

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2017

aruandeaasta lõpp: 31.12.2017

ärinimi: Triple Net Capital OÜ

registrikood: 14005805

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

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postsihtnumber: 11317

e-posti aadress: heiti.riisberg@triplenetcapital.eu

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	8
Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	9
Lisa 5 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	10
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 7 Müügitulu	11
Lisa 8 Muud äritulud	11
Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud	11
Lisa 10 Tööjõukulud	12
Lisa 11 Muud finantstulud ja -kulud	12
Lisa 12 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	14
Vandeaudiitori aruanne	15

Tegevusaruanne

Triple Net Capital OÜ asutati 3.märtsil 2016. aastal.

Ettevõtte tegevusalaks on kinnisvarasse investeerimine ja finantsteenuste osutamine.

Töötasu kulu lõppenud perioodil oli 79 999 eurot (4 600 eurot 2016. aastal).

Aruande periood lõpetati kasumiga 4 355 837 eurot.

Peamised finantssuhtarvud:	2017	2016
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades)	12.71	4.38
ROA	63.39	93.87
ROE	64.14	99.90

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused

ROA (%) = puhaskasum / varad kokku * 100

ROE (%) = puhaskasum / omakapital kokku * 100

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	502 913	315 522	
Nõuded ja ettemaksed	522 894	370 113	2
Kokku käibevarad	1 025 807	685 635	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	5 844 226	1 906 000	4,5
Materiaalsed põhivarad	1 796	0	
Kokku põhivarad	5 846 022	1 906 000	
Kokku varad	6 871 829	2 591 635	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	39 700	2 774	
Võlad ja ettemaksed	41 030	153 599	6
Kokku lühiajalised kohustised	80 730	156 373	
Kokku kohustised	80 730	156 373	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 432 762	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 355 837	2 432 762	
Kokku omakapital	6 791 099	2 435 262	
Kokku kohustised ja omakapital	6 871 829	2 591 635	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2017	02.03.2016 - 31.12.2016	Lisa nr
Müügitulu	70 157	934 500	7
Muud äritulud	837 390	0	8
Mitmesugused tegevuskulud	-127 100	-5 190	9
Tööjõukulud	-79 999	-4 600	10
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-62	0	
Muud ärikulud	-68	0	
Ärikasum (kahjum)	700 318	924 710	
Intressitulud	14 474	0	
Intressikulud	-1 381	-73	
Muud finantstulud ja -kulud	3 642 426	1 508 125	11
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	4 355 837	2 432 762	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 355 837	2 432 762	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Triple Net Capital OÜ 2017. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Eesti finantsaruandluse standardiga on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Ettevõtte koostab väikeettevõtja lühendatud aastaaruannet.

Aruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel arvelduskontode jääke ning kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Ettevõtte arvestusvaluuta on euro.

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

Finantsinvesteeringud

Finantsvarad ja finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või -kohustuse eest makstava või saadava tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või -kohustuse soetamisega otseselt kaasnevaid tehingukulutusi, välja arvatud finantsvarad, mida kajastatakse õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande. Õiglases väärtuses kajastatakse järgmisi finantsvarasid: lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitali instrumentidesse, mille õiglane väärtus on usaldusväärselt hinnatav;

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitali instrumentidesse kajastatakse õiglases väärtuses juhul, kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Noteeringuna kasutatakse viimast turuhinda. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses. Finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtjaks loetakse kõiki ettevõtteid, mida kontrollitakse ematähtselt poolt. Kontrolli olemasolu eeldatakse juhul, kui ematähtselt omanduses on otse või tütarettevõtjate kaudu rohkem kui 50% tütarettevõtja hääleõigusest või ematähtselt omandatud netovara bilansiline väärtus. Tütarettevõtja tegevus- ja finantspoliitikat.

Tütarettevõtjate osad näidatakse pikaajaliste finantsinvesteeringutena. Tütarettevõtjate osad on bilansis kajastatud kasutades õiglase väärtuse meetodit. Seega kajastatakse investeering algselt tema soetusmaksumuses, milleks on:

- (a) sõltumatute osapoolte vahel toimunud tehingu puhul soetusmaksumus;
- (b) ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel toimunud tehingu puhul kas soetusmaksumus või omandatud netovara bilansiline väärtus.

Hiljem korrigeeritakse õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenukohustused, deposiidid) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid nende finantsvarade väärtuse languse osas. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla nendest eeldatavasti

tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtuseni. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustised

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

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 sisemise intressimäära meetodil. Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast, kui kontsernil pole tingimusteta õigust kohustuse tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva või kui laenuandjal oli õigus bilansipäeval finantskohustus tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

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, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Kulud

Kasumiaruandes on tegevuskulud liigendatud lähtudes kulude funktsioonist.

Kulud on kirjendatud tekkepõhise arvestusprintsipi alusel. Kulud kajastatakse kui ettevõttel on tekkinud kohustis vastava kulu osas ja/või kui ettevõtte on saanud kaupu või teenuseid.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Triple Net Capital OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a. omanikud;
- b. teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted (s.h emaettevõtte tütarettevõtte);
- d. eespool loetletud isikute lähedased pereliikmed ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2017	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	59 199	59 199	
Ostjatelt laekumata arved	59 199	59 199	
Nõuded seotud osapoolte vastu	2 500	2 500	12
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 670	1 670	3
Muud nõuded	282 174	282 174	
Laenunõuded	267 200	267 200	
Intressinõuded	14 974	14 974	
Ettemaksed	177 351	177 351	
Muud makstud ettemaksed	177 351	177 351	
Kokku nõuded ja ettemaksed	522 894	522 894	
	31.12.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded seotud osapoolte vastu	2 500	2 500	12
Muud nõuded	367 613	367 613	
Laenunõuded	363 000	363 000	
Intressinõuded	4 613	4 613	
Kokku nõuded ja ettemaksed	370 113	370 113	

Ettevõtte on andnud laene erinevatele osapooltele. Laenud on antud 12 kuulise maksetähtajaga ja 5% intressimääraga. Muud makstud ettemaksed sisaldab ettemaksu kinnisvara investeeringute eest summas 160 000 EUR.

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2017		31.12.2016	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Üksikisiku tulumaks		3 939		526
Sotsiaalmaks		7 093		1 136
Kohustuslik kogumispension		430		69
Töötuskindlustusmaksed		495		64
Intress		67		0
Ettemaksukonto jääk	1 670		0	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 670	12 024		1 795

Vt. ka lisa 6

Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osalise määr (%)	
				31.12.2016	31.12.2017
14067829	Sinilille Kodu Holding OÜ	Eesti	Hoonestusprojektide arendus	100	100
12952243	Danfor OÜ	Eesti	Kinnisvara üürileandmine ja käitus	100	100
14216637	Faramir Invest OÜ	Eesti	Kinnisvara üürileandmine ja käitus	0	100
14290154	Krati Maja Holding OÜ	Eesti	Kinnisvara ost ja müük	0	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:				
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2016	Omandamine	Muud muutused	31.12.2017
Sinilille Kodu Holding	500 000		-21 014	478 986
Danfor OÜ	1 156 000		188 392	1 344 392
Faramir Invest OÜ		2 500	2 552 267	2 554 767
Krati Maja Holding OÜ		2 500	297 975	300 475
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	1 656 000	5 000	3 017 620	4 678 620

Omandatud osalused:			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Faramir Invest OÜ	100	06.03.2017	2 500
Krati Maja Holding OÜ	100	05.07.2017	2 500

Muud muutused sisaldavad tütarettevõtjate hindamist õiglasesse väärtusesse.

Vt. ka lisa. 11

Lisa 5 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2017					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2016	31.12.2017
14068378	Sinilille Kodu OÜ	Eesti	Hoonestusprojektide arendus	10	10
10850515	Kevestom OÜ	Eesti	Kokkupandavate puitehitiste (saunad, suvilad, majad) ja nende elementide tootmine	0	20

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon				
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2016	Omandamine	Muud muutused	31.12.2017
Sinilille Kodu OÜ	250 000		-10 507	239 493
Kevestom OÜ	0	290 800	635 313	926 113
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	250 000	290 800	624 806	1 165 606

Omandatud osalused			
Sidusettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Kevestom OÜ	20	01.09.2017	290 800

Muud muutused sisaldavad sidusettevõtjate hindamist õiglasesse väärtusesse.
Vt. ka lisa. 11

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2017	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	7 741	7 741	
Võlad töövõtjatele	19 811	19 811	
Maksuvõlad	12 024	12 024	3
Muud võlad	1 454	1 454	
Intressivõlad	1 454	1 454	
Kokku võlad ja ettemaksed	41 030	41 030	
	31.12.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad töövõtjatele	1 804	1 804	
Maksuvõlad	1 795	1 795	3
Muud võlad	150 000	150 000	
Muud viitvõlad	150 000	150 000	
Kokku võlad ja ettemaksed	153 599	153 599	

Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

	2017	02.03.2016 - 31.12.2016
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Holland	0	934 500
Eesti	70 157	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	70 157	934 500
Kokku müügitulu	70 157	934 500
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Projekti juhtimine ja konsultatsioonid	70 157	934 500
Kokku müügitulu	70 157	934 500

Lisa 8 Muud äritulud

(eurodes)

	2017
Kasum kinnisvarainvesteeringute müügist	837 390
Kokku muud äritulud	837 390

Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2017	02.03.2016 - 31.12.2016
Üür ja rent	14 251	0
Mitmesugused bürookulud	1 020	0
Lähetuskulud	4 449	0
Koolituskulud	1 244	0
Konsultatsiooni ja juhtimisteenus	82 057	5 000
Raamatupidamisteenused	8 283	0
Juriidilised konsultatsioonid	5 932	0
Riigilõivud	885	190
Mitmesuguste projektide kulud	5 893	0
Muud	3 086	0
Kokku mitmesugused tegevuskulud	127 100	5 190

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	2017	02.03.2016 - 31.12.2016
Palgakulu	59 746	3 443
Sotsiaalmaksud	20 253	1 157
Kokku tööjõukulud	79 999	4 600
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	3	1

Lisa 11 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2017	02.03.2016 - 31.12.2016
Tütarettevõtte õiglase väärtuse muutus	3 017 620	1 503 500
Sidusettevõtte õiglase väärtuse muutus	624 806	0
Intressi tulud	0	4 625
Kokku muud finantstulud ja -kulud	3 642 426	1 508 125

Vt. ka lisa 4 ja 5

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2017	31.12.2016
	Nõuded	Nõuded
Sidusettevõtjad	56 580	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 500	2 500

2017	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tütarettevõtjad					
Tütarettevõtjad	432 450	432 450	0%	EUR	24.11.2017
Sidusettevõtjad					
Sidusettevõtjad	15 200		5%	EUR	28.02.2018
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad					
Tegev-ja kõrgem juhtkond	100 000	100 000	5%	EUR	24.05.2017

Ostud ja müügid

	2017
	Müügid
Sidusettevõtjad	4 405 475

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2017	02.03.2016 - 31.12.2016
Arvestatud tasu	5 954	790

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 26.06.2018

Triple Net Capital OÜ (registrikood: 14005805) 01.01.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
HEITI RIISBERG	Juhatuse liige	26.06.2018

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Triple Net Capital OÜ osanikule

Arvamus

Meie arvates kajastab lühendatud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt Triple Net Capital OÜ (Ettevõtte) finantsseisundit seisuga 31. detsember 2017 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Meie poolt auditeeritud Ettevõtte lühendatud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab:

- bilanssi seisuga 31. detsember 2017;
- kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta; ja
- lühendatud raamatupidamise aastaaruande lisasid, mis sisaldavad oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muud selgitavat infot.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (ISA-d). Meie kohustused vastavalt nendele standarditele on täiendavalt kirjeldatud meie aruande osas „Audiitori kohustused seoses lühendatud raamatupidamise aastaaruande auditiga“.

Usume, et kogutud auditi tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane meie arvamuse avaldamiseks.

Oleme Ettevõttest sõltumatud kooskõlas Rahvusvaheliste Arvestuseksptide Eetikakoodeksite Nõukogu (IESBA) poolt välja antud kutseliste arvestuseksptide eetikakoodeksiga (IESBA koodeks) ja Eesti Vabariigi audiitoritegevuse seaduses sätestatud eetikanõuetega. Oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt IESBA koodeksile ja Eesti Vabariigi audiitoritegevuse seaduse eetikanõuetele.

Muu informatsioon

Juhatus vastutab muu informatsiooni eest, mis sisaldub majandusaasta aruandes lisaks lühendatud raamatupidamise aastaaruandele ja meie audiitori aruandele.

Meie arvamus lühendatud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei avalda muu informatsiooni kohta kindlustandvat arvamust.

Lühendatud raamatupidamise aastaaruande auditeerimise käigus on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon sisaldab olulisi vasturääkivusi lühendatud raamatupidamise aruandega või meie poolt auditi käigus saadud teadmistega või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud selle info oma aruandes välja tooma. Meil ei ole sellega seoses midagi välja tuua.

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

Juhatus vastutab lühendatud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrollisüsteemi rakendamise eest, nagu juhatus peab vajalikuks, võimaldamaks pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta lühendatud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Lühendatud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhatus kohustatud hindama Ettevõtte jätkusuutlikkust, avalikustama vajadusel infot tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse printsiipi, välja arvatud juhul, kui juhatus kavatseb Ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub realistiik alternatiiv eelnimetatud tegevustele.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad Ettevõtte finantsaruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeaudiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas lühendatud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja audiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Kuigi põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, ei anna ISA-dega kooskõlas läbiviidud audit garantiid, et oluline väärkajastamine alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad kas üksikult või koos mõjutada kasutajate poolt lühendatud raamatupidamise aastaaruande alusel tehtavaid majanduslikke otsuseid.

Kooskõlas ISA-dega läbiviidud auditi käigus kasutame me kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi. Samuti me:

- tuvastame ja hindame riske, et lühendatud raamatupidamise aastaaruandes võib olla olulisi väärkajastamisi tulenevalt pettusest või veast, kavandame ja teostame auditiprotseduuriid vastavalt tuvastatud riskidele ning kogume piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali meie arvamuse avaldamiseks. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada varjatud kokkuleppeid, võltsimist, tahtlikku tegevusetust, vääresitiste tegemist või sisekontrollisüsteemi eiramist;
- omandame arusaama auditi kontekstis asjakohasest sisekontrollisüsteemist, selleks, et kujundada auditiprotseduure sobivalt antud olukorrale, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust Ettevõtte sisekontrollisüsteemi tõhususe kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhatuse poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute ja nende kohta avalikustatud info põhjendatust;
- otsustame, kas juhatuse poolt kasutatud tegevuse jätkuvuse printsiip on asjakohane ning kas kogutud auditi tõendusmaterjali põhjal on olulist ebakindlust põhjustavaid sündmusi või tingimusi, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust Ettevõtte jätkusuutlikkuses. Kui me järeldame, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud oma audiitori aruandes juhtima tähelepanu infole, mis on selle kohta avalikustatud lühendatud raamatupidamise aastaaruandes, või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused tuginevad audiitori aruande kuupäevani kogutud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski põhjustada Ettevõtte tegevuse jätkumise lõppemist;
- hindame lühendatud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas lühendatud raamatupidamise aastaaruanne esitab toimunud tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

Me vahetame infot nendega, kelle ülesandeks on Ettevõtte valitsemine, muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning oluliste auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas auditi käigus tuvastatud oluliste sisekontrollisüsteemi puuduste kohta.

Lauri Past
Vandeaudiitor, litsents nr 567

AS PricewaterhouseCoopers
Tegevusluba nr 6
Pärnu mnt 15, 10141 Tallinn

29. juuni 2018

Audiitorite digitaalallkirjad

Triple Net Capital OÜ (registrikood: 14005805) 01.01.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LAURI PAST	Vandeaudiitor	29.06.2018

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 432 762
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 355 837
Kokku	6 788 599
Jaotamine	
Dividendideks	1 000 000
Kokku	1 000 000

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muude mujal liigitamata finantsteenuste osutamine, v.a kindlustus ja pensionifondid	64991	70157	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Heiti Riisberg	38003142759	Eesti	2500 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	heiti.riisberg@triplenetcapital.eu