

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2018

aruandeaasta lõpp: 31.12.2018

ärinimi: osäühing Mortellar Invest

registrikood: 11328494

tänavatänu 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 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 Muud äritulud	22
Lisa 23 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	23
Lisa 24 Üldhalduskulud	23
Lisa 25 Tööjõukulud	23
Lisa 26 Olulised käibevara allahindlused	24
Lisa 27 Muud ärikulud	24
Lisa 28 Intressikulud	24
Lisa 29 Intressitulud	24
Lisa 30 Muud finantstulud ja -kulud	25
Lisa 31 Tulumaks	25
Lisa 32 Seotud osapooled	25
Lisa 33 Sündmused pärast aruandekuupäeva	26
Aruande allkirjad	27
Vandeauditori aruanne	28

Tegevusaruanne

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

Tulud, kulud ja kasum

2018.a. oli ettevõtte realiseerimise käive 22 985 tuh. eurot ehk 15 % vähem võrreldes eelmise aastaga. Mortellar Invest OÜ äritkulud olid – 753 tuh.eurot. 2018 a.Ärikasum oli 346 tuh. eurot. 2018 aastal finantskulud 54 tuh. eurot .

Ettevõtte 2018. aasta põhivarade kulum moodustas 21 tuh. eurot.

Ettevõtte 2018. aasta puhaskasum moodustas 265 tuh. eurot.

Ettevõtte personal, töötasu kulud, väljamaksed juhatusele

Ettevõttes Mortellar Invest OU töötas 2018. aasta jooksul 5 inimest, kelle töötasu moodustas 2018. aastal 98 tuhat eurot. ilma tööandja maksudeta.

Mortellar Invest OU juhatuse koosneb ühest liikmest. Juhatuse liige on täitnud oma ülesandeid, saades selle eest tasu 45 tuh eurot. ilma tööandja maksudeta. 2018. aastal maksti ettevõtte omanikule dividendid summas 18 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 2018. aasta lõpuks ettevõtte valuutakurside muutuste tõttu Ärikasum 143 tuh eurot, finants kulud valuutakurside muutuste tõttu u. 48 tuh eurot.

Peamised finantssuhtarvud

	2018	2017
Käibe kasv	-14,86%	38.0%
Brutokasumimäär %	2,36%	3,7%
Puhasrentaablus	1,16%	1,83%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1.89	2,08
TATR	4,69	6,27
FATR	28,99	40,61
CATR	5,59	7,41
ROA	6,47%	10,59%
ROE	9,85%	21,80%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Käibe kasv (%) = $(\text{müügitulu 2018} - \text{müügitulu 2017}) / \text{müügitulu 2017} * 100$

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

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

Plaanid tulevikuks

2019. aastaks on ettevõtte eesmärgiks säilitada ja arendada kvaliteetset toodet rasketes majanduslikes tingimustes, olles lähedane võõrustaja igale klientidele.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	485 786	1 024 963	2
Finantsinvesteeringud	13	21	3
Nõuded ja ettemaksed	3 254 941	2 105 293	4
Varud	365 445	484 042	6
Bioloogilised varad	93 419	27 419	12
Kokku käibevarad	4 199 604	3 641 738	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	65 878	68 882	
Nõuded ja ettemaksed	213 020	213 020	4
Kinnisvarainvesteeringud	330 000	310 000	10
Materiaalsed põhivarad	90 348	72 888	11
Kokku põhivarad	699 246	664 790	
Kokku varad	4 898 850	4 306 528	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	101 785	100 016	14
Võlad ja ettemaksed	2 066 044	1 650 018	15
Kokku lühiajalised kohustised	2 167 829	1 750 034	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	35 394	56 342	14
Kokku pikaajalised kohustised	35 394	56 342	
Kokku kohustised	2 203 223	1 806 376	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	20
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 427 340	2 003 868	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	265 475	493 472	
Kokku omakapital	2 695 627	2 500 152	
Kokku kohustised ja omakapital	4 898 850	4 306 528	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Müügitulu	22 984 562	26 994 957	21
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-22 442 477	-26 008 603	23
Brutokasum (-kahjum)	542 085	986 354	
Üldhalduskulud	-359 449	-248 820	24
Muud äritulud	163 057	5 195	22
Muud ärikulud	0	-110 237	27
Ärikasum (kahjum)	345 693	632 492	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-3 004	-2 604	
Intressitulud	2 228	334	
Intressikulud	-10 284	-29 074	28
Muud finantstulud ja -kulud	-51 658	-102 676	30
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	282 975	498 472	
Tulumaks	-17 500	-5 000	31
Aruandeaasta kasum (kahjum)	265 475	493 472	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	345 693	632 492	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	21 497	12 867	11
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	0	-475	22
Muud korrigeerimised	-15 781	29 347	
Kokku korrigeerimised	5 716	41 739	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-1 149 647	822 121	
Varude muutus	52 597	482 235	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	342 223	-892 601	
Laekunud intressid	2 228	334	
Makstud intressid	-5 508	-6 189	
Makstud ettevõtte tulumaks	-4 500	0	
Kokku rahavood äritegevusest	-411 198	1 080 131	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-38 957	-25 378	11
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	0	12 000	11
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-4 219	-38 347	
Antud laenud	0	-17 000	
Antud laenude tagasimaksed	0	17 000	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-43 176	-51 725	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksed	-13 294	-320 671	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-5 885	-5 741	13
Makstud dividendid	-18 000	-10 000	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-37 179	-336 412	
Kokku rahavood	-491 553	691 994	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 024 963	435 645	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-491 553	691 994	
Valuutakursside muutuste mõju	-47 624	-102 676	30
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	485 786	1 024 963	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2016	2 556	256	2 023 868	2 026 680
Aruandeaasta kasum (kahjum)			493 472	493 472
Väljakuulutatud dividendid			-20 000	-20 000
31.12.2017	2 556	256	2 497 340	2 500 152
Korrigeeritud saldo 31.12.2017	2 556	256	2 497 340	2 500 152
Aruandeaasta kasum (kahjum)			265 475	265 475
Väljakuulutatud dividendid			-70 000	-70 000
31.12.2018	2 556	256	2 692 815	2 695 627

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Mortellar Invest OÜ 2018 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 2018 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 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 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 ettemaksud

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 õiglases 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 juuriidiline 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 äriolukorrale.

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)

	31.12.2018	31.12.2017
Sularaha	48	5 448
Pank EUR	407 228	103 412
Pank USD	78 510	916 103
Kokku raha	485 786	1 024 963

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

		Kokku
	Aktsiad ja osad	
31.12.2016	38	38
Kasum (kahjum) müügist ja ümberrhindlusest	-17	-17
31.12.2017	21	21
Kasum (kahjum) müügist ja ümberrhindlusest	-8	-8
31.12.2018	13	13

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2018	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	3 239 262	3 239 262	
Ostjatelt laekumata arved	3 239 262	3 239 262	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	11 188	11 188	
Muud nõuded	213 020		213 020
Laenunõuded	134 566		134 566
Intressinõuded	78 454		78 454
Ettemaksed	1 845	1 845	
Tulevaste perioodide kulud	148	148	
Muud makstud ettemaksed	1 697	1 697	
Tagatisraha	2 646	2 646	
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 467 961	3 254 941	213 020
	31.12.2017	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	2 089 047	2 089 047	
Ostjatelt laekumata arved	2 105 456	2 105 456	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-16 409	-16 409	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	9 073	9 073	
Muud nõuded	213 020		213 020
Laenunõuded	134 566		134 566
Intressinõuded	78 454		78 454
Ettemaksed	4 527	4 527	
Tulevaste perioodide kulud	208	208	
Muud makstud ettemaksed	4 319	4 319	
Tagatisraha	2 646	2 646	
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 318 313	2 105 293	213 020

Lisa 5 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Ostjatelt laekumata arved	3 239 262	2 105 456
Ostjatelt laekumata arved	3 239 262	2 105 456
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	0	-16 409
Kokku nõuded ostjate vastu	3 239 262	2 089 047

Lisa 6 Varud

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Müügiks ostetud kaubad	365 445	484 042
Müügiks ostetud kaubad	365 445	132 129
Kaubad teel	0	351 913
Kokku varud	365 445	484 042

Lisa 7 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2018		31.12.2017	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		2 209		5 101
Käibemaks	2 086		2 297	
Üksikisiku tulumaks		1 351		1 232
Sotsiaalmaks		3 118		4 712
Kohustuslik kogumispension		77		50
Töötuskindlustusmaksed		110		103
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	100			
Ettemaksukonto jääk	9 002		6 776	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	11 188	6 865	9 073	11 198

Lisa 8 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

		Kokku
	Aktsiad ja osad	
31.12.2016	71 469	71 469
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-2 588	-2 588
31.12.2017	68 881	68 881
		Kokku
	Aktsiad ja osad	
31.12.2017	68 881	68 881
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-3 003	-3 003
31.12.2018	65 878	65 878

Lisa 9 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2018	1 - 5 aasta jooksul	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
Laenunõuded	134 566	134 566	7%	EUR	31.12.2020	32
Nõue juriidilise isikule	134 566	134 566	7%	EUR	31.12.2020	32
Intressinõuded	78 454	78 454				
Kokku muud nõuded	213 020	213 020				
	31.12.2017	1 - 5 aasta jooksul	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
Laenunõuded	134 566	134 566	7%	EUR	31.12.2020	
Nõue juriidilise isikule	134 566	134 566	7%	EUR	31.12.2020	
Intressinõuded	78 454	78 454				
Kokku muud nõuded	213 020	213 020				

Lisa 10 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2016	301 000
Ostud ja parendused	38 347
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	-29 347
31.12.2017	310 000
Ostud ja parendused	4 219
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	15 781
31.12.2018	330 000

	2018	2017
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditul	12 840	14 224
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	6 640	6 060

kinnisvara on koormatud tagatisega summas 174 540 euro

Lisa 11 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

						Kokku
	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2016						
Soetusmaksumus	82 782	1 173	11 892	95 847		95 847
Akumuleeritud kulum	-21 264	-636	-2 045	-23 945		-23 945
Jääkmaksumus	61 518	537	9 847	71 902		71 902
Ostud ja parendused		2 028	696	2 724	22 654	25 378
Amortisatsioonikulu	-6 654	-56	-5 789	-12 499	-368	-12 867
Müügid	-11 525			-11 525		-11 525
31.12.2017						
Soetusmaksumus	63 747	3 201	12 588	79 536	22 654	102 190
Akumuleeritud kulum	-20 408	-692	-7 834	-28 934	-368	-29 302
Jääkmaksumus	43 339	2 509	4 754	50 602	22 286	72 888
Ostud ja parendused	19 122	15 581	1 962	36 665	2 292	38 957
Amortisatsioonikulu	-7 529	-4 745	-3 026	-15 300	-6 196	-21 496
Ümberliigitamised	-635	1 703	3 676	4 744	-4 745	-1
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

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2018	2017
Masinad ja seadmed		12 000
Transpordi- vahendid		12 000
Kokku		12 000

Lisa 12 Bioloogilised varad

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod

Käibevarad		Kokku
	Loomsed varad	
31.12.2016	27 419	27 419
31.12.2017	27 419	27 419
Soetused	66 000	66 000
31.12.2018	93 419	93 419

Lisa 13 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2018	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Swedbank Liising AS	16 961	6 034	10 927	6 kuu EURIBOR +2,49%	EUR	15.09.2021
Kapitalirendikohustised kokku	16 961	6 034	10 927			

	31.12.2017	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Swedbank Liising AS	22 846	5 885	16 961	6 kuu EURIBOR +2,49%	EUR	15.09.2021
Kapitalirendikohustised kokku	22 846	5 885	16 961			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2018	31.12.2017
Masinad ja seadmed	33 958	37 083
Kokku	33 958	37 083

Lisa 14 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Juriidiline isik	79 610	79 610			6%	EUR	31.12.2019
Lühiajalised laenud kokku	79 610	79 610					
Pikaajalised laenud							
Swedbank AS	40 608	16 141	24 467		2.68%	EUR	29.07.2021
Pikaajalised laenud kokku	40 608	16 141	24 467				
Kapitalirendikohustised kokku	16 961	6 034	10 927				
Laenukohustised kokku	137 179	101 785	35 394				

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Juriidiline isik	79 610	79 610			6%	EUR	31.12.2018
Lühiajalised laenud kokku	79 610	79 610					
Pikaajalised laenud							
Swedbank AS	53 902	14 521	39 381		2.68%	EUR	29.07.2021
Pikaajalised laenud kokku	53 902	14 521	39 381				
Kapitalirendikohustised kokku	22 846	5 885	16 961				
Laenukohustised kokku	156 358	100 016	56 342				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2018	31.12.2017
Ehitised	230 000	215 000
Masinad ja seadmed	33 958	37 083
Kokku	263 958	252 083

Lisa 15 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2018	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	1 960 169	1 960 169
Võlad töövõtjatele	18 662	18 662
Maksuvõlad	6 865	6 865
Muud võlad	80 348	80 348
Intressivõlad	38	38
Dividendivõlad	62 000	62 000
Muud viitvõlad	18 310	18 310
Kokku võlad ja ettemaksed	2 066 044	2 066 044
	31.12.2017	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	1 558 408	1 558 408
Võlad töövõtjatele	12 383	12 383
Maksuvõlad	11 198	11 198
Muud võlad	64 661	64 661
Intressivõlad	53 457	53 457
Dividendivõlad	10 000	10 000
Muud viitvõlad	1 204	1 204
Saadud ettemaksed	3 368	3 368
Kokku võlad ja ettemaksed	1 650 018	1 650 018

Lisa 16 Võlad tarnijatele

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Teenuste eest	159 563	105 775
Kauba eest	1 800 606	1 452 633
Kokku võlad tarnijatele	1 960 169	1 558 408

Lisa 17 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Töötasude kohustis	8 405	6 473
Puhkusetasude kohustis	10 257	5 910
Kokku võlad töövõtjatele	18 662	12 383

Lisa 18 Muud võlad

(eurodes)

	31.12.2018	12 kuu jooksul
Intressivõlad	38	38
Dividendivõlad	62 000	62 000
Muud viitvõlad	18 310	18 310
Kokku muud võlad	80 348	80 348
	31.12.2017	12 kuu jooksul
Intressivõlad	53 457	53 457
Intressivõlad		
Dividendivõlad	10 000	10 000
Dividendivõlad		
Muud viitvõlad	1 204	1 204
Muud võlad		
Kokku muud võlad	64 661	64 661

Lisa 19 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	2 154 252	1 997 872
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	538 563	499 468
Kokku tingimuslikud kohustised	2 692 815	2 497 340

Lisa 20 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 21 Müügitulu

(eurodes)

	2018	2017
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	2 525 615	3 588 470
Läti	190 001	92 618
Suurbritannia	1 910 194	18 852 562
Leedu	1 255 097	757 426
Tšehhi	11 052 585	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	16 933 492	23 291 076
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Valgevene	1 317 599	2 675 658
Ukraina	419 438	309 628
Norra	95 561	1 447
Venemaa	1 767 368	0
Moldova	113 173	206 923
Hongkong	1 979 891	433 321
Filipiinid	358 040	74 764
Tšiili	0	2 140
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	6 051 070	3 703 881
Kokku müügitulu	22 984 562	26 994 957
Müügitulu tegevusalade lõikes		
46381 Külmutatud kala ning kalatoodete müük	22 969 974	26 980 733
68201 Kontoripindade rent	14 588	14 224
Kokku müügitulu	22 984 562	26 994 957

Lisa 22 Muud äritulud

(eurodes)

	2018	2017
Kasum immateriaalsete põhivarade müügist	0	475
Kasum kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse muutusest	15 781	0
Kasum valuutakursi muutustest	143 339	0
Trahvid, viivised ja hüvitised	3 704	4 720
Muud	233	0
Kokku muud äritulud	163 057	5 195

Lisa 23 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu (eurodes)

	2018	2017
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	21 329 268	24 738 471
Transpordikulud	881 087	1 066 766
Logistikakulud	232 122	203 366
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	22 442 477	26 008 603

Lisa 24 Üldhalduskulud (eurodes)

	2018	2017
Üür ja rent	15 876	11 971
Energia	6 680	4 676
Kütus	6 680	4 676
Transpordikulud	80 572	5 305
Mitmesugused bürookulud	53 356	44 434
Lähetuskulud	21 965	10 795
Riiklikud ja kohalikud maksud	18	3 035
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	0	16 409
Tööjõukulud	134 245	107 546
Amortisatsioonikulu	21 497	12 867
Kulu varade väärtuse langusest	0	1 577
Põhivara remondi ning hoolduskulud	7 273	21 387
Bioloogilise vara ülalpidamine	13 427	5 816
Juridiidilised	4 540	3 002
Kokku üldhalduskulud	359 449	248 820

Lisa 25 Tööjõukulud (eurodes)

	2018	2017
Palgakulu	98 213	80 648
Sotsiaalmaksud	32 410	26 898
Erisoodustused	3 202	2 035
tööstuskindlustusmaksed	420	0
Kokku tööjõukulud	134 245	109 581
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	5	5

Lisa 26 Olulised käibevara allahindlused

(eurodes)

	2018	2017
Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete muutus	16 409	-16 409
Kokku olulised käibevara allahindlused	16 409	-16 409
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded		
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi alguses	-16 409	-16 409
Laekunud ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	16 409	0
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi lõpuks	0	-16 409

Lisa 27 Muud ärikulud

(eurodes)

	2018	2017
Kahjum kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse muutusest		-29 347
Kahjum valuutakursi muutustest		-80 890
Kokku muud ärikulud		-110 237

Lisa 28 Intressikulud

(eurodes)

	2018	2017
Intressikulu laenudelt	-9 782	-28 427
Intressikulu kapitalirendilt	-502	-647
Kokku intressikulud	-10 284	-29 074

Lisa 29 Intressitulud

(eurodes)

	2018	2017
Intressitulu hoiustelt	1	4
Intressitulu laenudelt	2 227	330
Kokku intressitulud	2 228	334

Lisa 30 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2018	2017
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-47 624	-102 676
Muud finantskulud	-4 034	0
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-51 658	-102 676

Lisa 31 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2018		2017	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	70 000	17 500	20 000	5 000
Eesti	70 000	17 500	20 000	5 000
Kokku	70 000	17 500	20 000	5 000

Lisa 32 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2018		31.12.2017	
	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	213 473	497	213 020	497
Juriidiline isik-Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 560	145 436	696	140 755
Eraisik-Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 697			1 204

2017	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad				
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	-306 550	8%	EUR	31.12.2018

Ostud ja müügid

	2018	2017	
	Müügid	Ostud	Müügid
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	12 840	1 128	6 960

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2018	2017
Arvestatud tasu	46 202	45 110

Lisa 33 Sündmused pärast aruandekuupäeva

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

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 04.10.2019

osaühing Mortellar Invest (registrikood: 11328494) 01.01.2018 - 31.12.2018 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
DENISS RASTOŠTŠENKOV	Juhatuse liige	04.10.2019
Resolutsioon:	Juhatuse liige Deniss Rastostsenkov	

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Osaühing Mortellar Invest osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud osaühing Mortellar Invest (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2018 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 31.12.2018 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) (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 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 auditiprotseduuriid 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 märkimisväärsel kahtluse 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

Auditoortetvõtja tegevusloa number 360

Pirita tee 26c/2-29, Tallinn, Harju maakond, 10127

04.10.2019

Audiitorite digitaalallkirjad

osaühing Mortellar Invest (registrikood: 11328494) 01.01.2018 - 31.12.2018 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARINA GRIGORJEVA	Vandeaudiitor	04.10.2019

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 427 340
Aruandeaasta kasum (kahjum)	265 475
Kokku	2 692 815
Jaotamine	
Dividendideks	70 000
Kokku	70 000

Juhatus otsustas jaotama kasumit dividendideks summas 70 000 euro

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Kalade, vähilaadsete ja kalatoodete hulgimüük	46381	22984562	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