

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Osaühing Soome Kala

registrikood: 12261319

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

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 11415

telefon: +372 6030700

e-posti aadress: merike@ulemistearimaja.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Konsolideeritud bilanss	4
Konsolideeritud kasumiaruanne	5
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	6
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	10
Lisa 3 Raha	10
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	11
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	11
Lisa 6 Varud	12
Lisa 7 Materiaalsed põhivarad	12
Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad	13
Lisa 9 Kasutusrent	13
Lisa 10 Laenukohustised	14
Lisa 11 Võlad ja ettemaksed	15
Lisa 12 Võlad töövõtjatele	15
Lisa 13 Muud võlad	16
Lisa 14 Osakapital	16
Lisa 15 Müügitulu	17
Lisa 16 Muud äritulud	17
Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused	17
Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud	18
Lisa 19 Tööjõukulud	18
Lisa 20 Muud ärikulud	18
Lisa 21 Tulumaks	19
Lisa 22 Seotud osapooled	19
Lisa 23 Konsolideerimata bilanss	21
Lisa 24 Konsolideerimata kasumiaruanne	22
Lisa 25 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	22
Lisa 26 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	23
Lisa 27 Tegevuse jätkuvus	23
Aruande allkirjad	24
Vandeauditori aruanne	25

Tegevusaruanne

Emaettevõtte

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

Investeeringute ost finantseeriti pangalaenu ning OÜ Soome Kala omanikelt saadud laenudega.

2023. aasta lõpu seisuga kuuluvad kontserni emaettevõtja ja kaks tütarettevõtjat Soomes.

OÜ Soome Kala töö juhib kaheliikmeline juhatus, kellele aruandeperioodil tasu ei makstud, töölepingulisi töötajaid 2023. aastal ei olnud.

OÜ Soome Kala emaettevõtte müügitulud olid aruandeperioodil 1 376 091 eurot ja aasta lõppes 441 447 euro kasumiga.

Kontsern

Emaettevõtjal on osalused: 100% osalust Keskikala OY, kes tegeleb merekalapüügiga ja 99,79% osalust Länsi-Rannikon Kala OY, kes tegeleb kala külmutamise, kalatoodete valmistamise ja müügiga. Kontserni ettevõtetele kuulub kaks Soome registris registreeritud kalalaeva ja külmhoone Taivassalos.

2023. aasta kontserni püügivõimalus oli 12 000 tonni ja kala kogutoodang kokku 13 048 tonni.

2024. aastal vähendati Läänemeres kilu ja räime püügivõimalusi ning eesmärgiks on püüda 8 500 tonni kala ning tootismahuks planeeritakse 10 000 tonni.

Kontsernil on tekkinud negatiivne omakapital. Negatiivne konsolideeritud omakapital on tekkinud tütarettevõtjate soetamisel tekkinud püügiõiguste amortiseerimisest, rohkem informatsiooni selle kohta on aastaaruande lisas 27 Tegevuse jätkuvus.

Finantssuhtarvud	2023	2022
Müügitulu	9 984 152	6 701 105
Aruande aasta puhaskasum (-kahjum)	680 775	-654 828
Käibekasv/kahanemine võrreldes eelmise aastaga	49	-12
Maksevõime üldine tase	0,7	0,4
Varade rentaablus (ROA)	10,82	-9,57
Omakapitali rentaablus (ROE)	-13,15	11,18

Käibekasv võrreldes eelmise aastaga=((müügitulu/eelmise aasta müügitulu)-1*100)

Maksevõime üldine tase=käibevara/lühiajalised kohustused

Varade rentaablus (ROA)=puhaskasum/varad kokku*100

Omakapitali rentaablus (ROE)=puhaskasum/omakapital kokku*100

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	829 272	100 011	3
Nõuded ja ettemaksed	931 122	934 323	4
Varud	436 649	488 608	6
Kokku käibevarad	2 197 043	1 522 942	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	6 702	6 702	
Materiaalsed põhivarad	2 460 234	2 774 277	7
Immateriaalsed põhivarad	1 630 067	2 540 178	8
Kokku põhivarad	4 097 003	5 321 157	
Kokku varad	6 294 046	6 844 099	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	1 250 621	1 590 303	10
Võlad ja ettemaksed	1 823 120	2 065 254	11
Kokku lühiajalised kohustised	3 073 741	3 655 557	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	7 968 556	8 585 222	10
Võlad ja ettemaksed	429 033	461 379	11
Kokku pikaajalised kohustised	8 397 589	9 046 601	
Kokku kohustised	11 471 330	12 702 158	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	14
Registreerimata osakapital	2 500	2 500	
Sissemaksmata osakapital	-2 500	-2 500	
Kohustuslik reservkapital	250	250	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-5 860 571	-5 206 391	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	680 135	-654 180	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	-5 177 686	-5 857 821	
Vähemusosalus	402	-238	
Kokku omakapital	-5 177 284	-5 858 059	
Kokku kohustised ja omakapital	6 294 046	6 844 099	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	9 984 152	6 701 105	15
Muud äritulud	47 617	21 061	16
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	-11 938	78 313	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-4 522 776	-2 945 887	17
Mitmesugused tegevuskulud	-1 074 605	-936 520	18
Tööjõukulud	-1 694 084	-1 741 129	19
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 327 043	-1 225 471	7,8
Muud ärikulud	-87 590	-48 691	20
Ärikasum (kahjum)	1 313 733	-97 219	
Intressitulud	1 012	637	
Intressikulud	-594 150	-533 132	
Muud finantstulud ja -kulud	264	462	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	720 859	-629 252	
Tulumaks	-40 084	-25 576	21
Aruandeaasta kasum (kahjum)	680 775	-654 828	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	680 135	-654 180	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	640	-649	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	1 313 733	-97 219	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	1 327 043	1 225 471	7,8
Kokku korrigeerimised	1 327 043	1 225 471	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	3 202	-189 854	
Varude muutus	51 959	-72 399	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	193 648	-147 605	
Laekunud intressid	1 012	637	
Kokku rahavood äritegevusest	2 890 597	719 031	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-102 890	-435 090	7
Laekunud dividendid	264	462	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-102 626	-434 628	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksed	-616 667	-616 667	
Arvelduskrediidi saldo muutus	-339 682	-13 041	
Makstud intressid	-1 029 931	-350 565	
Makstud ettevõtte tulumaks	-72 430	-94	21
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-2 058 710	-980 367	
Kokku rahavood	729 261	-695 964	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	100 011	795 975	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	729 261	-695 964	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	829 272	100 011	3

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

							Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital					Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Registreerimata osakapital	Kohustuslik reservkapital	Sissemaksmata osakapital	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2021	2 500	2 500	250	-2 500	-5 206 391	411	-5 203 230
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	-654 180	-649	-654 829
31.12.2022	2 500	2 500	250	-2 500	-5 860 571	-238	-5 858 059
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	680 135	640	680 775
31.12.2023	2 500	2 500	250	-2 500	-5 180 436	402	-5 177 284

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Soome Kala (edaspidi: emaettevõtte) 2023. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standarditega. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded kehtestatakse raamatupidamise seadusega ning mida täpsustab raamatupidamise seaduse alusel kehtestatud valdkonna eest vastutava ministri määrus.

Konsolideeritud aruandes kajastuvad OÜ Soome Kala (edaspidi: emaettevõtte) ning tema tütarettevõtete (koos edaspidi nimetatud: kontsern) finantsnäitajad. Informatsioon tütarettevõtete kohta on toodud lisa 2.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõik tütarettevõtted. Elimineeritud on kõik kontsernisisesed nõuded ja kohustised, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid.

Vähemusomanike osa tütarettevõtete tulemusel ja omakapitalis on konsolideeritud kasumiaruandes näidatud eraldi kirjel ja konsolideeritud bilansis kajastatud omakapitali koosseisus eraldi emaettevõtte omanikele kuuluvast omakapitalist.

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat.

Uued tütarettevõtted kajastatakse konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes ostumeetodil v.a. sellised äriühendused, mis on toimunud ühise kontrolli all.

Konsolideerimise eesmärgil on tütarettevõtete arvetsuspõhimõtteid ühtlustatud selliselt, et need vastaksid emaettevõtte poolt kasutatavatele arvestuspõhimõtetele.

Vähemusosalus, milleks on see osa tütarettevõtete kasumist või kahjumist ning netovarast, mis ei kuulu kontsernile, kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes ja bilansis (omakapitali koosseisus) eraldi real.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades 23-26 on avaldatud konsolideeriva üksuse (emaettevõtte) eraldiseisvad konsolideerimata põhjaruanded. Emaettevõtte põhjaruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, v.a. investeeringud tütarettevõtetesse, mis konsolideerimata aruandes on kajastatud soetusmaksumuse meetodil.

Finantsvarad

Raha ja raha lähendid, nõuded ostjatele ja muud nõuded (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõuded, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas.

Raha

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

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtjaks loetakse ettevõtteid, mille üle emaettevõtja omab valitsevat mõju, üldjuhul üle 50% osaluse. Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle kontsern omab olulist mõju, kuid mille üle puudub valitsev mõju. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui kontsern omab ettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse kontserni tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a. nõudeid teiste kontserni ettevõtjate vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o. nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused). Allahindlused kajastatakse kasumiaruande real "mitmesugused tegevuskulud".

Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Varud

Valmistoodang ja lõpetamata toodang võetakse arvele tootmisomahinnas, mis koosneb nendest otsestest ja kaudsetest tootmisväljaminekutest, milleta varud ei oleks praeguses olukorras ja koguses.

Muud varud võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb varude ostuhinnast, ostuga kaasnevast tollimaksust, muudest mittetagastatavatest maksudest ja soetamisega otseselt seotud veokuludest, millest on maha arvatud hinnaalandid. Varude soetusmaksumuse kindlaks määramisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus. Varude allahindlusi nende neto realiseerimismaksumusele kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruandes real "kaubad, toore, materjal ja teenused"

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Edaspidi kajastatakse materiaalsel põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Immateriaalset vara kajastatakse bilansis, siis, kui vara on ettevõtte poolt kontrollitav, selle kasutamisest saadakse tulevikus majanduslikku kasu ning vara soetusmaksumus on usaldusväärselt mõõdetav. Immateriaalse vara soetusmaksumus koosneb ostuhinnast ning otseselt soetamisega seotud kulutustest. Immateriaalne põhivara on bilansis näidatud soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortiseeritavate varade puhul hinnatakse vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega. Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas, mille võrra vara bilansiline maksumus ületab selle kaetava väärtuse. Vara kaetav väärtus on vara õiglase väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused, või selle kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil hinnatakse kaetavat väärtust väikseima võimaliku varade grupi kohta, mille jaoks on võimalik rahavoogusid eristada (raha genereeriv üksus). Allahinnatud mittefinantsvarasid vaadatakse üle igal aruandekuupäeval ning vajadusel allahindlus tühistatakse v.a firmaväärtuse allahindlus.

Omandatud eristatavad varad ja kohustised ning tingimuslikud kohustised võetakse ostukuupäeval arvele nende õiglastes väärtustes.

Immateriaalne põhivara tekkis kontserni konsolideeritud bilansis sellest, et emaettevõtte tasus tütaretevõtete omandamisel püügiõiguste eest, mis oli rohkem kui tüharetevõtete netovara soetamise kuupäeval.

Edasisel kajastamisel mõõdetakse püügiõigusi tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Püügiõigused hinnatakse alla tema kaetavale väärtusele juhul, kui see on väiksem bilansilisest jääkmaksumusest

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Ehitised ja rajatised	25 aastat
Kalalaevad	10 aastat
Masinad ja seadmed	5-12 aastat
Immateriaalne vara	10 aastat

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi.

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates aruandekuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva.

Finantskohustistega kaasnev intressikulu kajastatakse tekkepõhiselt perioodikuluna kasumiaruande real "finantstulud ja -kulud".

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

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt põhikirjale peab reservkapital moodustama 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 õiglasel väärtusel, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi.

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Maksustamine

Emaettevõtte

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

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

Tütarettevõtted

Vastavalt Soome maksuseadustele äriühingute tulumaks kasumilt alates 01.01.2016 aastast 20% määraga.

Seisuga 31.12.2023 ei olnud kontsernil tekkinud potentsiaalset tulumaksu kohustist.

Seotud osapooled

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks konsolideerimisgrupi suhtes:

- omanikke (emaettevõtte ning emaettevõtet kontrollivad, või selle üle olulist mõju omavad, isikud);
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähedasi pere liikmeid ja nende valitseva või nende olulise mõju all olevaid, ettevõtteid.

Lisa 2 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
0139986-9	Länsi-Rannikon Kala OY	Soome	Kala külmutamine ja müük	99.79	99.79
1600194-8	Keskikala OY	Soome	Kalapüük	100	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon		
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2022	31.12.2023
Länsi-Rannikon Kala OY	3 668 000	3 668 000
Keskikala OY	5 200 000	5 200 000
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	8 868 000	8 868 000

Lisa 3 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Pangakontod	829 272	100 011
Kokku raha	829 272	100 011

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	805 578	805 578	
Ostjatelt laekumata arved	805 578	805 578	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	83 612	83 612	5
Ettemaksed	41 932	41 932	
Tulevaste perioodide kulud	25 450	25 450	
Muud makstud ettemaksed	16 482	16 482	
Kokku nõuded ja ettemaksed	931 122	931 122	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	637 808	637 808	
Ostjatelt laekumata arved	637 808	637 808	
Nõuded seotud osapoolte vastu	39 254	39 254	22
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	175 412	175 412	5
Ettemaksed	81 849	81 849	
Tulevaste perioodide kulud	78 361	78 361	
Muud makstud ettemaksed	3 488	3 488	
Kokku nõuded ja ettemaksed	934 323	934 323	

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0		54 926	0
Käibemaks	83 612	14 386	120 457	3 073
Üksikisiku tulumaks	0	32 877	0	40 367
Sotsiaalmaks	0	1 980	0	2 619
Intress	0	165	0	0
Ettemaksukonto jääk	0		29	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	83 612	49 408	175 412	46 059

Maksude ettemaksed lisa 4 ja maksuvõlad lisa 11.

Lisa 6 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Valmistoodang	393 650	405 588
Müügiks ostetud kaubad	42 800	82 490
Muud	199	530
Kokku varud	436 649	488 608

Lisa 7 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2021					
Soetusmaksumus	105 266	3 503 238	7 866 773	14 550	11 489 827
Akumuleeritud kulum	0	-2 612 862	-6 014 534	-485	-8 627 881
Jääkmaksumus	105 266	890 376	1 852 239	14 065	2 861 946
Ostud ja parendused	0	0	355 090	60 000	415 090
Amortisatsioonikulu	0	-84 531	-415 318	-2 910	-502 759
31.12.2022					
Soetusmaksumus	105 266	3 503 238	8 221 863	74 550	11 904 917
Akumuleeritud kulum	0	-2 697 393	-6 429 852	-3 395	-9 130 640
Jääkmaksumus	105 266	805 845	1 792 011	71 155	2 774 277
Ostud ja parendused	0	0	87 440	15 450	102 890
Amortisatsioonikulu	0	-69 999	-340 934	-6 000	-416 933
31.12.2023					
Soetusmaksumus	105 266	3 503 238	8 309 304	90 000	12 007 808
Akumuleeritud kulum	0	-2 767 392	-6 770 787	-9 395	-9 547 574
Jääkmaksumus	105 266	735 846	1 538 517	80 605	2 460 234

Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Muud immateriaalsed põhivarad	
31.12.2021		
Soetusmaksumus	6 538 234	6 538 234
Akumuleeritud kulum	-3 295 344	-3 295 344
Jääkmaksumus	3 242 890	3 242 890
Ostud ja parendused	20 000	20 000
Amortisatsioonikulu	-722 712	-722 712
31.12.2022		
Soetusmaksumus	6 558 234	6 558 234
Akumuleeritud kulum	-4 018 056	-4 018 056
Jääkmaksumus	2 540 178	2 540 178
Amortisatsioonikulu	-910 111	-910 111
31.12.2023		
Soetusmaksumus	6 558 234	6 558 234
Akumuleeritud kulum	-4 928 167	-4 928 167
Jääkmaksumus	1 630 067	1 630 067

Muu immateriaalsete põhivarade all on kajastatud Keskikala OY püügiõigused, mida amortiseeritakse 10 aastat vastavalt kehtivale seadusandlusele.

2023 aastal on püügikvootidest tehtud 400 000 euro suurune täiendav mahaarvamine seoses Soome valitsuse antud püügiõiguste vähendamisega.

Lisa 9 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2023	2022
Kasutusrendikulu	-90 620	-96 079

Kontsern rentis kasutusrenditingimustel:

2023. aastal ruume summas 40 430 eurot, transpordivahendeid 37 801 eurot ning masinaid ja seadmeid summas 12 389 eurot.

2022. aastal ruume summas 27 633 eurot, transpordivahendeid 42 830 eurot ning masinaid ja seadmeid summas 25 615 eurot.

Lisa 10 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								
Arvelduslaen	633 954	633 954			6,6%	EUR	2024	
Lühiajalised laenud kokku	633 954	633 954						
Pikaajalised laenud								
Pangalaen	2 209 723	616 667	1 593 056	0	6 kuu euribor+3,5%	EUR	2026	
Laenud seotud osapoolte	6 375 500	0	6 375 500	0	6%	EUR	2025	22
Pikaajalised laenud kokku	8 585 223	616 667	7 968 556	0				
Laenukohustised kokku	9 219 177	1 250 621	7 968 556	0				

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Arvelduslaen	973 636	973 636			3%	EUR	2023	
Lühiajalised laenud kokku	973 636	973 636						
Pikaajalised laenud								
Pangalaenud	2 826 389	616 667	2 209 722	0	6 kuu euribor+4,123%	EUR	2026	
Laenud seotud osapoolte	6 375 500	0	6 375 500	0	6%	EUR	2025	22
Pikaajalised laenud kokku	9 201 889	616 667	8 585 222	0				
Laenukohustised kokku	10 175 525	1 590 303	8 585 222	0				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Maa	105 266	105 266
Ehitised	735 846	805 845
Masinaid ja seadmed	1 538 517	1 792 011
Kokku	2 379 629	2 703 122

Arvelduslaenu liimit seisuga 31.12.2023 on 1 000 000 eurot.

Pangalaenude tagatiseks on seatud:

- pant Laenusaja osadele 100%;
- 1 järjekoha pandid Keskikala Oy, Länsi Rannikon Kala Oy kõigile aktsiatele
- 1 järjekohale hüpoteek kontsernile kuuluvale merelaevale summas 2,0 mln eurot;
- Soome Kala OÜ omanike garantii kogusummas 2,8 mln eurot;
- 1 järjekohale seatud hüpoteek summas kokku vähemalt 4,8 mln eurot kinnistule „Jalostamo“ ning kinnistule „Syväsatama“

asukohaga Kalarannantie 175, Taivassalo, Soome Vabariik.

Lisa 11 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	899 793	899 793	0	
Võlad töövõtjatele	226 825	226 825	0	12
Maksuvõlad	49 408	49 408	0	5
Muud võlad	642 754	642 754		13
Intressivõlad	641 643	641 643		
Muud viitvõlad	1 111	1 111		
Saadud ettemaksed	4 340	4 340	0	
Muud saadud ettemaksed	4 340	4 340	0	
Edasilükkunud tulumaksukohtustus	429 033	0	429 033	21
Kokku võlad ja ettemaksed	2 252 153	1 823 120	429 033	

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	605 925	605 925	0	
Võlad töövõtjatele	253 430	253 430	0	12
Võlad seotud osapooltele	53 228	53 228	0	22
Maksuvõlad	46 059	46 059	0	5
Muud võlad	1 079 207	1 079 207		13
Intressivõlad	1 077 425	1 077 425		
Muud viitvõlad	1 782	1 782		
Saadud ettemaksed	27 405	27 405	0	
Edasilükkunud tulumaksukohtustus	461 379	0	461 379	21
Kokku võlad ja ettemaksed	2 526 633	2 065 254	461 379	

Lisa 12 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Töötasude kohustis	41 905	62 295	
Puhkusetasude kohustis	117 993	135 077	
Kindlustus	66 927	56 058	
Kokku võlad töövõtjatele	226 825	253 430	11

Lisa 13 Muud võlad

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Intressivõlad	641 643	641 643	
Intressivõlad pank	5 162	5 162	
Intressivõlad seotud osapooltele	636 481	636 481	22
Muud viitvõlad	1 111	1 111	
Kokku muud võlad	642 754	642 754	11
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Intressivõlad	1 077 425	1 077 425	
Intressivõlad pank	3 474	3 474	
Intressivõlad seotud osapooltele	1 073 951	1 073 951	22
Muud viitvõlad	1 782	1 782	
Kokku muud võlad	1 079 207	1 079 207	11

Lisa 14 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	2	2
Soome Kala OÜ osanikud on: Hiiu Kalur AS osalus 50%, osamaks 1 250 eurot; Saare Fishexport OÜ osalus 50%, osamaks 1 250 eurot.		

Osakapital on sisse makstud 20.04.2012 aastal, äriregistris on kanne osakapitali sissemakse kohta tegemata.

Lisa 15 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	984 480	678 414
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	4 235 369	3 841 963
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	5 219 849	4 520 377
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	4 764 303	2 180 728
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	4 764 303	2 180 728
Kokku müügitulu	9 984 152	6 701 105
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kala külmutamine ja müük	8 845 490	5 166 343
Merekalapüük	1 138 662	1 534 762
Kokku müügitulu	9 984 152	6 701 105

Lisa 16 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022
Rendi- ja üüritulu	0	1 591
Muud	47 617	19 470
Kokku muud äritulud	47 617	21 061

Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2023	2022
Tooraine ja materjal	-2 447 079	-1 299 486
Müügi eesmärgil ostetud teenused	-1 078 319	-424 276
Energia	-997 378	-1 222 125
Kütus	-997 378	-1 222 125
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-4 522 776	-2 945 887

Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Üür ja rent	-40 430	-27 633	
Energia	-566 949	-403 753	
Elektrienergia	-566 949	-401 875	
Soojusenergia	0	-1 878	
Veevarustusteenused	-8 310	-13 259	
Mitmesugused bürookulud	-11 463	-11 395	
Lähetuskulud	-28 101	-30 791	
Koolituskulud	-2 881	-110	
Riiklikud ja kohalikud maksud	-7 409	-7 384	
Ostetud teenused	-247 887	-287 078	
Õigusabi ja muu teenindus	-67 187	-45 297	
Pangateenustasud	-3 805	-3 538	
Kindlustus	-36 690	-36 575	
Kasutusrent	-50 189	-68 446	9
Muud	-3 304	-1 261	
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-1 074 605	-936 520	

Lisa 19 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	-1 406 751	-1 452 861
Sotsiaalmaksud	-287 333	-288 268
Kokku tööjõukulud	-1 694 084	-1 741 129
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	33	38
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	33	38

Lisa 20 Muud ärikulud

(eurodes)

	2023	2022
Trahvid, viivised ja hüvitised	-500	-240
Muud	-87 090	-48 451
Kokku muud ärikulud	-87 590	-48 691

Lisa 21 Tulumaks

(eurodes)

Ettevõtte tulumaksu arvestatakse Soome tütarettevõtete aruandeperioodi tulemit.

Tulumaksu kulu 2023. aastal

Tulumaksu kulu 32 346 eurot

Edasilükkunud tulumaksu muutus 72 430 eurot

Tulumaksu kulu kokku 40 084 eurot

Tulumaksu kulu 2022. aastal

Tulumaksu kulu 25 483 eurot

Edasilükkunud tulumaksu muutus 94 eurot

Tulumaksu kulu kokku 25 576 eurot

Kajastatud edasilükkunud tulumaksukohustus (lisa 11)

31.12.2022 jääk 461 379 eurot

Muutus 32 346 eurot

31.12.2023 jääk 429 033 eurot

Lisa 22 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	39 254
Kokku nõuded ja ettemaksed	0	39 254
Võlad ja ettemaksed		
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	583 602	1 073 951
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	69 612	53 228
Kokku võlad ja ettemaksed	653 214	1 127 179

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Laenukohustised		
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	5 675 500	5 675 500
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	700 000	700 000
Kokku laenukohustised	6 375 500	6 375 500

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	5 675 500	0	0	5 675 500	382 530
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	700 000	0	0	700 000	42 000
Kokku laenukohustised	6 375 500	0	0	6 375 500	424 530

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	5 675 500	0	0	5 675 500	382 530
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	700 000	0	0	700 000	42 000
Kokku laenukohustised	6 375 500	0	0	6 375 500	424 530

MÜÜDUD	2023		2022	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 582 477		469 980	
Kokku müüdnud	1 582 477		469 980	

OSTETUD	2023		2022	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	96 770	60 738	152 697	0
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	83 180	16 805	16 660
Kokku ostetud	96 770	143 918	169 502	16 660

ANTUD GARANTIID/TAGATISED

	31.12.2023	31.12.2022	Lõpptähtaeg
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 800 000	2 800 000	2026
Kokku antud garantiid/tagatised	2 800 000	2 800 000	

Aruandeaastal juhtkonnale tasusid ei ole makstud.

Lisa 23 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Varad		
Käibevarad		
Nõuded ja ettemaksed	859 400	798 968
Kokku käibevarad	859 400	798 968
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	8 868 000	8 868 000
Nõuded ja ettemaksed	1 728 889	2 759 222
Materiaalsed põhivarad	60 000	60 000
Kokku põhivarad	10 656 889	11 687 222
Kokku varad	11 516 289	12 486 190
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	1 250 621	1 590 303
Võlad ja ettemaksed	644 700	1 099 699
Kokku lühiajalised kohustised	1 895 321	2 690 002
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	7 968 555	8 585 222
Kokku pikaajalised kohustised	7 968 555	8 585 222
Kokku kohustised	9 863 876	11 275 224
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500
Registreerimata osakapital	2 500	2 500
Sissemaksmata osakapital	-2 500	-2 500
Kohustuslik reservkapital	250	250
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 208 216	1 304 188
Aruandeaasta kasum (kahjum)	441 447	-95 972
Kokku omakapital	1 652 413	1 210 966
Kokku kohustised ja omakapital	11 516 289	12 486 190

Lisa 24 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	2023	2022
Müügitulu	1 376 091	270 434
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-494 550	0
Mitmesugused tegevuskulud	-50 501	-38 643
Kokku ärikasum (-kahjum)	831 040	231 791
Intressitulud	202 996	204 213
Intressikulud	-592 589	-531 976
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	441 447	-95 972
Aruandeaasta kasum (kahjum)	441 447	-95 972

Lisa 25 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2023	2022
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	831 040	231 791
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-2 804	15 809
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-19 218	19 442
Kokku rahavood äritegevusest	809 018	267 042
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	0	-60 000
Antud laenud	-60 000	-100 000
Antud laenude tagasimaksed	1 014 333	685 333
Laekunud intressid	221 368	186 741
Kokku rahavood investeerimistegevusest	1 175 701	712 074
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenude tagasimaksed	-616 667	-616 667
Arvelduskrediidi saldo muutus	-339 682	-13 041
Makstud intressid	-1 028 370	-349 408
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-1 984 719	-979 116
Kokku rahavood	0	0

Lisa 26 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

						Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Registreerimata osakapital	Kohustuslik reservkapital	Sissemaksmata osakapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	2 500	2 500	250	-2 500	1 304 188	1 306 938
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0		-95 972	-95 972
31.12.2022	2 500	2 500	250	-2 500	1 208 216	1 210 966
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	0	0	-8 868 000	-8 868 000
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	0	0	1 799 213	1 799 213
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2022	2 500	2 500	250	-2 500	-5 860 571	-5 857 821
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	441 447	441 447
31.12.2023	2 500	2 500	250	-2 500	1 649 663	1 652 413
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	0	0	-8 868 000	-8 868 000
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	0	0	2 035 511	2 035 511
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2023	2 500	2 500	250	-2 500	-5 182 826	-5 180 076

Lisa 27 Tegevuse jätkuvus

Seisuga 31.12.2023 ületavad kontserni lühiajalised kohustised käibevara 877 tuhat eurot, millest seotud osapoolte laenuintressid moodustavad summa 636 tuhat eurot. Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes tegevuse jätkumisest. Juhtkonna hinnangul ei tekita negatiivne käibekapital kontsernil majandusraskusi 2024. aastal, kuna vastavalt rahavoogude prognoosile suudab kontsern katta lühiajalised kohustised. Ettevõtte põhitegevuse rahavood on positiivsed. Kõik kontserni kuuluvad ettevõtted on tegutsevad ja jätkusuutlikud.

Seisuga 31.12.2023 on kontserni omakapital -5 177 tuhat eurot. Negatiivne konsolideeritud omakapital on tekkinud tütarettevõtjate soetamisel püügiõiguste ja põhivara õiglase väärtuse korrigeerimisest summas 5 735 tuhat eurot, mida amortiseeritakse 10 aasta jooksul, tulenevalt Soome Vabariigi vastavatest õigusaktidest.

Juhtkonna kinnitusel on emaettevõtte omanikud Hiiu Kalur AS ja Saare Fishexport OÜ paindlikud 2024.aastal laenuintresside nõudmisel, mis on seisuga 31.12.2023 summas 567 tuhat eurot ja on vajadusel valmis andma Soome Kala OÜ-le täiendavat finantsabi.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 24.05.2024

Osaühing Soome Kala (registrikood: 12261319) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
IVAR KIIL	Juhatuse liige	27.05.2024
URMAS REIMANN	Juhatuse liige	27.05.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Osaühing Soome Kala osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud Osaühing Soome Kala ja tema tütarettevõtete (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2023 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2023 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme grupist sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperdi eetikakoodeksiga (Eesti) (eetikakoodeks (EE)), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt eetikakoodeksi (EE) nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusel.

Tegevuse jätkuvusega seotud oluline ebakindlus

Juhime tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisale nr 27, milles on kirjeldatud, et kontserni omakapital seisuga 31.12.2023 on negatiivne summas 5 177 tuhat eurot ja aruandekuupäeva seisuga ületasid grupi lühiajalised kohustused käibevara 877 tuhande euro võrra. Viidatud lisas on juhtkond avalikustanud oma tegevusplaani tagamaks grupi tegevuse jätkuvust. Kirjeldatud asjaolud annavad märku olulise ebakindluse esinemisest, mis võib tekitada märkimisväärselt kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Meie arvamus ei ole märkusega seoses selle asjaoluga.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeauditori aruannet.

Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahknab oluliselt konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas grupi likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad grupi raamatupidamise aruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamus. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbi viidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi

kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduurid 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 grupi sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu konsolideeritud 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 grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.
- hangime grupi majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

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

27. mai 2024

Kersti Ruut

Vandeaudiitori number 604

Ruut & Partnerid Audiitorbüroo OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 283

Kasesalu 12, Saue linn

76505 Harjumaa

Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing Soome Kala (registrikood: 12261319) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KERSTI RUUT	Vandeaudiitor	27.05.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-5 860 571
Aruandeaasta kasum (kahjum)	680 135
Kokku	-5 180 436
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-5 180 436
Kokku	-5 180 436

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-5 860 571
Aruandeaasta kasum (kahjum)	680 135
Kokku	-5 180 436
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-5 180 436
Kokku	-5 180 436

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Merekalapüük	03111	984480	71.54%	Jah
Peakontorite tegevus	70101	391611	28.46%	Ei

Sidevahendid

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