

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2021

aruandeaasta lõpp: 31.12.2021

ärinimi: osäühing Mortellar Invest

registrikood: 11328494

tänava/talu nimi, Valge tn 13
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 10120

telefon: +372 5102908

e-posti aadress: denis@mortellar.eu

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	12
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	12
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	13
Lisa 5 Nõuded ostjate vastu	14
Lisa 6 Varud	14
Lisa 7 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	14
Lisa 8 Pikaajalised finantsinvesteeringud	15
Lisa 9 Kinnisvarainvesteeringud	15
Lisa 10 Materiaalsed põhivarad	16
Lisa 11 Kapitalirent	16
Lisa 12 Laenukohustised	17
Lisa 13 Võlad ja ettemaksed	18
Lisa 14 Võlad tarnijatele	18
Lisa 15 Võlad töövõtjatele	18
Lisa 16 Muud võlad	19
Lisa 17 Tingimuslikud kohustised ja varad	19
Lisa 18 Osakapital	19
Lisa 19 Müügitulu	20
Lisa 20 Muud äritulud	20
Lisa 21 Müüdüd toodangu (kaupade, teenuste) kulu	21
Lisa 22 Turustuskulud	21
Lisa 23 Üldhalduskulud	21
Lisa 24 Tööjõukulud	22
Lisa 25 Olulised käibevara allahindlused	22
Lisa 26 Muud ärikulud	22
Lisa 27 Intressikulud	22
Lisa 28 Intressitulud	23
Lisa 29 Muud finantstulud ja -kulud	23
Lisa 30 Tulumaks	23
Lisa 31 Seotud osapooled	23
Lisa 32 Sündmused pärast aruandekuupäeva	25
Aruande allkirjad	26
Vandeaudiitori aruanne	27

Tegevusaruanne

Mortellar Invest OÜ asutati 05.12.2006. põhitegevusteks on külmutatud kala ning kalatoodetehulgimüük. samuti oma kinnisvara välja rentimine.

Tulud, kulud ja kasum

2021.a. oli ettevõtte realiseerimise käive 18 149 tuh. Mortellar Invest OÜ ärikulud olid – 78 tuh.eurot. 2021 a.Ärikasum oli 310 tuh. eurot.

Ettevõtte 2021. aasta põhivarade kulum moodustas 18 tuh. eurot.

Ettevõtte 2021. aasta puhaskasum moodustas 297 tuh. eurot.

Ettevõtte personal, töötasu kulud, väljamaksed juhatusele

Ettevõttes Mortellar Invest OU töötas 2021. aasta jooksul 7 inimest, kelle töötasu moodustas 2021. aastal 99 tuhat eurot. ilma tööandja maksudeta.

Mortellar Invest OU juhatus koosneb ühest liikmest. Juhatusel on täitnud oma ülesandeid, saades selle eest tasu 15 tuh eurot. ilma tööandja maksudeta. 2021. aastal maksti ettevõtte omanikule dividendid summas 65 tuhat eurot.

Aruandeaasta tähtsamad sündmused

Ettevõtte tegevus rahastatakse oma käibevahenditega.

Arveldused klientide ja hankijatega toimuvad peamiselt USA dollarites, seetõttu on alati olemas riskid, mis on tingitud eespool mainitud valuuta vahetuskurssi kõikumisest euro suhtes.

Seega oli 2021. aasta lõpuks ettevõtte valuutakurside muutuste tõttu Ärikasum 310 tuh eurot, finants kulud valuutakurside muutuste tõttu u. 4 tuh eurot.

Peamised finantssuhtarvud

	2021	2020
Käibe kasv	-4,53%	-10,88%
Brutokasumimäär %	9,19%	10,34%
Puhasrentaablus	1,64%	1,64%
Lühiajaliste kohustuste kattekorda	2,79	2,31
TATR	3,70	3,65
FATR	31,61	45,94
CATR	4,19	3,98
ROA	5,89%	6,22%
ROE	9,16%	10,38%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Käibe kasv (%) = $(\text{müügitulu } 2021 - \text{müügitulu } 2020) / \text{müügitulu } 2020 * 100$

Brutokasumimäär (%) = $\text{brutokasum} / \text{müügitulu} * 100$

Puhasrentaablus (%) = $\text{puhaskasum} / \text{müügitulu} * 100$

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = $\text{käibevara} / \text{lühiajalised kohustused}$

TATR = $\text{müügitulu} / \text{aktiva kokku}$

FATR = $\text{müügitulu} / \text{põhivara kokku}$

CATR = $\text{müügitulu} / \text{käibevara kokku}$

ROA (%) = $\text{puhaskasum} / \text{keskmise vara} * 100$

ROE (%) = $\text{puhaskasum} / \text{keskmise omakapital} * 100$

Plaanid tulevikuks

2021. aastaks on ettevõtte eesmärgiks säilitada ja arendada kvaliteetset toodet rasketes majanduslikes tingimustes, olles lähedane võõrustaja igale klientidele.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	860 995	1 383 155	2
Finantsinvesteeringud	0	13	8
Nõuded ja ettemaksed	2 856 367	2 362 799	4
Varud	615 125	1 027 518	6
Kokku käibevarad	4 332 487	4 773 485	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	67 038	67 140	8
Nõuded ja ettemaksed	378 020	228 020	4
Materiaalsed põhivarad	129 036	118 696	10
Kokku põhivarad	574 094	413 856	
Kokku varad	4 906 581	5 187 341	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	0	302 745	
Võlad ja ettemaksed	1 550 147	1 755 352	13
Kokku lühiajalised kohustised	1 550 147	2 058 097	
Kokku kohustised	1 550 147	2 058 097	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	18
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 056 432	2 814 067	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	297 190	312 365	
Kokku omakapital	3 356 434	3 129 244	
Kokku kohustised ja omakapital	4 906 581	5 187 341	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Müügitulu	18 149 899	19 012 011	19
Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-16 482 533	-17 046 109	21
Brutokasum (-kahjum)	1 667 366	1 965 902	
Kasum (kahjum) bioloogilistelt varadelt	0	7 521	
Turustuskulud	-1 041 655	-1 156 665	22
Üldhalduskulud	-330 924	-338 508	23
Muud äritulud	94 511	3 235	20
Muud ärikulud	-78 916	-177 218	26
Äri kasum (kahjum)	310 382	304 267	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-102	1 139	
Intressitulud	6 188	45	28
Intressikulud	-1 853	-5 901	27
Muud finantstulud ja -kulud	-4 282	28 542	29
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	310 333	328 092	
Tulumaks	-13 143	-15 727	30
Aruandeaasta kasum (kahjum)	297 190	312 365	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2021	2020
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	310 382	304 267
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	18 160	29 787
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	0	75 562
Kokku korrigeerimised	18 160	105 349
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-409 829	1 146 606
Varude muutus	328 656	-263 555
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-208 445	-212 045
Kokku rahavood äritegevusest	38 924	1 080 622
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-28 500	-63 044
Laekunud bioloogiliste varade müügist	0	100 419
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-26 462	-44 062
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	26 462	63 734
Antud laenud	-755 000	-15 000
Antud laenude tagasimaksed	605 000	0
Laekunud intressid	6 188	45
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-172 312	42 092
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	0	298 000
Saadud laenude tagasimaksed	-298 000	-11 458
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-4 742	-6 182
Makstud intressid	-3 617	-4 363
Makstud dividendid	-65 000	-57 877
Makstud ettevõtte tulumaks	-13 144	-12 791
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-384 503	205 329
Kokku rahavood	-517 891	1 328 043
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 383 155	26 570
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-517 891	1 328 043
Valuutakursside muutuste mõju	-4 269	28 542
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	860 995	1 383 155

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2019	2 556	256	2 884 067	2 886 879
Aruandeaasta kasum (kahjum)			312 365	312 365
Väljakuulutatud dividendid			-70 000	-70 000
31.12.2020	2 556	256	3 126 432	3 129 244
Aruandeaasta kasum (kahjum)			297 190	297 190
Väljakuulutatud dividendid			-70 000	-70 000
31.12.2021	2 556	256	3 353 622	3 356 434

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Mortellar Invest OÜ 2021 aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standarditega ja kasutades soetusmaksumuse printsiibi.

Eesti finantsaruandluse standard tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuspõhimõtetele ning selle põhinõuded on kehtestatud Eesti Vaabariigi Raamatupidamise seaduses mida täendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantud juhendid.

Infot raamatupidamise aastaaruandes on avalikustatud ja aruandlus esitatud kesktettevõtja regulatsiooni kohaselt. Kesktettevõtja raamatupidamise aastaaruanne annab asjakohast ja tõepäraselt esitatud infot raamatupidamiskohustuslase finantsseisundi ja -tulemuse kohta.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, nõudmiseni hoiuseid pankades, tähtajalisi hoiuseid tähtajaga kuni 3 kuud ja rahaturufondi osakuid.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval kehtinud Eesti Panga valuutakursid.

Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused seisuga 31. detsember 2021 on ümber hinnatud Eurodesse bilansipäeval kehtinud Euroopa Panga valuutakursside alusel.

Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on tulemiaruanDES kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

Finantsinvesteeringud

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse lühiajaliste kauplemise eesmärgil hoitavad väärtpaberid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne) ning kindla lunastustähtajaga väärtpabereid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast. Finantsinvesteeringud aktsiatesse ja muudesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. osalused tütar- ja sidusettevõtjates) kajastatakse nende õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtusena kasutatakse bilansipäeva börsinpteeringut. Juhul, kui õiglase väärtus ei ole usaldusväärselt määratav, kajastatakse aktsiad ja muud omakapitaliinstrumente korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (s.o. algne soetusmaksumus miinus võimalikud allhindlused, kui investeeringu väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse). Finantsinvesteeringud võlakirjadesse ja muudesse võlainstrumentidesse, mida hoitakse lunastustähtajami, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Finantsinvesteeringute oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt tehingupäeval.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtjad

Tütarettevõtjateks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõtjal on kontroll. Tütarettevõtjat loetakse emaettevõtja kontrolli all olevaks, kui emaettevõtja omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtja hääleõiguslikest aktsiastest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtja tegevus- ja finantspoliitikat.

Kui emaettevõtja omandas või loovutas perioodi jooksul ettevõtja üle kontrolli, on vastav tütarettevõtja konsolideeritud alates selle omandamise kuupäevast kuni müügikuupäevani.

Tütarettevõtja soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtja varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused (s.o. omandatud netovara) arvele nende õiglases väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena (vt arvestuspõhimõtet osas N).

Sidusettevõtjad

Sidusettevõtja on ettevõtte, mille üle kontsern omab olulist mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui kontsern omab ettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiastest või osadest.

Investeeringud sidusettevõtjatesse kajastatakse bilansis kapitaliosaluse meetodil. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis (nii muutused sidusettevõtja kasumis/kahjumis kui muudel omakapitali kirjetel), omandamisel tekkinud firmaväärtuse võimalike allahindlustega ning omandamisel tekkinud negatiivse firmaväärtuse tuluna kajastamisega.

Omavahelistes tehingutes tekkinud realiseerumata kasumid elimineeritakse vastavalt ettevõtja osaluse suurusele. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus.

Juhul kui ettevõtte osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava sidusettevõtja kahjumis on võrdne või ületab sidusettevõtte bilansilist väärtust, vähendatakse investeringu bilansilist väärtust nullini ning edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Juhul kui ettevõtte on garanteerinud või kohustatud rahuldama sidusettevõtja kohustusi, kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit.]

Osalus omandatud sidusettevõtja varades ja kohustustes ning omandamisel tekkinud firmaväärtust kajastatakse bilansis netosummana real „Sidusettevõtjate aktsiad või osad“.

Tütar- ja sidusettevõtjate puhul, mis juba soetamishetkel vastavad müügiootel põhivara kriteeriumitele (st. väga tõenäoliselt müüakse 12 kuu jooksul alates soetamishetkest), kajastatakse omandatud tüdarettevõtjate varad konsolideeritud bilansis eraldi kirjel „Müügiootel põhivarad“ ning kohustused eraldi kirjel „Müügiootel põhivaradega seotud kohustused“ (mõõdetuna kas nende õiglases väärtuses, millest on maha arvatud müügikulutused, või bilansilises väärtuses, olenevalt kumb on madalam); omandatud sidusettevõtjad kajastatakse kas nende õiglases väärtuses, millest on maha arvatud müügikulutused, või bilansilises

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõudeid teiste kontserni ettevõtete ja sidusettevõtete vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumus (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuded ostjate vastu

Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on sõltuvalt ebatõenäoliselt laekuva nõude tekkimise põhjustest kantud osaliselt või täies ulatuses tegevuskuludesse.

Varud

Tooraine ja materjal ning ostetud kaup müügiks võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast, muudest mittetagastatavatest maksudest ja soetamisega seotud veo ning teistest otsestest väljaminekutest, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid.

Varud (v.a lõpetamata ehitustööd) on bilansis kajastatud, lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus ning nende kuluskandmisel kasutatakse kaalutud keskmise hinna meetodit.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (IAS 40p17). Edaspidi rakendatakse kinnisvarainvesteeringu kajastamisel õiglase väärtuse meetod. Õiglase väärtuse meetodi rakendamisel hinnatakse kinnisvarainvesteering igal bilansipäeval tema õiglasele väärtusele. Väärtuse muutusest tulenevad kasumid/kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Õiglase väärtuse meetodil kajastatavatel kinnisvarainvesteeringutelt ei arvestata amortisatsiooni (IAS 40p27–28).

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumulieeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 3000 euro ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks, pikema kasuliku elueaga varade üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Põhivara amortiseeritakse lineaarsel meetodil lähtudes kasulikust tööeast.

Kasutusel on järgnevad amortisatsiooninormid:

- masinad ja seadmed 10-20 % aastas
- arvutid ja kontoritehnika 35-50% aastas
- tööriistad ja inventar 35-100 % aastas

Materiaalse põhivara objekti spetsiifika tõttu võib selle kasulik eluiga erineda muu sarnase grupi omast. Sellisel juhul vaadatakse seda eraldiseisvana ning määratakse talle sobiv amortisatsiooniperiood. Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnenud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikku eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevates perioodides. Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid parendustöid, mis tõstavad objekti võimet osaleda tulevikus majandusliku kasu loomisel, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Muud kulutused, mis pigem säilitavad põhivara võimet luua majanduslikku kasu, kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 3000**Rendid**

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

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

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

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Ettevõtte moodustab eraldisi nende kohustuste osas, mille realiseerumise aeg või summa pole kindlad. Eraldise suuruse ja realiseerumisaaja määramisel tuginetakse juhtkonna või vastava ala ekspertide hinnangutele.

Eraldis kajastatakse juhul kui ettevõtte on enne bilansipäeva tekkinud juriidiline või tegevusest tingitud kohustus, eraldise realiseerumine ressursside väljamineku näol on tõenäoline (üle 50%) ning eraldise suurus on usaldusväärselt määratav.

Eraldise realiseerumisega kaasnevaid kulutusi hinnatakse bilansipäeva seisuga ning eraldise suurust hinnatakse uuesti igal bilansipäeval. Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt rohkem kui ühe aasta pärast, kajastatakse seda diskonteeritud nüüdisväärtuses.

Diskonteerimisel võetakse aluseks sarnaste kohustuste suhtes turul valitsev intressimäär.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

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

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividendide maksumääraga 20/80 netodividendina väljamakstud summalt. Dividendide 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.

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Osapooled on seotud, kui ühel osapoolel on kontroll teise osapoolle üle või oluline mõju teise osapoolle äriplaneerimisele.

OÜ Mortellar Invest käsitleb seotud osapooltena:

osanikke

tegevjuhtkonda ja kõrgemat juhtkonda;

tegevjuhtkonna ja kõrgema juhtkonna lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid;

ettevõtte töötajaid.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Pank EUR	732 782	743 465
Pank USD	128 213	639 690
Kokku raha	860 995	1 383 155

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

		Kokku
	Aktsiad ja osad	
31.12.2019	13	13
31.12.2020	13	13
Kasum (kahjum) müügist ja ümberrhindlusest	-13	-13
31.12.2021	0	0

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	2 840 211	2 840 211	
Ostjatelt laekumata arved	2 840 211	2 840 211	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	6 324	6 324	
Laenunõuded	299 566		299 566
Muud nõuded	78 454		78 454
Intressinõuded	78 454		78 454
Ettemaksed	4 902	4 902	
Tulevaste perioodide kulud	1 803	1 803	
Muud makstud ettemaksed	3 099	3 099	
Tagatisraha	4 930	4 930	
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 234 387	2 856 367	378 020
	31.12.2020	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	2 351 566	2 351 566	
Ostjatelt laekumata arved	2 351 566	2 351 566	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	3 171	3 171	
Laenunõuded	149 566		149 566
Muud nõuded	78 454		78 454
Intressinõuded	78 454		78 454
Ettemaksed	3 332	3 332	
Tulevaste perioodide kulud	3 071	3 071	
Muud makstud ettemaksed	261	261	
Tagatisraha	4 730	4 730	
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 590 819	2 362 799	228 020

Lisa 5 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Ostjatelt laekumata arved	2 840 210	2 351 566
Ostjatelt laekumata arved	2 840 210	2 351 566
Kokku nõuded ostjate vastu	2 840 210	2 351 566

Lisa 6 Varud

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Müügiks ostetud kaubad	502 194	936 357
Müügiks ostetud kaubad	372 317	539 611
Transpordikulud mitte müüdud kaupa eest	19 735	19 199
Kaup teel	110 142	377 547
Ettemaksed varude eest	112 931	91 161
Ettemaks varude eest	112 931	91 161
Kokku varud	615 125	1 027 518

Lisa 7 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2021		31.12.2020	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		21 435		21 436
Käibemaks	6 224		3 071	
Üksikisiku tulumaks		1 591		1 439
Erisoodustuse tulumaks		398		334
Sotsiaalmaks		4 041		3 722
Kohustuslik kogumispension		32		152
Töötuskindlustusmaksed		216		134
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	100		100	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	6 324	27 713	3 171	27 217

Lisa 8 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

		Kokku
	Aktsiad ja osad	
31.12.2019	66 001	66 001
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	1 139	1 139
31.12.2020	67 140	67 140
		Kokku
	Aktsiad ja osad	
31.12.2020	67 140	67 140
31.12.2021	67 140	67 140

Lisa 9 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2019	230 000
Ostud ja parendused	44 062
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	-51 062
Müügid	-196 000
Muud muutused	-27 000
31.12.2020	0
Ostud ja parendused	26 462
Müügid	-26 462
31.12.2021	0

	2021	2020
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu		12 639
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud		5 274

Lisa 10 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

						Kokku
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2019						
Soetusmaksumus	84 513	21 405	13 273	119 191	32 918	152 109
Akumuleeritud kulum	-28 168	-11 685	-9 214	-49 067	-17 604	-66 671
Jääkmaksumus	56 345	9 720	4 059	70 124	15 314	85 438
Ostud ja parendused	70 593	4 460		75 053		75 053
Muud ostud ja parendused	70 593	4 460		75 053		75 053
Amortisatsioonikulu	-13 296	-6 418	-2 542	-22 256	-7 531	-29 787
Muud muutused	-12 008			-12 008		-12 008
31.12.2020						
Soetusmaksumus	143 098	25 866	8 981	177 945	32 918	210 863
Akumuleeritud kulum	-41 464	-18 104	-7 464	-67 032	-25 135	-92 167
Jääkmaksumus	101 634	7 762	1 517	110 913	7 783	118 696
Ostud ja parendused	28 500			28 500		28 500
Muud ostud ja parendused	28 500			28 500		28 500
Amortisatsioonikulu	-9 000	-4 429	-1 168	-14 597	-3 563	-18 160
31.12.2021						
Soetusmaksumus	171 598	22 665	7 062	201 325	23 445	224 770
Akumuleeritud kulum	-50 464	-19 332	-6 713	-76 509	-19 225	-95 734
Jääkmaksumus	121 134	3 333	349	124 816	4 220	129 036

Lisa 11 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2020	12 kuu jooksul	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Swedbank Liising AS	4 745	4 745	6 kuu EURIBOR +2,49%	EUR	15.09.2021
Kapitalirendikohustised kokku	4 745	4 745			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus

	31.12.2021	31.12.2020
Masinad ja seadmed	24 583	27 708
Kokku	24 583	27 708

Lisa 12 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2020	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Juridiline isik	298 000	298 000			6%	EUR	01.02.2021
Lühiajalised laenud kokku	298 000	298 000					
Kapitalirendikohustised kokku	4 745	4 745					
Laenukohustised kokku	302 745	302 745					

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus

	31.12.2021	31.12.2020
Masinad ja seadmed	24 583	27 708
Kokku	24 583	27 708

Lisa 13 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	1 250 785	1 250 785
Võlad töövõtjatele	24 655	24 655
Maksuvõlad	27 713	27 713
Muud võlad	89 469	89 469
Dividendivõlad	85 963	85 963
Muud viitvõlad	3 506	3 506
Saadud ettemaksed	153 105	153 105
Muud saadud ettemaksed	153 105	153 105
Muud võlad	4 420	4 420
Kokku võlad ja ettemaksed	1 550 147	1 550 147
	31.12.2020	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	670 447	670 447
Võlad töövõtjatele	19 384	19 384
Maksuvõlad	27 217	27 217
Muud võlad	86 038	86 038
Intressivõlad	1 519	1 519
Dividendivõlad	84 350	84 350
Muud viitvõlad	169	169
Saadud ettemaksed	947 780	947 780
Muud saadud ettemaksed	947 780	947 780
Muud võlad	4 486	4 486
Kokku võlad ja ettemaksed	1 755 352	1 755 352

Lisa 14 Võlad tarnijatele

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Teenuste eest	138 299	28 105
Kauba eest	1 112 486	649 766
Kokku võlad tarnijatele	1 250 785	677 871

Lisa 15 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Töötasude kohustis	8 486	7 879
Puhkusetasude kohustis	16 169	11 504
Kokku võlad töövõtjatele	24 655	19 383

Lisa 16 Muud võlad

(eurodes)

	31.12.2021	12 kuu jooksul
Dividendivõlad	85 963	85 963
Muud viitvõlad	3 506	3 506
Kokku muud võlad	89 469	89 469
	31.12.2020	12 kuu jooksul
Intressivõlad	1 519	1 519
Dividendivõlad	84 350	84 350
Muud viitvõlad	169	169
Kokku muud võlad	86 038	86 038

Lisa 17 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	2 682 897	2 501 146
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	670 724	625 286
Kokku tingimuslikud kohustised	3 353 621	3 126 432

Lisa 18 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 19 Müügitulu

(eurodes)

	2021	2020
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	3 089 218	2 024 416
Läti	95 322	260 768
Leedu	141 207	204 124
Tšehhi	7 707 873	7 429 233
Poola	100 808	0
Saksamaa	0	29 642
Rumeenia	56 778	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	11 191 206	9 948 183
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Valgevene	21 658	891 651
Ukraina	1 279 458	3 030 193
Norra	0	32 520
Moldova	710 605	88 176
Vietnam	0	13 862
Filipiinid	28 301	746 054
Kasahstan	4 894 406	4 261 372
Hiina	24 265	0
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	6 958 693	9 063 828
Kokku müügitulu	18 149 899	19 012 011
Müügitulu tegevusalade lõikes		
46381 Külmutatud kala ning kalatoodete müük/whole sale fish	18 047 102	18 981 675
68201 Kontoripindade rent	0	12 639
Muud müügitulu	102 797	17 697
Kokku müügitulu	18 149 899	19 012 011

Lisa 20 Muud äritulud

(eurodes)

	2021	2020
Kasum valuutakursi muutustest	94 511	0
Trahvid, viivised ja hüvitised	0	3 235
Kokku muud äritulud	94 511	3 235

Lisa 21 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu (eurodes)

	2021	2020
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	16 482 533	17 046 109
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	16 482 533	17 046 109

Lisa 22 Turustuskulud (eurodes)

	2021	2020
Transpordikulud	933 749	985 042
Logistikakulud	107 906	171 623
Kokku turustuskulud	1 041 655	1 156 665

Lisa 23 Üldhalduskulud (eurodes)

	2021	2020
Üür ja rent	28 380	28 380
Energia	9 971	7 177
Kütus	9 971	7 177
Mitmesugused bürookulud	32 560	28 653
Lähetuskulud	39 250	19 814
Riiklikud ja kohalikud maksud	18 969	124
Tööjõukulud	160 748	138 862
Amortisatsioonikulu	18 159	29 787
Kulu varade väärtuse langusest	0	12 008
Muud	13 696	42 591
Põhivara remondi ning hoolduskulud	7 140	10 278
Bioloogilise vara ülalpidamine	0	19 874
Juridiidilised	2 051	960
Kokku üldhalduskulud	330 924	338 508

Lisa 24 Tööjõukulud

(eurodes)

	2021	2020
Palgakulu	125 108	102 656
Sotsiaalmaksud	34 796	32 444
Erisoodustused	0	3 095
tööstuskindlustusmaksed	844	667
Kokku tööjõukulud	160 748	138 862
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	6	6

Lisa 25 Olulised käibevara allahindlused

(eurodes)

	2021	2020
Varude allahindlus ja mahakandmine		-27 000
Kokku olulised käibevara allahindlused		-27 000
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded		
Ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded		-158 675
Lootusetuks tunnistatud nõuded		158 675
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi lõpuks		0

Lisa 26 Muud ärikulud

(eurodes)

	2021	2020
Kahjum kinnisvarainvesteeringute müügist	0	-27 000
Kahjum kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse muutusest	0	-51 062
Kahjum valuutakursi muutustest	-78 904	-99 156
Trahvid, viivised ja hüvitised	-12	0
Kokku muud ärikulud	-78 916	-177 218

Lisa 27 Intressikulud

(eurodes)

	2021	2020
Muud intressikulud	-1 853	-5 901
Kokku intressikulud	-1 853	-5 901

Lisa 28 Intressitulud

(eurodes)

	2021	2020
Muud intressitulud	6 188	45
Kokku intressitulud	6 188	45

Lisa 29 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2021	2020
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-4 282	28 542
Muud finantskulud		
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-4 282	28 542

Lisa 30 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2021		2020	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	70 000	13 143	70 000	15 727
Eesti	70 000	13 143	70 000	15 727
Kokku	70 000	13 143	70 000	15 727

Lisa 31 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2021	31.12.2020
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	299 519
Kokku laenukohustised	0	299 519

PIKAAJALISED	31.12.2021	31.12.2020
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	614 604	401 725
Kokku nõuded ja ettemaksed	614 604	401 725
Võlad ja ettemaksed		

Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	497	0
Kokku võlad ja ettemaksed	497	0

ANTUD LAENUD	Antud laenud	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	15 000	37
Kokku antud laenud	15 000	37

ANTUD LAENUD	31.12.2020	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	15 000	605 000	575 000	45 000	4 659
Kokku antud laenud	15 000	605 000	575 000	45 000	4 659

LAENUKOHUSTISED	31.12.2020	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	298 000	298 000	0	1 764
Kokku laenukohustised	298 000	298 000	0	1 764

MÜÜDUD	2021
	Kaubad
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	433 415
Kokku müüdud	433 415

OSTETUD	2021
	Kaubad
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	66 626
Kokku ostetud	66 626

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
---	--	--

	2021	2020
Arvestatud tasu	15 000	15 000

Lisa 32 Sündmused pärast aruandekuupäeva

OÜ Mortellar Invest käsitleb sõjalist olukord Ukraina ja Venemaa vahel ja eriolukorda mittekorrigeeriva aruandekuupäeva järgse sündmusena.

Mõned Ukraina kliendid on viivitanud maksetega, kuid absoluutselt kõik tasuvad oma võlgu järk-järgult. Võlasumma ei ole suur ja väheneb iga nädalaga. Mõned kliendid on sõja algusest saadik oma võlad juba täielikult tasunud.

Jätkame kaupade tarnimist Ukrainasse regulaarselt 100% ettemaksuga. Ettevõtte müüginahud Ukrainasse on veidi vähenenud, kuid teistele turgudele kasvasid.

Ettevõtte pole Venemaaga palju aastaid koostööd teinud, seega siin muudatusi pole.

Ettevõtte ei näe tegureid, mis isegi nii keerulises ja erakorralises olukorras avaldaksid järsult negatiivset mõju selle tänasele äritegevusele.

Meile teadaolevalt ei ole toimunud pärast aruandekuupäeva ja enne aruande kinnitamist korrigeerivaid sündmusi, mida juhtkond pole avalikustanud, kuid mis mõjutavad OÜ Mortellar Invest-i koostatud bilanssi ja kasumiaruannet ja finantsnäitajatele.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2022

osaühing Mortellar Invest (registrikood: 11328494) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
DENISS RASTOŠTŠENKOV	Juhatuse liige	30.06.2022

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Osaühing Mortellar Invest osanikule

Arvamus

Oleme auditeerinud osaühing Mortellar Invest (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2021 ning kasumiaruannet ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2021 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 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 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.

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 auditiprotseduure 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 märkimisväärselt kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamus. Meie järeldused põhinevad vandeauditori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

/digitaalselt allkirjastatud/

Marina Grigorjeva

Vandeauditori number 360

Osaühing Chrismarine

Auditiorettevõtja tegevusloa number 19

Pirita tee 26c/2-29, Tallinn, Harju maakond, 12011

30.06.2022

Audiitorite digitaalallkirjad

osaühing Mortellar Invest (registrikood: 11328494) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARINA GRIGORJEVA	Vandeaudiitor	30.06.2022

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 056 432
Aruandeaasta kasum (kahjum)	297 190
Kokku	3 353 622

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Kalade, vähilaadsete ja kalatoodete hulgimüük	46381	18047101	99.43%	Jah
Tubakatoodete hulgimüük	46351	91445	0.50%	Ei
Jaemüük posti või Interneti teel	47911	11352	0.06%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Deniss Rastoštšenkov	37710082222		2556 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5102908
E-posti aadress	denis@mortellar.eu