

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: osäühing Megafort

registrikood: 10524939

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Kesklinna linnaosa,
Pärnu mnt 141

postisihthnumber: 11314

telefon: +372 7337030, +372 5112230

faks: +372 7337033

e-posti aadress: megafort@megafort.ee

veebilehe aadress: www.goldtime.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 Raha	10
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	11
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 5 Varud	12
Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13
Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud	14
Lisa 8 Materiaalsed põhivarad	15
Lisa 9 Tingimuslikud kohustised ja varad	16
Lisa 10 Immateriaalsed põhivarad	16
Lisa 11 Kapitalirent	17
Lisa 12 Kasutusrent	17
Lisa 13 Laenukohustised	18
Lisa 14 Võlad ja ettemaksed	19
Lisa 15 Võlad töövõtjatele	19
Lisa 16 Eraldised	19
Lisa 17 Osakapital	20
Lisa 18 Müügitulu	20
Lisa 19 Muud äritulud	20
Lisa 20 Kaubad, toore, materjal ja teenused	21
Lisa 21 Mitmesugused tegevuskulud	21
Lisa 22 Tööjõukulud	21
Lisa 23 Olulised käibevara allahindlused	22
Lisa 24 Muud ärikulud	22
Lisa 25 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	22
Lisa 26 Intressikulud	22
Lisa 27 Muud finantstulud ja -kulud	22
Lisa 28 Tulumaks	23
Lisa 29 Seotud osapooled	23
Aruande allkirjad	25
Vandeauditori aruanne	26

Tegevusaruanne

Megafort OÜ on asutatud 1999. aastal.

Ettevõtte peamiseks tegevusvaldkonnaks on kellade ja ehete jae- ja hulgikaubandus.

Megafort OÜ opereerib Eesti suurimat juveeli- ja kellakaupluste ketti Goldtime. Goldtime kauplused asuvad Eesti suurimates kaubanduskeskustes Tallinnas, Tartus, Pärnus, Narvas, Jõhvis, Kohtla-Järvel, Viljandis, Kuressaares, Rakveres ja Võrus

Ettevõtte Eesti jaemüügivõrgus on 27 Goldtime kauplust ning lisaks e-poed goldtime.ee ja kellakaubamaja.ee.

Megafort OÜ on Eesti Kulla- ja Kellaliidu ning Eesti E-Kaubanduse Liidu liige.

Investeeringud 2023. aastal

Juunis 2023 uuendati Tallinnas Järve Keskuses asuv Goldtime kauplus.

Juunis 2023 taasavati Tallinnas Magistrali Keskuses asuv Goldtime kauplus.

Oktoobris uuendati Pärnus Port Artur 2 Keskuses asuv Goldtime kauplus.

Novembris avas Megafort OÜ Viru Keskuses Eesti suurima Goldtime luksuskaupluse.

Aasta jooksul tehti veel investeeringuid kinnisvarasse ning transpordivahenditesse.

Müük ja majanduslik tegevus

Megafort OÜ müügitulu 2023. aastal on 17 324 834 eurot, mis on 496 643 eurot rohkem kui aastal 2022.

2023. aasta kasum on 1 264 623 eurot, 2022 aasta kasum oli 2 062 403 eurot.

2022. aastast alates annab Megafort OÜ panuse kultuuri ja heategevusse.

Tehakse koostööd Saaremaa ooperipäevadel ning sihtasutusega Teater Vanemuine.

Organisatsioon ja personal

31.12.2023 oli töötajate arv 128.

Juhatuse liikmetele pole nende tagasikutsumisel või ametist lahkumisel tasusid ette nähtud.

Osakapital

Osakapital on 21 730 €.

2024. aasta eesmärgid

Renoveerida kaupluseid, koolitada personali, tugevdada meeskonnatööd. Pakkuda parimat kliendikogemust ning privaatset ehtekonsultatsiooni teenust.

Tasuvusnäitajad

Tasuvusnäitaja	2023	2022	Arvutamise meetoodika
Müügitulu kasv %	2,95	10,01	(müügitulu 2023-müügitulu 2022)/ müügitulu 2022
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja, kordades	4,25	4,27	käibevara/lühiajalised kohustused
Puhaskasumimarginaal %	7,30	12,26	puhaskasum/müügitulu
Omakapitali tulutase %	9,87	16,48	puhaskasum/omakapital
Varade puhاسrentaalus %	7,85	13,04	puhaskasum/varad

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	417 129	1 205 345	2
Finantsinvesteeringud	431 072	935 287	3
Nõuded ja ettemaksed	962 102	782 694	4
Varud	12 196 172	10 966 955	5
Kokku käibevarad	14 006 475	13 890 281	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	30 398	34 598	4
Kinnisvarainvesteeringud	1 427 464	1 227 731	7
Materiaalsed põhivarad	965 443	505 191	8
Immateriaalsed põhivarad	85 470	159 811	10
Kokku põhivarad	2 508 775	1 927 331	
Kokku varad	16 515 250	15 817 612	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	560 069	9 662	13
Võlad ja ettemaksed	3 024 091	3 197 142	14
Eraldised	16 279	48 843	16
Kokku lühiajalised kohustised	3 600 439	3 255 647	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	101 959	46 403	13
Kokku pikaajalised kohustised	101 959	46 403	
Kokku kohustised	3 702 398	3 302 050	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	21 730	21 730	17
Kohustuslik reservkapital	2 173	2 173	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	11 524 326	10 429 256	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 264 623	2 062 403	
Kokku omakapital	12 812 852	12 515 562	
Kokku kohustised ja omakapital	16 515 250	15 817 612	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	17 324 834	16 828 191	18
Muud äritulud	35 965	54 024	19
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-8 357 369	-7 841 025	20
Mitmesugused tegevuskulud	-4 240 382	-3 629 805	21
Tööjõukulud	-2 502 456	-2 295 279	22
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-488 453	-402 060	7,8,10
Olulised käibevara allahindlused	-109 907	-109 256	23
Muud ärikulud	-25 772	-164 908	24
Ärikasum (kahjum)	1 636 460	2 439 882	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-169 637	-146 629	25
Intressikulud	-40 707	-1 479	26
Muud finantstulud ja -kulud	-9 226	-12 511	27
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 416 890	2 279 263	
Tulumaks	-152 267	-216 860	28
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 264 623	2 062 403	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	1 636 460	2 439 882	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	488 453	402 060	7,8,10
Muud korrigeerimised	205	-4 943	
Kokku korrigeerimised	488 658	397 117	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	591	51 408	4
Varude muutus	-1 229 216	-1 979 748	5
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	178 927	-357 454	14
Kokku rahavood äritegevusest	1 075 420	551 205	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-419 125	-566 474	7,8,10
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	31 667	0	7,8,10
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-300 000	0	7
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-4 547 785	-11 230 001	3
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	4 881 894	10 890 011	3
Antud laenud	-180 000	-604 000	4,29
Antud laenude tagasimaksed	0	159 000	4,29
Laekunud intressid	78	1 088	
Laekunud dividendid	376	499	25
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-532 895	-1 349 877	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	300 000	0	13
Saadud laenude tagasimaksed	-84 111	0	13
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-9 662	-10 484	11
Makstud intressid	-40 707	-1 479	26
Makstud dividendid	-1 030 000	-1 246 667	14,17
Makstud ettevõtte tulumaks	-475 820	-168 023	16,29
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-1 340 300	-1 426 653	
Kokku rahavood	-797 775	-2 225 325	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 205 345	3 553 926	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-797 775	-2 225 325	
Valuutakursside muutuste mõju	9 559	-123 256	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	417 129	1 205 345	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	21 730	2 173	11 575 924	11 599 827
Aruandeaasta kasum (kahjum)			2 062 403	2 062 403
Väljakuulutatud dividendid			-1 146 668	-1 146 668
31.12.2022	21 730	2 173	12 491 659	12 515 562
Aruandeaasta kasum (kahjum)			1 264 623	1 264 623
Väljakuulutatud dividendid			-967 333	-967 333
31.12.2023	21 730	2 173	12 788 949	12 812 852

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Megafort 2023. aasta majandusaasta aruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit) ja kuni 3-kuulisi kõrge likviidsusega investeeringuid, mida on võimalik konverteerida teada oleva summa raha vastu ning mille puhul puudub oluline turuväärtuse muutuse risk.

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 monetaarsed finantsvarad ja -kohustused ning mittemonetaarsed finantsvarad ja -kohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse ametlikult kehtivate Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Finantsinvesteeringud

Lühiajalised aktsiad ja muud väärtpaberid on lühiajalised finantsinvesteeringud, mis kuuluvad ettevõtte käibevara hulka, kui need on soetatud edasimüügi eesmärgil ja realiseerimiseks ühe aasta jooksul. Lühiajalised finantsinvesteeringud võetakse arvele soetusmaksumuses, milleks on nende eest makstava tasu õiglane väärtus. Bilansipäeval toimub ümberhindlus turuväärtusele. Väärtusemuutust kajastatakse kasumiaruandes finantstuluna või finantskuluna. Pikaajalised finantsinvesteeringud on pikaajalised investeeringud aktsiatesse ja neid kajastatakse bilansis põhivarana.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

2019. aastast alates majandusaasta aruannet enam ei konsolideerita, sest Megafort OÜ otsustas likvideerida Läti tütarettevõtte kuna tütarettevõtte ei olnud majanduslikult otstarbekas.

2022. aastal jõudis lõpule Läti tütarettevõtte likvideerimisprotsess.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid.

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o. nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja.

Varud

Varud võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb varude ostuhinnast, ostuga kaasnevast tollimaksust, muudest mittetagastatavatest maksudest ja soetamisega otseselt seotud veokuludest, millest on maha arvatud hinnaalandid. Varude soetusmaksumuse kindlaks määramisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus. Varude allahindlusi nende neto realiseerimismaksumusele kajastatakse aruandeperioodi kuluna ja kajastatakse kasumiaruandes real "kaubad, toore, materjal ja teenused".

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna on kajastatud kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida ettevõtte hoiab renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering on bilansis algselt arvele võetud tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (so notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused). Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid analoogselt materiaalse põhivaraga.

Kinnisvarainvesteeringut amortiseeritakse lineaarselt. Kuna tegemist on hoonetega, siis kinnisvarainvesteeringu kulumi normiks on 12-15 aastat. Kinnisvarainvesteeringu ümberklassifitseerimisel muuks varaks rakendatakse objektile selle varadegrupi arvestusreegleid, kuhu ta liigitatakse. Kinnisvarainvesteering on hinnatud soetusmaksumuses võttes arvesse akumulieeritud kulumit ja võimalikke allahindlusi. Juhtkond leiab, et õiglase väärtuse hindamine ei ole mõistliku kulu ja pingutusega võimalik. Hindamaks, kas õiglase väärtus on usaldusväärselt mõistliku kulu ja pingutusega leitav, kaalus juhtkond järgmisi aspekte:

- Usaldusväärsus - Kuna kinnisvaraobjekt asub kohas, kus aktiivne turg puudub, siis on usaldusväärselt õiglase väärtuse leidmine keerulisem. Mida madalam on õiglase väärtuse hinnangu usaldusväärsus, seda väiksem on sellest informatsioonist saadav kasu aruande lugejatele ja seda vähem on hindamiseks tehtud kulu ja pingutus õigustatud.
- Kasu aruande lugejatele - kes on aruande tarbijad ja millist infot nad vajavad? Juhul, kui ettevõtte on mitmeid omanikke, kellest osa ei puutu jooksvalt kokku ettevõtte finantsinfoga, on õiglase väärtuse hindamine olulisem. Samuti võivad ettevõtte varade õiglase väärtuse vastu põhjendatud huvi tunda teised aruande kasutajad - näiteks võlausaldajad, tarnijad ja kliendid. Kuna ettevõtte on kaks omanikku, kes ei näe vajadust kinnisvarainvesteeringute regulaarseks hindamiseks ning puuduvad muud olulised välised osapooled, kes vajaksid põhjendatult infot varade õiglase väärtuse kohta, siis on tõenäoline, et õiglase väärtuse hindamiseks tehtav kulu ja pingutus ei pruugi olla õigustatud.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks ja immateriaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 3 000 eurost ja kasuliku tööeaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla kehtestatud põhivara piirmäära, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudena) ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse 100%-liselt kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike

inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest.

Edaspidi kajastatakse materiaalsel põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Arvelevõetud materiaalse põhivaraga seotud hilisemad väljaminekud (näiteks mõne varaobjekti teatud osade asendamine) lisatakse varade bilansilisele väärtusele siis, kui on täidetud järgmised kriteeriumid:

- (a) on tõenäoline, et ettevõtte saab sellest tulevikus majanduslikku kasu ning
- (b) nende soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Asendatud osad kantakse bilansist välja. Kõik teised väljaminekud kajastatakse kuludena perioodil, mil vastavad kulutused tehti.

Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit.

Vara amortiseerimine lõpetatakse kui vara lõppväärtus, milleks on summa, mida ettevõtte saaks vara võõrandamisel täna, juhul kui vara oleks sama vana ja samas seisukorras, nagu ta on eeldatavasti tema kasuliku eluea lõppedes, ületab tema bilansilist jääkmaksumust.

Materiaalse põhivara amortisatsioonimeetodid, -normid ja lõppväärtused vaadatakse üle vähemalt iga majandusaasta lõpul ja kui uued hinnangud erinevad eelnevatest, kajastatakse muutused raamatupidamislike hinnangute muutustena, s.t edasiulatuvalt.

Juhul, kui teatud materiaalse põhivara kaetav väärtus on langenud alla tema bilansilise väärtuse, siis hinnatakse see vara alla kuni kaetava väärtuseni, milleks on kas sellest varast tulevikus saadavate rahavoogude nüüdisväärtus või selle vara neto müügihind, olenevalt kumb on kõrgem.

Allahindlus kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruandes real "põhivara amortisatsioon ja väärtuse langus".

Kui hiljem vara kaetav väärtus on tõusnud üle vara bilansilise väärtuse, siis allahindlus tühistatakse ja suurendatakse vara bilansilist väärtust, kuid mitte suurema summani, kui bilansilise väärtuseni, mis varal oleks, kui allahindlust ei oleks tehtud. Vara allahindluse tühistamine kajastatakse kasumiaruandes samal real, kus kajastati ka varasem allahindlus.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamisel või siis, kui ettevõtte ei eelda selle vara kasutamisest või müügist enam majandusliku kasu saamist. Materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest tekkivad kasumid ja kahjumid kajastatakse selle perioodi, millal kajastamine lõpetati, kasumiaruandes real "muud äritulud" või "muud ärikulud".

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 3000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Ehitised	12-15 aastat
Transpordivahendid	5 aastat
Infotehnoloogia seadmed	3-5 aastat
Muud masinad ja seadmed	3-5 aastat
Muu materiaalne põhivara	3-5 aastat

Rendid

Kapitalirendina kajastatakse selliseid renditehinguid, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Kõiki ülejäänud renditehinguid kajastatakse kasutusrendina.

Kapitalirendi tingimustel soetatud vara võetakse rentniku bilansis arvele vara soetusmaksumuses või miinimumrendimaksete nüüdisväärtuses juhul, kui viimane on madalam. Kapitalirendi tingimustel soetatud varade amortisatsiooniperioodiks on vara kasulik tööiga või rendiperiood,

olenevalt sellest, mis on lühem. Kapitalirendi tingimustel müüdnud vara kajastatakse rendileandja bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas. Rendimaksud jagatakse finantskuluks / -tuluks ja rendikohustuse / -nõude tasumiseks selliselt, et intressimäär oleks igal ajahetkel sama.

Kasutusrendi puhul kajastab renditavat vara oma bilansis rendileandja. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt rendileandja poolt tuluna ning rentniku poolt kuluna.

Finantskohustised

Finantskohustuseks loetakse tarnijatele tasumata arveid, viitvõlgasid ja muid lühi- ja pikaajalisi võlakohustusi. Finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantskohustuse eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantskohustusega otseselt seotud tehingukulutusi. Finantskohustused kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Bilansis kajastatakse eraldis, juhul kui ettevõttel lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või tegevusest tingitud kohustus, mille realiseerumine on tõenäoline ja mille kohustuse summat on võimalik usaldusväärselt mõõta. Eraldiste hindamisel on lähtutud juhatuse hinnangutest, kogemustest ja vajadusel ka sõltumatute ekspertide hinnangutest ning need kajastatakse bilansis summas, mis on bilansipäeva seisuga vajalikud eraldisega seotud kohustuste rahuldamiseks.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, 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, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Kulud

Kulude kajastamisel raamatupidamisarvestuses järgitakse tulude ja kulude vastavuse printsiipi. Kulutused, mis tõenäoliselt osalevad majandusliku kasu tekitamisel järgmistel perioodidel, kajastatakse nende tekkimise hetkel varana ning kuluna perioodidel, kui nad loovad majanduslikku kasu.

Seotud osapooled

Seotud osapooled on seotud, kui ühel osapoolel on kontroll teise osapoole üle või oluline mõju teise osapoole ärioludele otsustele.

Megafort OÜ käsitleb seotud osapooltena:

- tegevjuhtkonda ja kõrgemat juhtkonda,
- eelmises punktis kirjeldatud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Arveldusarved	46 973	926 319
Kassades	370 156	279 026
Kokku raha	417 129	1 205 345

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

		Kokku	Lisa nr
	Aktsiad ja osad		
31.12.2021	745 727	745 727	
Soetamine	11 230 001	11 230 001	
Müük müügihinnas või lunastamine	-10 890 011	-10 890 011	
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-150 430	-150 430	25
31.12.2022	935 287	935 287	
Soetamine	4 547 785	4 547 785	
Müük müügihinnas või lunastamine	-4 881 894	-4 881 894	
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-170 106	-170 106	25
31.12.2023	431 072	431 072	

Bilansipäeva seisuga on lühiajalised finantsinvesteeringud hinnatud ümber finantsasutusest saadud turuväärtuse põhjal.

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	129 493	129 493			
Ostjatelt laekumata arved	129 493	129 493			
Laenunõuded	640 000	640 000			29
Muud nõuded	2 777	2 777			
Intressinõuded	2 145	2 145			
Viitlaekumised	632	632			
Rendipindade tagatisrahad	185 282	185 282			
Muud nõuded*	34 948	4 550	21 000	9 398	
Kokku nõuded ja ettemaksed	992 500	962 102	21 000	9 398	

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	150 464	150 464			
Ostjatelt laekumata arved	150 464	150 464			
Laenunõuded	460 000	460 000			29
Muud nõuded	2 145	2 145			
Intressinõuded	2 145	2 145			
Ettemaksed	995	995			
Muud makstud ettemaksed	995	995			
Rendipindade tagatisrahad ja ettemaksed	164 540	164 540			
Muud nõuded*	39 148	4 550	22 750	11 848	
Kokku nõuded ja ettemaksed	817 292	782 694	22 750	11 848	

Juhatuse hinnangul on bilansipäeva seisuga arvel olevad nõuded likviidsed.

Seisuga 31.12.2023 ja 31.12.2022 on muu nõudena* arvel lühi- ja pikaajaline nõue kauba puudujäägi eest. Nõue on ettevõtte kasuks välja mõistetud aastal 2014.

Lisa 5 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Müügiks ostetud kaubad	12 196 172	10 966 955
Müügiks ostetud kaubad	12 196 172	10 966 955
Kokku varud	12 196 172	10 966 955

Juhatuse hinnangul on bilansipäeva seisuga arvel olevad varud likviidsed.

Vastutavale hoiule võetud kaupa oli 31.12.2023 seisuga 1 602 080€.(31.12.2022 oli 1 674 112 €).

Aruandeperioodil kanti kaupa maha summas 109 907€ väärtuses (31.12.2022 kanti kaupa maha summas 109 256€).

Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	90 407	168 023
Käibemaks	145 414	212 092
Üksikisiku tulumaks	69 490	70 939
Erisoodustuse tulumaks	4 532	57
Sotsiaalmaks	134 953	125 971
Kohustuslik kogumispension	3 172	3 409
Töötuskindlustusmaksed	9 113	8 606
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	457 081	589 097

Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod			
			Kokku
	Maa	Ehitised	
31.12.2021			
Soetusmaksumus	100 000	1 470 000	1 570 000
Akumuleeritud kulum	0	-390 336	-390 336
Jääkmaksumus	100 000	1 079 664	1 179 664
Ostud ja parendused	0	175 000	175 000
Amortisatsioonikulu	0	-126 933	-126 933
31.12.2022			
Soetusmaksumus	100 000	1 645 000	1 745 000
Akumuleeritud kulum	0	-517 269	-517 269
Jääkmaksumus	100 000	1 127 731	1 227 731
Ostud ja parendused	0	350 000	350 000
Amortisatsioonikulu	0	-150 267	-150 267
31.12.2023			
Soetusmaksumus	100 000	1 995 000	2 095 000
Akumuleeritud kulum	0	-667 536	-667 536
Jääkmaksumus	100 000	1 327 464	1 427 464

	2023	2022
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	2 000	0
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	10 531	9 787

Ettevõtte on kuus kinnisvarainvesteeringu objekti:

- Korterimand Tallinnas Rotermanni 5
- Korterimad Tartus Vallikraavi 10
- Äripind Tallinnas Roopa 7
- Mõtteline osa kinnistust Tartus Vanemuise tänaval
- Tartu, Kvissentali tee 29
- Tartu, Kvissentali tee 31
- Tartu, Kvissentali tee 33

Lisa 8 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

							Kokku
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Ettemaksed	
31.12.2021							
Soetusmaksumus	299 270	84 452	16 881	400 603	1 576 763	10 000	1 987 366
Akumuleeritud kulum	-188 630	-74 010	-16 881	-279 521	-1 320 255		-1 599 776
Jääkmaksumus	110 640	10 442	0	121 082	256 508	10 000	387 590
Ostud ja parendused	86 830	0	36 025	122 855	198 092	9 516	330 463
Amortisatsioonikulu	-43 552	-5 873	-3 743	-53 168	-159 694		-212 862
31.12.2022							
Soetusmaksumus	386 100	36 231	44 456	466 787	1 694 861	19 516	2 181 164
Akumuleeritud kulum	-232 182	-31 662	-12 174	-276 018	-1 399 955	0	-1 675 973
Jääkmaksumus	153 918	4 569	32 282	190 769	294 906	19 516	505 191
Ostud ja parendused	243 488	10 582	0	254 070	489 543		743 613
Amortisatsioonikulu	-59 294	-3 757	-7 205	-70 256	-193 589	0	-263 845
Ümberliigitamised						-19 516	-19 516
Ümberliigitamised ettemaksetest						-19 516	-19 516
31.12.2023							
Soetusmaksumus	629 589	42 523	44 456	716 568	1 909 008	0	2 625 576
Akumuleeritud kulum	-291 477	-31 129	-19 379	-341 985	-1 318 148	0	-1 660 133
Jääkmaksumus	338 112	11 394	25 077	374 583	590 860	0	965 443

Lisa 9 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	9 591 712	9 368 744
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	3 197 237	3 122 915
Kokku tingimuslikud kohustised	12 788 949	12 491 659
Tingimuslikud varad		
Kontorihoone	247 000	0
Korter	390 000	0
Korter	787 293	511 293
Kommertspant	1 429 338	0
Kokku tingimuslikud varad	2 853 631	511 293

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja kasumiaruandes kajastatava dividendide tulumaksu kulu summa ei ületaks jaotuskõlblikku kasumit bilansipäeva seisuga.

Lisa 10 Immateriaalsed põhivarad (eurodes)

			Kokku
	Arvutitarkvara	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2021			
Soetusmaksumus	94 916	146 825	241 741
Akumuleeritud kulum	-90 191	0	-90 191
Jääkmaksumus	4 725	146 825	151 550
Ostud ja parendused	217 351	-146 825	70 526
Amortisatsioonikulu	-62 265		-62 265
31.12.2022			
Soetusmaksumus	223 021	0	223 021
Akumuleeritud kulum	-63 210	0	-63 210
Jääkmaksumus	159 811	0	159 811
Amortisatsioonikulu	-74 341		-74 341
31.12.2023			
Soetusmaksumus	223 021	0	223 021
Akumuleeritud kulum	-137 551	0	-137 551
Jääkmaksumus	85 470	0	85 470

2021. aastal alustatud goldtime.ee e-poe uuendus sai valmis aprillis 2022.

Lisa 11 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul				
Transpordivahend	46 403	9 867	36 536	2,1%+6 kuu euribor	€	2026	13
Kapitalirendikohustised kokku	46 403	9 867	36 536				

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul				
Transpordivahend	56 065	9 662	46 403	2,1%+6 kuu euribor	€	2026	13
Kapitalirendikohustised kokku	56 065	9 662	46 403				

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Masinad ja seadmed	374 582	153 919
Kokku	374 582	153 919

Lisa 12 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2023	2022
Kasutusrenditulu	38 458	37 080
Järgmiste perioodide kasutusrenditulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2023	31.12.2022
12 kuu jooksul	38 458	37 080
1-5 aasta jooksul	192 290	185 400

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2023	2022
Kasutusrendikulu	1 359 529	1 244 402
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatestatavatest lepingutest		
	31.12.2023	31.12.2022
12 kuu jooksul	1 359 529	1 244 402
1-5 aasta jooksul	6 797 645	6 222 010

Lisa 13 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Lühiajalised laenud					
Arvelduskrediit	399 736	399 736			
Lühiajalised laenud kokku	399 736	399 736			
Pikaajalised laenud					
Pangalaen	215 889	150 466	65 423		
Pikaajalised laenud kokku	215 889	150 466	65 423		
Kapitalirendikohustised kokku	46 403	9 867	36 536		11
Laenukohustised kokku	662 028	560 069	101 959		
	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Pangalaen					
Kapitalirendikohustised kokku	56 065	9 662	46 403		11
Laenukohustised kokku	56 065	9 662	46 403		

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Ehitised	630 130	100 231
Kokku	630 130	100 231

Lisa 14 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	2 113 013	2 113 013	
Võlad töövõtjatele	233 638	233 638	15
Maksuvõlad	457 081	457 081	6
Muud võlad	200 000	200 000	
Dividendivõlad	200 000	200 000	
Saadud ettemaksed	20 359	20 359	
Muud saadud ettemaksed	20 359	20 359	
Kokku võlad ja ettemaksed	3 024 091	3 024 091	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 872 174	1 872 174	
Võlad töövõtjatele	222 170	222 170	15
Maksuvõlad	589 097	589 097	6
Muud võlad	321 000	321 000	
Dividendivõlad	321 000	321 000	
Saadud ettemaksed	192 701	192 701	
Muud saadud ettemaksed	192 701	192 701	
Kokku võlad ja ettemaksed	3 197 142	3 197 142	

Lisa 15 Võlad töövõtjatele (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Töötasude kohustis	159 072	142 762
Puhkusetasude kohustis	61 063	72 564
Muud võlad töötajatele	13 502	6 844
Kokku võlad töövõtjatele	233 637	222 170

Lisa 16 Eraldised (eurodes)

	31.12.2021	Moodustamine/korrigimine	Kasutamine	31.12.2022	Lisa nr
Dividendi tulumaksu eraldis	48 837	216 866	-216 860	48 843	28
Kokku eraldised	48 837	216 866	-216 860	48 843	

	31.12.2022	Moodustamine/korrigimine	Kasutamine	31.12.2023	Lisa nr
Dividendi tulumaksu eraldis	48 843	152 267	-184 831	16 279	28
Kokku eraldised	48 843	152 267	-184 831	16 279	

Lisa 17 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	21 730	21 730
Osade arv (tk)	2	2

Osakapital üldsummas 21 730 € jaguneb kaheks osaks nimiväärtusega 10 865 €.
Põhikirja kohaselt on ettevõtte miinimumkapital 12 782 € ja maksimumkapital 51 129 €.
Aruandeperioodil maksti dividende 1288333€.

Lisa 18 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	17 233 560	16 771 132
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	53 077	16 604
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	17 286 637	16 787 736
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	38 197	40 455
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	38 197	40 455
Kokku müügitulu	17 324 834	16 828 191
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Ostukaupade müük	17 324 834	16 828 191
Kokku müügitulu	17 324 834	16 828 191

Lisa 19 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022
Kasum valuutakursi muutustest	3 380	5 004
Trahvid, viivised ja hüvitised	3 341	694
Muud	29 244	48 326
Kokku muud äritulud	35 965	54 024

Lisa 20 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2023	2022
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	7 489 695	7 241 173
Transpordikulud	223 002	211 225
Põhitegevusega seotud teenused	644 672	388 627
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	8 357 369	7 841 025

Lisa 21 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	1 359 529	1 244 402
Energia	100 429	119 207
Elektrienergia	100 429	119 207
Mitmesugused bürookulud	0	230 951
Lähetuskulud	112 872	27 350
Koolituskulud	24 702	44 175
Riiklikud ja kohalikud maksud	0	2 870
Väikevahendid	62 237	86 403
Reklaamikulu	791 889	532 029
Remondikulu	582 962	380 044
Pangateenused	20 574	18 297
Kindlustuskulu	43 406	39 619
Muud	1 141 782	904 458
Kokku mitmesugused tegevuskulud	4 240 382	3 629 805

Lisa 22 Tööjõukulud (eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	1 871 154	1 718 392
Sotsiaalmaksud	631 302	576 887
Kokku tööjõukulud	2 502 456	2 295 279
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	88	91
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	128	129

Lisa 23 Olulised käibevara allahindlused

(eurodes)

	2023	2022
Varude allahindlus ja mahakandmine	109 907	109 256
Kokku olulised käibevara allahindlused	109 907	109 256

Lisa 24 Muud ärikulud

(eurodes)

	2023	2022
Muud	25 772	164 908
Kokku muud ärikulud	25 772	164 908

Lisa 25 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Kasum (kahjum) aktsiatelt ja osadelt	-170 106	-150 430	3
Saadud dividendid	376	499	
Muud finantstulud	93	3 302	
Kokku kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-169 637	-146 629	

Lisa 26 Intressikulud

(eurodes)

	2023	2022
Intressikulu laenudelt	38 023	82
Intressikulu kapitalirendilt	2 684	1 397
Kokku intressikulud	40 707	1 479

Lisa 27 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2023	2022
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-747	0
Finantslepingute tasud	-3 995	-9 143
Muud finantskulud	-4 484	-3 368
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-9 226	-12 511

Lisa 28 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2023			2022
	Maksustatav summa	Tulumaks	Edasilükatud tulumaks	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	0	0	16 279	265 703
Eesti				265 703
Kokku	0	0	16 279	265 703

Lisa 29 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	640 000	460 000	4
Kokku nõuded ja ettemaksed	640 000	460 000	
Võlad ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	501 765	495 684	
Kokku võlad ja ettemaksed	501 765	495 684	

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	15 000	445 000	460 000	2 145	4
Kokku antud laenud	15 000	445 000	460 000	2 145	

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	460 000	180 000	640 000	0	4
Kokku antud laenud	460 000	180 000	640 000	0	

OSTETUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	501 765	413 070
Kokku ostetud	501 765	413 070

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	19 448	14 616

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 17.08.2024

osaühing Megafort (registrikood: 10524939) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
INDREK PETERSON	Juhatuse liige	19.08.2024
SÜNNE PETERSON	Juhatuse liige	19.08.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

osaühing Megafort osanikele

Märkusega arvamus

Oleme auditeerinud osaühing Megafort (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, välja arvatud meie aruande osas „Märkusega arvamuse alus” kirjeldatud asjaolude võimalikud mõjud, kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt osaühing Megafort finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Märkusega arvamuse alus

Meie poolt läbiviidud auditiprotseduurid ei võimaldanud meil kinnitada kassa jäägi korrektsust. Seetõttu ei avalda me arvamust kassajäägi kohta summas 357 329 € 31.12.2023 seisuga.

Bilansikirje "Varud" seisuga 31.12.2023 on kajastatud kogusummas 12 196 172 €. Me ei osalenud varude inventuuris, kuna meid määrati auditoriks pärast bilansikuupäeva. Ettevõttes kasutusel olevast arvestusmetoodikast tingituna ei õnnestunud meil ka alternatiivseid arvestusmeetodeid kasutades saada piisavat kindlustunnet varude väärtuse kohta seisuga 31.12.2023. Seetõttu ei avalda me arvamust varude väärtuse kohta seisuga 31.12.2023 summas 12 196 172 € ega selle mõjude kohta aruandeperioodi kasumiaruandele.

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 arvestuseksperthe 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 märkusega 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 lahknab 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.

Nagu allpool kirjeldatud, oleme teinud järelduse, et muus informatsioonis esineb selline oluline väärkajastamine.

Vastavalt eespool osas „Märkusega arvamuse alus ” esimeses lõigus kirjeldatud asjaolu tõttu, oleme teinud järelduse, et muu informatsioon on samadel põhjustel oluliselt väärkajastatud.

Nagu kirjeldatud eespool osas „Märkusega arvamuse alus” teises lõigus kirjeldatud asjaolu tõttu, ei ole me suutelised tegema järeldust, kas muu informatsioon on selle asjaoluga seoses oluliselt väärkajastatud või mitte.

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, väärarvutuste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjasepuutuvast 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.

/digitaalselt allkirjastatud/

Aili Albri

Vandeauditori number 754

Sarna Audit OÜ

Auditiorettevõtja tegevusloa number 305

Pohla tn 10/3, Tartu linn, Tartu linn, Tartu maakond, 50110

19.08.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

osaühing Megafort (registrikood: 10524939) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
AILI ALBRI	Vandeaudiitor	19.08.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	11 524 326
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 264 623
Kokku	12 788 949

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Kellade ja ehete jaemüük spetsialiseeritud kauplustes	4777	17324834	100.00%	Jah