

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Pomarfin OÜ

registrikood: 10314857

postiaadress: Pärnu maakond, Pärnu linn, Pärnu linn,
Vana-Sauga tn 38

postisihthnumber: 80044

telefon: +372 4476136

faks: +372 4476135

e-posti aadress: jarno.fonsen@pomar.fi

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	7
Lisa 3 Varud	7
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	8
Lisa 6 Kapitalirent	9
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 8 Võlad töövõtjatele	10
Lisa 9 Tingimuslikud kohustised ja varad	10
Lisa 10 Sihtfinantseerimine	11
Lisa 11 Osakapital	11
Lisa 12 Müügitulu	12
Lisa 13 Muud äritulud	12
Lisa 14 Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	12
Lisa 15 Turustuskulud	13
Lisa 16 Üldhalduskulud	13
Lisa 17 Tööjõukulud	13
Lisa 18 Seotud osapooled	13
Aruande allkirjad	15
Vandaudiitori aruanne	16

Tegevusaruanne

Osaühing POMARFIN põhitegevusalaks on jalatsite ja selle detailide valmistamine allhanketööna Soome emaettevõtjale.

OÜ Pomarfin tegeleb jalatsite tootmisega, Soome emaettevõtte OY Pomarfin tegeleb müügi ja turundusega.

2023. aasta müügitulu oli 4,3 milj. eurot. 2022.a. majandusliku olukorraga võrreldes on aruandeaasta tulemused muutunud paremuse poole, müügitulu suurenes 0,4 milj. eurot.

Müügitulust moodustas tootmisteenus osutamine 99,5% ning toodang turustatakse emaettevõtja Pomarfin OY kaudu.

24.02.2022.a. alanud sõda Ukrainas ja sellega seoses kehtestatud sanktsioonid mõjutavad ettevõtte majandustegevust eelkõige materjalide kallinemise tõttu. Otsest mõju avaldab üldine energia- ja küttekulude suurenemine.

Arveldused toimuvad eurodes. Valuutarisk ja intressimääradega muutumisega seotud risk on madalad.

Peamised suhtarvud	2023.a.	2022.a.
Müügitulu (tuh.€.)	4 302,8	3 940,9
Puhaskasum (-kahjum) (tuh.€)	195,0	64,7
Käibevara (tuh.€)	2 208,3	1 965,1
Varad (tuh.€)	2 393,7	2 080,6
Lüh.kohustused (tuh.€)	502,9	380,8
Omakapital (tuh.€)	1 873,0	1 678,0
Maksevõime kordaja (käibevara/lühiajal.kohustused)	4,39	5,16
Võlakordaja (koguvõlg/koguvara)	0,22	0,19
ROA (puhaskasum/varad) %	8,1	3,1
ROE (puhaskasum/omakapital) %	10,4	3,9
Puhasrentaabilus (puhaskasum/müügitulu)%	4,5	2,0

2024.a. nähakse ette tegevuse jätkamist vähemalt samas tootmismahus.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	3 983	88 961	
Nõuded ja ettemaksed	391 793	210 712	2
Varud	1 812 544	1 665 407	3
Kokku käibevarad	2 208 320	1 965 080	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	185 330	115 522	5
Kokku põhivarad	185 330	115 522	
Kokku varad	2 393 650	2 080 602	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	4 077	3 993	6
Võlad ja ettemaksed	498 855	376 831	7
Kokku lühiajalised kohustised	502 932	380 824	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	17 718	21 795	6
Kokku pikaajalised kohustised	17 718	21 795	
Kokku kohustised	520 650	402 619	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	50 000	50 000	11
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 627 983	1 563 314	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	195 017	64 669	
Kokku omakapital	1 873 000	1 677 983	
Kokku kohustised ja omakapital	2 393 650	2 080 602	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	4 302 776	3 940 880	12
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-3 874 742	-3 673 804	14
Brutokasum (-kahjum)	428 034	267 076	
Turustuskulud	-100 448	-103 499	15
Üldhalduskulud	-130 865	-96 274	16
Muud äritulud	0	10 930	13
Muud ärikulud	0	-12 964	
Ärikasum (kahjum)	196 721	65 269	
Intressikulud	-1 366	-784	
Muud finantstulud ja -kulud	-338	184	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	195 017	64 669	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	195 017	64 669	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

POMARFIN OÜ 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mille põhinõuded on kehtestatud raamatupidamise seaduses, mida täpsustavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Kasumiaruanne on koostatud raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeem 2 alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle lähenditena kajastatakse rahavoogude aruandes arvelduskontode jääke.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad, nõuded ja kohustused seisuga 31.12.2022 on ümber hinnatud eurodesse bilansipäeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Valuutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud periooditulu ja -kuluna.

Varud

Valmistoodang võetakse arvele tootmisomahinnas. Varud võetakse arvele arvestuslikus realiseerimismaksumuses, mis oluliselt ei erine tootmisomahinnast koos üldkuludega. Varude arvestamisel kasutatakse FIFO meetodit.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Põhivaraks loetakse varasid kasuliku tööeaga üle 1 aasta. Varad, mille kasulik tööiga on alla 1 aasta, kantakse 100% kulusse ja nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 320

Sihtfinantseerimine

Raamatupidamise Toimkonna juhendi RTJ 12 "Sihtfinantseerimine" näeb ette, et tegevuse sihtfinantseerimist kajastatakse tuluna siis, kui sihtfinantseerimise laekumine on praktiliselt kindel ja sihtfinantseerimisega seotud sisulised tingimused on täidetud.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtuses. Kaupade müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

Maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende ja teatud liiki väljamakseid ning kulusid, mis on ära toodud tulumaksuseaduses. Alates 1. jaanuarist 2016.a väljamakstud dividendide osas on maksumääraks 20/80. Regulaarselt makstavaid dividende maksustatakse madalama maksumääraga 14/86 väljamakstavast summast. Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja bilansisliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustus. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud lisas 8. Dividendide maksimisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	2 900	2 900	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	25 694	25 694	4
Laenunõuded	800	800	
Muud nõuded	3 411	3 411	
Ettemaksed	31 784	31 784	
Tulevaste perioodide kulud	16 515	16 515	
Muud makstud ettemaksed	15 269	15 269	
Nõuded emaattevõttele	327 204	327 204	18
Kokku nõuded ja ettemaksed	391 793	391 793	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	2 117	2 117	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	26 380	26 380	4
Muud nõuded	12 550	12 550	
Ettemaksed	33 929	33 929	
Tulevaste perioodide kulud	18 935	18 935	
Muud makstud ettemaksed	14 994	14 994	
Nõuded emaattevõttele	135 736	135 736	18
Kokku nõuded ja ettemaksed	210 712	210 712	

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tooraine ja materjal	914 353	929 335
Lõpetamata toodang	213 309	257 104
Valmistoodang	684 882	478 968
Kokku varud	1 812 544	1 665 407

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	9 697		4 689	
Üksikisiku tulumaks		21 061		17 415
Erisoodustuse tulumaks		1 169		337
Sotsiaalmaks		45 867		39 004
Kohustuslik kogumispension		740		868
Töötuskindlustusmaksed		3 011		2 643
Ettemaksukonto jääk	15 997		21 691	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	25 694	71 848	26 380	60 267

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

						Kokku
	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Ettemaksed	
31.12.2021						
Soetusmaksumus	30 237	513 586	250 428	119 048		913 299
Akumuleeritud kulum		-502 507	-198 239	-102 798		-803 544
Jääkmaksumus	30 237	11 079	52 189	16 250		109 755
Ostud ja parendused			32 300	14 600		46 900
Amortisatsioonikulu		-7 715	-19 093	-13 675		-40 483
Müügid (jääkmaksumuses)			-650			-650
31.12.2022						
Soetusmaksumus	30 237	513 586	281 728	133 648		959 199
Akumuleeritud kulum		-510 222	-216 982	-116 473		-843 677
Jääkmaksumus	30 237	3 364	64 746	17 175		115 522
Ostud ja parendused		19 871	22 215	37 950	35 609	115 645
Amortisatsioonikulu		-5 143	-22 497	-18 197	0	-45 837
31.12.2023						
Soetusmaksumus	30 237	533 457	303 943	171 598	35 609	1 074 844
Akumuleeritud kulum	0	-515 365	-239 479	-134 670	0	-889 514
Jääkmaksumus	30 237	18 092	64 464	36 928	35 609	185 330

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinnas

	2023	2022
Masinad ja seadmed	0	1 500
Muud masinad ja seadmed	0	1 500
Kokku	0	1 500

Lisa 6 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
SIA Citadele Leasing Eesti filiaal	21 795	4 077	17 718	3 kuu euribor+2,49%	euro	30.06.2026
Kapitalirendikohustised kokku	21 795	4 077	17 718			

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
SIA Citadele Leasing Eesti filiaal	25 788	3 993	21 795	2,5%	euro	30.06.2026
Kapitalirendikohustised kokku	25 788	3 993	21 795			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Masinad ja seadmed	22 105	31 261
Kokku	22 105	31 261

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	218 502	218 502	
Võlad töövõtjatele	134 144	134 144	
Maksuvõlad	71 848	71 848	4
Muud võlad	50 378	50 378	
Muud viitvõlad	50 378	50 378	
Võlad kontserni emaettevõtjale	23 983	23 983	18
Kokku võlad ja ettemaksed	498 855	498 855	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	164 737	164 737	
Võlad töövõtjatele	110 641	110 641	
Maksuvõlad	60 267	60 267	4
Muud võlad	34 435	34 435	
Muud viitvõlad	34 435	34 435	
Võlad kontserni emaettevõtjale	6 751	6 751	18
Kokku võlad ja ettemaksed	376 831	376 831	

Lisa 8 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Detsembrikuu väljamaksmata palk	89 409	67 076
Puhkusekohustuse reserv	44 735	43 565
Kokku võlad töövõtjatele	134 144	110 641

Lisa 9 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	1 458 400	1 302 386
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	364 600	325 597
Kokku tingimuslikud kohustised	1 823 000	1 627 983

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2023.a. moodustab 1 823 000 eurot.

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavad netodividendid ja nende maksmisega kaasnev tulumaksukulu kokku ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2023.a.

Lisa 10 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

	31.12.2021	Laekunud	Kajastatud kasumiaruandes	31.12.2022	
	Nõuded			Nõuded	Kohustised
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks					
EAS arendustegevuse toetus			10 080	10 080	0
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks			10 080	10 080	0
Kokku sihtfinantseerimine			10 080	10 080	0
	31.12.2022	Laekunud	Kajastatud kasumiaruandes	31.12.2023	
	Nõuded			Nõuded	Kohustised
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks					
EAS arendustegevuse toetus	10 080	10 080		0	
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	10 080	10 080		0	
Kokku sihtfinantseerimine	10 080	10 080		0	

Lisa 11 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	50 000	50 000
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 12 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	20 517	15 156
Soome	4 276 468	3 922 523
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	4 296 985	3 937 679
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Ukraina	5 791	3 201
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	5 791	3 201
Kokku müügitulu	4 302 776	3 940 880
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Jalatsite tootmine	4 282 259	3 925 724
Kinnisvara renditulu	5 952	4 830
Muu müügitulu	14 565	10 326
Kokku müügitulu	4 302 776	3 940 880

Lisa 13 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022
Kasum materiaalsete põhivarade müügist	0	850
Tulu sihtfinantseerimisest	0	10 080
Kokku muud äritulud	0	10 930

2022.a. aksepteeriti EAS poolt ettevõtte toetuse taotlus projektile "Pomarfin OÜ From B2B to D2C" 10 080 euro suuruses summas. Toetus laekus 2023.a. jaanuaris.

Lisa 14 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(eurodes)

	2023	2022
Tooraine ja materjal	-2 263 156	-2 132 289
Energia	-154 255	-93 232
Elektrienergia	-129 116	-76 390
Soojusenergia	-25 139	-16 842
Tööjõukulud	-1 496 853	-1 312 898
Amortisatsioonikulu	-45 837	-40 483
Valmistoodangu jääkide muutus	162 120	-17 006
Muud	-76 761	-77 896
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-3 874 742	-3 673 804

Lisa 15 Turustuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Ostetud teenused	-95 394	-96 852
Muud	-5 054	-6 647
Kokku turustuskulud	-100 448	-103 499

Lisa 16 Üldhalduskulud

(eurodes)

	2023	2022
Mitmesugused bürookulud	-81 633	-55 946
Lähetuskulud	-2 817	-1 751
Riiklikud ja kohalikud maksud	-504	-504
Muud	-26 277	-21 055
Kindlustus	-19 634	-17 018
Kokku üldhalduskulud	-130 865	-96 274

Lisa 17 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Palgakulu	1 119 349	981 500	
Sotsiaalmaksud	377 504	331 398	
Kokku tööjõukulud	1 496 853	1 312 898	8
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	81	78	
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:			
Töölepingu alusel töötav isik	81	78	

Lisa 18 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Pomarfin Oy
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Soome Vabariik
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	Pomarfin Holding OÜ
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	Eesti Vabariik

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Emaettevõtja	327 204	135 736
Kokku nõuded ja ettemaksed	327 204	135 736

Võlad ja ettemaksed		
Emaettevõtja	0	90
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	23 983	6 751
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	7 628	0
Kokku võlad ja ettemaksed	31 611	6 841

MÜÜDUD	2023		2022	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Emaettevõtja	4 276 468		3 922 523	
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 152		0	
Kokku müüdud	4 277 620		3 922 523	

OSTETUD	2023		2022	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Emaettevõtja	0	0	233	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	0	89 954	0	82 452
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	72 813	0	46 678	0
Kokku ostetud	72 813	89 954	46 911	82 452

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale ei ole arvestatud tasusid ega tehtud muid soodustusi.

Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei ole tehingutes seotud osapooltega kasutatud turuhindadest oluliselt erinevaid hindasid.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 26.06.2024

Pomarfin OÜ (registrikood: 10314857) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
PÄIVI LYYDIA KRISTIINA FONSÉN	Juhatuse liige	26.06.2024
JARNO ANTTI JUHANI FONSÉN	Juhatuse liige	26.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Pomarfin OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud Pomarfin OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023 ning kasumiaruannet 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 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste 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 lahkeb oluliselt raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma.

Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, 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.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad ettevõtte raamatupidamise aruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

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 auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, 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 märkimisväärset kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. 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.

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

Maidu Kuuse

/allkirjastatud digitaalselt/

Vandeaudiitor nr 420

Osaühing MK Audit

Audiitorettevõtja tegevusluba nr 90

Aadress: Lao 12/2-3, Pärnu linn, Pärnu maakond, 80010, Eesti

Pärnus, 26. juunil 2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Pomarfin OÜ (registrikood: 10314857) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MAIDU KUUSE	Vandeaudiitor	26.06.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 627 983
Aruandeaasta kasum (kahjum)	195 017
Kokku	1 823 000
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 823 000
Kokku	1 823 000

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Jalatsitootmine	15201	4282259	99.52%	Jah
Muu jaemüük väljaspool kauplusi, kioskeid ja turge	47991	14565	0.34%	Ei
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	5952	0.14%	Ei