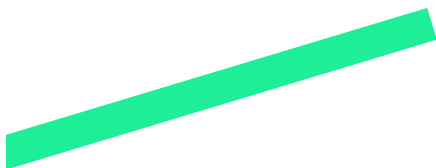
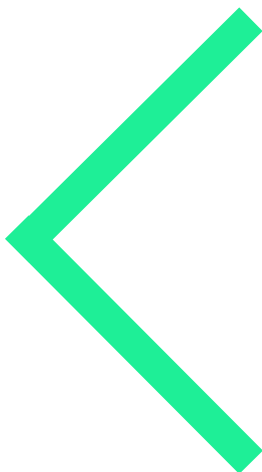


CARIAD Estonia AS-i majandusaasta aruanne

2020. aasta 31. detsembril lõppenud perioodi kohta

**(koostatud kooskõlas rahvusvaheliste
finantsaruandlusstandarditega,
nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt)**



SISUKORD

TEGEVUSARUANNE	1
FINANTSARUANDED	3
KOONDKASUMIARUANNE	3
FINANTSSEISUNDI ARUANNE.....	4
RAHAVOOGUDE ARUANNE	5
OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE	6
FINANTSARUANNETE LISAD	7
1. Teave ettevõtte kohta	7
2. Arvestuspõhimõtted	7
3. Olulised arvestushinnangud	14
4. Finantsriskide juhtimine	14
5. Tarkvaraarendusteenustega seotud kulutused	16
6. Üldhalduskulud	17
7. Muud ärikulud	17
8. Hüvitised töötajatele	17
9. Immateriaalne põhivara	18
10. Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	19
11. Raha	19
12. Aktsiakapital ja reservid	19
13. Võlad tarnijatele ja muud võlad	20
14. Maksukohustised ja ettemaksed	20
15. Tehingud seotud osapooltega	20
16. Aruandekuupäevajärgsed sündmused	21
JUHATUSE KINNITUS 2020. MAJANDUSAASTA ARUANDELE	22
SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE	23

TEGEVUSARUANNE

CARIAD Estonia AS (edaspidi ka: ettevõtte) on Volkswageni kontserni täisomanduses olev tütarettevõtte, mis kuulub uue kaubamärgi CARIAD alla, mille missiooniks on Volkswageni kontserni tarkvarakompetentsi koondamine ja arendamine. Ettevõtte registreeriti Eestis 30. märtsil 2020.

Ettevõtte põhitegevuseks on CARIADi tarkvaraga seotud intellektuaalomandi portfelli haldamine. Ettevõtte püüab kasu saada ka Eesti digivõimekusest, luues tarkvaraarendusmeeskonna, mis liitub CARIADi praeguste rahvusvaheliste meeskondadega.

Volkswagen, kes müüb aastas üle 10 miljoni sõiduki ning koondab enda alla selliseid armastatud automarke nagu Volkswagen, Audi, Porsche ja mitmed teised, on üks maailma suurimaid autokontserne. CARIADi eesmärk on luua kõigi nende kaubamärkide jaoks üks ühtne tarkvaraplatvorm ja tehnoloogilised lahendused, mis aitaksid soodustada innovatsiooni ning teha autost jätkusuutlik, ohutu ja sujuvalt ühenduv liikumisvahend digitaalses maailmas. CARIAD on Volkswageni kontserni üks kiiremini arenevaid ärisegmente, kus peaks töötama 2021. aasta lõpuks kokku ligi 5000 töötajat.

Järgmise viie aasta jooksul investeerib Volkswagen digitaliseerimisse 27 miljardit eurot. Märkimisväärset osa sellest investeeringust hakkab haldama uus CARIADi allüksus. Enamik CARIADi investeeringutest kasutatakse ettevõtte poolt aasta-aastalt tarkvaraga seotud intellektuaalomandi portfelli kasvatamiseks. Kõiki ettevõtte investeeringuid ja igapäevaseid toiminguid rahastab Volkswageni kontsern ettevõtte vabatahtlikesse reservidesse tehtavate omakapitali sissemaksete kaudu.

Ettevõtte tegevus sai hoo sisse 2020. aasta suvel pärast lühikest viivitust, mille põhjustasid 2020. aasta kevadel COVID-19-st tingitud piirangud kogu Euroopas.

Ettevõtte tellib teistelt Volkswageni kontserni kuuluvatelt ettevõtelt autotööstusega seotud tarkvara arendamise teenuseid. Nii toimides kuulub väljatöötatud tarkvara omandiõigus ettevõttele ning tal on võimalik tarkvaraga seotud intellektuaalse omandi portfelli edaspidi tõhusamalt hallata.

2020. aastal keskendus ettevõtte oma tarkvaraga seotud intellektuaalomandi portfelli loomisele ega teeninud seetõttu tulu. Ettevõtte hakkab tulu teenima 2021. aastal Volkswageni kontserni kaubamärkidele tarkvara kasutamise õiguste andmisest.

2020. aasta jooksul investeeris ettevõtte tarkvaraarendusteenustesse 1,57 miljardit eurot. Immateriaalse põhivarana kapitaliseerimise kriteeriumitele vastas 1,22 miljardit eurot, ülejäänud 0,35 miljardit eurot kajastati kulude all.

Sellest tekkis ettevõttele 354 miljoni euro suurune kahjum. See negatiivne tulemus oli igati plaanipärane ning vajalik osa ettevõtte tarkvaraarendusprojekti investeerimisetapist. Ettevõtte plaanib jõuda lähiaastatel kasumisse.

Pärast aruandekuupäeva jätkas ettevõtte oma tavapärase tegevust intellektuaalomandi portfelli edasiarendamisel.

CARIAD Estonia AS plaanib laiendada Eestis oma meeskonda, mis 2020. aasta 31. detsembri seisuga koosnes 8 inimesest, kuni 50 inimeseni. Enamik uusi töötajaid võetakse tööle tarkvaraarenduse meeskonda.

CARIAD Estonia AS tegeleb äritegevusega Tallinnas, Eestis ning tal ei ole filiaale välisriikides.

Eesti makromajanduslik areng ettevõttele erilist mõju ei avalda, sest ettevõttele kuuluvat tarkvara hakatakse kasutama erinevates Volkswageni kontserni automarkides ja -mudelites, mida müüakse ja kasutatakse üle kogu maailma. Ettevõtte äritegevus ega tulud pole olulisel määral hooajalised ega tsüklilised.

Ettevõtte tegevusega Eestis ei kaasne olulist keskkonnamõju, kuna ettevõtte keskkonnajalajalg piirub oma kontoriruumide kasutamisega, mis on rajatud kaasaegsesse ja keskkonnasõbralikku hoonesse Tallinnas. Ettevõtte tegevuse sotsiaalne mõju on esialgu seotud uute töökohtade loomisega Eestis.

Ettevõtte jälgib tähelepanelikult kõiki oma äritegevusest tulenevaid riske.

2020. aastal tehti kõik äritehingud eurodes, mistõttu polnud ettevõtte avatud ka valuutariskile.

Ettevõttele ei ole kontserniväliseid võlgu ning seega ei ole ta avatud ka intressiriskile. Ettevõtte ei ole investeerinud börsiettevõtete aktsiatesse ega ole seetõttu avatud ka hinnakõikumistele finantsturgudel.

Ettevõtte peamised finantssuhtarvud on järgmised:

	<u>2020</u>
Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja	1,90
Omakapitali määr	0,84
Omakapitali tulukus	-0,24

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja = käibevara / lühiajalised kohustised

Võla ja omakapitali suhe = omakapital kokku / varad kokku

Omakapitali tulukus (ROE) = netotulu / omakapital

FINANTSARUANDED

Koondkasumiaruanne

eurodes	Lisad	Perioodil 30. märts – 31. detsember 2020
Aruandeperioodi tulem		
Tarkvaraarendusteenustega seotud kulutused	5	-353 066 214
Üldhalduskulud	6	-574 175
Muud ärikulud	7	-56 451
Ärikasum/(-kahjum)		-353 696 840
Finantstulud		77
Kasum/(kahjum) enne maksustamist		-353 696 763
Tulumaksukulu		0
Aruandeperioodi kasum/(kahjum)		-353 696 763
Muu koondkasum/(-kahjum)		0
Aruandeperioodi koondkasum/(-kahjum) kokku, maksudeta		-353 696 763

Lisad on käesolevate finantsaruannete lahutamatud osad.

Kõik kahjumid tulenevad jätkuvatest tegevusvaldkondadest.

Finantsseisundi aruanne

(eurodes)

	Lisad	Seisuga	
		31. detsember 2020	30. märts 2020
Varad			
Põhivara			
Materiaalne põhivara		11 154	0
Immateriaalne põhivara	9	1 215 283 007	0
		1 215 294 161	0
Käibevara			
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	10	5 623 266	0
Raha	11	504 093 954	1 000 000
		509 717 220	1 000 000
Varad kokku		1 725 011 381	1 000 000
Omakapital ja kohustised			
Omakapital			
Emiteeritud kapital	12	1 000 000	1 000 000
Muud kapitalireservid	12	1 810 000 000	0
Jaotamata kasum/(kahjum)		-353 696 763	0
Omakapital kokku		1 457 303 237	1 000 000
Lühiajalised kohustised			
Võlad tarnijatele ja muud võlad	13	267 708 144	0
		267 708 144	0
Kohustised kokku		267 708 144	0
Omakapital ja kohustised kokku		1 725 011 381	1 000 000

Rahavoogude aruanne

(eurodes)	Lisad	Perioodil 30. märts – 31. detsember 2020
Rahavood äritegevusest		
Aruandeperioodi kasum/(kahjum)		-353 696 763
Korrigeerimine mitterahaliste kirjetega:		
Põhivara kulum	6	295
Finantstulud		-77
Allahindlus eeldatava krediidikahju ulatuses		56 451
Muutused käibekapitalis:		
Muutused nõuetes ostjate vastu ja muudes nõuetes	10	-34 640
Muutused võlgades tarnijatele ja muudes võlgades	13	300 629
Rahavood äritegevusest kokku		-353 374 105
Rahavood investeerimistegevusest		
Materiaalse põhivara soetamine		-11 450
Immateriaalse põhivara omandamine		-953 520 191
Rahavood investeerimistegevusest kokku		-953 531 941
Rahavood finantseerimistegevusest		
Laekunud aktsiate emiteerimisest	12	0
Laekunud täiendavatest kapitalissemaksetest	12	1 810 000 000
Rahavood finantseerimistegevusest kokku		1 810 000 000
Raha ja rahalähendite muutus		503 093 954
Raha ja rahalähendid perioodi alguses		1 000 000
Raha ja rahalähendid perioodi lõpus		504 093 954

Lisad on käesolevate finantsaruannete lahutamatud osad.

Omakapitali muutuste aruanne

31. detsembril lõppenud perioodi kohta

(eurodes)	Lisad	Emiteeritud kapital	Muud Kapitali-reservid	Jaotamata kasum/ (kahjum)	Kokku
Seisuga 30. märts 2020	12	1 000 000	0	0	1 000 000
Aruandeperioodi kasum/(kahjum)		0	0	-353 696 763	-353 696 763
Muu koondkasum		0	0	0	0
Koondkasum/(-kahjum) kokku		0	0	-353 696 763	-353 696 763
Täiendavad kapitalissemaksed	12	0	1 810 000 000	0	1 810 000 000
Seisuga 31. detsember 2020		1 000 000	1 810 000 000	-353 696 763	1 457 303 237

Lisad on käesolevate finantsaruannete lahutamatud osad.

Finantsaruannete lisad

1. Teave ettevõtte kohta

CARIAD Estonia AS (edaspidi ka: ettevõtte) on Eesti Vabariigis registreeritud aktsiaselts. Ettevõtte registreeriti 2020. aasta märtsis.

Ettevõtte registrijärgne asukoht on Lõõtsa tn 1a, 11415, Tallinn, Harju maakond, Eesti. CARIAD Estonia AS-i registrikood on 14945253.

Ettevõtte põhitegevuseks on CARIADi intellektuaalomandi portfelli loomine ja haldamine.

Kõik ettevõtte aktsiad on lihtaktsiad nimiväärtusega 10 000 eurot ning nii 2020. aasta 31. detsembri kui ka 30. märtsi seisuga oli nende eest täielikult tasutud.

2. Arvestuspõhimõtted

2.1. Koostamise alused

Ettevõtte finantsaruanded on koostatud kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandlusstandarditega (IFRS), nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu (EL) poolt. Finantsaruanded on koostatud perioodi 30. märts – 31. detsember 2020 kohta, kuna käesolevad finantsaruanded on 30. märtsil 2020 asutatud ettevõtte jaoks esimesed.

Finantsaruanded on koostatud lähtuvalt soetusmaksumuse printsiibist. Kõik finantsaruannetes toodud summad on esitatud eurodes, mis on ettevõtte arvestus- ja esitusvaluuta.

Ümardamise tõttu võivad tabelites toodud andmed mõnevõrra erineda. Ümardamisest tingitud kõrvalekallete mõju käesolevates finantsaruannetes ei ole aga märkimisväärne.

2.2. Oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõte

Allpool on toodud ära olulisemad arvestuspõhimõtted, mida ettevõtte oma finantsaruannete koostamisel rakendab.

a) Käibe- ja põhivara ning lühi- ja pikaajalised kohustised

Ettevõtte kajastab oma finantsseisundi aruandes eraldi käibe- ja põhivara ning lühi- ja pikaajalisi kohustisi. Vara liigitatakse käibevaraks siis, kui vara:

- loodetakse realiseerida või kavatsetakse müüa või tarbida oma tavapärase äritsükli jooksul,
- hoitakse peamiselt kauplemise eesmärgil,
- loodetakse realiseerida 12 kuu jooksul pärast aruandeperioodi lõppu või
- on raha või rahalähend, välja arvatud juhul, kui vara kasutamine vahetamiseks või kohustise katmiseks on piiratud vähemalt aruandeperioodile järgneva 12 kuu jooksul.

Kõik ülejäänud varad loetakse põhivaraks.

Kohustis liigitatakse lühiajaliseks siis, kui:

- see arveldatakse eeldatavasti oma tavapärase äritsükli jooksul,
- seda hoitakse peamiselt kauplemise eesmärgil,
- see kuulub arveldamisele 12 kuu jooksul pärast aruandeperioodi lõppu või
- puudub tingimusteta õigus lükata kohustise arveldamist edasi rohkem kui 12 kuud pärast aruandeperioodi lõppu.

Kõik ülejäänud kohustised loeb ettevõtte pikaajalisteks.

Edasilükkunud tulumaksuvarad ja -kohustised kajastatakse põhivara ja pikaajaliste kohustistena.

b) Õiglase väärtuse mõõtmine

Õiglase väärtusega seotud info avalikustamine õiglasest väärtusest kajastatavate finantsinstrumentide või muude instrumentide puhul, mille õiglasest väärtused on avalikustatud, on võetud kokku lisas 3.

Õiglane väärtus on hind, mis saadakse vara müügil või makstakse kohustise üleandmisel mõõtmiskuupäeval turuosalistevahelises tavapärasest tehingus. Õiglase väärtuse mõõtmine toimub eeldusel, et vara müügi või kohustise üleandmise tehing toimub kas

- vara või kohustise põhiturul või
- põhituru puudumisel vara või kohustise jaoks soodsaimal turul.

Kõnealune põhi- või soodsaim turg peab olema ettevõtte jaoks ligipääsetav.

Vara või kohustise õiglast väärtust hinnatakse eelduste põhjal, mida turuosalistes vara või kohustise hinna määramisel kasutaksid, eeldades et turuosalistes tegutsevad oma parimates majanduslikes huvides. Mittefinantsvara õiglase väärtuse hindamisel võetakse arvesse turuosalise võimet luua majanduslikke hüvesid, kasutades vara parimal viisil või müües selle teisele turuosalisele, kes kasutaks vara parimal viisil. Ettevõtte rakendab hindamistehnikaid, mis on asjaomases olukorras sobilikud ning mille puhul on olemas piisavalt andmeid õiglase väärtuse mõõtmiseks, kasutades maksimaalselt asjakohaseid jälgitavaid sisendeid ja minimaalselt mittejälgitavaid sisendeid.

Kõik varad ja kohustised, mis on hinnatud õiglasest väärtusesse või mille õiglasest väärtused on finantsaruannetes avalikustatud, on liigitatud vastavalt alltoodud õiglase väärtuse hierarhiale, mis põhineb madalaima taseme sisendil, mis on oluline õiglase väärtuse mõõtmisele tervikuna:

- Tase 1 — noteeritud (korrigeerimata) turuhinnad aktiivsel turul identsetele varadele ja kohustistele
- Tase 2 — hindamistehnikad, mille puhul õiglase väärtuse hindamise seisukohalt olulised madalaima taseme sisendid on otseselt või kaudselt jälgitavad
- Tase 3 — hindamistehnikad, mille puhul õiglase väärtuse hindamise seisukohalt olulised madalaima taseme sisendid ei ole jälgitavad

Õiglaste väärtuste avalikustamise lihtsustamiseks on ettevõtte liigitanud varad ja kohustised vastavalt nende olemusele, tunnustele ja nendega kaasnevatele riskidele ning ülaltoodud õiglase väärtuse hierarhia tasemetele.

c) Tulumaks

Tasumisele kuuluv tulumaks

Tasumisele kuuluvaid tulumaksuvarasid ja -kohustisi mõeldakse summas, mis peaks ootuste kohaselt maksuasutusele tasutama või maksuasutusele laekuma. Summa väljaarvutamise aluseks võetakse maksumäärad ja -seadused, mis kehtivad või on sisuliselt jõustunud aruandekuupäeval riikides, kus ettevõtte tegutseb ja teenib maksustatavat tulu. Tasumisele kuuluv tulumaks, mis on seotud otse omakapitalis kajastatavate kirjetega, kajastataksegi omakapitalis, mitte koondkasumiaruandes. Olukordades, kus kohaldatavaid maksuregulatsioone võib erinevalt tõlgendada, hindab juhtkond perioodiliselt maksudeklaratsioonides võetavaid seisukohti ning moodustab vajadusel eraldised.

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei kuulu Eestis registreeritud ettevõtete aruandeaasta kasum tulumaksuga maksustamisele. Kasumi asemel maksustatakse ettevõtte tulumaksuga jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga kas 14% või 20% ehk vastavalt 14/86 või 20/80 netodividendina väljamakstavalt summalt. Soodusmaksumäära saab kasutada regulaarselt makstavatele dividendidele ehk summale, mis ei ületa äriühingu eelneva kolme aasta keskmist Eestis maksustatud jaotatud kasumit. Seda ületav summa maksustatakse 20% maksumääraga. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustise ja tulumaksukuluna samal perioodil, kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

d) Immateriaalne põhivara

Eraldi omandatud immateriaalne põhivara võetakse arvele soetusmaksumuses. Immateriaalset vara kajastatakse vaid juhul, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab eeldatavasti sellest varast tulevast majanduslikku kasu, ja vara soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Aruandeperioodi mittekapitalizeeritavad uurimis- ja arendustegevuse kulutused ning arendustegevuse kulutuste kulum on kajastatud müüdnud toodangu kulu all vastavalt standardile IAS 38.

Ettevõtte on vaid piiratud kasuliku elueaga immateriaalset põhivara.

Pärast algset arvelevõtmist kajastatakse piiratud elueaga immateriaalset põhivara soetusmaksumuses, millest on arvatud maha akumuliseeritud kulum ja akumuliseeritud kahjum vara väärtuse langusest. Immateriaalset põhivara amortiseeritakse lineaarselt vara eeldatava kasuliku eluea jooksul. Immateriaalse põhivara kajastamise lõpetamisest tulenevat kasumit või kahjumit mõõdetakse vara müügist saadud netotulu ja bilansilise väärtuse vahena ning kajastatakse kasumiaruandes vara kajastamise lõpetamisel. Piiratud elueaga immateriaalse põhivara väärtuse langust hinnatakse, kui on põhjust arvata, et immateriaalse põhivara väärtus võib olla langenud.

Kasulikud eluead, lõppväärtused ja amortisatsioonimeetodid vaadatakse üle igal aastal veendumaks, et neist tuleneva majandusliku kasu ajastus poleks oluliselt muutunud.

Pärast arendustegevusega seotud kulutuste esmast kajastamist varana rakendatakse soetusmaksumuse meetodit, mille kohaselt tuleb vara kajastada tema soetusmaksumuses, kust on arvatud maha akumuliseeritud kulum ja kahjum vara väärtuse langusest. Vara amortiseerimine algab siis, kui arendustegevus on lõpetatud ning vara on kasutamiseks valmis. Seda amortiseeritakse kogu eeldatava tulevase majandusliku kasu saamise perioodi jooksul. Amortisatsioon kajastatakse müüdnud toodangu kulu all. Arendusperioodi jooksul kontrollitakse vara väärtuse langust kord aastas.

	Immateriaalne põhivara
Kasulik eluiga aastates	3–7 aastat
Amortisatsioonimeetod	Lineaarne
Sisemiselt loodud või soetatud	Soetatud

Kulud, mis kantakse, et taastada või säilitada tulevast majanduslikku kasu, mida ettevõtte olemasolevate tarkvarasüsteemide esialgse hinnangulise tootlikkuse kohaselt ootab, kantakse vastava töö sooritamisel kuludesse.

e) Materiaalne põhivara

Materiaalset põhivara kajastatakse soetusmaksumuses, millest on arvatud maha akumuliseeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad kahjumid.

Materiaalse põhivara esialgne maksumus koosneb selle ostuhinnast, sh soetuselt tagastamatutest maksudest ning kulutustest, mis on otseselt seotud varaobjekti otstarbekohaseks kasutamiseks vajalikku seisukorda ja asukohta viimisega. Pärast materiaalse põhivara otstarbekohasesse kasutusvalmidusse viimist tekkinud kulud, nagu remondi- ja hoolduskulud, kajastatakse üldjuhul koondkasumiaruandes perioodil, mil need on tekkinud.

Kulumit arvutatakse lineaarsel meetodil vara kasuliku eluea jooksul järgmiselt:

- Arvutid ja riistvara 3–5 aastat
- Muud masinad ja kontoritehnika 5 aastat

Kasulikud eluead, lõppväärtused ja amortisatsioonimeetodid vaadatakse üle igal aastal veendumaks, et materiaalsest põhivarast tuleneva majandusliku kasu ajastus poleks oluliselt muutunud. Materiaalse põhivara bilansilise väärtuse võimalikku langust kontrollitakse juhtudel, kui sündmused või asjaolude muutumine viitavad sellele, et nende bilansiline väärtus ei pruugi olla kaetav.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse selle müügil või kui selle kasutusest või müügist ei prognoosita tulevast majanduslikku kasu. Vara kajastamise lõpetamisest tulenevat kasumit või kahjumit (s.o erinevus müügist saadud netotulu ja vara bilansilise väärtuse vahel) kajastatakse selle aruandeaasta koondkasumiaruandes, kui vara kajastamine lõpetatakse.

f) Rendid

Lepingu sõlmimisel hindab ettevõtte, kas tegemist on rendilepinguga või kas see sisaldab rendisuhet, st kas lepinguga antakse tasu eest õigus kontrollida kindlaksmääratud vara kasutamist teatud ajavahemikus.

Ettevõtte kui rentnik

Kui lühiajalised ja madala väärtusega vara rendilepingud välja arvata, kasutab ettevõtte kõigi rendilepingute kajastamiseks ja mõõtmiseks samu põhimõtteid. Ettevõtte kajastab rendikohustise rendimaksete tasumiseks ning vara kasutusõiguse alusvara kasutamiseks. Hetkel on ettevõttel ainult lühiajalised ja madala väärtusega vara rendilepingud.

Lühiajalised ja madala väärtusega vara rendilepingud

Oma lühiajaliste rendilepingute (st rendilepingud, mille perioodi kestus selle algusest arvestades ei ületa 12 kuud ning mis ei sisalda ostuõigust) kajastamisel rakendab ettevõtte lühiajaliste rendilepingute puhul lubatud erandit. Lühiajaliste rendilepingutega seotud rendimakseid kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

g) Mittefinantsvarade väärtuse langus

Veel mitte kasutusvalmis oleva immateriaalse põhivara väärtuse langust kontrollitakse vähemalt üks kord aastas. Kasutuses oleva ja piiratud kasuliku elueaga immateriaalse põhivara väärtuse langust kontrollitakse vaid juhul, kui esineb konkreetseid viiteid sellele, et nende väärtus võib olla langenud. Selliste viidete esinemisel või kui vara puhul nõutakse iga-aastast väärtuse languse kontrollimist, hindab ettevõtte vara kaetavat väärtust. Vara kaetav väärtus on vara õiglase väärtus, millest on arvatud maha võõrandamiskulud, või selle kasutusväärtus olenevalt sellest, kumb on kõrgem. Kaetav väärtus määratakse eraldi iga eraldiseisva varaobjekti kohta, välja arvatud juhtudel, kui varast ei tulene rahavoogusid, mis oleksid valdavas osas sõltumatud muude varade või vararühmade poolt loodavatest rahavoogudest. Kui vara bilansiline väärtus ületab selle kaetavat väärtust, loetakse vara väärtus langenuks ja vara hinnatakse alla selle kaetava väärtuseni.

Kasutusväärtuse hindamisel diskonteeritakse hinnangulised tulevased rahavood nüüdisväärtuseni, kasutades maksueelset diskontomäära, mis peegeldab turu hetkehinnangut raha ajaväärtuse kohta ja varaga seotud spetsiifilisi riske. Õiglase väärtuse ja võõrandamiskulude vahe suuruse hindamisel võetakse arvesse hiljutisi turutehinguid. Kui selliseid tehinguid ei leita, kasutatakse sobivat hindamismudelit. Nende arvutuste õigsust aitavad kinnitada hindamiskordajad või muud kättesaadavad õiglase väärtuse näitajad.

EY 17.06.2021
IK

Kahjumeid varade väärtuse langusest kajastatakse koondkasumiaruandes allahinnatud vara funktsioonile vastavas kulukategoorias. Igal aruandekuupäeval hinnatakse, kas esineb viiteid sellele, et varem kajastatud kahjum väärtuse langusest ei pruugi enam eksisteerida või võib olla vähenenud. Selliste märkide esinemisel hindab ettevõtte vara kaetavat väärtust. Varasematel perioodidel kajastatud kahjum vara väärtuse langusest tühistatakse vaid juhul, kui vara kaetava väärtuse määramiseks kasutatud eeldused on pärast väärtuse langusest tingitud kahjumi kajastamist muutunud. Tühistamine on piiratud sedavõrd, et vara bilansiline väärtus ei ületaks selle kaetavat väärtust ega sellist bilansilist väärtust, mis oleks olnud varal juhul (kulumit arvestamata), kui varasematel aastatel poleks vara väärtuse langusest kahjumit kajastatud. Tühistamine kajastatakse koondkasumiaruandes.

h) Finantsvarad

Nõudeid ostjate vastu, millel puudub oluline rahastamiskomponent või mille puhul on ettevõtte rakendanud praktilisi abinõusid, kajastatakse tehinguhinnas.

Finantsvarade väärtuse langus

Ettevõtte kajastab eeldatava krediidikahju ulatuses allahindluse kõigi võlainstrumentide puhul, mida ei kajastata õiglasel väärtusel muutusega läbi kasumiaruande. Eeldatava krediidikahju leidmise aluseks on vahe lepingu alusel ettevõttele tasumisele kuuluvate rahavoogude ja ettevõtte poolt eeldatavalt kättesaadavate rahavoogude vahel, mida on diskonteeritud esialgsele sisemisele intressimäärale ligilähedase määraga.

Ostjate vastu suunatud nõuete ja lepinguvara puhul kasutab ettevõtte eeldatava krediidikahju leidmiseks lihtsustatud meetodit. Seetõttu ei jälgi ettevõtte muutusi krediidiriskis, vaid kajastab igal aruandekuupäeval allahindluse nende eluea jooksul eeldatava krediidikahju põhjal. Ettevõtte on loonud oma eraldiste maatriksi, mis põhineb nende varasemal krediidikahju kogemusel, mida on korrigeeritud võlgnikele ja majanduskeskkonnale iseloomulike tulevikku vaatavate teguritega.

Ettevõtte loeb finantsvara tähtaja ületanuks, kui selle lepinguliste maksetega ollakse üle 90 päeva üle tähtaja. Teatud juhtudel võib ettevõtte lugeda finantsvara tähtaja ületanuks aga ka siis, kui ettevõttesisesed või -välised andmed viitavad sellele, et kõik lepingujärgsed summad ei pruugi ettevõttele laekuda, arvestamata ettevõtte krediitkvaliteeti parandavaid kokkuleppeid. Finantsvara kantakse maha, kui lepingupõhiste rahavoogude laekumine on vähetõenäoline.

i) Raha ja rahalähendid

Rahaks loetakse sularaha ja raha pangakontodel. Rahalähendid on lühiajalised kõrge likviidsusega investeeringud, mida on võimalik konverteerida kerge vaevaga teadaoleva suurusega rahasummadeks, mille esialgne tähtaeg ei ületa 3 kuud ning mille väärtuse muutmise risk on väike.

Raha ja rahalähenditena kajastatakse rahavoogude aruandes panga arvelduskontodel olevaid vahendeid ja pangahoiuseid, mille tähtaeg on kuni 3 kuud, ning kontsernikonto saldot ehk kontsernikontol olevaid vabu vahendeid.

j) Finantskohustised

Kajastamine ja mõõtmine

Finantskohustised liigitatakse algsel arvelevõtmisel ühte järgmistest kategooriatest: õiglasel väärtusel muutusega läbi kasumiaruande kajastatavad finantskohustised, laenukohustised, võlad tarnijatele, tuletisinstrumentid. Finantskohustised võetakse esmalt arvele nende õiglasel väärtusel, millest arvatakse laenukohustiste ja võlgade puhul maha nendega otseselt seotud tehingukulutused. Ettevõtte finantskohustised hõlmavad võlgu tarnijatele ja muid võlgu. Edaspidi kajastatakse finantskohustisi nende korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades sisemise intressimäära meetodit.

k) Aktsiakapital ja kapitalireservid

Lihtaktsiad liigitatakse omakapitali all emiteeritud kapitaliks. Muud kapitalireservid koosnevad aktsionäri poolt ettevõtte omakapitali tehtud vabatahtlikest sisse maksetest. Ettevõtte on õigus moodustada omakapitali sisse maksete tegemiseks vabatahtlik reserv ilma aktsiakapitali suurust muutmata. Vabatahtliku reservi moodustamine, selle suuruse kindlaksmääramine ning sellesse tehtavad ja sellest väljamakstavad maksed otsustatakse aktsionäride otsusega. Sisse makseid vabatahtlikku reservkapitali võib teha nii rahalises kui ka mitterahalises vormis. Mitterahaliseks sisse makseks loetakse näiteks laenukohustuse konverteerimist või nõude tasaarvestamist. Vabatahtlikusse reservi tehtud sisse maksete eest intressi ei maksta. Vabatahtlikust reservist väljamaksete tegemisel arvestatakse netovarale kehtestatud nõuetega. Vabatahtlikku reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, kui kahjumeid ei ole võimalik katta jaotamata kasumist.

l) Aruandekuupäevajärgsed sündmused

Pärast aruandekuupäeva toimunud sündmused, mis annavad lisainformatsiooni ettevõtte finantsseisundi kohta aruandekuupäeval (korrigeerivad sündmused), kajastatakse finantsaruannetes. Aruandekuupäevajärgsed sündmused, mis korrigeerivaks sündmuseks ei klassifitseeru, avalikustatakse lisades vaid juhul, kui nende mõju peetakse oluliseks.

2.3. Uute IFRS-i ja IFRIC-i tõlgenduste rakendamine

Vastuvõetud, kuid mitte veel jõustunud standardid

Ettevõtte ei ole rakendanud järgmisi IFRS-i ja IFRIC-i tõlgendusi, mis on käesolevate finantsaruannete kinnitamise kuupäevaks vastu võetud, kuid ei ole veel jõustunud:

- IAS 1 „Finantsaruannete esitamine“ muudatused: kohustiste liigitamine lühi- või pikaajalisteks**
 Muudatusi kohaldatakse 1. jaanuaril 2022 või hiljem algavatele aruandeperioodidele, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. COVID-19 pandeemia tõttu on IASB lükanud standardi jõustumise kuupäeva aasta võrra edasi 1. jaanuarile 2023, et anda ettevõtetele rohkem aega kohustiste liigitamisel kaasnevate muudatuste rakendamiseks. Muudatuste eesmärk on tagada finantsaruannete parem võrreldavus, aidates ettevõtetel määrata, kas võlad ja muud kohustised, mille maksetähtpäev ei ole kindel, tuleb liigitada finantsseisundi aruandes lühi- või pikaajalisteks. Muudatused mõjutavad kohustiste esitusviisi finantsseisundi aruandes ega muuda eksisteerivaid nõudeid, mis puudutavad vara, kohustise, tulu või kulu mõõtmist, kajastamise aega või avalikustatavat infot. Muudatustega selgitatakse ka, kuidas liigitada võlainstrumente, mida ettevõtte võib arveldada emiteerides omakapitaliinstrumente. EL ei ole kõnealuseid muudatusi veel heaks kiitnud. Muudatused ei tohiks ettevõtte finantsaruannetele olulist mõju avaldada.
- IFRS 3 „Äriühendused“, IAS 16 „Materiaalsed põhivarad“ ja IAS 37 „Eraldised, tingimuslikud kohustised ja tingimuslikud varad“ muudatused ning iga-aastased parandused ajavahemikuks 2018–2020**
 Muudatusi kohaldatakse 1. jaanuaril 2022 või hiljem algavatele aruandeperioodidele, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. IASB on andnud välja IFRS-ide väikesemahulised muudatused:
 - IFRS 3 „Äriühendused“ muudatustega** uuendatakse standardis olevat viidet finantsaruandluse kontseptuaalsele raamistikule ilma, et muudetaks äriühenduste kajastamise nõudeid.
 - IAS 16 „Materiaalsed põhivarad“ muudatustega** keelatakse ettevõtte sellise müügitulu mahaarvamine materiaalse põhivara soetusmaksumusest, mis saadakse toodetud toodete müümisest perioodil, kui ettevõtte tegeleb veel vara otstarbekohasesse kasutusvalmidusse viimisega. Sellise müügitulu ja seotud kulud peab ettevõtte kajastama kasumiaruandes.
 - IAS 37 „Eraldised, tingimuslikud kohustised ja tingimuslikud varad“ muudatustega** täpsustatakse, milliseid lepingu täitmisega seotud kulusid peab ettevõtte lepingu kahjulikkuse hindamisel arvesse võtma.
 - Iga-aastaste parandustega ajavahemikuks 2018–2020** tehakse väiksemaid muudatusi standardites IFRS 1 „Rahvusvaheliste finantsaruandlusstandardite esmakordne kasutuselevõtt“, IFRS 9 „Finantsinstrumendid“ ja IAS 41 „Põllumajandus“ ning IFRS 16 „Rendiarvestus“ näidetes.
 EL ei ole kõnealuseid muudatusi veel heaks kiitnud. Muudatused ei tohiks ettevõtte finantsaruannetele olulist mõju avaldada.

• **Viitintressimäärade (IBOR) reformi teine etapp – IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 ja IFRS 16 muudatused**

2020. aasta augustis võttis IASB vastu IBOR-reformist tulenevad muudatused standardites IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 ja IFRS 16, viies lõpule oma IBOR-reformi mõjude adresseerimisele suunatud tegevused. Muudatustega nähakse ette ajutised vabastused selleks, et tulla toime mõjuga finantsaruandlusele, mis tekib IBOR-i asendamise alternatiivse, peaaegu riskivaba intressimääraga (RFR). Täpsemalt lubatakse kasutada finantsvarade- ja kohustistega seotud lepingupõhiste rahavoogude arvutamise aluse muutumise kajastamisel lihtsust, mille kohaselt võib korrigeerida sisemist intressimäära intressi turumäära muutumisega samas ulatuses. Samuti lubatakse muudatustega lihtsustusi riskimaandamissuhete lõpetamise kajastamisel, sh ei pea RFR-instrumendi riskikomponendi maandamise instrumendina määratlemisel ajutiselt täitma selgelt eristatavuse nõuet. IFRS 4 muudatustega võimaldatakse endiselt IAS 39-t rakendavatel kindlustusandjatel kasutada samu ajutisi vabastusi, mis kehtestati IFRS 9 muudatustega. Muudetud on ka IFRS 7-t, et aidata finantsaruannete kasutajatel mõista viitintressimäärade reformi mõju ettevõtte finantsinstrumentidele ja riskijuhtimisstrateegiale. Muudatusi kohaldatakse 1. jaanuaril 2021 või hiljem algavatele aruandeperioodidele, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. Rakendamine toimub küll tagasiulatuvalt, kuid varasemaid perioode korrigeerima ei pea. Muudatused ei tohiks ettevõtte finantsaruannetele olulist mõju avaldada.

• **IAS 1 „Finantsaruannete esitamine“ ja IFRS-ide rakendusjuhendi nr 2 muudatused: arvestuspõhimõtete avalikustamine**

Muudatusi kohaldatakse 1. jaanuaril 2023 või hiljem algavatele aruandeperioodidele, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. Muudatustega antakse juhiseid selle kohta, kuidas otsustada, milline informatsioon on avalikustamiseks piisavalt oluline. IAS 1 muudatustega asendatakse nõue avalikustada 'peamised' arvestuspõhimõtted nõudega avalikustada 'olulisemad' arvestuspõhimõtted. Rakendusjuhendisse on lisatud ka täpsemad suunised ja näited, mis peaksid aitama otsustada, milline informatsioon on avalikustamiseks piisavalt oluline. EL ei ole kõnealuseid muudatusi veel heaks kiitnud. Muudatused ei tohiks ettevõtte finantsaruannetele olulist mõju avaldada.

• **IAS 8 „Arvestusmeetodid, arvestushinnangute muutused ja vead“ muudatused: mõiste 'arvestushinnang' definitsioon**

Muudatusi kohaldatakse 1. jaanuaril 2023 või hiljem algavatele aruandeperioodidele, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. Muudatused puudutavad kõiki 1. jaanuaril 2023 või hiljem arvestuspõhimõtetes ja arvestushinnangutes toimuvaid muutusi. Uue definitsiooni kohaselt on arvestushinnang raamatupidamise aastaaruandes kajastuv rahaline summa, mille mõõtmisel esineb hinnangu ebakindlus. Samuti täpsustatakse muudatustega, mis on arvestushinnangute muutused ning kuidas need erinevad muutustest arvestuspõhimõtetes ja vigade korrigeerimisest. EL ei ole kõnealuseid muudatusi veel heaks kiitnud. Muudatused ei tohiks ettevõtte finantsaruannetele olulist mõju avaldada.

• **IFRS 16 „Rendiarvestus“ muudatus: COVID-19-st tingitud rendisoodustused**

Muudatusi kohaldatakse tagasiulatuvalt kõigile 1. juunil 2020 või hiljem algavatele aruandeperioodidele. Samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. IASB muutis standardit, et võimaldada rentnikel loobuda IFRS 16 nõuete rakendamisest rendilepingute muutmise kajastamisel seoses otseselt COVID-19 pandeemiast tingitud rendisoodustustega. Muudatusega lubatakse rentnikel kajastada COVID-19 pandeemiast tingitud rendisoodustustest tulenevat rendimaksete muutust nii, nagu nad teeks seda IFRS 16 kohaselt siis, kui tegemist ei oleks rendilepingu muudatusega, kuid seda vaid juhul, kui täidetud on kõik järgmised tingimused:

- Rendimaksete muutuse tulemusel on renditasu sisuliselt sama või väiksem kui vahetult enne muutust.
- Rendimaksete vähendamine mõjutab ainult makseid, mis kuulusid algselt tasumisele hiljemalt 30. juunil 2021.
- Rendilepingu muudes tingimustes olulisi muudatusi ei tehta.

2021. aasta veebruaris tegi IASB ametliku ettepaneku pikendada rendisoodustuste kehtivust aasta võrra, st lubada soodustuste rakendamist rendimaksetele, mis kuulusid algselt tasumisele hiljemalt 30. juunil 2022 (mitte 30. juunil 2021, nagu varem). Muudatusi kohaldatakse 1. aprillil 2021 või hiljem algavatele aruandeperioodidele, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. EL ei ole kõnealust muudatusi veel heaks kiitnud. Muudatused ei tohiks ettevõtte finantsaruannetele olulist mõju avaldada.

Muud vastuvõetud, kuid mitte veel jõustunud standardid ettevõtte tegevust ei puuduta ning seega ettevõtte finantsteabele ka mingit mõju ei avaldada.

3. Olulised arvestushinnangud

Finantsaruannete koostamine kooskõlas IFRS-iga eeldab juhtkonnalt otsuste, hinnangute ja eelduste kasutamist, mis mõjutavad aruandes kajastatavate varade, kohustiste, tulude ja kulude suurust ning tingimuslike kohustiste avalikustamist.

Juhtkonna otsused

Kontsernikonto liigitamine rahaks

Rahalähendid on lühiajalised kõrge likviidsusega investeeringud, mida on võimalik konverteerida kerge vaevaga teadaoleva suurusega rahasummadeks, mille esialgne tähtaeg ei ületa 3 kuud ning mille väärtuse muutumise risk on väike. Juhtkonna hinnangul vastab Volkswageni kontserni kontsernikonto raha definitsioonile.

Immateriaalse põhivara kajastamine

Finantsaruannete koostamisel tehtud olulisemad otsused on seotud immateriaalse põhivara kajastamisega. Immateriaalset põhivara kajastatakse soetusmaksumuses, mille hulka arvestatakse ka kõik vara otstarbekohaseks kasutamiseks vajalikku seisukorda viimisega seotud kulutused.

Kulude esmane kapitaliseerimine põhineb juhtkonna hinnangul selle kohta, kas konkreetse tarkvara tehniline ja majanduslik teostatavus on kindel. Otsustamine toimub tavaliselt siis, kui tarkvaraarendusprojekt on jõudnud ettevõtte kehtestatud projektijuhtimismudeli järgi varem kindlaks määratud arenguetappi.

2020. aasta 31. detsembri seisuga oli ettevõtte kajastanud 1 215 283 007 euro väärtuses immateriaalset põhivara (vt ka lisa 5).

Arvestushinnangud

Immateriaalse põhivara kasuliku eluea hindamine

Immateriaalse põhivara kasulik eluiga põhineb juhtkonna hinnangul vara kasutamise tegeliku perioodi kohta. Juhtkond vaatab immateriaalse põhivara kasulikud eluead üle vähemalt kord aastas. Immateriaalse põhivara kasulik kasutusiga amortiseerimisel on 3-7 aastat. Täpsem teave on toodud lisa 9.

4. Finantsriskide juhtimine

Ettevõtte tegevus on avatud mitmetele finantsriskidele: tururisk (peamiselt valuutarisk), krediidirisk, hinnakujundusrisk ja likviidsusrisk. Valuutariski peetakse ebaoluliseks. Ettevõtte üldine riskijuhtimiskava keskendub finantsturgude prognoosimatusele ning üritab minimeerida selle võimalikku negatiivset mõju ettevõtte finantstulemustele. Ettevõttel on nõuded ostjate vastu ja muud nõuded ning raha ja lühiajalised hoiused, mis tulenevad otseselt tema äritegevusest.

Ettevõtte lühiajalised finantsvarad ja -kohustised koosnevad järgnevalt:

(eurodes)	31. detsember 2020	30. märts 2020
Raha ja rahalähendid (lisa 11)	504 093 954	1 000 000
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded (lisa 10)	5 588 626	0
Võlad tarnijatele ja muud võlad (lisa 13)	267 522 042	0

Krediidirisk

Krediidirisk väljendub kahjuna, mida ettevõtte võib kanda, kui klient või lepingupartner, kellega on seotud mõni finantsinstrument, ei suuda täita ettevõtte ees oma lepingulisi kohustusi. Krediidiriskile on avatud järgmised finantsinstrumentid: raha pangakontodel, kontsernikontol olevad vahendid ja nõuded ostjate vastu. Raha hoiustatakse allpool toodud kõrge krediitdireitinguga kommertspankades. Ettevõtte kliendisuhetest tulenev krediidirisk sõltub peamiselt klientide majanduslikust olukorrast ja maksekäitumisest. Majandusharust ja klientide asukohariigist tulenev vältimatu riskitase ei avalda kontserni krediidiriskile olulist mõju. Kuna ettevõtte teeb tehinguid ainult Volkswageni kontserni kuuluvate ettevõtetega, mille riskitaset peetakse madalaks, on krediidirisk ebaoluline. Volkswageni kontsernile rahvusvahelise reitinguagentuuri Moody's poolt antud pikaajaline krediitireiting on A3 (stabiilse väljavaatega).

Maksimaalset krediidiriski aruandekuupäeva seisuga näitab rahasaldo bilansiline väärtus.

(eurodes)	31. detsember 2020	30. märts 2020
Raha ja rahalähendid (lisa 9)	504 093 954	1 000 000
	504 093 954	1 000 000

Rahvusvahelise reitinguagentuuri Moody's reitingud finantsasutustele, kuhu ettevõtte rahalised vahendid paigutatud on, on järgmised:

	31. detsember 2020	30. märts 2020
SEB Pank AS krediitdireitinguga Aa2	999 454	1 000 000
BNP Paribas S.A. krediitdireitinguga A2	503 094 500	0
	504 093 954	1 000 000

2020. aasta 31. detsembri seisuga oli kajastatud kirjel „Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded“ ettevõtetevahelised nõuded ning maksude ettemaksed.

Käesolevates finantsaruannetes esitatud aruandeperioodil ei ole ettevõtte olulist krediidikahju kandnud. Varasemate perioodide kahjumääradega ei ole võimalik ettevõttel veel arvestada ning 2020. aasta 31. detsembri seisuga koosnesid nõuded vaid maksude ettemaksetest. Kuigi rahale kohalduvad samuti IFRS 9 väärtuse languse kajastamise põhimõtted, siis väärtuse langusest tulenevat kahjumit 2020. aasta 31. detsembri seisuga ei tuvastatud. Ettevõtte ei ole avatud märkimisväärsele krediidiriskile.

Likviidsusrisk

Likviidsusrisk on risk, et ettevõtte ei suuda tähtaegselt täita oma finantskohustisi. Ettevõtte likviidsusjuhtimise eesmärgiks on kindlustada võimaluste piires, et ettevõttel oleks alati piisav likviidsus oma kohustiste tähtaegseks täitmiseks. Likviidsusrisi vältimiseks koostab juhtkond detailseid rahavoogude prognoose ja planeerib hoolikalt investeringute ajastust. Ettevõtte on vähendanud likviidsusrisi emaettevõtte täiendavate sisse maksetega ettevõtte omakapitali.

Järgmises tabelis on toodud ülevaade ettevõtte finantskohustiste lepingujärgsetest tähtaegadest. Tabelis toodud summad on lepingujärgsed diskonteerimata rahavood.

(eurodes)						
Perioodil lõpuga 31. detsember 2020	Nõudmiseni	< 3 kuud	3–12 kuud	1–5 aastat	> 5 aasta	Kokku
Võlad tarnijatele ja muud võlad (lisa 13)	266 569 072	952 970	0	0	0	0
	266 569 072	952 970	0	0	0	0

Tagatised

Ettevõtte ei ole pantinud laenude tagatisnõuete täitmiseks ühtegi endale kuuluvat varaobjekti.

Tururisk

Tururisk on risk, et finantsinstrumendi tulevaste rahavoogude õiglane väärtus kõigub muutuste tõttu turuhindades. Tururisk hõlmab intressi- ja valuutariski. Kumbagi neist riskidest ei peeta ettevõtte äritegevuse kontekstis märkimisväärses.

Kapitalijuhtimine

Ettevõtte esmane eesmärk kapitali juhtimisel on tagada, et ettevõtte säilitaks oma omakapitali suhtarvud, et toetada ettevõtte äritegevust ning maksimeerida aktsionäride jaoks ettevõtte väärtust.

Ettevõtte kapitali juhtimise mõistes käsitletakse kapitalina ettevõtte omanikele kuuluvat aktsiakapitali ja muid omakapitali reserve. Kapitali juhtimise esmane eesmärk on maksimeerida pikas perspektiivis omanike vara väärtust.

Ettevõtte haldab ja korrigeerib oma kapitali struktuuri vastavalt majandusolude muutumisele. Ettevõtte kasutab oma kapitali struktuuri jälgimiseks omakapitali määra, mille arvutamiseks jagatakse kogu omakapital kõigi ettevõttele kuuluvate varadega.

(eurodes)	31. detsember 2020	30. märts 2020
Omakapital kokku	1 457 303 237	1 000 000
Varad kokku	1 725 011 382	1 000 000
Omakapitali määr	0,84	1,00

Välised kapitalinõuded

Ettevõtte aktsiakapital peab olema vähemalt 25 000 eurot. 2020. aasta 31. detsembri seisuga vastas CARIAD Estonia AS eeltoodud nõuetele.

Õiglasel väärtused

Ettevõtte peamised finantsinstrumendid koosnevad nõuetest ostjate vastu ja muudest nõuetest ning võlgadest tarnijatele ja muudest võlgadest. Lühiajaliste ostjate vastu olevate ja muude nõuete ning võlgu oldavate summade bilansiline väärtus on lühikese tähtaja tõttu ligilähedane nende õiglasele väärtusele.

5. Tarkvaraarendusteenustega seotud kulutused

Ettevõtte tellib teistelt Volkswageni kontserni kuuluvatelt ettevõtetelt tarkvara arendamise teenuseid ning kannab sellega seoses kulu. Osa neist kuludest kapitaliseeritakse immateriaalse põhivarana (vt lisa 3 „Olulised arvestushinnangud“ punkti „Immateriaalse põhivara kajastamine“). Kulud, mis immateriaalse põhivarana kapitaliseerimise tingimustele ei vasta, kajastatakse koondkasumiaruandes aruandeperioodil, mil need tekkisid.

(eurodes)	30. märts 2020 – 31. detsember 2020
Seotud osapooltelt sisseostetavate tarkvaraarendusteenustega seotud kulutused	353 066 214
Tarkvaraarendusteenustega seotud kulutused kokku	353 066 214

6. Üldhalduskulud

(eurodes)	30. märts 2020 – 31. detsember 2020
Hüvitised töötajatele (lisa 8)	245 946
Põhivara kulum	295
Konsultatsiooni- ja muud teenused	219 005
Seotud osapooltelt sisseostetud teenused	36 658
Kontorikulud	4 628
IT-kulud	8 050
Madala väärtusega varaga seotud kulud	8 404
Lühiajaliste rendilepingutega seotud kulud	49 265
Muud üldhalduskulud	1 924
Üldhalduskulud kokku	574 175

7. Muud ärikulud

(eurodes)	30. märts 2020 – 31. detsember 2020
Allahindlus nõuete eeldatava krediitkahju ulatuses	56 451
Muud ärikulud kokku	56 451

8. Hüvitised töötajatele

(eurodes)	30. märts 2020 – 31. detsember 2020
Palgakulu	197 478
Sotsiaalmaksud	48 468
Hüvitised töötajatele kokku	245 946

Töötajate ja juhatuse liikmete arv, kellele 2020. aasta 31. detsembri seisuga hüvitisi maksti

8

Uued töötajad liitusid ettevõttega järk-järgult kogu 2020. aasta jooksul, peamiselt aasta teises pooles.

Sh hüvitised juhtkonna võtmeisikutele:

(eurodes)	30. märts 2020 – 31. detsember 2020
Palgakulu	115 499
Kohustuslikud sotsiaalkindlustusmaksed	25 597
Muud personalikulud	20 356
Hüvitised juhtkonna võtmeisikutele kokku	161 452

Personalikulud kajastuvad järgmistel koondkasumiaruande kirjetel:

(eurodes)	30. märts 2020 – 31. detsember 2020
Üldhalduskulud (lisa 6)	245 946
Hüvitised töötajatele kokku	245 946

9. Immateriaalne põhivara

(eurodes)	Arendusjärgus olevate toodetega seoses kajastatud immateriaalne põhivara	Kokku
Soetusmaksumus		
Seisuga 30. märts 2020	0	0
Lisandumised	1 215 283 007	1 215 283 007
Seisuga 31. detsember 2020	1 215 283 007	1 215 283 007
Kulum ja väärtuse langus		
Seisuga 30. märts 2020	0	0
Kulum	0	0
Seisuga 31. detsember 2020	0	0
Bilansiline väärtus		
Seisuga 31. detsember 2020	1 215 283 007	1 215 283 007
Seisuga 30. märts 2020	0	0

Ettevõtte tellib teistelt Volkswageni kontserni kuuluvatelt ettevõtetelt autotööstusega seotud tarkvara arendamise teenuseid ning kannab sellega seoses kulu. Osa neist kuludest kapitaliseeritakse immateriaalse põhivarana. Kulude esmane kapitaliseerimine põhineb juhtkonna hinnangul selle kohta, kas konkreetse tarkvara tehniline ja majanduslik teostatavus on kindel. Otsustamine toimub tavaliselt siis, kui tarkvaraarendusprojekt on jõudnud ettevõtte kehtestatud projektijuhtimismudeli järgi varem kindlaks määratud arenguetappi.

Alates 2021. aastast hakkab ettevõtte võtma oma Volkswageni kontserni kuuluvatest ettevõtetest klientidelt tasu väljatöötatud tarkvara kasutamise eest, mis toob ettevõttele tulu.

Mittekapitaliseeritavad tarkvara soetamisega seotud kulutused on kantud nende tekkimise perioodil kuludesse ning kajastatud kirjel „Tarkvara soetamisega seotud kulutused“ (lisa 5).

Ettevõttel polnud olulisel määral täielikult amortiseeritud immateriaalset põhivara ei 2020. aasta 31. detsembri ega ka 30. märtsi seisuga. Samuti polnud ettevõttel ei 2020. aasta 31. detsembri ega ka 30. märtsi seisuga siduvaid kohustusi immateriaalse põhivara omandamiseks.

10. Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded

(eurodes)	31. detsember 2020	30. märts 2020
Muud nõuded	76	0
Maksude ettemaksukonto	34 640	0
Nõuded seotud osapoolte vastu (lisa 15)	5 588 550	0
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded kokku	5 623 266	0

11. Raha

(eurodes)	31. detsember 2020	30. märts 2020
Pangahoiused	999 454	1 000 000
Kontsernikonto	503 094 500	0
Raha kokku	504 093 954	1 000 000

12. Aktsiakapital ja reservid

	31. detsember 2020	30. märts 2020
Emiteeritud kapital (eurodes)	1 000 000	1 000 000
Lihtaktsiate arv	100	100
Aksia nimiväärtus	10 000	10 000

	31. detsember 2020		30. märts 2020	
Aksionär	Aktsiate arv	%	Aktsiate arv	%
Car.Software Luxembourg S.A	100	100%	100	100%
Kokku	100	100%	100	100%

Väljakuulutatud dividendid lihtaktsiatelt tuleb kinnitada üldkoosoleku otsusega ning 31. detsembri seisuga neid kohustisena kajastatud ei ole. 2020. aasta 31. detsembril lõppenud aruandeperioodil ei ole dividende välja kuulutatud ega makstud. Kuna 2020. aasta 31. detsembri seisuga oli ettevõtte kahjumis, ei teki potentsiaalset tulumaksukulu, sest jaotuskõlblikku kasumit pole.

2020. aasta 31. detsembril lõppenud majandusaastal suurendati CARIAD Estonia AS-i omakapitali ettevõtte aktsionäri vabatahtliku kapitalissemaksega muudesse omakapitali koosseisu kuuluvatesse reservidesse summas 1 810 000 000 eurot.

13. Võlad tarnijatele ja muud võlad

(eurodes)	31. detsember 2020	30. märts 2020
Võlad kolmandatest osapooltest tarnijatele ja muud võlad kolmandatele osapooltele	23 789	0
Võlad seotud osapooltest tarnijatele ja muud võlad seotud osapooltele (lisa 15)	267 498 253	0
Võlad töötajatele	43 464	0
Maksuvõlad (lisa 14)	34 793	0
Muud kohustised kolmandate osapoolte ees	82 245	0
Muud kohustised seotud osapoolte ees (lisa 15)	25 600	0
Võlad tarnijatele ja muud võlad kokku	267 708 144	0

Eeltoodud finantskohustiste tingimused on järgmised:

- ▶ Võlad kolmandatest osapooltest tarnijatele ja muud võlad kolmandatele osapooltele ei kanna intressi ning kuuluvad üldjuhul tasumisele 30 päeva jooksul.
- ▶ Täpsem info ettevõtte likviidsusrisiki juhtimise kohta on toodud lisa 3.

14. Maksukohustised ja ettemaksed

(eurodes)	31. detsember 2020		30. märts 2020	
	Maksude ettemaksed	Maksu-kohustised	Maksude ettemaksed	Maksu-kohustised
Üksikisiku tulumaks	0	14 162	0	0
Sotsiaalmaks	0	19 149	0	0
Pensionikindlustusmaks	0	718	0	0
Töötuskindlustusmaks	0	765	0	0
Maksude ettemaksukonto	34 640	0	0	0
Maksukohustised ja ettemaksed kokku	34 640	34 793	0	0

15. Tehingud seotud osapooltega

Seotud osapooltega tehtud tehingute siirdehinnad vastavad reaalturuväärtuse põhimõttele ehk sarnanevad kolmandate osapooltega tehtud tehingutes kasutatavate hindadega.

Aruandekohustuslase emaettevõtte nimetus	Car.Software Luxembourg S.A.
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtte on registreeritud	Luksemburg
Kontserni nimetus, kuhu emaettevõtte kuulub	Volkswagen AG
Riik, kus kontserni emaettevõtte on registreeritud	Saksamaa

Järgmises tabelis on esitatud saldod seotud osapooltega.

(eurodes)	31. detsember 2020		30. märts 2020	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Olulise osalusega institutsionaalsed investorid; nende kontrolli või olulise mõju alla olevad ettevõtted	5 588 550	267 523 853	0	0
Kokku	5 588 550	267 523 853	0	0

Aruandeperiood			Saadud laenud	Tagasi makstud laenud
30. märts – 31. detsember 2020	Ostud	Müügid		
Olulise osalusega institutsionaalsed investorid; nende kontrolli või olulise mõju alla olevad ettevõtted	1 568 493 209	0	0	0
Kokku	1 568 493 209	0	0	0

Tasud juhtkonna võtmeisikutele

(eurodes)	30. märts 2020 – 31. detsember 2020
Palgad ja muud tasud	161 452
Kokku	161 452

Juhtkonna võtmeisikuteks loetakse CARIAD Estonia AS-i juhatuse liikmed (3 isikut). Palgad ja muud tasud koosnevad perioodil 30. märts 2020 – 31. detsember 2020 osutatud teenuste eest teenitud tasudest (vt lisa 8).

16. Aruandekuupäevajärgsed sündmused

2021. aasta esimese viie kuuga suurendati ettevõtte omakapitali ettevõtte ainuaktsionäri 900 miljoni euro suuruse sissemaksuga ettevõtte vabatahtlikku reservi.

Samal perioodil on teinud ettevõtte järgmist:

- ostnud teiselt Volkswageni kontserni kuuluvalt ettevõttelt olemasoleva intellektuaalomandi koguväärtuses 97 miljonit eurot, mis on kajastatud immateriaalse põhivarana;
- kajastanud immateriaalse põhivara väärtusega 541,5 miljonit eurot ning kajastanud koondkasumiaruandes tarkvaraarendusteenustega seotud kulutusi summas 143,9 miljonit eurot.

Eesti valitsuse poolt 2021. aasta esimesel viiel kuul kehtestatud COVID-19-vastased meetmed ei ole ettevõtte äritegevust oluliselt mõjutanud, kuna kõik ettevõtte töötajad saavad oma tööülesandeid ka kaugtöö vormis täita. Lisaks rakendab ettevõtte juba alates 2020. aastast oma kontorites COVID-19-vastaseid meetmeid, võimaldades valitud töötajatel vajadusel turvaliselt kontoris viibida.

Juhtkonna hinnangul ei ole COVID-19 mõju ettevõtte 2020. majandusaasta aruandele seega märkimisväärne ning nad ei oota selle suurenemist ka 2021. aastal.

JUHATUSE KINNITUS 2020. MAJANDUSAASTA ARUANDELE

Käesolevaga kinnitan CARIAD Estonia AS-i 2020. majandusaasta aruandes esitatud andmete õigsust.



Nicolas Derbin
Juhatuse liige



Arvid Häntsch
Juhatuse liige



Mart Nomper
Juhatuse liige

Tallinn, 17. juuni 2021

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

CARIAD Estonia AS aktsionäridele

Arvamus

Oleme auditeerinud CARIAD Estonia AS raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab finantsseisundi aruannet seisuga 30. märts 2020 - 31. detsember 2020 ning eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta koondkasumiaruannet, rahavoogude aruannet, omakapitali muutuste aruannet ja raamatupidamise aastaaruande lisasid ning aastaaruande koostamisel kasutatud peamiste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt CARIAD Estonia AS finantsseisundit seisuga 31. detsember 2020 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

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 arvestusekspertide rahvusvahelise eetikakoodeksi (sh rahvusvaheliste sõltumatuse standardite) (edaspidi: IESBA koodeks) ja Eestis finantsaruannete auditi läbiviimisel asjaspepuutuvate eetikanõuetega, mis meile rakenduvad, ning oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele ja IESBA koodeksile.

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 rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt 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.

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 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, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeauditori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

Tallinn, 17. juuni 2021



Erki Usin
Vandeauditori number 496
Ernst & Young Baltic AS
Audiitorettevõtja tegevusloa number 58

Kahjumi katmise ettepanek

Juhatus teeb ettepaneku kanda aruandeperioodi kahjum bilansikirjele „Jaotamata kasum/(kahjum)“.

Aruandeperioodi kahjum	-353 696 763 eurot
Jaotamata kasum/(kahjum) seisuga 31.12.2020	-353 696 763 eurot

Kahjumi katmise otsus

CARIAD Estonia AS-i netovara seisuga 31.12.2020 on 1 457 303 237 eurot. Arvestades, et CARIAD Estonia AS-i aktsiakapital on 1 000 000 eurot, vastab ettevõtte netovara seisuga 31.12.2020 äriseadustiku nõuetele ning täiendavate abinõude rakendamine ei ole vajalik.



Nicolas Derbin
Juhatuseliige



Arvid Häntschi
Juhatuseliige



Mart Nõmper
Juhatuseliige

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu mujal liigitamata kutse-, teadus- ja tehnikaalane tegevus	74901	0		Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6345000
E-posti aadress	CSE-Management-Office@volkswagen.de