

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.07.2022

aruandeaasta lõpp: 30.06.2023

ärinimi: Saare Kala Tootmine OÜ

registrikood: 10377013

tänava/talu nimi, Kärša

maja ja korteri number:

küla: Suure-Rootsi küla

vald: Saaremaa vald

maakond: Saare maakond

postisihthnumber: 94129

telefon: +372 4521470

faks: +372 4590142

e-posti aadress: info@saarekala.ee

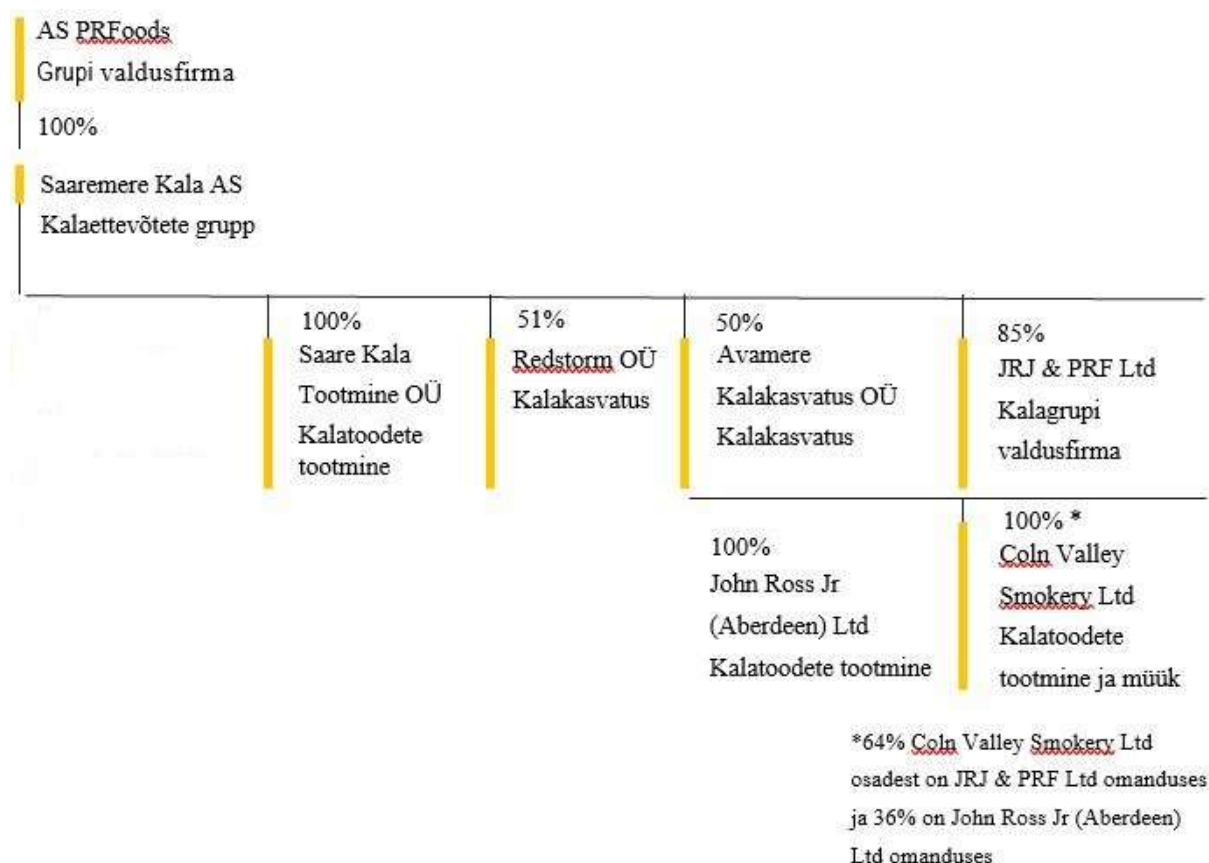
Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	6
Bilanss	6
Kasumiaruanne	7
Rahavoogude aruanne	8
Omakapitali muutuste aruanne	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	10
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	14
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	14
Lisa 4 Varud	15
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	15
Lisa 6 Laenukohustised	16
Lisa 7 Kapitalirent	17
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	18
Lisa 9 Osakapital	18
Lisa 10 Müügitulu	19
Lisa 11 Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	19
Lisa 12 Turustuskulud	20
Lisa 13 Üldhalduskulud	20
Lisa 14 Tööjõukulud	20
Lisa 15 Seotud osapooled	21
Lisa 16 Sihtfinantseerimine	22
Lisa 17 Tingimuslikud kohustised ja varad	23
Lisa 18 Tegevusjätkuvus	23
Aruande allkirjad	24
Vandeaudiitori aruanne	25

ETTEVÖTTE TUTVUSTUS

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

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



TEGEVUSARUANNE

Käesoleval majandusaastal müüs Saaremere Kala AS oma tütarettevõtte Överumans Fisk AB Vattudalens Fisk AB-le, mis tegeleb vikerforelli kasvatusena Rootsis. Saare Kala Tootmine OÜ tegevus toetab regionaalset arengut – oleme Saaremaa üks olulisemaid tööandjaid. Ettevõtte tegevusega kaasnevad keskkonnavalased mõjud on madalad, kuna kasutame päikeseenergiat ja ringluspakendit ning oleme investeerinud puhastusseadmetesse. Ettevõtte finantstulemustele on avaldanud negatiivset mõju üldine hinnatõus, ostujõu langus ja välisnõudluse vähenemine. Euribori tõus on suurendanud kasutusrendilepingutest tulenevaid intressikuluseid, laenulepingus on finantsriskide maandamiseks intress fikseeritud. 2022/2023 aasta 12 kuu jooksul vähenesid müügi- ja tootmismahud 61% võrreldes eelmise majandusaastaga. Suurim müügimahtude langus oli jahutatud forelli ja lõhe, filee ning kalamarja tooterühmas.

Tegevusnäitajad

Saare Kala Tootmine OÜ müügitulu 2022/2023 aastal oli 5,2 miljonit eurot (2021/2022: 9,9 miljonit eurot), millest müük Eesti turule moodustas 36,5% ehk 1,9 miljonit eurot (2021/2022: 33,2% ehk 3,3 miljonit eurot) ning müük väljaspool Eesti turgu 63,5% ehk 3,3 miljonit eurot. Perioodi puhaskahjum oli 0,87 miljonit eurot (2021/2022: puhaskahjum 1,16 miljonit eurot).

Peamised finantstulemused ja tegevusnäitajad:

Näitaja	Selgitus	2022/2023 EUR mln	2021/2022 EUR mln
Müügitulu		5,2	9,9
Brutokasum		0	-0,1
EBITDA	Kasum enne intresse, makse ja amortisatsiooni	-0,3	-0,6
EBIT	Kasum enne intresse ja makse	-0,9	-1,2
Puhaskasum/-kahjum		-0,9	-1,2

Näitaja	Selgitus	2022/2023	2021/2022
Puhasvõlgnevus	[saadud laenud-antud laenud-rahaga]	0,7	1,7
Omakapital		3,1	3,9
Koguvõlg		4,1	7,1
Finantsvõimendus (%)	[netovõlg / (netovõlg+omakapital)]	19,6	30,7
Likviidsuskordaja	[käibevara / lühiajal.kohustised]	3,2	2,1

Näitaja	Selgitus	2022/2023	2021/2022
Kogukasum(%)	[Brutokasum / puhaskäive]	0,7	-1,1
EBITDA kasum (%)	[EBITDA / puhaskäive]	-6,3	-6,6
EBIT kasum/-kahjum (%)	[EBIT / puhaskäive]	-16,5	-12,1
Puhaskasum/-kahjum (%)	[puhaskasum/-kahjum / puhaskäive]	-16,7	-11,8

Majandusaasta sündmused**Müük**

Saare Kala Tootmine OÜ tegeleb kalatoodete valmistamise ja müügiga. 2022/2023 aasta jooksul moodustas kala ja kalatoodete müük 99,5% ja muude kaupade ning teenuste müük 0,5% kogu müügikäibest (2021/2022: kala ja kalatooted 99,2% ning teenused 0,8%). 2022/2023 aasta jooksul müüs Saare Kala Tootmine OÜ kalatooteid kokku müügikaalus 0,47 tuhat tonni (2021/2022: 1,22 tuhat tonni). Peamiseks kala ja kalatoodete turuks on Soome, millele järgnevad Eesti ja Läti.

Eesti turg

Peamiseks müügiartikliteks olid jahutatud forell ning õrnsoolatud ja külmsuitsutatud kala.

Euroopa Liidu turg

Peamiseks müügiartikliteks olid õrnsoolatud ja külmsuitsutatud kala ning marinaadis kalatooted.

Investeeringud

Saare Kala Tootmine OÜ investeeris 2022/2023 aasta jooksul põhivarasse ja immateriaalsesse varasse ligikaudu 60 tuhat eurot (2021/2022: 130 tuhat eurot), millest enamuse moodustasid uute transpordivahendite ning masinate ja seadmete soetused.

Personal

30. juuni 2023 seisuga oli Saare Kala Tootmine OÜ töötajate arv 59, seisuga 30. juuni 2022 oli töötajate arv 71. Saare Kala Tootmine OÜ tööjõukulud koos sotsiaalmaksuga moodustasid kokku 2022/2023 aasta jooksul 1 051 tuhat eurot (2021/2022: 1 187 tuhat eurot).

Järgnev periood

Saare Kala Tootmine OÜ eesmärgiks on kasvatada oma turuosa Eesti ja Baltikumi HoReCa ning jaeturul ja suurendada ekspordiportfelli. Plaanis on jätkata ettevõtte uue kaubamärgi Saare Kala arendamisega, tugeva tootearendusega ja tooteportfelli laiendamisega sertifitseeritud lõhetoodete näol. 2023 aastal on kavas rekonstrueerida tootmisruume.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	30.06.2023	30.06.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	58 603	17 238	
Nõuded ja ettemaksed	399 046	2 737 123	2,3
Varud	1 014 605	1 163 516	4
Kokku käibevarad	1 472 254	3 917 877	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	2 651 932	3 184 343	5
Kokku põhivarad	2 651 932	3 184 343	
Kokku varad	4 124 186	7 102 220	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	153 954	419 390	6,7
Võlad ja ettemaksed	304 598	1 410 464	8
Kokku lühiajalised kohustised	458 552	1 829 854	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	594 163	1 328 055	6,7
Kokku pikaajalised kohustised	594 163	1 328 055	
Kokku kohustised	1 052 715	3 157 909	
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)	1 503 297	2 667 562	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-872 840	-1 164 265	
Kokku omakapital	3 071 471	3 944 311	
Kokku kohustised ja omakapital	4 124 186	7 102 220	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2022 - 30.06.2023	01.07.2021 - 30.06.2022	Lisa nr
Müügitulu	5 238 805	9 886 391	10
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-5 199 862	-9 991 397	11
Brutokasum (-kahjum)	38 943	-105 006	
Turustuskulud	-690 103	-697 978	12
Üldhalduskulud	-337 300	-403 910	13
Muud äritulud	157 169	43 748	
Muud ärikulud	-33 464	-32 800	
Äri kasum (kahjum)	-864 755	-1 195 946	
Intressikulud	-40 360	-47 906	
Muud finantstulud ja -kulud	32 275	79 587	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-872 840	-1 164 265	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-872 840	-1 164 265	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.07.2022 - 30.06.2023	01.07.2021 - 30.06.2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-864 755	-1 195 946	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	534 411	546 886	5
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-10 816	-3 450	
Kokku korrigeerimised	523 595	543 436	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	537 721	-66 784	2,3
Varude muutus	148 911	820 470	4
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-104 113	180 510	8
Kokku rahavood äritegevusest	241 359	281 686	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-59 078	-125 634	5
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	66 205	3 450	
Antud laenude tagasimaksed	45 000	392 837	15
Laekunud intressid	1	1	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	52 128	270 654	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksed	-128 335	-136 544	6
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-51 153	-277 728	7
Makstud intressid	-72 634	-122 188	
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	0	-2 836	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-252 122	-539 296	
Kokku rahavood	41 365	13 044	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	17 238	4 194	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	41 365	13 044	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	58 603	17 238	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.06.2021	865 345	1 489 134	86 535	2 667 562	5 108 576
Korrigeeritud saldo 30.06.2021	865 345	1 489 134	86 535	2 667 562	5 108 576
Aruandeaasta kasum (kahjum)				-1 164 265	-1 164 265
30.06.2022	865 345	1 489 134	86 535	1 503 297	3 944 311
Korrigeeritud saldo 30.06.2022	865 345	1 489 134	86 535	1 503 297	3 944 311
Aruandeaasta kasum (kahjum)				-872 840	-872 840
30.06.2023	865 345	1 489 134	86 535	630 457	3 071 471

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

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Saare Kala Tootmine OÜ 2022/2023 aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Finantsaruandluse Standardiga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Eesti Finantsaruandluse Standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid. Ettevõttes on kasutusel kasumiaruande skeem 2.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Järgnevalt on välja toodud peamised arvestuspõhimõtted ja hindamiselused.

Raha

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

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale arvestusvaluuta euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja –kohustised (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse aruandekuupäeval ümber arvestusvaluutasse aruandekuupäeval kehtivate Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Mitterahalisi välisvaluutas fikseeritud varasid ja kohustisi, 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 võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamised. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma on vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahel, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes "Üldhalduskuludes". Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid. Varude tootmiskulutused sisaldavad nii otseseid toodetega seotud kulutusi (tooraine ja materjalide ning pakkematerjali maksumus, lõpetamata toodangu ladustamisega seotud vältimatud kulutused, tööliste palgad) kui ka proportsionaalset osa tootmise üldkuludest (tootmishoonete ja -seadmete amortisatsioon, remondikulu, tootmisega seotud juhtkonna palgad). Lõpetamata ja valmistoodangu puhul on tootmise üldkuludid varudele jagatud lähtudes ettevõtja normaalsetest tootmismahutustest.

Varude kuluks kandmisel kasutatakse FIFO meetodit.

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

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

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

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

Ettevõtja kasutab põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Rendid

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

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

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

Finantskohustised

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

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

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

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

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

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

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

Sihtfinantseerimine

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

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

Kohustuslik reservkapital

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

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

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse, kasutades vara sisemist intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

Maksustamine

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

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

Seotud osapooled

Saare Kala Tootmine OÜ loeb osapooli seotuks juhul, kui ühel osapoolel on kontrolli teise osapool üle või oluline mõju teise osapool äriplaneerimisele 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)

	30.06.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	251 618	251 618	
Ostjatelt laekumata arved	255 773	255 773	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-4 155	-4 155	
Nõuded seotud osapoolte vastu	17 931	17 931	15
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	35	35	3
Muud nõuded	117 275	117 275	
Ettemaksed	12 187	12 187	
Kokku nõuded ja ettemaksed	399 046	399 046	
	30.06.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	722 386	722 386	
Ostjatelt laekumata arved	722 386	722 386	
Nõuded seotud osapoolte vastu	1 907 086	1 907 086	15
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	46	46	3
Muud nõuded	83 522	83 522	
Ettemaksed	24 083	24 083	
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 737 123	2 737 123	

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	30.06.2023		30.06.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks		12 891		16 030
Üksikisiku tulumaks		13 278		9 762
Erisoodustuse tulumaks		178		602
Sotsiaalmaks		55 204		69 774
Kohustuslik kogumispension		526		875
Töötuskindlustusmaksed		2 531		2 190
Ettemaksukonto jääk	35		46	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	35	84 608	46	99 233

Maksude ettemaksed on kajastatud lisas 2 ja lisas 8.

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

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	30.06.2023	30.06.2022
Tooraine ja materjal	375 204	528 422
Lõpetamata toodang	194 819	294 130
Valmistoodang	435 229	297 252
Müügiks ostetud kaubad	9 353	43 712
Kokku varud	1 014 605	1 163 516

Aruandeaastal hinnati varusid alla 32 549 euro ulatuses (2021/2022: 56 700 eurot), sealhulgas toorainet ja materjale 19 316 eurot (2021/2022: 30 850 eurot) ja valmistoodangut 13 233 eurot (2021/2022: 25 850 eurot).

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

	Maa	Ehitised				Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad			Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
			Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed			Lõpetamata projektid	Ettemaksed		
30.06.2022											
Soetusmaksumus	18 650	3 930 554	21 348	12 653	6 108 392	6 142 393	314 651	78 304	17 601	95 905	10 502 153
Akumuleeritud kulum		-3 164 717	-17 147	-12 280	-3 850 724	-3 880 151	-272 942	0	0		-7 317 810
Jääkmaksumus	18 650	765 837	4 201	373	2 257 668	2 262 242	41 709	78 304	17 601	95 905	3 184 343
Ostud ja parendused								7 770	49 618	57 388	57 388
Amortisatsioonikulu	0	-131 690	-4 194	-2 245	-385 626	-392 065	-10 656	0	0	0	-534 411
Müügid (jääkmaksumuses)	0	0	-1 528	0	-53 860	-55 388	0	0	0	0	-55 388
Ümberliigitamised	0	7 770	18 250	7 486	25 572	51 308	0	-7 770	-51 308	-59 078	0
30.06.2023											
Soetusmaksumus	18 650	3 938 324	21 119	17 782	5 634 159	5 673 060	297 467	78 304	15 911	94 215	10 021 716
Akumuleeritud kulum	0	-3 296 407	-4 390	-12 168	-3 790 405	-3 806 963	-266 414	0	0	0	-7 369 784
Jääkmaksumus	18 650	641 917	16 729	5 614	1 843 754	1 866 097	31 053	78 304	15 911	94 215	2 651 932

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	01.07.2022 - 30.06.2023
Masinad ja seadmed	66 205
Transpordivahendid	12 345

Muud masinad ja seadmed	53 860
Kokku	66 205

2022/2023 majandusaastal müüdnud materiaalse põhivara soetusmaksumus oli 169 979 eurot ning akumuleeritud kulum 114 591 eurot.

30.06.2023 seisuga soetatud põhivara eest hankijatele võlgnevust ei olnud (2021/2022: 1690 eurot).

Täielikult amortiseerunud, kuid veel kasutuses olevate materiaalsete põhivarade soetusmaksumus seisuga 30.06.2023 on 2 101 483 eurot (2021/2022: 1 229 676 eurot).

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

Lisa 6 Laenukohustised

(eurodes)

	30.06.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Pikaajalised laenud	723 866	129 703	594 163		4,5%	EUR	30.09.2026	
Pikaajalised laenud kokku	723 866	129 703	594 163					
Kapitalirendikohustised kokku	0							7
Muud laenukohustised								
Faktooringukohustis	24 251	24 251			1%	EUR	17.01.2024	
Muud laenukohustised kokku	24 251	24 251						
Laenukohustised kokku	748 117	153 954	594 163					
	30.06.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Pikaajalised laenud	852 201	128 329	723 872		2,50%	EUR	30.09.2026	
Pikaajalised laenud kokku	852 201	128 329	723 872					
Kapitalirendikohustised kokku	895 244	291 061	604 183					7
Laenukohustised kokku	1 747 445	419 390	1 328 055					

Täiendavat informatsiooni kapitalirendi kohta on toodud lisas 7.

Lisa 7 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	30.06.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Tootmiseseadmed	0					
Kapitalirendikohustised kokku	0					

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

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	30.06.2023	30.06.2022
Masinad ja seadmed	0	1 481 230
Kokku	0	1 481 230

Aruandeaastal tasuti kapitalirendi intresse 5 596 eurot (2021/2022: 24 230 eurot). Seisuga 30.06.2023 on ettevõtte kapitalirendikohustised tasutud.

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

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	136 038	136 038	
Võlad töövõtjatele	83 328	83 328	
Maksuvõlad	84 608	84 608	
Võlad teistele kontserniettevõtjatele	592	592	15
Muud viitvõlad	32	32	
Kokku võlad ja ettemaksed	304 598	304 598	

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

Lisa 9 Osakapital

(eurodes)

	30.06.2023	30.06.2022
Osakapital	865 345	865 345
Osade arv (tk)	1	1

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

Saare Kala Tootmine OÜ jaotamata kasum seisuga 30. juuni 2023 on 630 457 eurot (30. juuni 2022: 1 503 297 eurot).

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

Kektiv 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 504 366 eurot (30. juuni 2022: 1 202 638 eurot) ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 126 091 eurot (30. juuni 2022: 300 659 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)

	01.07.2022 - 30.06.2023	01.07.2021 - 30.06.2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	1 963 564	3 281 138
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	3 093 931	6 483 155
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	5 057 495	9 764 293
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	181 310	122 098
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	181 310	122 098
Kokku müügitulu	5 238 805	9 886 391
Müügitulu tegevusalade lõikes		
10201 - kala ja kalatoodete töötlemine ja säilitamine	5 215 056	9 807 519
10201 - teenustööd ja muu müük	23 370	78 627
52221 - sadamate töö ja veeteede kasutamisega seotud tegevused	379	245
Kokku müügitulu	5 238 805	9 886 391

Müügitulu samasse konsolideerimisgruppi kuuluvatele ettevõtjatele on välja toodud lisa 15.

Lisa 11 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(eurodes)

	01.07.2022 - 30.06.2023	01.07.2021 - 30.06.2022	Lisa nr
Tooraine ja materjal	-3 440 973	-7 714 131	
Varude allahindlus ja mahakandmine	-32 549	-56 700	4
Energia	-209 075	-169 210	
Elektrienergia	-184 079	-143 960	
Soojusenergia	-24 996	-25 250	
Transpordikulud	-34 219	-68 444	
Tööjõukulud	-719 081	-995 123	14
Amortisatsioonikulu	-488 981	-489 820	5
Muud	-274 984	-497 969	
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-5 199 862	-9 991 397	

Lisa 12 Turustuskulud

(eurodes)

	01.07.2022 - 30.06.2023	01.07.2021 - 30.06.2022	Lisa nr
Energia	-148 769	-113 423	
Elektrienergia	-148 769	-113 423	
Transpordikulud	-133 176	-180 303	
Tööjõukulud	-211 933	-200 464	14
Amortisatsioonikulu	-24 363	-36 068	5
Reklaam ja müügikorraldus	-106 328	-83 585	
Muud	-65 534	-84 135	
Kokku turustuskulud	-690 103	-697 978	

Lisa 13 Üldhalduskulud

(eurodes)

	01.07.2022 - 30.06.2023	01.07.2021 - 30.06.2022	Lisa nr
Energia	-55 788	-42 746	
Elektrienergia	-55 788	-42 746	
Transpordikulud	-13 699	-11 323	
Tööjõukulud	-120 075	-127 174	14
Amortisatsioonikulu	-21 067	-20 998	5
Nõustamiskulud	-39 879	-144 236	
Muud	-86 792	-57 433	
Kokku üldhalduskulud	-337 300	-403 910	

Amortisatsioonikulu informatsioon on kajastatud lisas 5 ja tööjõukulude informatsioon lisas 14.

Lisa 14 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.07.2022 - 30.06.2023	01.07.2021 - 30.06.2022
Palgakulu	-733 227	-820 837
Sotsiaalmaksud	-233 846	-268 134
Puhkuseerandis koos maksudega	-84 016	-98 418
Kokku tööjõukulud	-1 051 089	-1 187 389
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	63	74
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	61	71
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	2	2

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

Lisa 15 Seotud osapooled

(eurodes)

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

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	30.06.2023	30.06.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Emaettevõtja	132 626	1 989 507
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	722	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	133 348	1 989 507
Võlad ja ettemaksed		
Emaettevõtja	0	5 848
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	592	831 690
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	120
Kokku võlad ja ettemaksed	592	837 658

MÜÜDUD	01.07.2022 - 30.06.2023			01.07.2021 - 30.06.2022	
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused
Emaettevõtja				93	51
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	17 458	450	53 860	5 252 160	87 839
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 234	115			
Kokku müüdnud	18 692	565	53 860	5 252 253	87 890

OSTETUD	01.07.2022 - 30.06.2023			01.07.2021 - 30.06.2022	
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused
Emaettevõtja	6 114	2 720	8 983	88	175 500
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	844 389	23 092		5 193 401	19 477
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		1 239			720
Kokku ostetud	850 503	27 051	8 983	5 193 489	195 697

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.07.2022 - 30.06.2023	01.07.2021 - 30.06.2022
Arvestatud tasu	37 468	39 501

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

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

Aruandeaastal tasaarveldati nõuet emaettevõtja vastu kontsernisestest kohustistest ja kapitalirendikohustistega summas 1 844 155 eurot.

Müügid ja ostud seotud osapooltega sisaldavad kaupade ja teenuste käivet, muid äritulusid ning finantstulusid ja -kulusid. 2022/2023 aasta jooksul on seotud osapoolte käest ostetud kaupu 850 503 euro eest (2021/2022: 5 193 489 eurot), teenuseid 27 051 euro eest (2021/2022: 195 697) ja põhivara 8 983 euro eest. Seotud osapooltele müüdi aruandeaastal kaupu 18 692 euro eest (2021/2022: 5 252 253 eurot), teenuseid 565 euro eest (2021/2022: 87 890 eurot) ja põhivara 53 860 euro eest.

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

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

Juhatuse liikmetel on õigus saada lahkumishüvitist. Maksimaalne kulu lahkumishüvitise maksmisest koos maksudega on 18 554 eurot (2022/2023: 19 751 eurot).

Lisa 16 Sihtfinantseerimine (eurodes)

2022. majandusaastal saadi PRIA-lt toetust elektri hüvitamiseks summas 95 185 eurot ja messikulude katteks 6 087 eurot. 2021. majandusaastal saadi PRIA-lt toetust uute toodete tutvustamiseks 167 eurot.

Lisa 17 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

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

Kärska kinnistu bilansiline jääkmaksumus seisuga 30.06.2023 on 660 567 eurot (30.06.2022: 784 487 eurot).

Lisa 18 Tegevusjätkuvus

Seisuga 30. juuni 2023 on ettevõtte lühiajalised varad suuremad kui lühiajalised kohustised. Ettevõtte käive on majandusaastaga langenud 4,65 miljonit eurot (9,89 miljonilt 5,24 miljonile) seoses hinnatõusust tingitud ostujõu ja välisnõudluse langusega.

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

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 24.11.2023

Saare Kala Tootmine OÜ (registrikood: 10377013) 01.07.2022 - 30.06.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TIMO PÄRN	Juhatuse liige	24.11.2023
INDREK KASELA	Juhatuse liige	24.11.2023
Resolutsioon:	.	

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Saare Kala Tootmine OÜ osanikul

Arvamus

Oleme auditeerinud Saare Kala Tootmine OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 30.06.2023 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 30.06.2023 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 arvestuseksperptide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie 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 lahkneb oluliselt raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on eespool toodu osas oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma.

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

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 arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

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

- teeme kindlaks ja hindame raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri 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 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 alusprintsibi 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 vandeaudiitori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

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

/digitaalselt allkirjastatud/

Indrek Alliksaar

Vandeaudiitori number 446

KPMG Baltics OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 17

Narva mnt 5

Tallinn 10117

Eesti Vabariik

24.11.2023

Audiitorite digitaalallkirjad

Saare Kala Tootmine OÜ (registrikood: 10377013) 01.07.2022 - 30.06.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
INDREK ALLIKSAAR	Vandeaudiitor	24.11.2023

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	30.06.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 503 297
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-872 840
Kokku	630 457

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	30.06.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 503 297
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-872 840
Kokku	630 457

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Kala, vähilaadsete ja limuste töötlemine ja säilitamine	10201	5238805	100.00%	Jah

Sidevahendid

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