

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2019

aruandeaasta lõpp: 31.12.2019

ärinimi: Sisne Invest Latvia OÜ

registrikood: 14288176

tänava/talu nimi, Parda tn 6
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postsihtnumber: 10151

telefon: +372 6698232

e-posti aadress: ena@egrupp.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Muud nõuded	7
Lisa 3 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	8
Lisa 4 Laenukohustised	8
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	9
Lisa 6 Tingimuslikud kohustised ja varad	9
Lisa 7 Osakapital	9
Lisa 8 Müügitulu	10
Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused	10
Lisa 10 Tööjõukulud	10
Lisa 11 Seotud osapooled	10
Aruande allkirjad	12
Vandeauditori aruanne	13

Tegevusaruanne

Sisne Invest Latvia OÜ asutati 04.07.2017.a.

Sisne Invest Latvia OÜ põhitegevusalaks on investeerimine, sama põhitegevusega planeeritakse jätkata järgmisel majandusaastal.

Sisne Invest Latvia OÜ asutas 07.07.2017.a. 100% osalusega tütarettevõtte Sisne Invest Riga SIA eesmärgiga laiendada tegevust ja teha investeeringuid Lätis. 2017. aastal omandas tütarettevõtte Sisne Invest Riga SIA 100% osaluse kinnisvara omavas ettevõttes SIA Investhotel. 2018. aastal Sisne Invest Riga SIA ja Investhotel SIA ühinesid.

Tänu heale majandusolukorrale on riskid Eesti finantsstabiilsusele lähiajal väikesed.

Osaühingus ei olnud aruandeaastal töötajaid, samuti pole juhatuse liikmele tema tegevuse eest tasu makstud.

Ettevõtte majandustegevus toimub eurodes ning ei hõlma kauplemise eesmärgil tehtavaid investeeringuid väärtpaberitesse ja tuletisinstrumentidesse, mistõttu valuutakursside ja börsikursside kõikumine majandustulemustele mõju ei avalda.

Seisuga 31.detsember 2019 ületasid ettevõtte lühiajalised kohustused käibevara. Juhtkond on seisukohal, et ettevõtte suudab vastavalt eelarvele ja rahavoogudele täita kõik kohustused tähtaegselt.

Juhtkond on arvamusel, et Sisne Invest Latvia OÜ on jätkuvalt tegutsev ettevõtte.

Põhilised majandusnäitajad on järgmised:

Finantssuhtarv	Valem	2019	4.7.2017-31.12.2018
Võlakordaja	Koguvõlgnevus / Varad	0,98	0,99
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja	Käibevara / lühiajalised kohustised	0,80	0,72

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Nõuded ja ettemaksed	3 837 566	3 937 093	2
Kokku käibevarad	3 837 566	3 937 093	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	227 920	227 920	3
Nõuded ja ettemaksed	2 396 783	2 830 726	2
Kokku põhivarad	2 624 703	3 058 646	
Kokku varad	6 462 269	6 995 739	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	4 748 852	5 416 805	4
Võlad ja ettemaksed	66 660	47 659	5
Kokku lühiajalised kohustised	4 815 512	5 464 464	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	1 425 000	1 425 000	4
Võlad ja ettemaksed	100 951	51 076	5
Kokku pikaajalised kohustised	1 525 951	1 476 076	
Kokku kohustised	6 341 463	6 940 540	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	7
Sissemaksmata osakapital	-2 500	-2 500	7
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	55 199	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	65 607	55 199	
Kokku omakapital	120 806	55 199	
Kokku kohustised ja omakapital	6 462 269	6 995 739	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2019	2018	Lisa nr
Müügitulu	0	15 000	8
Kaubad, toore, materjal ja teenused	0	-14 400	9
Mitmesugused tegevuskulud	-1 600	-40	
Ärikasum (kahjum)	-1 600	560	
Intressitulud	393 692	402 983	
Intressikulud	-308 485	-338 709	
Muud finantstulud ja -kulud	-18 000	-9 635	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	65 607	55 199	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	65 607	55 199	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Sisne Invest Latvia OÜ raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standard

on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded kehtestatakse Raamatupidamise seadusega ning mida täpsustavad Rahandusministri määrusega kinnitatud

Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Sisne Invest Latvia OÜ kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisa 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel.

Sisne Invest Latvia OÜ kvalifitseerub Eesti Raamatupidamise seaduse § 3 lõige 15 alusel väikeettevõtjaks ning on seetõttu esitanud lühendatud aastaaruande versiooni vastavalt § 15 lõikele 2 kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud järgmistest arvestuse ja aruandluse põhimõtete osaks olevatest alusprintsipidest: majandusüksuse, jätkuvuse, arusaadavuse, olulisuse, järjepidevuse ja võrreldavuse, objektiivsuse, tulude ja kulude vastavuse, konservatiivsuse, avalikustamise ning sisu ülimuslikkuse printsipidest.

Sisne Invest Latvia OÜ arvestus- ja esitusvaluutaks on euro.

Seisuga 31.12.2019 klassifitseerus Sisne Invest Latvia OÜ koos 100%-lise Sisne Invest Riga SIA väikese konsolideerimisgrupina, mille kohaselt lubab RPS §29 lõige 2 konsolideerimisaruande esitamata jätta.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtteks loetakse kõiki ettevõtteid, mille üle teisel ettevõttel (emaettevõttel) on valitsev mõju. Valitseva mõju olemasolu eeldatakse juhul kui emaettevõtte omanduses on otse või tütarettevõtete kaudu rohkem kui 50% tütarettevõtte hääleõigusest, v.a erandjuhud kui on võimalik selgelt tõendada, et sellise hääleõigusega ei kaasne valitsevat mõju. Sidusettevõtteks loetakse kõiki ettevõtteid, mille üle investorettvõtte omab olulist, kuid mitte valitsevat mõju. Olulise mõju olemasolu eeldatakse juhul kui investorettvõtte omanduses on otse või tütarettevõtete kaudu rohkem kui 20% sidusettevõtte hääleõigusest, v.a erandjuhud kui on võimalik selgelt tõendada, et sellise hääleõigusega ei kaasne olulist mõju. Erandjuhtudel võib oluline mõju esineda ka väiksema kui 20%-lise osaluse korral.

Emaettevõtete konsolideerimata aruannetes kajastatakse tütar- ja sidusettevõtted soetusmaksumuse meetodil. Omandatud osaluse soetusmaksumuseks loetakse omandamisel makstava tasu (s.o omandamise eesmärgil üleantava vara, võetud kohustise ja omandaja poolt emiteeritud omakapitaliinstrumentide) õiglast väärtust ning omandamisega otseselt seotud väljaminekuid.

Soetusmaksumuse meetodi kohaselt korrigeeritakse esialgset soetusmaksumust järgmistel perioodidel vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega. Igal bilansipäeval hinnatakse, kas on indikatsioone, et investeeringu kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui selliseid indikatsioone esineb, siis viiakse läbi vara väärtuse test ning hinnatakse vajadusel investeering alla.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded on kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses (so soetusväärtus, millest on maha arvatud nõude laekumise ebatõenäolisusest tingitud allahindlus ning laenude põhiosa tagasimaksed) või soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid on kajastatud bilansis tõenäoliselt laekuvas summas.

Individaalselt oluliste nõuete väärtuse langust ehk vajadust allahindluseks hinnatakse iga ostja osas eraldi. Intressitulude nõuetelt on kajastatud kasumiaruande real „Finantstulud ja –kulud“.

Finantskohustised

Finantskohustised võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on finantskohustise eest saadud tasu õiglane väärtus.

Finantskohustisi kajastatakse bilansis üldjuhul korrigeeritud soetusmaksumuses. Erandiks on edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustised, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas (kajastatud arvel, lepingus või muul alusdokumendil).

Finantskohustise kajastamine lõpetatakse siis, kui see on tasutud, tühistatud või aegunud.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldis kajastatakse juhul, kui ettevõttel lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või faktiline kohustus, kohustuse realiseerumine on tõenäoline ja selle summat on võimalik usaldusväärselt mõõta. Muud võimalikud või eksisteerivad kohustused, mille realiseerumine ei ole tõenäoline või millega kaasnevate kulutuste suurus ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata,

on avalikustatud aastaaruande lisades tingimuslike kohustustena.

Tulud

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise perioodil.

Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellisel juhul kajastatakse intressitulu kassapõhiselt.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete aruandeperioodi kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustisi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis väljamakstavaid dividende määraga 20/80 makstavatelt netodividendidelt.

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustist ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Maksimaalne tulumaksukohustis, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud vastavas lisas. Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Seotud osapooled

Ettevõtte seotud osapooled on:

- tegevjuhtkond ja olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted;
- teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted;
- eespool loetletud isikute lähedased pereliikmed ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Lisa 2 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Laenunõuded	5 854 276	3 590 000	2 264 276	2,5-12%	EUR	01.09.2023
Intressinõuded	380 073	247 566	132 507			
Kokku muud nõuded	6 234 349	3 837 566	2 396 783			
	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Laenunõuded	6 564 276	3 800 000	2 764 276	2,5-10%	EUR	01.09.2020
Intressinõuded	196 678	130 228	66 450			
Viitlaekumised	6 865	6 865	0			
Kokku muud nõuded	6 767 819	3 937 093	2 830 726			

Laenunõudele summas 2,045 mln eurot on seatud hüpoteegid. Detailsemat informatsiooni nõuetest seotud osapoolte vastu on toodud lisas 11.

Lisa 3 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2018	31.12.2019
40203080091	Sisne Invest Rīga SIA	Läti	Kinnisvara haldamine	100	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:		
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2018	31.12.2019
Sisne Invest Rīga SIA	227 920	227 920
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	227 920	227 920

Lisa 4 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Arvelduskrediit	3 941 052	3 941 052			4,85%	EUR	21.07.2020
Laenud äriühingutelt	807 800	807 800			3-4%	EUR	31.12.2020
Lühiajalised laenud kokku	4 748 852	4 748 852					
Pikaajalised laenud							
Laenud äriühingutelt	1 425 000	0	1 425 000	0	3,5%	EUR	30.09.2023
Pikaajalised laenud kokku	1 425 000		1 425 000	0			
Laenukohustised kokku	6 173 852	4 748 852	1 425 000	0			

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Arvelduskrediit	3 954 005	3 954 005			4,85%	EUR	21.07.2019
Laenud äriühingutelt	1 462 800	1 462 800			3-10%	EUR	31.12.2019
Lühiajalised laenud kokku	5 416 805	5 416 805					
Pikaajalised laenud							
Laenud äriühingutelt	1 425 000	0	1 425 000	0	3,5%	EUR	30.09.2020
Pikaajalised laenud kokku	1 425 000	0	1 425 000	0			
Laenukohustised kokku	6 841 805	5 416 805	1 425 000	0			

Arvelduslaen on tagatud ettevõtte omanikule kuuluva muu varaga. Arvelduslaenu lepingu eritingimused: 1) kolmandatelt osapooltelt tulevikus võetavad finantskohustused peavad olema eelnevalt pangaga kirjalikult kooskõlastatud, 2) pank võib nõuda kolmandatelt osapooltelt saadud olemasolevate ja tulevikus võetavate laenude allutamist pangale kolmepoolse lepingu alusel, 3) ilma panga eelneva kirjaliku nõusolekuta ei tohi muuta ettevõtte osanike struktuuri, 4) ilma panga eelneva kirjaliku nõusolekuta ei ole lubatud koormata olemasolevat ega tulevikus omandatavat vara pandiõiguste ja/või muude asjaõiguslike- ja/või võlaõiguslike õigustega kolmandate isikute kasuks, 5) pangal on õigus eritingimuste rikkumisel leping erakorraliselt üles öelda; muuhulgas on pangal õigus leping erakorraliselt üles öelda ka juhul, kui tütarettevõtja suhtes on algatatud kohustuste sissenõudmise täitemenetlusi.

Kõik äriühingud on liigitatavad seotud osapoolteks, vt lisa 11.

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Muud võlad	167 611	66 660	100 951
Intressivõlad	167 611	66 660	100 951
Kokku võlad ja ettemaksed	167 611	66 660	100 951
	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Muud võlad	98 735	47 659	51 076
Intressivõlad	98 735	47 659	51 076
Kokku võlad ja ettemaksed	98 735	47 659	51 076

Intressivõlgade real on pikaajaliste kohustiste lahtris kajastatud võlg seotud osapooltele, tähtajaga 30.09.2023.a.

Lisa 6 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	96 645	44 159
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	24 161	11 040
Kokku tingimuslikud kohustised	120 806	55 199

Lisa 7 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	1	1

Osakapital on sissemaksmata.

Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

	2019	2018
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	0	15 000
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	0	15 000
Kokku müügitulu	0	15 000
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Konsultatsiooniteenus	0	15 000
Kokku müügitulu	0	15 000

Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2019	2018
Müügi eesmärgil ostetud teenused	0	14 400
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	0	14 400

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

Ettevõtte ei ole töötajaid.

Lisa 11 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2019		31.12.2018	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tütarettevõtjad	2 397 248	0	2 331 191	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 714 516	2 384 087	1 592 671	2 970 100

Laenud

2019	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tütarettevõtjad							
Laenud	0	0	0	0	2,5-4%	EUR	01.09.2023
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad							
Laenud	51 727	6 727	0	655 000	3-5%	EUR	30.09.2023

2018	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tütarettevõtjad							
Laenud	2 452 258	187 982	0	0	2,5-4%	EUR	01.09.2020
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad							
Laenud	1 500 000	0	5 615 058	2 727 258	3-10%	EUR	30.09.2020

Kaupade ja teenuste ostud ja müügid

	2019	2018
	Kaupade ja teenuste müügid	Kaupade ja teenuste müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	15 000

Vt ka lisasid 2, 4 ja 5.

Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei ole tehingutes eelpool nimetatud osapooltega kasutatud turuhinnast oluliselt erinevaid hindu.

Tegevjuhtkonnale ei ole arvestatud tasusid ja muid olulisi soodustusi.

Seotud osapooltega sõlmitud laenulepingutelt arvestati intressitulu 2019. aastal 142 903 eurot, intressi laekus 0 eurot; 2018. aastal 196 724 eurot, intressi laekus 37 138 eurot.

Seotud osapooltega sõlmitud laenulepingutelt arvestati intressikulu 2019. aastal 119 737 eurot, intressi tasuti 50 749 eurot; 2018. aastal arvestatu intressikulu 103 340 eurot, tasuti 0 eurot.

Tütarettevõtjale antud laenude tagasimaksed on allutatud tütaretevõtja panga laenule.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 12.03.2020

Sisne Invest Latvia OÜ (registrikood: 14288176) 01.01.2019 - 31.12.2019 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
HANS LUIK	Juhatuse liige	12.03.2020

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Sisne Invest Latvia OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud Sisne Invest Latvia OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2019, kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ning 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 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 arvamusel.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet nimetada muud aastaaruande osad, kui neid on, 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 auditiprotseduureid vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusel. 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 asjaspeutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamus 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 märkimisväärselt 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 juhtkonnaga 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/
Monika Karniol
Vandeauditori number 272

OÜ Loodi Finantsid
Audiitorettevõtja tegevusloa number 276
Kiriku tee 16, Maaritsa küla, Kanepi vald, Põlva maakond, 63417

12.03.2020

Audiitorite digitaalallkirjad

Sisne Invest Latvia OÜ (registrikood: 14288176) 01.01.2019 - 31.12.2019 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MONIKA KARNIOL	Vandeaudiitor	12.03.2020

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2019
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	55 199
Aruandeaasta kasum (kahjum)	65 607
Kokku	120 806
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	120 806
Kokku	120 806

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2019
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	55 199
Aruandeaasta kasum (kahjum)	65 607
Kokku	120 806
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	120 806
Kokku	120 806

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Hans Luik	36103200263	Eesti	2500 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6698232
E-posti aadress	ena@egrupp.ee