

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2019

aruandeaasta lõpp: 31.12.2019

ärinimi: OÜ Calyptra Invest

registrikood: 12296431

tänav a nimi: Tartu mnt

maja ja korteri number: 7-7

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 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 Osakapital	11
Lisa 8 Mitmesugused tegevuskulud	11
Lisa 9 Muud finantstulud ja -kulud	12
Lisa 10 Tingimuslikud kohustised ja varad	12
Lisa 11 Tööjõukulud	12
Lisa 12 Seotud osapooled	12
Lisa 13 Sündmused pärast aruandekuupäeva	13
Aruande allkirjad	14
Vandeauditori aruanne	15



OÜ Calyptra Invest juhatuses on kolm liiget.

Aastal 2019 kaks juhatuse liiget tegutsesid ilma töötasuta ja üks juhatuse liige, kes oma ülesannete täitmise eest sai juhatuse liikme tasu, mis oli 4550 eurot.

Aastal 2019 Calyptra Invest OÜ peamiseks tegevusalaks oli finantstegevus, mis oli seotud raha paigutamisega (raha hoiusamine finantsasutustes, tütarettevõtte investeerimisprojektide finantseerimine jne).

OÜ Calyptra Invest aastal 2019 jätkas investeerimisprojektide ja Austria (kommerts- ja elamukinnisvara ehitamine) finantseerimisega oma sidusettevõtte kaudu Valentono-Calyptra Immo GmbH.

2020. aastal planeerib Calyptra Invest jätkata:

- Finantskonsultatsioone
- Tegevusi, mis on seotud rahaliste vahendite panustamisega, eelnevalt kindlaksmääratud isikute hulgast
- Juriidiliste isikute finantseerimist
- Investeeringuid, s.h teiste ettevõtete kapitali investeerimist
- Investeerimist väärtpaberitesse, osta riigivõlakirju
- Emiteerimist ettevõtete võlakirjadesse.

Eesmärkide saavutamiseks Calyptra Invest kavatseb tellida teatud uuringuid, et selgitada välja võimalusi turuosa laiendamiseks; investeerimisuuringuid, et leida efektiivsema, kasumlikku ja ohutu (riskita) investeeringuvormi.

2019. aasta lõpus saabusid Hiinast esmakordselt teated COVID-19 (koroonaviiruse) kohta. Aasta lõpuks oli Maaailma Tervishoiuorganisatsioonile teatatud tundmatu viiruse piiratud levikust. 2020. aasta esimeste kuude jooksul levis viirus juba üle maailma, sealhulgas Eestisse, põhjustades probleeme ettevõtetele ja majandustegevusele.

Calyptra Invest OÜ juhtkond peab seda puhangut mittekorrigeerivaks bilansipäevajärgseks sündmuseks.

Peamised majandusaasta finantsnäitajad ja nende arvutamise meetoodika:

	31.12.2019	31.12.2018
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused	0,31	1,11
ROA (%) (puhaskasum/varad kokku * 100)	0,01	5,38
ROE (%) (puhaskasum/omakapital kokku * 100)	0,05	17,76



Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	1 547 857	118 960	
Nõuded ja ettemaksed	3 400 639	8 965 721	2,3
Kokku käibevarad	4 948 496	9 084 681	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	5 000	5 000	4
Nõuded ja ettemaksed	28 337 979	14 776 893	2
Kokku põhivarad	28 342 979	14 781 893	
Kokku varad	33 291 475	23 866 574	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	15 861 701	8 152 558	5
Võlad ja ettemaksed	126 923	33 735	6
Kokku lühiajalised kohustised	15 988 624	8 186 293	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	9 715 345	8 448 523	5
Kokku pikaajalised kohustised	9 715 345	8 448 523	
Kokku kohustised	25 703 969	16 634 816	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	7
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	7 229 258	5 944 699	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	355 748	1 284 559	
Kokku omakapital	7 587 506	7 231 758	
Kokku kohustised ja omakapital	33 291 475	23 866 574	

For identification purposes only
Audit Advisory
 LT. 26.06.20.



Kasumiaruanne

(eurodes)

	2019	2018	Lisa nr
Müügitulu	0	144 630	
Muud äritulud	36 487	29 397	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	0	-139 413	
Mitmesugused tegevuskulud	-33 602	-49 176	8
Tööjõukulud	-4 550	-7 800	11
Ärikasum (kahjum)	-1 665	-22 362	
Intressitulud	810 939	2 084 187	
Intressikulud	-409 269	-374 578	
Muud finantstulud ja -kulud	-44 257	-372 688	9
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	355 748	1 314 559	
Tulumaks	0	-30 000	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	355 748	1 284 559	

For identification purposes only
Audit Advisory
LT. 26.06.20.



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.

2019. aasta lõpus saabusid Hiinast esmakordselt teated COVID-19 (koroonaviiruse) kohta. Aasta lõpuks oli Maailma Tervishoiuorganisatsioonile teatatud tundmatu viiruse piiratud levikust. 2020. aasta esimeste kuude jooksul levis viirus juba üle maailma, sealhulgas Eestisse, põhjustades probleeme ettevõtetele ja majandustegevusele.

Calyptra Invest OÜ juhtkond peab seda puhangut mittekorrigeerivaks bilansipäevajärgseks sündmuseks.

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 osapoolale 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 Keskpannga valuutakursid. Välisvaluutas tehingute ümberarvutamisel lisaks Euroopa Keskpannga 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 ettevõttel on enne bilansipäeva tekkinud juurililine või tegevusest tingitud kohustus, eraldise realiseerumine ressursside väljamineku näol on tõenäoline (üle 50%) ning eraldise suurus on usaldusväärselt määratav.

Eraldise realiseerumisega kaasnevat 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.

For identification purposes only
Audit Advisory

LT. 26.06.20.



Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest 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 ilmnesid bilansi kuupäeva, 31. detsembri 2019 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.

For identification purposes only
Audit Advisory
LT. 26.06.20.



Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	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

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	2 800	2 800	0
Ostjatelt laekumata arved	2 800	2 800	0
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	4 305	4 305	
Muud nõuded	23 735 509	8 958 616	14 776 893
Laenunõuded	23 279 139	8 502 246	14 776 893
Intressinõuded	456 370	456 370	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	23 742 614	8 965 721	14 776 893

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

2018: Laenude alusvaluuta on USD/EUR, intressimäärad on 4-11%, laenude tähtajad on 2019-2026

Seotud osapooled:

2019:

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

2018:

Nõuded sisaldavad antud laene seotud osapooltele summas 15 788 246 eurot, intressimäär 3,3-10%, laenude tähtajad on 2019-2026

For identification purposes only
Audit Advisory
 LT. 26.06.20.



Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018	
	Ettemaks	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettemaksukonto jääk	888	4 305	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	888	4 305	0

Lisa 4 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2019					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2018	31.12.2019
	Valetono-Calyptra Immo GmbH	Austria		50	50

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon		
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2018	31.12.2019
Valetono-Calyptra 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-Calyptra Immo GmbH	50	17.10.2018	5 000

Investeeringut sidusettevõttesse kajastatakse soetusmaksumuses.

For identification purposes only
Audit Advisory
 LT. 26. 06. 20.



Lisa 5 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2019	Jaotus järeljäänud 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				

	31.12.2018	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Laenud	8 152 558	8 152 558			1,5-6,5%	EUR/USD	2019
Lühiajalised laenud kokku	8 152 558	8 152 558					
Pikaajalised laenud							
Laen	8 448 523		8 448 523		1,5%	EUR/USD	2020
Pikaajalised laenud kokku	8 448 523		8 448 523				
Laenukohustised kokku	16 601 081	8 152 558	8 448 523				

2019:

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

2018:

Laenukohustised sisaldavad saadud laene seotud osapooltelt summas 3 203 117 eurot, intressimäär 0%, laenude tähtajad on 2019

For identification purposes only
Audit Advisory
 LT. 26.06.20



Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	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

	31.12.2018	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	3 101	3 101
Võlad töövõtjatele	516	516
Muud võlad	30 118	30 118
Intressivõlad	30 118	30 118
Kokku võlad ja ettemaksed	33 735	33 735

Lisa 7 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	1	1

2019. aastal dividendide väljamakseid ei olnud.

Lisa 8 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2019	2018
Üür ja rent	0	-3 500
Tölketööd	-230	-284
Pangateenused	-13 457	-7 494
Raamatupidamise ja audiit. teenused	-5 210	-4 726
Nõustamisteenused	-12 100	-32 086
Muud	-2 605	-1 086
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-33 602	-49 176

For identification purposes only
Audit Advisory
 LT. 26.06.20



Lisa 9 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2019	2018
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-44 257	-372 688
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-44 257	-372 688

Lisa 10 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	5 688 755	5 421 944
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	1 896 251	1 807 314
Kokku tingimuslikud kohustised	7 585 006	7 229 258

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

	2019	2018
Palgakulu	-4 550	-7 800
Kokku tööjõukulud	-4 550	-7 800
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2019		31.12.2018	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 586 119	4 040 936	15 788 246	3 203 117

Laenud

2019	Antud laenud	Saadud laenud	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad					
Laen omanikult		4 040 936	0%	EUR/USD	2020
Laen	2 190 000		3%	EUR	2029
Laen	396 119		0%	USD	2029

For identification purposes only
Audit Advisory
 17. 26. 06. 20.



2018	Antud laenud	Saadud laenud	Intressimäär	Alusvaluuta	Löpptähtaeg
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad					
Laen omanikult		3 203 117	0%	EUR/USD	2019
Laen	14 721 566		3,3-4,5%	EUR/USD	2019-2023
Laen	1 066 680		10%	EUR	2020

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused	2019	2018
Arvestatud tasu	4 550	7 800

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

2018:

Laenukohustised sisaldavad saadud laene seotud osapooltelt summas 3 203 117 eurot, intressimäär 0%, laenude tähtajad on 2019

Laenunõuded sisaldavad antud laene seotud osapooltele summas 15 788 246 eurot, intressimäär 3,3-10%, laenude tähtajad on 2019-2026

Lisa 13 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Calyptra Invest OÜ juhatus leiab, et COVID-19 mõjutas ettevõtte finantsseisundit ja sellel on mõned negatiivsed tagajärjed. Mõnel ettevõtte kliendil on esinenud finantsprobleeme.

COVID-19 on tekitanud rahaliste probleemide nii inimesetele kui ka ettevõtetele.

Laenusaja DOO LM Residence Podgorica põhitegevusalaks on kinnisvara müük, kuid tänapäeval inimestel pole rahalist võimalust osta kinnisvara, seega ei saa ka DOO LM Residence Podgorica oma laenu tagasi maksta.

Seoses COVID-19 mõjuga pikendas Calyptra Invest OÜ järgnevaid laenulepinguid:

- Laenuleping Calyptra Invest OÜ- DOO LM Residence Podgorica sõlmimise kuupäevaga 05.06.2016 pikendatud kuni 24.12.2020.
- Laenuleping Calyptra Invest OÜ- DOO LM Residence Podgorica sõlmimise kuupäevaga 27.12.2018 pikendatud kuni 24.12.2020.
- Laenuleping Calyptra Invest OÜ- DOO LM Residence Podgorica sõlmimise kuupäevaga 22.03.2019 pikendatud kuni 24.12.2020.

Seoses COVID-19 mõjuga keegi laenusajatest pole taotlenud maksepuhkust.

Calyptra Invest ei ole pikendanud ühtegi laenulepingut kus Calyptra on laenusajaaks, usume, et saame kõik oma kohustused võlausaldajate ees tagasi maksta. Calyptra Invest-l pole raskusi laenulepingu intresside tagasimaksmisega, samas ei kavatse 2020. aasta oma äriplaane muuta.

Ettevõtte on aruandekuupäevajärgselt pikendanud võetud laenude osas tagastamistähtaegasid ning vajadusel on laenuandjad nõus veel pikendama tagastamistähtaegasid, tulenevalt hetkel maailmas aset leidnud koroonaviiruse mõju tagajärjedest, mille tõttu on aeglustunud majandustegevus.

Negatiivne käibekapital summas ligikaudu 11 miljonit eurot ei kujuta endast tegevuse jätkuvuse osas riski juhtkonna arvates.

For identification purposes only

Audit Advisory

LT. 26.06.20

For identification purposes only

Audit Advisory



Calyptra Invest OÜ

Juhatuse liikme allkiri 31. detsembril 2019. a lõppenud majandusaasta aruandele

Juhatus on 26. juunil 2020. a koostanud Calyptra Invest OÜ tegevusaruande ning raamatupidamise aastaaruande.

Majandusaasta aruandele on alla kirjutanud üks juhatuse liige kolmest.

Nimi

Ametinimetus

Allkiri

Kateryna Shulman

juhatuse liige



SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Calyptra Invest OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud Calyptra Invest OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2019 ning kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31. detsember 2019 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

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 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 arvamusele.

Tegevuse jätkuvusega seotud oluline ebakindlus

Juhime tähelepanu raamatupidamise aastaaruande lisale 13 ning olukorrale, et ettevõtte lühiajalised kohustised ületavad käibevarasid 11 040 128 euro võrra. Lisas 13 on välja toodud asjaolud ja tingimused, mis viitavad olulise ebakindluse eksisteerimisele, mis võib tekitada märkimisväärset kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Meie arvamus ei ole märkusega antud asjaolu osas.

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 lahkneb 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. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

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.

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, väärsitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjaspepuutuvast 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.

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

Liina Tamm

Vandeaudiitori number 559

Audit Advisory OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 96

Paadi tee 3, Viimsi vald 74001

26.06.2020

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2019
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	7 229 258
Aruandeaasta kasum (kahjum)	355 748
Kokku	7 585 006

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	2500 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

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