

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

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 Laenunõuded	15
Lisa 10 Materiaalsed põhivarad	16
Lisa 11 Võlad ja ettemaksed	17
Lisa 12 Võlad tarnijatele	17
Lisa 13 Võlad töövõtjatele	17
Lisa 14 Muud võlad	18
Lisa 15 Tingimuslikud kohustised ja varad	18
Lisa 16 Osakapital	18
Lisa 17 Müügitulu	19
Lisa 18 Muud äritulud	19
Lisa 19 Müüdüd toodangu (kaupade, teenuste) kulu	19
Lisa 20 Turustuskulud	20
Lisa 21 Üldhalduskulud	20
Lisa 22 Tööjõukulud	20
Lisa 23 Muud ärikulud	20
Lisa 24 Intressikulud	21
Lisa 25 Intressitulud	21
Lisa 26 Muud finantstulud ja -kulud	21
Lisa 27 Tulumaks	21
Lisa 28 Seotud osapooled	21
Lisa 29 Sündmused pärast aruandekuupäeva	23
Aruande allkirjad	24
Vandeauditori aruanne	25

Tegevusaruanne

Mortellar Invest OÜ asutati 05.12.2006. põhitegevusteks on külmutatud kala ning kalatoodetehulgimüük.

Tulud, kulud ja kasum

2022.a. oli ettevõtte realiseerimise käive 22 290 tuh. Mortellar Invest OÜ ärikulud olid – 16 .eurot. 2022 a.Ärikasum oli 394 tuh. eurot.

Ettevõtte 2022. aasta põhivarade kulum moodustas 22 tuh. eurot.

Ettevõtte 2022. aasta puhaskasum moodustas 447 tuh. eurot.

Ettevõtte personal, töötasu kulud, väljamaksed juhatusele

Ettevõttes Mortellar Invest OU töötas 2022. aasta jooksul 8 inimest, kelle töötasu moodustas 2022. aastal 107 tuhat eurot. ilma tööandja maksudeta.

Mortellar Invest OU juhatus koosneb ühest liikmest. Juhatusel on täitnud oma ülesandeid, saades selle eest tasu 15 tuh eurot. ilma tööandja maksudeta. 2022. aastal maksti ettevõtte omanikule dividendid summas 65 tuhat eurot.

Aruandeaasta tähtsamad sündmused

Ettevõtte tegevus rahastatakse oma käibevahenditega.

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

Seega oli 2022. aasta lõpuks ettevõtte valuutakurside muutuste tõttu Ärikasum 394 tuh eurot, finants kulud valuutakurside muutuste tõttu u. 55 tuh eurot.

Peamised finantssuhtarvud

	2022	2021
Käibe kasv	22,81%	-4,53%
Brutokasumimäär %	7,97%	9,19%
Puhasrentaablus	2,01%	1,64%
Lühiajaliste kohustuste kattekorda	2,30	2,79
TATR	3,56	3,70
FATR	39	31,61
CATR	3,84	4,19
ROA	8,01%	6,06%
ROE	12,62%	8,85%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Käibe kasv (%) = $(\text{müügitulu } 2022 - \text{müügitulu } 2021) / \text{müügitulu } 2021 * 100$

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

2022. aastaks on ettevõtte eesmärgiks säilitada ja arendada kvaliteetset toodet rasketes majanduslikes tingimustes, olles lähedane võõrustaja igale klientidele.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	312 168	860 995	2
Nõuded ja ettemaksed	4 519 539	2 856 367	4
Varud	976 316	615 125	6
Kokku käibevarad	5 808 023	4 332 487	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	67 322	67 038	8
Nõuded ja ettemaksed	269 273	378 020	4
Materiaalsed põhivarad	119 884	129 036	10
Kokku põhivarad	456 479	574 094	
Kokku varad	6 264 502	4 906 581	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	2 530 566	1 550 147	11
Kokku lühiajalised kohustised	2 530 566	1 550 147	
Kokku kohustised	2 530 566	1 550 147	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	16
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 283 621	3 056 432	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	447 503	297 190	
Kokku omakapital	3 733 936	3 356 434	
Kokku kohustised ja omakapital	6 264 502	4 906 581	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu	22 290 469	18 149 899	17
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-20 513 249	-16 482 533	19
Brutokasum (-kahjum)	1 777 220	1 667 366	
Turustuskulud	-940 116	-1 041 655	20
Üldhalduskulud	-451 865	-330 924	21
Muud äritulud	8 707	94 511	18
Muud ärikulud	-16	-78 916	23
Äriksaum (kahjum)	393 930	310 382	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	284	-102	
Intressitulud	16 644	6 188	25
Intressikulud	-7 399	-1 853	24
Muud finantstulud ja -kulud	55 043	-4 282	26
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	458 502	310 333	
Tulumaks	-10 999	-13 143	27
Aruandeaasta kasum (kahjum)	447 503	297 190	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	393 930	310 382	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	21 935	18 160	21
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-3 750	0	
Kokku korrigeerimised	18 185	18 160	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-1 539 792	-409 829	
Varude muutus	-361 191	328 656	6
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	974 502	-208 445	
Kokku rahavood äritegevusest	-514 366	38 924	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-12 784	-28 500	10
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	3 750	0	10
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	0	-26 462	
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	0	26 462	
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	284	0	
Antud laenud	-411 580	-755 000	
Antud laenude tagasimaksed	405 042	605 000	
Laekunud intressid	8 264	6 188	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-7 024	-172 312	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	200 000	0	
Saadud laenude tagasimaksed	-200 000	-298 000	28
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	0	-4 742	
Makstud intressid	-6 603	-3 617	
Makstud dividendid	-65 000	-65 000	
Makstud ettevõtte tulumaks	-10 877	-13 144	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-82 480	-384 503	
Kokku rahavood	-603 870	-517 891	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	860 995	1 383 155	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-603 870	-517 891	
Valuutakursside muutuste mõju	55 043	-4 269	26
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	312 168	860 995	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2020	2 556	256	3 126 432	3 129 244
Aruandeaasta kasum (kahjum)			297 190	297 190
Väljakuulutatud dividendid			-70 000	-70 000
31.12.2021	2 556	256	3 353 622	3 356 434
Aruandeaasta kasum (kahjum)			447 503	447 503
Väljakuulutatud dividendid			-70 001	-70 001
31.12.2022	2 556	256	3 731 124	3 733 936

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Üldine informatsioon

Mortellar Invest OÜ 2022 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 keskettevõtja regulatsiooni kohaselt.

Keskettevõtja 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 2022 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 omakapitalinstrumentidesse (v.a. osalused tütar- ja sidusettevõtjates) kajastatakse nende õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtusena kasutatakse bilansipäeva börsinpteeringut. Juhul, kui õiglase väärtuse ei ole usaldusväärselt määratav, kajastatakse aktsiad ja muid omakapitalinstrumente 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 investoril 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.]

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

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

Nõuded ja ettemaksed

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

Nõuded ostjate vastu

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

Varud

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

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

Kinnisvarainvesteeringud

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

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

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

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

Põhivara amortiseeritakse lineaarsel meetodil lähtudes kasulikust tööeast.

Kasutusel on järgnevad amortisatsiooninormid:

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

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

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 3000

Rendid

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

Ettevõtte kui rentnik

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

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna

Finantskohustised

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

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

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Ettevõtte moodustab eraldisi nende kohustuste osas, mille realiseerumise aeg või summa pole kindlad. Eraldise suuruse ja realiseerumisaaja määramisel tugineetakse 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 suurst 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 suurus 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)

	31.12.2022	31.12.2021
Pank EUR	296 768	732 782
Pank USD	15 400	128 213
Kokku raha	312 168	860 995

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

		Kokku
	Aktsiad ja osad	
31.12.2020	13	13
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlustest	-13	-13
31.12.2021	0	0
31.12.2022	0	0

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	4 339 156	4 339 156	
Ostjatelt laekumata arved	4 339 156	4 339 156	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	3 063	3 063	
Laenunõuded	305 819	115 000	190 819
Muud nõuded	90 706	12 252	78 454
Intressinõuded	90 706	12 252	78 454
Ettemaksed	45 138	45 138	
Tulevaste perioodide kulud	44 876	44 876	
Muud makstud ettemaksed	262	262	
Tagatisraha	4 930	4 930	
Kokku nõuded ja ettemaksed	4 788 812	4 519 539	269 273
	31.12.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	2 840 211	2 840 211	
Ostjatelt laekumata arved	2 840 211	2 840 211	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	6 324	6 324	
Laenunõuded	299 566		299 566
Muud nõuded	78 454		78 454
Intressinõuded	78 454		78 454
Ettemaksed	4 902	4 902	
Tulevaste perioodide kulud	1 803	1 803	
Muud makstud ettemaksed	3 099	3 099	
Tagatisraha	4 930	4 930	
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 234 387	2 856 367	378 020

Lisa 5 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Ostjatelt laekumata arved	4 339 154	2 840 210
Ostjatelt laekumata arved	4 339 154	2 840 210
Kokku nõuded ostjate vastu	4 339 154	2 840 210

Lisa 6 Varud

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Müügiks ostetud kaubad	948 880	502 194
Müügiks ostetud kaubad	743 389	372 317
Transpordikulud mitte müüdud kaupa eest	11 465	19 735
Kaup teel	194 026	110 142
Ettemaksed varude eest	27 436	112 931
Ettemaks varude eest	27 436	112 931
Kokku varud	976 316	615 125

Lisa 7 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2022		31.12.2021	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		21 558		21 435
Käibemaks	2 963		6 224	
Üksikisiku tulumaks		1 913		1 591
Erisoodustuse tulumaks		619		398
Sotsiaalmaks		4 693		4 041
Kohustuslik kogumispension		13		32
Töötuskindlustusmaksed		262		216
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	100		100	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	3 063	29 058	6 324	27 713

Lisa 8 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

	Kokku	
	Aktsiad ja osad	
31.12.2020	67 140	67 140
31.12.2021	67 140	67 140
	Kokku	
	Aktsiad ja osad	
31.12.2021	67 140	67 140
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	182	182
31.12.2022	67 322	67 322

Lisa 9 Laenunõuded

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul		
laen 1	15 000	15 000		6%	16.12.2023
Laen 2	56 253		56 253	7%	28.07.2024
Laen 3	100 000	100 000		5%	24.12.2022
Laen 4	134 566		134 566	7%	
Laenunõuded	305 819	115 000	190 819		
	31.12.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul		
Laenunõuded	299 566		299 566		

Lisa 10 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

						Kokku
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2020						
Soetusmaksumus	143 098	25 866	8 981	177 945	32 918	210 863
Akumuleeritud kulum	-41 464	-18 104	-7 464	-67 032	-25 135	-92 167
Jääkmaksumus	101 634	7 762	1 517	110 913	7 783	118 696
Ostud ja parendused	28 500			28 500		28 500
Muud ostud ja parendused	28 500			28 500		28 500
Amortisatsioonikulu	-9 000	-4 429	-1 168	-14 597	-3 563	-18 160
31.12.2021						
Soetusmaksumus	171 598	22 665	7 062	201 325	23 445	224 770
Akumuleeritud kulum	-50 464	-19 332	-6 713	-76 509	-19 225	-95 734
Jääkmaksumus	121 134	3 333	349	124 816	4 220	129 036
Ostud ja parendused	16 546		12 784	29 330		29 330
Muud ostud ja parendused	16 546		12 784	29 330		29 330
Amortisatsioonikulu	-30 749	-2 779	-3 090	-36 618	-1 864	-38 482
31.12.2022						
Soetusmaksumus	158 801	22 665	19 846	201 312	23 445	224 757
Akumuleeritud kulum	-51 870	-22 111	-9 803	-83 784	-21 089	-104 873
Jääkmaksumus	106 931	554	10 043	117 528	2 356	119 884

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2022	2021
Masinad ja seadmed	3 750	
Transpordivahendid	3 750	
Kokku	3 750	

Lisa 11 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	1 802 191	1 802 191
Võlad töövõtjatele	23 666	23 666
Maksuvõlad	29 058	29 058
Muud võlad	94 720	94 720
Intressivõlad	795	795
Dividendivõlad	86 614	86 614
Muud viitvõlad	7 311	7 311
Saadud ettemaksed	576 512	576 512
Muud saadud ettemaksed	576 512	576 512
Muud võlad	4 419	4 419
Kokku võlad ja ettemaksed	2 530 566	2 530 566
	31.12.2021	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	1 250 785	1 250 785
Võlad töövõtjatele	24 655	24 655
Maksuvõlad	27 713	27 713
Muud võlad	89 469	89 469
Dividendivõlad	85 963	85 963
Muud viitvõlad	3 506	3 506
Saadud ettemaksed	153 105	153 105
Muud saadud ettemaksed	153 105	153 105
Muud võlad	4 420	4 420
Kokku võlad ja ettemaksed	1 550 147	1 550 147

Lisa 12 Võlad tarnijatele (eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Teenuste eest	42 563	138 299
Kauba eest	1 759 628	1 112 486
Kokku võlad tarnijatele	1 802 191	1 250 785

Lisa 13 Võlad töövõtjatele (eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Töötasude kohustis	10 070	8 486
Puhkusetasude kohustis	13 595	16 169
Kokku võlad töövõtjatele	23 665	24 655

Lisa 14 Muud võlad

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul
Intressivõlad	795	795
Dividendivõlad	86 614	86 614
Muud viitvõlad	7 311	7 311
Kokku muud võlad	94 720	94 720
	31.12.2021	12 kuu jooksul
Dividendivõlad	85 963	85 963
Muud viitvõlad	3 506	3 506
Kokku muud võlad	89 469	89 469

Lisa 15 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	2 984 899	2 682 897
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	746 225	670 724
Kokku tingimuslikud kohustised	3 731 124	3 353 621

Lisa 16 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 17 Müügitulu

(eurodes)

	2022	2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	2 550 063	3 089 218
Läti	205 321	95 322
Leedu	208 412	141 207
Tšehhi	1 557 476	7 707 873
Poola	11 617 449	100 808
Rumeenia	167 171	56 778
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	16 305 892	11 191 206
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Valgevene	0	21 658
Ukraina	1 052 756	1 279 458
Moldova	697 669	710 605
Norra	3 000	0
Filipiinid	0	28 301
Kasahstan	4 231 152	4 894 406
Hiina	0	24 265
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	5 984 577	6 958 693
Kokku müügitulu	22 290 469	18 149 899
Müügitulu tegevusalade lõikes		
46381 Külmutatud kala ning kalatoodete müük/whole sale fish	21 939 821	18 047 102
Muud müügitulu	350 648	102 797
Kokku müügitulu	22 290 469	18 149 899

Lisa 18 Muud äritulud

(eurodes)

	2022	2021
Kasum valuutakursi muutustest	8 707	94 511
Kokku muud äritulud	8 707	94 511

Lisa 19 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(eurodes)

	2022	2021
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	20 513 249	16 482 533
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	20 513 249	16 482 533

Lisa 20 Turustuskulud

(eurodes)

	2022	2021
Transpordikulud	925 530	933 749
Logistikakulud	14 586	107 906
Kokku turustuskulud	940 116	1 041 655

Lisa 21 Üldhalduskulud

(eurodes)

	2022	2021
Üür ja rent	134 568	28 380
Energia	8 600	9 971
Kütus	8 600	9 971
Mitmesugused bürookulud	42 255	32 560
Lähetuskulud	29 388	39 250
Riiklikud ja kohalikud maksud	13 209	18 969
Tööjõukulud	170 445	160 748
Amortisatsioonikulu	21 935	18 159
Muud	21 992	13 696
Põhivara remondi ning hoolduskulud	9 473	7 140
Juridiidilised	0	2 051
Kokku üldhalduskulud	451 865	330 924

Lisa 22 Tööjõukulud

(eurodes)

	2022	2021
Palgakulu	126 827	125 108
Sotsiaalmaksud	42 702	34 796
Erisoodustused	0	0
tööstuskindlustusmaksed	915	844
Kokku tööjõukulud	170 444	160 748
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	7	6

Lisa 23 Muud ärikulud

(eurodes)

	2022	2021
Kahjum valuutakursi muutustest	-16	-78 904
Trahvid, viivised ja hüvitised	0	-12
Kokku muud ärikulud	-16	-78 916

Lisa 24 Intressikulud

(eurodes)

	2022	2021
Muud intressikulud	-7 399	-1 853
Kokku intressikulud	-7 399	-1 853

Lisa 25 Intressitulud

(eurodes)

	2022	2021
Muud intressitulud	16 644	6 188
Kokku intressitulud	16 644	6 188

Lisa 26 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2022	2021
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	55 043	-4 282
Kokku muud finantstulud ja -kulud	55 043	-4 282

Lisa 27 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2022		2021	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	70 000	10 999	70 000	13 143
Eesti	70 000	10 999	70 000	13 143
Kokku	70 000	10 999	70 000	13 143

Lisa 28 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2022	31.12.2021
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	159 575	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	159 575	0
Võlad ja ettemaksed		

Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	795	0
Kokku võlad ja ettemaksed	795	0

PIKAAJALISED	31.12.2022	31.12.2021
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	295 342	614 604
Kokku nõuded ja ettemaksed	295 342	614 604
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	497	497
Kokku võlad ja ettemaksed	497	497

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

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	45 000	5 000	35 000	15 000	2 465
Kokku antud laenud	45 000	5 000	35 000	15 000	2 465

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

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	200 000	200 000	0	6 000
Kokku laenukohustised	0	200 000	200 000	0	6 000

MÜÜDUD	2022	2021
	Kaubad	Kaubad
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	415 833	433 415
Kokku müüdnud	415 833	433 415

OSTETUD	2022	2021
	Kaubad	Kaubad
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	66 885	66 626
Kokku ostetud	66 885	66 626

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2022	2021
Arvestatud tasu	15 000	15 000

Lisa 29 Sündmused pärast aruandekuupäeva

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

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

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

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

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

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

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.06.2023

osaühing Mortellar Invest (registrikood: 11328494) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
DENISS RASTOŠTŠENKOV	Juhatuse liige	28.06.2023

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Osaühing Mortellar Invest osanikule

Arvamus

Oleme auditeerinud osaühing Mortellar Invest (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2022 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 31.12.2022 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 vandeauditori aruannet. Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

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

Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on eespool toodu osas oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma.

Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda ning avaldame, et tegevusaruandes esitatud informatsioon on olulises osas kooskõlas raamatupidamise aastaaruandega ning kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

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 arvamust. 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 auditiprotseduurid vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;

- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;

- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;

- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsibi 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 vandeaudiitori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada 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

Vandeaudiitori number 360

Osaühing Chrismarine

Audiitorettevõtja tegevusloa number 19

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

28.06.2023

Audiitorite digitaalallkirjad

osaühing Mortellar Invest (registrikood: 11328494) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARINA GRIGORJEVA	Vandeaudiitor	28.06.2023

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 283 621
Aruandeaasta kasum (kahjum)	447 503
Kokku	3 731 124
Jaotamine	
Dividendideks	70 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	3 661 124
Kokku	3 731 124

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Kalade, vähilaadsete ja kalatoodete hulgimüük	46381	22290469	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