

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2014

aruandeaasta lõpp: 31.12.2014

ärinimi: Five Star Assets OÜ

registrikood: 12093053

tänavanimi, maja number: Tartu mnt 14

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 10117

e-posti aadress: cesare@cedicbio.com, info@colonna.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	9
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	9
Lisa 4 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	10
Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud	10
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 7 Laenukohustused	11
Lisa 8 Osakapital	12
Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud	12
Lisa 10 Tööjõukulud	12
Lisa 11 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	14
Vandeaudiitorl aruanne	15

Tegevusaruanne

Five Star Assets OÜ (edaspidi nimetatud ka Osaühing) registreeriti äriregistris 18.04.2011.a. Osaühingu osakapital on 2500 eurot.

Five Star Assets OÜ põhitegevusalaks on pika-ajalised investeeringud võlakirjadesse, väärtpaberitesse jms. finantstavahenditesse, EMTAK kood 64301.

Äriühingu juhatus on 1-liikmeline. Juhatuse liikmele 2014 .a tasusid ei makstud. Äriühingus ei ole töötajaid ning kõik vajalikud teenused ostetakse sisse.

Peamised finantssuhtarvud:

	2014	2013
Müügitulu	0	0
Puhaskasum	57 504	41 208
Puhasrentaablus	0%	0%
ROA	1,25%	0,80%
ROE	42,85%	53,72%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

puhasrentaablus(%) = puhaskasum/müügitulu*100

ROA = puhaskasum/varad kokku*100

ROE = puhaskasum/omakapital*100



Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	1 922	12 457	2
Kokku käibevara	1 922	12 457	
Põhivara			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	799 823	696 357	4
Finantsinvesteeringud	994 000	994 000	5
Nõuded ja ettemaksed	2 794 630	3 474 871	3
Kokku põhivara	4 588 453	5 165 228	
Kokku varad	4 590 375	5 177 685	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	3 083	649	6
Kokku lühiajalised kohustused	3 083	649	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	4 360 151	4 670 122	7
Võlad ja ettemaksed	92 932	430 209	6
Kokku pikaajalised kohustused	4 453 083	5 100 331	
Kokku kohustused	4 456 166	5 100 980	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	8
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	74 205	32 997	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	57 504	41 208	
Kokku omakapital	134 209	76 705	
Kokku kohustused ja omakapital	4 590 375	5 177 685	



Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Date 16.12.2015

Allkiri/Signature

Audiitorbüroo RKT

Kasumiaruanne
(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Mitmesugused tegevuskulud	-6 846	-884	9
Kokku ärikasum (-kahjum)	-6 846	-884	
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	103 466	73 861	4
Intressikulud	-225 252	-224 931	11
Muud finantstulud ja -kulud	186 136	193 162	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	57 504	41 208	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	57 504	41 208	



Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialed for identification purposes only
Kuupäev/Date 16.12.2015
Allkiri/Signature [Signature]
Audiitorbüroo RKT

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-6 846	-884	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-186 151	-193 155	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	227 723	225 282	11
Laekunud intressid	186 151	193 162	
Makstud intressid	-225 252	-224 931	
Kokku rahavood äritegevusest	-4 375	-526	
Rahavood investeerimistegevusest			
Antud laenud	-107 500	-249 500	
Antud laenude tagasimaksed	597 513	0	
Laekunud intressid	376 327	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	866 340	-249 500	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	107 500	262 472	11
Saadud laenude tagasimaksed	-417 471	0	11
Makstud intressid	-562 529	0	11
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-872 500	262 472	
Kokku rahavood	-10 535	12 446	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	12 457	11	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-10 535	12 446	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 922	12 457	2



Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
 Initialled for identification purposes only
 Kuupäev/Date 16.12.2015
 Allkiri/Signature
 Audiitorbüroo RKT

Omakapitali muutuste aruanne
(eurodes)

			Kokku
	Osakapital nõmiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2012	2 500	32 997	35 497
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	41 208	41 208
31.12.2013	2 500	74 205	76 705
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	57 504	57 504
31.12.2014	2 500	131 709	134 209

Täiendav informatsioon on toodud lisas nr 8 Osakapital.



Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only
Kuupäev/Date 16.12.2015
Allkiri/Signature 
Audiitorbüroo RKT

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Five Star Assets OÜ 2014. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Five Star Assets OÜ kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse ülikviidsetesse fondidesse, mis investeerivad instrumentidesse, mis individuaalselt vastavad raha ja raha ekvivalendi mõistele. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Finantsinvesteeringud

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaaliinstrumentidesse (v.a. sellised osalused tütar- ja sidusettevõtetes, mida kajastatakse kapitaliosaluse meetodil) kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärset hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Aktsiaid ja muid omakapitaaliinstrumente, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärset hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle Ettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse Ettevõtte kontrolli all olevaks, kui Ettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevust ja finantspoliitikat.

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle Ettevõttel on oluline mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui Ettevõtte omab sidusettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Tütar- ja sidusettevõtete soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil).

Edaspidi kajastatakse sidusettevõtteid kapitaliosaluse meetodil.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a. edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialed for identification purposes only
Kuupäev/Date 16.12.2015
Allkiri/Signature
Audiitorbüroo RKT

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

Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele. Seotud osapooled on: emaettevõtte ning selle omanikud, osaühingu tegevdirektor, juhatus ja nõukogu ning olulise osalusega eraisikutest omanikud. V.a. juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte ärilistele otsustele. Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Arvelduskontod	1 922	12 457
Kokku raha	1 922	12 457

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Muud nõuded	2 794 630	0	2 794 630	0
Laenu nõuded	2 602 237	0	2 602 237	0
Intressinõuded	192 393	0	192 393	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 794 630	0	2 794 630	0

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Muud nõuded	3 474 871	0	3 474 871	0
Laenu nõuded	3 092 250	0	3 092 250	0
Intressinõuded	382 621	0	382 621	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 474 871	0	3 474 871	0

Laenu- ja intressinõuded seotud osapooltele summas 2 065 988 (31.12.2013 2 910 397) eurot. Vt lisa 11.

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
 Initialed for identification purposes only
 Kuupäev/Date 16.12.2015
 Allkiri/Signature
 Audiitorbüroo RKT

Lisa 4 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2014					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2013	31.12.2014
12066866	Niine 11 OÜ	Eesti	Äripindade rent	50	50
12147547	OÜ Pallasti Kinnisvara	Eesti	Äripindade rent	40	40
12100445	Premier Investments OÜ	Eesti	Kinnisvara arendus	25	25

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2013	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2014
Niine 11 OÜ	71 811	14 592	86 403
OÜ Pallasti Kinnisvara	344 110	88 874	432 984
Premier Investments OÜ	280 436	0	280 436
Kokku	696 357	103 466	799 823

2013. majandusaastal arvestati sidusettevõtjate osadelt kasumit ja kahjumit kapitaliosaluse meetodil järgnevalt: Niine 11 OÜ 0 EUR, OÜ Pallasti Kinnisvara 73 861 EUR ja Premier Investments OÜ 0 EUR.

Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

	Aktsiad ja osad	Kokku
31.12.2012	945 000	945 000
Soetamine	49 000	49 000
31.12.2013	994 000	994 000
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	994 000	994 000
	Aktsiad ja osad	Kokku
31.12.2013	994 000	994 000
31.12.2014	994 000	994 000
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	994 000	994 000

Pikaajalise finantsinvesteeringuna on kajastatud 10% osalus Pan-Estonian OÜ-s.(sama 31.12.2013)



Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only
Kuupäev/Date 16.12.2015
Allkiri/Signature
Audiitorbüroo RKT

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	3 053	3 053	0	0	
Muud võlad	92 932	0	92 932	0	
Intressivõlad	92 932	0	92 932	0	11
Muud lühiajalised võlad	30	30	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	96 015	3 083	92 932	0	

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	619	619	0	0	
Muud võlad	430 209	0	430 209	0	
Intressivõlad	430 209	0	430 209	0	11
Muud lühiajalised võlad	30	30	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	430 858	649	430 209	0	

Lisa 7 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Cesare Gagliardoni	4 360 151	0	4 360 151	0	5%	EUR	tähtajatu	11
Pikaajalised laenud kokku	4 360 151	0	4 360 151	0				
Laenukohustused kokku	4 360 151	0	4 360 151	0				

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Cesare Gagliardoni	4 670 122	0	4 670 122	0	5%	EUR	tähtajatu	11
Pikaajalised laenud kokku	4 670 122	0	4 670 122	0				
Laenukohustused kokku	4 670 122	0	4 670 122	0				

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Date 16.12.2015

Allkiri/Signature [Signature]

Audiitorbüroo RKT

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	1	1
Seisuga 31.12.2014 koosneb osaühingu osakapital 1 osast nimiväärtusega 2500 eurot, osa eest on täielikult tasutud. (31.12.2013 sama)		

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31. detsember 2014 moodustas 131 709 eurot (seisuga 31.12.2013 74 205 eurot). Dividendide väljamaksmisel omanikele kaasneb sellega tulumaksukulu 21/79 netodividendina väljamakstavalt summalt (alates 01.01.2015 on tulumaksumäär 20/80). Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik dividendidena välja maksta 105 367 (31.12.2013 58 622) eurot ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 26 342 (31.12.2013 15 583) eurot.

Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2014	2013
Raamatupidamine ja auditeerimine	-5 899	-581
Muud	-947	-303
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-6 846	-884

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

Raamatupidamiskohustuslasel ei olnud 2014. ega 2013. majandusaastal töötajaid, kõik vajalikud teenused ostetakse sisse.

Lisa 11 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2014		31.12.2013	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Sidusettevõtjad	2 065 988	0	2 910 397	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	4 453 083	0	5 100 331

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Date 16.12.2015

Allkiri/Signature

Audiitorbüroo RKT

2014	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Sidusettevõtjad	0	597 513	0	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	107 500	417 471
2013	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Sidusettevõtjad	249 500	0	0	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	262 472	0

Raamatupidamiskohustustase tegev- ja kõrgemale juhtkonnale ei ole arvestatud tasusid ja muid olulisi soodustusi.

Osanikulaen seisuga 31.12.2014 4 360 151 EUR

Osanikulaen seisuga 31.12.2013 4 670 122 EUR

Intressikohustus osanikule seisuga 31.12.2014 92 932 EUR

Intressikohustus osanikule seisuga 31.12.2013 430 209 EUR

Intressikulu osanikule 2014 225 252 EUR

Intressikulu osanikule 2013 224 932 EUR

Laenuõue sidusettevõtjatele seisuga 31.12.2014 1 988 736 EUR

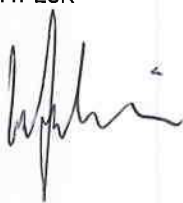
Laenuõue sidusettevõtjatele seisuga 31.12.2013 2 586 250 EUR

Intressiõue sidesettevõtjatele seisuga 31.12.2014 77 251 EUR

Intressiõue sidesettevõtjatele seisuga 31.12.2013 324 147 EUR

Intressitulu sidusettevõtjatelt 2014 129 468 EUR

Intressitulu sidusettevõtjatelt 2013 136 377 EUR



Alkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

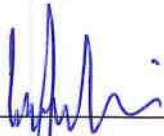
Kuupäev/Date 16.12.2015

Allkiri/Signature

Audiitorbüroo RKT

JUHTKONNA ALLKIRJALEHT

Alljärgnevalt kinnitab Five Star Assets OÜ, registrikoodiga 12093053, asukoha aadressiga Tallinn, Harju maakond, Tartu mnt 14, 10117 (edaspidi nimetatud **Osaühing**) juhatuse liige Cesare Flaminio Gagliardoni Osaühingu 2014.a majandusaasta aruande.


Cesare Flaminio Gagliardoni
Five Star Assets OÜ
Juhatuse liige

Allkirjaleht on allkirjastatud 16. Dec. 2015.a

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only
Kuupäev/Date 16.12.2015
Allkiri/Signature [Signature]
Audiitorbüroo RKT

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Five Star Assets OÜ osanikele

Oleme auditeerinud **Five Star Assets OÜ** raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2014, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 4 kuni 14, on kaasatud käesolevale aruandele.

Juhtkonna kohustus raamatupidamise aastaaruande osas

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamiseta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada oma auditi põhjal arvamust selle raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime oma auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (Eesti). Nende standardite kohaselt on nõutav, et oleme kooskõlas eetikanõuetega ning planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindluse selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne on olulise väärkajastamiseta.

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnäitajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali hankimiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Valitud protseduurid sõltuvad vandeaudiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Nende riskihinnangute tegemisel võtab vandeaudiitor arvesse sisekontrolli, mis on relevantne majandusüksuse raamatupidamise aastaaruande koostamisel ja õiglasel kajastamisel, kavandamaks antud tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamise eesmärgil majandusüksuse sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab samuti juhtkonna poolt kasutatud arvestuspoliitikate asjakohasuse ja tehtud arvestushinnangute põhjendatuse ning ka raamatupidamise aastaaruande üldise esitusviisi hindamist.

Usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie märkusega auditiarvamusele.

Märkusega arvamuse alus

Five Star Assets OÜ bilansis seisuga 31. detsember 2014 on kajastatud investeeringud sidusettevõtetesse summas 799 tuh. eurot. Aruandeaastal on sidusettevõtetelt arvestatud kasum kapitaliosaluse meetodil summas 103 tuh. eurot. Rakendades kapitaliosaluse meetodit, peaks meie hinnangul sidusettevõtete väärtus seisuga 31. detsember 2014 olema 705 tuh. eurot. Samuti peaks raamatupidamise aastaaruandes olema kajastatud 2014. a. finantstulu sidusettevõtete osadelt ja aruandeaasta kasum 44 tuh. euro võrra väiksemana. Sidusettevõtete väärtus seisuga 31. detsember 2013 peaks olema 645 tuh. eurot, 2013. a. finantstulu sidusettevõtete osadelt 22 tuh. eurot ja 2013. a. aruandeaasta kahjum 11 tuh. eurot.

Märkusega arvamus

Meie arvates, välja arvatud lõigus „Märkusega arvamuse alus“ kirjeldatud asjaolu mõju, kajastab kaasatud raamatupidamise aastaaruanne olulises osas õiglaselt **Five Star Assets OÜ** finantsseisundit seisuga 31. detsember 2014 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.



Roland Kaurov
Vandeaudiitori number 389
OÜ Audiitorbüroo RKT
Audiitorettevõtja tegevusloa number 72
Kitsas 8, Tartu 51003

16. detsember 2015

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	74 205
Aruandeaasta kasum (kahjum)	57 504
Kokku	131 709
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	131 709
Kokku	131 709

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Investeerimine võlakirjadesse, väärtpaberitesse jms finantsvahenditesse	64301	0		Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Cesare Gagliardini		Monaco	2500 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	cesare@cedicbio.com
E-posti aadress	info@colonna.ee