

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: osäühing ILMATSALU KALA

registrikood: 10008267

tänavanimi, maja number: Tellise tee 8

küla: Ilmatsalu küla

vald: Tartu linn

maakond: Tartu maakond

postisihthumber: 61403

e-posti aadress: ilmatsalu.kala@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	8
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	9
Lisa 6 Kinnisvarainvesteeringud	9
Lisa 7 Materiaalsed põhivarad	10
Lisa 8 Kapitalirent	11
Lisa 9 Laenukohustised	12
Lisa 10 Võlad ja ettemaksed	13
Lisa 11 Võlad töövõtjatele	13
Lisa 12 Tingimuslikud kohustised ja varad	14
Lisa 13 Müügitulu	14
Lisa 14 Tööjõukulud	14
Lisa 15 Seotud osapooled	14
Lisa 16 Sündmused pärast aruandekuupäeva	15
Aruande allkirjad	16
Vandeaudiitori aruanne	17

Tegevusaruanne

Osaühing ILMATSALU KALA jätkas 2023. aastal Suurtiikide kinnistu ja selle lähiala detailplaneeringu koostamist.

2023. aastal ühines emaettevõtte Greenway Holding OÜ oma tütarettevõttega ILMATSALU KALA osaühinguga ning 19.12.2023 loodi tütarettevõtte OÜ Ilmatsalu Golf.

Seisuga 31.12.2023 hinnati ettevõtte kinnisvarainvesteeringud õiglasele väärtusele ning sellest tulenevalt tekkis aruandeaastal kasum 917 304 eurot.

Personal:

2023. aastal töötas ettevõttes keskmiselt 1 töötaja. Tööjõukulud moodustasid 37 643 (sh sotsiaalmaks ja töötuskindlustusmaks, puhkuserservi kohustus) eurot.

Osaühing ILMATSALU KALA juhatuse liikmetele palka, erisoodustusi ega muid tasusid ei arvestatud.

Suhtarvud:

Lühiajaliste võlgnevuste kattekordaja 2023. aastal oli ettevõttel 0,0126.

Valem: Lühiajaliste võlgnevuste kattekordaja = käibevara 15 983 / lühiajalised kohustused 1 265 991.

Võlakordaja 2023. aastal oli ettevõttel 0,83.

Valem: Võlakordaja = kohustised kokku 4 523 229 / varad kokku 5 440 442.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks:

Osaühing ILMATSALU KALA põhieesmärgiks järgmisel majandusaastal on jätkata Suurtiikide kinnistu ja selle lähiala detailplaneeringu koostamist.

Riskid:

Kõrge EURIBOR on toonud kaasa ettevõtte liisingukohustuste suurenemise, aga juhtkond usub, et on võtnud kasutusele kõik vajalikud meetmed, et tagada ettevõtte jätkusuutlikkus praegustes tingimustes ning suurenenud intressid ei tohiks kaasa tuua olulisi muutusi ettevõtte finantsolukorras.

Toomas Antons

Juhatuse liige

Maikol Kriiva

Juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	7 897	2 013	2
Nõuded ja ettemaksed	8 086	7 213	3,4
Varud	0	269 292	
Bioloogilised varad	0	3 000	
Kokku käibevarad	15 983	281 518	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	183 000	0	5
Kinnisvarainvesteeringud	4 960 000	0	6
Materiaalsed põhivarad	281 459	612 487	7
Kokku põhivarad	5 424 459	612 487	
Kokku varad	5 440 442	894 005	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	37 185	10 836	8,9
Võlad ja ettemaksed	1 228 806	48 287	4,10,11
Kokku lühiajalised kohustised	1 265 991	59 123	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	2 881 053	788 709	8,9,15
Võlad ja ettemaksed	376 185	5 369	10,15
Kokku pikaajalised kohustised	3 257 238	794 078	
Kokku kohustised	4 523 229	853 201	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	45 200	45 200	
Kohustuslik reservkapital	1 534	1 534	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-46 825	19 606	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	917 304	-25 536	
Kokku omakapital	917 213	40 804	
Kokku kohustised ja omakapital	5 440 442	894 005	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	24 470	81 401	13
Muud äritulud	4 159 181	0	
Kasum (kahjum) bioloogilistelt varadelt	-3 000	0	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-38 725	-61 490	
Mitmesugused tegevuskulud	-22 251	-10 360	
Tööjõukulud	-37 643	-7 591	14
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-33 128	-10 457	7
Muud ärikulud	-23 686	-9 622	
Ärikasum (kahjum)	4 025 218	-18 119	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-2 964 204	0	
Intressitulud	30	0	
Intressikulud	-143 740	-7 417	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	917 304	-25 536	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	917 304	-25 536	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ ILMATSALU KALA 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 seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Ettevõtte on koostanud väikeettevõtja lühendatud aastaaruande.

Ettevõtte kasutab kasumiaruande skeemi 1.

Esisus- ja arvestusvaluutaks on euro (€). Kõik arv näitajad on ümardatud lähima täiseuroni.

Finantsvarad

Finantsvara (raha, nõuded ostjate vastu ja lühiajalised nõuded) ja finantskohustised (lühiajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või -kohustise eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus.

Finantsvarad eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvaradest tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolale üle varadest tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaradega seotud riskidest ja hüvedest. Finantskohustised eemaldatakse bilansist siis, kui need on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse kassas olevat sularaha ning arvelduskontode jääke.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtjad on kajastatud emaettevõtte aruannetes soetusmaksumuses. Soetusmaksumuseks loetakse omandamisel makstava tasu õiglast väärtust ning omandamisega otseselt seotud väljaminekuid. Hiljem korrigeeritakse soetusmaksumust vajadusel investeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega. Igal aruandekuupäeval hinnatakse, kas on indikatsioone, et investeringu kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui selliseid indikatsioone esineb, siis viiakse läbi vara väärtuse test.

Tütarettevõtet ei ole konsolideeritud, kuna vastavalt raamatupidamise seadusele ei ole väikestel konsolideerimisgruppidel kohustust esitada konsolideeritud aruannet. Väike konsolideerimisgrupp on defineeritud § 3, konsolideerimise erandid on toodud § 29.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Nõuete allahindlusi kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem allahinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Varud

Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta. Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude soetamisega seotud transpordikulutusi. Varude kuluks kandmisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit.

Bioloogilised varad

Bioloogilisi varasid on kajastatud nii esmasel kui ka järgneval bilansipäeval nende õiglase väärtuses, millest on maha arvatud hinnangulised müügiikulutused. Õiglase väärtuse aluseks on varade turuväärtus. Bioloogilise vara õiglase väärtuse muutusest tulenev kasum/-kahjum kajastatakse kasumi aruande real "Kasum/-kahjum bioloogilise vara väärtuse kasvust/langusest".

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuid on kajastatud õiglase väärtuse meetodil. Väärtuse muutusest tulenevad kasumid/kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Õiglase väärtuses kajastatavalt kinnisvarainvesteeringult ei arvestata amortisatsiooni. Parenduskulud kajastatakse perioodikuluna (see tähendab, et parendusest tekkinud väärtuse tõus võetakse arvele õiglase väärtuse kasvu kaudu).

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kajastatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1 tuhat eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1 tuhande euro, kantakse kohe kulusse kui väikevara.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otse soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta. Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Materiaalse põhivara amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooninormid määratakse põhivaraobjektidele individuaalselt lähtudes nende eeldatavast kasulikust elueast. Hilisemate parendustega seotud kulutused lisatakse materiaalse põhivara soetusmaksumusele ainult juhul, kui need vastavad materiaalse põhivara mõistele ja vara bilansis kajastamise kriteeriumitele (sh tõenäoline osalemine tulevikus majandusliku kasu tekitamisel). Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse perioodikuludes. Juhul, kui materiaalsete põhivarade objekt koosneb üksteisest oluliselt eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määraates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale. Kui materiaalsete põhivarade objektil vahetatakse välja mõni oluline komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele, eeldusel, et see vastab materiaalsete põhivarade mõistele. Asendatav komponent kantakse bilansist maha. Kui asendatava komponendi soetusmaksumus ei ole teada, hinnatakse maha kantavat maksumust lähtudes asendamise hetke soetusmaksumusest, arvestades maha hinnangulise kulumi.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000 €

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Ehitised, rajatised	20
Transpordivahendid	10
Arvutid ja arvutisüsteemid	5
Muud masinad ja seadmed	10
Muu materiaalne põhivara	5-10

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, viitvõlad ja lühiajalised kohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates aruande kuupäevast.

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimist kajastatakse tuluna nendes perioodides, millal leiavad aset kulud, mille kompenseerimiseks sihtfinantseerimine on mõeldud. Varade sihtfinantseerimise korral võetakse sihtfinantseerimise abil soetatud vara bilansis arvele tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud soetamise toetuseks saadud sihtfinantseerimise summa. Arvestust peetakse netomeetodil. Soetatud vara amortiseeritakse kulusse tema kasuliku eluea jooksul.

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.

Kulud

Kulud on kajastatud ja periodiseeritud vastavalt tulude ja kulude vastavuse printsiibile.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale tulumaksuseadusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ja kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 20/80 2020.aastal (kuni 31.12.2014 aasta oli maksumäär 21/79) netodividendidena väljamakstud summalt. Dividendidena väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Seotud osapooled

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab kas olulist mõju teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärioludele otsustele.

Äriühing käsitleb seotud osapooltena:

- tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju äriühingu ärilistele otsutele;
- eelmises punktis kirjeldatud isikute lähedased pereliikmed ja nendega seotud äriühingud.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Raha arvelduskontol	7 897	2 013
Kokku raha	7 897	2 013

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	65	65
Ostjatelt laekumata arved	65	65
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	8 021	8 021
Kokku nõuded ja ettemaksed	8 086	8 086
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	300	300
Ostjatelt laekumata arved	300	300
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	6 913	6 913
Kokku nõuded ja ettemaksed	7 213	7 213

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	4 573		6 913	
Üksikisiku tulumaks		389		442
Sotsiaalmaks		533		612
Töötuskindlustusmaksed		70		72
Ettemaksukonto jääk	3 448			
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8 021	992	6 913	1 126

Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
16882284	OÜ Ilmatsalu Golf	Eesti	Enda kinnisvara ost ja müük	0	100

Lisa 6 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2022	0
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	4 139 709
Ümberliigitamised	820 291
31.12.2023	4 960 000

31.12.2023 toimus osaühing ILMATSALU KALA maade ja varude ümberklassifitseerimine kinnisvarainvesteeringuteks, mis omakorda hinnati 31.12.2023 õiglasele väärtusele kasutades selleks sõltumatu hindaja ekspertarvamust. Õiglasele väärtusele üleminekul tekkis kasum 4 139 709 eurot, mida kajastatakse muude äritulude all.

Lisa 7 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

	Maa	Ehitised	Muud masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Ettemaksed	Kokku
31.12.2021						
Soetusmaksumus	466 346	57 959	0	0	9 621	533 926
Akumuleeritud kulum		-29 928	0	0		-29 928
Jääkmaksumus	466 346	28 031	0	0	9 621	503 998
Ostud ja parendused	0	2 486	125 922	159	0	128 567
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		2 486			0	2 486
Muud ostud ja parendused			125 922	159	0	126 081
Amortisatsioonikulu	0	-3 308	-7 118	-31	0	-10 457
Muud muutused	0	0	0	0	-9 621	-9 621
31.12.2022						
Soetusmaksumus	466 346	60 446	125 922	159	0	652 873
Akumuleeritud kulum	0	-33 237	-7 118	-31	0	-40 386
Jääkmaksumus	466 346	27 209	118 804	128	0	612 487
Ostud ja parendused	0	0	236 100	0	0	236 100
Muud ostud ja parendused			236 100	0	0	236 100
Lisandumised äriühenduste kaudu	40 000	0	0	0	0	40 000
Amortisatsioonikulu	0	-3 598	-29 477	-53	0	-33 128
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	-23 611	0	-75	0	-23 686
Müügid (jääkmaksumuses)	0	0	-43 968	0	0	-43 968
Ümberliigitamised	-323 346	0	0	0	0	-323 346
Ümberliigitamised kinnisvarainvesteeringutega	-323 346	0	0	0	0	-323 346
Muud muutused	-183 000	0	0	0	0	-183 000
31.12.2023						
Soetusmaksumus	0	0	311 562	0	0	311 562
Akumuleeritud kulum	0	0	-30 103	0	0	-30 103
Jääkmaksumus	0	0	281 459	0	0	281 459

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2023	2022
Masinad ja seadmed	50 000	0

Muud masinad ja seadmed	50 000	0
Kokku	50 000	0

Seisuga 31.12.2023 toimus maade ja varude ümberklassifitseerimine kinnisvarainvesteeringuteks, mis omakorda hinnati 31.12.2023 õiglasele väärtusele kasutades selleks sõltumatu hindaja ekspertarvamust.

Lisa 8 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Kapitalirendikohustised	204 738	37 185	167 553
Kapitalirendikohustised kokku	204 738	37 185	167 553
	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Kapitalirendikohustised	53 603	10 836	42 767
Kapitalirendikohustised kokku	53 603	10 836	42 767

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Masinad ja seadmed	280 992	71 699
Kokku	280 992	71 699

Lisa 9 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Pikaajalised laenud				
Pikaajalised laenud kokku	2 713 500	0	2 713 500	
Kapitalirendikohustised kokku	204 738	37 185	167 553	
Laenukohustised kokku	2 918 238	37 185	2 881 053	
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Pikaajalised laenud				
Pikaajalised laenud kokku	745 942	0	745 942	
Kapitalirendikohustised kokku	53 603	10 836	42 767	
Laenukohustised kokku	799 545	10 836	788 709	

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Võlad tarnijatele	15 007	15 007	0
Võlad töövõtjatele	1 807	1 807	0
Maksuvõlad	992	992	0
Muud võlad	1 576 185	1 200 000	376 185
Intressivõlad	76 185	0	76 185
Muud viitvõlad	1 500 000	1 200 000	300 000
Saadud ettemaksed	11 000	11 000	0
Tulevaste perioodide tulud	11 000	11 000	0
Kokku võlad ja ettemaksed	1 604 991	1 228 806	376 185

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Võlad tarnijatele	34 321	34 321	0
Võlad töövõtjatele	1 840	1 840	0
Maksuvõlad	1 126	1 126	0
Muud võlad	5 369	0	5 369
Intressivõlad	5 369	0	5 369
Saadud ettemaksed	11 000	11 000	0
Tulevaste perioodide tulud	11 000	11 000	0
Kokku võlad ja ettemaksed	53 656	48 287	5 369

2023. aastal ühines emaettevõtte Greenway Holding OÜ oma tütarettevõttega ILMATSALU KALA osaühinguga ning osaühingule ILMATSALU KALA tuli üle võlg endistele omanikele, mida käsitletakse antud aruandes muude viitvõlgade all. Võla tagatiseks on seatud hüpoteek kinnistutele numbriga 1767504 (Tellise tee 8 ja Kalatiikide, Ilmatsalu küla, Tartu linn). Tagatisvara bilansiline väärtus seisuga 31.12.2023 on 4 960 000,00 eurot.

Lisa 11 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Töötasude kohustis	1 159	1 250
Puhkusetasude kohustis	648	590
Kokku võlad töövõtjatele	1 807	1 840

Lisa 12 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	31.12.2023
Tingimuslikud kohustised	
Võimalikud dividendid	696 383
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	174 096
Kokku tingimuslikud kohustised	870 479

Lisa 13 Müügitulu (eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	24 470	81 401
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	24 470	81 401
Kokku müügitulu	24 470	81 401
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Võsahakke müük	216	54 845
Masinate rent	0	2 218
Mulla müük	16 040	16 685
Edasimüüdnud teenused	1 720	7 653
Transporditeenused	905	0
Kaeve- ja mullatööd	5 589	0
Kokku müügitulu	24 470	81 401

Lisa 14 Tööjõukulud (eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	29 996	6 031
Sotsiaalmaksud	7 647	1 560
Kokku tööjõukulud	37 643	7 591
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	1	1

Lisa 15 Seotud osapooled (eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Laenukohustised		
Emaettevõtja	0	543 942
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 713 500	202 000
Kokku laenukohustised	2 713 500	745 942
Võlad ja ettemaksed		
Emaettevõtja	0	4 719
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	76 185	650
Kokku võlad ja ettemaksed	76 185	5 369

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022
Emaettevõtja	0	543 942	0	543 942
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	203 500	1 500	202 000
Kokku laenukohustised	0	747 442	1 500	745 942
LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	31.12.2023	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	202 000	2 511 500	2 713 500	
Kokku laenukohustised	202 000	2 511 500	2 713 500	

2023. aastal ühines emaettevõtte Greenway Holding OÜ oma tütaretevõttega ILMATSALU KALA osaühinguga ning sellest tulenevalt tasaarveldus ettevõtete vaheline laen ja intressid.

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale ei ole arvestatud tasusid ja muid olulisi soodustusi.

Lisa 16 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Osaühing ILMATSALU KALA tütaretevõtte OÜ Ilmatsalu Golf müüdi 17.01.2024.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 16.04.2024

osaühing ILMATSALU KALA (registrikood: 10008267) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MAIKOL KRIIVA	Juhatuse liige	16.04.2024
TOOMAS ANTONS	Juhatuse liige	16.04.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

osaühing ILMATSALU KALA osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud osaühing ILMATSALU KALA (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023 ning kasumiaruannet 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 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust 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 asjaolu

Aruannet auditeeritakse esmakordselt, kuna varem ei olnud auditeerimine seaduse järgi kohustuslik.

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.

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 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 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 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/

Heda Kruusiauk

Vandeaudiitori number 254

Audiitorbüroo Anrison Osaühing

Audiitorettevõtja tegevusloa number 60

Sireli tn 9-1, Tallinn, Harju maakond, 10913

17.04.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

osaühing ILMATSALU KALA (registrikood: 10008267) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
HEDA KRUUSIAUK	Vandeaudiitor	17.04.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-46 825
Aruandeaasta kasum (kahjum)	917 304
Kokku	870 479
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	870 479
Kokku	870 479

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu jaemüük väljaspool kauplusi, kioskeid ja turge	47991	17976	73.46%	Jah
Muud kaeve- ja mullatööd	43129	5589	22.84%	Ei
Kaubavedu maanteel	49411	905	3.70%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	ilmatsalu.kala@gmail.com