
Laekunud intressid	2 287	1 644	
Kokku rahavood äritegevusest	1 629 888	2 129 821	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-462 437	-3 145 966	7,8
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	0	50 000	
Laekumised sihtfinantseerimisest	0	12 324	14
Laekunud dividendid	462	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-461 975	-3 083 642	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	210 000	2 850 000	
Saadud laenude tagasimaksed	-613 399	-851 823	
Arvelduskrediidi saldo muutus	-124 262	-141 299	
Makstud intressid	-618 137	-856 238	
Makstud dividendid	0	-517	
Makstud ettevõtte tulumaks	-26 216	-58 769	
Muud laekumised finantseerimistegevusest	0	1 170	
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-7 098	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-1 179 112	942 524	
Kokku rahavood	-11 199	-11 297	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	89 331	101 498	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-11 199	-11 297	
Valuutakursside muutuste mõju	-3 362	-870	22
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	74 770	89 331	3

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2017	2 500	250	-3 983 361	2 348	-3 978 263
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-294 904	-321	-295 225
Muutused muudest väljamaksetest omanikele	0	0	0	-517	-517
31.12.2018	2 500	250	-4 278 265	1 510	-4 274 005
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-593 101	-766	-593 867
31.12.2019	2 500	250	-4 871 366	744	-4 867 872

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Soome Kala (edaspidi: emaettevõtte) 2019. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mille põhinõuded on kehtestatud Eesti 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 kontsernisisesed nõuded ja kohustised, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid. Vähemusomanike osa tütarettevõtete tulemusel 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 26-29 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 lähendid, nõuded ostjatele ja muud nõuded (viitlaekumised, antud laenud 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 lähenditena 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 õiglane 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 tekkis kontserni konsolideeritud bilansis sellest, et emaetevõtte 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
Kalalaeavad	7 aastat
Masinad ja seadmed	5-12 aastat
Immateriaalne vara	10 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.

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimise abil soetatud põhivaravara võetakse bilansis arvele tema netosetusmaksumuses – s.o vara soetusmaksumuses, millest on maha arvatud põhivara soetamiseks saadud sihtfinantseerimise summa.

Soetatud vara kajastatakse edaspidi vastavalt juhendile RTJ 5.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtusel, 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**

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtte kasumit, vaid väljamakstavaid dividende ja teatud liiki väljamakseid ning kulusid, mis on ära toodud tulumaksuseaduses. Alates 01.01.2015 on tulumaksumäär 20/80, regulaarselt makstavate dividendide puhul kehtib teatud tingimustel tulumaksu soodusmäär 14/86.

Dividendide maksimisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna. Tulumaksu tasumise kohustis tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Tütarettevõtted

Vastavalt Soome maksuseadustele äriühingute tulumaks kasumilt alates 01.01.2016 20%.

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 (%)	
				31.12.2018	31.12.2019
0139986-9	Länsi-Rannikon Kala OY	Soome	Kala külmutamine ja müük	99.79	99.79
1600194-8	Keskikala OY	Soome	Kalapüük	100	100

Lisa 3 Raha

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Pangakontod	74 770	89 331
Kokku raha	74 770	89 331

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2019	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	377 140	377 140	
Ostjatelt laekumata arved	379 112	379 112	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-1 972	-1 972	
Nõuded seotud osapoolte vastu	54 789	54 789	24
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	96 443	96 443	6
Muud nõuded	4 192	4 192	
Ettemaksed	29 256	29 256	
Tulevaste perioodide kulud	29 256	29 256	
Kokku nõuded ja ettemaksed	561 820	561 820	
	31.12.2018	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	520 586	520 586	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	95 478	95 478	6
Muud nõuded	13 300	13 300	
Ettemaksed	27 920	27 920	
Tulevaste perioodide kulud	27 920	27 920	
Kokku nõuded ja ettemaksed	657 284	657 284	

Lisa 5 Varud

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Valmistoodang	279 438	544 415
Müügiks ostetud kaubad	73 865	61 668
Muud	5 002	6 847
Kokku varud	358 305	612 930

Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2019		31.12.2018	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	26 216	0	9 173	0
Käibemaks	70 227	18 871	86 305	23 975
Üksikisiku tulumaks		41 753	0	61 305
Sotsiaalmaks	0	2 129	0	1 958
Intress	0	460	0	0
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	96 443	63 213	95 478	87 238

Ettemaksed vaata lisa 4 ja maksuvõlad lisa 11.

Lisa 7 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

						Kokku
	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2018						
Soetusmaksumus	73 070	3 503 237	7 081 536	118 904	54 310	10 831 057
Akumuleeritud kulum	0	-2 332 794	-4 049 586	-118 612	0	-6 500 992
Jääkmaksumus	73 070	1 170 443	3 031 950	292	54 310	4 330 065
Ostud ja parendused	0	0	300 197	0	162 240	462 437
Amortisatsioonikulu	0	-95 968	-632 131	-292	0	-728 391
Ümberliigitamised			216 550		-216 550	
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest			216 550		-216 550	
31.12.2019						
Soetusmaksumus	73 070	3 503 237	7 594 993	0	0	11 171 300
Akumuleeritud kulum	0	-2 428 762	-4 678 427	0	0	-7 107 189
Jääkmaksumus	73 070	1 074 475	2 916 566	0	0	4 064 111

Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Firmaväärtus	Muud immateriaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2018				
Soetusmaksumus	2 132 682	2 071 900	1 013 787	5 218 369
Akumuleeritud kulum	-1 279 608	-292 125	0	-1 571 733
Jääkmaksumus	853 074	1 779 775	1 013 787	3 646 636
Amortisatsioonikulu	-310 621	-222 745	0	-533 366
Ümberliigitamised	973 531	0	-973 531	0
Muud muutused	0	0	-40 256	-40 256
31.12.2019				
Soetusmaksumus	3 106 213	2 071 900	0	5 178 113
Akumuleeritud kulum	-1 590 229	-514 870	0	-2 105 099
Jääkmaksumus	1 515 984	1 557 030	0	3 073 014

Lisa 9 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2019	2018
Kasutusrendikulu	-63 200	-66 768

Kontsern rentis kasutusrenditingimustel vaata lisa 19.

2019 aastal ruume summas 26 016 eurot, transpordivahendeid 24 030 eurot ning masinaid ja seadmeid summas 13 154 eurot.

2018 aastal ruume summas 21 417 eurot, transpordivahendeid 33 192 eurot ning masinaid ja seadmeid summas 12 159 eurot.

Lisa 10 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Arvelduslaen	455 276	455 276			2,1%	eur	2020	
Lühiajalised laenud kokku	455 276	455 276						
Pikaajalised laenud								
Pangalaenud	2 785 806	612 500	2 173 306	0	2,51-3,25%	eur	2024	
Laenud seotud osapoolte	7 375 500	100 000	7 275 500	0	6%	eur	2023	24
Pikaajalised laenud kokku	10 161 306	712 500	9 448 806	0				
Laenukohustised kokku	10 616 582	1 167 776	9 448 806	0				

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Arvelduslaen	579 538	579 538			3,1%	eur	2019	
Lühiajalised laenud kokku	579 538	579 538						
Pikaajalised laenud								
Pangalaenud	3 189 205	586 797	2 602 408	0	2,5-3,25%	eur	2023	24
Laenud seotud osapooltelt	7 375 500	0	7 375 500	0	6%	eur	2023	
Pikaajalised laenud kokku	10 564 705	586 797	9 977 908	0				
Laenukohustised kokku	11 144 243	1 166 335	9 977 908	0				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2019	31.12.2018
Maa	73 070	73 070
Ehitised	1 074 476	1 170 443
Masinad ja seadmed	1 885 084	1 711 729
Kokku	3 032 630	2 955 242

Arvelduslaenu liimit seisuga 31.12.2019 on 950 000 eurot (31.12.2018 950 000 eurot)

Pangalaenude tagatiseks on seotud:

- 1, 2 ja 3 järjekoha hüpoteegid kontsernile kuuluvatele kalalaevadele kogusummas 4,6 mln eurot;
- 1 järjekoha pandid Keskikala Oy, Länsi Rannikon Kala Oy kõigile aktsiatele
- Maaelu Edendamise Sihtasutuse proportsionaalne tagatis 80% ulatuses Laenu tagasimaksmata summast, maksimaalses summas 1,0 mln eurot
- Soome Kala OÜ omanike garantii kogusummas 2,4 mln eurot
- Länsi Rannikon Kala Oy pandid kinnistutele Kalarannantie 175 Taivassalo Soome summas 2,4 mln eurot ning masinatele ja seadmetele 0,6

mln eurot

Lisa 11 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	802 473	802 473	0	12
Võlad töövõtjatele	206 203	206 203	0	
Maksuvõlad	63 213	63 213	0	6
Muud võlad	1 217 416	1 217 416		13
Intressivõlad	1 189 832	1 189 832		
Muud viitvõlad	27 584	27 584		
Edasilükkunud tulumaksukohtustus	100 707	0	100 707	23
Kokku võlad ja ettemaksed	2 390 012	2 289 305	100 707	

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	728 857	728 857	0	12
Võlad töövõtjatele	314 594	314 594	0	
Maksuvõlad	87 238	87 238	0	6
Muud võlad	1 227 890	1 227 890		13
Intressivõlad	1 218 414	1 218 414		
Muud viitvõlad	9 476	9 476		
Saadud ettemaksed	4 400	4 400	0	
Edasilükkunud tulumaksukohtustus	108 504	0	108 504	23
Kokku võlad ja ettemaksed	2 471 483	2 362 979	108 504	

Lisa 12 Võlad tarnijatele

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018	Lisa nr
Võlad tarnijatele	667 025	728 857	
Võlad seotud osapooltele	135 448	0	24
Kokku võlad tarnijatele	802 473	728 857	11

Lisa 13 Muud võlad

(eurodes)

	31.12.2019	12 kuu jooksul	Lisa nr
Intressivõlad	1 189 832	1 189 832	
Intressivõlad	18 855	18 855	
Intressivõlad seotud osapooltele	1 170 977	1 170 977	24
Muud viitvõlad	27 584	27 584	
Kokku muud võlad	1 217 416	1 217 416	11
	31.12.2018	12 kuu jooksul	Lisa nr
Intressivõlad	1 218 414	1 218 414	
Intressivõlad	32 515	32 515	
Intressivõlad seotud osapooltele	1 185 899	1 185 899	24
Muud viitvõlad	9 476	9 476	
Kokku muud võlad	1 227 890	1 227 890	11

Lisa 14 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

Varad soetusmaksumuses

	Laekunud	Kajastatud kasumiaruandes	Kajastatud varade soetusmaksumuses	Lisa nr
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks				
Ely keskus	12 324	0	12 324	
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	12 324	0	12 324	
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks				
Ely keskus	19 800	19 800	0	17
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	19 800	19 800	0	
Kokku sihtfinantseerimine	32 124	19 800	12 324	

Lisa 15 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	2	2

Lisa 16 Müügitulu

(eurodes)

	2019	2018
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Soome	656 795	1 085 900
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	5 326 017	7 144 232
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	5 982 812	8 230 132
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	1 290 669	1 476 558
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	1 290 669	1 476 558
Kokku müügitulu	7 273 481	9 706 690
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kala külmutamine ja müük	5 936 624	9 423 141
Merekalapüük	1 336 857	283 549
Kokku müügitulu	7 273 481	9 706 690

Lisa 17 Muud äritulud

(eurodes)

	2019	2018	Lisa nr
Tulu sihtfinantseerimisest	0	19 800	14
Trahvid, viivised ja hüvitised	0	85 390	
Muud tegevustulud	0	1 237	
Muud	11 192	18 309	
Kokku muud äritulud	11 192	124 736	

Lisa 18 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2019	2018
Tooraine ja materjal	-2 150 802	-3 414 345
Müügi eesmärgil ostetud teenused	-302 461	-498 781
Energia	-738 432	-737 506
Kütus	-738 432	-737 506
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-3 191 695	-4 650 632

Lisa 19 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2019	2018	Lisa nr
Üür ja rent	-26 016	-21 417	9
Tööjõurent	0	-27 832	
Energia	-321 855	-349 063	
Elektrienergia	-321 855	-334 076	
Soojusenergia	0	-14 987	
Veevarustusteenused	-19 941	-31 369	
Mitmesugused bürookulud	-5 014	-6 047	
Lähetuskulud	-33 460	-44 320	
Koolituskulud	-2 693	-3 090	
Riiklikud ja kohalikud maksud	-7 343	-7 012	
Ostetud teenused	-317 946	-448 523	
Õigusabi ja muu teenindus	-39 602	-38 470	
Pangateenustasud	-8 129	-6 690	
Kindlustus	-43 944	-49 443	
Kasutusrent	-37 184	-45 351	9
Muud	-61 085	-52 386	
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-924 212	-1 131 013	

Lisa 20 Tööjõukulud (eurodes)

	2019	2018
Palgakulu	-1 340 468	-1 702 311
Sotsiaalmaksud	-284 904	-352 856
Kokku tööjõukulud	-1 625 372	-2 055 167
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	35	46
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	35	46

Lisa 21 Muud ärikulud

(eurodes)

	2019	2018
Kahjum materiaaalsete põhivarade müügist	0	-183 488
Muud	-19 682	-16 374
Kokku muud ärikulud	-19 682	-199 862

Lisa 22 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2019	2018
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-3 362	-870
Finantstulud pikaajaliselt investeringutelt	462	462
Muud finantstulud	0	1 558
Muud finantskulud	-8 482	0
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-11 382	1 150

Lisa 23 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksu kulu 2019. aastal
 Tulumaksu kulu 0 eurot
 Edasilükkunud tulumaksu muutus 7 797 eurot
 Tulumaksu tulu (kulu) kokku 7 797 eurot

Tulumaksu kulu 2018. aastal
 Tulumaksu kulu -17 043 eurot
 Edasilükkunud tulumaksu muutus 7 796 eurot
 Tulumaksu tulu (kulu) kokku -9 247 eurot

Kajastatud edasilükkunud tulumaksukohustus

31.12.2018 jääk 108 504 eurot
 Muutus - 7 797
 31.12.2019 jääk 100 707 eurot

Lisa 24 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2019		31.12.2018	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	7 718 061	0	7 645 163
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	54 789	963 864	0	916 236

Laenud

2019	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Makstud intressid	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad						
Äriühingud	0	0	375 000	6%	eur	2023
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad						
Äriühingud	0	0	25 000	6%	eur	2023

2018	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Makstud intressid	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad						
Äriühingud	450 000	-100 000	355 000	6%	eur	2023
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad						
Äriühingud	650 000	-300 000	355 000	6%	eur	2023

Garantiid

2019	Saadud garantiid	Lõpptähtaeg
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		
Äriühingud	2 402 006	2022

2018	Saadud garantiid	Lõpptähtaeg
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		
Äriühingud	2 402 006	2022

Kaupade ja teenuste ostud ja müügid

	2019		2018
	Kaupade ja teenuste ostud	Kaupade ja teenuste müügid	Kaupade ja teenuste ostud
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	995 050	0	1 338 403
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pere liikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	235 789	379 554	267 430

2019.aastal ostud jagunevad intressikulud 443 346 eurot, ostetud kaubad ja teenused 787 493 eurot. (2018 aastal vastavalt 442 849 eurot ja 1 162 984 eurot)

Lisa 25 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Maailma Tervishoiuorganisatsioon (WHO) sai Hiinast esimesed teated uue koroonaviiruse (COVID-19) kohta 2019. aasta detsembris. 2020. aasta esimeste kuude jooksul on see viirus levinud üle kogu maailma, 11. märtsil 2020 kuulutas WHO viiruspuhangu pandeemiaks. Paljudes riikides on välja kuulutatud eriolukord. Pandeemia on põhjustanud majandusele ja ettevõtetele ulatuslikke probleeme. Jälgime olukorda hoolikalt ja praegusele positsioonile tuginedes ei avalda see märkimisväärset negatiivset mõju meie tegevusele.

Lisa 26 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Varad		
Käibevarad		
Raha	34 757	35 311
Nõuded ja ettemaksed	610 915	523 986
Kokku käibevarad	645 672	559 297
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	8 868 000	8 868 000
Nõuded ja ettemaksed	1 639 000	2 315 000
Kokku põhivarad	10 507 000	11 183 000
Kokku varad	11 152 672	11 742 297
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	558 002	536 797
Võlad ja ettemaksed	1 175 566	1 194 374
Kokku lühiajalised kohustised	1 733 568	1 731 171
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	8 401 806	8 965 410
Kokku pikaajalised kohustised	8 401 806	8 965 410
Kokku kohustised	10 135 374	10 696 581
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500
Kohustuslik reservkapital	250	250
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 042 966	635 546
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-28 418	407 420
Kokku omakapital	1 017 298	1 045 716
Kokku kohustised ja omakapital	11 152 672	11 742 297

Lisa 27 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2019	2018
Müügitulu	376 839	580 910
Mitmesugused tegevuskulud	-16 349	-23 783
Kokku ärikasum (-kahjum)	360 490	557 127
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	0	250 234
Intressitulud	96 610	73 226
Intressikulud	-485 518	-473 167
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-28 418	407 420
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-28 418	407 420

Lisa 28 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2019	2018
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	360 490	557 127
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-4 934	33 158
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-32	57
Kokku rahavood äritegevusest	355 524	590 342
Rahavood investeerimistegevusest		
Antud laenud	0	-1 780 000
Antud laenude tagasimaksed	532 000	213 000
Laekunud intressid	158 615	104 652
Laekunud dividendid	0	250 234
Kokku rahavood investeerimistegevusest	690 615	-1 212 114
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	0	1 750 000
Saadud laenude tagasimaksed	-542 399	-385 553
Makstud intressid	-504 294	-793 339
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-1 046 693	571 108
Kokku rahavood	-554	-50 664
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	35 311	85 975
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-554	-50 664
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	34 757	35 311

Lisa 29 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2017	2 500	250	635 546	638 296
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	407 420	407 420
31.12.2018	2 500	250	1 042 966	1 045 716
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	-8 868 000	-8 868 000
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	3 546 769	3 546 769
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2018	2 500	250	-4 278 265	-4 275 515
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-28 418	-28 418
31.12.2019	2 500	250	1 014 548	1 017 298
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	-8 868 000	-8 868 000
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	2 982 086	2 982 086
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2019	2 500	250	-4 871 366	-4 868 616

Lisa 30 Tegevuse jätkuvus

Seisuga 31.12.2019 ületavad kontserni lühiajalised kohustised käibevara 2 462 tuhat eurot, millest seotud osapoolte laenuintressid moodustavad summa 1059 tuhat eurot. Konsolideeritud raamatupidamise aastaarunne on koostatud lähtudes tegevuse jätkumisest. Juhtkonna hinnangul ei tekita negatiivne käibekapital kontsernil majandusraskusi 2020 aastal, kuna vastavalt rahavoogude prognoosile suudab kontsern katta lühiajalised kohustised. Kõik kontserni kuuluvad ettevõtted on tegutsevad ja jätkusuutlikud.

Seisuga 31.12.2019 on kontserni omakapital -4 867 tuhat eurot. Negatiivne konsolideeritud omakapital on tekkinud tütarettevõtjate soetamisel firmaväärtuse ja põhivara õiglase väärtuse korrigeerimisest summas 5 735 tuhat eurot, mida amortiseeritakse 10 aasta jooksul. Aruandeperioodi konsolideeritud kasumiaruandes lisandunud amortisatsioon on 573 tuhat eurot ja aruandeperioodiks on arvestatud amortisatsiooni kokku 4285 tuhat eurot.

Juhtkonna kinnitusel on emaettevõtte omanikud Hiiu Kalur AS ja Saare Fishexport OÜ paindlikud 2020.aastal laenuintresside nõudmisel, mis on seisuga 31.12.2019.a. summas 1059 tuhat eurot ja on vajadusel valmis andma Soome Kala OÜ-le täiendavat finantsabi ning on ka nõus oma antud laene kapitaliseerima summas 3 800 tuhat eurot.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 15.06.2020

Osaühing Soome Kala (registrikood: 12261319) 01.01.2019 - 31.12.2019 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
IVAR KIIL	Juhatuse liige	15.06.2020
URMAS REIMANN	Juhatuse liige	15.06.2020

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Osäühing Soome Kala aktsionäridele

Arvamus

Oleme auditeerinud Osäühing Soome Kala ja tema tütarettevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2019 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 31.12.2019 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud 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 „Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme grupist sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksptertide 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 raamatupidamise aastaaruande lisale nr 30, milles nähtub, et kontserni omakapital oli 31.12.2019 lõppenud aastal negatiivne summas -4867 tuhat eurot ja nimetud kuupäeval seisuga ületavad kontserni lühiajalised kohustused tema käibevara kogusummat 2462 tuhande euro võrra.. Nimetud lisas on juhtkond avalikustanud oma plaane tagamaks tegevuse jätkuvust.

Kuna Äriseadustikule mittevastavuse probleem pole aastaarunde koostamise hetkeks lahendunud, siis eksisteerib oluline ebakindlus ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Nimetatud 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 finantsaruandluse standardiga 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 asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas grupi likvideerida 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 auditiprotseduuriid 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 asjaspepuutuvast 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

OÜ KL Partners

Auditoortettevõtja tegevusloa number 149

Tartu mnt 83, Tallinn, Harju maakond, 10115

16.06.2020

Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing Soome Kala (registrikood: 12261319) 01.01.2019 - 31.12.2019 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KARIN TEDER	Vandeaudiitor	16.06.2020

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2019
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-4 278 265
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-593 101
Kokku	-4 871 366
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-4 871 366
Kokku	-4 871 366

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Peakontorite tegevus	70101	376839	100.00%	Jah

Sidevahendid

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