

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2012

aruandeaasta lõpp: 31.12.2012

ārinimi: Five Star Assets OÜ

registrikood: 12093053

tänava/talu nimi, Tartu mnt 14

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 10117

e-posti aadress: cesare@cedicbio.com, info@colonna.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	9
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	9
Lisa 4 Pikaajalised finantsinvesteeringud	10
Lisa 5 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	10
Lisa 6 Laenukohustused	11
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 8 Osakapital	12
Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud	12
Lisa 10 Tööjõukulud	12
Lisa 11 Finantstulud ja -kulud	13
Lisa 12 Seotud osapooled	13

Tegevusaruanne

Five Star Assets OÜ (edaspidi nimetatud ka Osühing) registreeriti äriregistris 18.04.2011.a.

Osühingu osakapital on 2500 eurot.

Five Star Assets OÜ põhitegevusalaks on pika-ajalised investeeringud võlakirjadesse, väärtpaberitesse jms. finantsvahenditesse, EMTAK kood 64301.

Äriühingu juhatus on 1-liikmeline. Juhatusel liikmele 2012. a tasusid ei makstud.

Äriühingus ei ole töötajaid ning kõik vajalikud teenused ostetakse sisse.

Peamised finantssuhtarvud 2012.a :

Müügitulu	0
Puhaskasum	36,734
Puhasrentaablus	0%
ROA	0,79%
ROE	103,48%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

puhasrentaablus(%) = puhaskasum/müügitulu*100

ROA = puhaskasum/varad kokku*100

ROE = puhaskasum/omakapital*100

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	11	17	2
Nõuded ja ettemaksed	189 466	61 402	3
Kokku käibevara	189 477	61 419	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	1 567 496	567 250	4
Nõuded ja ettemaksed	2 891 750	1 786 750	3
Kokku põhivara	4 459 246	2 354 000	
Kokku varad	4 648 723	2 415 419	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	205 576	61 506	7
Kokku lühiajalised kohustused	205 576	61 506	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	4 407 650	2 355 150	6
Kokku pikaajalised kohustused	4 407 650	2 355 150	
Kokku kohustused	4 613 226	2 416 656	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	8
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-3 737	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	36 734	-3 737	
Kokku omakapital	35 497	-1 237	
Kokku kohustused ja omakapital	4 648 723	2 415 419	

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Date ... 16.06.2014

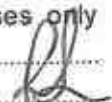
Allkiri/Signature

Audiitorbüroo RKT

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2012	18.04.2011 - 31.12.2011	Lisa nr
Mitmesugused tegevuskulud	-943	-3 633	9
Arikasum (kahjum)	-943	-3 633	
Finantstulud ja -kulud	37 677	-104	11
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	36 734	-3 737	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	36 734	-3 737	

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialed for identification purposes only
Kuupäev/Date 16.06.2014
Allkiri/Signature 

Audiitorbüroo RKT

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2012	18.04.2011 - 31.12.2011	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-943	-3 633	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-128 064	-58 902	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	144 070	61 402	7
Laekunud intressid	128 064	0	11
Makstud intressid	-143 771	0	11
Kokku rahavood äritegevusest	-644	-1 133	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	-2 000	-567 250	5
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-945 000	0	4
Antud laenud	-1 105 000	-2 034 750	3
Antud laenude tagasimaksed	0	248 000	3
Laekunud intressid	138	0	11
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-2 051 862	-2 354 000	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	2 052 500	2 355 150	8
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	2 052 500	2 355 150	
Kokku rahavood	-6	17	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	17	0	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-6	17	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	11	17	2

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Date 16.06.2014

Allkiri/Signature [Signature]

Audiitorbüroo RKT

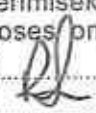
Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku
	Osakapitali nimiväärtuses	Jäetamata kasum (kahjum)	
18.04.2011	2 500	0	2 500
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	-3 737	-3 737
31.12.2011	2 500	-3 737	-1 237
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	36 734	36 734
31.12.2012	2 500	32 997	35 497

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Date 16.06.2014

Allkiri/Signature 

Audiitorbüroo RKT

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Five Star Assets OÜ 2012. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga, mis tugineb rahvusvaheliselt lunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Five Star Assets OÜ kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse üllikviidsetesse fondidesse, mis investeerivad instrumentidesse, mis individuaalselt vastavad raha ja raha ekvivalenti mõistele. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Finantsinvesteeringud

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapaliinstrumentidesse (v.a. sellised osalused tütar- ja sidusettevõtetes, mida kajastatakse kapitaliosaluse meetodil) kajastatakse õiglasel väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Aktsiaid ja muid omakapaliinstrumente, mille õiglase väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (mõnikord võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle Ettevõtte on kontroll. Tütarettevõtet loetakse Ettevõtte kontrolli all olevaks, kui Ettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütar-ettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütar-ettevõtte tegevust ja finantspoliitikat.

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle Ettevõtte on oluline mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui Ettevõtte omab sidusettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Tütar- ja sidusettevõtete soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil).

Edaspidi kajastatakse sidusettevõtteid kapitaliosaluse meetodil.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a. edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletusinstrumentid, mida kajastatakse nende õiglasel väärtuses).

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 õiglasel väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialed for identification purposes only
Kuupäev/Date 16.06.2014
Allkiri/Signature
Audiitorbüroo RKT

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõttele pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva.

Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli leise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriolukorrale otsustele. Seotud osapooled on: emaettevõtte ning selle omanikud, osaühingu tegevdirektor, juhatus ja nõukogu ning olulise osalusega eraisikutest omanikud V.a. juhul, kui antud isikutele puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte äriolukorrale otsustele. Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Arvelduskontod	11	17
Kokku raha	11	17

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Muud nõuded	3 081 216	189 466	2 891 750	0	
Laenu nõuded	2 891 750	0	2 891 750	0	12
Intressinõuded	189 466	189 466	0	0	12
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 081 216	189 466	2 891 750	0	

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Muud nõuded	1 848 152	61 402	1 786 750	0	
Laenu nõuded	1 786 750	0	1 786 750	0	12
Intressinõuded	61 402	61 402	0	0	12
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 848 152	61 402	1 786 750	0	

Laenu on antud tähtajatult, intressiga 5-11% aastas, alusvaluuta EUR.

Alkirjastatud ainult identifitseerimiseks
 Initialed for identification purposes only
 Kuupäev/Date 16.06.2014
 Allkiri/Signature
 Audiitorbüroo RKT

Lisa 4 Pikaajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011	Lisa nr
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	622 496	567 250	5
Pan-Estonian OÜ 10% osalus	945 000	0	
Kokku pikaajalised finantsinvesteeringud	1 567 496	567 250	

Lisa 5 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2012					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2011	31.12.2012
12066866	Niine 11 OÜ	Eesti	kinnisvarainvesteeringud	50	50
12100445	Premier Investments OÜ	Eesti	kinnisvarainvesteeringud	25	25
12147547	Pallasti Kinnisvara OÜ	Eesti	kinnisvarainvesteeringud	40	40

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon				
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2011	Omandamine	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2012
Niine 11 OÜ	8 000	2 000	61 812	71 812
Premier Investments OÜ	299 250	0	-18 814	280 436
Pallasti Kinnisvara OÜ	260 000	0	10 248	270 248
Kokku	567 250	2 000	53 246	622 496

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Date 16.06.2014

Allkiri/Signature

Audiitorbüroo RKT

Lisa 6 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järelejäanud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Cesare Gagliardini, Monaco	4 407 650	0	4 407 650	0	5%	EUR	tähtajatu	12
Pikaajalised laenud kokku	4 407 650	0	4 407 650	0				
Laenukohustused kokku	4 407 650	0	4 407 650	0				

	31.12.2011	Jaotus järelejäanud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Cesare Gagliardini, Monaco	2 355 150	0	2 355 150	0	5%	EUR	tähtajatu	12
Pikaajalised laenud kokku	2 355 150	0	2 355 150	0				
Laenukohustused kokku	2 355 150	0	2 355 150	0				

Osanik kinnitab, et 2013.a. jooksul ta laenu tagasimakseid ei soorita.

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järelejäanud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	269	269	0	0	
Muud võlad	205 277	205 277	0	0	
Intressivõlad	205 277	205 277	0	0	12
Muud lühiajalised võlad	30	30	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	205 576	205 576	0	0	

	31.12.2011	Jaotus järelejäanud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Muud võlad	61 506	61 506	0	0	
Intressivõlad	61 506	61 506	0	0	12
Kokku võlad ja ettemaksed	61 506	61 506	0	0	

Altkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Date 16.06.2014

Allkiri/Signature

Audiitorbüroo RKT

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	1	1
Seisuga 31.12.2012 on osanik tasunud rahalise sissemakse, kuid äriregistris on antud kanne registreerimata.		
Aruande kinnitamise hetkeks on antud kanne äriregistris registreeritud.		

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31. detsember 2012 moodustas 32 997 eurot (seisuga 31.12.2011 -3737 eurot). Dividendide väljamaksmisel omanikele kaasneb sellega tulumaksukulu 21/79 netodividendina väljamakslavalt summat. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik dividendidena välja maksta 26 068 eurot ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 6 929 eurot.

Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2012	18.04.2011 - 31.12.2011
Lähetuskulud	0	561
Raamatupidamisteenused	729	0
Juridilised kulud	0	2 982
Muud	214	90
Kokku mitmesugused tegevuskulud	943	3 633

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

Raamatupidamiskohustuslasel ei ole töötajaid.

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Date 16.06.2014

Allkiri/Signature [Signature]

Audiitorbüroo RKT

Lisa 11 Finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2012	18.04.2011 - 31.12.2011	Lisa nr
Finantstulud ja -kulud sidusettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	53 245	0	5
Intressitulud	128 203	61 401	
Intressitulud laenukult	128 064	61 401	12
Muud intressitulud	139	0	
Intressikulud	-143 771	-61 505	
Intressikulu laenukult	-143 771	-61 505	12
Kokku finantstulud ja -kulud	37 677	-104	

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2012		31.12.2011	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Sidusettevõtjad	2 524 520	0	1 848 256	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	4 612 927	0	2 416 656

2012	Antud laenukult	Antud laenukult tagasimaksed	Saadud laenukult
Sidusettevõtjad	550 000	0	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	2 052 500
18.04.2011 - 31.12.2011	Antud laenukult	Antud laenukult tagasimaksed	Saadud laenukult
Sidusettevõtjad	2 034 750	248 000	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	2 355 150

Raamatupidamiskohustustase tegev- ja kõrgemale juhtkonnale ei ole arvestatud tasusid ja muid olulisi soodustusi.

Cesare Gagliardini, Monaco - osanik 100%

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialed for identification purposes only

Kuupäev/Date 16.06.2014

Allkiri/Signature

Audiitorbüroo RKT

2011.a saadud laenu: 2 355 150 EUR
2012.a saadud laenu: 2 052 500 EUR
Laenu saldo 31.12.2011: 2 355 150 EUR
Laenu saldo 31.12.2012: 4 407 650 EUR
2011.a arvestati intressi: 61 506 EUR
2012.a arvestati intressi: 143 772 EUR
Intressi saldo 31.12.2011: 61 506 EUR
Intressi saldo 31.12.2012: 205 277 EUR

Niine 11 OÜ (sidusettevõtte)

2011.a antud laenu: 1 648 000 EUR
2011.a tagastati laenu: 248 000 EUR
2012.a antud laenu: 550 000 EUR
Laenu saldo 31.12.2011: 1 400 000 EUR
Laenu saldo 31.12.2012: 1 950 000 EUR
2011.a arvestati intressi: 57 657 EUR
2012.a arvestati intressi: 100 133 EUR
Intressi saldo 31.12.2011: 57 657 EUR
Intressi saldo 31.12.2012: 157 790 EUR

Premier Investments OÜ (sidusettevõtte)

2011.a antud laenu 46 750 EUR
2012.a antud laenu: 0 EUR
Laenu saldo 31.12.2011: 46 750 EUR
Laenu saldo 31.12.2012: 46 750 EUR
2011.a arvestati intressi: 754 EUR
2012.a arvestati intressi: 5 143 EUR
Intressi saldo 31.12.2011: 754 EUR
Intressi saldo 31.12.2012: 5 897 EUR

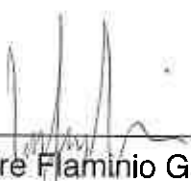
Pallasti Kinnisvara OÜ (sidusettevõtte)

2011.a antud laenu 340 000 EUR
2012.a antud laenu: 0 EUR
Laenu saldo 31.12.2011: 340 000 EUR
Laenu saldo 31.12.2012: 340 000 EUR
2011.a arvestati intressi: 2 990 EUR
2012.a arvestati intressi: 21 093 EUR
Intressi saldo 31.12.2011: 2 990 EUR
Intressi saldo 31.12.2012: 24 083 EUR

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only
Kuupäev/Date 16.06.2014
Allkiri/Signature
Audiitorbüroo RKT

JUHTKONNA ALLKIRJALEHT

Alljärgnevaga kinnitab Five Star Assets OÜ (edaspidi nimetatud **Äriühing**), registrikoodiga 12093053, asukoha aadressiga Tartu mnt 14, Tallinn 10117, juhatuse liige Cesare Flaminio Gagliardini, Äriühingu 2012. a majandusaasta aruande.



Cesare Flaminio Gagliardini
Five Star Assets OÜ
juhatuse liige

Kinnitatud 07.10.2013. a

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialed for identification purposes only
Kuupäev/Date 16.06.2014
Allkiri/Signature
Audiitorbüroo RKT

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Five Star Assets OÜ osanikele

Oleme auditeerinud **Five Star Assets OÜ** raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2012, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisaasid. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 4 kuni 15, on kaasatud käesolevale aruandele.

Juhtkonna kohustus raamatupidamise aastaaruande osas

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamiseta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada oma auditi põhjal arvamust selle raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime oma auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (Eesti). Nende standardite kohaselt on nõutav, et oleme kooskõlas eetikanõuetega ning planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindluse selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne on olulise väärkajastamiseta.

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnahtajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali hankimiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Valitud protseduurid sõltuvad vandeaudiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Nende riskihinnangute tegemisel võtab vandeaudiitor arvesse sisekontrolli, mis on relevantne majandusüksuse raamatupidamise aastaaruande koostamisel ja õiglasel kajastamisel, kavandamaks antud tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamise eesmärgil majandusüksuse sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab samuti juhtkonna poolt kasutatud arvestuspoliitika asjakohasuse ja tehtud arvestushinnangute põhjendatuse ning ka raamatupidamise aastaaruande üldise esitusviisi hindamist.

Usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie märkusega auditiarvamusele.

Märkusega arvamuse alus

Five Star Assets OÜ bilansis seisuga 31. detsember 2012 on kirjel „Finantsinvesteeringud“ kajastatud investeeringud sidusettevõtetesse summas 622 tuh. eurot. Aruandeaastal on nimetatud sidusettevõtetelt arvestatud kapitaliosaluse meetodil kasum summas 53 tuh. eurot. Vastavalt Raamatupidamise Toimkonna Juhendile RTJ 11 tuleb sidusettevõtteid kajastada kapitaliosaluse meetodil. Seisuga 31. detsember 2011 on kajastatud investeeringud sidusettevõtetesse soetusmaksumuses 567 tuh. eurot. Rakendades tagasiulatuvalt kapitaliosaluse meetodit, peaks meie hinnagul olema nimetatud sidusettevõtete väärtus seisuga 31. detsember 2011 38 tuh. eurot. Võttes arvesse eelpool nimetatud asjaolu, peaks raamatupidamise aastaaruandes olema kajastatud 2012. a. finantstulu sidusettevõtete osadelt, aruandeaasta kasum ja eelmiste perioodide jaotamata kahjum 529 tuh. euro võrra suuremana.

Märkusega arvamus

Meie arvates, välja arvatud lõigus „Märkusega arvamuse alus“ kirjeldatud asjaolu mõju, kajastab kaasatud raamatupidamise aastaaruanne olulises osas õiglaselt **Five Star Assets OÜ** finantsseisundit seisuga 31. detsember 2012 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.



Roland Kaurov
Vandeaudiitori number 389
OÜ Audiitorbüroo RKT
Audiitorettevõtja tegevusloa number 72
Kitsas 8, Tartu 51003

16. juuni 2014

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2012
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-3 737
Aruandeaasta kasum (kahjum)	36 734
Kokku	32 997
Katmine	
Kokku	32 997

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Cesare Gagliardini		27 Av Princesse Grace Monaco 98000, Monaco	2500 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	info@colonna.ee
E-posti aadress	cesare@cedicbio.com