



MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Haage Joogid OÜ

registrikood: 12281458

tänavanimi, maja number: Pärnu mnt 238

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 11624

telefon: +372 6140200

e-posti aadress: info@silikaatgrupp.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 3 Varud	12
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13
Lisa 5 Kinnisvarainvesteeringud	14
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	15
Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad	16
Lisa 8 Kasutusrent	16
Lisa 9 Laenukohustised	18
Lisa 10 Võlad ja ettemaksed	19
Lisa 11 Osakapital	19
Lisa 12 Müügitulu	20
Lisa 13 Muud äritulud	20
Lisa 14 Kaubad, toore, materjal ja teenused	21
Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud	21
Lisa 16 Tööjõukulud	22
Lisa 17 Muud ärikulud	22
Lisa 18 Seotud osapooled	22
Lisa 19 Tegevuse jätkuvus	24
Aruande allkirjad	25
Vandeauditori aruanne	26

Tegevusaruanne

Haage Joogid OÜ alustas 10. mail 2012. aastal loodusliku mineraalvee tootmise ja villimisega. Tootmine toimub kahes tehases, mis asuvad Haage külas, Tartumaal ja Luha tänaval Võru linnas. Peamisteks tootekategooriateks on karboniseeritud ja karboniseerimata mineraalvesi, mis on villitud klaas- ja PET pudelitesse.

Ettevõtte kuulub Järve Kaubanduskeskus OÜ-le, osalusega 50% ja Perroon OÜ-le, osalusega 50%.

Majanduskeskkond

2023. aastal jätkunud üldine elukalliduse tõus koos kiire intressimäärade tõusuga, on pidurdanud tarbimist ja põhjustanud ebakindlust ettevõtjate ja tarbijate seas. Jaekaubandusettevõtete toidukaupade ja jookide käibed on võrreldes 2022 aastaga vähenenud, kuid tööpuuduse madal tase on säilitanud tarbijate ostujõu ning palgataseme kasv võimaldab tarbijatel pikemas perspektiivis hinnatõusuga toime tulla ja annab lootust müügi käivate taastumiseks.

Intressimäärade üldine tõus on avaldanud mõju Haage Joogid OÜ laenukulustele intressikulude hüppelise tõusu näol, tõustes 2%-lt 5%-ni. 2023. aastal jätkunud majanduslangus on avaldanud mõju ettevõtte müügi käibe, püüdes võrreldes 2022 aastaga samal tasemel.

Ettevõtte tegevus on hooajaline ja mõjutatud tugevasti ilmast, seetõttu 2/3 käibest teenitakse suvehooajal.

Investeeringud

2023. aastal lõpetati Haage külas asuva veetööstuse laiendustööd. Ehitati olemasolev tehasehoone ümber uue täisautomaatse tootmisliiniga integreerimiseks, laiendati kontorit ja olmeruume ning rajati labor kvaliteediprobleemide lahendamiseks. Lõpetati projektid uute tooteseeriade loomiseks karastusjookide sektoris koostöös teadusarenduskeskustega TFTAK (toonikud ja limonaadid) ja BioCC (funktsionaalsed joogid). Projektide lõpuleviimine toimus 2023. aasta augustis ja osaliselt rahastas neid projekte EAS.

2024. aastal on plaanis turule tuua uute tootekatekooriatena toonikud, limonaadid ja funktsionaalsed joogid. Jätkatakse aktiivselt uute rahvusvaheliste turgude otsimist ja ka kodumaise klientuuri laiendamist.

Juhtkond ja töötajad

Haage Joogid OÜ juhatus koosneb ühest juhatuse liikmest ja prokuristist. Keskmise töötajate arv aruandeaastal oli 14 töötajat (2022. aastal 12 töötajat), palgakulud moodustasid 405 978 eurot (2022. aastal 292 661 eurot).

Keskkonna- ja sotsiaalsed mõjud

Ettevõtte tegevusel olulisi keskkonnanäilaseid ja sotsiaalseid mõjusid ei ole.

Peamised finantssuhtarvud

Näitaja	31.12.2023	31.12.2022
Müügitulu (€ tuhandetes)	947 958	947 292
Käibe kasv, % (müügitulu muutus / müügitulu eelmisel perioodil) * 100	0,07%	83,77%
Puhaskasum (-kahjum) (€ tuhandetes)	-2 434 046	-1 010 744
Likviidsuskordaja (käibevara / lühiajalised kohustised)	0,27	0,13
Varude käibekordaja (müügitulud / keskmised varud)	1,32	2,28

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Nõuded ja ettemaksed	139 616	199 906	2
Varud	949 984	487 111	3
Kokku käibevarad	1 089 600	687 017	
Põhivarad			
Kinnisvarainvesteeringud	636 382	492 284	5
Materiaalsed põhivarad	13 920 676	8 021 391	6
Immateriaalsed põhivarad	103 147	22 917	7
Kokku põhivarad	14 660 205	8 536 592	
Kokku varad	15 749 805	9 223 609	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	3 436 955	4 777 147	9
Võlad ja ettemaksed	664 354	415 098	10
Kokku lühiajalised kohustised	4 101 309	5 192 245	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	11 365 000	3 738 600	9
Võlad ja ettemaksed	206 584	248 378	10
Kokku pikaajalised kohustised	11 571 584	3 986 978	
Kokku kohustised	15 672 893	9 179 223	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	70 000	70 000	11
Muud reservid	6 516 132	4 049 560	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-4 075 174	-3 064 430	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 434 046	-1 010 744	
Kokku omakapital	76 912	44 386	
Kokku kohustised ja omakapital	15 749 805	9 223 609	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	947 958	947 292	12
Muud äritulud	37 852	61 736	13
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	21 920	17 848	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 181 396	-845 026	14
Mitmesugused tegevuskulud	-528 400	-387 496	15
Tööjõukulud	-542 287	-391 544	16
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-671 427	-273 255	5,6,7
Muud ärikulud	-1 871	-22 907	17
Ärikasum (kahjum)	-1 917 651	-893 352	
Intressikulud	-516 395	-117 392	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-2 434 046	-1 010 744	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 434 046	-1 010 744	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-1 917 651	-893 352	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	671 427	273 255	5,6,7
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	0	-32 386	
Muud korrigeerimised	-35 891	3 060	
Kokku korrigeerimised	635 536	243 929	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	60 290	-84 452	
Varude muutus	-462 873	-144 678	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	34 708	266 658	
Makstud intressid	-14 012	-784	
Laekumised sihtfinantseerimisest	35 000	0	13
Kokku rahavood äritegevusest	-1 629 002	-612 679	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-6 664 342	-4 791 799	6,7
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	0	5 000	
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-66 464	-5 180	5
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	0	149 700	5
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-6 730 806	-4 642 279	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	9 700 000	700 000	18
Saadud laenude tagasimaksed	0	-480 200	18
Arvelduskrediidi saldo muutus	-1 340 192	4 777 147	18
Muud laekumised finantseerimistegevusest	0	200 000	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	8 359 808	5 196 947	
Kokku rahavood	0	-58 011	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	0	58 011	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	0	-58 011	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	70 000	3 634 560	-3 064 430	640 130
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-1 010 744	-1 010 744
Muutused reservides	0	415 000	0	415 000
31.12.2022	70 000	4 049 560	-4 075 174	44 386
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-2 434 046	-2 434 046
Muutused reservides	0	2 466 572	0	2 466 572
31.12.2023	70 000	6 516 132	-6 509 220	76 912

2023. aastal tehti muudesse reservidesse sissemakseid kokku 2 466 572 eurot (2022. aastal 415 000 eurot).

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Haage Joogid OÜ (edaspidi: ettevõtte) 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.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumusest, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Ettevõtte korrigeeris tagasiulatuvalt 2022. a renditulu ja vahendatud kommunaalteenuste esitusviisi, kajastades tulusid muude äritulude asemel müügituluna ja kulusid muude ärikulude asemel kasumiaruande kirjel "Kaubad, toore, materjal ja teenused".

Lisarea nimetus	31.12.2022	Muutus	31.12.2022
Muud äritulud	122 698	-60 962	61 736
Müügitulu	886 330	60 962	947 292
Muud ärikulud	63 157	-40 250	22 907
Kaubad, toore, materjal ja teenused	804 776	40 250	845 026

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes arvelduskontode jääki.

Ettevõtte pangakonto kuulub AS Esraven kontsernikonto koosseisu. Kontsernikonto rahaliste vahendite kasutamist ja kontsernikontokasutajate omavaheliste nõuete ja kohustuste tekkimist reguleerib kontsernikonto kasutajate vahel sõlmitud leping. Rahaliste vahendite kasutamine on piiratud kehtestatud limiitide ulatuses.

Kontsernikonto positiivset jääki kajastatakse lühiajalise laenuõudena ja negatiivset jääki lühiajalise laenukohustisena vastavalt nõuete ja kohustuste tekkimise alusele. Kontsernikonto positiivset jääki, mille osas nõudeõigust ei teki, kajastatakse bilansis rahana.

Nõuded ja ettemaksed

Nõudeid (nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Igal aruandekuupäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid nende finantsvarade väärtuse languse osas. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla nendest eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdiseväärtuseni. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemas olevasse asukohta ja seisundisse. Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi.

Varusid kajastatakse bilansis nende soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses, sõltuvalt sellest kumb on madalam. Varude allahindlusi nende neto realiseerimisväärtusele kajastatakse aruandeperioodi kuludena. Juhul kui varem allahinnatud varude neto realiseerimisväärtus hilisematel perioodidel taas tõuseb, tuleb varasem allahindlus tühistada.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse FIFO meetodit.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna on kajastatud kinnisvaraobjekte, mida ettevõtte hoiab renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud). Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja allahindlused väärtuse langusest.

Amortisatsiooni arvutamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Rakendatav amortisatsioonimäär ehitistel on 2% aastas. Maad ei amortiseerita.

Kinnisvarainvesteeringu parendustega seotud kulutusi kajastatakse vara soetusmaksumuses ainult juhul kui need vastavad põhivara kriteeriumitele ja osalevad tulevikus majandusliku kasu tekitamisel. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse perioodikuludes.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

MATERIAALNE PÕHIVARA

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1 000 eurot.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks, muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta.

Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuselangusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostenud põhivaraga.

Amortisatsiooni arvutamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivaraobjektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Juhul kui materiaalsete põhivarade objekti olulisematel komponentidel on oluliselt erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määraates neile eraldi amortisatsioonimäärad vastavalt nende kasulikule tööeale.

Materiaalse põhivara parendustega seotud kulutusi kajastatakse vara soetusmaksumuses ainult juhul kui need vastavad põhivara kriteeriumitele ja osalevad tulevikus majandusliku kasu tekitamisel. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse perioodikuludes.

IMMATERIAALNE PÕHIVARA

Immateriaalset põhivara (arenguväljaminekud, patendid, litsentsid, kaubamärgid, tarkvara) kajastatakse bilansis siis, kui vara on ettevõtte poolt kontrollitav, tema kasutamisest saadakse tulevikus majanduslikku kasu ning vara soetusmaksumus on usaldusväärselt mõõdetav.

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja soetamisega otseselt seotud kulutustest (sh kulutused, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja asukohta). Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit, lähtudes vara eeldatavast kasulikust elueast. Igal bilansipäeval hinnatakse vara amortisatsiooniperioodide ning -meetodi põhjendatust.

VARA VÄÄRTUS

Materiaalse ja immateriaalse põhivara objekt hinnatakse alla tema kaetavale väärtusele juhul, kui varaobjekti kaetav väärtus on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest. Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna. Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes põhivarade allahindluse kahjumi vähendamisena.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara eemaldatakse bilansist nende müümise hetkel või kui nende edasine kasutamine või müük ei tekita tõenäoliselt majanduslikku kasu.

Teatud juhtudel võib vara omandada nii materiaalse kui ka immateriaalse põhivara tunnuseid. Sellisel juhul klassifitseeritakse vara vastavalt sellele, kumma tunnustele vastab see rohkem.

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Hooned ja rajatised	25 - 50 aastat

Masinad ja seadmed	5 - 10 aastat
Muud materiaalsed põhivarad	3 - 5 aastat
Muud immateriaalsed põhivarad	5 aastat

Rendid

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

ETTEVÕTE KUI RENDILEANDJA

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

ETTEVÕTE KUI RENTNIK

Kapitalirent võetakse arvele vara ja kohustisena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksede miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Kapitalirendimaksed jaotatakse intressikuluks ja kohustiste jääkväärtuse vähendamiseks.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna, sõltumata sellest, millistel perioodidel ja kui suured maksed tegelikult aset leiavad.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalised finantskohustised kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste kohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamine toimub sisemise intressimäära meetodil.

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on 12 kuu jooksul alates bilansipäevast või juhul, kui ettevõttel puudub tingimusteta õigus kohustuse tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

Finantskohustis eemaldatakse bilansis siis, kui see on kas rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

SAADUD LAENUD

Saadud laenud kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses, kus algset soetusmaksumust korrigeeritakse lepinguliste tagasimaksetega sätestatud tähtaja jooksul. Intressikulud kajastatakse kuluna kasumiaruande real "Intressikulud" nende tekkimise perioodil kasutades vastava nõude lepingulist intressimäära.

Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Sihtfinantseerimine

Tegevuskulude sihtfinantseerimine kajastatakse tuluna siis, kui selle laekumine on praktiliselt kindel ja hüvitise saamisega seotud sisulised tingimused täidetud. Juhul kui hiljem selgub juba tuluna kajastatud sihtfinantseerimise tagastamise kohustus, kajastatakse tagastamisemõju kuluna perioodis, mil tagastamise vajadus ilmnes.

Tegevuskulude sihtfinantseerimise kajastamisel rakendab ettevõtte brutomeetodit, mille kohaselt kompenseeritavat kulu ja saadud toetust kajastatakse kasumiaruandes eraldi.

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.

Kulud

Kulusid kajastatakse tekkepõhiselt, st hetkel kui leiab sisuliselt aset majandustehing, mitte sel hetkel, kui toimub kohustuse eest tasumine.

Kulusid kajastatakse samas perioodis, kui kajastatakse nendega seotud tulusid. Kulutused, mis tõenäoliselt osalevad majandusliku kasuteenimisel järgmistel perioodidel, kajastatakse nende tekkimise hetkel bilansis varana ning kajastatakse kuluna sama(de)l perioodi(de)l, mil tekivad nendega seonduvad tulud.

Kuluna „kaubad, toore, materjal ja teenused“ kajastatakse otseselt põhitegevuse eesmärgil ostetud teenuste ja kaupade kulu. Mitmesuguste tegevuskuludena on kajastatud kulud, mida ei käsitleta otseselt tootmise ja toodangu müügiga seotud kuludena. Muude ärikuludena kajastatakse ebaregulaarseid põhitegevusega mitteseotud kulusid.

Intressikulu kajastatakse tekkepõhiselt aruandeperioodi finantskuluna.

Maksustamine

Eestis kehtiva Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Maksumääraks on 20/80 väljamakstavalt netosummalt.

Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018. a. esimene arvesse võetav aasta. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte 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 kohustis tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel 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.

Seotud osapooled

Osapooli loetakse seotuks, kui üks osapool omab kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriotsustele, sealhulgas emaettevõtjaid, teisi samasse kontserni kuuluvaid ettevõtjaid, nõukogu ja juhatuse liikmeid, nende pereliikmeid ja ettevõtteid, mille üle eelpool loetletud isikud omavad kontrolli või olulist mõju.

Seotud osapoolte vahelised tehingud toimuvad tavapärase äritegevuse käigus ja turutingimustel. Tehingud ei erine mitteseotud osapooltega tehtud tehingutest ei sisult ega vormilt.

Majandusaasta aruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke (olulise osalusega ettevõtte ning seda ettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- ettevõtteid, mille üle omanikud omavad kontrolli või olulist mõju;
- tegevjuhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	67 491	67 491	
Ostjatelt laekumata arved	67 491	67 491	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	54 335	54 335	4
Muud nõuded	14 922	14 922	
Viitlaekumised	14 922	14 922	
Ettemaksed	2 868	2 868	
Tulevaste perioodide kulud	2 380	2 380	
Muud makstud ettemaksed	488	488	
Kokku nõuded ja ettemaksed	139 616	139 616	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	81 421	81 421	
Ostjatelt laekumata arved	81 421	81 421	
Nõuded seotud osapoolte vastu	7 861	7 861	18
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	103 034	103 034	4
Muud nõuded	2 518	2 518	
Viitlaekumised	2 518	2 518	
Ettemaksed	5 072	5 072	
Tulevaste perioodide kulud	4 584	4 584	
Muud makstud ettemaksed	488	488	
Kokku nõuded ja ettemaksed	199 906	199 906	

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tooraine ja materjal	867 708	439 202
Valmistoodang	58 423	42 356
Ettemaksed varude eest	23 853	5 553
Kokku varud	949 984	487 111

2023. aastal hinnati alla pakkematerjale ja tooteid kokku summas 112 834 eurot kasutuskõlbmatuse tõttu (2022. aastal 25 608 eurot).

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	1 790	0	0
Käibemaks	32 368	0	74 876	0
Üksikisiku tulumaks	0	13 802	0	9 550
Erisoodustuse tulumaks	0	529	0	344
Sotsiaalmaks	0	28 879	0	21 199
Kohustuslik kogumispension	0	898	0	859
Töötuskindlustusmaksed	0	1 580	0	998
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	959	0	278
Ettemaksukonto jääk	21 967		28 158	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	54 335	48 437	103 034	33 228

Maksude ettemaksed on avalikustatud ka lisas 2 ja maksuvõlad lisas 10.

Lisa 5 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod				
	Maa	Ehitised	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
31.12.2021				
Soetusmaksumus	390 263	185 351	6 821	582 435
Akumuleeritud kulum	0	-13 292	0	-13 292
Jääkmaksumus	390 263	172 059	6 821	569 143
Ostud ja parendused	0	5 180	0	5 180
Müügid	-26 880	-67 535	0	-94 415
Amortisatsioonikulu	0	-3 339	0	-3 339
Ümberliigitamised	0	7 715	8 000	15 715
31.12.2022				
Soetusmaksumus	363 383	123 640	14 821	501 844
Akumuleeritud kulum	0	-9 560	0	-9 560
Jääkmaksumus	363 383	114 080	14 821	492 284
Ostud ja parendused	0	26 288	40 176	66 464
Amortisatsioonikulu	0	-7 615	0	-7 615
Ümberliigitamised	0	125 425	-40 176	85 249
31.12.2023				
Soetusmaksumus	363 383	320 895	14 821	699 099
Akumuleeritud kulum	0	-62 717	0	-62 717
Jääkmaksumus	363 383	258 178	14 821	636 382

	2023	2022
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	59 923	60 962
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	25 970	40 250

Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu summa sisaldab kommunaal- ja haldusteenuste müüki summas 27 203 eurot (2022. aastal summas 40 250 eurot).

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

								Kokku
	Maa	Ehitised	Muud masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2021								
Soetusmaksumus	304 387	2 698 370	730 524	78 962	80 485	298 073	378 558	4 190 801
Akumuleeritud kulum	0	-315 380	-291 679	-14 642	0	0	0	-621 701
Jääkmaksumus	304 387	2 382 990	438 845	64 320	80 485	298 073	378 558	3 569 100
Ostud ja parendused	0	0	63 196	25 526	2 872 802	1 805 988	4 678 790	4 767 512
Amortisatsioonikulu	0	-108 747	-142 676	-17 124	0	0	0	-268 547
Müügid (jääkmaksumuses)	0	-27 900	0	0	0	0	0	-27 900
Ümberliigitamised	0	26 060	209 584	10 480	222 037	-483 876	-261 839	-15 715
Ümberliigitamised ettemaksetest	0	26 060	209 584	10 480	229 752	-475 876	-246 124	0
Ümberliigitamised kinnisvarainvesteeringutega	0	0	0	0	-7 715	-8 000	-15 715	-15 715
Muud muutused	0	0	0	0	0	-3 059	-3 059	-3 059
31.12.2022								
Soetusmaksumus	304 387	2 679 110	1 003 304	114 968	3 175 324	1 617 126	4 792 450	8 894 219
Akumuleeritud kulum	0	-406 707	-434 355	-31 766	0	0	0	-872 828
Jääkmaksumus	304 387	2 272 403	568 949	83 202	3 175 324	1 617 126	4 792 450	8 021 391
Ostud ja parendused	0	25 295	783 399	86 918	5 656 433	21 373	5 677 806	6 573 418
Amortisatsioonikulu	0	-161 287	-457 790	-38 141	0	0	0	-657 218
Ümberliigitamised	0	3 103 964	7 081 382	71 804	-8 731 074	-1 607 175	-10 338 249	-81 099
Ümberliigitamised ettemaksetest	0	0	39 312	0	1 572 013	-1 611 325	-39 312	0
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest	0	3 164 444	7 042 070	71 804	-10 278 318	0	-10 278 318	0
Ümberliigitamised kinnisvarainvesteeringutega	0	-60 480	0	0	-24 769	0	-24 769	-85 249
Ümberliigitamised varudega	0	0	0	0	0	4 150	4 150	4 150
Muud muutused	0	0	17 624	0	46 560	0	46 560	64 184
31.12.2023								
Soetusmaksumus	304 387	5 762 827	8 885 709	273 690	147 243	31 324	178 567	15 405 180
Akumuleeritud kulum	0	-522 452	-892 145	-69 907	0	0	0	-1 484 504
Jääkmaksumus	304 387	5 240 375	7 993 564	203 783	147 243	31 324	178 567	13 920 676

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2023	2022
Ehitised	0	5 000
Kokku	0	5 000

Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

	Muud immateriaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
31.12.2021			
Soetusmaksumus	0	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0	0
Jääkmaksumus	0	0	0
Ostud ja parendused	14 730	9 557	24 287
Amortisatsioonikulu	-1 370	0	-1 370
31.12.2022			
Soetusmaksumus	14 730	9 557	24 287
Akumuleeritud kulum	-1 370	0	-1 370
Jääkmaksumus	13 360	9 557	22 917
Ostud ja parendused	0	90 924	90 924
Amortisatsioonikulu	-6 594	0	-6 594
Ümberliigitamised	87 549	-87 549	0
Muud muutused	0	-4 100	-4 100
31.12.2023			
Soetusmaksumus	102 279	8 832	111 111
Akumuleeritud kulum	-7 964	0	-7 964
Jääkmaksumus	94 315	8 832	103 147

Lisa 8 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2023	2022	Lisa nr
Kasutusrenditulu	32 719	20 712	12

Järgmiste perioodide kasutusrenditulu mittekatkestatavatest lepingutest			
	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
12 kuu jooksul	27 007	27 007	
1-5 aasta jooksul	81 022	108 029	
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus			
Kinnisvarainvesteeringud	621 561	477 464	
Kokku	621 561	477 464	

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2023	2022	Lisa nr
Kasutusrendikulu	43 157	18 508	14,15
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest			
	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
12 kuu jooksul	872	6 591	
1-5 aasta jooksul	0	872	

Mittekatkestatavad rendilepingud on sõlmitud sõiduauto ja kaubiku kasutusrendiks.

Lisa 9 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Kontsernikonto laen	3 436 955	3 436 955			2,00 %	EUR	31.12.2024	18
Lühiajalised laenud kokku	3 436 955	3 436 955						
Pikaajalised laenud								
Laen seotud osapoolelt	11 365 000	0	9 700 000	1 665 000	5,00 %	EUR	31.07.2028 / 31.12.2030	18
Pikaajalised laenud kokku	11 365 000	0	9 700 000	1 665 000				
Laenukohustised kokku	14 801 955	3 436 955	9 700 000	1 665 000				
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Kontsernikonto laen	4 777 147	4 777 147			2,00 %	EUR	31.12.2023	18
Lühiajalised laenud kokku	4 777 147	4 777 147						
Pikaajalised laenud								
Laen seotud osapoolelt	3 738 600	0	3 738 600	0	2%	EUR	20.12.2024 / 20.12.2025	18
Pikaajalised laenud kokku	3 738 600	0	3 738 600	0				
Laenukohustised kokku	8 515 747	4 777 147	3 738 600	0				

Pikaajalise laenu tagatiseks on kogu ettevõtte vara.

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	206 835	206 835	0	
Võlad töövõtjatele	40 525	40 525	0	
Võlad seotud osapooltele	105 627	105 627	0	18
Maksuvõlad	48 437	48 437	0	4
Muud võlad	461 479	259 396	202 083	
Intressivõlad	387 620	185 537	202 083	18
Muud viitvõlad	73 859	73 859	0	
Saadud ettemaksed	3 534	3 534	0	
Muud saadud ettemaksed	3 534	3 534	0	
Rentnike tagatised	4 501	0	4 501	
Kokku võlad ja ettemaksed	870 938	664 354	206 584	

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	211 570	211 570	0	
Võlad töövõtjatele	32 081	32 081	0	
Võlad seotud osapooltele	96 575	96 575	0	18
Maksuvõlad	33 228	33 228	0	4
Muud võlad	279 485	31 707	247 778	
Intressivõlad	279 050	31 272	247 778	18
Muud viitvõlad	435	435	0	
Saadud ettemaksed	9 937	9 937	0	
Muud saadud ettemaksed	9 937	9 937	0	
Rentnike tagatised	600	0	600	
Kokku võlad ja ettemaksed	663 476	415 098	248 378	

Lisa 11 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	70 000	70 000
Osade arv (tk)	2	2

Lisa 12 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes			
Müük Euroopa Liidu riikidele			
Eesti	851 286	882 058	
Läti	27 714	32 344	
Leedu	41 111	31 352	
Soome	0	158	
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	1 534	751	
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	921 645	946 663	
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike			
Saudi Araabia	17 604	629	
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	8 709	0	
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	26 313	629	
Kokku müügitulu	947 958	947 292	
Müügitulu tegevusalade lõikes			
Mineraalvee ja muu villitud vee tootmine	887 319	885 992	
Muude kaupade müük	717	338	
Kinnisvara üüritulu	32 719	20 712	8
Kinnisvara vahendatud teenused	27 203	40 250	
Kokku müügitulu	947 958	947 292	

Lisa 13 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022
Kasum kinnisvarainvesteeringute müügist	0	55 285
Tulu sihtfinantseerimisest	35 000	1 038
Trahvid, viivised ja hüvitised	300	21
Muud	2 552	5 392
Kokku muud äritulud	37 852	61 736

Lisa 14 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Tooraine ja materjal	638 372	542 166	
Varude allahindlus ja mahakandmine	112 834	25 608	
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	24 113	6 320	
Müügi eesmärgil ostetud teenused	65 118	78 134	
Energia	91 541	61 105	
Elektrienergia	86 857	61 045	
Kütus	4 684	60	
Veevarustusteenused	3 927	0	
Üür ja rent	26 788	5 996	8
Hoonete haldus- ja hoolduskulud	55 763	45 128	
Masinate ja seadmete kulud	124 119	35 336	
Konsultatsiooniteenused	2 850	12 535	
Personalikulud	8 633	6 792	
Muud	27 338	25 906	
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	1 181 396	845 026	

Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Üür ja rent	16 370	12 512	8
Energia	14 329	11 665	
Elektrienergia	3 045	3 895	
Soojusenergia	607	525	
Kütus	10 677	7 245	
Veevarustusteenused	18	19	
Mitmesugused bürookulud	21 385	15 542	
Lähetuskulud	10 733	6 491	
Koolituskulud	575	500	
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	0	1 838	
Hoonete haldus- ja hoolduskulud	11 068	3 634	
Masinate ja seadmete kulud	17 166	8 573	
Haldus- ja juhtimisteenused	86 306	20 910	
Turunduskulud	281 268	291 381	
Personalikulud	14 859	6 584	
Muud	54 323	7 847	
Kokku mitmesugused tegevuskulud	528 400	387 496	

Lisa 16 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	405 978	292 661
Sotsiaalmaksud	136 309	98 883
Kokku tööjõukulud	542 287	391 544
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	14	12
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	12	10
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	1	1
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 17 Muud ärikulud

(eurodes)

	2023	2022
Kahjum materiaalsete põhivarade müügist	0	22 900
Kahjum valuutakursi muutustest	0	7
Trahvid, viivised ja hüvitised	1 871	0
Kokku muud ärikulud	1 871	22 907

Lisa 18 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	270	
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	7 591	
Kokku nõuded ja ettemaksed	0	7 861	2
Laenukohustised			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 436 955	3 650 000	
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	1 127 147	
Kokku laenukohustised	3 436 955	4 777 147	9
Võlad ja ettemaksed			

Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	245 883	84 322	
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	45 282	43 525	
Kokku võlad ja ettemaksed	291 165	127 847	10

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Laenukohustised			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	9 700 000	0	
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	1 665 000	3 738 600	
Kokku laenukohustised	11 365 000	3 738 600	9
Võlad ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	202 083	41 736	
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	0	206 042	
Kokku võlad ja ettemaksed	202 083	247 778	10

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	480 200	3 650 000	480 200	3 650 000	41 551	
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	3 253 600	1 827 147	215 000	4 865 747	75 370	
Kokku laenukohustised	3 733 800	5 477 147	695 200	8 515 747	116 921	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	3 650 000	13 136 955	3 650 000	13 136 954	328 625	
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	4 865 747	0	3 200 747	1 665 000	186 930	
Kokku laenukohustised	8 515 747	13 136 955	6 850 747	14 801 954	515 555	

MÜÜDUD	2023			2022		
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused	Põhivara
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	2 876	75	0	5 153	0	5 000
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	358	22	0	276	0	0
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	0	-6 326	0	2 176	6 483	0
Kokku müüdud	3 234	-6 229	0	7 605	6 483	5 000

OSTETUD	2023			2022		
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused	Põhivara
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	0	44 548	15 960	126	4 240	47 634
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	0	7 945	0	0	5 519	24 850
Kokku ostetud	0	52 493	15 960	126	9 759	72 484

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	51 236	48 365

Seisuga 31.12.2023 on seotud osapool andnud garantii Haage Joogid OÜ ja AS SEB Liising vahel sõlmitud kasutusrendilepingutele summas 50 478 eurot (31.12.2022 garantiisumma 50 478 eurot).

Lisa 19 Tegevuse jätkuvus

Seisuga 31.12.2023 on ettevõtte käibekapital negatiivne ja lühiajalised kohustused ületavad käibevarasid 3 011 710 euro võrra. 08.04.2024 omaniku Järve Kaubanduskeskus OÜ poolt väljastatud kinnituskirja kohaselt on ettevõtte omanik valmis majandusraskuste korral ettevõtet viivitamatult finantsiliselt toetama ja investeerima täiendavaid rahalisi vahendeid ulatuses, mis on vajalik ettevõtte majandustegevuse jätkuvuse tagamiseks. Sellest tulenevalt on ettevõtte raamatupidamise aastaaruanne koostatud lähtudes tegevuse jätkuvuse printsiibist ning olulist ebakindlust ettevõtte tegevuse jätkuvuse osas ei ole.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 16.05.2024

Haage Joogid OÜ (registrikood: 12281458) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
VELLO KUNMAN	Juhatuse liige	17.05.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Haage Joogid OÜ osanikele

Märkusega arvamus

Oleme auditeerinud Haage Joogid OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023 ning kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates, välja arvatud meie aruande osas „Märkusega arvamuse alus” kirjeldatud asjaolu võimalik mõju, kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt Haage Joogid OÜ finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Märkusega arvamuse alus

Me ei osalenud varude inventuuris 31.12.2021, kuna teostasime ettevõtte 31.12.2021 seisuga lõppenud raamatupidamise aastaaruande osas ülevaatus- ning saime varude saldo osas piiratud kindlustunde. Tulenevalt eeltoodust ei ole me saavutanud piisavat kindlustunnet varude saldo õigsuse osas 31.12.2021 seisuga, mistõttu me ei avalda arvamust eelnimetatud asjaolu võimaliku mõju kohta 2022. a finantstulemusele.

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 märkusega 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 lahkeb 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.

Nagu kirjeldatud eespool osas „Märkusega arvamuse alus” ei saanud me piisavat kindlustunnet varude saldo õigsuse osas 31.12.2021 seisuga ning me ei avalda arvamust eelnimetatud asjaolu võimaliku mõju kohta 2022. a finantstulemusele. Lähtuvalt eeltoodust ei ole me suutelised tegema järeldust, kas muu informatsioon on selle asjaoluga seoses oluliselt väärkajastatud või mitte.

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 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/

Kairi Luigelaht-Teder

Vandeaudiitori number 546

Audit & Consult OÜ

Auditiorettevõtja tegevusloa number 280

Telliskivi tn 60/1, Tallinn, Harju maakond, 10412

17.05.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Haage Joogid OÜ (registrikood: 12281458) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KAIRI LUIGELAHT-TEDER	Vandeaudiitor	17.05.2024

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-4 075 174
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 434 046
Kokku	-6 509 220
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-6 509 220
Kokku	-6 509 220

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-4 075 174
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 434 046
Kokku	-6 509 220
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-6 509 220
Kokku	-6 509 220

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Alkoholivaba joogi tootmine; mineraalvee ja muu villitud vee tootmine	11071	888036	93.68%	Jah
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	59922	6.32%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6140200
E-posti aadress	info@silikaatgrupp.ee