

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: MFV Lootus Osaühing

registrikood: 10627467

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Kesklinna linnaosa,
Rävala pst 4

postisihtnumber: 10143

telefon: +372 6400250

e-posti aadress: info@lextal.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 3 Varud	10
Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	10
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	11
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 7 Osakapital	12
Lisa 8 Müügitulu	12
Lisa 9 Tööjõukulud	13
Lisa 10 Seotud osapooled	13
Aruande allkirjad	14
Vandeauditori aruanne	15

Tegevusaruanne

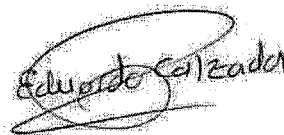
Ettevõtte 2023. a tulemused on suures osas tingitud ettevõtte tegevuse ümberkorraldamisest. 2023. aasta jooksul jäid laevad Madrus ja Lennuk sadamasse. Vastavalt ettevõtte kulude optimeerimise strateegiale ei tehtud laevadesse investeeringuid, välja arvatud laevade tavapärase hooldus ja remont.

2023. aasta lõpus müüdi laevad Joana Princesa ja Praia de Santa Cruz ning need kustutati Eesti registrist. Tegevuse reorganiseerimise raames müüdi 19. detsembril 2023 ATLANTIKAROMAS Lda (Portugal, MFV Lootus OÜ 100%-line tütarettevõtte).

19. detsembril 2023 omandas VALIELA S.A. UNIPERSONAL 100% ettevõtte osadest, saades MFV Lootus OÜ ainuosanikuks.

Tulevikuväljavaated:

Uus osanik soovib taas alustada kalapüüki laevaga Madrus, kuid enne on 2024. aasta jooksul vaja teha laevale suuremad renoveerimistööd, et olla konkurentsivõimeline.



Raamatupidamise aastaaruanne

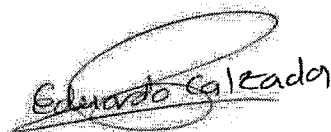
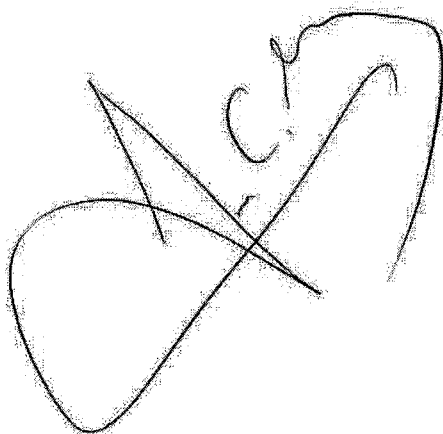
Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	2 721 646	32 301	
Nõuded ja ettemaksed	1 218 302	7 155 878	2
Varud	135 272	0	3
Kokku käibevarad	4 075 220	7 188 179	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	3 000	8 000	
Nõuded ja ettemaksed	0	6 500 000	2
Materiaalsed põhivarad	3 753 442	5 683 941	5
Kokku põhivarad	3 756 442	12 191 941	
Kokku varad	7 831 662	19 380 120	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	0	278 527	
Võlad ja ettemaksed	195 353	10 760 008	6
Kokku lühiajalised kohustised	195 353	11 038 535	
Kokku kohustised	195 353	11 038 535	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	66 468	66 468	7
Ülekurss	575 203	575 203	
Kohustuslik reservkapital	6 647	6 647	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	7 693 267	9 136 536	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-705 276	-1 443 269	
Kokku omakapital	7 636 309	8 341 585	
Kokku kohustised ja omakapital	7 831 662	19 380 120	

Kasumiaruanne
(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	1 635 784	2 805 698	8
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-337 926	-566 086	
Mitmesugused tegevuskulud	-1 458 926	-3 191 827	
Tööjõukulud	-20 487	-183 627	9
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-297 485	-307 145	
Muud ärikulud	-191 587	0	
Ärikasum (kahjum)	-670 627	-1 442 987	
Intressikulud	-36 252	-2 757	
Muud finantstulud ja -kulud	1 603	2 759	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-705 276	-1 442 985	
Tulumaks	0	-284	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-705 276	-1 443 269	



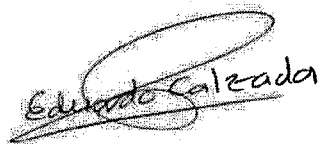
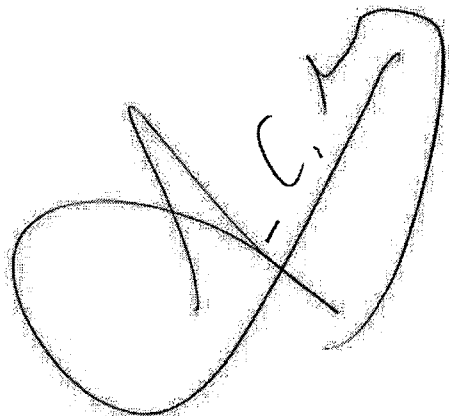
Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-670 627	-1 442 987
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	297 485	307 145
Kokku korrigeerimised	297 485	307 145
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	5 937 576	-1 968 049
Varude muutus	-135 272	0
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-10 564 655	3 472 210
Laekunud intressid	1 606	2 759
Makstud intressid	-36 252	-2 757
Muud rahavood äritegevusest	1	0
Kokku rahavood äritegevusest	-5 170 138	368 321
Rahavood investeerimistegevusest		
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	1 638 013	0
Laekunud tütarettevõtjate müügist	6 500 000	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	8 138 013	0
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenude tagasimaksed	-278 527	-549 122
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-278 527	-549 122
Kokku rahavood	2 689 348	-180 801
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	32 301	213 386
Raha ja raha ekvivalentide muutus	2 689 348	-180 801
Valuutakursside muutuste mõju	-3	-284
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2 721 646	32 301

Omakapitali muutuste aruanne
(eurodes)

					Kokku
	Osakapitali nimiväärtuses	Õlekurss	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	66 468	575 203	6 647	9 136 536	9 784 854
Aruandeaasta kasum (kahjum)				-1 443 269	-1 443 269
31.12.2022	66 468	575 203	6 647	7 693 267	8 341 585
Aruandeaasta kasum (kahjum)				-705 276	-705 276
31.12.2023	66 468	575 203	6 647	6 987 991	7 636 309



Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

MFV Lootus OÜ (edaspidi: ettevõtte) 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti finantsaruandluse standardile. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded kehtestatakse Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna poolt välja antud juhendid.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Ettevõtte 2023. aasta majandusaasta aruannet ei konsolideerita, kuna vastavalt raamatupidamise seadusele on tegemist väikese konsolideerimisgrupiga, millel ei ole kohustust esitada konsolideeritud aruannet. Konsolideeritud müügitulu on alla 8 miljoni euro ning töötajate arv alla 50.

2023. aasta algbilansiks on võetud 2022. aasta konsolideerimata lõppbilanss ja kasumiaruanne on 2022. aasta konsolideerimata kasumiaruanne.

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke ning kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Ettevõtte arvestusvaluuta on euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenukohustused, deposiidid) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid nende finantsvarade väärtuse languse osas. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla nendest eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdiseväärtuseni. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

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. Põllumajandusliku toodangu, millena on RTJ7 kohaselt käsitletud püütud kala püügi hetkel, soetusmaksumuseks loetakse kala, kui bioloogilise vara, õiglane väärtus põllumajandusliku toodangu eraldumise, s.t. püügi, hetkel. Kui püütud kala õiglane väärtus ei ole otseselt mõõdetav, siis määratakse see lähtuvalt töödeldud kala õiglasest väärtusest, millest on lahutatud töötlemise kulud. Valmistoodang ja lõpetamata toodang võetakse arvele tootmisomahinnas, milles peale otseste tootmiskulude sisalduvad veel konkreetse toodangu valmistamisega seotud kaudsed kulud, millele varud ei oleks praeguses olukorras ja koguses. Varud on bilansis kajastatud, lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus ning nende kuluskandmisel kasutatakse FIFO meetodit. Varude allahindlusi nende neto realiseerimismaksumusele kajastatakse allahindluse tegemise perioodil müüdud toodangu kuluna.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta. Materiaalne põhivara võetakse algsest arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a. tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid kulutusi, mis vastavad materiaalse põhivara mõistele, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse aruandeperioodi kuludes. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, on need

komponendid võetud raamatupidamises arvele eraldi varadena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikkude elueale. Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o. kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

Immateriaalse põhivara kajastatakse bilansis pikaajalisi kalastusõigusi.

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 640

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Masinad ja seadmed	30 aastat

Finantskohustused

Finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Tulud

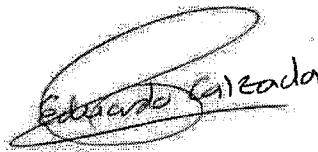
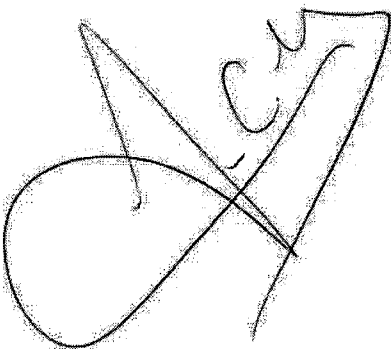
Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtusel, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, lähtudes valmidusastme meetodist.

Seotud osapooled

OÜ MFV Lootus aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke (emaettevõtte ning emaettevõtte omanikud);
- teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid (s.h. emaettevõtte teised tütar-ettevõtteid);
- juhatuse liikmeid;
- eespool loetletud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid.



Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded seotud osapoolte vastu	1 177 058	1 177 058	0
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	3 874	3 874	0
Muud nõuded	53	53	0
Ettemaksed	37 317	37 317	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 218 302	1 218 302	0

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded seotud osapoolte vastu	13 533 318	7 033 318	6 500 000
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	6 131	6 131	0
Laenuhõuded	110 371	110 371	0
Muud nõuded	6 058	6 058	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	13 655 878	7 155 878	6 500 000

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Ettemaksed varude eest	3 889	0
Kütus	71 328	0
Määrdeained	60 055	0
Kokku varud	135 272	0

Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
	MFV Lootus Espana, S.L.	Hispaania	Tööjõuvahendus	100	100
	Atlantikaromas LDA.	Portugal	Laeva opereerimine	100	0

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:			
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2022	Müük	31.12.2023
MFV Lootus Espana, S.L	3 000	0	3 000
Atlantikaromas LDA.	5 000	-5 000	0
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	8 000	-5 000	3 000

Atlantikaromas LDA. võõrandamise ülekandeväärtus oli 5 000 eurot ning krediit 6 500 000 eurot.

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

		Kokku
	Muud masinad ja seadmed	
31.12.2021		
Soetusmaksumus	11 359 884	11 359 884
Akumuleeritud kulum	-5 368 798	-5 368 798
Jääkmaksumus	5 991 086	5 991 086
Amortisatsioonikulu	-307 145	-307 145
31.12.2022		
Soetusmaksumus	11 359 884	11 359 884
Akumuleeritud kulum	-5 675 943	-5 675 943
Jääkmaksumus	5 683 941	5 683 941
Amortisatsioonikulu	-297 485	-297 485
Müügid (jääkmaksumuses)	-1 633 013	-1 633 013
Muud muutused	-1	-1
31.12.2023		
Soetusmaksumus	8 921 779	8 921 779
Akumuleeritud kulum	-5 168 337	-5 168 337
Jääkmaksumus	3 753 442	3 753 442

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2023	2022
Masinad ja seadmed	1 500 000	0
Muud masinad ja seadmed	1 500 000	0
Kokku	1 500 000	0

Edoardo GARCIA

[Handwritten signature]

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	177 705	177 705
Muud võlad	17 648	17 648
Kokku võlad ja ettemaksed	195 353	195 353
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	931 562	931 562
Võlad töövõtjatele	71 935	71 935
Võlad seotud osapooltele	9 283 430	9 283 430
Muud võlad	473 081	473 081
Kokku võlad ja ettemaksed	10 760 008	10 760 008

Lisa 7 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	66 468	66 468
Osade arv (tk)	1	2

Seisuga 31.12.2023 moodustas ettevõtte jaotamata kasum 6 987 991 eurot. Maksimaalne võimalik tulumaksudohustise summa, mis võib kaasnedda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 1 397 598 eurot, seega netodividendidena on võimalik välja maksta 5 590 393 eurot.

Seisuga 31.12.2022 moodustas ettevõtte jaotamata kasum 7 693 267 eurot. Maksimaalne võimalik tulumaksudohustise summa, mis võib kaasnedda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 1 538 653 eurot, seega netodividendidena on võimalik välja maksta 6 154 614 eurot.

Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Hispaania	1 278 058	0
Portugal	357 726	2 805 698
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	1 635 784	2 805 698
Kokku müügitulu	1 635 784	2 805 698
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kalandusega seotud teenused	1 635 784	2 805 698
Kokku müügitulu	1 635 784	2 805 698

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	-12 000	-160 490
Sotsiaalmaksud	0	-21 954
Muud kulud	-8 487	-1 183
Kokku tööjõukulud	-20 487	-183 627
Töötajate keskmine arv taandatud aastatööajale	1	17

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustustlase emattevõtja nimetus	Vallila S.A.U
Riik, kus aruandekohustustlase emattevõtja on registreeritud	Hispaania

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÕHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Tütarettevõtjad	0	1 575 395
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	1 177 058	3 215 697
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 177 058	4 791 092
Võlad ja ettemaksed		
Tütarettevõtjad	3 889	1 821 621
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	0	4 778 329
Kokku võlad ja ettemaksed	3 889	6 599 950

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	110 371	0	0	110 371	2 759
Kokku antud laenud	110 371	0	0	110 371	2 759
ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	110 371	0	-110 371	0	1 603
Kokku antud laenud	110 371	0	-110 371	0	1 603

Ekspertidega

AM

Aruande allkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 10.07.2024

MFV Lootus Osaühing (registrikood: 10627467) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on kinnitanud:

Allkirjastaja nimi

Allkirjastaja roll

Kuupäev ja allkiri

Eduardo Calzada Rodriguez

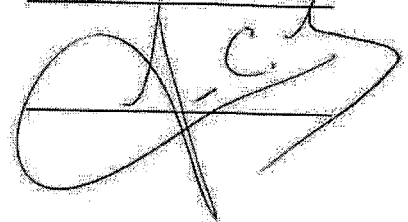
Juhatuse liige

Eduardo Calzada

10.07.24

Jose Carlos Molares
Montenegro

Juhatuse liige



SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

MFV Lootus Osaühingu osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud MFV Lootus Osaühingu (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. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

Juhtkonna kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie 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, väaresitiste 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 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/

Aare Olander

Vandeaudiitori number 342

Gabler Audit OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 103

Mustamäe tee 60, Tallinn, Harju maakond, 12916

11.07.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

MFV Lootus Osaühing (registrikood: 10627467) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
AARE OLANDER	Vandeaudiitor	02.08.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	7 693 267
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-705 276
Kokku	6 987 991
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	6 987 991
Kokku	6 987 991

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	7 693 267
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-705 276
Kokku	6 987 991
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	6 987 991
Kokku	6 987 991

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Merekalapüük	03111	1635784	100.00%	Jah