

ANNUAL REPORT

beginning of financial year: 01.01.2020

end of the financial year: 31.12.2020

business name: osäühing Mortellar Invest

register code: 11328494

street, building, apartment, farm: Valge tn 13

city: Tallinn

county: Harju maakond

postal code: 10120

telephone: +372 5102908

e-mail address: 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 Muud nõuded	15
Lisa 10 Kinnisvarainvesteeringud	16
Lisa 11 Materiaalsed põhivarad	17
Lisa 12 Bioloogilised varad	17
Lisa 13 Kapitalirent	18
Lisa 14 Laenukohustised	19
Lisa 15 Võlad ja ettemaksed	20
Lisa 16 Võlad tarnijatele	20
Lisa 17 Võlad töövõtjatele	20
Lisa 18 Muud võlad	21
Lisa 19 Tingimuslikud kohustised ja varad	21
Lisa 20 Osakapital	21
Lisa 21 Müügitulu	22
Lisa 22 Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	22
Lisa 23 Muud äritulud	23
Lisa 24 Turustuskulud	23
Lisa 25 Üldhalduskulud	23
Lisa 26 Tööjõukulud	24
Lisa 27 Olulised käibevara allahindlused	24
Lisa 28 Muud ärikulud	24
Lisa 29 Intressikulud	24
Lisa 30 Intressitulud	25
Lisa 31 Muud finantstulud ja -kulud	25
Lisa 32 Tulumaks	25
Lisa 33 Seotud osapooled	25
Lisa 34 Sündmused pärast aruandekuupäeva	27
Aruande allkirjad	28
Vandeaudiitori aruanne	29

Tegevusaruanne

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

Tulud, kulud ja kasum

2020.a. oli ettevõtte realiseerimise käive 19 012 tuh. Mortellar Invest OÜ ärikulud olid – 177 tuh.eurot. 2020 a.Ärikasum oli 304 tuh. eurot.

Ettevõtte 2020. aasta põhivarade kulum moodustas 29 tuh. eurot.

Ettevõtte 2020. aasta puhaskasum moodustas 312 tuh. eurot.

Ettevõtte personal, töötasu kulud, väljamaksed juhatusele

Ettevõttes Mortellar Invest OU töötas 2020. aasta jooksul 7 inimest, kelle töötasu moodustas 2020. aastal 86 tuhat eurot. ilma tööandja maksudeta.

Mortellar Invest OU juhatus koosneb ühest liikmest. Juhatuse liige on täitnud oma ülesandeid, saades selle eest tasu 15 tuh eurot. ilma tööandja maksudeta. 2020. aastal maksti ettevõtte omanikule dividendid summas 57 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 2020. aasta lõpuks ettevõtte valuutakurside muutuste tõttu Ärikasum 304 tuh eurot, finants kulud valuutakurside muutuste tõttu u. 28 tuh eurot.

Peamised finantssuhtarvud

	2020	2019
Käibe kasv	-10,88%	-7,18%
Brutokasumimäär %	10,34%	8,01%
Puhasrentaablus	1,64%	1,22%
Lühiajaliste kohustuste kattekorda	2,31	2,18
TATR	3,65	4,39
FATR	45,94	35,89
CATR	3,98	5,00
ROA	6,22%	5,57%
ROE	10,38%	9,70%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Käibe kasv (%) = $(\text{müügitulu } 2020 - \text{müügitulu } 2019) / \text{müügitulu } 2019 * 100$

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

2020. aastaks on ettevõtte eesmärgiks säilitada ja arendada kvaliteetset toodet rasketes majanduslikes tingimustes, olles lähedane võõrustaja igale klientidele.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	1 383 155	26 570	2
Finantsinvesteeringud	13	13	3
Nõuded ja ettemaksed	2 362 799	3 460 877	4
Varud	1 027 518	680 228	4
Bioloogilised varad	0	97 919	12
Kokku käibevarad	4 773 485	4 265 607	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	67 140	66 001	8
Nõuded ja ettemaksed	228 020	213 020	4
Kinnisvarainvesteeringud	0	230 000	10
Materiaalsed põhivarad	118 696	85 438	11
Kokku põhivarad	413 856	594 459	
Kokku varad	5 187 341	4 860 066	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	302 745	21 357	14
Võlad ja ettemaksed	1 755 352	1 937 798	15
Kokku lühiajalised kohustised	2 058 097	1 959 155	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	0	14 032	14
Kokku pikaajalised kohustised	0	14 032	
Kokku kohustised	2 058 097	1 973 187	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	20
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 814 067	2 622 815	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	312 365	261 252	
Kokku omakapital	3 129 244	2 886 879	
Kokku kohustised ja omakapital	5 187 341	4 860 066	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2020	2019	Lisa nr
Müügitulu	19 012 011	21 333 652	21
Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-17 046 109	-19 625 237	22
Brutokasum (-kahjum)	1 965 902	1 708 415	
Kasum (kahjum) bioloogilistelt varadelt	7 521	0	
Turustuskulud	-1 156 665	-1 101 698	24
Üldhalduskulud	-338 508	-322 369	25
Muud äritulud	3 235	50 716	23
Muud ärikulud	-177 218	-4 304	28
Äri kasum (kahjum)	304 267	330 760	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	1 139	-43 544	
Intressitulud	45	34	30
Intressikulud	-5 901	-5 519	29
Muud finantstulud ja -kulud	28 542	-3 502	31
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	328 092	278 229	
Tulumaks	-15 727	-16 977	32
Aruandeaasta kasum (kahjum)	312 365	261 252	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2020	2019	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	304 267	330 760	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	29 787	26 306	11
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	75 562	-9 034	
Kokku korrigeerimised	105 349	17 272	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	1 146 606	-206 058	
Varude muutus	-263 555	-314 782	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-212 045	-138 638	
Kokku rahavood äritegevusest	1 080 622	-311 446	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-63 044	-32 278	11
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	0	10 417	11
Laekunud bioloogiliste varade müügist	100 419	0	
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-44 062	0	
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	63 734	0	
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	0	-34 738	
Antud laenud	-15 000	0	
Laekunud intressid	45	34	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	42 092	-56 565	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	298 000	0	14
Saadud laenude tagasimaksed	-11 458	0	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-6 182	-6 034	
Makstud intressid	-4 363	-6 744	
Makstud dividendid	-57 877	-58 000	
Makstud ettevõtte tulumaks	-12 791	-16 977	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	205 329	-87 755	
Kokku rahavood	1 328 043	-455 766	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	26 570	485 786	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	1 328 043	-455 766	
Valuutakursside muutuste mõju	28 542	-3 450	31
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 383 155	26 570	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2018	2 556	256	2 692 815	2 695 627
Aruandeaasta kasum (kahjum)			261 252	261 252
Väljakuulutatud dividendid			-70 000	-70 000
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

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Mortellar Invest OÜ 2020 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, tähtjalisi 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 2020 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 börsintpeeriingut. Juhul, kui õiglase väärtus ei ole usaldusväärselt määratav, kajastatakse aktsiad ja muid 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 aktsiatest 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 aktsiatest 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 õiglasest väärtuses, millest on maha arvatud müügikulutused, või bilansilises väärtuses, olenevalt kumb on madalam); omandatud sidusettevõtjad kajastatakse kas nende õiglasest 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.

Bioloogilised varad

Bioloogiline vara on loomne või taimne elusorganism. Bioloogilisi varasid, mille õiglane väärtus on usaldusväärselt hinnatav mõistliku kulu ja pingutusega, kajastatakse nii esmasel arvelevõtmisel kui ka järgnevatel bilansipäevadel nende õiglasest väärtuses, millest on maha arvatud hinnangulised müügikulutused; ülejäänud bioloogilisi varasid kajastatakse soetusmaksumuse meetodil.

Kuna ettevõtte bioloogiline vara on võistlushobune mille puhul puudub aktiivne turg ning usaldusväärselt hinnatada seda pole võimalik, kasutatakse ettevõtte soetusmaksumuse 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 iga bilansipäeval tema õiglasele väärtusele. Väärtuse muutusest tulenevad kasumid/kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Õiglase väärtuse meetodil kajastatavatelt kinnisvarainvesteeringutelt ei arvestata amortisatsiooni (IAS 40p27–28).

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumuliseeritud 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 ettevõttel 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 dividende 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 osapoole üle või oluline mõju teise osapoole äriliste otsustele.

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)

	31.12.2020	31.12.2019
Pank EUR	743 465	26 305
Pank USD	639 690	265
Kokku raha	1 383 155	26 570

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

		Kokku
	Aktsiad ja osad	
31.12.2018	13	13
31.12.2019	13	13
31.12.2020	13	13

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	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	
Muud nõuded	228 020		228 020
Laenunõuded	149 566		149 566
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

	31.12.2019	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	3 439 860	3 439 860	
Ostjatelt laekumata arved	3 439 860	3 439 860	
Nõuded seotud osapoolte vastu	1 560	1 560	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	6 292	6 292	
Muud nõuded	213 020		213 020
Laenunõuded	134 566		134 566
Intressinõuded	78 454		78 454
Ettemaksed	8 435	8 435	
Tulevaste perioodide kulud	7 182	7 182	
Muud makstud ettemaksed	1 253	1 253	
Tagatisraha	4 730	4 730	
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 673 897	3 460 877	213 020

Lisa 5 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Ostjatelt laekumata arved	2 351 566	3 441 420
Ostjatelt laekumata arved	2 351 566	3 441 420
Kokku nõuded ostjate vastu	2 351 566	3 441 420

Lisa 6 Varud

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Müügiks ostetud kaubad	936 357	680 228
Müügiks ostetud kaubad	539 611	680 228
Transpordikulud mitte müüdud kaupa eest	19 199	0
Kaup teel	377 547	0
Ettemaksed varude eest	91 161	0
Ettemaks varude eest	91 161	0
Kokku varud	1 027 518	680 228

Lisa 7 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2020		31.12.2019	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		21 436		19 050
Käibemaks	3 071		6 191	
Üksikisiku tulumaks		1 439		970
Erisoodustuse tulumaks		334		
Sotsiaalmaks		3 722		2 153
Kohustuslik kogumispension		152		91
Töötuskindlustusmaksed		134		127
Intress			1	
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	100		100	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	3 171	27 217	6 292	22 391

Lisa 8 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

		Kokku
	Aktsiad ja osad	
31.12.2018	65 878	65 878
Soetamine	43 730	43 730
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-43 607	-43 607
31.12.2019	66 001	66 001
		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

Lisa 9 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2020	1 - 5 aasta jooksul	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Laenunõuded	149 566	149 566			
Nõue juriidilise isikule	134 566	134 566	7%	EUR	31.12.2023
Nõue juriidilise isikule	15 000	15 000	6%	EUR	16.12.2023
Intressinõuded	78 454	78 454			
Kokku muud nõuded	228 020	228 020			
	31.12.2019	1 - 5 aasta jooksul	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Laenunõuded	134 566	134 566	7%	EUR	31.12.2023
Nõue juriidilise isikule	134 566	134 566	7%	EUR	31.12.2023
Intressinõuded	78 454	78 454			
Kokku muud nõuded	213 020	213 020			

Lisa 10 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2018	330 000
Müügid	-100 000
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

	2020	2019
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	12 639	15 600
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	5 274	789

Lisa 11 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

						Kokku
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2018						
Soetusmaksumus	82 869	21 405	13 273	117 547	23 599	141 146
Akumuleeritud kulum	-28 572	-6 357	-5 907	-40 836	-9 962	-50 798
Jääkmaksumus	54 297	15 048	7 366	76 711	13 637	90 348
Ostud ja parendused	18 459			18 459	9 319	27 778
Muud ostud ja parendused	18 459			18 459	9 319	27 778
Amortisatsioonikulu	-10 029	-5 328	-3 307	-18 664	-7 642	-26 306
Müügid (jääkmaksumuses)	-6 382			-6 382		-6 382
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

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2020	2019
Masinad ja seadmed		10 417
Transpordivahendid		10 417
Kokku		10 417

Lisa 12 Bioloogilised varad

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod

Käibevarad		Kokku
	Loomsed varad	
31.12.2018	93 419	93 419
Soetused	4 500	4 500
31.12.2019	97 919	97 919
Soetused	2 500	2 500
Müügid	-100 419	-100 419
31.12.2020	0	0

Müüdud bioloogilised varad põhivarade müügihindades

	2020	2019
Loomsed varad	105 440	
Kokku	105 440	

Lisa 13 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Swedbank Liising AS	4 745	4 745		6 kuu EURIBOR +2,49%	EUR	15.09.2021
Kapitalirendikohustised kokku	4 745	4 745				

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Swedbank Liising AS	10 927	6 034	4 893	6 kuu EURIBOR +2,49%	EUR	15.09.2021
Kapitalirendikohustised kokku	10 927	6 034	4 893			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus

	31.12.2020	31.12.2019
Masinad ja seadmed	27 708	30 833
Kokku	27 708	30 833

Lisa 14 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					
Swedbank AS							
Kapitalirendikohustised kokku	4 745	4 745					
Laenukohustised kokku	302 745	302 745					
	31.12.2019	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Swedbank AS	24 462	15 323	9 139		2.68%	EUR	29.07.2021
Pikaajalised laenud kokku	24 462	15 323	9 139				
Kapitalirendikohustised kokku	10 927	6 034	4 893				
Laenukohustised kokku	35 389	21 357	14 032				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2020	31.12.2019
Ehitised	0	230 000
Masinad ja seadmed	27 708	30 833
Kokku	27 708	260 833

Lisa 15 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	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
	31.12.2019	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	1 782 843	1 782 843
Võlad töövõtjatele	13 686	13 686
Maksuvõlad	22 391	22 391
Muud võlad	116 661	116 661
Intressivõlad	39 216	39 216
Dividendivõlad	74 000	74 000
Muud viitvõlad	3 445	3 445
Muud võlad	2 217	2 217
Kokku võlad ja ettemaksed	1 937 798	1 937 798

Lisa 16 Võlad tarnijatele

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Teenuste eest	28 105	122 263
Kauba eest	649 766	1 660 578
Kokku võlad tarnijatele	677 871	1 782 841

Lisa 17 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Töötasude kohustis	7 879	6 524
Puhkusetasude kohustis	11 504	7 162
Kokku võlad töövõtjatele	19 383	13 686

Lisa 18 Muud võlad

(eurodes)

	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
	31.12.2019	12 kuu jooksul
Intressivõlad	39 216	39 216
Dividendivõlad	74 000	74 000
Muud viitvõlad	3 445	3 445
Kokku muud võlad	116 661	116 661

Lisa 19 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	2 501 146	2 307 254
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	625 286	576 813
Kokku tingimuslikud kohustised	3 126 432	2 884 067

Lisa 20 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 21 Müügitulu

(eurodes)

	2020	2019
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	2 024 416	2 559 569
Läti	260 768	222 401
Leedu	204 124	612 696
Tšehhi	7 429 233	12 323 539
Poola	0	1 228 368
Saksamaa	29 642	45 685
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	9 948 183	16 992 258
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Valgevene	891 651	2 366 256
Ukraina	3 030 193	1 282 399
Norra	32 520	0
Moldova	88 176	95 702
Vietnam	13 862	0
Filipiinid	746 054	159 234
Kasahstan	4 261 372	437 803
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	9 063 828	4 341 394
Kokku müügitulu	19 012 011	21 333 652
Müügitulu tegevusalade lõikes		
46381 Külmutatud kala ning kalatoodete müük/whole sale fish	18 981 675	21 304 379
68201 Kontoripindade rent	12 639	17 033
Muud müügitulu	17 697	12 240
Kokku müügitulu	19 012 011	21 333 652

Lisa 22 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(eurodes)

	2020	2019
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	17 046 109	19 625 237
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	17 046 109	19 625 237

Lisa 23 Muud äritulud

(eurodes)

	2020	2019
Kasum kinnisvarainvesteeringute müügist	0	5 000
Kasum materiaalse põhivarade müügist	0	4 034
Kasum valuutakursi muutustest	0	10 645
Trahvid, viivised ja hüvitised	3 235	15 618
Muud	0	15 419
Kokku muud äritulud	3 235	50 716

Lisa 24 Turustuskulud

(eurodes)

	2020	2019
Transpordikulud	985 042	891 524
Logistikakulud	171 623	210 174
Kokku turustuskulud	1 156 665	1 101 698

Lisa 25 Üldhalduskulud

(eurodes)

	2020	2019
Üür ja rent	28 380	29 001
Energia	7 177	6 636
Kütus	7 177	6 636
Transpordikulud	0	25 029
Mitmesugused bürookulud	28 653	45 774
Lähetuskulud	19 814	32 946
Koolituskulud	0	287
Riiklikud ja kohalikud maksud	124	1 385
Tööjõukulud	138 862	111 585
Amortisatsioonikulu	29 787	26 305
Kulu varade väärtuse langusest	12 008	0
Muud	42 591	0
Põhivara remondi ning hoolduskulud	10 278	19 991
Bioloogilise vara ülalpidamine	19 874	17 146
Juridiidilised	960	6 284
Kokku üldhalduskulud	338 508	322 369

Lisa 26 Tööjõukulud

(eurodes)

	2020	2019
Palgakulu	102 656	77 737
Sotsiaalmaksud	32 444	26 675
Erisoodustused	3 095	6 667
tööstuskindlustusmaksed	667	506
Kokku tööjõukulud	138 862	111 585
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	6	5

Lisa 27 Olulised käibevara allahindlused

(eurodes)

	2020	2019
Varude allahindlus ja mahakandmine	-27 000	0
Kokku olulised käibevara allahindlused	-27 000	0
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded		
Ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	-158 675	-2 692
Lootusetuks tunnistatud nõuded	158 675	2 692
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi lõpuks	0	0

Lisa 28 Muud ärikulud

(eurodes)

	2020	2019
Kahjum kinnisvarainvesteeringute müügist	-27 000	0
Kahjum kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse muutusest	-51 062	0
Kahjum valuutakursi muutustest	-99 156	0
Mahakandmine lootusetu nõuded	0	-2 693
Muud	0	-1 611
Kokku muud ärikulud	-177 218	-4 304

Lisa 29 Intressikulud

(eurodes)

	2020	2019
Muud intressikulud	-5 901	-5 519
Kokku intressikulud	-5 901	-5 519

Lisa 30 Intressitulud

(eurodes)

	2020	2019
Muud intressitulud	45	34
Kokku intressitulud	45	34

Lisa 31 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2020	2019
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	28 542	-3 450
Muud finantskulud	0	-52
Kokku muud finantstulud ja -kulud	28 542	-3 502

Lisa 32 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2020		2019	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	70 000	15 727	70 000	16 977
Eesti	70 000	15 727	70 000	16 977
Kokku	70 000	15 727	70 000	16 977

Lisa 33 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2020		31.12.2019	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Juriidiline isik-Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		299 519	1 560	66 372
Juriidiline isik-Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	121 565			
Juriidiline isik-Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	66 626		65 487	
Juriidiline isik-Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad			1 253	
Juriidiline isik-Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	213 534		213 473	

Laenud

2020	Antud laenud	Saadud intressid	Saadud laenud	Makstud intressid	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad							
Juriidiline isik-Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad			298 000	3 455	6%	EUR	01.02.2021
Juriidiline isik-Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	15 000	37			6%	EUR	16.12.2023

2019	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	
Juriidiline isik-Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	79 610

Kaupade ja teenuste ostud ja müügid

	2020		2019
	Kaupade ja teenuste ostud	Kaupade ja teenuste müügid	Kaupade ja teenuste müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	44 578	11 700	15 600

Põhivarade ostud ja müügid

	2020	2019
	Müüdud põhivara	Müüdud põhivara
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	301 440	105 000

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2020	2019
Arvestatud tasu	15 000	17 554

Lisa 34 Sündmused pärast aruandekuupäeva

2020. aasta alguses kinnitati uue koroonaviiruse (COVID-19) olemasolu ja praeguseks on see levinud üle kogu maailma, sealhulgas Eestisse, põhjustades eriolukorra väljakuulutamise ning probleeme ettevõtetele ja majandustegevusele. Ettevõtte käsitleb seda haiguspuhangut ja eriolukorda mittekorrigeeriva aruandekuupäeva järgse sündmusena.

Jälgime olukorda hoolikalt ja praegusele positsioonile tuginedes ei avalda see märkimisväärset negatiivset mõju meie tegevusele. Kuna olukord on ebakindel ja kiiresti arenev, ei pea me otstarbekaks kvantitatiivse hinnangu andmist haiguspuhangu võimaliku mõju kohta meie ettevõttele.

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: 09.09.2021

osaühing Mortellar Invest (registrikood: 11328494) 01.01.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
DENISS RASTOŠTŠENKOV	Juhatuse liige	09.09.2021

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Osaühing Mortellar Invest osanikule

Arvamus

Oleme auditeerinud osaühing Mortellar Invest (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2020 ning kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2020 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast 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 oluliselt lahkneb 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 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, väaresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamus 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 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

Auditorettevõtja tegevusloa number 19

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

10.09.2021

Audiitorite digitaalallkirjad

osaühing Mortellar Invest (registrikood: 11328494) 01.01.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARINA GRIGORJEVA	Vandeaudiitor	10.09.2021

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2020
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 814 067
Aruandeaasta kasum (kahjum)	312 365
Kokku	3 126 432

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Kalade, vähilaadsete ja kalatoodete hulgimüük	46381	19012011	100.00%	Jah

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