

TRE BICOM OÜ

Majandusaasta aruanne
31. detsembril 2019 lõppenud
majandusaasta kohta

Juriidiline aadress:	Toompuiestee 33a, 10149 Tallinn, Eesti Vabariik
Äriregistri nr.:	10716225
Telefon:	+372 6502 200
Faks:	+372 6502 201
Põhitegevusala:	Äri- ja juhtimisalane nõustamine 70221
Audiitor:	Grant Thornton Baltic OÜ
Aruandeaasta algus ja lõpp:	01.01.2019-31.12.2019

SISUKORD

TEGEVUSARUANNE.....	3
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	5
Kasumiaruanne	5
Bilanss.....	6
Rahavoogude aruanne.....	7
Omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2. Intressikasum	13
Lisa 3. Tulu väärtpaberitest.....	13
Lisa 4. Kasum ja kahjum sidusettevõtetest	13
Lisa 5. Neto teenustasud.....	13
Lisa 6. Administratiivkulud	14
Lisa 7. Tulumaks.....	14
Lisa 8. Raha ja pangakontod	14
Lisa 9. Aktsiad ja väärtpaberid.....	14
Lisa 10. Maksud.....	15
Lisa 11. Pikaajalised finantsinvesteeringud	15
Lisa 12. Sidusettevõtted.....	15
Lisa 13. Muud lühi- ja pikaajalised nõuded	17
Lisa 14. Kinnisvarainvesteeringud	18
Lisa 15. Materiaalne põhivara.....	19
Lisa 16. Laenukohustused.....	19
Lisa 17. Omakapital.....	20
Lisa 18. Tehingud seotud osapooltega.....	20
Lisa 19. Bilansivälised kohustused.....	21
Lisa 20. Bilansipäevajärgsed sündmused.....	21
SÕLTUMATU VANDEAUDITORI ARUANNE	22
MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK	23
JUHATUSE ALLKIRJAD 2019. a. MAJANDUSAASTA ARUANDELE.....	24
MÜÜGITULU JAOTUS VASTAVALT EESTI MAJANDUSE TEGEVUSALADE	
KLASSIFIKAATORILE (EMTAK).....	25

TEGEVUSARUANNE

Sissejuhatus

Trebecom OÜ asutati aastal 2001. Esialgseteks tegevuseesmärkideks olid kavandatud erinevad investeeringud ja nende haldamine. Investeeringusobjektidena nähti eelkõige kaubandusorganisatsioone ning väärtipabereid. Osalused erinevates ettevõtetes on olulises osas samad, mis eelmisel aastal.

Suurem osa ettevõtte pikaajalistest investeeringutest on tehtud kinnisvarasse ning ettevõtetesse, mis tegelevad kas jaemüügiga või kinnisvaraga. Eesti kinnisvaraturul on näha stabiliseerumise märke. Eesti Panga teatel on madalad intressimäärad ja kinnisvara hindade tõus parandanud kinnisvara arendusprojektide kasumlikkust. Jaemüügi kasv on olnud pidev alates 2010. aastast. 2019. aasta turgu iseloomustas jätkuv üldine makromajandusliku olukorra parenenemine, millega seoses on kasvanud ka Trebecom OÜ investeeringute väärtus ning finantstulemus. Juhatuse hinnangul ei kaasne raamatupidamiskohustuslase tegevusega olulisi keskkonna- ega sotsiaalseid mõjusid.

Tulud, kulud ja kasum

Trebecom OÜ 2019. aasta puhaskasum oli 3 527 tuhat eurot (2018: 988 tuhat eurot), varad moodustasid 31. detsember 2019 seisuga 18 419 tuhat eurot (2018: 15 323 tuhat eurot) ning omakapital 17 883 tuhat eurot (2018: 14 866 tuhat eurot).

Peamised finantssuhtarvud

	2019	2018
Puhaskasum (kahjum) (eurodes)	3,526,707	987,804
Kasumi kasv	257%	20%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	27.25	22.78
ROA	19.1%	6.4%
ROE	19.7%	6.6%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Kasumi kasv (%) = (puhaskasum 2019 – puhaskasum 2018) / puhaskasum 2018 * 100
- Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused
- ROA (%) = puhaskasum / varad kokku * 100
- ROE (%) = puhaskasum / omakapital kokku * 100

Sidusettevõtted

Bilansipäeva seisuga omab Trebecom OÜ osalusi üheksas sidusettevõttes, milledest enamus tegeleb investeeringutega teistesse ettevõtetesse või kinnisvarasse.

2018. aastal soetati osalus sidusettevõttes Mahevägi OÜ. Uue osaniku liitumisega sidusettevõtte Nueva Casa OÜ omanikeringiga vähenes Trebecom OÜ osalus 16,67%-ni ning edaspidi on osalus Nueva Casa OÜ-s kajastatud muu pikaajalise finantsinvesteeringuna.

Osalus Klick Eesti AS-is suurenes 2018. aastal 24,5 protsendini Klick Eesti AS ühinemise tõttu Digi Invest OÜ-ga, kus ka Trebecom OÜ-l oli osalus.

Aruandeaastal suurendati Trebecom OÜ osalust osaühingus Spordikeeskuse 3,33% võrra 30 protsendini.

Personal

Ettevõttes töötas 2019. aastal 3 töötajat (2018: 3), töötajatele makstud tasude summa koos sotsiaalmaksuga oli 43 tuhat eurot (2018: 43 tuhat eurot), mis sisaldab juhatuse liikmele makstud tasusid summas 22 tuhat eurot (2018: 22 tuhat eurot). Vastavalt kokkulepetele juhatuse liikmetele nende ametist lahkumisel hüvitist ei maksta.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

2020. aastal ei ole ettevõtte majandustegevuses ette näha olulisi muudatusi võrreldes 2019. aastaga. Jätkatakse koos äripartneritega pikaajaliste investeeringute tegevuse koordineerimist ja koostatud äriplaanide elluviimist, samuti erinevate konsultatsiooniteenuste pakkumist vastavalt võimalustele ja oskustele.

Armin Kõomägi

juhatuse liige

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

Kasumiaruanne

eurodes		Lisa	2019	2018
	Neto intressikasum	2	189,145	1,123,913
	sh. Intressitulu		209,125	1,135,490
	sh. Intressikulu		-19,980	-11,577
	Tulu väärtpäberitest	3	16,087	-113,465
	Kasum ja kahjum sidusettevõtetest	4	3,369,875	-146,698
	Kasum ja kahjum muudest pikaajalistest finantsinvesteeringutest		121,625	287,177
	Neto teenustasud	5	35,460	42,854
	Administratiivkulud	6	-184,169	-151,540
	Materiaalse põhivara väärtuse muutus	15	-12,862	-17,150
	Kinnisvarainvesteeringute väärtuse muutus	14	9,800	50,300
	Muud tegevustulud		2,592	14,678
	Muud tegevuskulud		-831	-64,393
	KASUM (KAHJUM) ENNE TULUMAKSUSTAMIST		3,546,722	1,025,676
	Tulumaks	7	-20,015	-37,872
	ARUANDE AASTA PUHASKASUM (KAHJUM)		3,526,707	987,804

Bilanss

eurodes		Lisa	31/ 12/ 2019	31/ 12/ 2018
VARAD				
Käibevara				
	Raha ja pangakontod	8	591,431	1,288,840
	Aktsiad ja muud väärtpaberid	9	3,926,327	2,209,289
	Nõuded ja ettemaksed			
	Nõuded ostjate vastu		10,380	3,126
	Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	10	15	0
	Muud lühiajalised nõuded	13	251,781	539,894
	Ettemaksed teenuste eest		15,205	407
	Kokku		277,380	543,427
	Käibevara kokku		4,795,138	4,041,556
Põhivara				
	Pikaajalised finantsinvesteeringud	11	11,657,858	9,687,485
	Kinnisvarainvesteeringud	14	1,828,291	1,442,700
	Materiaalne põhivara	15	136,635	150,769
	Põhivara kokku		13,622,784	11,280,954
	VARAD KOKKU		18,417,922	15,322,510
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL				
Lühiajalised kohustused				
	Laenukohustused	16	110,347	110,355
	Võlad ja ettemaksed			
	Võlad tarnijatele		58,361	47,003
	Võlad töövõtjatele		2,109	2,253
	Maksuvõlad	10	4,210	16,787
	Muud võlad		952	996
	Kokku		65,632	67,039
	Lühiajalised kohustused kokku		175,979	177,394
Pikaajalised kohustused				
	Pikaajalised laenukohustused	16	359,321	279,201
	Pikaajalised kohustused kokku		359,321	279,201
	Kohustused kokku		535,300	456,595
Omakapital				
	Osakapital		2,556	2,556
	Kohustuslik reservkapital		256	256
	Eelmiste perioodide jaotamata kasum		14,353,103	13,875,299
	Aruandeaasta kasum (kahjum)		3,526,707	987,804
	Omakapital kokku	17	17,882,622	14,865,915
	KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		18,417,922	15,322,510

Rahavoogude aruanne

eurodes	Lisa	2019	2018
RAHAVOOD ÄRITEGEVUSE ST			
Puhaskasum (kahjum)		3,526,707	987,804
Korrigeerimised:			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	15	12,862	17,150
Kinnisvarainvesteeringute väärtuse muutus	14	-9,800	-50,300
Kasum (kahjum) põhivara ja kinnisvarainvesteeringute müügist		-1,228	-13,379
Kasum (kahjum) sidusettevõtetest	4	-3,369,875	146,698
Kasum (kahjum) muudest finantsinvesteeringutest		-121,625	-287,177
Nõuete mahakandmine		0	63,594
Neto intressikasum	2	-189,145	-1,123,913
Dividendide tulumaks	7	20,015	37,872
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		-28,395	5,284
Väärtpaberiportfelli muutus (v.a. rahaturufondi osakud)	9	-1,717,038	-658,573
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		-6,363	49,055
Makstud ettevõtte tulumaks		-15,015	-32,872
Kokku rahavood äritegevusest		-1,898,899	-858,757
RAHAVOOD INVESTEERIMISTE GEVUSE ST			
Materiaalse põhivara soetus	15	0	-1,714
Materiaalse põhivara müük	15	2,500	18,897
Kinnisvarainvesteeringute soetamine	14	-375,791	-29,000
Sidusettevõtete osade soetamine	12	-60,448	-600
Sidusettevõtete osade müük	12	605,677	0
Sidusettevõtetetelt saadud dividendid	4	764,132	53,497
Muude finantsinvesteeringute soetus		-58,310	0
Muude finantsinvesteeringute müük		373,810	132,269
Saadud dividendid		0	4,722
Antud laenud		-769,903	-896,130
Antud laenude tagasimaksed		264,400	1,322,178
Saadud intressid		905,844	382,577
Kokku rahavood investeerimistegevusest		1,651,910	986,697
RAHAVOOD FINANTSEERIMISTE GEVUSE ST			
Saadud laenud		746,333	414,000
Saadud laenude tagasimaksed		-667,336	-45,564
Tasutud kapitalirendimakseid		0	-12,848
Makstud intressid		-19,417	-11,792
Makstud dividendid	7	-510,000	-250,000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		-450,420	93,796
Raha ja raha ekvivalentide muutus		-697,409	221,736
RAHA JA RAHA EKVALENTIDE LIIKUMINE			
Aasta alguseks		1,288,840	1,067,105
Raha ja raha ekvivalentide muutus		-697,409	221,735
Aasta lõpuks		591,431	1,288,840

Omakapitali muutuste aruanne

	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku
<i>eurodes</i>				
Saldo seisuga 31.12.2017	2,556	256	14,125,299	14,128,111
Dividendide jaotamine	0	0	-250,000	-250,000
2018. aasta kasum	0	0	987,804	987,804
Saldo seisuga 31.12.2018	2,556	256	14,863,103	14,865,915
Dividendide jaotamine	0	0	-510,000	-510,000
Aruandeaasta kasum	0	0	3,526,707	3,526,707
Saldo seisuga 31.12.2019	2,556	256	17,879,810	17,882,622

Omakapitali kohta on esitatud täiendav informatsioon [Lisas 17](#).

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

Trebecom OÜ 2019. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetes teisiti.

Raamatupidamise aastaaruanne ja selle lisad on koostatud eurodes.

A. Tulude arvestus

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle 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.

Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemist intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel (kasumiaruandes real „Intressitulu“). Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks (kasumiaruandes real „Tulu väärtpaberitest“).

B. Raha ja raha ekvivalendid

Raha ekvivalendina kajastatakse rahavoogude aruandes lühiajalisi (kuni 3-kuulise tähtajaga soetatud) kõrge likviidsusega investeringuid, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning mille puhul puudub oluline turuväärtuse muutuse risk, sh. kassas ja panga arvelduskontodel olev raha, mille kasutamisel ei esine olulisi piiranguid, kuni 3-kuulised tähtajalised deposiidid ning rahaturufondi osakud.

C. Aktsiad ja muud väärtpaberid

Lühiajaliste aktsiate ja muude väärtpaberitena kajastatakse lühiajalise kauplemise eesmärgil hoitavaid väärtpabereid (ka. derivatiivinstrumente) ning kindla lunastustähtajaga väärtpabereid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast. Muude pikaajaliste aktsiate ja väärtpaberitena kajastatakse väärtpabereid, mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a sellised osalused sidusettevõtetes, mida kajastatakse kapitaliosaluse meetodil) ning kindla lunastustähtajaga väärtpabereid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse kajastatakse õiglasel väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o algne soetusmaksumus miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Deriviivinstrumente kajastatakse nende õiglasel väärtuses.

Lunastustähtajani hoitavaid võlakirju kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil, kasutades sisemist intressimäära. Kauplemiseesmärgil soetatud võlakirju kajastatakse nende õiglasel väärtuses.

Kasum lühi- ja pikaajaliste väärtpaberite müügist, kasum/kahjum väärtpaberite õiglase väärtuse muutusest ning korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud väärtpaberite allahindlus kajastatakse kasumiaruandes real „Tulu väärtpaberitest“.

D. Nõuded ostjate vastu

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).

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 vähendamisenä.

E. Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglasest väärtusest, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

F. Sidusettevõtted

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle emaettevõttel on oluline mõju, kuid mis ei allu tema kontrollile. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui ettevõtte omab sidusettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest ja osadest.

Sidusettevõtete soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused). Vastavalt ostumeetodile jagatakse omandatud osaluse soetusmaksumus sidusettevõtte varade ja kohustuste õiglastele väärtustele ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse firmaväärtusena. Omandatud osaluse soetusmaksumuseks loetakse omandamisel makstava tasu (s.o omandamise eesmärgil üleantava vara, võetud kohustuse ja omandaja poolt emiteeritud omakapitaliinstrumendid) õiglast väärtust ning omandamisega otseselt seotud väljaminekuid. Edaspidi kajastatakse sidusettevõtteid kapitaliosaluse meetodil.

Juhul, kui ettevõtte juhtkonnal on kahtlusi mõne varaobjekti väärtuse langemise suhtes alla tema bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara väärtuse test, mille käigus leitakse vara neto müügihind ja vara kasutusväärtus, ning hinnatakse vajadust vara allahindluseks. Juhul, kui selgub, et kas vara neto müügihind või tema kasutusväärtus ületab vara bilansilise väärtuse, puudub vajadus teise näitaja leidmiseks, kuna vara kaetav väärtus on igal juhul kõrgem bilansilisest väärtusest.

Juhul, kui ettevõtte osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava sidusettevõtte kahjumis on võrdne või ületab sidusettevõtte bilansilist väärtust, vähendatakse investeringu bilansilist väärtust nullini ning edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt või omavaheliste nõuete olemasolul vähendatakse nimetatud nõudeid. Erandiks on olukord, kui ettevõtte on garanteerinud või kohustatud rahuldama sidusettevõtte kohustusi – sellisel juhul kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit.

G. Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna on kajastatud kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida ettevõtte hoiab (kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna) renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (s.o notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud). Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid õiglasest väärtusest, mis baseerub iga-aastaselt sõltumatu hindaja poolt määratud turuhinnal. Õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes eraldi kirjel "Kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse muutus".

Kinnisvarainvesteeringuobjekte, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, on kajastatud analoogiliselt materiaalse põhivaraga (soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest).

H. Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 511,29 eurot.

Materiaalne põhivara võetakse algselt 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.

Põhivara parendusväljaminekud, mis suurendavad põhivara tööjõudlust üle algselt arvatud taseme ja tõenäoliselt osalevad lisanduvate tulude tekkimisel tulevikus, kapitaliseeritakse bilansis põhivarana. Kulutused, mis tehakse eesmärgiga tagada ning säilitada varaobjektilt tulevikus saadavat tulu, kajastatakse nende kulude tekkimisel aruandeperioodi kuludes.

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest:

Ehitised ja rajatised	10-30 aastat	3-10%
Muu inventar ja IT seadmed	3-5 aastat	20-40%
Maad ja kunstiväärtusi ei amortiseerita.		

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 kasulikule 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.

I. Kapitali- ja kasutusrendid

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

E ttevõtte kui rentnik

Kasutusrendimaksud kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

E ttevõtte kui rendileandja

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt põhivaraga. Väljarenditavat vara amortiseeritakse lähtudes ettevõttes sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortiseerimis põhimõtetest. Kasutusrendimaksud kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

J. Finantskohustused

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. E dasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste kohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksamisele kuulavas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

K. E ttevõtte tulumaks

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. Alates 01.01.2018 kehtib Eestis uus dividendide maksustamise kord, mis näeb ette madalama tulumaksumäära (14/86 dividendide netosummalt) rakendamise võimaluse regulaarsetele kasumijaotustele. Madalamat maksumäära võib rakendada, kui jaotatava kasumi summa ei ületa ettevõtte viimase kolme aasta keskmist jaotatud kasumit, millelt on Eestis makstud tulumaksu.

L. Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on võetud aluseks 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 bilansipäeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasum ja kahjum on kajastatud kasumiaruandes vastava perioodi tuluna ja kuluna kasumiaruandes real „Tulu väärtpaperitest“.

M. Kohustuslik reservkapital

Vastavalt põhikirjale ja äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemal 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

N. Seotud osapooled

Seotud osapooltena käsitletakse aruannetes ettevõtte omanikke, sidusettevõtteid, ettevõtte juhatuse liikmeid, töötajaid ning teisi olulise tähtsusega isikuid ja nende omanduses olevaid ettevõtteid.

Lisa 2. Intressikasum

eurodes	2019	2018
Intressitulu võlakirjadelt ja muudelt		
fikseeritud tulumääraga väärtpaberitelt	233,958	99,804
Intressitulu laenudelt	-24,833	1,035,685
Kokku intressitulu	209,125	1,135,490
Intressikulu laenudelt	-19,980	-11,577
Kokku intressikulu	-19,980	-11,577
Neto intressikasum	189,145	1,123,913

Intressitulu laenudelt on aruandeaastal negatiivne, kuna vähendati 2018. aastal kajastatud edukustasu, mis oli seotud sidusettevõttele antud laenuga.

Lisa 3. Tulu väärtpaberitest

eurodes	2019	2018
Väärtpaberite põhiosa müügitulu	265,955	352,459
Väärtpaberite põhiosa soetusmaksumus	-276,702	-353,118
Kasum väärtpaberite müügist	-10,747	-660
Dividenditulu aktsiatelt	3,805	5,193
Ümberhindlusest tekkinud kasumid ja kahjumid, neto	21,944	-113,950
Kasumid ja kahjumid valuutakursi muutusest, neto	1,085	-4,048
Kokku	16,087	-113,465

Lisa 4. Kasum ja kahjum sidusettevõtetest

eurodes	2019	2018
Sidusettevõtted (lisa 12)		
Kapitaliosaluse meetodil arvestatud kasum	2,765,497	497,420
Kapitaliosaluse meetodil arvestatud kahjum	-118,761	-687,367
Saadud dividendid	764,132	53,497
Positiivse firmaväärtuse kulum	-40,993	-10,248
Kokku	3,369,875	-146,698

Lisa 5. Neto teenustasud

eurodes	2019	2018
Osutatud äri- ja juhtimisteenused	35,460	42,854
Kokku	35,460	42,854

Lisa 6. Administratiivkulud

eurodes		2019	2018
Palgakulu		-31,227	-30,732
Sotsiaal- ja töötuskindlustusmaksed		-11,542	-11,818
	Kokku tööjõukulud	-42,769	-42,550
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale		3	3
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:			
	Töölepingu alusel töötav isik	3	3
Muud halduskulud			
	muud teenused	-81,933	-70,179
	sõidukitega seotud kulud	-3,354	-5,789
	muud kulud	-56,113	-33,022
	Kokku halduskulud	-141,400	-108,990
	Kokku	-184,169	-151,540

Lisa 7. Tulumaks

eurodes		2019	2018
Makstud dividendid		510,000	250,000
	Maksustatavad dividendid	80,059	151,490
	Arvestatud tulumaks dividendidelt (20/80)	-20,015	-37,872
	Dividendide tulumaks	-20,015	-37,872

Lisa 8. Raha ja pangakontod

eurodes		31/ 12/ 2019	31/ 12/ 2018
Sularaha kassas		5,471	5,471
Pangakontod		91,415	18,901
Tähtajalised hoiused		494,545	1,264,468
	Kokku	591,431	1,288,840

Lisa 9. Aktsiad ja väärtpaberid

eurodes		31/ 12/ 2019	31/ 12/ 2018
Aktsiad		252,124	98,809
Võlakirjad (kauplemiseesmärgil soetatud)		3,512,925	1,958,257
Fondiosakud		161,277	152,224
Lühiajalised aktsiad ja väärtpaberid (õiglasest väärtuses)		3,926,327	2,209,289
Pikaajalised aktsiad ja väärtpaberid (soetusmaksumuses, lisa 11)		357,961	214,688
	Kokku	4,284,288	2,423,977

Lisa 10. Maksud

	31/ 12/ 2019		31/ 12/ 2018	
<i>eurodes</i>	E ttemaks	Võlg	E ttemaks	Võlg
Käibemaks	0	1,164	0	8,522
Üksikisiku tulumaks	0	889	0	733
Sotsiaalmaks	0	1,955	0	2,334
Kohustusliku kogumispensioni makse	0	81	0	81
Töötuskindlustusmaks	0	43	0	39
Ettevõtte tulumaks	0	78	0	5,078
Ettemaksukonto	15	0	0	0
Kokku	15	4,210	0	16,787

Lisa 11. Pikaajalised finantsinvesteeringud

<i>eurodes</i>	<i>L isa</i>	31/ 12/ 2019	31/ 12/ 2018
Sidusettevõtete aktsiad ja osad	12	9,193,827	7,133,314
Pikaajalised nõuded sidusettevõtete vastu	13	1,480,509	1,666,786
Muud aktsiad ja väärtpaberid	9	357,961	214,688
Muud pikaajalised nõuded	13	625,560	672,697
Kokku		11,657,858	9,687,485

Lisa 12. Sidusettevõtted

Bilansipäeva seisuga omab Trebicom OÜ osalusi üheksas sidusettevõttes, millest enamus tegeleb investeeringutega teistesse ettevõtetesse või kinnisvarasse. Ühegi sidusettevõtte aktsiad ega osad ei ole noteeritud börsil.

2018. aastal soetati osalus sidusettevõttes Mahevägi OÜ ning osalus Klick Eesti AS-is suurenes 24,5 protsendini Klick Eesti AS ühinemise tõttu Digi Invest OÜ-ga, kus ka Trebicom OÜ-l oli osalus.

Uue osaniku liitumisega sidusettevõtte Nueva Casa OÜ omanikeringiga vähenes Trebicom OÜ osalus 16,67%-ni ning edaspidi on osalus Nueva Casa OÜ-s kajastatud muu pikaajalise finantsinvesteeringuna.

Aruandeaastal suurendati Trebicom OÜ osalust osaühingus Spordikeeskuse 3,33% võrra 30 protsendini ning müüdi Nemor Invest OÜ-le tema osasid tagasi nimiväärtuses 150 666 eurot. Kuna Nemor Invest OÜ tühistas tagasiostetud osad, siis Trebicom OÜ osalus sidusettevõttes ei muutunud.

<i>eurodes</i>	Nemor Invest OÜ	Nova- mill OÜ	Täheke Haldus AS	Maren Kinnis- vara OÜ	Nord- assets OÜ	Spordi- keskuse OÜ	Brugal Invest OÜ	Klick Eesti AS	Mahe- vägi OÜ	KOKKU
Asukoht	Eesti	Eesti	Eesti	Eesti	Eesti	Eesti	Eesti	Eesti	Eesti	
Põhitegevusala	Investee- ringud	Kinnis- vara	Hulgi- müük	Investee- ringud	Kinnis- vara	Investee- ringud	Investee- ringud	Jaekau- bandus	Investee- ringud	
Osaluse % aasta alguses	24.00%	28.00%	24.00%	33.33%	25.33%	26.67%	33.33%	24.50%	24.00%	
Osalus investeerimisobjekti omakapitalis aasta alguses	3,605,494	1,732	375,781	1,867	1,980,388	423,070	19,051	684,525	413	7,092,321
Amortiseerimata firmaväärtus	0	0	40,993	0	0	0	0	0	0	40,993
Osaluse bilansiline väärtus aasta alguses	3,605,494	1,732	416,774	1,867	1,980,388	423,070	19,051	684,525	413	7,133,314
Omandatud osalused										
Omandatud osaluse %	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	3.33%	0.00%	0.00%	0.00%	
Omandatud osaluse soetusmaksumus	0	0	0	0	0	60,448	0	0	0	60,448
Kapitaliosaluse kasum/kahjum (lisa 4)	2,804,210	-280	-101,518	20,572	504,984	26,869	-16,964	48,371	124,623	3,410,866
Firmaväärtuse amortisatsioon	0	0	-40,993	0	0	0	0	0	0	-40,993
Saadud dividendid	764,132	0	0	0	0	0	0	0	0	764,132
Müüdnud osalused										
Müüdnud osalus müügihinnas	605,677	0	0	0	0	0	0	0	0	605,677
Osaluse % aasta lõpus	24.00%	28.00%	24.00%	33.33%	25.33%	30.00%	33.33%	24.50%	24.00%	
Osaluse bilansiline väärtus aasta lõpus	5,039,895	1,452	274,263	22,439	2,485,373	510,387	2,087	732,895	125,035	9,193,827

Lisa 13. Muud lühi- ja pikaajalised nõuded

		Tagasimakse tähtaeg			
<i>eurodes</i>	Saldo 31.12.2019	12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	Intressi- määr	Makse- tähtaeg
Nõuded sidusettevõtete vastu	1,692,361	211,852	1,480,509	5-10%	2020-2023
Kokku sidusettevõtted	1,692,361	211,852	1,480,509		
Nõuded omanikega seotud ettevõtetele	428,392	0	428,392	5%	2021-2023
Nõude vähendamine	-309,133	0	-309,133		
Muud nõuded	546,230	39,928	506,301	2-8%	2020-2021
Kokku	2,357,850	251,781	2,106,069		
		Tagasimakse tähtaeg			
<i>eurodes</i>	Saldo 31.12.2018	12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul		Makse- tähtaeg
Nõuded sidusettevõtete vastu	1,783,453	116,667	1,666,786	5-10%	2019-2024
Kokku sidusettevõtted	1,783,453	116,667	1,666,786		
Nõuded omanikega seotud ettevõtetele	717,517	307,801	409,715	2-5%	2019-2023
Nõude vähendamine	-243,320		-243,320		
Muud nõuded	621,726	115,425	506,301	2-10%	2019-2021
Kokku	2,879,376	539,894	2,339,483		

Nõuded on valdavalt intressiga ja tagatiseta. Pikaajalisi tähtajatuid nõudeid ei ole diskonteeritud, kuna tegemist on laenudega, mida ei pea, kuid võib tasuda osadena või kogusummas enne maksetähtaega. Sidusettevõtetele antud laenud on bilansis kajastatud vähendatud summas seoses mõnede sidusettevõtete negatiivse omakapitaliga, mistõttu ka Trebicom OÜ osalus investeerimisobjekti omakapitalis on negatiivne. Täpsem sidusettevõtteid puudutav informatsioon on esitatud [Lisas 12](#).

Lisa 14. Kinnisvarainvesteeringud

<i>eurodes</i>	Kinnisvara- investeeringud	Kokku
31. detsember 2017		
Soetusmaksumus	1,838,179	1,838,179
Akumuleeritud ümberhindlus	-474,779	-474,779
Õiglane väärtus	1,363,400	1,363,400
2018. aasta		
Soetus	29,000	29,000
Kasum/kahjum ümberhindlusest	50,300	50,300
Perioodi liikumine kokku	79,300	79,300
31. detsember 2018		
Soetusmaksumus	1,867,179	1,867,179
Akumuleeritud ümberhindlus	-424,479	-424,479
Õiglane väärtus	1,442,700	1,442,700
Aruandeaasta		
Soetus	375,791	375,791
Kasum/kahjum ümberhindlusest	9,800	9,800
Perioodi liikumine kokku	385,591	385,591
31. detsember 2019		
Soetusmaksumus	2,242,970	2,242,970
Akumuleeritud ümberhindlus	-414,679	-414,679
Õiglane väärtus	1,828,291	1,828,291
<i>eurodes</i>	2019	2018
Kinnisvarainvesteeringute haldamiskulud	-5,162	-5,064
Netotulu kinnisvarainvesteeringutelt	-5,162	-5,064

Kinnisvarainvesteeringud on kajastatud õiglasest väärtusest, mille aluseks on sõltumatu eksperdi hinnang. Kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse hindamisel on kasutatud võrdlusmeetodit.

Lisa 15. Materiaalne põhivara

	Muu materiaalne põhivara	Kunsti- väärtused	Kokku
<i>eurodes</i>			
Soetusmaksumus 31.12.2017	140,494	136,264	276,758
Soetamine 2018. aastal	1,714	0	1,714
Müük 2018. aastal	-23,647	0	-23,647
Soetusmaksumus 31.12.2018	118,561	136,264	254,825
Müük aruandeaastal	0	-1,272	-1,272
Soetusmaksumus 31.12.2019	118,561	134,992	253,553
Akumuleeritud kulum 31.12.2017	-105,036	0	-105,036
2018. aastal arvestatud kulum	-17,150	0	-17,150
Müüdud põhivara kulum (-)	18,129	0	18,129
Akumuleeritud kulum 31.12.2018	-104,056	0	-104,056
Aruandeaastal arvestatud kulum	-12,862	0	-12,862
Akumuleeritud kulum 31.12.2019	-116,918	0	-116,918
Jääkmaksumus 31.12.2017	35,458	136,264	171,722
Jääkmaksumus 31.12.2018	14,505	136,264	150,769
Jääkmaksumus 31.12.2019	1,643	134,992	136,635

Lisa 16. Laenukohustused

		Tagasimakse tähtaeg				
	Saldo	12 kuu	1-5 aasta	Makse-	Alus-	Intressi-
<i>eurodes</i>	31.12.2019	jooksul	jooksul	tähtaeg	valuuta	määr
Võlad omanikega seotud ettevõtetele	80,112	0	80,112	2021	EUR	3%
Pangalaen	389,557	110,347	279,210	2022	EUR	EURIBOR+4%
Kokku	469,668	110,347	359,321			
		Tagasimakse tähtaeg				
	Saldo	12 kuu	1-5 aasta	Makse-	Alus-	Intressi-
<i>eurodes</i>	31.12.2018	jooksul	jooksul	tähtaeg	valuuta	määr
Pangalaen	389,557	110,355	279,201	2021	EUR	EURIBOR+4%
Kokku	389,557	110,355	279,201			

Pangalaenu tagamiseks on seatud pant sidusettevõtte aktsiatele (ca 24,5% aktsiate arvust) bilansilise väärtusega 733 tuhat eurot.

Lisa 17. Omakapital

Osaühingu miinimumkapitali suuruseks on 2 500 eurot ja maksimumsuuruseks 10 000 eurot. Seisuga 31.12.2019 koosnes osakapital ühest osast nimiväärtusega 2 556 eurot.

2019. aastal kuulutati ja maksti osanikele välja dividendid summas 510 tuhat eurot (2018: 250 tuhat eurot).

Ettevõtte vaba omakapital seisuga 31. detsember 2019 moodustas 17 879 tuhat eurot (2018: 14 863 tuhat eurot). Dividendide väljamaksmisel omanikele alates 1. jaanuarist 2016 kaasneb sellega tulumaksukulu 20/80 netodividendidena väljamakstavalt summalt.

Alates 01.01.2018 kehtib Eestis uus dividendide maksustamise kord, mis näeb ette madalama tulumaksumäära (14/86 dividendide netosummalt) rakendamise võimaluse regulaarsetele kasumijaotustele. Madalamat maksumäära võib rakendada, kui jaotatava kasumi summa ei ületa ettevõtte viimase kolme aasta keskmist jaotatud kasumit, millelt on Eestis makstud tulumaksu. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik dividendidena välja maksta 14 304 tuhat eurot (2018: 11 896 tuhat eurot) ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 3 576 tuhat eurot (2018: 2 967 tuhat eurot).

Ettevõtte on teinud eelnevatel aastatel tehinguid, millega seoses on ettevõttel 31.12.2019.a. seisuga potentsiaalseid kohustusi 6 tuhande euro ulatuses (2018: 50 tuhat eurot). Kuna ettevõtte juhtkond hindab nende kohustuste realiseerumise tõenäosust alla 50%, siis ei ole bilansis eraldist moodustatud.

Lisa 18. Tehingud seotud osapooltega

Tehinguteks seotud osapooltega loetakse tehinguid sidusettevõtetega, osanikega, juhatuse liikmetega, töötajate ja nende lähikondsetega.

Aruandeaastal kajastati Trebicom OÜ tuludes ja kuludes tehinguid seotud osapooltega alljärgnevalt:

<i>eurodes</i>	2019		2018	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Omanikega seotud ettevõtted	66,461	35,460	60,711	42,854
Teenuste ost-müük kokku	66,461	35,460	60,711	42,854

Aruandeaastal andis Trebicom OÜ seotud osapooltele laenu summas 614 tuhat eurot (2018: 566 tuhat eurot), laenude tagasimaksed toimusid summas 43 tuhat eurot (2018: 791 tuhat eurot). Seotud osapooltele antud laenudelt saadi aruandeaastal intresse 624 tuhat eurot (2018: 251 tuhat eurot).

Aruandeaastal saadi seotud osapooltelt laenu 746 tuhat eurot (2018: 0 eurot), saadud laenudest tagastati 667 tuhat eurot (2018: 0 eurot) ning seotid osapooltele maksti intresse 4 tuhat eurot (2018: 0 eurot).

Tegevjuhtkonnale makstud tasude summa koos sotsiaalmaksuga oli 2019. aastal 30 tuhat eurot (2018: 30 tuhat eurot).

Saldod seotud osapooltega on esitatud lisa 13.

Lisa 19. Bilansivälised kohustused

Trebicom OÜ on andnud käenduse tagatiseks sidusettevõtte kohustustele maksimumsummas 1 741 tuhat eurot.

Lisa 20. Bilansipäevajärgsed sündmused

Trebicom OÜ võõrandas 2020. aastal kinnisvarainvesteeringu hinnaga 376 tuhat eurot.

Maailma Tervishoiuorganisatsioon (WHO) sai Hiinast esmasel teatel uue koroonaviiruse (COVID-19) kohta 2019. aasta detsembris. 2020. aasta esimeste kuude jooksul oli see viirus levinud üle kogu maailma ning 11. märtsil 2020 kuulutas WHO viirusepuhangu pandeemiaks. Paljudes riikides oli välja kuulutatud eriolukord. Pandeemia on põhjustanud majandusele ja ettevõtetele ulatuslikke probleeme.

Juhtkond peab koroonaviiruse pandeemiat mittekorrigeerivaks aruandekuupäevajärgseks sündmuseks. Kuna olukord on ebakindel ja kiiresti muutuv, ei pea juhtkond praegu otstarbekaks anda pandeemia võimaliku mõju kohta kvantitatiivseid hinnanguid. Aruande koostamise ajahetkel ei ole juhtkonnal infot, mis annaks alust arvata, et koroonaviiruse mõju seab tõenäoliselt ohtu ettevõtte tegevuse jätkuvuse 12 kuu jooksul aruandekuupäevast.

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

Juhatus teeb Trebicom OÜ üldkoosolekule ettepaneku jaotada aruandeaasta kasum alljärgnevalt:

Dividendidena jaotamiseks		10,000	eurot	
Jaotamata kasumisse		3,516,707	eurot	
	Kokku:	3,526,707	eurot	

JUHATUSE ALLKIRJAD 2019. a. MAJANDUSAASTA ARUANDELE

Käesolevaga kinnitame Trebicom OÜ 2019. a majandusaasta aruandes toodud andmete õigsust.

Nimi	Ametinimetus	Allkiri
Armin Kõomägi	Juhatuse liige	_____

MÜÜGITULU JAOTUS VASTAVALT EESTI MAJANDUSE TEGEVUSALADE KLASSIFIKAATORILE (EMTAK)

Trebicom OÜ 2019. aasta müügitulu jaguneb EMTAK koodide lõikes järgmiselt (eurodes):

Äri- ja juhtimisalane nõustamine	70221	35,460
Kokku		35,460

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 04.08.2020

Osaühing Trebicom (registrikood: 10716225) 01.01.2019 - 31.12.2019 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ARMIN KÕOMÄGI	Juhatuse liige	05.08.2020

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Osaühing Trebicom osanikule

Arvamus

Oleme auditeerinud Osaühing Trebicom (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2019 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 31.12.2019 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide eetikakoodeksiga (Eesti) (eetikakoodeks (EE)), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt eetikakoodeksi (EE) 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 asjaomast 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 oluliselt lahkneb 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 auditiprotseduuriid vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärsel 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/

Mart Nõmper

Vandeauditori number 499

Grant Thornton Baltic OÜ

Auditoorettevõtja tegevusloa number 3

Pärnu mnt 22, Tallinn, Harju maakond, 10141

05.08.2020

Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing Trebicom (registrikood: 10716225) 01.01.2019 - 31.12.2019 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MART NÖMPER	Vandeaudiitor	05.08.2020

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm juhtimiselane nõustamine	70221	35460	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Armin Kõomägi	36907050213	Eesti	2556 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6557070
Telefon	+372 6502200
Faks	+372 6502201
E-posti aadress	armin@aconto.ee