

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2020

aruandeaasta lõpp: 31.12.2020

ärinimi: OÜ Calyptra Invest

registrikood: 12296431

tänavatänu nimi: Tartu mnt 7-7

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 10145

e-posti aadress: calyptra.invest2015@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9
Lisa 4 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	9
Lisa 5 Laenukohustised	10
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad	11
Lisa 8 Osakapital	11
Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud	12
Lisa 10 Tööjõukulud	12
Lisa 11 Muud finantstulud ja -kulud	12
Lisa 12 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	14
Vandeaudiitori aruanne	15

TEGEVUSARUANNE

2020. aastal teostas OÜ Calyptra Invest peamiselt rahaliste vahendite paigutamisega seotud finantstegevusi (hoiuste paigutamine finantsasutustesse, tütarettevõtte investeerimisprojektide rahastamine jne), emiteeris ettevõtte võlakirju.

2020.a. juunis ettevõtte on saanud luba nr FFA000394 finantseerimisasutusena tegutsemise tegevusalal.

Aastal 2021. plaanib OÜ Calyptra Invest läbi viia:

- raha kaasamisega seotud tegevusi/ettemääratud isikute ringist;
- laenu andmine juriidilistele isikutele;
- investeringud, sealhulgas teiste ettevõtete kapitali.

Samuti plaanib ettevõtte 2021. aastal registreeruda väikefondide valitsejaks ja luua investeerimisfondi (usaldusühingu fond).

LPF on omakapitali, kvaasikapitali (konverteeritav võlg) või muude lubatud instrumendiinvesteeringute tegemiseks nagu näiteks: väärtpaberite, aktsiate, konverteeritavate laenude ja tuletisinstrumentide, forvardide ja võlakirjade, samuti intellektuaalomandi ja muude juriidiliste üksuste, mis tegutsevad kinnisvara, ehituse, laenude andmise ja väärtpaberite ning tuletisinstrumentidega seotud operatsioonide, valuutatehingute (valuutakursside konverteerimise) ja forward-tehingute FOREXi turul tehingute sõlmimise valdkonnas kogu maailmas, kuid peamiselt KIE-riikides ja SRÜ piirkondades kasvufaasis ja arenenud ettevõtetes.

Seisuga 31.12.2020 ületasid ettevõtte lühiajalised kohustised käibevara 7 208 tuhande euro võrra. Ettevõtte raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes ettevõtte tegevuse jätkumisest. Juhatus hinnangul ei tekita see asjaolu majandusraskusi 2021. majandusaastal, kuna omanikud on aktiivselt kaasatud otsuste langetamisse ja omavad piisavat likviidsust, et lühiajaliste probleemide korral ettevõtet täiendavalt toetada.

Calyptra Invest OÜ juhatus koosneb kolmest isikust ning lisaks veel 4 töötajat (raamatupidaja, sekretär, jurist ja AML-i ametnik).

2020. aastal Calyptra Invest OÜ tööjõukulu oli 41 145 eurot.

Peamised majandusaasta ja eelmise majandusaasta finantsnäitajad ning nende arvutamise meetoodika:

	2020	2019
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused	0,46	0,31
ROA (%) (puhaskasum/varad kokku * 100)	4,17	0,01
ROE (%) (puhaskasum/omakapital kokku * 100)	17,02	0,05

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	429 936	1 547 857	
Nõuded ja ettemaksed	5 743 091	3 400 639	2,3
Kokku käibevarad	6 173 027	4 948 496	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	0	5 000	4
Nõuded ja ettemaksed	31 634 273	28 337 979	2
Kokku põhivarad	31 634 273	28 342 979	
Kokku varad	37 807 300	33 291 475	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	13 257 580	15 861 701	5
Võlad ja ettemaksed	124 199	126 923	6
Kokku lühiajalised kohustised	13 381 779	15 988 624	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	15 164 073	9 715 345	5
Kokku pikaajalised kohustised	15 164 073	9 715 345	
Kokku kohustised	28 545 852	25 703 969	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	100 000	2 500	7
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	7 584 927	7 229 258	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 576 521	355 748	
Kokku omakapital	9 261 448	7 587 506	
Kokku kohustised ja omakapital	37 807 300	33 291 475	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2020	2019	Lisa nr
Muud äritulud	198 294	36 487	
Mitmesugused tegevuskulud	-48 589	-33 602	9
Tööjõukulud	-41 145	-4 550	10
Muud ärikulud	-3 007	0	
Ärikasum (kahjum)	105 553	-1 665	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	-5 000	0	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	8 340	0	
Intressitulud	1 557 658	810 939	
Intressikulud	-426 744	-409 269	
Muud finantstulud ja -kulud	336 714	-44 257	11
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 576 521	355 748	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 576 521	355 748	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Käesolev aruanne on Eesti finantsaruandluse standardist lähtuv väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruanne.

Finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täpsustab rahandusministri vastav määrus.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Kasumiaruanne on koostatud kasumiaruande skeem 1 alusel.

Finantsvarad

Finantsvaradeks loetakse raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid.

Finantskohustusteks loetakse tarnijatele tasumata arveid ning lühi- ja pikaajalisi võlakohustusi.

Finantsvarad ja –kohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või –kohustuse eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või –kohustusega otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantskohustused kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolele üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest. Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Finantsvara oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt väärtuspäeval st päeval, mil ettevõtte saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdud finantsvara üle.

Ettevõtteid osalusega üle 50% loetakse tütarettevõtteks ja ettevõtteid osalusega 20-50% loetakse sidusettevõtteks.

Raha

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

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas tehingute ümberarvutamisel lisaks Euroopa Keskpanga poolt ametlikult kinnitatud valuutakursidele kasutatakse ka teiste riikide Keskpankade poolt ametlikult fikseeritud kurssid Euro vastu juhul, kui Euroopa Keskpank ei fikseeri selle riigi valuuta kursi. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud periooditulu ja -kuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Ettevõtte moodustab eraldisi nende kohustuste osas, mille realiseerumise aeg või summa pole kindlad. Eraldise suuruse ja realiseerumisaaja määramisel tuginetakse juhtkonna või vastava ala ekspertide hinnangutele.

Eraldis kajastatakse juhul, kui ettevõtte on enne bilansipäeva tekkinud juriidiline või tegevusest tingitud kohustus, eraldise realiseerumine ressursside väljaminekul näol on tõenäoline (üle 50%) ning eraldise suurus on usaldusväärselt määratav.

Eraldise realiseerumisega kaasnevaid kulutusi hinnatakse bilansipäeva seisuga ning eraldise suurust hinnatakse uuesti igal bilansipäeval. Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt rohkem kui ühe aasta pärast, kajastatakse seda diskonteeritud nüüdisväärtuses.

Diskonteerimisel võetakse aluseks sarnaste kohustuste suhtes turul valitsev intressimäär.

Tingimuslikud kohustusteks klassifitseeritakse need kohustused, mille realiseerumise tõenäosus jääb alla 50% või mille suurust ei saa usaldusväärselt hinnata. Tingimuslike kohustuste üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases 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.

intressitulu kajastatakse sellel perioodil, mille eest nad on arvestatud.

Kulud

Kulud kajastatakse lähtudes tekkepõhisest arvestusest.

Maksustamine

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividendidena jaotatavat kasumit määraga 20/80 netodividendina väljamakstud summast. Dividendidelt arvestatud ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal dividendid välja makstakse. Bilansipäeva seisuga väljamaksmata dividendidelt arvestatud tulumaksukohustust ja -kulu korrigeeritakse vastavalt uuel aruandeperioodil kehtivale tulumaksu määrale.

Seotud osapooled

Isik või selle isiku lähedane pereliige on seotud osapool, kui see isik:

- (a) on Calyptra Invest OÜ või selle emaettevõtte juhtkonna liige; või
- (b) omab kontrolli või olulist mõju Calyptra Invest OÜ üle.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmneseid bilansi kuupäeva, 31. detsembri 2020 ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on avalikustatud aastaaruande lisades.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	25	25	
Ostjatelt laekumata arved	25	25	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	10 189	10 189	
Muud nõuded	37 367 150	5 732 877	31 634 273
Laenunõuded	36 753 299	5 119 026	31 634 273
Intressinõuded	613 831	613 831	
Viitlaekumised	20	20	
Kokku nõuded ja ettemaksed	37 377 364	5 743 091	31 634 273
	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	25	25	0
Ostjatelt laekumata arved	25	25	0
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	888	888	
Muud nõuded	31 737 705	3 399 726	28 337 979
Laenunõuded	31 342 433	3 004 454	28 337 979
Intressinõuded	395 272	395 272	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	31 738 618	3 400 639	28 337 979

2020: Laenude alusvaluuta on USD/EUR, intressimäärad on 0,5%-10%, laenude tähtajad on 2021-2030

2019: Laenude alusvaluuta on USD/EUR, intressimäärad on 2,10%-12%, laenude tähtajad on 2020-2026

Seotud osapooled:

2020:

Nõuded sisaldavad antud laene seotud osapooltele summas 4 066 680 eurot, intressimäär 4,5-10%, laenude tähtajad on 2021-2024.

2019:

Nõuded sisaldavad antud laene seotud osapooltele summas 4 066 680 eurot, intressimäär 4,5-10%, laenude tähtajad on 2021-2024.

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2020		31.12.2019
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks
Käibemaks	792		
Üksikisiku tulumaks		1 233	
Sotsiaalmaks		1 628	
Kohustuslik kogumispension		18	
Töötuskindlustusmaksed		58	
Ettemaksukonto jääk	9 397		888
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10 189	2 937	888

Lisa 4 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2020					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osalise määr (%)	
				31.12.2019	31.12.2020
	Valetono-Calypra Immo GmbH	Austria		50	50

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon		
Sidusettevõtja nimetus	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2020
Valetono-Calypra Immo GmbH	-5 000	-5 000
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	-5 000	-5 000

Omandatud osalused			
Sidusettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Valetono-Calypra Immo GmbH	50	17.10.2018	5 000

Kuna sidusettevõtte netovara seisuga 31.12.2020 oli negatiivne emettevõtja bilanssis 31.12.2020 seisuga oli investering sidusettevõttesse allahinnatud.

Lisa 5 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Laenud	13 257 580	13 257 580			0-5,23%	EUR/USD	2021
Lühiajalised laenud kokku	13 257 580	13 257 580					
Pikaajalised laenud							
Laenud	15 164 073		15 164 073		1,5 - 4,2%	EUR/USD	2021-2024
Pikaajalised laenud kokku	15 164 073		15 164 073				
Laenukohustised kokku	28 421 653	13 257 580	15 164 073				
	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Laenud	15 861 701	15 861 701			0-5,23%	EUR/USD	2020
Lühiajalised laenud kokku	15 861 701	15 861 701					
Pikaajalised laenud							
Laen	9 715 345		9 715 345		1,5 - 4,2%	EUR/USD	2021
Pikaajalised laenud kokku	9 715 345		9 715 345				
Laenukohustised kokku	25 577 046	15 861 701	9 715 345				

2020:

Laenukohustised sisaldavad saadud laene seotud osapooltelt summas 5 351 572 eurot, intressimäär 0-0,1%, laenu tähtaeg on 2021

2019:

Laenukohustised sisaldavad saadud laene seotud osapooltelt summas 4 040 936 eurot, intressimäär 0%, laenu tähtaeg on 2020

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2020	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	985	985
Võlad töövõtjatele	25	25
Maksuvõlad	2 937	2 937
Muud võlad	120 252	120 252
Intressivõlad	120 252	120 252
Kokku võlad ja ettemaksed	124 199	124 199
	31.12.2019	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	1 582	1 582
Muud võlad	125 341	125 341
Intressivõlad	125 047	125 047
Muud viitvõlad	294	294
Kokku võlad ja ettemaksed	126 923	126 923

Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	6 879 012	5 688 755
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	2 293 004	1 896 251
Kokku tingimuslikud kohustised	9 172 016	7 585 006

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Osakapital	100 000	2 500
Osade arv (tk)	1	1

2020. aastal dividendide väjamakseid ei olnud

Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2020	2019
Tõlketööd	-297	-230
Pangateenused	-20 138	-13 457
Raamatupidamise ja audiit. teenused	-5 179	-5 210
Nõustamisteenused	-4 000	-12 100
Juriidilised kulud	-9 746	0
Muud	-9 229	-2 605
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-48 589	-33 602

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	2020	2019
Palgakulu	-33 107	-4 550
Sotsiaalmaksud	-7 945	0
Pensionikulu	-93	0
Kokku tööjõukulud	-41 145	-4 550
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	5	1
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	3	0
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	3	0

Lisa 11 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2020	2019
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	336 714	-44 257
Kokku muud finantstulud ja -kulud	336 714	-44 257

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2020		31.12.2019	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted	4 066 680	7 681 303	4 066 680	5 477 577

Laenud

2020	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud intressid	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Makstud intressid	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad									
Laen omanikult	0	0	0	5 348 168	2 805 338	0	0%	EUR/USD	2021
Laen	3 000 000	0	0	0	0	0	4,5%	EUR	2022-2024
Laen	1 066 680	0	0	0	0	0	10%	EUR	2021
Laen	0	0	0	3 404	0	0	0,1%	EUR	2021

2019	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud intressid	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Makstud intressid	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad									
Laen omanikult	0	0	0	4 040 936	1 535 500	0	0%	EUR/USD	2020
Laen	3 000 000	0	0	0	0	0	4,5%	EUR	2022-2024
Laen	1 066 680	0	0	0	0	0	10%	EUR	2021
Laen	0	0	0	3 404	0	0	0,1%	EUR	2021

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2020	2019
Arvestatud tasu	23 465	4 550

2020:

Laenukohustised sisaldavad saadud laene seotud osapooltelt summas 4 040 936 eurot, intressimäär 0%, laenu tähtaeg on 2021

Laenunõuded sisaldavad antud laene seotud osapooltele summas 2 586 119 eurot, intressimäär 0-3%, laenude tähtajad on 2020-2029

2019:

Laenukohustised sisaldavad saadud laene seotud osapooltelt summas 4 040 936 eurot, intressimäär 0%, laenu tähtaeg on 2020

Laenunõuded sisaldavad antud laene seotud osapooltele summas 2 586 119 eurot, intressimäär 0-3%, laenude tähtajad on 2020-2029

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 22.07.2021

OÜ Calyptra Invest (registrikood: 12296431) 01.01.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KATERYNA SHULMAN	Juhatuse liige	22.07.2021

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OÜ Calyptra Invest osanikele

Märkusega arvamus

Oleme auditeerinud OÜ Calyptra Invest (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2020 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 olulistest osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2020 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Märkusega arvamuse alus

Ettevõtte on väljastanud laene ning laenuõuded koos intressinõuetega seisuga 31.12.2020 on kokku summas 37 367 130 eurot. Tuginedes läbiviidud protseduuridele oleme jõudnud järeldusele, et on vajalik teostada võimalik allahindlus laenuõuetele, mille väärtus on kokku summas 7 009 404 eurot seisuga 31.12.2020, kuid täpset allahindluse summat ei olnud võimalik kindlaks määrata.

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeaudiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestusekspertide 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 asjaomast vandeaudiitori 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. Nagu allpool kirjeldatud, oleme teinud järelduse, et muus informatsioonis võib esineda selline oluline väärkajastamine.

Nagu kirjeldatud eespool osas „Märkusega arvamuse alus“ on võimalik, et esineb vajadus laenuõuete osas allahindluse kajastamiseks ning kui allahindlus oleks kajastatud, oleksid ka suhtarvudes vaja kajastada muudatusi.

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.

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 auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mittevastamise 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 märkimisväärselt 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.

/digitaalselt allkirjastatud/

Liina Tamm

Vandeaudiitori number 559

Audit Advisory OÜ

Auditiorettevõtja tegevusloa number 96

Paadi tee 3, Haabneeme alevik, Viimsi vald, Harju maakond, 74001

22.07.2021

Audiitorite digitaalallkirjad

OÜ Calyptra Invest (registrikood: 12296431) 01.01.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LIINA TAMM	Vandeaudiitor	22.07.2021

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2020
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	7 584 927
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 576 521
Kokku	9 161 448

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muud finantsteenuste abitegevusalad, v.a kindlustus ja pensionifondid	6619	0		Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Liya Morokhovska	25.06.1975	Ukraina	100000 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	calyptra.invest2015@gmail.com