
GENIRA GROUP HOLDINGS OÜ

Konsolideeritud ja emettevõtte majandusaasta aruanne perioodil 01. jaanuar 2016 kuni 31. detsember 2016

Perioodi algus:	01.01.2016
Perioodi lõpp:	31.12.2016
Registrikood:	11695732
Aadress:	Viru väljak 2 10111 Tallinn Eesti
Telefon:	+ 372 6311 923
Faks:	+ 372 6311 924
Audiitor:	PKF Estonia Osaühing
Lisatud dokumendid:	Sõltumatu vandeaudiitori aruanne Kasumi jaotamise ettepanek Müügitulu jaotus EMTAK kohaselt Osanike nimekiri

Sisukord

	Lehekülg
Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	
Juhatuse kinnitus raamatupidamise aastaaruandele	4
Finantsseisundi aruanne	5
Koondkasumiaruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Rahavoogude aruanne	8
Selgitavad lisad	9 – 19
Majandusaasta aruande allkirjad	20
Kasumi jaotamise ettepanek	21
Müügitulu jaotus EMTAK kohaselt	22
Osanike nimekiri	23
Sõltumatu vendeauditori aruanne	24

Tegevusaruanne

GENIRA GROUP HOLDINGS OÜ (edaspidi - Ettevõte) on Eesti Vabariigis registreeritud osaühing. Ettevõtte juuridiline aadress on Viru väljak 2, Tallinn, Eesti Vabariik. Ettevõtte registreeriti 4. augustil 2009. aastal. Käesolev raamatupidamise aastaaruanne on koostatud perioodi 1. jaanuar 2016 kuni 31. detsember 2016 kohta.

Ettevõtte on kontor Leedus aadressiga Ozo tn 25, Vilnius, Leedu Vabariik ning samuti ka Eestis Viru Väljak 2 Tallinnas. Ettevõtte tegutseb nii Eestis kui ka Leedus.

Ettevõtte on ainuosanikuks tütar-ettevõttele Genira Finance OÜ (Eesti) ja tegeleb ka juhtimis- ja valdusteenuste osutamisega ning lisaks investeerimistegevusele ka finantskonsultatsioonidega. Põhiline osa tegevusest toimub Leedu kontoris Vilniuses.

Kontsern koosneb Ettevõttest ning eespool nimetatud tütar-ettevõttest (edaspidi - Grupp) Grupp tegeleb investeerimis- ja finantseerimistegevusega. 2017. aastaks ei ole kavandatud muid tegevusalasid peale investeerimise ja finantseerimise.

Seisuga 31. detsember 2016 oli Ettevõtte osakapital 38,933,699 eurot, koosnedes ühte liiki osadest, osade omanikeks olid juriidilised ja füüsilised isikud (vt osanike nimekirja leheküljel 23).

Grupi koondkasum 31. detsembril 2016 lõppenud majandusaastal oli 818 tuhat eurot (2015: 814 tuhat eurot) ning Ettevõtte - kasum 8 tuhat eurot (2015: kahjum 9 tuhat eurot).

Aruandeperioodi jooksul tegeles Grupp peamiselt finantsportfelli haldamisega. Grupil ei ole olulisi finantsriske tulenevalt Grupi väga limiteeritud strateegiast (vt Lisa 12).

Seisuga 31. detsember 2016 oli Grupil 3 ning Ettevõtte 2 töötajat.



Margus Lentsius
Juhatuses liige

Eglė Šablinskienė
Juhatuses liige

Ruslanas Bronikovas
Juhatuses liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Juhatuse kinnitus raamatupidamise aastaaruandele

Juhatus kinnitab, et:

1. konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega (IFRS), nagu need on heaks kiidetud Euroopa Liidu poolt;
2. konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kajastab olulises osas õigesti ja õiglaselt Ettevõtte GENIRA GROUP HOLDINGS OÜ ja Grupi (st GENIRA GROUP HOLDINGS OÜ ning tütarettevõtte GENIRA FINANCE OÜ) (i) finantsseisundit (ii) aruandeperioodi majandustulemust ja (iii) aruandeperioodi rahavoogusid;
3. kõik teadaolevad olulised asjaolud, mis leidsid aset enne konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande heakskiitmist, on nõuetekohaselt arvesse võetud ja avaldatud;
4. GENIRA GROUP HOLDINGS OÜ on jätkuvalt tegutsev.



Margus Lentas
Juhatuselige



Eglė Šablinskienė
Juhatuselige



Ruslanas Bronikovas
Juhatuselige

Koondkasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	Lisa	Grupp		Ettevõtte	
		2016	2015	2016	2015
Müüdud teenused	13	-	-	19	16
Müügitulu			-	19	16
Tööjõukulud		(28)	(21)	(25)	(17)
Kommunaalteenused		-	-	-	-
Üürikulud		(2)	(2)	(2)	(2)
Muud tegevuskulud	8	(38)	(27)	(16)	(14)
Kulud kokku		(68)	(50)	(43)	(33)
Ärikasum (-kahjum)		(68)	(50)	(24)	(17)
Finantstulud	9	893	866	38	9
Finantskulud	9	(2)	(1)	(1)	-
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist		823	815	13	(8)
Tulumaks	10	(5)	(1)	(5)	(1)
PUHASKASUM (-KAHJUM)		818	814	8	(9)
Sealhuugas:					
Emaettevõtte omanike osa		818	814	8	(9)
Mittekontrolliva osaluse osa		-	-	-	-
Muu koondkasum		-	-	-	-
KOONDKASUM KOKKU		818	814	8	(9)

Selgitavad lisad on käesoleva raamatupidamise aastaaruande lahutamatuks osaks.

Käesolev raamatupidamise aastaaruanne on allkirjastatud 12. mail 2017:


 Margus Lentsius
 Juhatuselige


 Eglė Šablinskienė
 Juhatuselige


 Ruslanas Bronikovas
 Juhatuselige

12.05.2017



Omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

Ettevõte

	Osakapital (Lisa 15)	Jaotamata kasum	Kokku
31. detsember 2014	38,934	117	39,051
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	-	-	(38,213)
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus kapitaliosaluse meetodil	-	-	42,686
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2014	-	-	43,524
Aruandeperioodi puhaskasum (-kahjum)	-	(9)	(9)
31. detsember 2015	38,934	108	39,042
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	-	-	(38,213)
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus kapitaliosaluse meetodil	-	-	43,509
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2015	-	-	44,338
Aruandeperioodi puhaskasum (-kahjum)	-	8	8
31. detsember 2016	38,934	116	39,050
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	-	-	(38,213)
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus kapitaliosaluse meetodil	-	-	44,319
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2016	-	-	45,156

Grupp

	Osakapital (Lisa 15)	Reali- seerimata kursivahed	Kohustus- lik reserv- kapital	Jaotamata kasum	Kokku
31. detsember 2014	38,934	1	63	4,526	43,524
Kasumi kandmine reservkapitali	-	-	-	-	-
Aruandeperioodi puhaskasum (-kahjum)	-	-	-	814	814
31. detsember 2015	38,934	1	63	5,340	44,338
Kasumi kandmine reservkapitali	-	-	-	-	-
Aruandeperioodi puhaskasum (-kahjum)	-	-	-	818	818
31. detsember 2016	38,934	1	63	6,158	45,156

Lisainformatsioon on esitatud Lisades 1 ja 15. Selgitavad lisad on käesoleva raamatupidamise aastaaruande lahutamatuks osaks.

Korrigeeritud konsolideerimata jaotamata kasum on vastavalt Eesti raamatupidamise seadusele summa, millest on võimalik teha osanikele väljamakseid.

Käesolev raamatupidamise aastaaruanne on allkirjastatud 12. mail 2017:


 Margus Lepsius
 Juhatuse liige


 Eglė Šablinskienė
 Juhatuse liige


 Ruslanas Bronikovas
 Juhatuse liige

Rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	Grupp		Ettevõte	
	2016	2015	2016	2015
Rahavood äritegevusest				
Puhaskasum (-kahjum)	818	814	8	(9)
Korrigeerimised:				
Intressikulud (-tulud)	(854)	(853)	-	-
Kahjum (kasum) väärtpaperitest	(38)	(12)	(38)	(9)
Tulumaksukulu (-tulu)	5	(1)	5	(1)
Neto valuutakursimuutused (kasumid)	-	-	-	-
Käibekapitali muutused:				
Nõuded	-	(1)	(1)	(1)
Kohustused	-	3	1	1
Rahavood äritegevusest kokku	(69)	(50)	(25)	(19)
Rahavood investeerimistegevusest				
Depositiitide tähtajaga üle 3 kuu netomuutus	-	-	-	-
Saadud intressid	152	-	-	-
Kaubeldavate väärtpaperite neto (soetamine) müük	6	84	6	9
Antud laenud	(3,000)	(8,240)	-	-
Antud laenude tagasimaksed	2,920	4,650	-	-
Rahavood investeerimistegevusest kokku	78	(3,506)	6	9
Rahavood finantseerimistegevusest				
	-	-	-	-
Rahavood kokku	9	(3,556)	(19)	(10)
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	331	3,887	276	286
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	340	331	257	276

Selgitavad lisad on käesoleva raamatupidamise aastaaruande lahutamatuks osaks.

Käesolev raamatupidamise aastaaruanne on allkirjastatud 12. mail 2017:


 Margus Lentsluis
 Juhatuse liige


 Eglė Šablinskienė
 Juhatuse liige


 Ruslanas Bronikovas
 Juhatuse liige

Selgitavad lisad

1. Üldine informatsioon

GENIRA GROUP HOLDINGS OÜ, endise nimega OÜ Silverstock kuni 6. augustini 2009, (edaspidi - Ettevõtte) on Eesti Vabariigis registreeritud osaühing. Ettevõtte juuriline aadress on Viru väljak 2, Tallinn, Eesti Vabariik. Ettevõtte registreeriti 4. augustil 2009. aastal. Käesolev raamatupidamise aastaaruanne on koostatud perioodi 1. jaanuar 2016 kuni 31. detsember 2016 kohta.

Ettevõtte on büroo Leedus alalise aadressiga Ozo tn 25, Vilnius, Leedu Vabariik.

Ettevõtte on tütar-ettevõtte Genira Finance OÜ osanik ning tegeleb juhtimis- ja valdusteenuste osutamisega ning finantskonsultatsioonidega.

Vastavalt piiriülese ühendamise lepingu tingimustele, mis sõlmiti 12. veebruaril 2010, ühendati Ettevõttega GENIRA UAB, Leedu Vabariigi seaduste alusel asutatud ettevõtte (registrikood 302414088), juurilise aadressiga Ozo 25, Vilnius, mis lõpetas pärast ühendamist oma tegevuse; Ettevõtte omandas läbi ühendamise kõik varad, õigused ning kohustused ning jätkab pärast ühinemist oma majandustegevustega. Ühinemine viidi lõpule 30. juunil 2010.

Kontsern koosneb Ettevõtte ja selle tütar-ettevõttest (edaspidi - Grupp). Tütar-ettevõtte tegeleb investeerimis- ja finantseerimistegevustega.

Seisuga 31. detsember 2016 ja aruandeperioodi jooksul ei omanud Ettevõtte oma osasid ning tütar-ettevõtte ei omanud Ettevõtte osasid.

Osanike nimekiri on toodud leheküljel 23.

2. Rahvusvaheliste finantsaruandluse standardite kasutamine

Ettevõtte ja Grupi raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2016 lõppenud majandusaasta kohta on koostatud kasutades kõiki uusi ja muudetud rahvusvahelisi finantsaruandluse standardeid (IFRS) ning tõlgendusi, mis on välja antud Rahvusvaheliste Finantsaruandlusstandardite Nõukogu (IASB) ja IASB Rahvusvaheliste Finantsaruandlusstandardite Tõlgendamise Komitee (IFRIC) poolt ning vastu võetud Euroopa Liidu poolt, ning mis on asjakohased Ettevõtte tegevustele ning rakenduvad aruandeperioodidele algusega 1. jaanuar 2016.

3. Arvestuspõhimõtted

Oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõte

Peamised käesoleva (konsolideeritud) raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted on toodud alljärgnevalt. Neid arvestuspõhimõtteid on kasutatud järjepidevalt kõigil aruandes esitatud arvestusperioodidel, kui ei ole märgitud teisiti.

Aruande koostamise alused

Grupi ning Ettevõtte raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega (IFRS) ja IFRIC tõlgendustega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist ning finantsvarasid kajastatakse õiglasel väärtusel muutustega läbi kasumiaruande.

Raamatupidamise aastaaruannete koostamine kooskõlas IFRS-ga nõuab teatud oluliste raamatupidamishinnangute kasutamist. Samuti nõuab see juhtkonna hinnangute langetamist rakendatavate arvestuspõhimõtete osas. Valdused, mis on olulisel määral hinnangulised või keerukad ja valdkonnad, mille puhul eeldustel ja hinnangutel on (konsolideeritud) raamatupidamise aastaaruandele oluline mõju, on avaldatud lisades.

Muudatused arvestuspõhimõtetes ja esitusviisis

(a) Grupi ja Ettevõtte poolt kasutusele võetud uued ja muudetud standardid

Ei ole selliseid esmakordselt aruandeperioodidele algusega 1. jaanuaril 2016 või hiljem rakenduvaid Euroopa Liidu poolt vastu võetud IFRS standardeid või interpretatsioone, mis võiksid avaldada olulist mõju Grupile ja Ettevõttele.

(b) Uued standardid ja tõlgendused, mida pole veel kasutusele võetud

Mitmed uued standardid ning standardite ja tõlgenduste muudatused rakenduvad aruandeperioodidele algusega pärast 1. jaanuari 2016, neid ei ole kohaldatud käesoleva raamatupidamise aruande koostamisel. Ükski nimetatud standarditest ei avalda Grupi ja Ettevõtte raamatupidamise aastaaruandele olulist mõju.

Tehingud välisvaluutas

(a) Arvestus- ja esitusvaluuta

Raamatupidamise aastaaruande kirjed on kajastatud kasutades üksuse peamise majanduskeskkonna valuutat (arvestusvaluuta). Raamatupidamise aastaaruanne on esitatud kohalikus valuutas, eurodes, mis on Grupi ja Ettevõtte arvestus- ja esitusvaluuta.

(b) Tehingud ja saldod

Välisvaluutatehingud on teisendatud arvestusvaluutasse kasutades tehingu päeval kehtivat valuutakurssi. Kasumid ja kahjumid, mis on tekkinud sellistest tehingutest ja ka välisvaluutas fikseeritud monetaarsete varade ja kohustuste ümberhindamisest aasta lõpu valuutakursiga, on kajastatud kasumiaruandes tulu- või kuluna.

Kasutatud valuutakursid peamiste asjakohaste valuutade osas seisuga 31. detsember olid järgmised:

	2016	2015
USD	1,0541	1,0887
PLN	4,4103	4,2639

(c) Grupi ettevõtted

Kõigi Grupi ettevõtete, mille arvestusvaluuta erineb esitusvaluutast, majandustulemused hinnatakse ümber esitusvaluutasse järgmiselt:

- vara ja kohustused igal bilansipäeval hinnatakse ümber ja esitatakse bilansipäeva sulgemiskursiga;
- tulud ja kulud kasumiaruannetes hinnatakse ümber keskmise valuutakursiga;

kõik tekkinud kursivahed kajastatakse muu koondkasumina.

Tulude kajastamine

Müügitulu kajastatakse kaupade või teenuste eest saadaoleva või saadud tasu õiglases väärtuses ilma käibemaksuta, alla- või mahahindlusteta. Tulu teenuste müügist kajastatakse aruandeperioodil, mil teenust osutatakse.

Finantstulu väärtpaberite võõrandamisest kajastatakse hetkel, mil tulu tekib.

Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt arvestades järelejäänud põhiosamakseid ning kehtivat intressimäära.

Kulude kajastamine

Kulud kajastatakse tekkepõhiselt aruandeperioodil, mil need tekkisid, olenemata sellest, millal raha on tasutud.

Intressikulu kajastatakse tekkepõhiselt arvestades järelejäänud põhiosamakseid ning kehtivat intressimäära.

Konsolideerimine

(a) Tütarettevõtted

Tütarettevõtted on kõik üksused (sh ka eriotstarbelised üksused), mille finants- ja tegevuspoliitika üle on Grupil kontroll, kontrolli kaasneb üldjuhul enama kui poole hääleõiguse omamisega.

Tütarettevõtted on rida-realt konsolideeritud alates kuupäevast, mil Grupp omandas kontrolli. Konsolideerimine lõpetatakse kuupäeval, mil kontroll loovutatakse.

12.05.2017

RP

Grupp kasutab äriühenduste kajastamisel omandamismeetodit. Tütarettevõtte soetamisel üleantud tasu koosneb üleantud vara, kohustuste ning Grupi poolt emiteeritud omakapitaliinstrumentide õiglasest väärtusest. Üleantud tasu sisaldab ka tingimuslikest kokkulepetest tuleneva mistahes vara või kohustuse õiglast väärtust. Soetatud eristatavad varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused võetakse esmaselt arvele nende õiglasest väärtuses soetamise päeval. Grupp kajastab iga mittekontrolliva osaluse omandatavas kas õiglasest väärtuses või mittekontrolliva osaluse proportsionaalses osas omandatava eristatavast netovarast.

Omandamisega seotud kulud kantakse kuludesse nende tekkimisel.

Kui äriühendus toimub etappide kaupa, siis hinnatakse varasem omandaja osalus ümber õiglasest väärtusesse soetamise päeva seisuga, ümberhindamisest tulenevad kasumid või kahjumid kajastatakse kasumiaruandes.

Firmaväärtus võetakse algselt arvele üleantud tasu ja mittekontrolliva osaluse õiglase väärtuse kogusumma ning soetatud eristatava netovara ja kohustuste vahena. Kui nimetatud kogusumma on väiksem, kui soetatud tütarettevõtte netovara, kajastatakse erinevus kasumiaruandes.

Grupi ettevõtete vahelised tehingud, saldod, tulud ja kulud elimineeritakse. Grupi ettevõtete vahelistest tehingutest tulenevad realiseerumata kasumid ja kahjumid varades elimineeritakse samuti. Tütarettevõtete arvestuspõhimõtteid muudetakse vajadusel tagamaks vastavus Grupi arvestuspõhimõtetele.

(b) Muutused tütarettevõtete osaluse suuruses ilma muutusteta kontrollis

Tehingud mittekontrolliva osalusega, mis ei too kaasa kontrolli kaotust, kajastatakse omakapitalitehingutena – tehingutena teiste osalejatega kontserni omakapitalis. Vahe makstud tasu õiglase väärtuse ja vastava soetatud osa tütarettevõtte netovara bilansilise väärtuse vahel kajastatakse omakapitalis. Kasumid ja kahjumid, mis tekivad müümisel mittekontrollivale osalusele kajastatakse samuti omakapitalis.

(c) Tütarettevõtete müük

Kui Grupp kaotab kontrolli, hinnatakse säilinud osalus ümber selle õiglasest väärtusesse kontrolli kaotamise päeval, vahe bilansilise väärtusega kajastatakse kasumiaruandes. Õiglane väärtus on edaspidi kajastatava osaluse sidusettevõttes, ühisettevõttes või finantsvara esialgseks bilansiliseks väärtuseks. Lisaks kajastatakse summad, mis on selle üksusega seonduvalt varem kajastatud muu koondkasumi koosseisus, nii nagu oleks Grupp otse võõrandanud sellega seotud vara või kohustuse. See võib tähendada, et eelnevalt muu koondkasumina kajastatud summad liigitatakse ümber kasumiaruandesse.

Mittefinantsvara väärtuse langus

Vara, mis on määramata kasuliku tööeaga – näiteks firmaväärtus – ei amortiseerita, vaid testitakse igal aastal võimaliku väärtuse languse osas. Amortiseeritavad varad vaadatakse üle vara väärtuse languse osas, kui on ilmnenud sündmusi või asjaolude muutusi, mis viitavad bilansilise väärtuse langusele. Kahjum väärtuse langusest kajastatakse summas, mille võrra vara bilansiline väärtus ületab vara kaetavat väärtust. Vara kaetav väärtus on kas vara õiglane väärtus maha arvatud müügikulutused või selle kasutusväärtus, vastavalt sellele kumb on kõrgem. Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil grupeeritakse varad kõige väiksemasse võimalikku gruppi, millele saab iseseisvalt eristada rahavoogusid (raha genereeriv üksus). Allahinnatud finantsvarad, välja arvatud firmaväärtus, vaadatakse üle igal bilansipäeval võimaliku allahindluse tühistamise seisukohast.

Finantsvara

Liigitamine

Grupp ja Ettevõtte liigitavad oma finantsvara järgmistesse kategooriatesse: õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumiaruande, laenu ja nõuded ning finantsvara müügiks. Liigitamine sõltub finantsvara soetamise eesmärgist. Juhtkond otsustab finantsvara liigituse selle esmasel arvelevõtmisel.

(a) Finantsvara õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumiaruande

Finantsvara õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumiaruande on kauplemise eesmärgil soetatud finantsvara. Finantsvara liigitatakse sellesse kategooriasse, kui see soetati peamiselt lühiajalise müügi eesmärgil. Derivaadid liigitatakse samuti müügi eesmärgil hoitavaks varaks, välja arvatud juhul, kui need on soetatud riskimaandamise eesmärgil. Selle kategooria vara klassifitseeritakse käibevaraks, kui see müüakse eeldatavasti 12 kuu jooksul, vastasel juhul klassifitseeritakse vara põhivaraks.

(b) Laenud ja nõuded

Laenud ja nõuded on mittederivatiivne finantsvara fikseeritud või määratletavate maksetega, mis ei ole noteeritud aktiivsel turul. Laenud ja nõuded on käibevara, välja arvatud juhul, kui nende lunastamise tähtaeg on rohkem kui 12 kuud pärast aruandeperioodi lõppu, sellisel juhul klassifitseeritakse need põhivaraks. Ettevõtte laenud ja nõuded sisaldavad nõudeid ostjate vastu, muid nõudeid ning raha ja raha ekvivalente bilansis.

(c) Finantsvara müügiks

Finantsvara müügiks on mittederivatiivne vara, mis on kas määratud sellesse kategooriasse või ei ole liigitatud ühtegi teise kategooriasse. See vara kajastatakse põhivarana, välja arvatud juhul, kui investeeringu tähtaeg on lühem, kui 12 kuud või kui juhtkond kavatseb selle müüa lähema 12 kuu jooksul pärast aruandeperioodi lõppu.

Kajastamine ja mõõtmine

Tavapäraseid finantsvara oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval – päeval mil Grupil ja Ettevõttel tekkis kohustus vara osta või müüa. Investeeringud finantsvarasse, mida ei kajastata õiglases väärtuses läbi kasumiaruande, võetakse esmaselt arvele õiglases väärtuses pluss tehingukulud. Finantsvara õiglases väärtuses läbi kasumiaruande võetakse esmaselt arvele vara õiglases väärtuses, tehingukulud kantakse kuludesse. Finantsvara eemaldatakse bilansist, kui õigus saada investeeringult rahavoogusid on lõppenud või võõrandatud ning Grupp ja Ettevõtte on üle andnud kõik olulised omandiga seotud riskid ja hüved. Finantsvara müügiks ja finantsvara õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande kajastatakse edaspidi õiglases väärtuses. Laenud ja nõuded kajastatakse edaspidi korrigeeritud soetusmaksumuses kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantsvara väärtuse langus**(a) Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud vara**

Grupp ja Ettevõtte hindavad iga aruandeperioodi lõpus, kas esineb objektiivseid asjaolusid, mis viitavad finantsvara või varade grupi väärtuse langusele. Finantsvara või varade grupi väärtus on langenud ja kahjum kajastatakse juhul, kui eksisteerib objektiivne tõendus selle osas ühe või mitme sündmuse tõttu, mis on toimunud pärast esialgset vara arvelevõtmist ning see sündmus või need sündmused mõjutavad vara või varade grupi eeldatavaid tuleviku rahavoogusid ning seda saab usaldusväärselt mõõta.

Laenude ja nõuete kategoorias mõõdetakse kahjumisummat vahena vara bilansilise väärtuse ning eeldatavate tulevaste rahavoogude diskonteeritud nüüdisväärtuse vahel (välja arvatud tulevased laenukahjumid, mis ei ole veel tekkinud) kasutades finantsvara esialgset sisemist intressimäära. Vara bilansilist väärtust vähendatakse ning kahjumisumma kajastatakse kasumiaruandes.

(b) Finantsvara müügiks

Grupp ja Ettevõtte hindavad iga aruandeperioodi lõpus, kas esineb objektiivseid asjaolusid, mis viitavad finantsvara või varade grupi väärtuse langusele. Võlakirjade puhul kasutavad Grupp ja Ettevõtte kriteeriume, mis on kirjeldatud eespool punktis (a). Müügiks klassifitseeritud omakapitali investeeringute puhul on tõendiks vara väärtuse languse kohta asjaolu, kui õiglase väärtus on oluliselt või pikaajaliselt langenud alla soetusmaksumuse.

Nõuded ostjate vastu

Nõuded ostjate vastu on saadaolevad summad tavapärase äritegevuse käigus müüdud kaupade või teenuste eest. Kui laekumine toimub eeldatavasti aasta jooksul või kiiremini (või tavapärase äritsükli jooksul, kui see on pikem) liigitatakse nõuded käibevaraks, kui mitte, siis liigitatakse nõuded põhivaraks. Nõuded ostjate vastu võetakse esmaselt arvele õiglases väärtuses ning kajastatakse edaspidi korrigeeritud soetusmaksumuses kasutades sisemise intressimäära meetodit, maha arvatakse võimalikud allahindlused väärtuse languse tõttu.

Raha ja raha ekvivalendid

Rahavoogude aruandes sisaldavad raha ja raha ekvivalendid raha kassas, nõudmiseni holuseid pangas, teisi lühiajalisi kõrge likviidsusega investeeringuid tähtajaga kuni 3 kuud ning arvelduskrediiti.

Kapitali haldamine

Grupi ja Ettevõtte eesmärgid kapitali haldamisel on alljärgnevad:

- 1) tagada Grupi ja Ettevõtte võime maandada finantsriske;
- 2) tagada piisav kasum osanikele.

Lisainformatsioon kapitali haldamise kohta on toodud lisas 14.

Seotud osapooled

Osapooli loetakse seotud osapoolteks, kui üks neist omab olulist mõju või on võimeline kontrollima teise osapooli tegevus- ja finantspoliitikat. Grupi ja Ettevõtte seotud osapoolteks loetakse osanikke, töötajaid, juhtkonna liikmeid, nende lähedasi sugulasi ning ettevõtteid, mis otseselt või kaudselt läbi ühe või mitme vahendaja kontrollivad või on kontrollitavad või on ettevõttega ühise kontrolli all, välja arvatud juhul, kui on võimatu, et ühel osapoolel on kontroll või oluline mõju teise osapooli oluliste finants- ja tegevusotsuste langetamisel.

Osakapital

Osad kajastatakse omakapitali koosseisus.

Kohustuslik reservkapital

Kohustuslik reservkapital omakapitalis on kohustuslik reserv, mis moodustatakse vastavalt Äriseadustikule ning mida võib kasutada kahjumite katmiseks või osakapitali suurendamiseks. Igal majandusaastal tuleb kohustuslikku reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni kohustuslik reservkapital moodustab 1/10 osakapitalist. Reservkapitalist ei ole lubatud teha väljamakseid osanikele. Ettevõtte põhikirja kohaselt ei ole kohustust teha väljamakseid kohustuslikust reservkapitalist.

Võlad tarnijatele

Võlad tarnijatele on tavapärase äritegevuse käigus soetatud kaupade ja teenuste eest maksmisele kuuluvad kohustused. Võlad tarnijatele on liigitatud lühiajalisteks kohustusteks, kui maksetähtaeg on ühe aasta jooksul või lühem (või tavapärase äritähtsuse, kui see on pikem). Kui see pole nii, siis kajastatakse võlad tarnijatele pikaajaliste kohustustena. Võlad tarnijatele võetakse algselt arvele õiglases väärtuses ning kajastatakse edaspidi korrigeeritud soetusmaksumuses kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Majandustulemuste korrigeerimine

Majandustulemusi võib korrigeerida ainult IFRSi tingimuste kohaselt. Ettevõtte juhatusel on õigus teha muudatusi kasumi jaotamise ettepanekus.

4. Investeeringud tütarettevõtetesse

Ettevõtte on investering järgmisesse tütarettevõttesse

seisuga 31.12.2016:

Ettevõtte	Aadress	Osaluse suurus	Soetus- maksumus
GENIRA FINANCE OÜ (registrikood 11573176)	Viru väljak 2, 10111, Tallinn, Eesti	100%	38,213
		Kokku	38,213

ja seisuga 31.12.2015:

Ettevõtte	Aadress	Osaluse suurus	Soetus- maksumus
GENIRA FINANCE OÜ (registrikood 11573176)	Viru väljak 2, 10111, Tallinn, Eesti	100%	38,213
		Kokku	38,213

Tütarettevõtte omandati Genira UAB'ga ühinemise tulemusena (vt lisa 1).

5. Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded

Seisuga 31. detsember 2016 ja seisuga 31. detsember 2015 koosnevad nõuded ostjate vastu ja muud nõuded:

	Grupp		Ettevõtte	
	2016 31. detsember	2015 31. detsember	2016 31. detsember	2015 31. detsember
Laekumata arved seotud osapoolte	-	-	2	1
Käibemaksu nõue	1	1	1	1
Kokku	1	1	3	2

6. Muu finantsvara

Finantsinstrumentide õiglane väärtus

Õiglane väärtus on summa, millega on võimalik vara vahetada või kohustust tasuda turutingimustel. Finantsvarade ja -kohustuste õiglast väärtust mõõdetakse baseerudes noteeritud turuhinnale, diskonteeritud rahavoogude meetodile ja muudele hindamismeetoditele vastavalt asjaoludele.

Finantsinstrumentide õiglase väärtuse määramisel kasutatud meetodid ja eeldused on järgmised:

- Nõuete ja muude kohustuste bilansiline maksumus bilansipäeval võrdub ligikaudu nende õiglase väärtusega bilansipäeval;
- Investeeringud Euroopa Liidu liikmesriikide valitsuste võlakirjadesse ja teiste ettevõtete väärtapaberitesse on kajastatud finantsseisundi aruandes õiglases väärtuses.

12.05.2017

RP

IFRS 7 nõuab avaldamist õiglase väärtuse määramise kohta järgmise taseme hierarhia kohaselt:

- Aktiivsel turul noteeritud hinnad (mittekorrigeeritud) identsetele varadele ja kohustustele (tase 1).
- Sisendid, mis on muud kui taseme 1 noteeritud hinnad ja mis on jälgitavad vara või kohustusena kas otse (hinnad) või kaudselt (tuletatuna hindadest) (tase 2).
- Vara ja kohustuste sisendid, mis ei baseeru turuhindadele (mittejälgitavad sisendid) (tase 3).

Järgmises tabelis on esitatud vara ja kohustused, mida kajastatakse õiglases väärtuses seisuga 31. detsember 2016 ja 31. detsember 2015:

31. detsember 2016

Vara

Finantsvara õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande:

- Kauplemise eesmärgil hoitav vara

Kokku õiglases väärtuses vara

Grupp		Ettevõtte
Tase 1		Tase 1
	113	113
	113	113

31. detsember 2015

Vara

Finantsvara õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande:

- Kauplemise eesmärgil hoitav vara

Kokku õiglases väärtuses vara

Grupp		Ettevõtte
Tase 1		Tase 1
	81	81
	81	81

Aktiivsel turul kaubeldavate finantsinstrumentide õiglane väärtus põhineb noteeritud hindadel aruandeperioodi viimase päeva seisuga. Turgu käsitletakse aktiivse turuna, kui noteeritud hinnad on pidevalt ja regulaarselt kättesaadavad tehingute tegemiseks agendi, maakleri, tööstusharu grupi, hinnakujundusagentuuri või reguleeriva agentuuri vahendusel ja need hinnad kujutavad tegelikke ja regulaarseid tehinguid vaba turu tingimustes. Noteeritud turuhinnad, mida on kasutatud Ettevõtte finantsvarade kajastamisel on finantsvarade pakkumishinnad finantsaruande viimase päeva seisuga.

Taseme 1 instrumentide hulka kuuluvad võlakirjad ja väärtpaberid, millega kaubeldakse aktiivselt Euroopa turgudel.

Seisuga 31. detsember 2016 koosnesid muud finantsvarad investeringutest aktsiatesse, millega kaubeldi EL turgudel.

7. Raha ja raha ekvivalendid

Seisuga 31. detsember koosnevad raha ja raha ekvivalendid:

	Grupp		Ettevõtte	
	2016	2015	2016	2015
	31. detsember	31. detsember	31. detsember	31. detsember
Raha pangas	340	331	257	276
Deposiidid	-	-	-	-
(üleöödeposiidid)	-	-	-	-
Kokku	340	331	257	276

8. Muud tegevuskulud

Aastatel 2016 ja 2015 olid muud tegevuskulud järgmised:

	Grupp		Ettevõtte	
	2016	2015	2016	2015
Professionaalsed teenused	(23)	(13)	(9)	(9)
Pangakulud	(1)	(1)	-	-
Käibemaksukulu	(5)	(4)	-	-
Muud üldhalduskulud	(9)	(9)	(7)	(5)
Kokku	(38)	(27)	(16)	(14)

9. Finantstulud ja -kulud

Aastatel 2016 ja 2015 oli finantstulude ja -kulude netotulem järgmine:

	Grupp		Ettevõtte	
	2016	2015	2016	2015
Intressitulu pankadelt	-	1	-	-
Intressitulu seotud ettevõtetelt	855	853	-	-
Intressikulud seoses seotud ettevõtetega	(2)	(1)	-	-
Netokasum (-kahjum) kauplemiseks hoitavatelt väärtpaperitelt (õiglasel väärtuses läbi kasumiaruande)	38	12	36	9
Netotulem valuutakursi muutustest	-	-	-	-
Kokku	891	865	36	9

10. Tulumaks

Aastatel 2016 ja 2015 koosnes tulumaksukulu:

	Grupp		Ettevõtte	
	2016	2015	2016	2015
	31. detsember	31. detsember	31. detsember	31. detsember
Perioodi tulumaksukulu	5	1	5	1
Kokku	5	1	5	1

Tulumaksukulu ja edasilükkunud tulumaks tekib Ettevõtte tegevusest Leedu püsivas tegevuskohas Vilniuses. Leedu tegevuse tulem on maksustatud 15%-lise tulumaksumääraga aastatel 2016 ja 2015.

Grupi tegevuse tulem Eesti Vabariigis (st Genira Finance OÜ ja Genira Group Holdings OÜ tegevus Tallinna büroo kaudu) ei ole tulumaksuga maksustatav. Jaotatud kasum oleks maksustatav määraga 20% alates 1. jaanuarist 2015 (kuni 31. detsembrini 2014 - 21%). Ettevõtte ei ole tekkinud tulumaksukulu 2016. aasta ega eelneva aruandeperioodi jooksul, kuna nendel aastatel ei ole dividende jaotatud.

Tütarettevõtte Genira Finance OÜ jaotuskõlbulik kasum ja tulumaks, mis kaasneks kasumi jaotamisega on järgnev:

	31. detsember 2016	31. detsember 2015
Jaotuskõlbulik kasum	6,158	5,340
Maksumäär jaotamisel	20%	20%
Tulumaksukohustus kasumi täielikul jaotamisel	1,232	1,068

11. Mitterahalised tehingud

2016. ja 2015. aasta jooksul ei olnud Grupil ega Ettevõttel mitterahalisi tehinguid.

12. Finantsriskide juhtimine

Grupil ja Ettevõttel eksisteerivad seoses finantsinstrumentidega järgmised riskid:

- Likviidsusrisk
- Turuhinna risk
- Intressimäära risk

Juhatus vastutab Grupi ja Ettevõtte riskijuhtimise raamistiku loomise ja järelvalve eest.

Grupi ja Ettevõtte riskihalduse poliitika on loodud Grupi ja Ettevõtte riskide tuvastamiseks ja analüüsimiseks, et kehtestada asjakohased riskilimiidid ning -kontrollid ning jälgida riske ja limiitidest kinnipidamist. Riskihaldamise poliitika ja süsteemid vaadatakse regulaarselt üle, et tagada vastavus turutingimustele ja Grupi ja Ettevõtte majandustegevusele.

(i) Likviidsusrisk

Likviidsusrisk tekib kui varade ja kohustuste tähtajad ei ühti. Mitteühtivad positsioonid võivad suurendada kasumlikkust, kuid võivad ka suurendada kahjumi tekkimise riski. Grupis ja Ettevõttes on kehtestatud protseduurid minimeerimaks selliseid kahjumeid, omades piisaval hulgal raha ja muud kõrge likviidsusega käibevara ning piisavas koguses krediidivõimalusi.

(ii) Turuhinna risk

Turuhinna risk on risk, et turuhinna muutused, nagu näiteks välisvaluutakursid, intressimäärad ja omakapitaalinstrumentide hind mõjutavad Grupi ja Ettevõtte sissetulekuid või hoitavate finantsinstrumentide väärtust.

(iii) Intressimäära risk

Intressimäära risk on risk, et finantsinstrumentide väärtus võib kõikuda seoses turu intressimäärade kõikumisega. Muutuva intressimääraga laenu põhjustavad Grupile ja Ettevõttele rahavoo intressimäära riski. Fikseeritud intressimääraga laenu põhjustavad Grupile ja Ettevõttele õiglase väärtuse intressimäära riski. Grupi ja Ettevõtte juhatus jälgib intressimäärade kõikumisi pidevalt ja tegutseb sellele vastavalt.

13. Seotud osapooled

Intressitulu ja -kulu

	Grupp		Ettevõte	
	2016	2015	2016	2015
Intressitulu:				
Seotud osapooled	855	853	-	-
Kokku	855	853	-	-

	Grupp		Ettevõte	
	2016	2015	2016	2015
Intressikulu:				
Seotud osapooled	1	1	-	-
Kokku	1	1	-	-

Teenuste müük ja soetamine

	Grupp		Ettevõte	
	2016	2015	2016	2015
Müügid:				
Tütarettevõttele	-	-	19	16
Kokku	-	-	19	16

Aastatel 2016 ja 2015 ei soetatud teenuseid.

Bilansikirjed

	Grupp		Ettevõte	
	2016 31. detsember	2015 31. detsember	2016 31. detsember	2015 31. detsember
Nõuded ostjatele ja muud nõuded				
Tütarettevõtted	-	-	2	1
Kokku	-	-	2	1
Antud pikaajalised laenud				
Seotud ettevõtted	3,905	42,848	-	-
Kokku	3,905	42,848	-	-

12.05.2017
ll

Antud lühiajalised laenud				
Seotud ettevõtted	39,725	-	-	-
Kokku	39,725	-	-	-
	Grupp		Ettevõtte	
	2016	2015	2016	2015
	31.	31.	31.	31.
	detsember	detsember	detsember	detsember
Seotud ettevõtete omakapitaliinstrumendid	1,081	1,081	472	472

Seotud osapooled, kes on Grupilt või Ettevõttelt laenu saanud, on kontrollitavad samade lõplike omanike (kas kõigi samade või siis osade neist) poolt. Seotud osapooltele antud laenude tähtjad on kuni 2 aastat. Intressimäärad seotud osapoolte laenudele on muutuvad baseerudes 6 kuu EURIBORil pluss marginaal.

Ettevõtte omakapitali investeering summas 472 tuhat eurot ja Grupi omakapitali investeering summas 1,081 tuhat eurot on vähemusosa seotud ettevõtete osaluses, mis on registreeritud ning tegutsevad Leedus.

14. Kapitali juhtimine

Grupp ja Ettevõtte juhidavad oma omakapitali ning pika- ja lühiajalisi laene osanikelt kui kapitali. Kapital koosneb järgmistest komponentidest:

	Grupp		Ettevõte	
	2016	2015	2016	2015
	31.	31.	31.	31.
	detsember	detsember	detsember	detsember
Omakapital	45,156	44,338	39,050	39,042
Kokku	45,156	44,338	39,050	39,042

Grupi ja Ettevõtte kapitali juhtimise strateegia eesmärk on järjekindlalt tagada, et Grupi ja Ettevõtte kapitaliressursid oleksid vastavuses kohalike nõuetele. Aruandeaastal olid kõik välised kapitalinõuded täielikult täidetud.

15. Osakapital

Seisuga 31. detsember 2016 oli Ettevõtte osakapital 38,933,699 eurot, koosnedes üheliigilistest osadest, mille omanikeks olid juriidilised ja füüsilised isikud (vt osanike nimekirja leheküljel 23). Minimaalne ühe osa nimiväärtus on 1 (üks) euro. Iga 1 euro osaluse väärtuses annab omanikule ühe hääle Ettevõtte osanike üldkoosolekul.

16. Sündmused pärast aruandeperioodi lõppu

Pärast aruandeperioodi lõppu kuni käesoleva aastaaruande koostamiseni ei ole olnud olulisi tehinguid. Grupp ja Ettevõtte jätkasid oma tavapärase majandustegevusega.

Majandusaasta aruande allkirjad

GENIRA GROUP HOLDINGS OÜ majandusaasta aruanne perioodi 1. jaanuar 2016 kuni 31. detsember 2016 kohta on allkirjastatud 12. mail 2017:



Margus Lentsius
Juhatuselige



Eglė Šablinskienė
Juhatuselige



Ruslanas Bronikovas
Juhatuselige

Kasumi jaotamise ettepanek

(tuhandetes eurodes)

	Ettevõte
Jaotamata kasum seisuga 31. detsember 2015	108
Perioodi puhaskasum (-kahjum)	8
Jaotamata kasum seisuga 31. detsember 2016	116

GENIRA GROUP HOLDINGS OÜ juhatus teeb ettepaneku jaotada 2016. aasta (perioodi 1. jaanuar 2016 kuni 31. detsember 2016) puhaskasum järgmiselt:

Kasumi suunamine reservkapitali (-)	-
Jaotamata kasum pärast kasumijaotust	116

Müügitulu jaotus EMTAK kohaselt

(tuhandetes eurodes)

Grupi põhitegevusala

Muud finantsteenused, välja arvatud kindlustus ja pensionifondid (EMTAK 64991)

Kokku

2016

2015

-

-

-

-

Osanike nimekiri

Osanik	Osaluse suurus	Osaluse suurus osakapitalist, %
VIENAS CAPITAL OÜ	12,830,629 EUR	32,96%
Vladas Numavičius	7,241,669 EUR	18,60%
SETIS CAPITAL OÜ	6,700,975 EUR	17,21%
Žilvinas Marcinkevičius	6,157,236 EUR	15,81%
TAIKOS PROJEKTAS, UAB	3,063,298 EUR	7,87%
Moto sistemos, UAB	1,408,236 EUR	3,62%
MAISTO TIEKIMAS, UAB	765,828 EUR	1,97%
Ignas Staškevičius	765,828 EUR	1,97%

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE**Genira Group Holdings OÜ osanikele****Arvamus**

Oleme auditeerinud Genira Group Holdings OÜ ja tema tütarettevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud finantsseisundi aruannet seisuga 31.12.2016 ning konsolideeritud koondkasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet. Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistel osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2016 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Rahvusvaheliste Finantsaruandluse Standarditega nii nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme grupist 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeauditori aruannet. Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust. Seoses meie konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon oluliselt lahknab konsolideeritud 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 kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab konsolideeritud 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist. Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama grupi 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 grupi likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Tel +372 6630 825 | Faks +372 6630 826
E-mail pkf@pkf.ee | www.pkf.ee
PKF Estonia OÜ | Pärnu mnt 141 | 11314 Tallinn | Eesti Vabariik

Vandeauditiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud 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) 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 konsolideeritud Raamatupidamise aastaaruande alusei 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduure 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, väärsitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks grupi 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 grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditiitori aruandes tähelepanu konsolideeritud 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 grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis;
- hangime grupi majandusüksuste või aritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada aramus grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.



Rein Ruusalu
Vandeauditiitori number 261
PKF Estonia Osaühing
Audiitorettevõtja tegevusloa number 12
Tallinnas, 12. mail 2017

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muude mujal liigitamata finantsteenuste osutamine, v.a kindlustus ja pensionifondid	64991	19000	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6230641
Telefon	+372 6311923
Faks	+372 6230640
Faks	+372 6311924
E-posti aadress	helen.talu@fmg-tallinn.ee