

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

INCLUSION OÜ

Majandusaasta algus: 01. jaanuar 2019. a
Majandusaasta lõpp: 31. detsember 2019. a

Registrikood: 14204858

Aadress: V. Reimani tn 3
10124, Tallinn
Eesti Vabariik

Telefon: +372 530 11 191

E-mail: marten@planet42.com

SISUKORD

TEGEVUSARUANNE	2
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	3
KONSOLIDEERITUD BILANSS	3
KONSOLIDEERITUD KASUMIARUANNE	4
KONSOLIDEERITUD KOONDKASUMIARUANNE	4
KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE	5
KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE	6
LISAD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE	7
Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamise alused	7
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	11
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	11
Lisa 4 Rendingnõuded	11
Lisa 4 Rendingnõuded (jätk)	12
Lisa 5 Varud	12
Lisa 6 Tütarettevõtte aktsiad ja osad	12
Lisa 7 Laenukohustised	13
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	13
Lisa 9 Osakapital	13
Lisa 10 Netointressitulud	14
Lisa 11 Tegevuskulud	14
Lisa 12 Tööjõukulud	14
Lisa 13 Liisingnõuete ja varude allahindluse kulu	14
Lisa 14 Seotud osapooled	14
Lisa 14 Seotud osapooled (jätk)	15
Lisa 15 Tegevuse jätkuvus	15
Lisa 16 Bilansipäevajärgsed sündmused	15
Lisa 17 Konsolideerimata bilanss	16
Lisa 18 Konsolideerimata kasumiaruanne	17
Lisa 19 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	18
Lisa 20 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	19
JUHATUSE ALLKIRJAD 2019.AASTA KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANDELE	20
SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE	21

TEGEVUSARUANNE

Inclusion OÜ brändinimedega CarGet (kasutusel kuni 2020. a maikuuni) ja Planet42 (kasutusel alates 2020.a maikuust) demokratiseerib liikuvust arenevates riikides, võimaldades pankade poolt eiratud inimestele saada ligipääsu isiklikule sõiduautole. 2019. aastal pakkus kontsern autorendi teenust Lõuna-Aafrika Vabariigis läbi 100%-lise tütarettevõtte Inclusion S.A.

Ühistransporditeenus on puudulik mitmel pool üle maailma. Nendes riikides olev ebausaldusväärne või isegi puudulik transpordisüsteem on suureks takistuseks riigi heaolu tõstmisel, piirates inimeste ligipääsu haridusele või töövõimalustele. Igapäevased tegevused nagu pendelränne või laste kooli viimine võivad olla tarbetult aeganõudvad või lausa ohtlikud. Võimaliku finantsriski tõttu ei paku pangad suurele osale elanikkonnast elumuutvat sõidukite finantseerimise teenust.

Planet42 kasutab tehnoloogiat riski maandamiseks ja finantsilise kaasamise edendamiseks, ostes automüüjate käest kasutatud autosid ja rentides neid klientidele ilma, et tekiks füüsilist vajadust näha autot või kohtuda kliendiga. 2019. aasta lõpuks finantseeris ettevõtte Lõuna-Aafrika Vabariigis üle 1400 sõiduauto koostöös enam kui 200 automüüjaga.

Automatiseeritud hindamisalgoritm hindab koheselt Planet42-le esitatud avaldusi, andes esialgse hinnangu kliendi krediitvõimele ja genereerides võimaliku pakkumise. Kui pakkumise tingimused sobivad kliendile, siis kontrollib Planet42 tema pangaväljavõtteid ja isikut tõendavaid dokumente, mille järel saab lepingut allkirjastada. Seejärel ostetakse automüüjalt kliendi poolt valitud auto ja renditakse see kliendile pikaajaliselt välja. Rendimaksed sisaldavad kasko- ja mehaanilist kindlustust ning GPS-teenust.

Planet42 on asutatud Eesti duo Marten Orgna ja Eerik Oja poolt ning ettevõtte on alates asutamisest kuni 2019. aasta lõpuni kaasanud ligi 6 miljoni euro eest laenu- ja omakapitali.

Kontsern on avatud valuutakursside liikumise riskidele. Valuutakursside kõikumisi hakatakse osaliselt maandama läbi tulevikutehingute ja derivatiivide 2020. aasta lõpus.

Pärast bilansipäeva toimunud sündmused sisaldavad nii 2,2 miljoni euro eest omakapitali kaasamist 2020.a esimeses kvartalis, jätkuvat äri kasvamist ja COVID-19 pandeemiat. COVID-19 negatiivne mõju kontsernile kajastub läbi kehva makromajandusliku keskkonna ja suuremate kliendi võlgnevuste. Planet42 on loonud laiaulatusliku tagasimaksete hõlbustamise plaani aitamaks kliente majanduslike raskuste ajal, mis on tulenenud näiteks COVID-19 poolt põhjustatud ajutise töökaotuse tõttu. Kõigele vaatamata on kontserni käive kasvanud 2020. aastal igas kvartalis ja kontsern on kaasanud piisavalt kapitali, et jätkata kasvamist ja hoida head likviidsuspositsiooni. Planet42 jätkab investeringuid äri kasvatamisesse ja laiendamisesse.

31.12.2019 seisuga on kontsernil negatiivne käibekapital summas 169 497 eurot, mis on tingitud osakapitali konverteeritavatest laenudest. Lisaks on 31.12.2019 seisuga kontserni ning emaettevõtte omakapital negatiivne, mis ei vasta Äriseadustiku nõuetele. Jaanuaris 2020 kaasati 2,2 miljonit eurot omakapitali tegevuse laiendamiseks. Lisakapitali kaasamisega on alates jaanuarist 2020 nii emaettevõtte kui ka kontserni omakapital positiivne. Juhtkonna hinnangul kontserni ja emaettevõtte tegevuse jätkuvusele ohtu ei ole.

KONTSERNI PÕHILISED ARVNÄITAJAD:

	2019.a.	2018.a.
Intressitulud	1 885 906	242 410
Intressitulude kasv	679%	-
Bilansimaht	5 347 241	1 394 877
Bilansimahu kasv	283%	-
Tööjõukulud	-306 111	-88 015
Töötajate keskmine arv	9	3

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

KONSOLIDEERITUD BILANSS

eurodes

	31.12.2019	31.12.2018	Lisad
VARAD			
Käibevara			
Raha ja pangakontod	546 806	310 733	
Nõuded ja ettemaksed	469 757	129 757	2
Varud	409 761	53 639	5
Käibevara kokku	1 426 324	494 129	
Põhivara			
Nõuded ja ettemaksed	3 896 782	893 027	2
Materiaalne põhivara	23 538	5 940	
Immateriaalne põhivara	597	1 781	
Põhivara kokku	3 920 917	900 748	
VARAD KOKKU	5 347 241	1 394 877	
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	1 410 397	1 091 500	7
Võlad ja ettemaksed	185 424	72 192	8
Lühiajalised kohustised kokku	1 595 821	1 163 692	
Pikajalised kohustised			
Laenukohustised	4 120 000	0	7
Pikaajalised kohustised kokku	4 120 000	0	
Omakapital			
Osakapital	3 852	3 852	9
Ülekurss	275 472	0	
Registreerimata osakapital	224 148	0	
Muud reservid	0	498 888	
Realiseerimata kursivahed	68 938	-47 531	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-224 022	-57 031	
Aruandeaasta kasum (-kahjum)	-716 968	-166 991	
Omakapital kokku	-368 580	231 185	
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL KOKKU	5 347 241	1 394 877	

KONSOLIDEERITUD KASUMIARUANNE

eurodes

	01.01.2019 – 31.12.2019	01.01.2018 – 31.12.2018	Lisad
Intressitulud	1 885 906	242 410	10
Intressikulud	-704 657	-59 437	10
Netointressitulud	1 181 249	182 973	
Äritulud			
Muud tegevustulud	35 302	14 549	
Valuutakursi ümberhindluse kasumid/kahjumid	-7 989	9 356	
Muud äritulud	2 729	1 025	
Äritulud kokku	30 042	24 930	
Ärikulud			
Mitmesugused tegevuskulud	-945 636	-291 789	11
Tööjõukulud	-306 111	-88 015	12
Muud ärikulud	-237 679	0	5
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-5 000	-1 881	
Ärikulud kokku	-1 494 426	-381 685	
Kasum/-kahjum enne krediidikahjumeid	-283 135	-173 783	
Liisingnõuete ja varude allahindluse kulu	-478 761	-35 855	13
Kasum (-kahjum) enne maksustamist	-761 895	-209 638	
Tulumaks	44 927	42 647	
Aruandeaasta kasum (-kahjum)	-716 968	-166 991	

KONSOLIDEERITUD KOONDKASUMIARUANNE

eurodes

Aruandeaasta kasum (-kahjum)	-716 968	-166 991
Muu koondkasum (-kahjum)		
Kirjed, mida võib edaspidi klassifitseerida kasumiaruandesse:		
Realiseerimata kursivahed	116 470	-44 132
Aruandeperioodi koondkasum (-kahjum)	-600 498	-211 124

KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE

eurodes

	2019	2018	Lisad
Rahavood äritegevusest			
Kasum/kahjum enne tulumaksu	-761 895	-209 638	
Korrigeerimised:			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	5 000	60 126	
Liisingnõuete allahindluse kulu	148 036	23 203	4, 13
Varude allahindluse kulu	315 873	10 927	5, 13
Varude müügist saadud kahjum	237 679	0	5
Intressinõuete muutus	-104 753	-18 698	
Intressikulud	704 657	59 437	10
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-95 410	-89 498	2
Varude muutus	-660 963	-67 454	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	107 109	48 196	8
Liisingnõuete muutus	- 3 358 159	-949 690	4
Rahavood äritegevusest kokku	-3 462 826	-1 133 089	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-20 683	-6 861	
Rahavood investeerimistegevusest kokku	-20 683	-6 861	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	4 378 500	1 091 500	7
Saadud laenude tagasimaksed	0	0	
Makstud intressid	-644 260	-59 437	
Laekunud osade emiteerimisest	732	400 710	
Rahavood finantseerimistegevusest kokku	3 734 972	1 432 773	
Rahavood kokku	251 463	292 823	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi algul	310 733	8 256	
Raha ja rahaekvivalentide muutus	251 462	292 823	
Valuutakursi muutuste mõju raha ja raha ekvivalentidele	-15 390	9 654	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpul	546 806	310 733	

KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

eurodes, aasta kohta

	Osakapital	Ülekurss	Registreeri- mata osakapital	Muud reservid	Realiseeri- mata kursivahed	Jaotamata kasum	KOKKU
Seisuga 01.01.2018	2 769	0	0	99 261	4 374	-57 031	49 373
Aruandeaasta puhaskasum	0	0	0	0	0	-116 991	-166 991
Muutused reservides	0	0	0	399 627	0	0	399 627
Emiteeritud osakapital	1 083	0	0	0	0	0	1 083
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	0	-49 907	0	-51 907
Seisuga 31.12.2018	3 852	0	0	498 888	-47 533	-224 022	231 185
Aruandeaasta puhaskasum	0	0	0	0	0	-716 968	-716 968
Muutused reservides	0	0	0	-498 888	0	0	-498 888
Emiteeritud osakapital	0	275 472	224 148	0	0	0	499 620
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	0	116 471	0	116 471
Seisuga 31.12.2019	3 852	275 472	224 148	0	68 938	-940 990	-368 580

Lisainformatsioon osakapitali lisas 9.

LISAD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE

Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamise alused

Üldine informatsioon

Inclusion OÜ 2019. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Tingitud ettevõtte tegevusalast ei ole rakendatud kasumiaruande skeem 1 ega skeem 2. Kasumiaruande koostamisel on ettevõtte rakendanud RTJ 2 §26 erandit ning koostanud kasumi- ja koondkasumisarunde vastavalt.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Vigade korrigeerimine

2018.a. ematettevõtte aruannetes on parandatud tütarettevõtte osade väärtust, sest eelmise aasta aruandes oli kajastatud tütarettevõtte osade suurenemine ekslikult reservkapitali muutusena.

Konsolideeritud 2018.a. aruannetes on täpsustatud edasilükkunud tulumaksu arvutust. Tütarettevõtte majandusaasta erines 2018.aastal ematettevõtte majandusaastast, mistõttu korrektne arvutus puudus aruande koostamise ajal. Samuti oli kajastatud immateriaalse varana kontsernis kasutusel oleva tarkvara arenduskulud, mis korrigeeritud aruandes on kantud kuludesse. Korrigeerimiste mõju kontserni varadele on -22 618 eurot.

Kohustuste osas oli 2018.a. konsolideeritud bilansis üles võtmata tulevaste perioodide tulud summas -12 533 eurot.

Konsolideeritud omakapitalis korrigeeriti tütarettevõtte osade kursiarvutust, mis arvutati ümber asutamise hetke kursi alusel. Samuti korrigeeriti eelnevate perioodide kahjumite kursiarvutust, nii et kahjumid oleks kajastatud vastava perioodi keskmise kursi alusel. Korrigeerimiste kogumõju omakapitalile oli 35 151 eurot.

Samuti muutus tagatisvaraga liisingnõuete kajastamine. Varem kajastati kõiki kliendi makseraskuste tõttu lõppenud liisinglepinguid liisingnõueteena, nüüd kajastatakse ülevõetud tagatisvara konsolideeritud bilansis laovarana. Ülevõetud tagatisvara kajastamine lõpetatakse selle müügil. Varadele ja tulemile antud muutus mõju ei avaldanud.

Vigade korrigeerimise üldmõju 2018.aasta konsolideeritud võrdlusandmetele:

Kreedit	31.12.2018 seisuga konsolideeritud varad	-22 618
Kreedit	31.12.2018 seisuga konsolideeritud kohustused	-12 533
Deebet	31.12.2018 seisuga konsolideeritud omakapital	35 151
	<i>sh 2018. aasta konsolideeritud aruandeperioodi tulem</i>	28 433

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideerimise põhimõtted

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõigi ematettevõtte kontrolli all olevate tütarettevõtete finantsnäitajad. Elimineeritud on kõik kontsernisisesed nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid.

2019. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad Inclusion OÜ (ematettevõtte) ning tema tütarettevõtte Inclusion South Africa (Pty) Ltd finantsandmed.

Välismaiste majandusüksuste tulude, kulude ja rahavoogude ümberarvestamisel välisvaluutast (arvestusvaluuta) eurodesse kasutatakse 2019.a. keskmist Euroopa Keskpanka kurssi. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused hinnatakse ümber eurodesse bilansipäeval kehtinud Euroopa Keskpanka kursi alusel.

Emaettevõtja konsolideerimata aruannetes, mis on esitatud konsolideeritud aastaaruande lisades, kajastatakse investeeringuid tütarettevõttesse soetusmaksumuses.

Tütarettevõtte

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat.

Finantsvarad

Kontsernil on järgmised finantsvarad: raha ja ekvivalendid, nõuded ostjate vastu, liisingnõuded ja muud nõuded. Raha ja raha ekvivalendid, nõuded ostjatele ja muud nõuded kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse kontserni tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o. nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse iga ostja kohta eraldi. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse muudes ärituludes.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, muud lühiajalised nõuded) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse pangakontodel olevat raha.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Tütarettevõtte kasutab välisvaluutas teenuste ja kaupade ostul LAVi Keskpanga kurssi.

Kõik välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud) ning välisvaluutas fikseeritud mittemonetaarsed varad 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.

Varud

Varud koosnevad rentnikult tagasivõetud varadest. Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis tagastatud autode puhul koosneb rendinõude jääkmaksumusest.

Vara klassifitseeritakse varuks siis, kui selle bilansiline väärtus kaetakse peamiselt müügitehingu, mitte jätkuva kasutuse läbi. Kõnealune kriteerium loetakse täidetuks vaid juhul, kui müük on äärmiselt tõenäoline ning vara on saadaval koheseks müügiks. Juhtkond peab olema kindlalt müügitehingu kasuks otsustanud ning müük peab eeldatavasti toimuma ühe aasta jooksul alates klassifitseerimise kuupäevast.

Varusid kajastatakse bilansis nende soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses, sõltuvalt sellest, kumb on madalam. Varude allahindlusi nende neto realiseerimisväärtusele kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Varudeks klassifitseeritud autode müügist saadud tulu/kulu kajastatakse kasumiaruandes "Muud kulud/ Muud tulud" real.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse kontserni enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 500 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 500 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

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. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostenud põhivaraga.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeest.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest. Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

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.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Immateriaalne põhivara

Omandatud immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Arvele võtmise järel kajastatakse immateriaalset vara selle soetusmaksumuses.

Amortiseeritava immateriaalse põhivara lõppväärtuseks loetakse null, välja arvatud juhul, kui on äärmiselt tõenäoline, et vara on võimalik pärast selle kasuliku eluea lõppu müüa (näiteks varale eksisteerib aktiivne turg või kolmandad osapoolsed on kohustunud vara välja ostma).

Põhivarade arvelevõtmise alampiir on 500 eurot.

Põhivarade kasulik eluiga gruppide lõikes:

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Mööbel ja varustus	4 aastat
Arvutid ja IT seadmed	3-4 aastat
Immateriaalsed põhivarad	3 aastat

Rendid

Kapitalirent – kontsern kui rendileandja

Kapitalirenditehinguteks loetakse liisingtehingut, mille korral kõik olulised vara kasutamisest tulenevad riskid ja hüved lähevad kontsernilt üle rentnikule. Vara juriidiline omandiõigus võib kliendile üle minna rendiperioodi lõppedes. Kapitalirendilepingutest tulenevaid nõudeid kajastatakse nende liisingumaksete ajaldatud nüüdisväärtuses, millest on lahutatud nõuete põhiosa tagasimaksed pluss renditava vara garanteerimata jääkväärtus rendiperioodi lõpuks. Rentnikult saadavad rendimaksed jagatakse kapitalirendinõude põhiosa tagasimakseteks ja intressituluks. Intressitulu jagatakse rendiperioodile arvestusega, et rendileandja tulususe määr on igal ajahetkel kapitalirendi netoinvesteeringu jäägi suhtes sama.

Nõuete allahindlus näidatakse miinusemärgiga vastaval varakirjel.

Nõuete väärtuse allahindlus määratakse rendinõuete gruppidele eraldi, võttes arvesse asjaolusid nagu maksetähtaegadest mittekinnipidamine või tagatise puudumine

Ettevõtte kui rentnik

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, viitvõlad, ning muud lühiajalised võlakohustused) 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.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende.

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 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga.

Lõuna-Aafrika Vabariigis asuvalle tütaretevõttele kehtib 28% tulumaks teenitud puhaskasumist. Varade maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel tekkivate erinevuste tõttu kajastatakse bilansis ka edasilükkunud tulumaksunõuet või -kohustisi.

Seotud osapooled

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele.

Seotud osapoolteks on tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed
 eurodes

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	54 371	54 371	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	193 198	104 919	88 279	3
Muud nõuded	22 231	22 231	0	
Ettemaksed	6 160	6 160	0	
Rendinõuded	4 090 579	282 076	3 808 503	4
KOKKU nõuded ja ettemaksed	4 366 539	469 757	3 896 782	

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	1 782	1 782	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	120 910	80 442	40 468	3
Muud nõuded	0	0	0	
Ettemaksed	3 190	3 190	0	
Rendinõuded	896 902	44 344	852 558	4
KOKKU nõuded ja ettemaksed	1 022 784	129 757	893 027	

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad
 eurodes

	31.12.2019		31.12.2018	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	104 918	0	80 442	0
Edasilükkunud tulumaks	88 279	0	40 468	0
Kinnipeetud tulumaks Eestis	0	787	0	787
Sotsiaalmaks Eestis	0	1 320	0	1 320
Töötuskindlustusmaks Eestis	0	96	0	96
Palkadelt tasutavad maksud Lõuna-Aafrikas	0	9 105	0	2 102
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	193 198	11 308	120 910	4 305

Lisa 4 Rendinõuded
 eurodes

	31.12.2019	31.12.2018
Lühiajalised rendinõuded	282 076	44 344
Pikaajalised rendinõuded	3 808 503	852 558
KOKKU rendinõuded	4 090 579	896 902

Kõikide rendinõuete alusvaluutaks on Lõuna-Aafrika Rand.

Lisa 4 Rendinõuded (jätk)

	31.12.2019	31.12.2018
Rendinõuete brutosumma		
Maksetähtajaga 1 aasta	3 966 827	857 485
Maksetähtajaga 2-5 aastat	13 426 534	3 158 164
KOKKU	17 393 362	4 015 649
Teenimata intressitulu	-13 276 028	-3 114 472
Rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtus	4 117 333	901 177
Intressinõue	132 208	17 743
Lühiajaliste rendinõuete allahindluse reserv	-23 607	-6 172
Pikaajaliste rendinõuete allahindluse reserv	-135 355	-15 845
KOKKU rendinõuded	4 090 579	896 902

Rendinõuete allahindluse reserv

Muutused allahindluse reservis	Allahindluse reserv
Allahindluse reserv seisuga 01.01.2019	22 018
Perioodil kajastatud allahindlus	136 944
Allahindluse reserv seisuga 31.12.2019	158 962
Allahindluse reserv seisuga 01.01.2018	0
Perioodil kajastatud allahindlus	22 018
Allahindluse reserv seisuga 31.12.2018	22 018

Perioodi jooksul on lisaks kantud lootusetuid rendinõudeid maha summas 25 944 eurot (vt ka lisa 13).

Lisa 5 Varud

eurodes

	31.12.2019	31.12.2018
Sõidua autod	733 611	64 008
Varude allahindlus	-323 850	-10 369
KOKKU varud	409 761	53 639

Varudena kajastatakse rendilepingu katkemisel ülevõetud tagatisvara. Ülevõetud tagatisvara soetusmaksumuseks on katkemise hetkel üleval olnud rendinõude suurus. Varud on hinnatud soetusmaksumuses või neto realiseerimismaksumuses, olenevalt sellest, kumb on madalam. Allahindlus tekib tagatisvara allahindlusest realiseerimismaksumusse.

Varud on hoiul kolmandate osapoolte juures, kes tegelevad varude müügiga ettevõtte eest. Realiseerunud varude kahjum oli 2019 aastal 237 679 eurot.

Lisainfo toodud lisa 13.

Lisa 6 Tütarettevõtte aktsiad ja osad

eurodes

Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osalus määr (%)	
				31.12.2019	31.12.2018
201725637507	Inclusion South Africa (Pty) Ltd	Lõuna-Aafrika	Sõidukite pikaajaline rent	100	100

2019.aasta jooksul ei olnud muutusi tütarettevõttes.

Lisa 7 Laenukohustised
 eurodes

	Aastane intressimäär %	Tähtaeg	31.12.2019	31.12.2018
Konverteeritavad laenud	15	31.10.2020	1 410 397	0
Tagatisega laenud	18-20	08.2021-01.2022	3 751 000	1 091 500
Tagatiseta laenud	20	06.2022-12.2022	369 000	0
KOKKU laenukohustised			5 530 397	1 091 500

Kõikide laenude alusvaluutaks on euro.

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed
 eurodes

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	147 565	147 565	0	
Võlad töövõtjatele	0	0	0	
Maksuvõlad	11 308	11 308	0	3
Muud võlad	25 310	25 310	0	
Muud viitvõlad	25 310	25 310	0	
Saadud ettemaksed	1 241	1 241	0	
KOKKU võlad ja ettemaksed	185 424	185 424	0	

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	45 696	45 696	0	
Võlad töövõtjatele	11 741	11 741	0	
Maksuvõlad	4 305	4 305	0	3
Muud võlad	10 450	10 450	0	
Muud viitvõlad	10 450	10 450	0	
Saadud ettemaksed	0	0	0	
KOKKU võlad ja ettemaksed	72 192	72 192	0	

Lisa 9 Osakapital
 eurodes

	31.12.2019	31.12.2018
Osakapital (eurodes)	3 852	3 852
Osanike arv	6	6

Lisaks on kontsernil 31.12.2019 seisuga registreerimata osakapital 224 148 eurot, mis registreeriti jaanuaris 2020.

Ettevõtte otsustas 2019. a lõpus konverteerida vabatahtliku reservkapitali osakapitaliks ning ülekursiks. Tegemist oli tehnilise tehinguga, millele järgnes jaanuaris 2020. uute osade emiteerimine mahus 2,2 miljonit eurot.

Lisa 10 Netointressitulud

eurodes	2019	2018
Intressitulud	1 885 906	242 410
Intressikulud	-704 657	-59 437
Netointressitulud	1 181 249	182 973

Ettevõtte intressitulud tekivad rendilepingute alusel tütarettevõtte tegevusest Lõuna-Aafrika Vabariigis. Intressikuludena on kajastatud saadud laenude eest arvestatud intressid.

Lisa 11 Tegevuskulud

eurodes

	2019	2018
Põhitegevusega seotud kulud	-525 936	-70 513
IT ja telekommunikatsioonikulud	-105 097	-115 899
Konsultatsiooni ja auditeerimiskulud	-112 217	-29 053
Mitmesugused bürookulud	-54 051	-26 745
Andmebaaside teenustasude kulud	-24 044	-4 471
Lähetuskulud	-50 683	-38 245
Maksete vahendustasude kulud	-66 907	-6 387
Muud kulud	-6 701	-475
Tegevuskulud kokku	-945 636	-291 788

Lisa 12 Tööjõukulud

eurodes

	2019	2018
Palgakulud	-272 022	-68 061
Maksu- ja kindlustuskulud	-34 089	-19 954
Kokku tööjõukulud	-306 111	-88 015
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	9	3

Lisa 13 Liisingnõuete ja varude allahindluse kulu

eurodes

	2019	2018
Liisingnõuete allahindluse reservi muutus	-136 944	-22 018
Kuluks kantud liisingnõuded	-25 944	-3 468
Varude allahindluse kulu (vt ka lisa 5)	-315 873	-10 369
Kokku liisingnõuete ja varude allahindluse kulu	-478 761	-35 855

Lisainfo lisas 5.

Lisa 14 Seotud osapooled

eurodes

Aruandekohustustlase emaettevõtja nimetus	Inclusion OÜ
Riik, kus aruandekohustustlase emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Kontsern on saanud laenu järgmistelt osapooltelt:

Laenud	31.12.2019	31.12.2018
Emaettevõtte osanikud (10% või enam)	209 945	200 000

Lisa 14 Seotud osapooled (jätk)**Juhtkonna tasud**

	2019	2018
Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud	122 596	47 025

Lisa 15 Tegevuse jätkuvus

31.12.2019 seisuga on kontsernil negatiivne käibekapital summas 169 497 eurot. Lisaks on 31.12.2019 seisuga kontserni ning emaettevõtte omakapital negatiivne, mis ei vasta Äriseadustiku nõuetele. Jaanuaris 2020 kaasati 2,2 miljonit eurot omakapitali tegevuse laiendamiseks. Lisakapitali kaasamisega on alates jaanuarist 2020 nii emaettevõtte kui ka kontserni omakapital positiivne. Samuti on alatest jaanuarist 2020 emaettevõtte käibekapital positiivne kuna lühiajalised kohustused koosnesid eelkõige konverteeritavatest laenudest, mis muudeti omakapitaliks seoses jaanuaris toimunud lisakapitali kaasamisega. Juhtkonna hinnangul kontserni ja emaettevõtte tegevuse jätkuvusele ohtu ei ole.

Lisa 16 Bilansipäevajärgsed sündmusedCOVID-19 mõjud

Maaailma Tervishoiuorganisatsioon (WHO) sai Hiinast esmased teated uue koroonaviiruse (COVID-19) kohta 2019.a detsembris. 2020.a esimeste kuude jooksul levis viirus üle kogu maailma ja 11.märtsil 2020 kuulutas WHO viiruspuhangu pandeemiaks. Paljudes riikides sai välja kuulutatud eriolukord. Eestis ja Lõuna-Aafrikas kestis eriolukord aprillis ja mais ning Lõuna-Aafrikas algas uuesti detsembri lõpus. 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. Juhtkonnal ei ole aruande koostamise ajahetkel infot, et koroonaviiruse mõju seaks tõenäoliselt ohtu kontserni tegevuse jätkuvuse 12 kuu jooksul aruandekuupäevast, seda eriti seetõttu, et kapitalirendilepingud on pikaajalised ja seetõttu võimaldavad tegevuses teatavat stabiilsust.

Kapitali kaasamine

Jaanuaris 2020 kaasas kontserni emaettevõtte 2,2 miljonit eurot omakapitali, millega plaanitakse tegevust tütarettevõttes laiendada.

Lisa 17 Konsolideerimata bilanss
eurodes

	31.12.2019	31.12.2018
VARAD		
Käibevara		
Raha ja pangakontod	433 655	242 019
Nõuded ja ettemaksed	4 318 200	600 031
Käibevara kokku	4 751 855	842 050
Põhivara		
Tütarettevõtte osad	655 929	655 929
Põhivara kokku	655 929	655 929
VARAD KOKKU	5 407 784	1 497 979
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	1 410 397	1 091 500
Võlad ja ettemaksed	6 383	12 779
Lühiajalised kohustised kokku	1 416 780	1 104 279
Pikajalised kohustised		
Laenukohustised	4 120 000	0
Pikaajalised kohustised kokku	4 120 000	0
Omakapital		
Osakapital	3 852	3 852
Ülekurss	275 472	0
Registreerimata osakapital	224 148	0
Muud reservid	0	498 888
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-109 040	-24 754
Aruandeaasta kahjum	-523 428	-84 286
Omakapital kokku	-128 996	393 700
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	5 407 784	1 497 979

Lisa 18 Konsolideerimata kasumiaruanne
eurodes

	01.01.2019 – 31.12.2019	01.01.2018 – 31.12.2018
Intressitulud	98 743	0
Intressikulud	-704 657	-59 437
Netointressitulud	-605 914	-59 437
Äritulud		
Valuutakursi ümberhindluse kasumid/kahjumid	57 700	14 863
Muud äritulud	142 802	18
Äritulud kokku	200 502	14 881
Ärikulud		
Mitmesugused tegevuskulud	-53 792	-22 336
Tööjõukulud	-64 224	-17 394
Ärikulud kokku	-118 016	-39 730
Kasum/-kahjum enne krediidikahjumeid	-523 428	-84 286
Kasum (-kahjum) enne maksustamist	-523 428	-84 286
Aruandeaasta kasum (-kahjum)	-523 428	-84 286

Lisa 19 Konsolideerimata rahavoogude aruanne
eurodes

	2019	2018
Rahavood äritegevusest		
Kasum/kahjum enne tulumaksu	-523 428	-84 286
Korrigeerimised:		
Intressitulu	-98 743	0
Intressikulu	704 657	59 437
Realiseerimata valuutakursimuutuste mõju	-67 281	0
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-144 426	12
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-6 396	12 703
Rahavood äritegevusest kokku	-135 617	-12 134
Rahavood investeerimistegevusest		
Antud laenud	-3 404 624	-600 000
Tasutud tütarettevõtja osade eest	0	-579 322
Rahavood investeerimistegevusest kokku	-3 404 624	-1 179 322
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	4 378 500	1 091 500
Saadud laenude tagasimaksed	0	0
Makstud intressid	-644 260	-59 437
Laekunud osade emiteerimisest	732	400 710
Rahavood finantseerimistegevusest kokku	3 734 972	1 432 773
Rahavood kokku	194 731	241 317
Raha ja raha ekvivalendid perioodi algul	242 019	702
Raha ja rahaekvivalentide muutus	194 731	241 317
Valuutakursi muutuste mõju raha ja raha ekvivalentidele	-3 095	0
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpul	433 655	242 019

Lisa 20 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne
eurodes

	Osa- kapital	Ülekurss	Registreeri- mata osakapital	Muud reservid	Jaotamata kasum	KOKKU
Seisuga 01.01.2018	2 769	0	0	99 261	-24 754	77 276
Aruandeaasta puhaskasum	0	0	0	0	-84 286	-84 286
Muutused reservides	0	0	0	399 627	0	399 627
Emiteeritud osakapital	1 083	0	0	0	0	1 083
Seisuga 31.12.2018	3 852	0	0	498 888	-109 040	393 700
Aruandeaasta puhaskasum	0	0	0	0	-523 428	-523 428
Muutused reservides	0	0	0	-498 888	0	-498 888
Emiteeritud osakapital	0	275 472	224 148	0	0	499 620
Seisuga 31.12.2019	3 852	275 472	224 148	0	-632 468	-128 996
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus						-655 929
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil						416 345
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2019						-368 580

JUHATUSE ALLKIRJAD 2019.AASTA KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANDELE

Aruande lõpetamise kuupäev on 19. jaanuar 2021.

Inclusion OÜ (registrikood: 14204858) 01.01.2019 – 31.12.2019 konsolideeritud majandusaasta aruande andmete õigsust on kinnitanud:

Allkirjastaja nimi

Allkirjastaja roll

Allkiri

Marten Orgna

Juhatuse liige



Sõltumatu vandeaudiitori aruanne

INCLUSION OÜ osanikele

Meie arvamus

Meie arvates kajastab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt INCLUSION OÜ ja selle tütarettevõtte (koos Kontsern) konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2019 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Mida me auditeerisime

Kontserni konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab:

- konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2019;
- konsolideeritud kasumiaruannet ja koondkasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- konsolideeritud rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta; ja
- konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, mis sisaldavad olulisi arvestuspõhimõtteid ja muud selgitavat infot.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (ISA-d). Meie kohustused vastavalt nendele standarditele on täiendavalt kirjeldatud meie aruande osas „Audiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga“.

Usume, et kogutud auditi tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane meie arvamuse avaldamiseks.

Sõltumatus

Oleme Kontsernist sõltumatud kooskõlas Rahvusvaheliste Arvestusekspertide Eetikakoodeksite Nõukogu (IESBA) poolt välja antud kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksiga (IESBA koodeks) ja Eesti Vabariigi audiitortegevuse seaduses sätestatud eetikanõuetega. Oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt IESBA koodeksile ja Eesti Vabariigi audiitortegevuse seaduse eetikanõuetele.

Tegevuse jätkuvusega seotud oluline ebakindlus

Juhime tähelepanu asjaolule, et ettevõtte konsolideeritud omakapital ei ole 31. detsembril 2019 seisuga vastavuses äriseadustiku nõuetega ja konsolideeritud lühiajalised kohustused ületavad konsolideeritud lühiajalisi varasid 169 tuhande euro võrra. Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisas 15 on avalikustatud tegevuskava omakapitali äriseadustiku nõuetega vastavusse viimiseks ja maksevõime tagamiseks. Nimetatud asjaolu rõhutamine ei kujuta endast märkust meie arvamuse osas.

Muu asjaolu

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes esitatud võrdlusandmed perioodi 1. jaanuar 2018 - 31. detsember 2018 kohta ning seisuga 31. detsember 2018, ei ole auditeeritud.

Muu informatsioon

Juhatus vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet (kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeaudiitori aruannet).

Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei avalda muu informatsiooni kohta kindlustandvat arvamust.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditeerimise käigus on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon sisaldab olulisi vasturääkivusi konsolideeritud raamatupidamise aruandega või meie poolt auditi käigus saadud teadmistega või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud selle info oma aruandes välja tooma. Meil ei ole sellega seoses midagi välja tuua.

Juhatus ja nende, kelle ülesandeks on Kontserni valitsemine, kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

Juhatus vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrollisüsteemi rakendamise eest, nagu juhatus peab vajalikuks, võimaldamaks pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhatus kohustatud hindama Kontserni jätkusuutlikkust, avalikustama vajadusel infot tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse printsiipi, välja arvatud juhul, kui juhatus kavatseb Kontserni likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub realistlik alternatiiv eelnimetatud tegevustele.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad Kontserni finantsaruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Audiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja audiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Kuigi põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, ei anna ISA-dega kooskõlas läbiviidud audit garantiid, et oluline väärkajastamine alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad kas üksikult või koos mõjutada kasutajate poolt konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande alusel tehtavaid majanduslikke otsuseid.

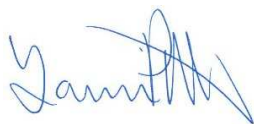
Kooskõlas ISA-dega läbiviidud auditi käigus kasutame me kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi. Samuti me:

- tuvastame ja hindame riske, et konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes võib olla olulisi väärkajastamisi tulenevalt pettusest või veast, kavandame ja teostame auditiprotseduure vastavalt tuvastatud riskidele ning kogume piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali meie arvamuse avaldamiseks. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada varjatud kokkuleppeid, võltsimist, tahtlikku tegevusetust, vääresitiste tegemist või sisekontrollisüsteemi eiramist;
- omandame arusaama auditi kontekstis asjakohasest sisekontrollisüsteemist, selleks, et kujundada auditiprotseduure sobivalt antud olukorrale, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust Kontserni sisekontrollisüsteemi tõhususe kohta;

- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhatuse poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute ja nende kohta avalikustatud info põhjendatust;
- otsustame, kas juhatuse poolt kasutatud tegevuse jätkuvuse printsiip on asjakohane ning kas kogutud auditi tõendusmaterjali põhjal on olulist ebakindlust põhjustavaid sündmusi või tingimusi, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust Kontserni jätkusuutlikkuses. Kui me järeldame, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud oma audiitori aruandes juhtima tähelepanu infole, mis on selle kohta avalikustatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes, või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused tuginevad audiitori aruande kuupäevani kogutud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski põhjustada Kontserni tegevuse jätkumise lõppemist;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab toimunud tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis;
- hangime piisava asjakohase tõendusmaterjali Kontserni kuuluvate majandusüksuste või äritegevuste finantsinformatsiooni kohta, avaldamaks arvamust konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kui terviku kohta. Me vastutame Kontserni auditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest ja oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

Me vahetame infot nendega, kelle ülesandeks on Kontserni valitsemine, muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning oluliste auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas auditi käigus tuvastatud oluliste sisekontrollisüsteemi puuduste kohta.

AS PricewaterhouseCoopers



Lauri Past
Vandeaudiitor, litsents nr 567

20. jaanuar 2021
Tallinn, Eesti

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Peakontorite tegevus	70101	98743	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 53011191
E-posti aadress	marten@carget.co.za