

IRI INVESTMENTS ESTONIA OÜ

MAJANDUSAASTA ARUANNE

31. august 2018

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.09.2017

aruandeaasta lõpp: 31.08.2018

ärinimi: IRI Investments Estonia OÜ

registrikood: 10816234

tänava/talu nimi, Riia tn 181a
maja ja korteri number:

linn: Tartu linn

vald: Tartu linn

maakond: Tartu maakond

postisihthnumber: 51014

telefon: +372 5016818

e-posti aadress: iri.estonia@ikea.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	8
Lisa 3 Nõuded ostjate vastu	8
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 6 Bioloogilised varad	10
Lisa 7 Osakapital	10
Lisa 8 Müügitulu	10
Lisa 9 Tööjõukulud	11
Lisa 10 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	12
Vandeaudiitori aruanne	13

Tegevusaruanne

Ärivaldkond

Ettevõtte on asutatud 11. detsemberil 2001. aastal ja 9. juunil 2015. aastal ostis ettevõtte INGKA grupp emaettevõtte asukohaga Holland, ettevõtte uueks nimeks sai IRI Investments Estonia OÜ. Ettevõtte põhitegevusalaks on metsamaa omandamine, selle haldamine ja raieõiguse müük.

Aruandeperiood

31.augustil 2018 lõppenud perioodil jätkas ettevõtte metsamaa ostmist. 2017 aastal palkas ettevõtte tööle oma meeskonna ja lõpetas teenuse ostmise seniselt esindajalt. 31.08.2018 seisuga oli ettevõtte omanduses 1 069 kinnistut kogupinnaga 9901 ha. Ettevõttel on 5 töötajat.

Ettevõtte edasine areng

2019 aastal plaanitb ettevõtte jätkata aktiivselt kinnistute ostmist ja senisest aktiivsemalt kasvatada metsa.

Aruandeperioodi tulemused

Ettevõtte lõpetas majandusaasta 218 717 EUR kahjumiga mis on plaanis katta ülekursi arvelt.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.08.2018	31.08.2017	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	3 058 044	115 199	2
Nõuded ja ettemaksed	95 410	80 389	3,4
Varud	2 454	123	
Kokku käibevarad	3 155 908	195 711	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	6 137 454	5 194 847	5
Bioloogilised varad	11 523 649	9 140 048	6
Kokku põhivarad	17 661 103	14 334 895	
Kokku varad	20 817 011	14 530 606	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	0	13 522 617	
Võlad ja ettemaksed	20 078 255	50 516	
Kokku lühiajalised kohustised	20 078 255	13 573 133	
Kokku kohustised	20 078 255	13 573 133	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 600	2 600	7
Ülekurss	954 873	1 260 145	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-218 717	-305 272	
Kokku omakapital	738 756	957 473	
Kokku kohustised ja omakapital	20 817 011	14 530 606	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.09.2017 - 31.08.2018	01.09.2016 - 31.08.2017	Lisa nr
Müügitulu	712 582	186 791	8
Muud äritulud	38 791	8 535	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-493 888	-200 615	
Mitmesugused tegevuskulud	-208 772	-143 041	
Tööjõukulud	-192 481	-132 067	9
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-25 170	-12 980	
Muud ärikulud	-5 604	-1 832	
Ärikasum (kahjum)	-174 542	-295 209	
Intressitulud	69	99	
Intressikulud	-44 244	-10 001	
Muud finantstulud ja -kulud	0	-161	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-218 717	-305 272	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-218 717	-305 272	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

IRI Investments Estonia OÜ 2018. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid. Vastavalt raamatupidamise seadusele on IRI Investments Estonia OÜ väike ettevõtte ja seetõttu koostatakse väikeettevõtte lühendatud aastaaruanne mis koosneb bilansist, kasumiaruandest ja lisadest. Osaühingu kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja raha lähenditene kajastatakse bilansis kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. 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. Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenuid ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil

Bioloogilised varad

Bioloogilist vara kajastatakse bilansis, kui vara on ettevõtte poolt kontrollitav, on tõenäoline, et ettevõtte saab vara kasutamisest tulevikus majanduslikku kasu ning vara õiglase väärtus või soetusmaksumus on usaldusväärselt hinnatav.

Bioloogilise vara soetamise korral võetakse vara arvele soetusmaksumuses (kinnistu soetusmaksumusest eraldatakse maa maksumus vastavalt omanike poolt kehtestatud hinna kriteeriumitele, ülejäänud osa kinnistu soetusmaksumusest moodustab bioloogilise vara väärtus).

Bioloogilise vara väärtuse hindamisel õiglasesse väärtusesse bilansipäeval on aluseks hindamispäevale eelneva aruandeperioodi keskmised realiseeritud metsamaterjali puuliikide 1 tm hinnad, millest lahutatakse müügiga seotud kulud ning mis korrutatakse läbi kinnistul kasvava metsa vastava puuliigi tagavaraga. Tagavara kohta saadakse andmed andmebaasist „FIS“, mille algandmed on pärit metsamajanduskavast. Metsamajandamiskava on andmekogum, milles on kinnistu iga metsaeraldise kohta avaldatud selles kasvavate puuliikide tüvede mahud. Metsamajandamiskavas on toodud metsatähtsuse andmed, mis iseloomustavad metsa koosseisu, puidu varu ja tootlikkust.

Bioloogiliste varade väärtuse muutus tuleneb nii metsa juurdekasvust kui turuhinna muutusest. Bioloogilise vara õiglase väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes eraldi kirjel „Kasum /kahjum bioloogilistelt varadelt“.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta. IT seadmete kasulik eluiga on 3 aastat ja teistel amortiseeritavatel põhivaradel 5 aastat.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikulud kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvutamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivaraobjektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa. Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on

erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Maad ja teisi piiramata kasutuseaga objekte ei amortiseerita.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalset vara (arenguväljaminekud, patendid, litsentsid, kaubamärgid, tarkvara) kajastatakse bilansis siis, kui vara on ettevõtte poolt kontrollitav, tema kasutamisest saadakse tulevikus majanduslikku kasu ning vara soetusmaksumus on usaldusväärselt mõõdetav. Omandatud immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Arvele võtmise järel kajastatakse immateriaalset vara selle soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Määratud kasuliku elueaga immateriaalset vara amortiseeritakse lineaarsel meetodil, lähtudes vara eeldatavast kasulikust elueast. Igal bilansipäeval hinnatakse vara amortisatsiooniperioode ning -meetodi põhjendatust.

Määratud elueaga varade puhul hinnatakse vara väärtuse langust, kui on ilmnenud asjaolusid, mis viitavad võimalikule väärtuse langusele.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgile, ning lõpetatakse, kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel müügiootel põhivaraks. Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust. Juhul, kui põhivara kaetav väärtus (s.o. kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara õiglane väärtus (miinus müügikulutused) või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, hinnatakse materiaalse põhivara objektid alla nende kaetavale väärtusele. Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Tulud

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.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 01.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse bilansis kohustisena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil dividendide väljakuulutamise, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval. Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustisi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustist, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustis, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Seotud osapool on isik või ettevõtte, kes on seotud IRI Investments OÜ-ga (edaspidi Ettevõtte) sel määral, et nendevahelised tehingud ei pruugi toimuda turutingimustel.

Isik või selle isiku lähedane pereliige (st pereliige, kelle puhul võib eeldada olulise mõju olemasolu, näiteks abikaasa, elukaaslane või laps) on seotud Ettevõttega, kui see isik:

(a) on Ettevõtte või selle ematettevõtte juhtkonna liige (st isik, kellel on volitused ettevõtte tegevuse kavandamiseks, juhtimiseks ja kontrollimiseks otseselt või kaudselt, ning kes kannab selle eest vastutust); või

(b) omab kontrolli või olulist mõju Ettevõtte üle (näiteks läbi aktsiaosaluse).

Ettevõtte on seotud teise ettevõttega, kui kehtib üks või mitu järgmistest tingimustest:

(a) teine ettevõtte ja Ettevõtte on ühise kontrolli all (st nad on kas sama kontserni liikmed või neid kontrollib sama isik (või selle isiku lähedane pereliige));

(b) üks ettevõtte on kolmanda osapoole (kelleks võib olla nii ettevõtte kui isik) poolt kontrollitav ettevõtte ja teine ettevõtte on selle kolmanda osapoole (juhul kui kolmandaks osapooleks on isik, siis selle isiku või tema lähedase pereliikme) olulise mõju all olev ettevõtte;

(c) teine ettevõtte omab Ettevõtte üle kontrolli või olulist mõju;

(d) teine ettevõtte on Ettevõtte kontrolli või olulise mõju all;

(e) teised ettevõtted, mille üle Ettevõtte ematettevõtte juhtkonna liige (või nende lähedased pereliikmed) omavad kontrolli või olulist mõju;

(f) teised ettevõtted, mille juhtkonda kuuluvad isikud (või nende lähedased pereliikmed), kes omavad kontrolli või olulist mõju Ettevõtte üle.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.08.2018	31.08.2017
SEB pank	3 058 044	115 199
Kokku raha	3 058 044	115 199

Lisa 3 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.08.2018	31.08.2017
Ostjatelt laekumata arved	63 163	58 957
Kokku nõuded ostjate vastu	63 163	58 957

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.08.2018		31.08.2017	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks		12 941		6 635
Üksikisiku tulumaks		4 588		3 797
Erisoodustuse tulumaks				8
Sotsiaalmaks		7 815		7 120
Kohustuslik kogumispension		365		517
Töötuskindlustusmaksed		568		406
Maamaks		21 645		14 792
Ettemaksukonto jääk	49 866		29 512	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	49 866	47 922	29 512	33 275

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

	Maa	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
31.08.2016									
Soetusmaksumus	10 395 952	0	0	0	0	0	0		10 395 952
Akumuleeritud kulum		0	0	0	0	0	0		
Jääkmaksumus	10 395 952	0	0	0	0	0	0		10 395 952
Ostud ja parendused	1 114 639	78 350	20 337	6 843	105 530	6 083	707 421	707 421	1 933 673
Maa ja varem kasutusel olnud ehitiste ost	1 114 639						707 421	707 421	1 822 060
Muud ostud ja parendused		78 350	20 337	6 843	105 530	6 083			111 613
Amortisatsioonikulu		-7 240	-4 045	-885	-12 170	-811			-12 981
Ümberliigitamised	-7 121 797								-7 121 797
Muud ümberliigitamised	-7 121 797								-7 121 797
31.08.2017									
Soetusmaksumus	4 388 794	78 350	20 337	6 843	105 530	6 083	707 421	707 421	5 207 828
Akumuleeritud kulum		-7 240	-4 045	-885	-12 170	-811			-12 981
Jääkmaksumus	4 388 794	71 110	16 292	5 958	93 360	5 272	707 421	707 421	5 194 847
Ostud ja parendused	706 215		1 256		1 256		738 728	738 728	1 446 199
Maa ja varem kasutusel olnud ehitiste ost	706 215						738 728	738 728	1 444 943
Muud ostud ja parendused			1 256		1 256				1 256
Amortisatsioonikulu		-15 670	-6 915	-1 368	-23 953	-1 217			-25 170
Müügid	-12 529								-12 529
Ümberliigitamised	241 528						-241 528	-241 528	0
Ümberliigitamised ettemaksetest	241 528						-241 528	-241 528	0
Muud muutused							-465 893	-465 893	-465 893
31.08.2018									
Soetusmaksumus	5 324 008	78 350	21 593	6 843	106 786	6 083	738 728	738 728	6 175 605
Akumuleeritud kulum		-22 910	-10 960	-2 253	-36 123	-2 028			-38 151
Jääkmaksumus	5 324 008	55 440	10 633	4 590	70 663	4 055	738 728	738 728	6 137 454

Lisa 6 Bioloogilised varad

(eurodes)

Õiglasel väärtuse meetod

Põhivarad		Kokku
	Mets	
Soetused	2 204 370	2 204 370
Müügid	-186 118	-186 118
Muud muutused	7 121 796	7 121 796
31.08.2017	9 140 048	9 140 048
Soetused	2 678 521	2 678 521
Müügid	-294 920	-294 920
31.08.2018	11 523 649	11 523 649

Bioloogilise vara väärtuse hindamisel õiglasel väärtusesse bilansipäeval on aluseks hindamispäevale eelneva aruandeperioodi keskmised realiseeritud metsamaterjali puuliikide 1 tm hinnad, millest lahutakse müügiga seotud kulud ning mis korrutatakse läbi kinnistul kasvava metsa vastava puuliigi tagavaraga. Meie andmetel kajastab bioloogiliste varade väärtus bilansis õiglasel varade väärtust ja bioloogiliste varade ümberhindamist ei ole toimunud.

Lisa 7 Osakapital

(eurodes)

	31.08.2018	31.08.2017
Osakapital	2 600	2 600
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

	01.09.2017 - 31.08.2018	01.09.2016 - 31.08.2017
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	712 582	186 791
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	712 582	186 791
Kokku müügitulu	712 582	186 791
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Põllumajandussaaduste müük	25	30
Metsakasvatuse ja muud metsamajanduse tegevusalad	708 927	183 991
Põllumaa rent	3 630	2 770
Kokku müügitulu	712 582	186 791

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.09.2017 - 31.08.2018	01.09.2016 - 31.08.2017
Palgakulu	143 496	97 174
Sotsiaalmaksud	47 549	32 844
Pensionikulu	1 094	2 049
Kokku tööjõukulud	192 139	132 067
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	5	4
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	5	4

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	IRI Investments BV
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Holland
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	INGKA Group
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	Holland

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.08.2018	31.08.2017
	Kohustised	Kohustised
Emaettevõtja	20 000 000	
Sidusettevõtjad	20 823	10 516
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	0	13 522 617

Emaettevõtte suurendas IRI Investments Estonia OÜ osakapitali 9 997 400 EUR-i võrra ja tasus ülekursina 10 002 600 EUR-i, mis on 31.08.2018 seisuga veel äriregistris registreerimata.

Aruande allkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev: _____

IRI Investments Estonia OÜ (registrikood: 10816234) 01.09.2017-31.08.2018 majandusaasta aruande andmete õigsust on kinnitanud:

Allkirjastaja nimi

Allkirjastaja roll

Kuupäev ja allkiri

Andriy Hrytsyuk

Juhatuses liige

Frederik De Jong

Juhatuses liige

Paulius Gruodis

Juhatuses liige

Iulia Simion

Juhatuses liige

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

IRI Investments Estonia OÜ osanikule

Arvamus

Oleme auditeerinud IRI Investments Estonia OÜ raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. august 2018 ning eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kasumiaruannet ja raamatupidamise aastaaruande lisasid ning aastaaruande koostamisel kasutatud peamiste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt IRI Investments Estonia OÜ finantsseisundit seisuga 31. august 2018 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperide eetikakoodeksiga (Eesti), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt eetikakoodeksi 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 ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused raamatupidamise aastaaruande osas

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ning õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ning sellise sisekontrollisüsteemi eest nagu juhtkond peab vajalikuks, võimaldamaks raamatupidamise aastaaruande korrektset koostamist ja esitamist ilma pettustest või vigadest tulenevate oluliste väärkajastamisteta.

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

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



Building a better
working world

Vandeauditiitori 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 vandeauditiitori 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 auditiprotseduure 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 vandeauditiitori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeauditiitori 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.

Tallinn, 5. november 2018

Stan Nahkor
Vandeauditiitori number 508
Ernst & Young Baltic AS
Audiitorettevõtja tegevusloa number 58

Aruande elektrooniline edastamine

IRI Investments Estonia OÜ (registrikood: 10816234) 01.09.2017 - 31.08.2018 majandusaasta aruande on esitanud:

Esitaja nimi	Esitaja roll	Esitamise aeg
Kairi Aarik	Notar	08.01.2019