
KLARUS FINANCE OÜ

Ettevõtte raamatupidamise aastaaruanne 2016. aasta 31. detsembril lõppenud majandusaasta kohta, mis on koostatud kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandlusstandarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt, ning esitatud koos sõltumatu vandeaudiitori aruandega

Perioodi algus:	1.01.2016
Perioodi lõpp:	31.12.2016
Registrikood:	11695554
Aadress:	Lõõtsa 8a, 11415 Tallinn Eesti
E-post:	finance@klarus.eu
Audiitor:	Ernst & Young Baltic AS
Lisatud dokumendid:	Sõltumatu vandeaudiitori aruanne Kasumi jaotamise ettepanek Müügitulu jaotus EMTAK kohaselt

Sisukord

Tegevusaruanne.....	3
Finantsseisundi aruanne	4
Koondkasumiaruanne	5
Omakapitali muutuste aruanne.....	6
Rahavoogude aruanne	7
Selgitavad lisad	8
Allkirjad majandusaasta aruandele	20
Sõltumatu vandeauditiitori aruanne	21
Kasumi jaotamise ettepanek	23
Müügitulu jaotus EMTAK kohaselt	24

Tegevusaruanne

Klarus Finance OÜ (edaspidi: ettevõtte) on Eesti Vabariigis registreeritud osaühing. Ettevõtte aadress on Lõõtsa 8a, 11415 Tallinn, Eesti.

Ettevõtte tegeleb finantseerimisega ning ettevõttel ei ole välisriikides registreeritud filiaale.

2016. aasta 31. detsembri seisuga oli ettevõtte osakapital 42 662 tuhat eurot, koosnedes üht liiki osadest, mille omanik on ainuosanik KLARUS GROUP HOLDINGS OÜ (Eesti ettevõtte registrikoodiga 11695548).

Ettevõtte maksueelne koondkasum 31. detsembril 2016 lõppenud majandusaastal oli 377 tuhat eurot (2015: 179 tuhat eurot).

Aruandeperioodil tegeles ettevõtte seotud osapoolte finantseerimisega. Olulised aruandeperioodi jooksul toimunud sündmused on avaldatud finantsaruannetes ja nende lisades. Olulisi investeeringuid aruandeperioodil ei tehtud.

Ettevõtte finantsriskid ning nende juhtimise eesmärgid ja põhimõtted on avalikustatud lisas 7.

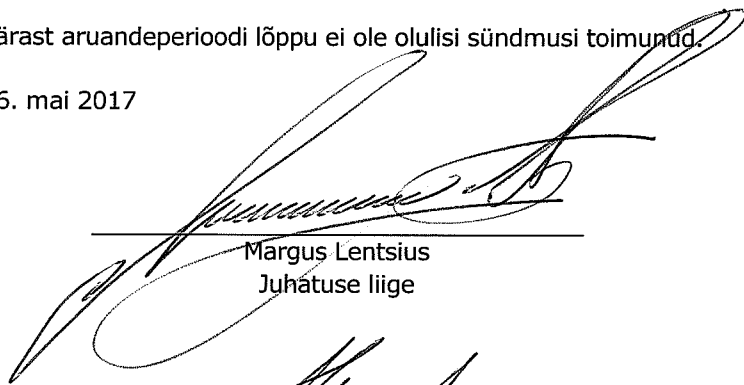
Aruandeperioodil ei viinud ettevõtte läbi uurimis- ega arendusprojekte ning seda pole plaanis teha ka lähitulevikus.

Ettevõtte tegevusega ei kaasne olulisi keskkonna- ega sotsiaalseid mõjusid.

Eesti makromajanduslikku keskkonda peetakse suhteliselt stabiilseks ning pole oodata, et see mõjutaks lähiaastatel oluliselt ettevõtte finantsseisundit ega -tulemusi. Ettevõtte äritegevus ei ole sesoonne ega tsükliline.

Pärast aruandeperioodi lõppu ei ole olulisi sündmusi toimunud.

16. mai 2017



Margus Lentsius
Juhatuses liige



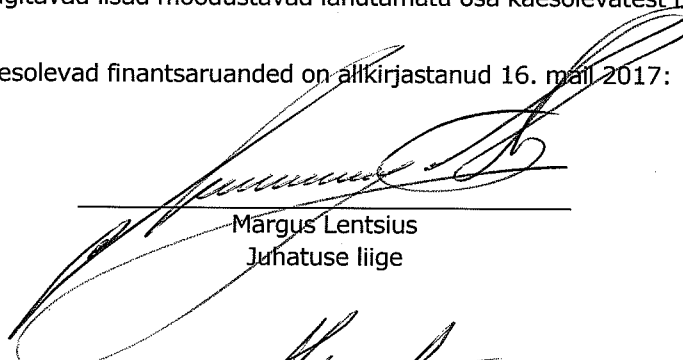
Andrius Keršys
Juhatuses liige

Finantsseisundi aruanne

	Lisa	31. detsember 2016	31. detsember 2015
VARA			
Põhivara		38 000	-
Antud laenud	3	38 000	-
Käibevara		9 879	47 501
Antud laenud ja kogunenud intressid	3	125	8 903
Raha ja rahalahendid	4	9 754	38 598
VARA KOKKU		47 879	47 501
OMAKAPITAL JA KOHUSTISED			
Osakapital	10	42 662	42 662
Jaotamata kasum		5 215	4 838
Omakapital kokku		47 877	47 500
Lühiajalised kohustised		2	1
Võlad tarnijatele ja muud võlad		2	1
Kohustised kokku		2	1
OMAKAPITAL JA KOHUSTISED KOKKU		47 879	47 501

Selgitavad lisad moodustavad lahutamatu osa käesolevatest finantsaruannetest.

Käesolevad finantsaruanded on allkirjastanud 16. mail 2017:


 Mārgus Lentsius
 Juhatuse liige

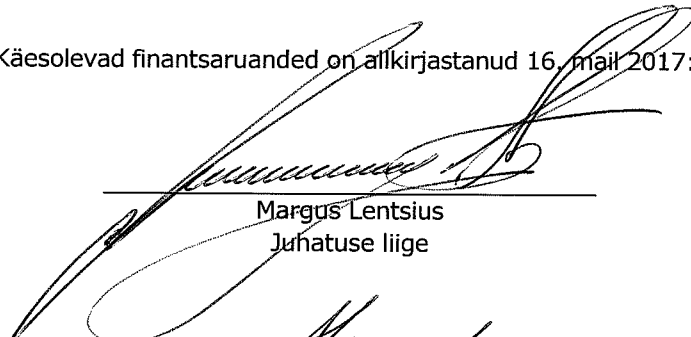

 Andrius Keršys
 Juhatuse liige

Koondkasumiaruanne

	Lisa	2016	2015
Intressitulu	6	390	202
Üldhalduskulud		(13)	(23)
Kasum enne tulumaksu		377	179
Tulumaks		-	-
PUHASKASUM		377	179
Muu koondkasum		-	-
KOONDKASUM KOKKU		377	179

Selgitavad lisad moodustavad lahutamatu osa käesolevatest finantsaruannetest.

Käesolevad finantsaruanded on allkirjastanud 16. mail 2017:


Margus Lentsius
Juhatuse liige


Andrius Kersys
Juhatuse liige

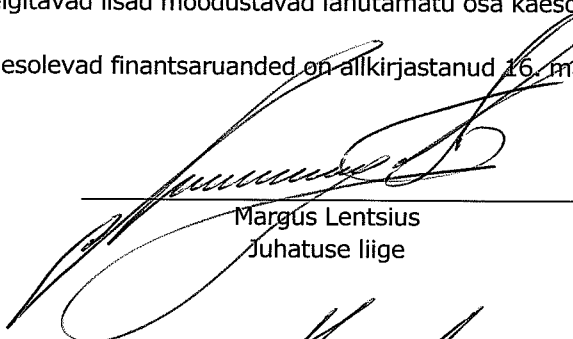
Omakapitali muutuste aruanne

	Osakapital	Jaotamata kasum	Kokku
31. detsember 2014	42 662	4 659	47 321
Perioodi puhaskasum	-	179	179
Muu koondkasum	-	-	-
Perioodi koondkasum kokku	-	179	179
31. detsember 2015	42 662	4 838	47 500
Perioodi puhaskasum	-	377	377
Muu koondkasum	-	-	-
Perioodi koondkasum kokku	-	377	377
31. detsember 2016	42 662	5 215	47 877

Täpsem teave osakapitali kohta on toodud lisas 10.

Selgitavad lisad moodustavad lahutamatu osa käesolevatest finantsaruannetest.

Käesolevad finantsaruanded on allkirjastanud 16. mail 2017:


Margus Lentsius
Juhatuse liige

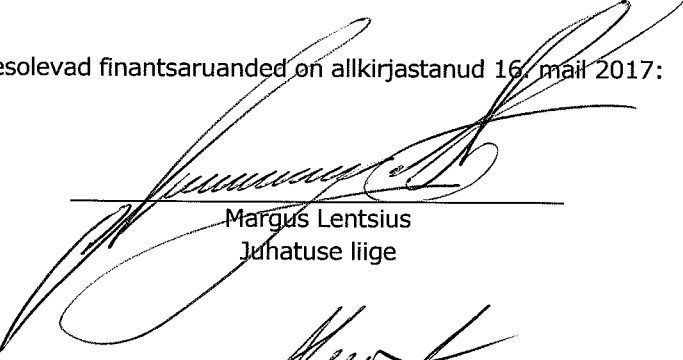

Andrius Keršys
Juhatuse liige

Rahavoogude aruanne

	Lisa	2016	2015
Rahavood äritegevusest			
Puhaskasum		377	179
Korrigeerimised:			
Intressitulu	6	(390)	(202)
Käibekapitali muutus:			
Kohustiste muutus		1	(1)
Laekunud intressid		275	194
Rahavood äritegevusest kokku		263	170
Rahavood investeerimistegevusest			
Antud laenud	3, 8	(38 000)	(8 893)
Antud laenude tagasimaksed	3, 8	8 893	8 688
Tähtajaliste hoiuste muutus		-	8 622
Rahavood investeerimistegevusest kokku		(29 107)	8 417
Rahavood finantseerimistegevusest		-	-
Raha ja rahalähendite muutus		(28 844)	8 587
Raha ja rahalähendid perioodi alguses		38 598	30 011
Raha ja rahalähendid perioodi lõpus		9 754	38 598

Selgitavad lisad moodustavad lahutamatu osa käesolevatest finantsaruannetest.

Käesolevad finantsaruanded on allkirjastanud 16. mail 2017:


Margus Lentsius
Juhatuse liige


Andrius Kersys
Juhatuse liige

Selgitavad lisad

1. Üldine informatsioon

Klarus Finance OÜ (edaspidi: ettevõtte) on Eesti Vabariigis registreeritud osaühing. Ettevõtte aadress on Lõõtsa 8a, 11415 Tallinn, Eesti.

2016. ja 2015. aasta 31. detsembri seisuga ei omanud ettevõtte oma osasid.

Ettevõtte ainuosanikuks on Eestis registreeritud osaühing Klarus Group Holdings OÜ (ettevõtte emaettevõtte). Kontserni kõrgeimaks emaettevõtteks on Küprosel registreeritud ettevõtte Oxavia Investments Ltd. Lõplikku kontrolli ettevõtte üle omab hr Nerijus Numavičius.

Keskmine töötajate arv nii 2016. kui ka 2015. majandusaastal oli 1 (üks).

Käesolev raamatupidamise aastaaruanne on juhatuse poolt heaks kiidetud 16. mail 2017. Ettevõtte osanikel on seadusest tulenev õigus käesolev raamatupidamise aastaaruanne kas kinnitada või jätta kinnitamata ja nõuda uue raamatupidamise aastaaruande koostamist.

2. Arvestuspõhimõtted

Järgnevalt on toodud olulisemad rakendatud arvestuspõhimõtted. Neid põhimõtteid on rakendatud järjepidevalt kõigil aruandes esitatud perioodidel, kui ei ole märgitud teisiti.

Raamatupidamise aastaaruande koostamise alused

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud ja esitatud kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandlusstandarditega (IFRS), nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu (edaspidi: EL) poolt. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse meetodist.

Raamatupidamise aastaaruannete koostamine kooskõlas IFRS-iga nõuab teatud oluliste raamatupidamislike hinnangute kasutamist. Samuti nõuab see juhtkonnalt arvestuspõhimõtete rakendamisel hinnangute andmist. Valdkonnad, mis on olulisel määral hinnangulised või keerukad, ning valdkonnad, mille puhul eeldustel ja hinnangutel on ettevõtte finantsaruannetele oluline mõju, on avaldatud lisades.

Uute ja/või muudetud IFRS standardite ja IFRIC-i tõlgenduste rakendamine

Arvestuspõhimõtteid on rakendatud järjepidevalt kõigil aruandes esitatud perioodidel, välja arvatud järgnevad uued ja/või muudetud IFRS standardid, mida on rakendatud alates 1. jaanuarist 2016:

IAS 1 Finantsaruannete esitamine muudatused: Avalikustamisalgatus. Muudatustega on täpsustatud standardit IAS 1, et lihtsustada finantsaruannete esitusviisi osas tehtavate hinnangute andmist. Muudatusi kohaldatakse 1. jaanuaril 2016 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele. Muudatuste rakendamine ei avaldanud mõju ettevõtte finantsaruannetele.

IAS 16 Materiaalsed põhivarad ja IAS 38 Immateriaalsed varad muudatused: Aktsepteeritavate amortisatsioonimeetodite täpsustamine. Muudatus kohaldatakse 1. jaanuaril 2016 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele ning see annab täiendavaid juhiseid materiaalse ja immateriaalse põhivara amortisatsiooni arvestamiseks. Selgitatakse, et tulupõhist meetodit ei peeta vara kasutamise kajastamiseks sobivaks. Muudatuse rakendamine ei avaldanud mõju ettevõtte finantsaruannetele, kuna ettevõtte ei kasuta tulupõhiseid kulumiarvestuse ja amortisatsioonimeetodeid.

IAS 19 Hüvitised töötajatele muudatused. Muudatus kohaldatakse 1. veebruaril 2015 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele ning see puudutab töötajate poolt kindlaksmääratud hüvitistega plaani tehtavate sissemaksete raamatupidamisarvestust. Muudatuse eesmärk on lihtsustada selliste plaani tehtavate sissemaksete raamatupidamisarvestust, mis ei sõltu töötaja tööstaažist, näiteks töötajapoolsed sissemaksed,

mida arvutatakse fikseeritud protsendina palgast. Kuna ettevõtte töötajad ei tee selliseid sissemaksid, ei avaldanud selle muudatuse rakendamine mõju ettevõtte finantsaruannetele.

IFRS 11 Ühised ettevõtmised muudatus: Ühistegevuses osaluse omandamise kajastamine. Muudatust kohaldatakse 1. jaanuaril 2016 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele. IFRS 11 käsitleb osaluse kajastamist ühisettevõtetes ja ühistegevustes. Muudatuses antakse täiendavaid juhiseid selle kohta, kuidas kajastada raamatupidamises osaluse omandamist ühiselt kontrollitavates varades ja kohustistes, mis sisaldavad üht või mitut äritegevust. Standardi rakendamine ei avaldanud mõju ettevõtte finantsaruannetele, kuna ettevõttel ei olnud tehinguid, mida kõnealune muudatus puudutaks.

2013. aasta detsembris andis IASB välja muudatuste kogumiku **"Iga-aastased IFRS-ide parandused ajavahemikuks 2010–2012"**. Muudatusi kohaldatakse 1. veebruaril 2015 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele.

- IFRS 2 Aktsiapõhine makse
- IFRS 3 Äriühendused
- IFRS 8 Tegevussegmendid
- IFRS 13 Õiglase väärtuse määrtamine
- IAS 16 Materiaalsed põhivarad
- IAS 24 Seotud osapooli käsitleva teabe avalikustamine
- IAS 38 Immateriaalsed varad

2014. aasta septembris andis IASB välja muudatuste kogumiku **"Iga-aastased IFRS-ide parandused ajavahemikuks 2012–2014"**. Muudatusi kohaldatakse 1. jaanuaril 2016 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele.

- IFRS 5 Müügiks hoitavad põhivarad ja lõpetatud tegevusvaldkonnad
- IFRS 7 Finantsinstrumendid: avalikustatav teave
- IAS 19 Hüvitised töötajatele
- IAS 34 Vahefinantsaruandlus

Kõnealuste ajavahemike muudatuste rakendamine ei mõjutanud ettevõtte finantsseisundit ega -tulemusi.

Vastuvõetud, kuid mitte veel jõustunud standardid

Ettevõtte ei ole rakendanud järgnevaid IFRS-i ja IFRIC-i tõlgendusi, mis on käesolevate finantsaruannete avaldamise kuupäevaks vastu võetud, kuid ei ole veel jõustunud:

IFRS 9 Finantsinstrumendid (kohaldatakse 1. jaanuaril 2018 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele)

IFRS 9 asendab standardi IAS 39. Standard kehtestab uue finantsvarade klassifitseerimise ja mõõtmise raamistiku, finantskohustiste raamatupidamisliku kajastamise nõuded, finantsvarade allahindluse reeglistiku ja riskimaandamisarvestuse (*hedge accounting*) erireeglid. Ettevõtte ei ole veel hinnanud selle standardi rakendamise mõju.

IFRS 15 Kliendilepingutest saadav tulu (kohaldatakse 1. jaanuaril 2018 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele)

Standardiga IFRS 15 kehtestatakse 5-astmeline mudel, mida hakatakse rakendama kliendilepingutest teenitavale tulule sõltumata tegevusalast ja tulutehingu liigist. Lisaks suurenevad oluliselt avalikustamismõjud, nt kogutulu jaotuse avalikustamine muutub detailsemaks ning avalikustatakse informatsioon teostamiskohustuste (*performance obligations*) kohta, lepinguvara ja -kohustiste saldode muutused ning peamised juhtkonna hinnangud ja eeldused. Ettevõtte ei ole veel hinnanud selle standardi rakendamise mõju.

IFRS 15 Kliendilepingutest saadav tulu (Selgitused) (kohaldatakse 1. jaanuaril 2018 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele peale EL-i poolt heakskiitmist)

Selgituste eesmärgiks on selgitada IASB kavatsusi IFRS 15 väljatöötamisel. Täpsustatud on teostamiskohustuste identifitseerimist, agendina tegutsemise kriteeriumeid ning litsentsitasude kajastamist. Esimese puhul muudeti „eraldi identifitseeritava“ põhimõtte sõnastust; teise puhul on antud juhiseid hindamiseks, kas ettevõtte tegutseb agendi või põhitoövõtjana, ning kuidas rakendada kontrollipõhimõtet. Litsentside kajastamise osas on lisatud juhised intellektuaalomandi ja litsentsitasude kajastamiseks. Selgitustega antakse ka täiendavaid praktilisi lihtsustusi ettevõtetele, kes rakendavad IFRS 15 täielikult tagasiulatuvalt või kes on valinud osaliselt tagasiulatuva rakendamise. Ettevõtte ei ole veel hinnanud selle standardi rakendamise mõju.

IFRS 16 Rendiarvestus (kohaldatakse 1. jaanuaril 2019 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele peale EL-i poolt heakskiitmist)

Standard IFRS 16 asendab standardi IAS 17 ja täpsustab, kuidas kajastada, mõõta ja esitada rente ning millised on avalikustamise nõuded finantsaruannetes. Standardi kohaselt kajastavad rentnikud kõiki rentidega seotud varasid ja kohustisi ühtse mudeli alusel bilansis, v.a juhul kui rendiperioodi pikkus ei ületa 12 kuud või renditava vara väärtus on väheoluline. Rendileandjate jaoks jääb rentide kajastamine suures osas muutumatuks. Ettevõtte ei ole veel hinnanud selle standardi rakendamise mõju.

IAS 7 Rahavoogude aruanded: Avalikustamisalgatus (kohaldatakse 1. jaanuaril 2017 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele peale EL-i poolt heakskiitmist)

Muudatustega täiendatakse aruande lugejatele kontserni finantseerimistegevuse kohta antavat informatsiooni. Ettevõtte on kohustatud avalikustama täiendavaid andmeid finantseerimistegevusega seotud kohustiste rahaliste ja mitterahaliste muutuste kohta, näiteks avalikustades finantsaruannete lisades finantseerimistegevusega seotud kohustiste bilansiliste maksumuste muutuste analüüsi. Muudatuste rakendamine ei mõjuta ettevõtte finantsseisundit ega -tulemusi, kuid võib muuta ettevõtte poolt avalikustatavat teavet.

IAS 12 Tulumaks: Edasilükkunud tulumaksuvara kajastamine kasutamata maksukahjumitelt (kohaldatakse 1. jaanuaril 2017 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele peale EL-i poolt heakskiitmist)

Muudatustega täpsustatakse, kuidas arvestada edasilükkunud tulumaksuvara õiglasest väärtusest kajastatavatelt finantsinstrumentidelt arvestatud realiseerumata kahjumitelt. Ettevõtte ei ole veel hinnanud selle standardi rakendamise mõju.

IFRS 2 muudatused – Aktsiapõhine makse: Klassifitseerimine ja mõõtmine (kohaldatakse 1. jaanuaril 2018 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele peale EL-i poolt heakskiitmist)

Muudatustega antakse juhised optsiooni üleandmise tingimuste mõjude arvestamiseks rahas arveldatavate aktsiapõhiste maksete hindamisel ja kajastamisel raamatupidamises, kinnipeetava tulumaksukohustise kajastamiseks tasaarveldatavate aktsiapõhiste maksete puhul ja selliste aktsiapõhiste maksete tingimuste muudatuste kajastamiseks, mille tulemusena muutub aktsiapõhise makse klassifikatsioon rahas arveldatavast omakapitaliinstrumentides arveldatavaks. Standardi rakendamine ei avalda mõju ettevõtte finantsaruannetele.

IFRS 10 ja IAS 28 muudatused: Varade müügi ja üleandmise tehingud investori ja tema sidus- või ühisettevõtete vahel (heakskiitmine määramata ajaks edasi lükatud)

Muudatustes käsitletakse ebakõlasid IFRS 10 ja IAS 28 nõuete vahel, mis puudutavad varade müügi ja üleandmise tehinguid investori ja tema sidus- või ühisettevõtete vahel. Muudatuste tulemusena kajastatakse kasumeid ja kahjumeid äritegevuseks kvalifitseeruvate varadega tehtavate tehingute puhul täies ulatuses ning äritegevuseks mitte kvalifitseeruvate varade puhul osaliselt. Muudatuste rakendamine ei avalda mõju ettevõtte finantsaruannetele.

IAS 40 muudatused – Reklassifitseerimised kinnisvarainvesteeringuks (kohaldatakse 1. jaanuaril 2018 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele peale EL-i poolt heakskiitmist)

Muudatustega täpsustatakse, millal peaks ettevõtte klassifitseerima põhivara, sh lõpetamata põhivara, kinnisvarainvesteeringuks või vastupidi. Kasutusviis muutub, kui vara vastab või enam ei vasta kinnisvarainvesteeringu mõistele ja kasutusviisi muutuse kohta on olemas selge tõendus. Ainuüksi juhtkonna

kavatsus kasutusviisi muuta ei ole piisav vara ümberklassifitseerimiseks. Muudatuse rakendamine ei avalda mõju ettevõtte finantsaruannetele.

IFRIC-i tõlgendus 22: Välisvaluutatehingud ja ettemaksed (kohaldatakse 1. jaanuaril 2018 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele peale EL-i poolt heakskiitmist)

Tõlgendus selgitab välisvaluutas tehtud ettemaksete raamatupidamislikku kajastamist ja katab sellised tehingud, mille puhul ettevõtte kajastab tasutud või saadud ettemaksu tulemusena mittefinantsvara või -kohustise enne soetatud vara, kulu või tulu kajastamist. Muudatuse kohaselt on tehingu kuupäevaks, mille alusel määrata kasutatav valuutakurss, sellise ettemaksuvara või ettemakstud tulu kajastamise kuupäev. Kui ettemakseid tehakse mitmes osas, tuleb ettevõttel määrata tehingu kuupäev iga sellise saadud või tasutud ettemakse kohta eraldi. Muudatuste rakendamine ei avalda mõju ettevõtte finantsaruannetele, kuna ettevõtte pole välisvaluutas tehinguid teinud.

IASB on välja andnud muudatuste kogumiku "Iga-aastased IFRS-ide parandused ajavahemikuks 2014–2016". Muudatusi kohaldatakse standardi IFRS 12 osas 1. jaanuaril 2017 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele ja standardi IAS 28 osas 1. jaanuaril 2018 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele. IAS 28 puhul on lubatud ka varasem rakendamine. Kõnealuseid muudatusi pole EL veel heaks kiitnud. Muudatuste rakendamine ei avalda mõju ettevõtte finantsaruannetele, kuna ettevõtte pole selliseid tehinguid teinud.

- **IAS 28 Investeeringud sidusettevõtetesse ja ühisettevõtetesse:** muudatustega selgitatakse, et riskikapitaliettevõtetel ja muudel kvalifitseeruvatel ettevõtetel on võimalus esialgsel arvele võtmisel otsustada kajastada investeeringut õiglasel väärtuses muutusega läbi kasumiaruande ning seda on võimalik otsustada iga investeeringu puhul eraldi ehk rakendada investeeringupõhiselt.
- **IFRS 12 Muudes (majandus)üksustes olevate osaluste avalikustamine:** muudatustega täpsustatakse, et IFRS 12 avalikustamisnõuded, v.a tütar-, ühis- ja sidusettevõtete kohta avalikustatav summaarne finantsinformatsioon, rakenduvad ka ettevõtte investeeringutele tütar-, ühis- ja sidusettevõtetesse, mis on klassifitseeritud müügiks hoitavaks varaks või lõpetatud tegevusvaldkonnaks kooskõlas IFRS 5-ga.

Ettevõtte plaanib rakendada ülaltoodud standardid ja tõlgendused nende jõustumise päeval, eeldusel et need on EL-i poolt heakskiidetud.

Valuuta

Käesolevad finantsaruanded on esitatud Eesti Vabariigis kehtivas valuutas, eurodes (EUR).

Kõik summad on ümardatud lähima tuhandeni ja esitatud tuhandetes, kui ei ole selgesõnaliselt märgitud teisiti. Ümardades tabelites arve, ei pruugi kogusumma alati võrdsuda ümardatud arvude tegeliku summaga. Ettevõtte juhtkond peab selliseid ebatäpsuseid ebaoluliseks.

Finantsvara

Klassifitseerimine

Ettevõtte klassifitseerib oma finantsvara järgmistesse kategooriatesse: õiglasel väärtuses muutusega läbi kasumiaruande kajastatavad finantsvarad, müügivalmis finantsvarad ning laenud ja nõuded. Klassifitseerimine sõltub finantsvara soetamise eesmärgist. Juhtkond otsustab finantsvara klassifitseerimise selle esmasel arvelevõtmisel.

2016. ja 2015. aasta 31. detsembri seisuga ei olnud ettevõttel õiglasel väärtuses muutusega läbi kasumiaruande kajastatavat ega müügivalmis finantsvara.

Laenud ja nõuded

Laenud ja nõuded on fikseeritud või kindlaksmääratavate maksetega mittetuletisinstrumentidest finantsvarad, mis ei ole noteeritud aktiivsel turul. Laene ja nõudeid kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades

sisemise intressimäära meetodit. Laenud ja nõuded kajastatakse käibevara all, välja arvatud juhul, kui nende lunastamise tähtaeg on rohkem kui 12 kuud peale aruandeperioodi lõppu – sellised laenud ja nõuded klassifitseeritakse põhivaraks.

Õiglane väärtus

Õiglane väärtus on hind, mis saadakse vara müügil või makstakse kohustise üleandmisel mõõtmiskuupäeval turuosaliste vahelises tavapärase tehingus. Õiglase väärtuse mõõtmine toimub eeldusel, et vara müügi või kohustise üleandmise tehing toimub kas:

- vara või kohustise põhiturul või
- põhituru puudumisel vara või kohustise jaoks soodsaimal turul.

Kõnealune põhi- või soodsaim turg peab olema ettevõtte jaoks ligipääsetav.

Vara või kohustise õiglast väärtust hinnatakse eelduste põhjal, mida turuosalisel kasutaksid vara või kohustise hinna määramisel, eeldades et turuosalisel tegutsevad oma parimates majanduslikes huvides.

Mittefinantsvara õiglase väärtuse hindamisel võetakse arvesse turuosalise võimet luua majanduslikke hüvesid, kasutades vara parimal viisil või müües selle teisele turuosalisele, kes kasutaks vara parimal viisil.

Ettevõtte rakendab hindamistehnikaid, mis on asjaomases olukorras sobilikud ja mille puhul on olemas piisavalt andmeid õiglase väärtuse mõõtmiseks, kasutades maksimaalselt asjakohaseid jälgitavaid sisendeid ja minimaalselt mittejälgitavaid sisendeid.

Kõik varad ja kohustised, mis on hinnatud õiglasesse väärtusesse või mille õiglased väärtused on finantsaruannetes avalikustatud, on klassifitseeritud vastavalt alltoodud õiglase väärtuse hierarhiale, mis põhineb madalaima taseme sisendil, mis on oluline õiglase väärtuse mõõtmisele tervikuna:

- Tase 1 — noteeritud (korrigeerimata) turuhinnad aktiivsel turul identsetele varadele ja kohustistele
- Tase 2 — hindamistehnikad, mille puhul õiglase väärtuse hindamise seisukohalt olulised madalaima taseme sisendid on otseselt või kaudselt jälgitavad
- Tase 3 — hindamistehnikad, mille puhul õiglase väärtuse hindamise seisukohalt olulised madalaima taseme sisendid ei ole jälgitavad

Ettevõtte hindab iga aruandeperioodi lõpul, kas varad ja kohustised, mis esinevad finantsaruannetes perioodide lõikes korduvalt, vajavad tasemete vahel ümberklassifitseerimist (toetudes madalaimale sisendile, mis on oluline õiglase väärtuse hindamisele tervikuna).

Ettevõtte juhtkond viib hindamise läbi igal aruandekuupäeval. Õiglase väärtuste avalikustamise lihtsustamiseks on ettevõtte liigitanud varad ja kohustised vastavalt nende olemusele, tunnustele ja nendega kaasnevatele riskidele ning üldtoodud õiglase väärtuse hierarhia tasemetele.

Kuna ettevõtte finantsseisundi aruandes 31. detsembri seisuga kajastatud võlad tarnijatele, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded kuuluvad tasumisele vähem kui kolme kuu jooksul, loetakse nende õiglane väärtus võrdseks nende bilansilise väärtusega. Raha bilansiline väärtus on võrdne selle õiglase väärtusega. Kuna ettevõtte poolt antud laenude intressimäärad hinnatakse ümber vähemalt kord poolaastas, loetakse nende õiglane väärtus ligilähedaseks nende bilansilisele väärtusele.

Kajastamine ja mõõtmine

Tavapäraseid finantsvara oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval – päeval, mil ettevõttel tekib kohustus vara osta või müüa. Investeeringud finantsvarasse, mida ei kajastata õiglasel väärtuses muutusega läbi kasumiaruande, võetakse algselt arvele õiglasel väärtuses, millele on liidetud tehingukulud. Õiglasel väärtuses muutusega läbi kasumiaruande kajastatavad finantsvarad võetakse algselt arvele vara õiglasel väärtuses, tehingukulud kantakse kuludesse.

Finantsvarade kajastamise lõpetamine

Üldjuhul lõpetatakse finantsvara (või selle osa või sarnaste finantsvarade rühma osa) kajastamine (st vara eemaldatakse ettevõtte finantsseisundi aruandest), kui:

- kaotatakse õigus antud varast tulenevatele rahavoogudele või
- ettevõtte on võõrandanud oma õigused saada varast rahavooge või on võtnud läbi tagatisega kokkuleppe kohustuse tasuda saadud rahavood täies mahus olulise viivitusega kolmandale osapoolale ning on kas (a) võõrandanud kõik omandiõiguse riskid ja hüved või (b) ei ole kõiki riske ja hüvesid ei võõrandanud ega neid ka säilitanud, vaid on võõrandanud kontrolli vara üle.

Kui ettevõtte on võõrandanud oma õiguse saada varast rahavooge või on sõlminud kokkuleppe varast saadud rahavoogude edasiandmiseks, hinnatakse kas ja mil määral on ettevõtte säilitanud vastavad omandiõiguse riskid ja hüved. Kui ettevõtte ei ole kõiki varaga seotud riske ja hüvesid ei võõrandanud ega säilitanud, ega ole võõrandanud ka kontrolli vara üle, jätkatakse vara kajastamist ulatuses, milles ettevõtte jätkuvalt varas osaleb. Viimasel juhul peab ettevõtte kajastama ka varaga seonduvaid kohustisi. Võõrandatud vara ja sellega seotud kohustisi mõõdetakse ulatuses, mis kajastab ettevõttel säilinud õigusi ja kohustisi.

Finantsvarade väärtuse langus

- (a) Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad varad

Ettevõtte hindab iga aruandeperioodi lõpus, kas esineb objektiivseid tõendeid, mis viitavad finantsvara või finantsvarade rühma võimalikule väärtuse langusele. Finantsvara või finantsvarade rühma väärtus on langenud ja kahjumid väärtuse langusest tekivad ainult siis, kui väärtuse languse kohta esineb objektiivseid tõendeid, mis on tekkinud ühe või mitme sündmuse (kahjumit põhjustav sündmus) tagajärjel pärast vara esmast kajastamist ja see kahjumit põhjustav sündmus (või sündmused) mõjutab (mõjutavad) finantsvara või finantsvarade rühma hinnangulisi tulevasi rahavoogusid, mida saab usaldusväärselt prognoosida.

Laenude ja nõuete kategoorias mõõdetakse kahjumi suurust vara bilansilise väärtuse ning hinnanguliste tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahena (arvestamata tulevasi laenukahjumeid, mis ei ole veel tekkinud), mis on diskonteeritud finantsvara algse sisemise intressimääraga. Vara bilansilist väärtust vähendatakse ning kahjum kajastatakse koondkasumiaruandes.

Raha ja rahalähendid

Ettevõtte finantsseisundi aruandes ja rahavoogude aruandes kajastatud raha ja rahalähendid koosnevad rahast pangas, üleööhoiustest ning pangahoiustest, mida saab kergesti konverteerida teadaoleva suurusega rahasummadeks ja mille väärtuse muutumise risk on väike. Nimetatud varade bilansiline väärtus on ligilähedane nende õiglasele väärtusele.

Osakapital

Osaühingu osad liigitatakse omakapitaliks.

Võlad tarnijatele

Võlad tarnijatele on tavapärase äritegevuse käigus soetatud kaupade ja teenuste eest maksmisele kuuluvad kohustised. Võlad tarnijatele on liigitatud lühiajalisteks kohustisteks, kui nende maksetähtaeg on kuni üks aasta (või tavapärase äritsükkel, kui see on pikem). Vastasel juhul kajastatakse neid pikaajalisteks kohustistena. Võlad tarnijatele võetakse algselt arvele õiglasel väärtusel ning kajastatakse edaspidi korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Laenukohustised

Laenukohustised võetakse algselt arvele õiglasel väärtusel, millest on arvatud maha tehingukulud. Edaspidi kajastatakse laenukohustisi korrigeeritud soetusmaksumuses; erinevused maksmisele kuuluva summa (millest

on arvatud maha tehingukulud) ja lunastusväärtuse vahel kajastatakse koondkasumiaruandes laenukasutuse perioodi jooksul, kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustiste kajastamise lõpetamine

Finantskohustise kajastamine lõpetatakse siis, kui kohustis on kas täidetud, tühistatud või aegunud. Kui olemasolev finantskohustis asendatakse sama laenuandja teise kohustisega, millel on märkimisväärselt erinevad tingimused, või kui olemasoleva kohustise tingimusi oluliselt muudetakse, loetakse sellist asendamist või muutmist esialgse kohustise kajastamise lõpetamiseks ja uue kohustise arvelevõtmiseks. Vastavate bilansiliste maksumuste vaheline erinevus kajastatakse koondkasumiaruandes.

Laenukasutuse kulud

Kuna ettevõtte ei ole laenukasutuse kulusid, mis oleks otseselt seostatavad mõne varaobjekti soetamise, ehitamise või tootmisega ning kuuluks seega kapitaliseerimisele osana selle varaobjekti maksumusest, kajastatakse kõik laenukasutuse kulud kasumiaruandes perioodil, mil need on tekkinud.

Tulude kajastamine

Tulu kajastatakse kaupade või teenuste eest saadaoleva või saadud tasu õiglasest väärtusest, ilma käibemaksuta, allahindlusteta. Tulu teenuste müügist kajastatakse aruandeperioodil, mil teenust osutatakse.

Väärtpaberite müügist saadud kasumid/kahjumid kajastatakse hetkel, mil need tekivad (st tehingupäeval).

Intressitulu kajastatakse kas tekkepõhiselt või sisemise intressimäära meetodil, arvestades järelejäänud põhiosamakseid ning kehtivat intressimäära.

Kulude kajastamine

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

Intressikulu kajastatakse kas tekkepõhiselt või sisemise intressimäära meetodil, arvestades järelejäänud põhiosamakseid ning kehtivat intressimäära.

Maksustamine

Tulumaksukulu koosneb tasumisele kuuluvast tulumaksust ja edasilükkunud tulumaksust.

Jooksva perioodi tulumaksukulu arvestatakse jooksva perioodi kasumi alusel, mida korrigeeritakse tulu-/kuluobjektidega, mida ei saa maksustatava kasumi arvutamisel arvesse võtta / maha arvata. Jooksva perioodil tasumisele kuuluva tulumaksu arvutamiseks kasutatakse aruandekuupäeva seisuga kehtivaid või olulises osas vastuvõetud maksumäärasid. Käesolevates finantsaruannetes kajastatud tulumaksukulu põhineb juhtkonna hinnangutel, mille tegemisel on olnud aluseks Eesti maksuseadused.

Eesti tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte tulumaksuga mitte ettevõtte teenitud kasumit, vaid dividendidena jaotatud kasumit. Dividendidena jaotatavat kasumit maksustatakse määraga 20/80 netodividendidena väljamakstud summast. Dividendidelt makstavat tulumaksu kajastatakse kuluna samal perioodil, mil dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millal need tegelikult välja makstakse. Maksustamissüsteemi eripära tõttu ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel varade ja kohustiste bilansiliste jääkväärtuste ja maksubaaside vahelistest ajutistest erinevustest tulenevaid edasilükkunud tulumaksukohustisi ega -varasid.

Seotud osapooled

Ettevõtte seotud osapoolteks on alltoodud füüsilised ja juriidilised isikud (kooskõlas IFRS-iga, nagu see on vastu võetud EL-i poolt).

Isik või selle isiku lähedased pereliikmed on ettevõttega seotud, kui see isik (seotud isik):

- omab ettevõtte üle kontrolli või ühist kontrolli,
- omab ettevõtte üle märkimisväärset mõju või
- on üks ettevõtte või ettevõtte emaetevõtte juhtkonna võtmeisikutest.

Majandusüksus on ettevõttega seotud, kui kehtib mõni järgmistest tingimustest:

- majandusüksus ja ettevõtte on sama kontserni liikmed (iga emaetevõtte, tütareetevõtte ja sõsarettevõtte on seotud teistega);
- üks majandusüksus on teise majandusüksuse sidusettevõtte (või sellise kontserni liikme sidusettevõtte, mille liige on teine majandusüksus);
- majandusüksuse üle omab kontrolli või ühist kontrolli seotud isik;
- ettevõtte üle kontrolli või ühist kontrolli omav isik omab märkimisväärset mõju majandusüksuse üle või on üks majandusüksuse (või majandusüksuse emaetevõtte) juhtkonna võtmeisikutest.

Olulised raamatupidamishinnangud ja -eeldused

Raamatupidamise aastaaruande koostamine kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandlusstandarditega eeldab juhtkonnalt hinnangute ja eelduste rakendamist, mis mõjutavad finantsaruannetes ning nende lisades esitatud summasid. Tegelikud summad võivad antud hinnangutest erineda. Käesolevates finantsaruannetes tehtud otsuste ja hinnangute suhtes ei esine märkimisväärset ebakindlust ega riski, et tulevastel perioodidel peaks tegema nende tõttu olulisi korrigeerimisi. Finantsaruannete koostamisel juhtkonna poolt langetatud otsused on avalikustatud lisas 4.

Hinnanguid ja eeldusi vaadatakse jooksvalt üle. Muutuseid raamatupidamishinnangutes kajastatakse kas perioodil, mil hinnangut korrigeeritakse, kui korrigeerimine mõjutab üksnes ühte konkreetset perioodi, või nii korrigeerimise perioodil kui ka tulevastel perioodidel, kui korrigeerimine mõjutab nii jooksvat kui ka tulevasi perioode.

3. Antud laenud ja kogunenud intressid

31. detsembri seisuga olid ettevõtte pika- ja lühiajalised laenud ning kogunenud intressid järgmised:

	31. detsember	
	2016	2015
Pikaajalised laenud	38 000	-
Lühiajalised laenud	-	8 893
Kogunenud intressid	125	10
<i>lühiajaline osa</i>	<i>125</i>	<i>10</i>
Kokku	38 125	8 903

31. detsembri seisuga olid antud pikaajaliste laenude tagastamise tähtajad järgmised:

	31. detsember	
	2016	2015
2-5 aasta jooksul	-	-
Üle 5 aasta	38 000	-
Kokku	38 000	-

2016. ja 2015. aasta 31. detsembri seisuga olid kõik ettevõtte laenud antud seotud osapooltele. Kõik laenud olid ujuva intressimääraga ning nende alusvaluutaks oli euro.

Nagu lisas 2 õiglase väärtuse all kirjeldatud, on nende laenude õiglane väärtus juhtkonna hinnangul nii 2016. kui ka 2015. aasta 31. detsembri seisuga ligilähedane nende bilansilisele väärtusele. Nii 2016. kui ka 2015. aasta 31. detsembri seisuga olid antud lühi- ja pikaajaliste laenude hinnangulised õiglased väärtused klassifitseeritud õiglase väärtuse mõõtmise hierarhia 2. tasemele. 2016. ja 2015. aastal õiglase väärtuse hierarhia tasemete vahel ümberklassifitseerimisi ei toimunud.

4. Raha ja rahalähendid

31. detsembri seisuga koosnesid ettevõtte raha ja rahalähendid järgmisest:

	31. detsember	
	2016	2015
Raha pangas	354	2
Tähtajalised hoiused	9 400	38 596
<i>(üleööhoiused)</i>	-	38 596
<i>(muud kergesti rahaks konverteeritavad pangahoiused)</i>	<i>9 400</i>	<i>-</i>
Kokku	9 754	38 598

Aastal 2016 sõlmis ettevõtte üle 12-kuulise tähtajaga hoiuselepingud. Kuna kõnealuseid hoiuseid on võimalik kergesti konverteerida teadaoleva suurusega rahasummadeks ja nende väärtuse muutumise risk on väike, on juhtkond otsustanud klassifitseerida need raha ja rahalähendid, mitte muu käibevara alla.

5. Audiitorettevõtjaga sõlmitud kliendilepingutest tulenevad tasud

31. detsembril lõppenud majandusaastal olid audiitorettevõtjaga sõlmitud kliendilepingutest tulenevad tasud järgmised:

	2016	2015
Audititasud	3	3
Kokku	3	3

6. Intressitulu

31. detsembril lõppenud majandusaastal oli intressitulu järgmine:

	2016	2015
Intressitulu pankadelt	2	13
Intressitulu seotud osapooltelt	388	189
Kokku	390	202

7. Finantsriskide juhtimine

Välisvaluutarisk. Kuna tehingud tehakse eurodes, siis välisvaluutarisk ettevõttel puudub.

Likviidsusrisk. Ettevõtte poliitika on hoida piisavalt raha ja rahalähendeid kergesti realiseeritavatel pangahoiustel ning pangalaenduskontodel.

Krediidirisk. Likviidsete vahenditega (raha) pankades seotud krediidirisk on piiratud, kuna kasutatakse rahvusvaheliste reitinguagentuuride poolt tunnustatud kõrge (investeeringusjärgu) krediitireitinguga pankasid. Antud laenudega seotud krediidiriski juhib ettevõtte ise. Vaata ka lisa 8.

Intressirisk. Ettevõtte raha ja rahalähendid ei ole olulisel määral turuintresside kõikumisega seotud riskidele avatud. Ettevõtte ei kasuta intressimäärade kõikumisega kaasnevate riskide maandamiseks tuletisinstrumente.

Järgnev tabel näitab ettevõtte maksueelse kasumi tundlikkust põhjendatult võimaliku intressimäära muutuse suhtes, kui kõik teised muutujad on konstantsed (laenukohustised ja antud laenud ujuva intressimääraga). Ettevõtte omakapitalile avaldab see mõju vaid aruandeaasta kasumi kaudu.

	Muutus % võrra	Mõju maksueelsele kasumile	
		2016	2015
Antud laenud	+1,0	295	120
Kokku		295	120
Antud laenud	-1,0	(295)	(120)
Kokku		(295)	(120)

8. Tehingud seotud osapooltega

Antud laenud ja antud laenude tagasimaksed

2016. aasta jooksul andis ettevõtte seotud osapooltele laene kogusummas 38 000 tuhat eurot (2015: 8 893 tuhat eurot).

2016. aasta jooksul laekus ettevõttele seotud osapooltelt laenude tagasimakseid kogusummas 8 893 tuhat eurot (2015: 8 688 tuhat eurot).

Teenuste ost ja müük

	2016	2015
Teenuste ost:		
Emaettevõtte	2	11
Muud seotud osapooled	2	2
Kokku	4	13

2016. aasta jooksul ostis ettevõtte emaettevõttelt ja muudelt seotud osapooltelt 4 tuhande euro eest üüri- ja konsultatsiooniteenuseid (2015: 13 tuhande euro eest).

Intressitulu

	2016	2015
Intressitulu		
Muud seotud osapooled	388	189
Kokku	388	189

Finantsseisundi aruande kirjed

	31. detsember	
	2016	2015
Antud pikaajalised laenud		
Muud seotud osapooled	38 000	-
Kokku	38 000	-
Antud lühiajalised laenud ja kogunenud intressid		
Muud seotud osapooled	125	8 903
Kokku	125	8 903

2016. ja 2015. aasta 31. detsembril lõppenud majandusaastatel ei ole ettevõtte seotud osapooltele antud laene alla hinnanud ning ühegi antud laenu tagasimaksmise tähtaega ei ole ületatud. Laenude väärtuse kaetavust hinnatakse igal aruandeaastal, analüüsides seotud osapoolte tulemusi ja finantsseisundit.

Ettevõtte võtmeisikute tasustamine

Aastatel 2016 ja 2015 ei ole ettevõtte juhatuse liikmetele tasu maksnud. 2016. ja 2015. aasta 31. detsembri seisuga ei olnud ettevõttel võlgnevusi juhatuse liikmetele.

9. Kapitali juhtimine

Finantsseisundi aruande kohaselt koosnes ettevõtte kapital nii 2016. kui ka 2015. aasta 31. detsembri seisuga omakapitalist. Ettevõtte eesmärgid kapitali juhtimisel on järgmised:

- 1) tagada ettevõtte võime juhtida oma finantsriske;
- 2) tagada osanikele piisav tootlus.

Eesti äriseadustiku kohaselt peab ettevõtte osakapital olema vähemalt 2 500 eurot ning netovara ei tohi olla vähem kui 50% ettevõtte osakapitalist. 2016. ja 2015. aasta 31. detsembri seisuga vastas ettevõtte neile nõuetele.

10. Osakapital

Nii 31. detsembril 2016 kui ka 2015 oli ettevõtte osakapital 42 662 tuhat eurot, koosnedes üht liiki osadest, mille omanik on ainuosanik. Põhikirja kohaselt on ühe osa minimaalne nimiväärtus 1 euro. Kui osa nimiväärtus on suurem, peab see olema 1 euro täiskordne. Iga 1 euro suurune nimiväärtuse osa annab osanikule ettevõtte osanike üldkoosolekul ühe hääle. 2016. ja 2015. aasta 31. detsembri seisuga oli osade eest täielikult tasutud.

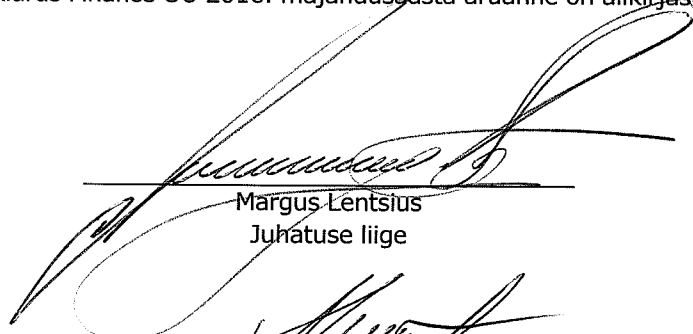
2016. aasta 31. detsembri seisuga oli ettevõttel 5 215 tuhat eurot jaotamata kasumit (31. detsember 2015: 4 838 tuhat eurot).

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustus, mis tekiks ettevõtte jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, oleks 1 043 tuhat eurot. Seega saaks ettevõtte netodividendidena välja maksta kuni 4 172 tuhat eurot. Eesti tulumaksuseaduse kohaselt maksustati 2016. aastal kasumi jaotamist, sh dividendidena jaotatavat kasumit määraga 20/80 netodividendidena väljamakstud summast. Tulumaks tasutakse dividendide väljamaksmisel.

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustise arvestamisel on lähtutud eeldusest, et väljamakstavad netodividendid ja nendega kaasnev 2016. aasta koondkasumiaruandes kajastatud tulumaksukulu kokku ei ületa 2016. aasta 31. detsembri seisuga jaotuskõlblikku kasumit.

Allkirjad majandusaasta aruandele

Klarus Finance OÜ 2016. majandusaasta aruanne on allkirjastatud 16. mail 2017:



Margus Lentsius
Juhatuses liige



Andrius Keršys
Juhatuses liige

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Klarus Finance OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud Klarus Finance OÜ raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab finantsseisundi aruannet seisuga 31. detsember 2016 ning eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta koondkasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet, rahavoogude aruannet ja raamatupidamise aastaaruande lisasid ning aastaaruande koostamisel kasutatud peamiste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt Klarus Finance OÜ finantsseisundit seisuga 31. detsember 2016 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandlusstandarditega, 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 raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide eetikakoodeksiga (Eesti) ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt eetikakoodeksi 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. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused raamatupidamise aastaaruande osas

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ning õiglase esitamise eest kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandlusstandarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt, ning sellise sisekontrollisüsteemi eest nagu juhtkond peab vajalikuks, võimaldamaks raamatupidamise aastaaruande korrektset koostamist ja esitamist ilma pettustest või vigadest tulenevate oluliste väärkajastamisteta.

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.



Building a better
working world

Vandeauditiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) 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 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, 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 märkimisväärset kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditiitori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeauditiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

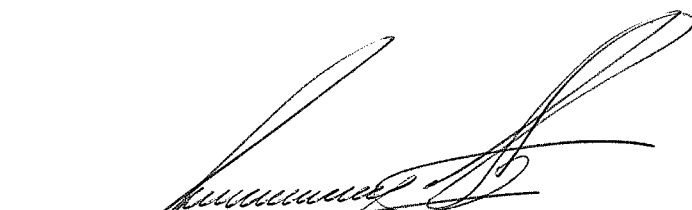
Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

Tallinn, 16. mai 2017

Ivar Kiigemägi
Vandeauditiitori number 527
Ernst & Young Baltic AS
Audiitorettevõtja tegevusloa number 58

Kasumi jaotamise ettepanek

Klarus Finance OÜ juhtkond teeb ettepaneku suunata 2016. aasta puhaskasum summas 377 tuhat eurot jaotamata kasumi koosseisu.



Margus Lentsius
Juhatuse liige


Andrius Keršys
Juhatuse liige

Müügitulu jaotus EMTAK kohaselt

Põhitegevusala

Muude mujal liigitamata finantsteenuste osutamine, v.a kindlustus ja pensionifondid (EMTAK 64991)

Kokku

2016

390

390

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muude mujal liigitamata finantsteenuste osutamine, v.a kindlustus ja pensionifondid	64991	390000	100.00%	Jah

Sidevahendid

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