

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: Nerostein OÜ

registrikood: 12541362

tänavanimi, maja number: Tammi tee 71

küla: Vatsla küla

vald: Saue vald

maakond: Harju maakond

postisihnumber: 76910

telefon: +372 56453241

e-posti aadress: indrek@vallaste.eu

veebilehe aadress: www.nerostein.com

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 Varud	9
Lisa 3 Pikaajalised finantsinvesteeringud	10
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	11
Lisa 5 Immateriaalsed põhivarad	12
Lisa 6 Laenukohustised	13
Lisa 7 Tööjõukulud	14
Lisa 8 Tingimuslikud kohustised ja varad	14
Lisa 9 Seotud osapooled	14
Aruande allkirjad	16
Vandeauditori aruanne	17

Tegevusaruanne

Nerostein OÜ rajas aastal 2015 kivist töötasapindu tootva tehase. Alustasime tootmisega 2015.a. märtsis. 2016.aasta müügikäive oli 8,0 mln eurot ja firma lõpetas aasta kasumiga. Aastaks 2017 planeerime müügikäibe kasvu ning suurendada tootmisvõimsust.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	58 255	100 541	
Nõuded ja ettemaksed	969 692	486 798	
Varud	1 027 592	666 171	2
Kokku käibevarad	2 055 539	1 253 510	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	500	500	3
Nõuded ja ettemaksed	14 790	18 227	
Materiaalsed põhivarad	1 917 005	1 321 359	4
Immateriaalsed põhivarad	24 508	27 648	5
Kokku põhivarad	1 956 803	1 367 734	
Kokku varad	4 012 342	2 621 244	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	967 819	478 543	6
Võlad ja ettemaksed	895 585	654 952	
Kokku lühiajalised kohustised	1 863 404	1 133 495	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	1 274 879	1 355 704	6
Kokku pikaajalised kohustised	1 274 879	1 355 704	
Kokku kohustised	3 138 283	2 489 199	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	4 310	4 310	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	127 735	-59 789	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	742 014	187 524	
Kokku omakapital	874 059	132 045	
Kokku kohustised ja omakapital	4 012 342	2 621 244	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügitulu	8 003 044	3 789 832	
Muud äritulud	4 893	10 402	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-4 151 219	-1 920 847	
Mitmesugused tegevuskulud	-906 513	-587 530	
Tööjõukulud	-1 862 409	-911 345	7
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-216 119	-113 189	4,5
Muud ärikulud	-17 706	-28 548	
Ärikasum (kahjum)	853 971	238 775	
Intressikulud	-76 023	-46 585	
Muud finantstulud ja -kulud	-35 934	-4 666	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	742 014	187 524	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	742 014	187 524	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	853 971	238 775	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	216 119	113 189	4,5
Kokku korrigeerimised	216 119	113 189	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-479 457	-484 179	
Varude muutus	-361 421	-516 182	2
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	240 633	91 768	
Kokku rahavood äritegevusest	469 845	-556 629	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-569 567	-579 556	4,5
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	0	-2 500	
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	0	2 000	
Laekunud intressid	0	2	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-569 567	-580 054	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	478 000	1 411 921	6,9
Saadud laenude tagasimaksed	-566 822	-298 570	6,9
Arvelduskrediidi saldo muutus	326 422	231 504	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-70 308	-60 434	
Makstud intressid	-76 023	-46 585	
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	0	1 810	
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-20 806	-7 481	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	70 463	1 232 165	
Kokku rahavood	-29 259	95 482	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	100 541	5 873	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-29 259	95 482	
Valuutakursside muutuste mõju	-13 027	-814	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	58 255	100 541	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Registreerimata osakapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2014	2 500	120 000	-59 789	62 711
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	187 524	187 524
Emiteeritud osakapital	1 810	0	0	1 810
Muutused muudest omanike sissemaksetest	0	-120 000	0	-120 000
31.12.2015	4 310	0	127 735	132 045
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	742 014	742 014
31.12.2016	4 310	0	869 749	874 059

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Nerostein OÜ 2016.a. majandusaasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga ning järgides Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantud juhendites ning Vabariigi Valitsuse ja rahandusministri vastavasisulistes määrustes toodud põhimõtteid ja printsipe.

Nerostein OÜ kasutab kasumiaruande koostamisel Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr.1. Majandusaasta algas 01. jaanuaril 2016 ja lõppes 31.detsembril 2016.

Raamatupidamise aastaaruande arvnäitajad on esitatud eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke.

Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil. Investeerimis- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Kõik välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud) hinnatakse bilansipäeval ümber Euroopa Keskpanga valuutakursi alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o. nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse iga ostja kohta eraldi.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mitmesuguseid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid. Varude tootmiskulutused sisaldavad otseseid toodetega seotud kulutusi (tooraine ja materjalide ning pakkematerjali maksumus, lõpetamata toodangu ladustamisega seotud vältimatud kulutused).

Bilansis on varude hindamisel kasutatud FIFO meetodit.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Põhivaraks loetakse varasid kasuliku tööaega üle ühe aasta ja maksumusega alates 1000 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1000 euro, kantakse vara kasutusele võtmise hetkel 100%-liselt kuludesse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Põhivarale ühtlaseid kulunorme ei kehtestata. Igale konkreetsele juhul määratakse põhivara ühiku kulunorm eraldi.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit, kus arvutatud amortisatsiooni summa kirjendatakse raamatupidamisregistrites ja näidatakse kasumiaruandes amortisatsiooni kuluna.

Rendid

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule.

Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina.

Finantskohustised

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

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuulavas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel või, kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist. Dividenditulu arvestatakse hetkest, kui ettevõttel tekib dividendi nõudeõigus.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende. Alates 01.01.2015 on dividendide maksumääraks 20/80 netodividendidelt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Lisa 2 Varud

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Tooraine ja materjal	851 818	557 937
Tooraine ja materjal	851 818	557 937
Lõpetamata toodang	84 302	71 980
Lõpetamata toodang	84 302	71 980
Müügiks ostetud kaubad	13 782	10 832
Müügiks ostetud kaubad	13 782	10 832
Ettemaksed varude eest	31 976	1 980
Ettemaksed varude eest	31 976	1 980
Näidised	45 714	23 442
Kokku varud	1 027 592	666 171

Lisa 3 Pikaajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

		Kokku
	Aktsiad ja osad	
31.12.2014	0	0
Soetamine	2 500	2 500
Müük müügihinnas või lunastamine	-2 000	-2 000
31.12.2015	500	500
		Kokku
	Aktsiad ja osad	
31.12.2015	500	500
31.12.2016	500	500

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

								Kokku
	Ehitised	Transpordivahendid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2014								
Soetusmaksumus	0	0	0	0	0	546 966	546 966	546 966
Akumuleeritud kulum	0	0	0	0	0	0	0	0
Jääkmaksumus	0	0	0	0	0	546 966	546 966	546 966
Ostud ja parendused	92 369	168 865	197 596	366 461	25 402	400 207	400 207	884 439
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused	92 369					0	0	92 369
Muud ostud ja parendused		168 865	197 596	366 461	25 402	400 207	400 207	792 070
Amortisatsioonikulu	-6 035	-16 938	-82 619	-99 557	-4 454	0	0	-110 046
Ümberklassifitseerimised	0	0	918 256	918 256	28 917	-947 173	-947 173	0
Ümberklassifitseerimine ettemaksetest	0	0	918 256	918 256	28 917	-947 173	-947 173	0
31.12.2015								
Soetusmaksumus	92 369	168 865	1 115 852	1 284 717	54 319	0	0	1 431 405
Akumuleeritud kulum	-6 035	-16 938	-82 619	-99 557	-4 454	0	0	-110 046
Jääkmaksumus	86 334	151 927	1 033 233	1 185 160	49 865	0	0	1 321 359
Ostud ja parendused	0	151 257	640 074	791 331	17 293	0	0	808 624
Amortisatsioonikulu	-9 237	-44 078	-151 924	-196 002	-7 739	0	0	-212 978
31.12.2016								
Soetusmaksumus	92 369	320 122	1 755 926	2 076 048	71 612	0	0	2 240 029
Akumuleeritud kulum	-15 272	-61 016	-234 543	-295 559	-12 193	0	0	-323 024
Jääkmaksumus	77 097	259 106	1 521 383	1 780 489	59 419	0	0	1 917 005

Lisa 5 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

	Arenguväljaminekud	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Kokku
31.12.2014			
Soetusmaksumus	30 205	1 200	31 405
Akumuleeritud kulum	-504	-110	-614
Jääkmaksumus	29 701	1 090	30 791
Amortisatsioonikulu	-3 023	-120	-3 143
31.12.2015			
Soetusmaksumus	30 205	1 200	31 405
Akumuleeritud kulum	-3 527	-230	-3 757
Jääkmaksumus	26 678	970	27 648
Amortisatsioonikulu	-3 020	-120	-3 140
31.12.2016			
Soetusmaksumus	30 205	1 200	31 405
Akumuleeritud kulum	-6 547	-350	-6 897
Jääkmaksumus	23 658	850	24 508

Lisa 6 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Lühiajalised laenud					
Lühiajalised laenud	14 235	14 235			9
Arvelduskrediit	557 926	557 926			
Lühiajalised laenud kokku	572 161	572 161			
Pikaajalised laenud					
Pikaajalised laenud	201 689	0	201 689	0	9
Pikaajalised pangalaenud	1 057 176	327 199	729 977	0	
Pikaajalised laenud kokku	1 258 865	327 199	931 666	0	
Kapitalirendikohustised kokku	411 672	68 459	325 484	17 729	
Laenukohustised kokku	2 242 698	967 819	1 257 150	17 729	

	31.12.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Lühiajalised laenud					
Lühiajalised laenud	14 235	14 235			9
Arvelduskrediit	231 504	231 504			
Lühiajalised laenud kokku	245 739	245 739			
Pikaajalised laenud					
Pikaajalised laenud	472 716	0	472 716	0	9
Pikaajalised pangalaenud	874 970	200 870	674 100	0	
Pikaajalised laenud kokku	1 347 686	200 870	1 146 816	0	
Kapitalirendikohustised kokku	240 822	31 934	191 697	17 191	
Laenukohustised kokku	1 834 247	478 543	1 338 513	17 191	

Lisa 7 Tööjõukulud

(eurodes)

	2016	2015
Palgakulu	1 393 448	681 585
Sotsiaalmaksud	468 961	229 761
Kokku tööjõukulud	1 862 409	911 346
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	66	33
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	89	47

Lisa 8 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	695 799	102 188
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	173 950	25 547
Kokku tingimuslikud kohustised	869 749	127 735

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja 2017. aasta kasumiaruandes kajastatava dividendide tulumaksu kulu summa ei või ületada jaotuskõlbliku kasumit seisuga 31.12.2016.

Lisa 9 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2016		31.12.2015	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	215 924	275	487 008

2016	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	6 000	277 027

2015	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	531 921	173 540

Ostud ja müügid

	2016		2015	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	24 000	0	12 000	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2016	2015
Arvestatud tasu	14 040	14 457

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 27.03.2017

Nerostein OÜ (registrikood: 12541362) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TEUVO TAPIO SARENA	Juhatuse liige	27.03.2017

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Nerostein OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud Nerostein OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2016 ning kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2016 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksiga (Eesti) (eetikakoodeks (EE)), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt eetikakoodeksi (EE) nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeauditori aruannet.

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

Seoses meie raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon oluliselt lahkneb 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.

Juhtkonna kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga 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.

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamus. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame 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 vandeauditori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamus. Meie järeldused põhinevad vandeauditori 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/

Aivi Velleste

Vandeauditori number 92

OÜ LEMMUR

Auditoorettevõtja tegevusloa number 151

Heldri põik 7, Haabneeme alevik, Viimsi vald, Harju maakond, 74001

27.03.2017

Audiitorite digitaalallkirjad

Nerostein OÜ (registrikood: 12541362) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
AIVI VELLESTE	Vandeaudiitor	27.03.2017

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	127 735
Aruandeaasta kasum (kahjum)	742 014
Kokku	869 749
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	869 749
Kokku	869 749

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Graniidist, marmorist jm looduslikust kivist toodete tootmine	23709	8003044	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Indrek Vallaste	37303210234	Eesti	2500 EUR (Lihtomand)
Aire Aeg	46205080048	Kristiine linnaosa, Tallinn, Harju maakond, Eesti	862 EUR (Lihtomand)
Teuvo Tapio Sarena	36402130031	Näpi alevik, Sõmeru vald, Lääne-Viru maakond, Eesti	948 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 56453241
E-posti aadress	indrek@vallaste.eu
Veebilehe aadress	www.nerostein.com