

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: Sisne Invest Latvia OÜ

registrikood: 14288176

tänav a nimi, maja number: Parda tn 6

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 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 Laenunõuded	7
Lisa 3 Muud nõuded	7
Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	8
Lisa 5 Laenukohustised	8
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	9
Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad	9
Lisa 8 Osakapital	9
Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud	10
Lisa 10 Tööjõukulud	10
Lisa 11 Muud finantstulud ja -kulud	10
Lisa 12 Seotud osapooled	10
Lisa 13 Sündmused pärast aruandekuupäeva	12
Lisa 14 Tegevuse jätkuvusest	12
Aruande allkirjad	13
Vandeaudiitori aruanne	14

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. Sisne Invest Riga SIA põhitegevusalaks on kinnisvara haldamine, ettevõttele kuulub kinnistu Riias aadressil Pulkveža Brieža iela 11A. 2022. aastal Sisne Invest Riga SIA majandustulemused paranesid võrreldes 2021 aastaga ning 2023. aastal on samuti oodata tulemuste paranemist seoses rahavoo kasvuga.

Sisne Invest Latvia OÜ on andnud laenu erinevatele ettevõtetele eesmärgiga finantseerida äritegevust (kinnisvara soetus, kinnisvara arendus, tütarettevõtete ost jne.). Intressitulud koosnevad välja antud laenude intressidest ja intressikulud koosnevad arvelduskrediidi ja soetud ettevõtetele saadud laenude intressidest.

2022. aasta oli nii Eesti kui ka maailmamajanduse jaoks olema katsumusterohke. Venemaa agressioon Ukraina vastu mõjutas kogu maailma majandust. Tuleviku prognoose ümbritseb tavapärasest suurem määramatus ning väljavaade püsib ebakindel. Muutunud geopoliitilised olud ning nende majandusmõjud on toonud kaasa kõrge inflatsiooni ning ajutise majanduslanguse.

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 2022 ületasid ettevõtte lühiajalised kohustused käibevara. Juhtkond on seisukohal, et ettevõtte suudab täita kõik kohustused tähtaegselt. Arvelduslaenu leping on pikendatud, uueks tähtajaks 30.09.2024.a. Teised lühiajaliste kohustuste lepingud on plaan pikendada aasta võrra.

Juhtkonna hinnangul on ettevõtted jätkuvalt tegutsevad ning meil ei ole tegevuse lõpetamise kavatsust ega vajadust.

Põhilised majandusnäitajad on järgmised:

Finantssuhtarv	Valem	2022	2021
Võlakordaja	Koguvõlgnevus / Varad	0,97	0,97
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	Käibevara / lühiajalised kohustised	0,72	0,80

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Nõuded ja ettemaksed	2 956 460	4 052 012	2,3
Kokku käibevarad	2 956 460	4 052 012	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	227 920	227 920	4
Nõuded ja ettemaksed	2 800 761	2 649 611	2,3
Kokku põhivarad	3 028 681	2 877 531	
Kokku varad	5 985 141	6 929 543	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	3 936 206	4 962 023	5
Võlad ja ettemaksed	167 045	136 720	6
Kokku lühiajalised kohustised	4 103 251	5 098 743	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	1 425 000	1 425 000	5
Võlad ja ettemaksed	250 576	200 702	6
Kokku pikaajalised kohustised	1 675 576	1 625 702	
Kokku kohustised	5 778 827	6 724 445	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	8
Sissemaksmata osakapital	-2 500	-2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	205 098	175 266	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 216	29 832	
Kokku omakapital	206 314	205 098	
Kokku kohustised ja omakapital	5 985 141	6 929 543	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Mitmesugused tegevuskulud	-3 245	-2 351	9
Ärikasum (kahjum)	-3 245	-2 351	
Intressitulud	293 729	305 676	
Intressikulud	-271 268	-262 968	
Muud finantstulud ja -kulud	-18 000	-10 525	11
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 216	29 832	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 216	29 832	

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 lisas 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.

Sisne Invest Latvia OÜ arvestus- ja esitusvaluutaks on euro.

Seisuga 31.12.2022 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.

Investeeringud tütarettevõtjatesse kajastatakse bilansis 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 ettemaksud

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

Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust ehk vajadust allahindluseks hinnatakse iga laenu osas eraldi. Intressitulu 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 korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuulavas 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

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.

Tulenevalt Äriseadustiku § 140/1 lg 4 ei saa ettevõtte dividende maksta (sissemaksmata osakapital).

Seotud osapooled

Ettevõtte seotud osapooled on:

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

Lisa 2 Laenunõuded

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Laenunõuded	5 012 776	2 548 000	2 464 776	2,5-10%	EUR	01.09.2025

	31.12.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Laenunõuded	5 874 276	3 490 000	2 384 276	2,5-10%	EUR	01.09.2023

Laenunõudele summas 915 tuhat eurot on seotud hüpoteegid, ülejäänud laenunõuded on tagatiseta. Detailsemat informatsiooni nõuetest seotud osapoolte vastu on toodud lisas 12.

Lisa 3 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Intressinõuded	744 445	408 460	335 985
Kokku muud nõuded	744 445	408 460	335 985

	31.12.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Intressinõuded	827 347	562 012	265 335
Kokku muud nõuded	827 347	562 012	265 335

Detailsemat informatsiooni nõuetest seotud osapoolte vastu on toodud lisas 12.

Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2021	31.12.2022
40203080091	Sisne Invest Rīga SIA	Läti	Kinnisvara haldamine	100	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:		
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2021	31.12.2022
Sisne Invest Rīga SIA	227 920	227 920
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	227 920	227 920

Lisa 5 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Arvelduskrediit	2 878 406	2 878 406			4,85%	EUR	30.09.2023
Laenud äriühingutelt	1 057 800	1 057 800			3-4%	EUR	31.12.2023
Lühiajalised laenud kokku	3 936 206	3 936 206					
Pikaajalised laenud							
Laenud äriühingutelt	1 425 000	0	1 425 000	0	3,5%	EUR	30.09.2025
Pikaajalised laenud kokku	1 425 000	0	1 425 000	0			
Laenukohustised kokku	5 361 206	3 936 206	1 425 000	0			

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Arvelduskrediit	3 904 223	3 904 223			4,85%	EUR	06.05.2022
Laenud äriühingutelt	1 057 800	1 057 800			3-4%	EUR	31.12.2022
Lühiajalised laenud kokku	4 962 023	4 962 023					
Pikaajalised laenud							
Laenud äriühingutelt	1 425 000	0	1 425 000	0	3,5%	EUR	30.09.2023
Pikaajalised laenud kokku	1 425 000	0	1 425 000	0			
Laenukohustised kokku	6 387 023	4 962 023	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.

2022. aastal suurendati arvelduslaenu limiiti 7 miljoni euroni, senise intressimääraga, lõpptähtajaga 30.09.2023.a. Eesmärgiks teha uusi investeeringuid ja finantseerida ettevõtte äritegevust.

Kõik äriühingud on liigitatavad seotud osapoolteks, vt lisa 12. Äriühingutelt saadud laenud on tagatiseta.

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järelejäanud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Muud võlad	417 621	167 045	250 576
Intressivõlad	417 621	167 045	250 576
Kokku võlad ja ettemaksed	417 621	167 045	250 576

	31.12.2021	Jaotus järelejäanud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Muud võlad	337 422	136 720	200 702
Intressivõlad	337 422	136 720	200 702
Kokku võlad ja ettemaksed	337 422	136 720	200 702

Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	165 051	164 078
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	41 263	41 020
Kokku tingimuslikud kohustised	206 314	205 098

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	1	1

Osakapital on sissemaksmata.

Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2022	2021
Ostetud teenused	3 245	2 351
Kokku mitmesugused tegevuskulud	3 245	2 351

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

Ettevõtte ei ole töötajaid.

Lisa 11 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2022	2021
Muud finantskulud	-18 000	-10 525
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-18 000	-10 525

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Tütarettevõtjad	465	465	3
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 746 143	2 934 466	2,3
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 746 608	2 934 931	
Laenukohustised			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 057 800	1 057 800	5
Kokku laenukohustised	1 057 800	1 057 800	
Võlad ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	156 401	120 401	6
Kokku võlad ja ettemaksed	156 401	120 401	

PIKAAJALISED	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			

Tütarettevõtjad	2 800 762	2 649 611	2,3
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 800 762	2 649 611	
Laenukohustised			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 425 000	1 425 000	5
Kokku laenukohustised	1 425 000	1 425 000	
Võlad ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	250 576	200 702	6
Kokku võlad ja ettemaksed	250 576	200 702	

ANTUD LAENUD	31.12.2020	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tütarettevõtjad	2 264 276	120 000	0	2 384 276	66 590	2
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 400 000	1 350 000	1 175 000	2 575 000	146 315	2
Kokku antud laenud	4 664 276	1 470 000	1 175 000	4 959 276	212 905	

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tütarettevõtjad	2 384 276	80 500	0	2 464 776	70 651	2
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 575 000	630 000	1 572 000	1 633 000	130 307	2
Kokku antud laenud	4 959 276	710 500	1 572 000	4 097 776	200 958	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2020	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 482 800	0	0	2 482 800	85 875	5
Kokku laenukohustised	2 482 800	0	0	2 482 800	85 875	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 482 800	0	0	2 482 800	85 875	5
Kokku laenukohustised	2 482 800	0	0	2 482 800	85 875	

Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei ole tehingutes eelpool nimetatud osapooltega kasutatud turuhinnast oluliselt erinevaid hindu. Antud laenude intressimäärad on vahemikus 2,5-6% ja saadud laenude intressimäärad on vahemikus 3-4%

Aruandeaastal laekus antud laenudega seotud intress 376 630 eurot.

Tegevjuhtkonnale ei ole arvestatud tasusid ja muid olulisi soodustusi.

Tütarettevõtjale antud laenude tagasimaksed on allutatud tütarettevõtja pangalaenule.

Juhtkond kinnitab, et tütarettevõtja vastu ei ole algatatud ning teadaolevalt lähema 12 kuu jooksul arvates aruande koostamise lõpetamise hetkest ei algatata kohustuste sissenõudmise täitemenetlusi.

Lisa 13 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Seotud osapooltele on antud lühi- ja pikaajalist laenu 3 155 tuhat eurot intressimääraga 6-10%.

On pikendatud arvelduslaenu tähtaega kuni 30.09.2024.a.

Lisa 14 Tegevuse jätkuvusest

Seisuga 31.detsember 2022 ületasid ettevõtte lühiajalised kohustused käibevara. Juhtkond on seisukohal, et ettevõtte suudab täita kõik kohustused tähtaegselt. Saadud laenulepinguid on aruande koostamise hetkeks aasta võrra pikendatud (arvelduskrediit) või plaanis pikendada.

Juhtkonna hinnangul on ettevõtte jätkuvalt tegutsev ning ei ole tegevuse lõpetamise kavatsust ega vajadust.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 29.09.2023

Sisne Invest Latvia OÜ (registrikood: 14288176) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
HANS LUIK	Juhatuse liige	29.09.2023

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Sisne Invest Latvia OÜ osanikule

Märkusega arvamus

Oleme auditeerinud Sisne Invest Latvia OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2022 ning kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates, välja arvatud meie aruande osas „Märkusega arvamuse alus” kirjeldatud asjaolude võimalikud mõjud, kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistel osades õiglaselt Sisne Invest Latvia OÜ finantsseisundit seisuga 31.12.2022 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Märkusega arvamuse alus

Seisuga 31.12.2022 on bilansis kirjel "Nõuded ja ettemaksed" kajastatud laenu- ja intressinõuded summas 1 210 tuhat eurot, mille osas me ei saanud piisavat tõendusmaterjali, kas neid nõudeid saab lugeda tõenäoliselt laekuvateks nõueteks. Tegime sarnase märkuse oma 25.11.2022 väljastatud audiitori arvamusel seisuga 31.12.2021 kajastatud laenuvõtte kohta summas 1 117 tuhat eurot.

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 arvestuseksperthe eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie 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 lahkeb oluliselt 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.

Nagu kirjeldatud eespool osas „Märkusega arvamuse alus” ei suutnud me tuvastada, kas oleks vaja teha korrigeerimisi bilansis kirjel "Nõuded ja ettemaksed". Seetõttu ei ole me suutelised tegema järeldust, kas muu informatsioon on selle asjaoluga seoses oluliselt väärkajastatud või mitte.

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 arvamus. 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 auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, väaresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori 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.

/digitaalselt allkirjastatud/

Monika Karniol

Vandeaudiitori number 272

OÜ Loodi Finantsid

Audiitorettevõtja tegevusloa number 276

Kiriku tee 16, Maaritsa küla, Kanepi vald, Põlva maakond, 63417

29.09.2023

Audiitorite digitaalallkirjad

Sisne Invest Latvia OÜ (registrikood: 14288176) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MONIKA KARNIOL	Vandeaudiitor	29.09.2023

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	205 098
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 216
Kokku	206 314
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	206 314
Kokku	206 314

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	205 098
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 216
Kokku	206 314
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	206 314
Kokku	206 314

Sidevahendid

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