

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.07.2020

aruandeaasta lõpp: 30.06.2021

ärinimi: Heimon Kala OÜ

registrikood: 10377013

tänava/talu nimi, Kärša

maja ja korteri number:

küla: Suure-Rootsi küla

vald: Saaremaa vald

maakond: Saare maakond

postisihthnumber: 94129

telefon: +372 4521470

faks: +372 4590142

e-posti aadress: info@heimonkala.ee

Sisukord

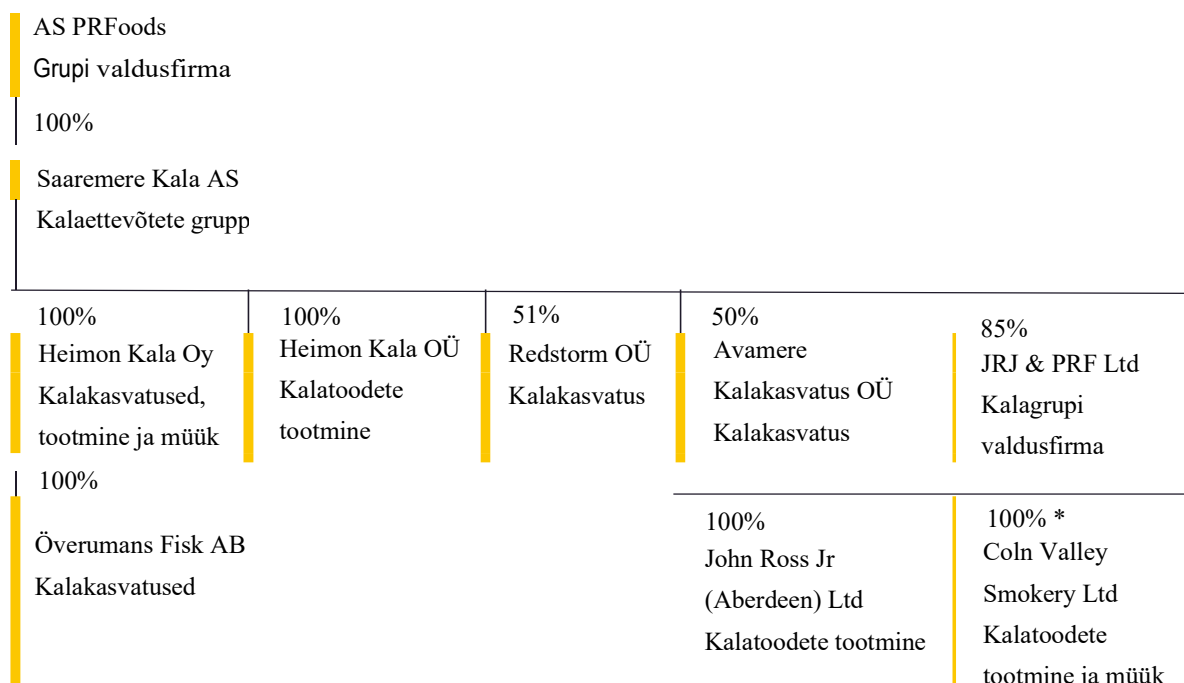
Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	6
Bilanss	6
Kasumiaruanne	7
Rahavoogude aruanne	8
Omakapitali muutuste aruanne	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	10
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	14
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	14
Lisa 4 Varud	15
Lisa 5 Materiaalsed 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	20
Lisa 15 Seotud osapooled	21
Lisa 16 Tingimuslikud kohustised ja varad	22
Aruande allkirjad	23
Vandeaudiitori aruanne	24

ETTEVÖTTE TUTVUSTUS

Heimon Kala OÜ (kuni 31.12.2020 nimega Vettel OÜ) on 1999. aastal asutatud kalatööstusettevõtte, mis on tänaseks hetkeks Eesti üks suurimaid kalatööstusi. Eesti börsiettevõtte AS PRFoods tütarfirmana valmistab Heimon Kala OÜ kalatooteid Soome, Eesti, Läti ja Leedu turule. Ettevõtte tooteportfelli kuuluvad värsked ja külmutatud kala ning filee, külmsuitsu- ja õrnsoolakala, marinaadis kalatooted, paneeritud kalatooted, kalakonservid ja kalamari.

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

PRFOODS GRUPI STRUKTUUR



*64% Coln Valley Smokery Ltd
osadest on JRJ & PRF Ltd omanduses
ja 36% on John Ross Jr (Aberdeen)
Ltd omanduses

TEGEVUSARUANNE

2020/2021 aasta 12 kuu jooksul vähenesid müügi- ja tootmismahud 26% võrreldes eelmise majandusaastaga. Suurim müügimahtude langus oli jahutatud forelli ja lõhe ning filee 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 vaevaline).

Tegevusnäitajad

Heimon Kala OÜ müügitulu 2020/2021 aastal oli 13,9 miljonit eurot (2019/2020: 17,7 miljonit eurot), millest müük Eesti turule moodustas 23,2% ehk 3,2 miljonit eurot (2019/2020: 31,9% ehk 5,7 miljonit eurot) ning müük väljaspool Eesti turgu 76,8% ehk 10,7 miljonit eurot. Perioodi puhaskahjum oli 0,94 miljonit eurot (2019/2020: puhaskahjum 0,53 miljonit eurot).

Peamised finantstulemused ja tegevusnäitajad:

Näitaja	Selgitus	2020/2021 EUR mln	2019/2020 EUR mln
Müügitulu		13,9	17,7
Brutokasum		0,1	0,8
EBITDA	Kasum enne intresse, makse ja amortisatsiooni	-0,5	-0,1
EBIT	Kasum enne intresse ja makse	-1	-0,6
Puhaskasum/-kahjum		-0,9	-0,5

Näitaja	Selgitus	2020/2021	2019/2020
Puhasvõlgnevus	[saadud laenud-antud laenud-raha]	2,4	1,3
Omakapital		5,1	6,1
Koguvarad		8,7	9,7
Finantsvõimendus (%)	[netovõlg / (netovõlg + omakapital)]	31,7	17,2
Likviidsuskordaja	[käibevara / lühiajal. kohustused]	2,8	2,2

Näitaja	Selgitus	2020/2021	2019/2020
Kogukasum(%)	[Brutokasum / puhaskäive]	0,6	4,4
EBITDA kasum (%)	[EBITDA / puhaskäive]	-3,2	-0,6
EBIT kasum/-kahjum (%)	[EBIT / puhaskäive]	-6,9	-3,1
Puhaskasum/-kahjum (%)	[puhaskasum/-kahjum / puhaskäive]	-6,8	-3,0

Majandusaasta sündmused

Müük

Heimon Kala OÜ tegeleb kalatoodete valmistamise ja müügiga. 2020/2021 aasta jooksul moodustas kala ja kalatoodete müük 99,2% ja muude kaupade ning teenuste müük 0,8% kogu müügikäibest (2019/2020: kala ja kalatooted 99,9% ning teenused 0,1%). 2020/2021 aasta jooksul müüs Heimon Kala OÜ kalatooteid kokku müügikaalus 1,57 tuhat tonni (2019/2020: 2,24 tuhat tonni). Heimon Kala OÜ peamiseks kala ja kalatoodete turuks on Soome, millele järgnevad Eesti ja Läti.

Eesti turg

Peamisteks müügiartikliteks on värske jahutatud lõhe ja forell, kalamari ning õrnsoolatud ja külmsuitsutatud kala.

Soome turg

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

Investeeringud

Heimon Kala OÜ investeeris 2020/2021 aasta jooksul põhivarasse ja immateriaalsesse varasse ligikaudu 1,42 miljonit eurot (2019/2020: 205 tuhat eurot), millest enamuse moodustasid uute masinate ja seadmete soetused.

Personal

30. juuni 2021 seisuga oli Heimon Kala OÜ töötajate arv 76, seisuga 30. juuni 2020 oli töötajate arv 94. Heimon Kala OÜ tööjõukulud koos sotsiaalmaksuga moodustasid kokku 2020/2021 aasta jooksul 1 260 tuhat eurot (2019/2020: 1 653 tuhat eurot).

Järgnev periood

Heimon Kala 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.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	30.06.2021	30.06.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	4 194	5 931	
Nõuded ja ettemaksed	3 111 310	2 778 164	2,3
Varud	1 983 986	3 351 979	4
Kokku käibevarad	5 099 490	6 136 074	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	3 603 905	3 580 668	5
Kokku põhivarad	3 603 905	3 580 668	
Kokku varad	8 703 395	9 716 742	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	622 359	411 268	6,7
Võlad ja ettemaksed	1 228 264	2 382 595	8
Eraldised	0	25 031	
Kokku lühiajalised kohustised	1 850 623	2 818 894	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	1 744 196	850 063	6,7
Kokku pikaajalised kohustised	1 744 196	850 063	
Kokku kohustised	3 594 819	3 668 957	
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)	3 606 771	4 141 190	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-939 209	-534 419	
Kokku omakapital	5 108 576	6 047 785	
Kokku kohustised ja omakapital	8 703 395	9 716 742	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2020 - 30.06.2021	01.07.2019 - 30.06.2020	Lisa nr
Müügitulu	13 897 836	17 728 028	10
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-13 810 112	-16 952 830	11
Brutokasum (-kahjum)	87 724	775 198	
Turustuskulud	-725 394	-798 733	12
Üldhalduskulud	-440 723	-638 395	13
Muud äritulud	140 581	163 263	
Muud ärikulud	-23 476	-56 609	
Ärikasum (kahjum)	-961 288	-555 276	
Intressikulud	-48 655	-17 030	
Muud finantstulud ja -kulud	70 734	37 887	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-939 209	-534 419	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-939 209	-534 419	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.07.2020 - 30.06.2021	01.07.2019 - 30.06.2020	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-961 288	-555 276	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	511 177	449 726	5
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-19 450	-833	
Muud korrigeerimised	-25 031	25 031	
Kokku korrigeerimised	466 696	473 924	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	746 565	635 407	2,3
Varude muutus	1 367 993	1 215 499	4
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-1 141 166	1 466 480	8
Kokku rahavood äritegevusest	478 800	3 236 034	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-352 580	-181 388	5
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	19 450	833	
Antud laenud	-796 252	-1 503 671	15
Laekunud intressid	0	1 635	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 129 382	-1 682 591	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	1 000 000	0	6
Saadud laenude tagasimaksed	-11 255	-1 172 960	15
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-283 358	-373 358	7
Makstud intressid	-52 321	-24 383	
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-4 221	-650	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	648 845	-1 571 351	
Kokku rahavood	-1 737	-17 908	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	5 931	23 839	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-1 737	-17 908	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	4 194	5 931	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.06.2019	868 029	1 489 134	86 803	4 138 236	6 582 202
Korrigeeritud saldo 30.06.2019	868 029	1 489 134	86 803	4 138 236	6 582 202
Aruandeaasta kasum (kahjum)				-534 419	-534 419
Muutused reservides			-268	268	0
Muud muutused omakapitalis	-2 684			2 686	2
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

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

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Heimon Kala OÜ 2020/2021 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.

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 Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja –kohustised (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse aruandekuupäeval ümber arvestusvaluutasse aruandekuupäeval kehtivate Euroopa Keskpanga valuutakurside 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 Keskpanga 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 võlgnikupankrot 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 valmidusse viimiseks ja müügi sooritamiseks.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 640 eurost ja kasuliku elueaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik eluiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 640 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 640

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 nüüdiseväärtus 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 majanduslikku kasu saamist. Materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest tekkivad kasumid/kahjumid kajastatakse sellel perioodil kasumiaruandes, millal kajastamine lõpetati.

Immateriaalse varana kajastatakse ostetud arvutitarkvara, mis ei ole seonduva 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 finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on finantskohustuse eest saadud tasu õiglane väärtus. Edaspidi kajastatakse finantskohustusi nende korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades sisemist intressimäära. Tehingukulud võetakse arvesse sisemise intressimäära arvutamisel ning kantakse kuludesse finantskohustuse eluea jooksul. Finantskohustusega kaasnevad kulutused (sh intressikulud) kajastatakse tekkepõhiselt perioodikuluna kasumiaruande real "Intressikulud".

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

Finantskohustus 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. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul aruandekuupäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus aruandekuupäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Finantskohustuse kajastamine lõpetatakse siis, kui kohustus on tasutud, tühistatud või aegunud.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustusi, 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 eboluline. Muud võimalikud või eksisteerivad kohustused, mille realiseerumine ei ole tõenäoline või millega kaasnevate kulutuste suurust ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, on avalikustatud aastaaruande lisades tingimuslike kohustustena.

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 kohustusena 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 õiglasest 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 suurust 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 kohustusena 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 -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Heimon Kala OÜ loeb osapooli seotuks juhul, kui ühel osapoolel on kontroll teise osapoole üle või oluline mõju teise osapoole 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)

	30.06.2021	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	

	30.06.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	1 060 407	1 060 407	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	1 089 958	1 089 958	0	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-29 551	-29 551	0	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	1 509 596	1 509 596	0	0	15
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	189 623	189 623	0	0	3
Muud nõuded	5 269	5 269	0	0	
Ettemaksed	13 269	13 269	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 778 164	2 778 164	0	0	

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	30.06.2021		30.06.2020	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks		19 358	50 783	
Üksikisiku tulumaks		8 679		1 867
Erisoodustuse tulumaks		365		155
Sotsiaalmaks		75 627		37 060
Kohustuslik kogumispension		1 126		467
Töötuskindlustusmaksed		2 175		1 438
Ettemaksukonto jääk	69 726		138 840	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	69 726	107 330	189 623	40 987

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. Heimon Kala OÜ juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata ettevõtjale olulise täiendava maksusumma.

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	30.06.2021	30.06.2020
Tooraine ja materjal	744 560	561 579
Lõpetamata toodang	592 182	1 411 897
Valmistoodang	570 774	1 315 266
Müügiks ostetud kaubad	76 470	63 237
Kokku varud	1 983 986	3 351 979

Aruandeaastal hinnati varusid alla 24 976 euro ulatuses (2019/2020: 37 766 eurot), sealhulgas toorainet ja materjale 16 892 (2019/2020: 14 885 eurot) ja valmistoodangut 8 084 euro eest (2019/2020: 22 881 eurot).

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

											Kokku
	Maa	Ehitised				Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad			Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
			Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed			Lõpetamata projektid	Ettemaksed		
30.06.2020											
Soetusmaksumus	18 650	3 921 080	61 650	12 653	4 635 035	4 709 338	320 551	107 788	867 621	975 409	9 945 028
Akumuleeritud kulum	0	-2 880 711	-47 128	-9 844	-3 176 369	-3 233 341	-250 308	0	0		-6 364 360
Jääkmaksumus	18 650	1 040 369	14 522	2 809	1 458 666	1 475 997	70 243	107 788	867 621	975 409	3 580 668
Ostud ja parendused					86 000	86 000		43 236	405 178	448 414	534 414
Amortisatsioonikulu		-141 759	-5 738	-1 317	-345 564	-352 619	-16 799				-511 177
Ümberliigitamised		5 658			1 322 093	1 322 093	1 857	-72 720	-1 256 888	-1 329 608	0
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		-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

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinnas

	01.07.2020 - 30.06.2021
Masinad ja seadmed	19 450

Transpordivahendid	11 000
Muud masinad ja seadmed	8 450
Kokku	19 450

2020/2021 majandusaastal müüdud materiaalse põhivara soetusmaksumus oli 41 286,28 eurot ning akumulieeritud kulum 41 286,28 eurot.

30.06.2021 seisuga soetatud põhivara eest hankijatele võlgnevust ei ole (2019/2020: 13 165 eurot).

Täielikult amortiseerunud, kuid veel kasutuses olevate materiaalse põhivara soetusmaksumus seisuga 30.06.2021 on 1 194 886,31 eurot (2019/2020: 1 067 050 eurot).

Kapitalirendi tingimustel soetati majandusaastal põhivara 195 000 euro väärtuses. 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)

	30.06.2021	Jaotus järeljäänud 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								
Faktooring	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					
	30.06.2020	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Kapitalirendikohustised kokku	1 261 331	411 268	850 063					7
Laenukohustised kokku	1 261 331	411 268	850 063					

Täiendavat informatsiooni kontsernikonto kohta on toodud lisas 15 ja kapitalirendi kohta lisas 7.

Lisa 7 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	30.06.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Tootmisseedmed	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			

	30.06.2020	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Tootmisseedmed	1 261 331	411 268	850 063	3. ja 6. kuu Euribor + 1,7-2,5 %	EUR	2020-2025
Kapitalirendikohustised kokku	1 261 331	411 268	850 063			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	30.06.2021	30.06.2020
Masinad ja seadmed	1 651 254	779 467
Kokku	1 651 254	779 467

Aruandeaastal tasuti kapitalirendi intresse 31 355 eurot (2019/2020: 12 729 eurot).

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

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	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	

	30.06.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	564 387	564 387	0	0	
Võlad töövõtjatele	119 461	119 461	0	0	
Maksuvõlad	40 987	40 987	0	0	
Võlad emaettevõtjale	287 028	287 028	0	0	15
Võlad teistele kontserniettevõtjatele	1 370 732	1 370 732	0	0	15
Kokku võlad ja ettemaksed	2 382 595	2 382 595	0	0	

Lisa 9 Osakapital

(eurodes)

	30.06.2021	30.06.2020
Osakapital	865 345	865 345
Osade arv (tk)	1	1

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

Heimon Kala OÜ jaotamata kasum seisuga 30. juuni 2021 on 2 667 562 eurot (30. juuni 2020: 3 606 771 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 maksumäär 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 2 134 050 eurot (30. juuni 2020: 2 885 417 eurot) ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 533 512 eurot (30. juuni 2020: 721 354 eurot).

Dividendidelt makstav ettevõtte tulumaks kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna ning bilansis eraldi 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)

	01.07.2020 - 30.06.2021	01.07.2019 - 30.06.2020
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	3 227 698	5 655 161
Soome	7 392 486	9 704 052
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	2 946 826	2 360 645
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	13 567 010	17 719 858
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	330 826	8 170
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	330 826	8 170
Kokku müügitulu	13 897 836	17 728 028
Müügitulu tegevusalade lõikes		
10201 - kala ja kalatoodete töötlemine ja säilitamine	13 782 318	17 700 685
10201 - teenustööd ja muu müük	115 238	27 221
52221 - sadamate töö ja veeteede kasutamisega seotud tegevused	280	122
Kokku müügitulu	13 897 836	17 728 028

Müügitulu samasse konsolideerimisgruppi kuuluvatele ettevõtjatele on välja toodud lisa 15.

Lisa 11 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(eurodes)

	01.07.2020 - 30.06.2021	01.07.2019 - 30.06.2020	Lisa nr
Tooraine ja materjal	-11 849 621	-14 659 050	
Varude allahindlus ja mahakandmine	-24 976	-37 766	4
Energia	-111 218	-128 419	
Elektrienergia	-93 705	-100 880	
Soojusenergia	-17 513	-27 539	
Transpordikulud	-60 488	-60 197	
Tööjõukulud	-835 755	-1 141 517	14
Amortisatsioonikulu	-452 848	-391 212	5
Muud	-475 206	-534 669	
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-13 810 112	-16 952 830	

Lisa 12 Turustuskulud

(eurodes)

	01.07.2020 - 30.06.2021	01.07.2019 - 30.06.2020	Lisa nr
Energia	-70 201	-73 302	
Elektrienergia	-70 201	-73 302	
Transpordikulud	-186 331	-208 344	
Tööjõukulud	-279 920	-328 855	14
Amortisatsioonikulu	-36 689	-38 066	5
Reklaam ja müügi korraldus	-63 973	-51 262	
Muud	-88 280	-98 904	
Kokku turustuskulud	-725 394	-798 733	

Lisa 13 Üldhalduskulud

(eurodes)

	01.07.2020 - 30.06.2021	01.07.2019 - 30.06.2020	Lisa nr
Energia	-26 330	-28 413	
Elektrienergia	-26 330	-28 413	
Transpordikulud	-11 349	-13 827	
Tööjõukulud	-144 585	-208 075	14
Amortisatsioonikulu	-21 640	-20 449	5
Nõustamiskulud	-170 044	-316 209	
Muud	-66 775	-51 422	
Kokku üldhalduskulud	-440 723	-638 395	

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)

	01.07.2020 - 30.06.2021	01.07.2019 - 30.06.2020
Palgakulu	-874 991	-1 153 303
Sotsiaalmaksud	-282 982	-369 847
Puhkuseeraldis koos maksudega	-102 287	-130 266
Kokku tööjõukulud	-1 260 260	-1 653 416
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	77	94
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	74	91
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

	30.06.2021		30.06.2020	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Emaettevõtja	2 308 062	18 410	1 508 143	287 028
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	74 698	798 834	5 926	1 370 732
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	554	120	-124	120

Kaupade ja teenuste ostud ja müügid

	01.07.2020 - 30.06.2021		01.07.2019 - 30.06.2020	
	Kaupade ja teenuste ostud	Kaupade ja teenuste müügid	Kaupade ja teenuste ostud	Kaupade ja teenuste müügid
Emaettevõtja	230 701	4 874	298 020	7 890
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	8 792 558	7 329 410	9 551 841	9 674 229
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	720	2 567	720	2 352

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.07.2020 - 30.06.2021	01.07.2019 - 30.06.2020
Arvestatud tasu	45 980	79 351

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

Nõuded ja kohustused seotud osapooltega sisaldavad tavapärase äritegevuse käigus tekkivad nõudeid ja kohustusi, samuti laenudega seotud nõudeid ja kohustusi. 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 ning finantstulusid ja -kulusid. 2020/2021 aasta jooksul on seotud osapoolte käest ostetud kaupu 8 770 354 euro eest (2019/2020: 9 437 412 eurot) ja teenuseid 253 625 euro eest (2019/2020: 413 169 eurot). Seotud osapooltele müüdi aruandeaastal kaupu 7 211 870 euro eest (2019/2020: 9 606 617 eurot) ja teenuseid 124 981 euro eest (2019/2020: 76 224 eurot).

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

Heimon Kala OÜ arvelduskonto kuulub AS Saaremere Kala kontsernikonto koosseisu. Lisaks ettevõtjale kuulub kontsernikonto koosseisu ka Redstorm OÜ. Vastavalt kontsernikonto lepingule (sõlmitud 06.09.2016) vastutavad kontserni liikmed pangale tasumata summade eest solidaarselt.

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 (2019/2020: 19 751 eurot).

Lisa 16 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

Kontserni emaettevõtja poolt võetud laenu tagatiseks on seatud Heimon Kala 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. Heimon Kala OÜ vallasvarale on seatud I järgu kommertspant summas 639 116 eurot, II järgu kommertspant summas 3 361 000 eurot, III järgu kommertspant summas 12 350 000 eurot ja IV järgu kommertspant summas 1 200 000 eurot. Juhtkond hindab tagatise realiseerumist ebatõenäoliseks.

Kärska kinnistu bilansiline jääkmaksumus seisuga 30.06.2021 on 922 918 eurot (30.06.2020: 1 059 019 eurot).

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 26.10.2021

Heimon Kala OÜ (registrikood: 10377013) 01.07.2020 - 30.06.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
DAGNI VISKUS	Juhatuse liige	26.10.2021
RAIVO POLDING	Juhatuse liige	26.10.2021
INDREK KASELA	Juhatuse liige	27.10.2021
Resolutsioon:	.	

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Heimon Kala OÜ osanikule

Arvamus

Oleme auditeerinud Heimon Kala OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 30.06.2021 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 30.06.2021 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 „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestusekspertide 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 asjaomast vandeauditori 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 oluliselt lahkneb 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 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.

Vandeauditori 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 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 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 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, väärsitiste 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 märkimisväärset kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditori aruandes tähelepanu 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 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.

KPMG Baltics OÜ
Audiitorettevõtja tegevusluba nr 17
Narva mnt 5
Tallinn 10117
Eesti Vabariik

/digitaalselt allkirjastatud/
Indrek Aliksaar
Vandeauditori number 446

/digitaalselt allkirjastatud/
Lembi Uett
Vandeauditori number 566

29. oktoober 2021

Audiitorite digitaalallkirjad

Heimon Kala OÜ (registrikood: 10377013) 01.07.2020 - 30.06.2021 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
INDREK ALLIKSAAR	Vandeaudiitor	29.10.2021
LEMBI UETT	Vandeaudiitor	29.10.2021

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	30.06.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 606 771
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-939 209
Kokku	2 667 562

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	30.06.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 606 771
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-939 209
Kokku	2 667 562

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Kala, vähilaadsete ja limuste töötlemine ja säilitamine	10201	13897836	100.00%	Jah

Sidevahendid

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