

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2019

aruandeaasta lõpp: 31.12.2019

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 Intressikulud	24
Lisa 28 Intressitulud	24
Lisa 29 Muud finantstulud ja -kulud	24
Lisa 30 Tulumaks	25
Lisa 31 Seotud osapooled	25
Aruande allkirjad	27
Vandeaudiitori 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

2019.a. oli ettevõtte realiseerimise käive 21 333 tuh. eurot ehk 7,18 % vähem võrreldes eelmise aastaga. Mortellar Invest OÜ äritkulud olid – 159 tuh.eurot. 2019 a.Ärikasum oli 330 tuh. eurot. 2019 aastal finantskulud 51 tuh. eurot .

Ettevõtte 2019. aasta põhivarade kulum moodustas 26 tuh. eurot.

Ettevõtte 2019. aasta puhaskasum moodustas 261 tuh. eurot.

Ettevõtte personal, töötasu kulud, väljamaksed juhatusele

Ettevõttes Mortellar Invest OU töötas 2019. aasta jooksul 7 inimest, kelle töötasu moodustas 2019. aastal 68 tuhat eurot. ilma tööandja maksudeta.

Mortellar Invest OU juhatuse koosneb ühest liikmest. Juhatuse liige on täitnud oma ülesandeid, saades selle eest tasu 16 tuhat eurot. ilma tööandja maksudeta. 2019. 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 2019. aasta lõpuks ettevõtte valuutakurside muutuste tõttu Ärikasum 330 tuh eurot, finants kulud valuutakurside muutuste tõttu u. 3 tuh eurot.

Peamised finantssuhtarvud

	2019	2018
Käibe kasv	-7,18%	-14,86%
Brutokasumimäär %	2,90%	2,36%
Puhasrentaablus	1,22%	1,16%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	2,18	1,89
TATR	4,39	4,69
FATR	35,89	28,99
CATR	5,00	5,59
ROA	5,57%	6,47%
ROE	9,70%	9,85%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Käibe kasv (%) = $(\text{müügitulu 2019} - \text{müügitulu 2018}) / \text{müügitulu 2018} * 100$

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

Plaamid tulevikuks

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

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	26 570	485 786	2
Finantsinvesteeringud	13	13	3
Nõuded ja ettemaksed	3 460 877	3 254 941	4
Varud	680 228	365 445	6
Bioloogilised varad	97 919	93 419	12
Kokku käibevarad	4 265 607	4 199 604	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	66 001	65 878	8
Nõuded ja ettemaksed	213 020	213 020	4
Kinnisvarainvesteeringud	230 000	330 000	10
Materiaalsed põhivarad	85 438	90 348	11
Kokku põhivarad	594 459	699 246	
Kokku varad	4 860 066	4 898 850	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	21 357	101 785	14
Võlad ja ettemaksed	1 937 798	2 066 044	15
Kokku lühiajalised kohustised	1 959 155	2 167 829	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	14 032	35 394	14
Kokku pikaajalised kohustised	14 032	35 394	
Kokku kohustised	1 973 187	2 203 223	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	20
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 622 815	2 427 340	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	261 252	265 475	
Kokku omakapital	2 886 879	2 695 627	
Kokku kohustised ja omakapital	4 860 066	4 898 850	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2019	2018	Lisa nr
Müügitulu	21 333 652	22 984 562	21
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-20 726 935	-22 442 477	23
Brutokasum (-kahjum)	606 717	542 085	
Üldhalduskulud	-322 369	-359 449	24
Muud äritulud	50 716	163 057	22
Muud ärikulud	-4 304	0	
Äri kasum (kahjum)	330 760	345 693	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-43 544	-3 004	
Intressitulud	34	2 228	28
Intressikulud	-5 519	-10 284	27
Muud finantstulud ja -kulud	-3 502	-51 658	29
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	278 229	282 975	
Tulumaks	-16 977	-17 500	30
Aruandeaasta kasum (kahjum)	261 252	265 475	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2019	2018	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	330 760	345 693	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	26 306	21 497	11
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-9 034	0	22
Muud korrigeerimised	0	-15 781	
Kokku korrigeerimised	17 272	5 716	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-206 058	-1 149 647	
Varude muutus	-314 782	52 597	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-138 638	342 223	
Laekunud intressid	0	2 228	28
Makstud intressid	0	-5 508	
Makstud ettevõtte tulumaks	0	-4 500	30
Kokku rahavood äritegevusest	-311 446	-411 198	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-32 278	-38 957	11
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	10 417	0	11
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	0	-4 219	11
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-34 738	0	
Laekunud intressid	34	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-56 565	-43 176	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksed	0	-13 294	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-6 034	-5 885	13
Makstud intressid	-6 744	0	
Makstud dividendid	-58 000	-18 000	
Makstud ettevõtte tulumaks	-16 977	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-87 755	-37 179	
Kokku rahavood	-455 766	-491 553	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	485 786	1 024 963	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-455 766	-491 553	
Valuutakursside muutuste mõju	-3 450	-47 624	29
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	26 570	485 786	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
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
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

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Mortellar Invest OÜ 2019 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 2019 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 soetusmasumuses.

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)

	31.12.2019	31.12.2018
Sularaha	0	48
Pank EUR	26 305	407 228
Pank USD	265	78 510
Kokku raha	26 570	485 786

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

		Kokku
	Aktsiad ja osad	
31.12.2017	21	21
Kasum (kahjum) müügist ja ümberrhindlusest	-8	-8
31.12.2018	13	13
31.12.2019	13	13

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	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

	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

Lisa 5 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Ostjatelt laekumata arved	3 441 420	3 239 262
Ostjatelt laekumata arved	3 441 420	3 239 262
Kokku nõuded ostjate vastu	3 441 420	3 239 262

Lisa 6 Varud

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Müügiks ostetud kaubad	680 228	365 445
Müügiks ostetud kaubad	680 228	365 445
Kokku varud	680 228	365 445

Lisa 7 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2019		31.12.2018	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		19 050		2 209
Käibemaks	6 191		2 086	
Üksikisiku tulumaks		970		1 351
Sotsiaalmaks		2 153		3 118
Kohustuslik kogumispension		91		77
Töötuskindlustusmaksed		127		110
Intress	1			
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	100		100	
Ettemaksukonto jääk			9 002	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	6 292	22 391	11 188	6 865

Lisa 8 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

		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
		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

Lisa 9 Muud nõuded

(eurodes)

	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			
	31.12.2018	1 - 5 aasta jooksul	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
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	
31.12.2017	310 000
Ostud ja parendused	4 219
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	15 781
31.12.2018	330 000
Müügid	-100 000
31.12.2019	230 000

	2019	2018
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	15 600	12 840
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	789	6 640

Lisa 11 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

						Kokku
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
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
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

Müüdud materiaalsed põhivarad müügihinnas

	2019	2018
Masinad ja seadmed	10 417	
Transpordivahendid	10 417	
Kokku	10 417	

Lisa 12 Bioloogilised varad

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod

Käibevarad		Kokku
	Loomsed varad	
31.12.2017	27 419	27 419
Soetused	66 000	66 000
31.12.2018	93 419	93 419
Soetused	4 500	4 500
31.12.2019	97 919	97 919

Lisa 13 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	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			

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud 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			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2019	31.12.2018
Masinad ja seadmed	30 833	33 958
Kokku	30 833	33 958

Lisa 14 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud 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				

	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				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2019	31.12.2018
Ehitised	230 000	230 000
Masinad ja seadmed	30 833	33 958
Kokku	260 833	263 958

Lisa 15 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	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

	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

Lisa 16 Võlad tarnijatele

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Teenuste eest	122 263	159 563
Kauba eest	1 660 578	1 800 606
Kokku võlad tarnijatele	1 782 841	1 960 169

Lisa 17 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Töötasude kohustis	6 524	8 405
Puhkusetasude kohustis	7 162	10 257
Kokku võlad töövõtjatele	13 686	18 662

Lisa 18 Muud võlad

(eurodes)

	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
	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

Lisa 19 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	2 307 254	2 154 252
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	576 813	538 563
Kokku tingimuslikud kohustised	2 884 067	2 692 815

Lisa 20 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 21 Müügitulu

(eurodes)

	2019	2018
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	2 559 569	2 525 615
Läti	222 401	190 001
Suurbritannia	0	1 910 194
Leedu	612 696	1 255 097
Tšehhi	12 323 539	11 052 585
Poola	1 228 368	0
Saksamaa	45 685	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	16 992 258	16 933 492
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Valgevene	2 366 256	1 317 599
Ukraina	1 282 399	419 438
Norra	0	95 561
Venemaa	0	1 767 368
Moldova	95 702	113 173
Hongkong	0	1 979 891
Filipiinid	159 234	358 040
Kasahstan	437 803	0
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	4 341 394	6 051 070
Kokku müügitulu	21 333 652	22 984 562
Müügitulu tegevusalade lõikes		
46381 Külmutatud kala ning kalatoodete müük	21 304 379	22 969 974
68201 Kontoripindade rent	17 033	14 588
Muud müügitulu	12 240	0
Kokku müügitulu	21 333 652	22 984 562

Lisa 22 Muud äritulud

(eurodes)

	2019	2018
Kasum kinnisvarainvesteeringute müügist	5 000	0
Kasum materiaalsete põhivarade müügist	4 034	0
Kasum kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse muutusest	0	15 781
Kasum valuutakursi muutustest	10 645	143 339
Trahvid, viivised ja hüvitised	15 618	3 704
Muud	15 419	233
Kokku muud äritulud	50 716	163 057

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

	2019	2018
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	19 625 237	21 329 268
Transpordikulud	891 524	881 087
Logistikakulud	210 174	232 122
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	20 726 935	22 442 477

Lisa 24 Üldhalduskulud (eurodes)

	2019	2018
Üür ja rent	29 001	15 876
Energia	6 636	6 680
Kütus	6 636	6 680
Transpordikulud	25 029	80 572
Mitmesugused bürookulud	45 774	53 356
Lähetuskulud	32 946	21 965
Koolituskulud	287	0
Riiklikud ja kohalikud maksud	1 385	18
Tööjõukulud	111 585	134 245
Amortisatsioonikulu	26 305	21 497
Põhivara remondi ning hoolduskulud	19 991	7 273
Bioloogilise vara ülalpidamine	17 146	13 427
Juridiidilised	6 284	4 540
Kokku üldhalduskulud	322 369	359 449

Lisa 25 Tööjõukulud (eurodes)

	2019	2018
Palgakulu	77 737	98 213
Sotsiaalmaksud	26 675	32 410
Erisoodustused	6 667	3 202
tööstuskindlustusmaksed	506	420
Kokku tööjõukulud	111 585	134 245
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	5	5

Lisa 26 Olulised käibevara allahindlused (eurodes)

	2019	2018
Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete muutus	0	16 409
Kokku olulised käibevara allahindlused	0	16 409
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded		
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi alguses	0	-16 409
Laekunud ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	0	16 409
Ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	-2 692	0
Lootusetuks tunnistatud nõuded	2 692	0
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi lõpuks	0	0

Lisa 27 Intressikulud (eurodes)

	2019	2018
Intressikulu laenudelt	0	-9 782
Intressikulu kapitalirendilt	0	-502
Muud intressikulud	-5 519	0
Kokku intressikulud	-5 519	-10 284

Lisa 28 Intressitulud (eurodes)

	2019	2018
Intressitulu hoiustelt	0	1
Intressitulu laenudelt	0	2 227
Muud intressitulud	34	0
Kokku intressitulud	34	2 228

Lisa 29 Muud finantstulud ja -kulud (eurodes)

	2019	2018
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-3 450	-47 624
Muud finantskulud	-52	-4 034
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-3 502	-51 658

Lisa 30 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2019		2018	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	70 000	16 977	70 000	17 500
Eesti	70 000	16 977	70 000	17 500
Kokku	70 000	16 977	70 000	17 500

Lisa 31 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2019		31.12.2018	
	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	213 020		213 473	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	66 372	1 560	145 436
Eraisik-Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad			1 697	

Laenud

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

	2019
	Kaupade ja teenuste müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	15 600

Põhivarade ostud ja müügid

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

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2019	2018
Arvestatud tasu	17 554	46 202

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 31.10.2020

osaühing Mortellar Invest (registrikood: 11328494) 01.01.2019 - 31.12.2019 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
DENISS RASTOŠTŠENKOV	Juhatuse liige	04.11.2020

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Osaühing Mortellar Invest osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud osaühing Mortellar Invest (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2019 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 31.12.2019 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 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, vääresistite 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

Auditoorettevõtja tegevusloa number 19

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

04.11.2020

Audiitorite digitaalallkirjad

osaühing Mortellar Invest (registrikood: 11328494) 01.01.2019 - 31.12.2019 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARINA GRIGORJEVA	Vandeaudiitor	04.11.2020

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2019
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 622 815
Aruandeaasta kasum (kahjum)	261 252
Kokku	2 884 067
Jaotamine	
Dividendideks	70 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	2 814 067
Kokku	2 884 067

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Kalade, vähilaadsete ja kalatoodete hulgimüük	46381	21333652	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