

MAJANDUSAASTA ARUANNE

Aruandeaasta algus: 01.01.2016

Aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

Ärinimi: 4Times Capital AS

Registrikood: 12263609

Tänav: Tehnika 55

Linn: Tallinn

Maakond: Harjumaa

Postisihthnumber: 10136

Telefon: +372 5153822

E-posti aadress: info@4times.eu

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 Lühiajalised finantsinvesteeringud	10
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	11
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	11
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 8 Võlad tarnijatele	12
Lisa 9 Võlad töövõtjatele	12
Lisa 10 Aktsiakapital	12
Lisa 11 Teenustasu tulud	13
Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud	13
Lisa 13 Teenustasu kulud	13
Lisa 14 Tööjõukulud	13
Lisa 15 Muud finantstulud ja -kulud	14
Lisa 16 Seotud osapooled	14
Aruande allkirjad	15
Vandeaudiitori aruanne	16

Tegevusaruanne

4Times Capital AS on 10.04.2012 asutatud varahaldusettevõte (fondivalitseja), kelle tegevusalaks on investeerimisfondide valitsemine.

Majandusaasta (1.01 - 31.12.2016) kahjumiks kujunes 78,8 tuhat eurot. Fondi testi perioodi lõppemisega ning riskide maandamise strateegia väljatöötamisega on juhatuse hinnangul kõik fondide käivitamisega seotud kulud kantud. Järgneval majandusaastal on plaanitud jõuda kasumisse.

2015. majandusaastal teeniti kahjumit 204,1 tuhat eurot.

Töötajate tasu üldsumma oli 18,0 tuhat eurot, eelneval aruandlusperioodil oli see vastavalt 45,2 tuhat eurot.

Juhatus ja nõukogu liikmetele vastavate lepingute alusel tasusid ei makstud. Lepingute lõppemise puhul ei ole ka viimastele ette nähtud erakordseid kompensatsioone ega hüvitisi.

2016. a. otsustasid aktsionärid suurendada aktsiakapitali 135 000 euronit ning ülekursi 742 500 euronit suurendades aktsia nimiväärtust 1 (ühe) euro võrra ning tasudes täiendavalt 98 750 eurot ülekursina. Uueks aktsiakapitali suuruseks 2016. a. lõpuks on 135 000 eurot, ülekursiga 742 500 eurot ning ühe aktsia nimiväärtuseks on 108 eurot.

21.02.2014 Finantsinspeksioonis registreeritud 4Times Meta Fond nimi on muudetud ettevõtte nõukogu otsusega 1.11.2016, uueks nimeks määrati KRR Income Fund.

Fondivalitseja on loonud uue fondi - KRR Growth Fund, mille tingimused registreeriti Finantsinspeksioonis 5.09.2016 ning, mis alustas investeringutega tegevust 1.12.2016.

2016. a. keskendus ettevõtte sarnaselt eelmisele majandusaastale fondide valitsemisele. Valitseja eesmärk järgmisel majandusaastal on fondide tegevuse arendamine uute investorite leidmise näol ja investeringute tootlikkuse kasv.

Nimetatud kinnised mitteavalikud lepingulised investeerimisfondid tegelevad klientide vara investeerimisega eelkõige USA börsidel.

Tallinnas 28.04.2017

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	520	403	2
Finantsinvesteeringud	226 041	209 440	3
Nõuded ja ettemaksed	9 219	5 616	4
Kokku käibevarad	235 780	215 459	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	739	1 546	6
Kokku põhivarad	739	1 546	
Kokku varad	236 519	217 005	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	7 542	9 212	7
Kokku lühiajalised kohustised	7 542	9 212	
Kokku kohustised	7 542	9 212	
Omakapital			
Aktiivkapital nimiväärtuses	135 000	133 750	10
Ülekurss	742 500	643 750	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-569 707	-365 597	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-78 816	-204 110	
Kokku omakapital	228 977	207 793	
Kokku kohustised ja omakapital	236 519	217 005	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Teenustasu tulud	7 642	13 185	11
Teenustasu kulud	-6 051	-9 940	13
Puhas teenustasutulu	1 591	3 245	
Muud finantstulud ja -kulud	44 601	-112 336	15
Mitmesugused tegevuskulud	-98 208	-37 050	12
Tööjõukulud	-25 957	-56 761	14
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-807	-676	
Muud ärikulud	-36	-532	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-78 816	-204 110	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-78 816	-204 110	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-78 816	-204 110	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	807	676	6
Kokku korrigeerimised	807	676	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-3 602	1 498	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-1 671	-4 828	
Muud rahavood äritegevusest	-44 601	112 337	15
Kokku rahavood äritegevusest	-127 883	-94 427	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	0	-1 041	
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	128 000	95 000	3
Laekunud intressid	0	1	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	128 000	93 960	
Kokku rahavood	117	-467	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	403	870	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	117	-467	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	520	403	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Aksiakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2014	133 750	643 750	-365 597	411 903
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-204 110	-204 110
31.12.2015	133 750	643 750	-569 707	207 793
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-78 816	-78 816
Emiteeritud aksiakapital	1 250	98 750		100 000
31.12.2016	135 000	742 500	-648 523	228 977

2013. a. lõpus oli aksia nimiväärtus 103 eurot ning aksiakapitali suuruseks oli 128 750 eurot ülekursiga 168 750 eurot. 2014. a. jooksul otsustasid aktsionärid suurendada aksiakapitali 133 750 euroni ning ülekursi 643 750 euroni suurendades aksia nimiväärtust 4 (nelja) euro võrra ning tasudes täiendavalt 475 000 eurot ülekursina. Uueks aksiakapitali suuruseks 2014. a. lõpuks on 133 750 eurot, ülekursiga 643 750 eurot ning ühe aksia nimiväärtuseks on 107 eurot. 2016. a. otsustasid aktsionärid suurendada aksiakapitali 135 000 euroni ning ülekursi 742 500 euroni suurendades aksia nimiväärtust 1 (ühe) euro võrra ning tasudes täiendavalt 98 750 eurot ülekursina. Uueks aksiakapitali suuruseks 2016. a. lõpuks on 135 000 eurot, ülekursiga 742 500 eurot ning ühe aksia nimiväärtuseks on 108 eurot.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Arvestusmeetodid ja hindamisalused.

4Times Capital AS raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga. Eesti hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid. Finantsvarad on kajastatud bilansis õiglases väärtuses. Finantskohustised on kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses. Kõigi finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval. Mitmed finantsnäitajad tuginevad juhtkonna hinnangutele, sh näiteks nõuete summade hindamine. Juhtkonna hinnangud on tehtud juhtkonna parima teadmise kohaselt, kuid need ei pruugi osutuda täpseiks. Raamatupidamishinnangute muutuste mõju kajastatakse muutuse toimumise perioodi kasumiaruandes. Kasumiaruandes on ärikulud liigendatud lähtudes kulude olemusest ning kasutatakse kasumiaruande vormi 3. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes keskmise suurusega ettevõtja aruande vorminõuetest ning investeerimisfondide seadusega kehtestatud nõuetest.

Raha

Raha ja rahalähenditena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ja kergesti realiseeritavaid väärtpabereid (pankade rahaturufondide osakuid).

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale euro (s.o. ettevõtte arvestusvaluuta). Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed finantsvarad ja -kohustised ning mittemonetaarsed finantsvarad ja -kohustised, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse ametlikult kehtivate Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna. Mitterahalisi välisvaluutas fikseeritud varasid ja kohustisi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil (nt ettemaksed, materiaalne ja immateriaalne põhivara), bilansipäeval ümber ei hinnata, vaid kajastatakse jätkuvalt tehingupäeval kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursi alusel.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded on bilansis kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on võrdne saadaoleva summa nominalväärtusega. Nõuded on hinnatud lähtudes tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures on iga nõue eraldi hinnatud, arvestades teadaolevalt informatsiooni tehingupartneri maksevõime kohta. Nõuded, mille laekumine on ebatõenäoline, kantakse aruandeperioodi kuludesse.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 640 eurot.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a. tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest.

Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Arvutid ja arvutisüsteemid 25-33%.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse, kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 640

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuulavas summas.

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

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule tuleb moodustada kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse igaaastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 aktsiakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsiakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtuses.

Tulu teenuste müügist kajastatakse vastavalt osutatava teenuse valmidusastele bilansipäeval. Valmidusaste on kindlaks määratud lähtudes bilansipäevaks tehtud lepingu tegelike kulude ja lepingu eeldatud kulude suhtest.

Intressitulud kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ning tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Kulud

Kuludeks on nii fondivalitseja spetsiifilised kui üldise iseloomuga kulud.

Põhilisteks kulukategooriateks on:

- 1) intressikulud (arvestatud intressi- ja intressi iseloomuga kulud laenudelt),
- 2) teenustasukulud (tasulised registrid, pangateenused, depoopanga tasud jne);
- 3) tööjõukulud (arvestatud töötasud, preemiad, puhkusetasud ja neile lisanduvad sotsiaalmaks ja töötuskindlustusmaks);
- 4) mitmesugused tegevuskulud (ruumide rent, kontori ning ettevõtte haldus- ja administratsioonikulud).

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 1.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt (kuni 31.12.2014 oli maksumääraks 21/79 väljamakstavalt netosummalt).

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele.

4Times Capital AS aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- Tegevjuht, juhatus ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte ärilistele otsustele. Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nendega seotud ettevõtted.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Raha arveldusarvetel	520	403
Kokku raha	520	403

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

		Kokku
	Muud	
31.12.2014	416 778	416 778
Müük müügihinnas või lunastamine	-95 000	-95 000
Kasum (kahjum) müügist ja ümberrhindlusest	-112 338	-112 338
31.12.2015	209 440	209 440
Soetamine	100 000	100 000
Müük müügihinnas või lunastamine	-128 000	-128 000
Kasum (kahjum) müügist ja ümberrhindlusest	44 601	44 601
31.12.2016	226 041	226 041

Lühiajaliste finantsinvesteeringute all kajastatakse fondivalitseja omavahenditest tehtavaid finantsinvesteeringuid.

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	0	0
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 502	1 502
Ettemaksed	200	200
Tulevaste perioodide kulud	200	200
Edukustasunõuded	7 517	7 517
Kokku nõuded ja ettemaksed	9 219	9 219
	31.12.2015	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	3 822	3 822
Ostjatelt laekumata arved	3 822	3 822
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 456	1 456
Ettemaksed	338	338
Tulevaste perioodide kulud	338	338
Kokku nõuded ja ettemaksed	5 616	5 616

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2016		31.12.2015	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	1 502		332	
Üksikisiku tulumaks		502		508
Sotsiaalmaks		990		990
Kohustuslik kogumispension		90		90
Töötuskindlustusmaksed		72		72
Ettemaksukonto jääk	0		1 124	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 502	1 654	1 456	1 660

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	
31.12.2014			
Soetusmaksumus	2 186	2 186	2 186
Akumuleeritud kulum	-1 005	-1 005	-1 005
Jääkmaksumus	1 181	1 181	1 181
Ostud ja parendused	1 041	1 041	1 041
Muud ostud ja parendused	1 041	1 041	1 041
Amortisatsioonikulu	-676	-676	-676
31.12.2015			
Soetusmaksumus	3 227	3 227	3 227
Akumuleeritud kulum	-1 681	-1 681	-1 681
Jääkmaksumus	1 546	1 546	1 546
Amortisatsioonikulu	-807	-807	-807
31.12.2016			
Soetusmaksumus	3 227	3 227	3 227
Akumuleeritud kulum	-2 488	-2 488	-2 488
Jääkmaksumus	739	739	739

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	2 226	2 226
Võlad töövõtjatele	3 662	3 662
Maksuvõlad	1 654	1 654
Kokku võlad ja ettemaksed	7 542	7 542
	31.12.2015	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	5 766	5 766
Võlad töövõtjatele	1 786	1 786
Maksuvõlad	1 660	1 660
Kokku võlad ja ettemaksed	9 212	9 212

Lisa 8 Võlad tarnijatele

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Hankijatele tasumata arved	2 226	5 766
Kokku võlad tarnijatele	2 226	5 766

Lisa 9 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Töötasude kohustis	1 181	1 179
Puhkusetasude kohustis	2 481	607
Kokku võlad töövõtjatele	3 662	1 786

Lisa 10 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Aktsiakapital	135 000	133 750
Aktsiate arv (tk)	1 250	1 250
Aktsiate nimiväärtus	108	107

Lisa 11 Teenustasu tulud

(eurodes)

	2016	2015
Edukustasu tulud	7 642	0
Tulud teenuste müügist	0	13 185
Kokku teenustasu tulud	7 642	13 185

Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2016	2015
Üür ja rent	2 800	1 050
Energia	639	241
Soojusenergia	639	241
Koolituskulud	139	0
Raamatupidamise ja auditi kulud	16 777	7 140
Infotehnoloogilised kulud	4 902	2 814
Telefoniside kulud	416	351
Konsultatsioonikulud	48 100	20 200
Finantsinspeksiooni haldustasu	3 523	1 265
Juriidilised kulud	20 793	3 891
Muud	119	98
Kokku mitmesugused tegevuskulud	98 208	37 050

Lisa 13 Teenustasu kulud

(eurodes)

	2016	2015
Aktsia hooldustasu	111	80
Depoopanga tasud	5 940	9 860
Kokku teenustasu kulud	6 051	9 940

Lisa 14 Tööjõukulud

(eurodes)

	2016	2015
Palgakulu	-18 000	-45 151
Sotsiaalmaksud	-6 084	-11 610
Kokku tööjõukulud	-24 084	-56 761
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	2

Lisa 15 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2016	2015
Finantsinvesteeringute väärtuse muutus	44 601	-112 337
Muud intressi- ja finantstulud	0	1
Kokku muud finantstulud ja -kulud	44 601	-112 336

Lisa 16 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	1 943	3 822	1 284

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	51 565	0	24 304	13 185

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.04.2017

4Times Capital AS (registrikood: 12263609) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
REET ROOS	Juhatuse liige	28.04.2017
MART SCHULTS	Juhatuse liige	28.04.2017

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

4Times Capital AS aktsionäridele

Arvamus

Oleme auditeerinud 4Times Capital AS (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 „Vandeaudiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide 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 vandeaudiitori 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. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, 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.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad ettevõtte raamatupidamise aruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeaudiitori 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 vandeaudiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. 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, väärresistide 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 märkimisväärset kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori 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/

Meelis Männik

Vandeaudiitori number 503

Assertum Audit OÜ

Auditoorteevõtja tegevusloa number 62

A. H. Tammsaare tee 47, Tallinn, Harju maakond, 11316

28.04.2017

Audiitorite digitaalallkirjad

4Times Capital AS (registrikood: 12263609) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MEELIS MÄNNIK	Vandeaudiitor	28.04.2017

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-569 707
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-78 816
Kokku	-648 523
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-648 523
Kokku	-648 523

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-569 707
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-78 816
Kokku	-648 523
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-648 523
Kokku	-648 523

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5153822
E-posti aadress	info@4times.eu