

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: Expertus Invest OÜ

registrikood: 11164414

tänava/talu nimi, Vabriku pst 1
maja ja korteri number:

linn: Türi linn

vald: Türi vald

maakond: Järva maakond

postisihthnumber: 72213

telefon: +372 3857196

faks: +372 3851331

e-posti aadress: kalju@norestwood.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Tööjõukulud	7
Lisa 3 Seotud osapooled	7
Aruande allkirjad	9
Vandeauditiitori aruanne	10

Tegevusaruanne

Põhitegevusalaks on investeerimine Ukraina teravilja- ja õlitaimeseemnete kasvatusega tegelevatesse ettevõtetesse. Osaühingule kuuluvad järgmised tütarettevõttjad:

Ärinimi asukoht	osalus 31.12.2016	osalus 31.12.2015
1. TOV UKR AGRO RT Ukraina	100%	100%
2. TOV UKR AGRO RTO Ukraina	100%	100%
3. TOV UKR AGRO TRADE Ukraina	100%	100%

TOV UKR AGRO RT'le kuuluvad Ukraina ettevõtete osalused: TOV "AGRO ASPEKT" 100% ja TOV "KOLOS POLESJE" 60%. Tütarettevõtete tulemused on kajastatud kapitaliosaluse meetodil.

Ukraina majandusolukord on ebastabiilne ja raske.

Kontserni investeerimis- ja finantseerimisstrateegia jääb samaks võrreldes eelmise aastaga.

Ettevõtte olulisemad konsolideeritud finantsnäitajad

	31.12.2016	31.12.2015
ROE % puhaskasum/omakapital*100	8,47	23,80
Koguvara rentaablus % puhaskasum/varad*100	4,03	9,97

Põhitegevusalaks on 2017. aastal investeerimine Ukraina teravilja- ja õlitaimeseemnete kasvatusega tegelevatesse ettevõtetesse - EMTAK 01110.

Raamatupidamise aastaaruanne

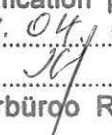
Bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	36 427	7 179	
Nõuded ja ettemaksed	15 579 740	16 198 318	3
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	0	1 373	
Muud nõuded	15 579 740	16 196 945	
Kokku käibevarad	15 616 167	16 205 497	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	0	23 809	
Kokku põhivarad	0	23 809	
Kokku varad	15 616 167	16 229 306	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	1 800 100	1 782 427	3
Võlad ja ettemaksed	2 559 513	2 143 561	
Võlad töövõtjatele	2 658	2 717	
Maksuvõlad	1 374	1 831	
Muud võlad	2 555 481	2 139 013	3
Kokku lühiajalised kohustised	4 359 613	3 925 988	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	3 825 947	5 501 947	
Kokku pikaajalised kohustised	3 825 947	5 501 947	
Kokku kohustised	8 185 560	9 427 935	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	3 100	3 100	
Ülekurs	1 479 682	1 479 682	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	5 318 589	3 699 770	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	629 236	1 618 819	
Kokku omakapital	7 430 607	6 801 371	
Kokku kohustised ja omakapital	15 616 167	16 229 306	

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Date 11. 04. 17

Allkiri/Signature 

Audiitorbüroo RKT

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Mitmesugused tegevuskulud	-6 272	-5 998	
Tööjõukulud	-87 908	-50 152	2
Ärikasum (kahjum)	-94 180	-56 150	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	-23 809	3 257	
Intressikulud	-351 567	-347 034	3
Muud finantstulud ja -kulud	1 098 792	2 018 746	3
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	629 236	1 618 819	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	629 236	1 618 819	

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Date 11.04.17

Allkiri/Signature 

Audiitorbüroo RKT

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Ettevõtte on koostanud 2016. aastal väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruande. Osaühing on konsolideerimisgrupi majandusaasta aruande koostamise kohustusest vabastatud Raamatupidamise seaduse §29 lg2 alusel. Raamatupidamise aruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga. Selle põhinõuded on kehtestatud Raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Investeering tütarettevõtjatesse on kajastatud kapitaliosaluse meetodil. 2015.a. võrdlusandmed on korrigeeritud summas 3257 eurot.

Lisarea nimetus	31.12.2015	Muutus	31.12.2015
Finantsinvesteeringud	20 552	3 257	23 809
Aruandeaasta kasum	1 615 562	3 257	1 618 819
Kasum tütarettevõtjalt	0	3 257	3 257

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke ning kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Ettevõtte arvestusvaluuta on euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütar- ja sidusettevõtjate tulemusi kajastatakse kapitaliosaluse meetodil. Juhul kui investeeija osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava investeeringuobjekti kahjumis ületab investeeringuobjekti bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning hinnatakse alla selliseid pikaajalisi nõudeid, mis sisuliselt moodustavad osa investeeringust. Edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Juhul kui investeeija on garanteerinud või kohustatud rahuldama investeeringuobjekti kohustusi kajastatakse bilansis vastavat kohustust.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenuvõltsid, deposiidid) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid nende finantsvarade väärtuse languse osas. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla nendest eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdiseväärtuseni. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustised

Finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

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 suurust ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, on avalikustatud aastaaruande lisades tingimuslike kohustustena.

Alkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Date 11.06.17

Allkiri/Signature *[Signature]*

Audiitorbüroo RKT

Kohustuslik reservkapital

Reservkapital moodustab 1/10 osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, lähtudes valmidusastme meetodist.

Maksustamine

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Dividendide tulumaksu määr on 20/80.

Seotud osapooled

Seotud osapool on isik või ettevõtte, kes on seotud aastaaruannet koostava ettevõttega sel määral, et nendevahelised tehingud ei pruugi toimuda turutingimustel. Seotud osapoolteks on loetud tegevjuhtkond koos tema lähedaste pereliikmetega ning eraisikust omanik ning kõigi eelpool nimetatute valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad.

Lisa 2 Tööjõukulud

(eurodes)

	2016	2015
Palgakulu	83 976	46 501
Sotsiaalmaksud	3 932	3 651
Kokku tööjõukulud	87 908	50 152
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	2
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	2	2

Lisa 3 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustustlase emaeetvõtja nimetus	Roar Paulsruud AS
Riik, kus aruandekohustustlase emaeetvõtja on registreeritud	Norra

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2016		31.12.2015	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Emaettevõtja	0	4 569 180	0	6 129 931
Tütarettevõtjad	15 579 740	0	16 196 945	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	3 612 348	0	3 293 456

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Date 11.04.17

Allkiri/Signature [Signature]

Audiitorbüroo/ RKT

2016	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Emaettevõtja							
Roar Paulsruud AS	0	0	10 000	1 755 220	3-10	EURO	2020
Tütarettevõtjad							
TOV UKR AGRO RT	176 710	2 045 532	0	0	10	USD	2017
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad							
Rebruk AS	0	0	206 710	179 211	5	EURO/USD	2017

2015	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Emaettevõtja							
Roar Paulsruud AS	0	0	5 543 178	0	3-10	EURO	2020
Tütarettevõtjad							
TOV UKR AGRO RT	0	16 037	0	0	10	USD	2017

Arvestatud intressitulud:

TOV UKR AGRO RT

2016 - 741 498€; tegelikult laekunud 350€

2015 - 767 245€

Arvestatud intressikulud::

Roar Paulsruud AS

2016 - 174 994€

2015 - 175 673€

Rebruk AS

2016 - 172 392€; tegelikult makstud 3641€

2015 - 171 361€

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
 Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Date 11.04.17

Allkiri/Signature *[Signature]*

Audiitorbüroo RKT

Allkiri majandusaasta aruandele

Käesolevaga kinnitan OÜ Expertus Invest OÜ 2016. majandusaasta aruandes esitatud andmete õigsust. Majandusaasta aruande lõpetamise kuupäev on 11.04 2017.a.



Roar Paulsruud
juhataja

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Date 11.04.17

Allkiri/Signature 

Auditiibüroo RKT

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Expertus Invest OÜ osanikele

Vastupidine arvamus

Oleme auditeerinud Expertus Invest OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2016 ning kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates, tulenevalt meie aruande osas „Vastupidise arvamuse alus” kirjeldatud asjaolu märkimisväärsusest, ei kajasta kaasnev raamatupidamise aastaaruanne õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31. detsember 2016 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Vastupidise arvamuse alus

Expertus Invest OÜ bilansis seisuga 31. detsember 2016 on kajastatud kirjel „Nõuded ja ettemaksed“ nõuded tütarettevõtte vastus summas 15 580 tuh. eurot. Tulenevalt tütarettevõtte finantsseisundist on nõuded tütarettevõtte vastu meie hinnangul ebatõenäoliselt laekuvad ning tuleks kanda aruandeperioodi kuludesse.

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 arvestuseksperide eetikakoodeksiga (Eesti) (eetikakoodeks (EE)), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt eetikakoodeksi (EE) nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie vastupidisele arvamusele.

Muu informatsioon

Juhatus 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.

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

Juhatus vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhatus peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhatus kohustatud hindama ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsiipi, välja arvatud juhul, kui juhatus 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.

Vandeaudiitori 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 vandeaudiitori 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, 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 juhatuse arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhatuse 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.

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.



Kaire Metsoja
Vandeaudiitori number 410
OÜ Audiitorbüroo RKT
Audiitorettevõtja tegevusloa number 72
Kitsas 8, 51003 Tartu

11. aprill 2017

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	5 318 589
Aruandeaasta kasum (kahjum)	629 236
Kokku	5 947 825
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	5 947 825
Kokku	5 947 825

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 3857196
Faks	+372 3851331
E-posti aadress	kalju@norestwood.ee