

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.01.2023

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2023

**ärinimi:** Usaldusfond Highgoal Mobility III

**registrikood:** 16392232

**postiaadress:** Harju maakond, Tallinn, Kesklinna linnaosa,  
Narva mnt 5

**postisihthnumber:** 10117

**e-posti aadress:** info@highgoalcapital.com

## Sisukord

|                                           |   |
|-------------------------------------------|---|
| Tegevusaruanne                            | 3 |
| Raamatupidamise aastaaruanne              | 4 |
| Bilanss                                   | 4 |
| Kasumiaruanne                             | 5 |
| Raamatupidamise aastaaruande lisad        | 6 |
| Lisa 1 Arvestuspõhimõtted                 | 6 |
| Lisa 2 Pikaajalised finantsinvesteeringud | 7 |
| Lisa 3 Mitmesugused tegevuskulud          | 8 |
| Lisa 4 Tööjõukulud                        | 8 |
| Lisa 5 Seotud osapooled                   | 8 |
| Aruande allkirjad                         | 9 |

## Tegevusaruanne

Usaldusfond Highgoal Mobility III on Eesti ettevõttesse, Inclusion OÜ, investeeriv fond. Inclusion OÜ, brändinimega Planet42, demokratiseerib liikuvust arenevates riikides, võimaldades pankade poolt eiratud inimestele saada ligipääsu isiklikule sõiduautole. Kontsern pakub pikaegset autorendi teenust Mehhikos ja Lõuna-Aafrikas.

Usaldusfond Highgoal Mobility III fondihaldur on Highgoal Capital Management OÜ.

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Bilanss

(eurodes)

|                                              | 31.12.2023    | 31.12.2022     | Lisa nr |
|----------------------------------------------|---------------|----------------|---------|
| Varad                                        |               |                |         |
| Käibevarad                                   |               |                |         |
| Raha                                         | 143           | 2 641          |         |
| Nõuded ja ettemaksed                         | 598           | 0              |         |
| <b>Kokku käibevarad</b>                      | <b>741</b>    | <b>2 641</b>   |         |
| Põhivarad                                    |               |                |         |
| Finantsinvesteeringud                        | 29 500        | 295 000        | 2       |
| <b>Kokku põhivarad</b>                       | <b>29 500</b> | <b>295 000</b> |         |
| <b>Kokku varad</b>                           | <b>30 241</b> | <b>297 641</b> |         |
| Kohustised ja omakapital                     |               |                |         |
| Omakapital                                   |               |                |         |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 297 641       | 304 300        |         |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | -267 400      | -6 659         |         |
| <b>Kokku omakapital</b>                      | <b>30 241</b> | <b>297 641</b> |         |
| <b>Kokku kohustised ja omakapital</b>        | <b>30 241</b> | <b>297 641</b> |         |

## Kasumiaruanne

(eurodes)

|                                             | 2023            | 2022          | Lisa nr |
|---------------------------------------------|-----------------|---------------|---------|
| Mitmesugused tegevuskulud                   | -1 900          | -6 659        | 3       |
| <b>Ärikasum (kahjum)</b>                    | <b>-1 900</b>   | <b>-6 659</b> |         |
| Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt     | -265 500        | 0             | 2       |
| <b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b> | <b>-267 400</b> | <b>-6 659</b> |         |
| <b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>          | <b>-267 400</b> | <b>-6 659</b> |         |

# Raamatupidamise aastaaruande lisad

## Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

### Üldine informatsioon

Usaldusfond Highgoal Mobility III (edaspidi Fond) on 17. detsembril 2021. a moodustatud kinnine mitteavalik lepinguline investeerimisfond (alternatiivfond). Fond on osakute väljalaske teel kogutud raha ja selle raha investeerimisest saadud muu vara, mis kuulub ühiselt investoritele ja mida valitseb fondivalitseja.

Fondi majandusaasta algab 1. jaanuaril ja lõpeb 31. detsembril.

Usaldusfond Highgoal Mobility III raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mille põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Fondi raamatupidamise aastaaruanne on koostatud väikeettevõtja lühendatud aastaaruandena.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumusest, välja arvatud juhtudel, mis on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

### Finantsvarad

Fondi finantsvarad klassifitseeritakse järgnevatesse kategooriatesse:

- a) korrigeeritud soetusmaksumuses varad;
- b) soetusmaksumuses varad;
- c) õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande kajastatavad varad.

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

### Raha

Raha ja rahalähenditena kajastatakse bilansis raha kirjel panga arvelduskontodel olevat raha.

### Finantsinvesteeringud

Pikaajalised investeeringud on bilansis näidatud õiglases väärtuses, kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse määramisel on aluseks fondivalitseja hinnang, mis on tehtud vastavalt fondivalitseja hindamispoliitikale. Kui õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse pikaajalised finantsinvesteeringud bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Pikaajaliste finantsinvesteeringute õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste aktsiate ja väärtpaberitena) kajastatakse väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse) ning kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast aruandepäeva.

### Finantskohustised

Kõik finantskohustised 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 maksimisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustistelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustisi liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõttele pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva.

Investorite sissemakseid (usaldusosanikud ja täisosanikud) kajastatakse raamatupidamise aastaaruandes kohustisena, kuna Fondi

likvideerimisel on kohustus investoritele tagastada nende proportsionaalne osa Fondi netovarades, investorite sissemakseid Fondi ei registreerita kapitalina ning investorite kohustused Fondi ees ei ole identsed.

#### Tulud

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse, kasutades vara sisemist intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

Dividenditulu kajastatakse, kui Fondil on tekkinud dividendide saamise õigus.

#### Kulud

Kulud on kasumiaruandes kajastatud tekkepõhise printsiibi alusel ning esitatud vastavalt nende liigile.

#### Maksustamine

Usaldusfondi ei loeta tulumaksu maksjaks, sh ka erisoodustuselt tulumaksu maksjaks. Usaldusfond on vabastatud tulumaksu kinnipidaja kohustustest.

Kui usaldusfond teenib äriühinguna puhaskasumit, siis dividendide jaotamine või omakapitali väljamaksete tegemine sissemakseid ületavas osas ei kuulu maksustamisele usaldusfondi poolt. Usaldusfondi investoreid maksustatakse sama moodi nagu siis, kui nad oleksid teinud vastava investeeringu sihtettevõttesse otse, s.t. ilma fondi vahendusega.

#### Seotud osapooled

Fondi raamatupidamise aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- 1) omanikud ehk investorid ning nende üle valitsevat mõju omavad isikud;
- 2) fondivalitseja ehk täisosanik;
- 3) fondivalitseja juhatuse liikmed;
- 4) eelpool loetletud isikute lähedased pereliikmed ja nende valitseva mõju all olevad ettevõtted;
- 5) portfelliinvesteeringud, mille üle Fondil on oluline mõju.

## Lisa 2 Pikaajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

|                                           |                 | Kokku          |
|-------------------------------------------|-----------------|----------------|
|                                           | Aktsiad ja osad |                |
| <b>31.12.2021</b>                         | 0               |                |
| Soetamine                                 | 295 000         | 295 000        |
| <b>31.12.2022</b>                         | <b>295 000</b>  | <b>295 000</b> |
| Kajastatud soetusmaksumuse meetodil       | 295 000         | 295 000        |
|                                           |                 |                |
|                                           |                 | Kokku          |
|                                           | Aktsiad ja osad |                |
| <b>31.12.2022</b>                         | 295 000         | 295 000        |
| Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest | -265 500        | -265 500       |
| <b>31.12.2023</b>                         | <b>29 500</b>   | <b>29 500</b>  |
| Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses | 29 500          | 29 500         |

### Lisa 3 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

|                                        | 2023         | 2022         |
|----------------------------------------|--------------|--------------|
| Fondi valitsemistasud                  | 1 900        | 4 000        |
| Õigus- ja konsultatsiooniteenused      | 0            | 2 659        |
| <b>Kokku mitmesugused tegevuskulud</b> | <b>1 900</b> | <b>6 659</b> |

### Lisa 4 Tööjõukulud

(eurodes)

Fondil ei ole töötajaid.

### Lisa 5 Seotud osapooled

(eurodes)

| OSTETUD                                                                                                      | 2023         | 2022         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
|                                                                                                              | Teenused     | Teenused     |
| Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 1 900        | 4 000        |
| <b>Kokku ostetud</b>                                                                                         | <b>1 900</b> | <b>4 000</b> |

Fondivalitseja (täisosanik) on Highgoal Capital Management OÜ.

Aruandeperioodil maksti täisosanikule fondi valitsemistasu 1900 eurot. Fondivalitseja juhatuse liikmele ei ole tasusid ette nähtud.

Fondi kohustused usaldus- ja täisosanike ees on 30 241 eurot.

# Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 05.01.2025

Usaldusfond Highgoal Mobility III (registrikood: 16392232) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

|                    |                      |                      |
|--------------------|----------------------|----------------------|
| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll   | Allkirja andmise aeg |
| RAGNAR MEITERN     | Täisosaniku esindaja | 05.01.2025           |

## Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

|                                              | 31.12.2023    |
|----------------------------------------------|---------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 297 641       |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | -267 400      |
| <b>Kokku</b>                                 | <b>30 241</b> |
| Katmine                                      |               |
| <b>Kokku</b>                                 | <b>30 241</b> |

## Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

|                                              | 31.12.2023    |
|----------------------------------------------|---------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 297 641       |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | -267 400      |
| <b>Kokku</b>                                 | <b>30 241</b> |