

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.01.2020

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2020

**ärinimi:** RBE Finance and Investment OÜ

**registrikood:** 14245998

**tänavatalu nimi,** Roosikrantsi tn 2-266

**maja ja korteri number:**

**linn:** Tallinn

**maakond:** Harju maakond

**postisihthnumber:** 10119

**e-posti aadress:** K266@000.ee

## Sisukord

|                                         |    |
|-----------------------------------------|----|
| Tegevusaruanne                          | 3  |
| Raamatupidamise aastaaruanne            | 4  |
| Bilanss                                 | 4  |
| Kasumiaruanne                           | 5  |
| Rahavoogude aruanne                     | 6  |
| Koondkasumiaruanne                      | 7  |
| Omakapitali muutuste aruanne            | 8  |
| Raamatupidamise aastaaruande lisad      | 9  |
| Lisa 1 Arvestuspõhimõtted               | 9  |
| Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed             | 10 |
| Lisa 3 Laenukohustised                  | 11 |
| Lisa 4 Intressikulud                    | 11 |
| Lisa 5 Intressitulud                    | 11 |
| Lisa 6 Muud finantstulud ja -kulud      | 12 |
| Lisa 7 Seotud osapooled                 | 12 |
| Lisa 8 Sündmused pärast aruandekuupäeva | 12 |
| Aruande allkirjad                       | 13 |
| Vandeauditori aruanne                   | 14 |

## Tegevusaruanne

RBE Finance and Investment OÜ on asutatud 21.04.2017. Ettevõtte põhitegevusalaks on eraettevõtte Private Joint Stock Company "Ukrainian-Canadian Joint Company "Toronto-Kyiv". laenuõude hoidmine.

RBE Finance and Investment OÜ kahjum aruandeaastal oli 896 519 eurot, koondkahjum -685 062 eurot. 2020. aasta tulem kokku oli summas 211 457 euot (2019. aasta kahjum -7 785 eurot).

Juhatuse liikme ülesandeid täitis Argos Kracht. Juhatuse liikmele tasu ei makstud.

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Bilanss

(eurodes)

|                                              | 31.12.2020        | 31.12.2019        | Lisa nr |
|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|---------|
| Varad                                        |                   |                   |         |
| Põhivarad                                    |                   |                   |         |
| Nõuded ja ettemaksed                         | 31 539 004        | 32 754 730        | 2       |
| <b>Kokku põhivarad</b>                       | <b>31 539 004</b> | <b>32 754 730</b> |         |
| <b>Kokku varad</b>                           | <b>31 539 004</b> | <b>32 754 730</b> |         |
| Kohustised ja omakapital                     |                   |                   |         |
| Kohustised                                   |                   |                   |         |
| Pikaajalised kohustised                      |                   |                   |         |
| Laenukohustised                              | 23 526 676        | 24 953 859        | 3       |
| <b>Kokku pikaajalised kohustised</b>         | <b>23 526 676</b> | <b>24 953 859</b> |         |
| <b>Kokku kohustised</b>                      | <b>23 526 676</b> | <b>24 953 859</b> |         |
| Omakapital                                   |                   |                   |         |
| Osakapital nimiväärtuses                     | 2 500             | 2 500             |         |
| Muud reservid                                | -685 062          | 0                 |         |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 7 798 371         | 7 806 156         |         |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | 896 519           | -7 785            |         |
| <b>Kokku omakapital</b>                      | <b>8 012 328</b>  | <b>7 800 871</b>  |         |
| <b>Kokku kohustised ja omakapital</b>        | <b>31 539 004</b> | <b>32 754 730</b> |         |

## Kasumiaruanne

(eurodes)

|                                             | 2020           | 2019          | Lisa nr |
|---------------------------------------------|----------------|---------------|---------|
| Mitmesugused tegevuskulud                   | 0              | -1 681        |         |
| <b>Ärikasum (kahjum)</b>                    | <b>0</b>       | <b>-1 681</b> |         |
| Intressitulud                               | 1 671 400      | 1 698 117     | 6       |
| Intressikulud                               | -774 881       | -1 854 873    | 5       |
| Muud finantstulud ja -kulud                 | 0              | 150 652       | 7       |
| <b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b> | <b>896 519</b> | <b>-7 785</b> |         |
| <b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>          | <b>896 519</b> | <b>-7 785</b> |         |

## Rahavoogude aruanne

(eurodes)

|                                            | 2020     | 2019          |
|--------------------------------------------|----------|---------------|
| Rahavood äritegevusest                     |          |               |
| Ärikasum (kahjum)                          | 0        | -1 681        |
| Korrigeerimised                            |          |               |
| Muud korrigeerimised                       | 0        | 1             |
| <b>Kokku korrigeerimised</b>               | <b>0</b> | <b>1</b>      |
| <b>Kokku rahavood äritegevusest</b>        | <b>0</b> | <b>-1 680</b> |
| <b>Kokku rahavood</b>                      | <b>0</b> | <b>-1 680</b> |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses | 0        | 1 680         |
| <b>Raha ja raha ekvivalentide muutus</b>   | <b>0</b> | <b>-1 680</b> |

## Koondkasumiaruanne

(eurodes)

|                                          | 2020            | 2019          |
|------------------------------------------|-----------------|---------------|
| Aruandeaasta kasum (kahjum)              | 896 519         | -7 785        |
| Muu koondkasum (-kahjum):                |                 |               |
| Muud koondkasumid (-kahjumid)            | -685 062        | 0             |
| <b>Kokku muu koondkasum (-kahjum)</b>    | <b>-685 062</b> | <b>0</b>      |
| <b>Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)</b> | <b>211 457</b>  | <b>-7 785</b> |

## Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

|                                |                             |               |                             | Kokku     |
|--------------------------------|-----------------------------|---------------|-----------------------------|-----------|
|                                | Osakapital<br>nimiväärtuses | Muud reservid | Jaotamata kasum<br>(kahjum) |           |
| <b>31.12.2018</b>              | 2 500                       |               | 7 806 156                   | 7 808 656 |
| Aruandeaasta kasum<br>(kahjum) |                             |               | -7 785                      | -7 785    |
| <b>31.12.2019</b>              | 2 500                       |               | 7 798 371                   | 7 800 871 |
| Aruandeaasta kasum<br>(kahjum) |                             | -685 062      | 896 519                     | 211 457   |
| <b>31.12.2020</b>              | 2 500                       | -685 062      | 8 694 890                   | 8 012 328 |



# Raamatupidamise aastaaruande lisad

## Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

### Üldine informatsioon

RBE Finance and Investment OÜ raamatupidamise aastaaruanne 2019 on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi Raamatupidamise Seaduses, mida täiendavad raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantud juhendid. Aastaaruande arvnäitajad on esitatud eurodes. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud ettevõtte tegevuse jätkuvusest.

### Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Ettevõtte arvestusvaluutaks on USD ja esitusvaluuta on EUR. Arvestuspõhimõtte muudatuse aluseks on asjaolu, et USD valuuta rakendamine arvestusvaluutana annab objektiivsema ülevaate ettevõtte finantsseisust.

Eestis kehtivasse vääringsusse (esitusvaluuta) ümberarvestamiseks kasutab ettevõtte järgmist meetodit (SME IFRS 30.18, 30.19): (a) varad ja kohustised hinnatakse ümber antud aruandekuupäeva kursi alusel; (b) tulud ja kulud hinnatakse ümber nende tekkimise päeva kursi alusel (praktilistel kaalutlustel on lubatud kasutada ka perioodi kaalutud keskmist kurssi); (c) ümberhindlusele tekkinud vahed kajastatakse muu koondkasumi või -kahjumina koondkasumiaruandes.

Ettevõtte rakendab antud arvestusmeetodit alates 01.01.2020 ning rakendab edasi ulatuvalt kuna arvestusmeetodi mõju eelmistele perioodidele ei ole võimalik usaldusväärselt määrata.

### Raha

Raha ja raha lähenditena kajastatakse bilansis ja kassas olevat sularaha ning arvelduskontode jääke.

### Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised Välisvaluutatehing on tehing, mis on fikseeritud või mille arveldamine toimub välisvaluutas. Välisvaluutatehingute esmasel kajastamisel võetakse nad arvele Eestis ametlikult kehtivas vääringsus tehingupäeval kehtiva valuutakursi alusel.

Igal bilansipäeval hinnatakse vastavalt kehtivale valuutakursile ümber: (a) kõik välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja –kohustused; ning (b) välisvaluutas fikseeritud mittemonetaarsed varad ja –kohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil. Ümberhindlusele tekkinud valuutakursside vahesid kajastatakse kasumiaruandes valuutakursi kasumi/kahjumina.

Monetaarsed varad ja –kohustused on raha ning sellised varad ja –kohustused, mida arveldatakse varem kindlaksmääratud summas rahas. Näideteks monetaarsetest varadest ja kohustustest on: (a) raha; (b) nõuded (sh nõuded ostjatele, antud laenud, viitlaekumised), mille eest tasutakse rahas; (c) võlakohustused (sh võlad tarnijatele, laenukohustused, võlakirjad, viitvõlad), mille eest tasutakse rahas.

Näideteks mittemonetaarsetest varadest ja –kohustustest, mida kajastatakse üldjuhul õiglase väärtuse meetodil, on kinnisvarainvesteeringud, bioloogilised varad ning lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglase väärtus on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse meetodil kajastatavate välisvaluutas fikseeritud mittemonetaarsete varade ja kohustuste ümberhindlusele kasutatakse õiglase väärtuse määramise päeva valuutakurssi.

### Nõuded ja ettemaksed

Kõiki nõudeid (näit. nõuded ostjate vastu, viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded) kajastatakse bilansis üldjuhul korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas (mis on kajastatud näiteks arvel, lepingus või muul alusdokumendil).

Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulul sisemise intressimäära meetodil. Juhul kui pikaajalise nõude sisemine intressimäär erineb lepingus fikseeritud intressimäärast (nt intressita laenu puhul), tuleb nõue algselt võtta arvele tema nüüdisväärtuses, diskonteerituna turu intressimääraga sarnaste tingimustega instrumendile (st sarnases valuutas, maksetähtajaga, krediidireitinguga jne).

### Finantskohustised

Finantskohustisi (näit. võetud laenud, võlad tarnijatele, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised; välja arvatud tuletisinstrumentid) kajastatakse bilansis üldjuhul korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas (mis on kajastatud näiteks arvel, lepingus või muul alusdokumendil). Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõttel pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva.

Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele maksmisele kuuluva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel kohustistelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Korrigeeritud soetusmaksumus tuleb leida kasutades finantsinstrumendi sisemist intressimäära (mis ei pruugi ühtida lepingus nimetatud intressimääraga). Sisemine intressimäär on selline intressimäär, mida rakendades finantsinstrumendist (näiteks laenust või võlakirjast) tulenevad tuleviku rahavood diskonteeruvad instrumendi bilansilise väärtuseni.

### Seotud osapooled

Aastaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks tegev- ja kõrgem juhtkonda ning olulise osalusega eraisikust omanikke ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad ning olulise osalusega juriidilisest isikust omanikke ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad.

RBE Finance and Investment OÜ osanikeks on:

BIKOFF INTERTRADE CORP. asukohaga Briti Neitsisaared; osalus 50% ehk 1250 EUR (Lihtomand);

PALOMA ADVISORS LTD., asukohaga Briti Neitsisaared; osalus 50% ehk 1250 EUR (Lihtomand).

Osanike kontrolli all olev ettevõtte:

Private Joint Stock Company "Ukrainian-Canadian Joint Company "Toronto-Kyiv", asukohaga Kiiev, Ukraina.

## Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

|                                   | 31.12.2020        | 1 - 5 aasta jooksul |
|-----------------------------------|-------------------|---------------------|
| Muud nõuded                       | 31 539 004        | 31 539 004          |
| Laenunõuded                       | 20 372 500        | 20 372 500          |
| Intressinõuded                    | 11 166 504        | 11 166 504          |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b> | <b>31 539 004</b> | <b>31 539 004</b>   |
|                                   |                   |                     |
|                                   | 31.12.2019        | 1 - 5 aasta jooksul |
| Muud nõuded                       | 32 754 730        | 32 754 730          |
| Laenunõuded                       | 22 253 872        | 22 253 872          |
| Intressinõuded                    | 10 500 858        | 10 500 858          |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b> | <b>32 754 730</b> | <b>32 754 730</b>   |

Antud laen on tagamata laen ning on saaja pangalaenule allutatud.

Alusvaluuta USD. Intress on 7,6%, tagastustähtaeg on 31.03.2022.

## Lisa 3 Laenukohustised

(eurodes)

|                                  | 31.12.2020 | Jaotus järeljäänud tähtaja järgi |                        |             | Intressimäär | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg |
|----------------------------------|------------|----------------------------------|------------------------|-------------|--------------|-------------|-------------|
|                                  |            | 12 kuu<br>jooksul                | 1 - 5 aasta<br>jooksul | üle 5 aasta |              |             |             |
| Pikaajalised laenud              |            |                                  |                        |             |              |             |             |
| Bikoff Intertrade Corp.          | 11 763 338 |                                  | 11 763 338             |             | 0%           | USD         | 31.12.2024  |
| Paloma Advisors Ltd.             | 11 763 338 |                                  | 11 763 338             |             | 0%           | USD         | 31.12.2024  |
| <b>Pikaajalised laenud kokku</b> | 23 526 676 |                                  | 23 526 676             |             |              |             |             |
| <b>Laenukohustised kokku</b>     | 23 526 676 |                                  | 23 526 676             |             |              |             |             |

  

|                                  | 31.12.2019 | Jaotus järeljäänud tähtaja järgi |                        |             | Intressimäär | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg |
|----------------------------------|------------|----------------------------------|------------------------|-------------|--------------|-------------|-------------|
|                                  |            | 12 kuu<br>jooksul                | 1 - 5 aasta<br>jooksul | üle 5 aasta |              |             |             |
| Pikaajalised laenud              |            |                                  |                        |             |              |             |             |
| Bikoff Intertrade Corp.          | 12 476 929 |                                  | 12 476 929             |             | 0%           | USD         | 31.12.2024  |
| Paloma Advisors Ltd.             | 12 476 930 |                                  | 12 476 930             |             | 0%           | USD         | 31.12.2024  |
| <b>Pikaajalised laenud kokku</b> | 24 953 859 |                                  | 24 953 859             |             |              |             |             |
| <b>Laenukohustised kokku</b>     | 24 953 859 |                                  | 24 953 859             |             |              |             |             |

Kohustis on kajastatud kasutades korrigeeritud soetusmaksumuse meetodit. Diskontomääraks on rakendatud 2020. aastal 6%.

## Lisa 4 Intressikulud

(eurodes)

|                                        | 2020           | 2019             |
|----------------------------------------|----------------|------------------|
| Intressikulu (Bikoff Intretrade Corp.) | 387 440        | 927 436          |
| Intressikulu (Paloma Advisors Ltd.)    | 387 441        | 927 437          |
| <b>Kokku intressikulud</b>             | <b>774 881</b> | <b>1 854 873</b> |

## Lisa 5 Intressitulud

(eurodes)

|                                            | 2020             | 2019             |
|--------------------------------------------|------------------|------------------|
| Intressitulu (Private Joint Stock Company) | 1 671 400        | 1 698 117        |
| <b>Kokku intressitulud</b>                 | <b>1 671 400</b> | <b>1 698 117</b> |

## Lisa 6 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

|                                          | 2020     | 2019           |
|------------------------------------------|----------|----------------|
| Kahjum valuutakursi muutusest            | 0        | -429 435       |
| Kasum valuutakursi muutusest             | 0        | 580 087        |
| <b>Kokku muud finantstulud ja -kulud</b> | <b>0</b> | <b>150 652</b> |

Saadud ja antud laenud on saadud loovutamise teel ning rahalisi ülekandeid ei ole tehtud.

## Lisa 7 Seotud osapooled

(eurodes)

### Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

|                                                                                                                                  | 31.12.2020 |            | 31.12.2019 |            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|
|                                                                                                                                  | Nõuded     | Kohustised | Nõuded     | Kohustised |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 31 539 004 | 0          | 32 754 730 | 0          |
| Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad                     | 0          | 23 526 676 | 0          | 24 953 859 |

Antud laen on tagamata laen ning antud laen on saaja pangalaenule allutatud.

Kohustis on kajastatud kasutades korrigeeritud soetusmaksumuse meetodit. Diskontomääraks on rakendatud 2020. aastal 6%.

## Lisa 8 Sündmused pärast aruandekuupäeva

COVID-19 on juhtkonna hinnangul mittekorrigeeriv bilansipäevajärgne sündmus.

# Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 29.10.2020

**RBE Finance and Investment OÜ (registrikood: 14245998) 01.01.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:**

|                    |                    |                      |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
| ARGOS KRACHT       | Juhatuse liige     | 01.11.2021           |

# SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

RBE Finance and Investment OÜ osanikele

## Märkusega arvamuse

Oleme auditeerinud RBE Finance and Investment OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2020 ning kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet 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 mõjud, kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2020 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

## Märkusega arvamuse alus

Ettevõtet bilansis kajastatakse laenuvõtteid koos laekumata intressidega kogusummas 31,5 miljonit eurot seisuga 31.12.2020 (lisa 2). Läbi viidud auditiprotseduuride tulemusena ei saanud me piisavalt tõendusmaterjale, et teha järeldust, kas laenuvõtete osas on vajalik allahindluse kajastamine või mitte tuginedes laenusaja kohta esitatud andmetele ning et kui allahindlus osutuks vajalikuks, mis suuruses oleks vaja seda kajastada seisuga 31.12.2020. Sarnased asjaolud eksisteerisid ka seisuga 31.12.2019 ning me väljastasime märkusega arvamuse 24.10.2021.

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperdi 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 vandeauditiitori 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 lahkeb 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 kirjeldatud eespool osas „Märkusega arvamuse alus“ esineb võimalus, et on vaja kajastada allahindlus seoses laenuvõtete. Seetõttu ei ole me suutelised tegema järeldust, kas muu informatsioon on selle asjaoluga seoses oluliselt väärkajastatud või mitte.

## Tegevuse jätkuvusega seotud oluline ebakindlus

Lisas 3 on välja toodud seotud osapoolle antud laenu tingimused. Tegemata märkust juhime teie tähelepanu asjaolule, et tegevuse jätkumine sõltub ettevõtte antud laenu tagastamisest ning ettevõtte võimest kohustusi tasuda. Antud asjaolud viitavad võimalikule ebakindlusele seoses ettevõtte tegevuse jätkuvusega.

## 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.

## Vandeauditiitori 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 vandeauditiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbi viidud 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 mitteavastamise 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 vandeauditiitori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeauditiitori 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

Vandeauditiitori number 559

Audit Advisory OÜ

Auditiorettevõtja tegevusloa number 96

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

02.11.2021

## Audiitorite digitaalallkirjad

RBE Finance and Investment OÜ (registrikood: 14245998) 01.01.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| LIINA TAMM         | Vandeaudiitor      | 02.11.2021           |

## Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

|                                                                        | 31.12.2020       |
|------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)                           | 7 798 371        |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                                            | 896 519          |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>8 694 890</b> |
| Jaotamine                                                              |                  |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist) | 8 694 890        |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>8 694 890</b> |



## Osanikud

| Nimi / ärinimi                         | Isikukood /<br>registrikood /<br>sünniaeg | Elukoht / Asukoht         | Osaluse suurus ja<br>valuuta    |
|----------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------|---------------------------------|
| <b>PALOMA<br/>ADVISORS LTD.</b>        |                                           | <b>Briti Neitsisaared</b> | <b>1250 EUR<br/>(Lihtomand)</b> |
| <b>BIKOFF<br/>INTERTRADE<br/>CORP.</b> |                                           | <b>Briti Neitsisaared</b> | <b>1250 EUR<br/>(Lihtomand)</b> |

## Sidevahendid

|                        |                    |
|------------------------|--------------------|
| Liik                   | Sisu               |
| <b>E-posti aadress</b> | <b>K266@000.ee</b> |