

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: OÜ RRE Development Services

registrikood: 12654345

tänava/talu nimi, Mõisa tn 4
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihnumber: 13522

telefon: +372 6665954

e-posti aadress: office@arricano.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 Muud nõuded	9
Lisa 4 Laenukohustised	9
Lisa 5 Tööjõukulud	9
Lisa 6 Seotud osapooled	10
Aruande allkirjad	11
Vandeaudliitori aruanne	12

Tegevusaruanne

OÜ RRE Development Services (edaspidi "Ettevõtte") juhatus esitab ettevõtte 31. detsembril 2016 lõppenud majandusaasta auditeeritud finantsaruanded.

ETTEVÕTTE PEAMISED TEGEVUSALAD JA TEGEVUS ARUANDEAASTAL

Ettevõtte põhitegevus on konsultatsiooniteenuste pakkumine.

31. detsembril 2016 lõppenud majandusaastal tehtud olulisemad tehingud olid saadaolevate laenude ja kogunenud intresside ning tasumata laenude ja nendega seotud intresside üleandmine. Tehing ei mõjutanud ettevõtte netovarasid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamise perioodil ei ilmnenu märkimisväärsed sündmused, mis ei ole raamatupidamise aastaaruandes esitatud, kuid millel on või võib olla oluline mõju järgnevat majandusaastate majandustulemustele.

FINANTSTULEMUSED

Ettevõtte 31. detsembril 2016 lõppenud aasta finantstulemused on esitatud finantsaruannete leheküljel 5. Ettevõtte osanikele omistatav aasta puhaskasum oli 238 697 EUR (2015: kahjum 18,168 EUR).

ETTEVÕTTE ARENG JA TEGEVUSE JÄTKUVUS

Finantsaruannete kohaselt esitatud finantssuutlikkus vastab Ettevõtte plaanidele Arricano kontserni osana. Olulisi muutusi Ettevõtte arengus ei ole planeeritud.

DIVIDENDID

Juhatus ei tee ettepanekut dividendide maksmiseks aruandeaasta tulemuste põhjal.

PÕHILISED RISKID JA NENDE MAANDAMINE

Ettevõtte peamised riskid ja ebakindlus ning nende riskide juhtimiseks võetud meetmed on kirjeldatud finantsaruannete Lisas 1.

OSAKAPITAL

Aasta jooksul ettevõtte osakapitalis muudatusi ei toimunud.

FILIAALID

31. detsembril 2016 lõppenud majandusaastal ei olnud Ettevõtte filiaale.

JUHATUS

Seisuga 31. detsember 2016 ja käesoleva aruande esitamise päeval on ettevõtte juhatuse liikmeks hr Mykhailo Merkulov.

Asutamispäeval juhatuse liikmeks olnud pr Kairit Volmer, astus tagasi 18. oktoobril 2016 ja samal päeval määrati uueks juhatuse liikmeks hr Raul Parusk. Hr Raul Parusk lahkus 9. detsembril 2016 ja samal päeval nimetati juhatuse liikmeks hr Mykhailo Merkulov.

Vastavalt ettevõtte põhikirjale jätkab juhatus praegu samal kujul.

Peamised finantssuhtarvud:	2016	2015
Müügitulu EUR	91 055	102 000
Müügitulu kasv %%	-10,7	-22,8
Puhaskasum EUR	238 697	-18 168
Puhaskasumi kasv %%	1 213,8	238,5
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	73,90	0,83
ROA %	1,1	-73,6
ROE %	100,5	-496,4

Kasutatud valemid:

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja = Käibevarad / Lühiajalised kohustused vastaval aastal

ROA = Puhaskasum / Varad * 100 vastaval aastal

ROE = Puhaskasum / Omakapital * 100 vastaval aastal

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	1 174 429	16 450	
Nõuded ja ettemaksed	74 248	7 000	2,6
Kokku käibevarad	1 248 677	23 450	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	20 599 143	0	2,3,6
Materiaalsed põhivarad	0	1 233	
Kokku põhivarad	20 599 143	1 233	
Kokku varad	21 847 820	24 683	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	9 905	28 343	
Kokku lühiajalised kohustised	9 905	28 343	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	21 600 378	0	4,6
Kokku pikaajalised kohustised	21 600 378	0	
Kokku kohustised	21 610 283	28 343	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Sissemaksmata osakapital	0	-2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-3 660	14 508	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	238 697	-18 168	
Kokku omakapital	237 537	-3 660	
Kokku kohustised ja omakapital	21 847 820	24 683	

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....06.07.2017.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügitulu	91 055	102 000	6
Kaubad, toore, materjal ja teenused	0	-18 000	
Mitmesugused tegevuskulud	-23 321	-28 566	
Tööjõukulud	-60 990	-72 957	5
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-308	-617	
Muud ärikulud	0	-28	
Ärikasum (kahjum)	6 436	-18 168	
Intressitulud	131 660	0	
Muud finantstulud ja -kulud	100 601	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	238 697	-18 168	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	238 697	-18 168	

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....06.07.2017.....

Signature/allkiri..........

KPMG, Tallinn

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ RRE Development Services 2016. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes. Kasumiaruanne on koostatud kasumiaruande skeem 1 alusel.

RRE Development Services OÜ põhiline majandustegevus on konsultatsiooniteenused ning suurema osa varadest on seotud laenudega, mille põhiliseks valuutaks on USD. Enamus äritegevusest (laekumised/tasumised) toimuvad USD baasil. Seetõttu on ettevõtte arvestusvaluutaks USD.

Tulenevalt sellest asjaolust kasutatakse aruannete koostamisel finantsnäitajate ümberarvestamisel välisvaluutast (arvestusvaluuta) Eestis kehtivasse vääringusse (eesitusvaluuta) järgmist meetodi:

(a) varad ja kohustused hinnatakse ümber antud bilansipäeva kursi alusel;

(b) tulud ja kulud hinnatakse ümber perioodi kuude keskmiste kursside alusel.

Tulenevalt Raamatupidamise seaduses tehtud muudatustest klassifitseerub OÜ RRE Development Services väikeettevõtte grupi alla ning sellest tulenevalt ei ole kohustust kajastada majandusaasta aruandes rahavoogude ja omakapitali muutuste aruannet. Muudetud Raamatupidamise Toimkonna juhendite kasutuselevõtt ei avaldanud ettevõttes OÜ RRE Development Services seni kasutatud arvestuspõhimõtetele olulist mõju.

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 tehingu-kulutusi.

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.

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

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

Nõuded ja ettemaksed

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud tõenäoliselt laekuvatest summadest lähtudes. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teada olevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on kajastatud tegevuskuludes. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumisi kajastatakse ebatõenäoliste nõuete kulu vähenemisena.

Finantskohustised

Finantskohustisteks loetakse tarnijatele tasumata arveid, viitvõlgasid ja lühi- ja pikaajalisi võlakohustusi.

Finantskohustised kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Finantskohustis eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõppenud või aegunud.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

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

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 06.07.2017.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

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

Eraldise realiseerimisega 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 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.

Maksustamine

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividendidena jaotatavat kasumit määraga 20/80 netodividendina väljamakstud summast. Dividendidelt arvestatud ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumi-aruandes, 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.

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Seotud osapooleteks loetakse isikut või ettevõtet, kes on seotud OÜ RRE Development Services sel määral, et nende vahelised tehingud ei pruugi toimuda turutingimustel.

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

- (a) on OÜ RRE Development Services või selle emaettevõtte juhtkonna liige; või
- (b) omab kontrolli või olulist mõju OÜ RRE Development Services üle.

Ettevõtte on seotud osapool, kui kehtib üks või mitu järgmistest tingimustest:

- (a) ettevõtte ja OÜ RRE Development Services on ühise kontrolli all;
- (b) üks ettevõtte on kolmanda osapoole poolt kontrollitav ettevõtte ja teine ettevõtte on selle kolmanda osapoole olulise mõju all olev ettevõtte;
- (c) ettevõtte omab OÜ RRE Development Services üle kontrolli või olulist mõju;
- (d) ettevõtte on OÜ RRE Development Services kontrolli või olulise mõju all;
- (e) ettevõtte, mille üle OÜ RRE Development Services juhtkonna liige (või nende lähedased pereliikmed) omab kontrolli või olulist mõju;
- (f) ettevõtte, mille juhtkonda kuuluvad isikud (või nende lähedased pereliikmed), kes omavad kontrolli või olulist mõju OÜ RRE Development Services üle. Võimalike seotud osapoolte vaheliste suhete tuvastamisel on arvesse võetud suhte sisu, mitte ainult selle õiguslikku vormi.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 06.07.2017

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	7 000	7 000	0	
Ostjatelt laekumata arved	7 000	7 000	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	17	17	0	
Muud nõuded	18 302 917	2 563	18 300 354	
Laenu nõuded	3 291 750	0	3 291 750	3,6
Intressinõuded	15 008 604	0	15 008 604	3,6
Viitlaekumised	2 563	2 563	0	3
Ettemaksed	64 668	64 668	0	
Tulevaste perioodide kulud	1 310	1 310	0	
Muud makstud ettemaksed	63 358	63 358	0	
Muud pikaajalised nõuded	2 298 789	0	2 298 789	6
Kokku nõuded ja ettemaksed	20 673 391	74 248	20 599 143	

	31.12.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	7 000	7 000	0	6
Ostjatelt laekumata arved	7 000	7 000	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	7 000	7 000	0	

2016 aasta oktoobris omandas RRE Development Services firmalt Lacecap Limited 2 nõuet firma LLC Green City vastu kogusummas 23 265 690,45 USD, millest laenude põhiosa oli 7 610 000 USD ning kogunenud intress 15 655 690,45 USD. Aruandeaastal laekus laenude põhisummas 4 145 000 USD.

RRE Development Services OÜ jätkab intresside arvutamist vastavalt esialgsetele laenulepingutele.

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 06.07.2017

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

Lisa 3 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul				
Laenuõuded	3 291 750	0	3 291 750				
Mitteresidendist äriühing	3 291 750	0	3 291 750	15%	USD	2020	2,6
Intressinõuded	15 008 604	0	15 008 604				
Mitteresidendist äriühing	15 008 604	0	15 008 604		USD	2020	2,6
Viitlaekumised	2 563	2 563	0				2
Kokku muud nõuded	18 302 917	2 563	18 300 354				

Lisa 4 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Mitteresidendist äriühing	21 345 256	0	21 345 256		USD	2020	2
Residendist äriühing	255 122	0	255 122		USD	2018	
Pikaajalised laenud kokku	21 600 378	0	21 600 378				
Laenukohustised kokku	21 600 378	0	21 600 378				

Vt. kommentaari Lisa 2 juures

Lisa 5 Tööjõukulud

(eurodes)

	2016	2015
Palgakulu	45 589	54 536
Sotsiaalmaksud	15 401	18 421
Kokku tööjõukulud	60 990	72 957
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	2
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	1	1
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
Date/kuupäev.....06.07.2017.....
Signature/allkiri.....
KPMG, Tallinn

Lisa 6 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustustlase emaettevõtja nimetus	Arricano Real Estate Plc
Riik, kus aruandekohustustlase emaettevõtja on registreeritud	Küpros

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2016		31.12.2015	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Emaettevõtja	7 000	0	7 000	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	20 599 143	21 345 256	0	0

2016	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad							
LLC Green City	2 298 789	0	0	0	no interests	USD	2018
LLC Green City	21 955 465	3 786 771	0	0	15%	USD	2020
Lacecap Limited	0	0	22 073 376	728 120	no interests	USD	2020

Ostud ja müügid

	2016		2015	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Emaettevõtja	0	91 055	0	102 000
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	0	131 660	0	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2016	2015
Arvestatud tasu	1 496	1 995

ARUANDE ALLKIRI

OÜ RRE Development Services juhatus on koostanud 31. detsembril 2016 lõppenud majandusaasta aruande ja esitab selle kinnitamiseks osanikele.

Mikhailo Merkulov

Juhatuse liige

06.07.2017





KPMG Baltics OÜ
Narva mnt 5
Tallinn 10117
Estonia

Telephone	+372 6 268 700
Fax	+372 6 268 777
Internet	www.kpmg.ee

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

RRE Development Services OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud RRE Development Services OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2016 ja kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, mis sisaldavad oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muud selgitavat informatsiooni.

Meie arvates kajastab eespool mainitud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31. detsember 2016 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Arvamuse alus

Teostasime oma auditi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meile nende standarditega pandud kohustusi on täiendavalt kirjeldatud käesoleva aruande alalõigus „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas Eesti Vabariigi raamatupidamise aruande auditile kohalduvate eetikanõuetega ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt neile nõuetele. Usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane, et olla aluseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

Juhatus vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon sisaldab tegevusaruannet, kuid ei sisalda raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeauditori aruannet.

Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei esita selle kohta mitte mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga on meil kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seejuures, kas see lahkneb oluliselt raamatupidamise aastaaruandest või teadmistest, mille auditi käigus omandasime, või kas see näib olevat muul viisil oluliselt väärkajastatud. Kui me teeme oma töö alusel järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, siis oleme kohustatud sellest asjaolust teavitama. Meil ei ole sellega seoses millestki teavitada.

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, mida juhatus peab vajalikuks, et oleks võimalik koostada pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamiseta raamatupidamise aastaaruanne.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhatus kohustatud hindama, kas ettevõtte suudab oma tegevust jätkata, esitama infot tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta, kui see on asjakohane, ja kasutama arvestuses tegevuse jätkuvuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhatus kavatseb ettevõtte likvideerida või selle tegevuse lõpetada või kui tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad ettevõtte finantsaruandlusprotsessi järelevalve eest.

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamiseta ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise esinemisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) teostatud

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.

Rahvusvaheliste auditeerimise standardite (Eesti) kohase auditi käigus kasutame kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi vältel. Lisaks:

- teeme kindlaks raamatupidamise aastaaruande pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid ja hindame neid, kavandame riskidele vastavad auditiprotseduurid ja teostame neid 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, informatsiooni tahtlikku esitamata jätmist või vääresitust või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi jaoks asjakohasest sisekontrollist, et kavandada antud tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhatuse raamatupidamishinnangute ja nende kohta avalikustatud informatsiooni põhjendatust;
- teeme järelduse selle kohta, kas arvestuses tegevuse jätkuvuse alusprintsipi kasutamine juhatuse poolt on asjakohane ja kas hangitud auditi tõendusmaterjali põhjal esineb sündmustest või tingimustest tulenevat olulist ebakindlust, mis võib tekitada märkimisväärset kahtlust ettevõtte jätkuva tegutsemise suhtes. Kui järeldame, et eksisteerib oluline ebakindlus, siis oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud informatsioonile või kui avalikustatud informatsioon on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad kuni vandeaudiitori aruande kuupäevani hangitud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad põhjustada seda, et ettevõtte ei jätkaks oma tegevust;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab selle aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi õiglasel viisil.

Vahetame informatsiooni nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, muuhulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute, kaasa arvatud auditi käigus tuvastatud märkimisväärsete sisekontrolli puuduste kohta.

Tallinn, 06. juuli 2017



Indrek Alliksaar

Vandeaudiitori number 446

KPMG Baltics OÜ
Audiitorettevõtja tegevusluba nr 17

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-3 660
Aruandeaasta kasum (kahjum)	238 697
Kokku	235 037

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	70221	91055	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Arricano Real Estate Plc		Küpros	2500 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6665954
E-posti aadress	raulparusk@gmail.com