

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: osäühing Mortellar Invest

registrikood: 11328494

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Kesklinna linnaosa,
Valge tn 13

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 Nõuded ja ettemaksed	13
Lisa 4 Nõuded ostjate vastu	14
Lisa 5 Varud	14
Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	14
Lisa 7 Pikaajalised finantsinvesteeringud	15
Lisa 8 Laenunõuded	15
Lisa 9 Materiaalsed põhivarad	16
Lisa 10 Kapitalirent	16
Lisa 11 Võlad ja ettemaksed	17
Lisa 12 Võlad tarnijatele	18
Lisa 13 Võlad töövõtjatele	18
Lisa 14 Muud võlad	18
Lisa 15 Tingimuslikud kohustised ja varad	18
Lisa 16 Osakapital	19
Lisa 17 Müügitulu	19
Lisa 18 Muud äritulud	19
Lisa 19 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	20
Lisa 20 Turustuskulud	20
Lisa 21 Üldhalduskulud	20
Lisa 22 Tööjõukulud	20
Lisa 23 Muud ärikulud	21
Lisa 24 Intressikulud	21
Lisa 25 Intressitulud	21
Lisa 26 Muud finantstulud ja -kulud	21
Lisa 27 Tulumaks	21
Lisa 28 Seotud osapooled	22
Lisa 29 Sündmused pärast aruandekuupäeva	24
Aruande allkirjad	25
Vandeauditori aruanne	26

Tegevusaruanne

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

Tulud, kulud ja kasum

2023.a. oli ettevõtte realiseerimise käive 23 741 tuh. Mortellar Invest OÜ ärikulud olid – 24tuh .eurot. 2023 a.Ärikasum oli 322 tuh. eurot. Ettevõtte 2023. aasta põhivarade kulum moodustas 34 tuh. eurot. Ettevõtte 2023. aasta puhaskasum moodustas 325 tuh. eurot.

Ettevõtte personal, töötasu kulud, väljamaksed juhatusele

Ettevõttes Mortellar Invest OU töötas 2023. aasta jooksul 8 inimest, kelle töötasu moodustas 2023. aastal 146 tuhat eurot. ilma tööandja maksudeta.

Mortellar Invest OU juhatus koosneb ühest liikmest. Juhatuse liige on täitnud oma ülesandeid, saades selle eest tasu 15 tuh eurot. ilma tööandja maksudeta. 2023. aastal maksti ettevõtte omanikule dividendid summas 69 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 2023. aasta lõpuks ettevõtte valuutakurside muutuste tõttu Ärikasum 322 tuh eurot, finants kulud valuutakurside muutuste tõttu u. 4 tuh eurot.

Peamised finantssuhtarvud

	2023	2022
Käibe kasv	6,51%	22,81%
Brutokasumimäär %	7,42%	7,97%
Puhasrentaablus	1,37%	1,53%
Lühiajaliste kohustuste kattekorda	1,79	2,30
TATR	3,30	3,56
FATR	14,68	39
CATR	4,26	3,84
ROA	4,84%	8,01%
ROE	8,43%	12,62%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Käibe kasv (%) = $(\text{müügitulu 2023} - \text{müügitulu 2022}) / \text{müügitulu 2022} * 100$

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

2023. aastaks on ettevõtte eesmärgiks säilitada ja arendada kvaliteetset toodet rasketes majanduslikes tingimustes, olles lähedane võõrustaja igale klientidele.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	82 406	312 168	2
Nõuded ja ettemaksed	4 750 829	4 519 539	3
Varud	798 100	976 316	5
Kokku käibevarad	5 631 335	5 808 023	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	67 972	67 322	7
Nõuded ja ettemaksed	1 276 020	269 273	3
Materiaalsed põhivarad	216 630	119 884	9
Kokku põhivarad	1 560 622	456 479	
Kokku varad	7 191 957	6 264 502	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	17 641	0	10
Võlad ja ettemaksed	3 097 944	2 530 566	
Kokku lühiajalised kohustised	3 115 585	2 530 566	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	87 021	0	10
Kokku pikaajalised kohustised	87 021	0	
Kokku kohustised	3 202 606	2 530 566	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	16
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 661 124	3 283 621	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	325 415	447 503	
Kokku omakapital	3 989 351	3 733 936	
Kokku kohustised ja omakapital	7 191 957	6 264 502	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	23 741 652	22 290 469	17
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-21 980 019	-20 513 249	19
Brutokasum (-kahjum)	1 761 633	1 777 220	
Turustuskulud	-947 617	-940 116	20
Üldhalduskulud	-463 649	-451 865	21
Muud äritulud	0	8 707	18
Muud ärikulud	-27 525	-16	23
Ärikasum (kahjum)	322 842	393 930	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	210	284	
Intressitulud	32 844	16 644	25
Intressikulud	-13 118	-7 399	24
Muud finantstulud ja -kulud	-4 184	55 043	26
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	338 594	458 502	
Tulumaks	-13 179	-10 999	27
Aruandeaasta kasum (kahjum)	325 415	447 503	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	322 842	393 930	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	34 390	21 935	9
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	6 875	-3 750	
Kokku korrigeerimised	41 265	18 185	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-267 946	-1 539 792	
Varude muutus	178 216	-361 191	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	553 064	974 502	
Kokku rahavood äritegevusest	827 441	-514 366	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-15 010	-12 784	9
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	12 500	3 750	9
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	0	284	
Antud laenud	-1 060 000	-411 580	8
Antud laenude tagasimaksed	112 000	405 042	
Laekunud intressid	10 103	8 264	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-940 407	-7 024	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	240 410	200 000	
Saadud laenude tagasimaksed	-240 410	-200 000	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-17 288	0	10
Makstud intressid	-12 910	-6 603	
Makstud dividendid	-69 504	-65 000	
Makstud ettevõtte tulumaks	-12 910	-10 877	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-112 612	-82 480	
Kokku rahavood	-225 578	-603 870	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	312 168	860 995	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-225 578	-603 870	
Valuutakursside muutuste mõju	-4 184	55 043	26
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	82 406	312 168	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
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
Aruandeaasta kasum (kahjum)			325 415	325 415
Väljakuulutatud dividendid			-70 000	-70 000
31.12.2023	2 556	256	3 986 539	3 989 351

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Üldine informatsioon

Mortellar Invest OÜ 2023 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 2023 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 allhindlustega 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 investeeringu 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 tütarettevõtjate 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 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 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 äriistele 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)

	31.12.2023	31.12.2022
Pank EUR	65 432	296 768
Pank USD	16 974	15 400
Kokku raha	82 406	312 168

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	4 582 877	4 582 877	
Ostjatelt laekumata arved	4 582 877	4 582 877	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	9 181	9 181	
Laenunõuded	1 253 819	56 253	1 197 566
Muud nõuded	110 853	32 399	78 454
Intressinõuded	110 853	32 399	78 454
Ettemaksed	17 483	17 483	
Tulevaste perioodide kulud	17 260	17 260	
Muud makstud ettemaksed	223	223	
Tagatisraha	19 930	19 930	
muud nõuded	32 706	32 706	
Kokku nõuded ja ettemaksed	6 026 849	4 750 829	1 276 020

	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

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Ostjatelt laekumata arved	4 615 273	4 339 154
Ostjatelt laekumata arved	4 615 273	4 339 154
Kokku nõuded ostjate vastu	4 615 273	4 339 154

Lisa 5 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Müügiks ostetud kaubad	798 100	948 880
Müügiks ostetud kaubad	646 786	743 389
Transpordikulud mitte müüdud kaupa eest	10 328	11 465
Kaup teel	140 986	194 026
Ettemaksed varude eest	0	27 436
Ettemaks varude eest	0	27 436
Kokku varud	798 100	976 316

Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		21 827		21 558
Käibemaks	9 081		2 963	
Üksikisiku tulumaks		1 777		1 913
Erisoodustuse tulumaks		418		619
Sotsiaalmaks		4 730		4 693
Kohustuslik kogumispension		15		13
Töötuskindlustusmaksed		264		262
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	100		100	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9 181	29 031	3 063	29 058

Lisa 7 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

	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
	Kokku	
	Aktsiad ja osad	
31.12.2022	67 322	67 322
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	650	650
31.12.2023	67 972	67 972

Lisa 8 Laenunõuded

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul		
laen 1	15 000		15 000	6%	16.12.2025
Laen 2	56 253	56 253		7%	28.07.2024
Laen 3	5 000		5 000	6%	09.03.2025
Laen 4	100 000		100 000	5%	26.04.2028
Laen 5	134 566		134 566	7%	
Laen 6	150 000		150 000	5%	18.05.2028
Laen 7	250 000		250 000	5%	10.07.2028
Laen 8	430 000		430 000	5%	14.07.2028
Laen 9	80 000		80 000	5%	21.07.2028
Laen 10	33 000		33 000	4,5%	06.02.2025
Laenunõuded	1 253 819	56 253	1 197 566		
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud 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		

Lisa 9 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

						Kokku
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
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
Ostud ja parendused	150 511			150 511		150 511
Muud ostud ja parendused	150 511			150 511		150 511
Amortisatsioonikulu	-27 711	-554	-4 261	-32 526	-1 864	-34 390
Müügid (jääkmaksumuses)	-19 375			-19 375		-19 375
31.12.2023						
Soetusmaksumus	268 062	22 665	19 846	310 573	23 445	334 018
Akumuleeritud kulum	-57 706	-22 665	-14 064	-94 435	-22 953	-117 388
Jääkmaksumus	210 356	0	5 782	216 138	492	216 630

Müüdud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2023	2022
Masinad ja seadmed	12 500	3 750
Transpordivahendid	12 500	3 750
Kokku	12 500	3 750

Lisa 10 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Citadele Liising	104 662	17 641	87 021	3 kuu EURIBOR +2,29%	EUR	30.09.2028
Kapitalirendinõuded kokku	104 662	17 641	87 021			

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Kapitalirendikohustised kokku	104 662	17 641	87 021

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2023	
Masinad ja seadmed	133 242	
Kokku	133 242	

Lisa 11 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	1 663 218	1 663 218
Võlad töövõtjatele	25 619	25 619
Maksuvõlad	29 031	29 031
Muud võlad	91 530	91 530
Dividendivõlad	87 110	87 110
Muud viitvõlad	4 420	4 420
Saadud ettemaksed	1 288 546	1 288 546
Muud saadud ettemaksed	1 288 546	1 288 546
Kokku võlad ja ettemaksed	3 097 944	3 097 944
	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

Lisa 12 Võlad tarnijatele

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Teenuste eest	63 356	42 563
Kauba eest	1 599 871	1 759 628
Kokku võlad tarnijatele	1 663 227	1 802 191

Lisa 13 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Töötasude kohustis	10 274	10 070
Puhkusetasude kohustis	15 345	13 595
Kokku võlad töövõtjatele	25 619	23 665

Lisa 14 Muud võlad

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Dividendivõlad	87 110	87 110
Muud viitvõlad	4 420	4 420
Kokku muud võlad	91 530	91 530
	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

Lisa 15 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	3 189 231	2 984 899
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	797 308	746 225
Kokku tingimuslikud kohustised	3 986 539	3 731 124

Lisa 16 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 17 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	2 579 360	2 550 063
Läti	46 649	205 321
Leedu	3 816	208 412
Tšehhi	0	1 557 476
Poola	15 469 268	11 617 449
Rumeenia	150 910	167 171
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	18 250 003	16 305 892
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Ukraina	557 099	1 052 756
Moldova	173 852	697 669
Norra	0	3 000
Kasahstan	4 752 031	4 231 152
Hiina	8 667	0
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	5 491 649	5 984 577
Kokku müügitulu	23 741 652	22 290 469
Müügitulu tegevusalade lõikes		
46381 Külmutatud kala ning kalatoodete müük/whole sale fish	23 630 496	21 939 821
Muud müügitulu	111 156	350 648
Kokku müügitulu	23 741 652	22 290 469

Lisa 18 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022
Kasum valuutakursi muutustest	0	8 707
Kokku muud äritulud	0	8 707

Lisa 19 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu (eurodes)

	2023	2022
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	21 980 019	20 513 249
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	21 980 019	20 513 249

Lisa 20 Turustuskulud (eurodes)

	2023	2022
Transpordikulud	931 539	925 530
Logistikakulud	16 078	14 586
Kokku turustuskulud	947 617	940 116

Lisa 21 Üldhalduskulud (eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	83 162	134 568
Energia	14 049	8 600
Kütus	14 049	8 600
Mitmesugused bürookulud	72 413	42 255
Lähetuskulud	25 351	29 388
Riiklikud ja kohalikud maksud	12 896	13 209
Tööjõukulud	198 191	170 445
Amortisatsioonikulu	34 390	21 935
Muud	22 158	21 992
Põhivara remondi ning hoolduskulud	1 039	9 473
Kokku üldhalduskulud	463 649	451 865

Lisa 22 Tööjõukulud (eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	146 906	126 827
Sotsiaalmaksud	48 479	42 702
Erisoodustused	0	0
tööstuskindlustusmaksed	1 055	915
Kokku tööjõukulud	196 440	170 444
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	8	7

Lisa 23 Muud ärikulud

(eurodes)

	2023	2022
Kahjum valuutakursi muutustest	-27 525	-16
Kokku muud ärikulud	-27 525	-16

Lisa 24 Intressikulud

(eurodes)

	2023	2022
Intressikulu kapitalirendilt	-1 004	0
Liising	-2 020	0
Muud intressikulud	-10 094	-7 399
Kokku intressikulud	-13 118	-7 399

Lisa 25 Intressitulud

(eurodes)

	2023	2022
Muud intressitulud	32 844	16 644
Kokku intressitulud	32 844	16 644

Lisa 26 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2023	2022
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-4 184	55 043
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-4 184	55 043

Lisa 27 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2023		2022	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	70 000	13 179	70 000	10 999
Eesti	70 000	13 179	70 000	10 999
Kokku	70 000	13 179	70 000	10 999

Lisa 28 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	306 672	159 575
Kokku nõuded ja ettemaksed	306 672	159 575
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	795
Kokku võlad ja ettemaksed	0	795

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	300 992	295 342
Kokku nõuded ja ettemaksed	300 992	295 342
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	31.12.2021	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
ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud		31.12.2023	
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		15 000	5 000		20 000
Kokku antud laenud		15 000	5 000		20 000

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

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	250 000	250 000	0	10 095
Kokku laenukohustised	0	250 000	250 000	0	10 095

MÜÜDUD	2023	2022
	Kaubad	Kaubad
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	700 698	415 833
Kokku müüdud	700 698	415 833

OSTETUD	2023	2022
	Kaubad	Kaubad
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		66 885
Kokku ostetud		66 885

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
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 müüginahud 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: 03.07.2024

osaühing Mortellar Invest (registrikood: 11328494) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
DENISS RASTOŠTŠENKOV	Juhatuse liige	03.07.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

osaühing Mortellar Invest osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud osaühing Mortellar Invest (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023 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 31.12.2023 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 arvestusekspertide 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 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, väärresistite 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.

Me vahetame juhtkonnaga, 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.

/digitaalselt allkirjastatud/

Sergei Gritsenko

Vandeaudiitori number 110

osaühing MAINOR AUDIT JA PARTNERID

Audiitorettevõtja tegevusloa number 163

Kadaka pst 85a, Tallinn, Harju maakond, 10922

03.07.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

osaühing Mortellar Invest (registrikood: 11328494) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
SERGEI GRITSENKO	Vandeaudiitor	03.07.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 661 124
Aruandeaasta kasum (kahjum)	325 415
Kokku	3 986 539
Jaotamine	
Dividendideks	70 000
Kokku	70 000

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Kalade, vähilaadsete ja kalatoodete hulgimüük	46381	23741652	100.00%	Jah