

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 17.12.2015

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2016

**ärinimi:** Regional Jet OÜ

**registrikood:** 12964950

**tänavatalu nimi:** Sepise

**maja ja korteri number:** 1

**linn:** Tallinn

**maakond:** Harju maakond

**postisihthnumber:** 11415

**e-posti aadress:** nordica@nordica.ee

## Sisukord

|                                                  |    |
|--------------------------------------------------|----|
| Tegevusaruanne                                   | 3  |
| Raamatupidamise aastaaruanne                     | 5  |
| Bilanss                                          | 5  |
| Kasumiaruanne                                    | 6  |
| Rahavoogude aruanne                              | 7  |
| Omakapitali muutuste aruanne                     | 8  |
| Raamatupidamise aastaaruande lisad               | 9  |
| Lisa 1 Arvestuspõhimõtted                        | 9  |
| Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed                      | 11 |
| Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad          | 12 |
| Lisa 4 Materiaalsed põhivarad                    | 12 |
| Lisa 5 Kasutusrent                               | 13 |
| Lisa 6 Laenukohustised                           | 13 |
| Lisa 7 Võlad ja ettemaksed                       | 13 |
| Lisa 8 Võlad töövõtjatele                        | 14 |
| Lisa 9 Tingimuslikud kohustised ja varad         | 14 |
| Lisa 10 Osakapital                               | 14 |
| Lisa 11 Müügitulu                                | 15 |
| Lisa 12 Muud äritulud                            | 15 |
| Lisa 13 Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu | 15 |
| Lisa 14 Üldhalduskulud                           | 16 |
| Lisa 15 Tööjõukulud                              | 16 |
| Lisa 16 Muud finantstulud ja -kulud              | 16 |
| Lisa 17 Seotud osapooled                         | 17 |
| Lisa 18 Sündmused pärast bilansipäeva            | 18 |
| Aruande allkirjad                                | 19 |
| Vandeaudiitori aruanne                           | 20 |

## Tegevusaruanne

### Ettevõtte

Regional Jet OÜ (Regional) on detsembris 2015 loodud kuluefektiivne lennutegevusüksus, mis omab lennuettevõtja sertifikaati (AOC, *air operator certificate*), lennuettevõtja lennutegevusluba (OL, *operating licence*) ning teisi rahvusvahelisi sertifikaate/lubasid. Regionali 100% omanik on ettevõtte Nordica Aviation Group AS (Nordica), mis omakorda kuulub 100% Eesti Vabariigile.

Novembris 2016 sõlmis Nordica LOT Polish Airlines'iga (LOT) kokuleppe Regionali 49%-lise osaluse müügiks, mis realiseerus 21. veebruaril 2017.

### Ülevaade tegevusest

Regional alustas oma tegevust 2015. aasta lõpus kui ainult Nordica lennutegevust toetav üksus, pakkudes lennundusspetsiifilisi teenuseid lendude organiseerimiseks ja haldamiseks.

Alates 2016. aasta novembri keskpaigast lisandus Regionali klientide hulka LOT ning sellega seoses muutus ka Nordica pakutavate teenuste ulatus. Alates sellest hetkest opereerib Regional regionaalende märgliisingu (*wet lease*, lennuki rent koos meeskondade ja tagatud hooldusega) alusel Nordica ning LOTile.

2017. aastal on Nordica plaanis avada uusi liine kasvatades turuosa Tallinna lennujaamas ning Regionali eesmärgiks on olla usaldusväärne partner Nordica ning LOTile ja võimalusel leida uusi kliente.

### Kliendid

Regionalil oli 2016. aasta lõpu seisuga kaks olulist klienti – Nordica ja LOT. Lisaks tegeleb Regional jooksvalt uute klientide ja koostööpartnerite leidmisega. Näiteks 2017. aasta alguses sõlmiti lennufirmaga Scandinavian Airlines (SAS) leping, mille kohaselt hakatakse märgliisingu alusel opereerima lende SASi jaoks ATR-tüüpi lennukitega.

Nordica on 2015. aastal loodud regionaalne lennufirma, mis pakub kvaliteetseid lennuühendusi Tallinnast Euroopasse. Üheksaks põhiliiniks on Amsterdam, Stockholm, Brüssel, Kiiev, München, Oslo, Trondheim, Viin ja Vilnius ning hooajalisteks liinideks olid Pariis, Nice, Odessa, Rijeka, Split ja Berlin.

LOT on 88-aastase kogemusega Star Alliance liitu kuuluv lennufirma, mis pakub nii lühi- kui pikamaalende aastast rohkemale kui 5 miljonile reisijale. Ettevõtte sõmlennujaamaks on Varssavi, kust teostatakse lende rohkem kui 70-sse sihtkohta.

Regional on rohkem kui 90% osas finantseeritud omaniku laenuga, mida on võimalik jooksvalt vastavalt vajadusele Regionalil kasutada. Omaniku poolt ette nähtud võlakapitali ning omakapitali/võla osakaal muutub vastavalt finantseerimise vajadusele.

Regionalil ei ole plaanis teha suuremad investeeringud, milleks tavapäraselt oleks lennukite suuremahulised hooldustööd. Vastavalt olemasolevatele lennukite liisingulepingutele katab need investeeringud Nordica, kuid neid finantseeritakse osaliselt Regionali poolt makstud hooldusreservide arvelt. Vastavad maksed kajastatakse Regionali finantsaruannetes jooksva kuu kuludes. Aastal 2016 teostati ja aastasse 2017 on planeeritud vaid väiksemad regulaarsed hooldused, mida tehakse vastavalt tootja poolt kehtestatud hooldusplaanile ning mida ei käsitleta investeeringutena.

### Lennunduse ülevaade ja riskid

Kuigi kommertslenndus on üldiselt suhteliselt hooajaline - nõudlus on madalam talvehooajal (november kuni märts) ning samuti juulis kui ärireisijad puhkavad, siis Regionali finantstulemusi see oluliselt ei mõjuta, kuna Ettevõtte ei võta klientide nimel kommertsriski. Kõik otsesed lendude opereerimisega seotud riskid (nagu näiteks kütuse või lennujaamatasude hinnatõusud) on klientide kanda ning Regional vastutab ainult märgliisingu (ACMI) teenuse pakkumisega seotud kuluelementide eest. Nendeks on lennukite liising ((A)ircraft), lendava personali palk ((C)rew), hooldus ((M)aintenance) ja kindlustus ((I)nsurance), millele lisandub üldhalduskulu.

Regionali majandustulemusi võivad mõjutada muutused intressimäärades, kuna omaniku laen on osaliselt seotud EURIBORiga. Valuutakursside muutusest tulenev mõju hinnatakse ebaoluliseks, kuna lennukite liisingukulust ja hooldusreservidest tulenev USD mõju tasakaalustatakse klientidelt saadavate USD maksetega.

Vastavalt IATA (*International Air Transport Association*) 2016. aasta detsembrikuu prognoosile *Airline Industry Economic Performance* oodatakse aastal 2017 maailmas keskmist majanduskasvu 2,5% ning tarbijatele pakutakse lennunduses

järjest rohkem väärtust, kuna tasu reisi kohta langeb, kuid lennuühenduste arv suureneb. Samas suureneb linnadevaheliste lennuühenduste arv, mis võrreldes 20 aasta tagusega on praeguseks peaaegu kahekordne.

Ühiskonnas on Regionalil koostöös Nordicaga oluline roll lennundusspetsiifilise teadmise ja kogemuste säilitajana, kuna grupina ollakse Eesti suurim lennuettevõtte. Lisaks teeb Regional lähedast koostööd Eesti Lennuakadeemiaga, et panustada lennunduse arengusse. Kuna lennundus kui selline mõjutab keskkonda negatiivselt õhku paisatud kasvuhoonegaaside tõttu, on Nordica koostöös Regionaliga seadnud oma eesmärgiks pidevalt leida võimalusi kütusekulu vähendamiseks läbi protsesside efektiivistamise.

### Lennukipark

4. veebruaril 2016 Regional omandas lennuettevõtja sertifikaadi (AOC). Aruandeperioodi lõpus Regionali AOC-l olid registreeritud kuus lennukit: esimene lennuk registreeriti märtsis, kaks lennukit lisandusid mais ja viimased kolm novembris. Kõik lennukid – kaks CRJ700 tüüpi (70 istekohta) ning neli CRJ900 tüüpi (88 istekohta) - olid renditud emaettevõttelt kasutusrendilepingute alusel. Praeguse Nordica lennugraafiku teenindamiseks on vajalik viis lennukit, millest neli on CRJ tüüpi lennukid ning üks LOTilt märgliisinguga renditud Embraer tüüpi lennuk. Sellega seoses kasutab Regional kahte CRJ tüüpi Nordica lennukit LOTile lennuteenuse pakkumiseks.

### Statistika

Regional opereeris aastal 2016 oma AOC-l olevate lennukitega rohkem kui 3 200 lendu, millest ca 84% olid Nordicale, ülejäänud LOTile. Lendude punktuaalsus oli 83,6% ja regulaarsus 98,8%.

#### Peamised finantssuhtarvud

|                                     |      |     |
|-------------------------------------|------|-----|
| Varade tootlus (ROA)                | 0,03 | (a) |
| Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja | 0,92 | (b) |

(a) Aruandeaasta kasum/varad

(b) Käibevarad/lühiajalised kohustised

Aruandeaastalõpu seisuga Regionali lühiajalise võlgnevuse kattekordaja oli natuke alla 1. Samal ajal lühiajalised kohustised sisaldasid emaettevõtte poolt antud laenu (osatähtsus lühiajalistest kohustistest oli 24%), mis tähendab, et likviidsuse risk praktiliselt puudus. Lisaks esimesel majandusaastal kasutas Regional oma varasid 3%-se efektiivsusega (ROA).

### Organisatsioon

Regionalis töötas 2016. aasta lõpu seisuga 25 töötajat. Ainsaks juhatuse liikmeks oli Sven Kukemelk ning Regionalis puudus nõukogu. Alates 2017.aasta veebruarist on Regionalil veel teine juhatuse liige – Robert Jakub Kloczkowski ning loodi neljaliikmeline nõukogu, kuhu kuuluvad Ahto Pärl, Jan Olof Palmér, Maciej Wilk ning Marcin Slawecki.

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Bilanss

(tuhandetes eurodes)

|                                       | 31.12.2016   | 17.12.2015 | Lisa nr |
|---------------------------------------|--------------|------------|---------|
| Varad                                 |              |            |         |
| Käibevarad                            |              |            |         |
| Raha                                  | 1 167        | 3          |         |
| Nõuded ja ettemaksed                  | 1 469        | 0          | 2,3     |
| <b>Kokku käibevarad</b>               | <b>2 636</b> | <b>3</b>   |         |
| Põhivarad                             |              |            |         |
| Nõuded ja ettemaksed                  | 253          | 0          | 2       |
| Materiaalsed põhivarad                | 52           | 0          | 4       |
| <b>Kokku põhivarad</b>                | <b>305</b>   | <b>0</b>   |         |
| <b>Kokku varad</b>                    | <b>2 941</b> | <b>3</b>   |         |
| Kohustised ja omakapital              |              |            |         |
| Kohustised                            |              |            |         |
| Lühiajalised kohustised               |              |            |         |
| Laenukohustised                       | 677          | 0          | 6       |
| Võlad ja ettemaksed                   | 2 166        | 0          | 7       |
| <b>Kokku lühiajalised kohustised</b>  | <b>2 843</b> | <b>0</b>   |         |
| <b>Kokku kohustised</b>               | <b>2 843</b> | <b>0</b>   |         |
| Omakapital                            |              |            |         |
| Osakapital nimiväärtuses              | 3            | 3          | 10      |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)           | 95           | 0          |         |
| <b>Kokku omakapital</b>               | <b>98</b>    | <b>3</b>   |         |
| <b>Kokku kohustised ja omakapital</b> | <b>2 941</b> | <b>3</b>   |         |

## Kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

|                                             | 17.12.2015 -<br>31.12.2016 | 17.12.2015 -<br>17.12.2015 | Lisa nr |
|---------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|---------|
| Müügitulu                                   | 4 128                      | 0                          | 11      |
| Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu   | -2 832                     | 0                          | 13      |
| <b>Brutokasum (-kahjum)</b>                 | <b>1 296</b>               | <b>0</b>                   |         |
| Üldhalduskulud                              | -1 175                     | 0                          | 14      |
| Muud äritulud                               | 16                         | 0                          | 12      |
| <b>Ärikasum (kahjum)</b>                    | <b>137</b>                 | <b>0</b>                   |         |
| Intressikulud                               | -18                        | 0                          | 6       |
| Muud finantstulud ja -kulud                 | -24                        | 0                          | 16      |
| <b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b> | <b>95</b>                  | <b>0</b>                   |         |
| <b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>          | <b>95</b>                  | <b>0</b>                   |         |

## Rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

|                                                            | 17.12.2015 -<br>31.12.2016 | 17.12.2015 -<br>17.12.2015 | Lisa nr |
|------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|---------|
| Rahavood äritegevusest                                     |                            |                            |         |
| Ärikasum (kahjum)                                          | 137                        | 0                          |         |
| Korrigeerimised                                            |                            |                            |         |
| Põhivarade kulum ja väärtuse langus                        | 45                         | 0                          | 4       |
| <b>Kokku korrigeerimised</b>                               | <b>45</b>                  | <b>0</b>                   |         |
| Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus          | -1 753                     | 0                          | 2       |
| Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus      | 2 166                      | 0                          | 7       |
| <b>Kokku rahavood äritegevusest</b>                        | <b>595</b>                 | <b>0</b>                   |         |
| Rahavood investeerimistegevusest                           |                            |                            |         |
| Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel | -97                        | 0                          | 4       |
| <b>Kokku rahavood investeerimistegevusest</b>              | <b>-97</b>                 | <b>0</b>                   |         |
| Rahavood finantseerimistegevusest                          |                            |                            |         |
| Saadud laenud                                              | 677                        | 0                          | 6       |
| Makstud intressid                                          | -18                        | 0                          | 6       |
| Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest                 | 0                          | 3                          | 10      |
| <b>Kokku rahavood finantseerimistegevusest</b>             | <b>659</b>                 | <b>3</b>                   |         |
| <b>Kokku rahavood</b>                                      | <b>1 157</b>               | <b>3</b>                   |         |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses                 | 3                          | 0                          |         |
| <b>Raha ja raha ekvivalentide muutus</b>                   | <b>1 157</b>               | <b>3</b>                   |         |
| Valuutakursside muutuste mõju                              | 7                          | 0                          |         |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus                   | 1 167                      | 3                          |         |

## Omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

|                                |                             |                              |                             | Kokku |
|--------------------------------|-----------------------------|------------------------------|-----------------------------|-------|
|                                | Osakapital<br>nimiväärtuses | Kohustuslik<br>reservkapital | Jaotamata kasum<br>(kahjum) |       |
| <b>17.12.2015</b>              | 0                           | 0                            | 0                           | 0     |
| Emiteeritud osakapital         | 3                           | 0                            | 0                           | 3     |
| <b>17.12.2015</b>              | 3                           | 0                            | 0                           | 3     |
| Aruandeaasta kasum<br>(kahjum) | 0                           | 0                            | 95                          | 95    |
| <b>31.12.2016</b>              | 3                           | 0                            | 95                          | 98    |

Täpsem informatsioon aktsiakapitali kohta on toodud lisas 10.

# Raamatupidamise aastaaruande lisad

## Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

### Üldine informatsioon

Regional Jet OÜ (edaspidi: Ettevõtte) 17.12.2015-31.12.2016 raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendab Avaliku sektori finantsarvestuse ja –aruandluse juhend.

Raamatupidamise aastaaruandes on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetel. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud tuhandetes eurodes.

### Finantsvarad

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid korrigeeritud soetusmaksumuse või soetusmaksumuse meetodil kajastatud finantsvara või finantsvarade grupi väärtuse languse osas. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtuseni (diskonteerituna antud finantsvara esmasel kajastamisel fikseeritud sisemise intressimääraga) ning soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse alla summani, mida põhjendatud hinnangu kohaselt võiks saada, kui seda finantsvara peaks müüma bilansipäeva seisuga. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

### Raha

Raha ja rahalähenditena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke.

### Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Ettevõtte arvestusvaluuta on euro. Aruanded on koostatud eurodes.

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustised hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Mitterahalised välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustised, mida mõõdetakse õiglases väärtuses, hinnatakse ümber arvestusvaluutasse, võttes aluseks Euroopa Keskpanka valuutakursid, mis kehtivad õiglase väärtuse määramise päeval. Mitterahalisi välisvaluutas fikseeritud varasid ja kohustisi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil (nt ettemaksed, soetusmaksumuse meetodil kajastatavad varud, materiaalne ja immateriaalne põhivara), bilansipäeval ümber ei hinnata, vaid kajastatakse jätkuvalt tehingupäeval kehtinud keskpanga valuutakursi alusel.

### Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. deposiidid) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajaliste finantsvarade korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse finantsvara algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgmistel perioodidel intressitulu sisemise intressimäära meetodil. Ettemakseid (sh pikaajalised) ei diskonteerita olenemata nende realiseerumise tähtajast, kuid ettemaksete koosseisus kajastatud pikaajalisi tagatisdeposiite diskonteeritakse.

### Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja soetamisega otseselt seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast.

Aruandeperioodil arvutisüsteemidega seotud väljaminekud on käsitletud Ettevõtte käivituskuludena ning kajastatud Ettevõtte kuludes.

Kui on märke sellest, et varaobjekti eluiga või lõppväärtus on oluliselt muutunud, tehakse muudatused vara amortiseerimises edasiulatuvalt.

Igal bilansipäeval hinnatakse materiaalse ja immateriaalse põhivara võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega.

Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas, mille võrra vara bilansiline maksumus ületab selle kaetava väärtuse. Vara kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused, või vara kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil hinnatakse kaetavat väärtust kas üksiku varaobjekti või väikseima võimaliku varade grupi kohta, mille jaoks on võimalik rahavoogusid eristada (raha genereeriv üksus). Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel bilansikuupäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud. Kui väärtuse testi tulemusena selgub, et vara või varade grupi (raha genereeriva üksuse) kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, tühistatakse varasem allahindlus ja suurendatakse vara bilansilist jääkmaksumust kuni summani, mis oleks kujunenud, arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni. Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes põhivara allahindluse kahjumi vähendamisena.

**Põhivarade arvelevõtmise alampiir** 2 000 eurot

#### Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

| Põhivara grupi nimi   | Kasulik eluiga |
|-----------------------|----------------|
| Lennukite komponendid | 1-6 aastat     |
| Masinaid ja seadmed   | 5 aastat       |
| Muud seadmed          | 1-5 aastat     |

#### Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule (va lepingud riigi konsolideerimisgrupi üksustega, mis vastavalt Avaliku sektori finantsarvestuse ja – arundluse juhendi §-le 48 lg 10<sup>1</sup> kajastatakse kasutrendina). Muud rendilepingud kajastatakse kasutrendina. Aruandeperioodil Ettevõtte on sõlminud ainult kasutrendilepinguid.

Ettevõtte kui rentnik

Kasutrendimaksud kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

#### 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. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasest väärtusest (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustistelt intressikulu sisemise intressimäära meetodil. Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast, kui Ettevõttel pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui kaksteist kuud pärast bilansikuupäeva.

#### Eraldis ja tingimuslikud kohustised

Eraldis kajastatakse juhul, kui Ettevõttel lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või faktiline kohustus, kohustise realiseerumine on tõenäoline ja selle summat on võimalik usaldusväärselt mõõta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustise rahuldamiseks. Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, kajastatakse seda diskonteeritud väärtuses (st eraldisega seotud väljamaksete nüüdisväärtuse summas), välja arvatud juhul, kui diskonteerimise mõju on ebaoluline.

Lennukite rendilepingutest tulenev ning aruandeperioodil opereeritud lennutundide/-tsükli arvust sõltuv tuleviku hooldustöö investeerimiskohustis kajastatakse eraldisena juhul, kui hooldustöö teostamine kuulub rendilepingu lõpetamise (lennuki tagastuse) tingimuste hulka, st rentnikul on kohustus lennukid tagastada rendileandjale seisukorras nagu need olid rendiperioodi alguses. Muud hooldustöödega seotud tulevaste perioodide investeerimiskohustised bilansis ei kajastu, sest kohustise kohustav sündmus toimub pärast bilansipäeva.

Muud võimalikud või eksisteerivad kohustised, mille realiseerumine ei ole tõenäoline või millega kaasnevate kulutuste suurus ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, on avalikustatud aastaaruande lisades tingimuslike kohustistena.

**Kohustuslik reservkapital**

Vastavalt äriseadustikule tuleb igal majandusaastal 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 õiglates väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi.

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Tulu märg-liisingu teenusest

Tulu kajastatakse hetkel, kui transporditeenus on kliendile osutatud.

Intressitulu

Tulu kajastatakse kui laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata.

**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. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluna. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustisena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustis tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtete erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustisi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustist, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustis, mis kaasneks juhul, kui kogu jaotamata kasum makstaks välja dividendidena, on esitatud aastaaruande lisades.

## Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

|                                    | 31.12.2016   | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     | Lisa nr |
|------------------------------------|--------------|-----------------------------------|---------------------|---------|
|                                    |              | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul |         |
| Nõuded ostjate vastu               | 1 043        | 1 043                             | 0                   |         |
| Ostjatelt laekumata arved          | 1 043        | 1 043                             | 0                   |         |
| Maksude ettemaksed ja tagasinõuded | 206          | 206                               | 0                   | 3       |
| Ettemaksed                         | 473          | 220                               | 253                 |         |
| Tulevaste perioodide kulud         | 108          | 108                               | 0                   |         |
| Muud makstud ettemaksed            | 365          | 112                               | 253                 |         |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>  | <b>1 722</b> | <b>1 469</b>                      | <b>253</b>          |         |

Tagatisdeposiidid aegumistähtajaga alla 1 aasta on kajastatud nominaalväärtuses lühiajaliste ettemaksete all.

Tagasilaekuvad pikaajalised tagatisdeposiidid summas 253 tuhat eurot on kajastatud bilansis nüüdsväärtuses diskonteerituna 4%-ga vastavalt Avaliku sektori finantsarvestuse- ja aruandluse juhend §36 (4)-le. Pikaajalisi tagatisdeposiite maksti kahe CRJ-900 lennuki rendileandjale seoses pikaajaliste kasutusrendilepingutega.

### Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(tuhandetes eurodes)

|                                               | 31.12.2016 |           |
|-----------------------------------------------|------------|-----------|
|                                               | Ettemaks   | Maksuvõlg |
| Käibemaks                                     | 50         | 0         |
| Üksikisiku tulumaks                           | 0          | 24        |
| Sotsiaalmaks                                  | 0          | 43        |
| Kohustuslik kogumispension                    | 0          | 3         |
| Töötuskindlustusmaksed                        | 0          | 3         |
| Ettemaksukonto jääk                           | 156        |           |
| <b>Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad</b> | <b>206</b> | <b>73</b> |

### Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(tuhandetes eurodes)

|                     |                         |                    | Kokku |
|---------------------|-------------------------|--------------------|-------|
|                     | Muud masinad ja seadmed | Masinad ja seadmed |       |
| <b>17.12.2015</b>   |                         |                    |       |
| Soetusmaksumus      | 0                       | 0                  | 0     |
| Akumuleeritud kulum | 0                       | 0                  | 0     |
| <b>Jääkmaksumus</b> | 0                       | 0                  | 0     |
|                     |                         |                    |       |
| Ostud ja parendused | 97                      | 97                 | 97    |
| Amortisatsioonikulu | -45                     | -45                | -45   |
|                     |                         |                    |       |
| <b>31.12.2016</b>   |                         |                    |       |
| Soetusmaksumus      | 97                      | 97                 | 97    |
| Akumuleeritud kulum | -45                     | -45                | -45   |
| <b>Jääkmaksumus</b> | 52                      | 52                 | 52    |

Aruandeperioodil Ettevõtte ostis lennukitele paigaldatavaid rattaid ja pidureid kasutuseaga üle 1 aasta. Rattad ja pidurid on kajastatud Ettevõtte varades lennukite osadena ning nende kulumiarvestuse periood on määratud lähtudes vara individuaalsetest tehnilistest parameetritest.

## Lisa 5 Kasutusrent

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

|                  | 17.12.2015 -<br>31.12.2016 |
|------------------|----------------------------|
| Kasutusrendikulu | 685                        |

Ettevõtte on võtnud kasutusrendile lennukid. Ettevõtte ei ole kavatsust renditud varasid pärast rendiperioodi välja osta.

Kasutusrendilepingu alusel renditud lennukite alusvaluutaks on USD. Nelja CRJ900 tüüpi lennukite rendilepingud on pikaajalised (ca 12 aastat), kahe CRJ700 tüüpi lennuki rendilepingud lõppevad 2018. aasta esimeses kvartalis. Ettevõtte maksab lennuki rentide puhul lisaks liisingukulule ka lennukite hooldus- ja parendustööde eest, mis sisalduvad ülaltoodud kasutusrendikulu komponendi tasus.

Aruandeaasta kasutusrendikulu sisaldab seotud osapooltelt ostitud lennukite kasutusrendi teenuseid summas 671 tuhat eurot (vt Lisa 13).

## Lisa 6 Laenukohustised

(tuhandetes eurodes)

|                                  | 31.12.2016 | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     |             | Intressimäär | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg | Lisa nr |
|----------------------------------|------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|--------------|-------------|-------------|---------|
|                                  |            | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |              |             |             |         |
| Lühiajalised laenud              |            |                                   |                     |             |              |             |             |         |
| Emaettevõttelt saadud laen       | 677        | 677                               |                     |             | 4%           | EUR         | 1.03.2017   | 17      |
| <b>Lühiajalised laenud kokku</b> | 677        | 677                               |                     |             |              |             |             |         |
| <b>Laenukohustised kokku</b>     | 677        | 677                               |                     |             |              |             |             |         |

Laenukohustiste all kajastatakse Nordic Aviation Group AS'ilt saadud arvelduslaen, mille lepinguline ja sisemine intressimäär oli 4%. Laenulepingu alusel aruandeperioodil makstud intresside summa oli 18 tuhat eurot.

## Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

|                                  | 31.12.2016   | 12 kuu jooksul | Lisa nr |
|----------------------------------|--------------|----------------|---------|
| Võlad tarnijatele                | 1 930        | 1 930          |         |
| Võlad töövõtjatele               | 63           | 63             | 8       |
| Maksuvõlad                       | 73           | 73             | 3       |
| Saadud ettemaksed                | 100          | 100            |         |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>2 166</b> | <b>2 166</b>   |         |

Kõik lisas toodud kohustised ja saadud ettemaksed on tekkinud Ettevõtte tavapärasest ostu- ja müügitegevusest.

Aruandeaasta lõpu seisuga olid seotud osapooltelt saadud ettemaksujääk 100 tuhat eurot ning ostuvõlg 1 861 tuhat eurot. Täpsem informatsioon seotud osapoolte kohta on toodud lisas 17.

## Lisa 8 Võlad töövõtjatele

(tuhandetes eurodes)

|                                 | 31.12.2016 |
|---------------------------------|------------|
| Töötasude kohustis              | 38         |
| Puhkusetasude kohustis          | 25         |
| <b>Kokku võlad töövõtjatele</b> | <b>63</b>  |

## Lisa 9 Tingimuslikud kohustised ja varad

(tuhandetes eurodes)

Võimalikud maksurevisjonist tulenevad kohustised

Maksuhalduril on õigus kontrollida Ettevõtte maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahvi. Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata Ettevõttele olulise täiendava maksusumma.

## Lisa 10 Osakapital

(tuhandetes eurodes)

|                            | 31.12.2016 | 17.12.2015 |
|----------------------------|------------|------------|
| Osakapital                 | 3          | 3          |
| Osade arv (tk)             | 3          | 3          |
| Osa nimiväärtus on 1 euro. |            |            |

Regional Jet OÜ osakapital oli kantud Äriregistrisse Nordic Aviation Group AS'i asutamisositsuse alusel 17. detsembril 2015. a. Ettevõtte aruandeperioodi jaotamata kasum (arvestades seaduses ettenähtud kohustust kanda 1/20 aruandeaasta puhaskasumist kohustuslikku reservkapitali) seisuga 31. detsember 2016 moodustas 90 tuhat eurot. Dividendide väljamaksmisel omanikele kaasneb tulumaksukulu 20/80 netodividendina väljamakstavalt summalt. Juhul, kui välja makstaks kogu jaotamata kasum bilansipäeva seisuga, kaasneks dividendide tulumaks summas 18 tuhat eurot.

## Lisa 11 Müügitulu

(tuhandetes eurodes)

|                                                   | 17.12.2015 -<br>31.12.2016 |
|---------------------------------------------------|----------------------------|
| Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes       |                            |
| Müük Euroopa Liidu riikidele                      |                            |
| Eesti                                             | 2 884                      |
| Müük Euroopa Liidu riikidele, muud                | 1 233                      |
| <b>Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku</b>        | <b>4 117</b>               |
| Müük väljapoole Euroopa Liidu riike               |                            |
| Ameerika Ühendriigid                              | 11                         |
| <b>Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku</b> | <b>11</b>                  |
| <b>Kokku müügitulu</b>                            | <b>4 128</b>               |
| Müügitulu tegevusalade lõikes                     |                            |
| Lennuki üürileandmine koos meeskonnaga            | 4 039                      |
| Koolitus ja nõustamine                            | 89                         |
| <b>Kokku müügitulu</b>                            | <b>4 128</b>               |

Informatsioon seotud osapooltega tehingutest saadud müügitulu kohta on toodud lisa 17.

## Lisa 12 Muud äritulud

(tuhandetes eurodes)

|                                | 17.12.2015 -<br>31.12.2016 |
|--------------------------------|----------------------------|
| Kasum valuutakursi muutustest  | 1                          |
| Trahvid, viivised ja hüvitised | 15                         |
| <b>Kokku muud äritulud</b>     | <b>16</b>                  |

## Lisa 13 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(tuhandetes eurodes)

|                                                        | 17.12.2015 -<br>31.12.2016 |
|--------------------------------------------------------|----------------------------|
| Lennukite hooldus                                      | 954                        |
| Lennukite liising ja kindlustus                        | 951                        |
| Lendav personal                                        | 876                        |
| Navigatsioon ja maapealne teenindus                    | 48                         |
| Muud                                                   | 3                          |
| <b>Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu</b> | <b>2 832</b>               |

Seotud osapooltelt ostetud teenuste kulu oli aruandeaastal 671 tuhat eurot. Täpsem informatsioon lennukite liisingu kohta on toodud lisa 5.

## Lisa 14 Üldhalduskulud

(tuhandetes eurodes)

|                                                       | 17.12.2015 -<br>31.12.2016 |
|-------------------------------------------------------|----------------------------|
| Tööjõukulud                                           | 712                        |
| Sisseostetud monitooringu, auditi ja juhtimisteenused | 155                        |
| IT ja sideteenused                                    | 143                        |
| Mitmesugused bürookulud                               | 68                         |
| Lähetuskulud                                          | 43                         |
| Koolituskulud                                         | 29                         |
| Muud                                                  | 25                         |
| <b>Kokku üldhalduskulud</b>                           | <b>1 175</b>               |

Aruandeaastal Ettevõtte ostis seotud osapooltelt üldhaldusteenuseid summas 29 tuhat eurot. Täpsem informatsioon tööjõukulude kohta on toodud lisas 15.

## Lisa 15 Tööjõukulud

(tuhandetes eurodes)

|                                                      | 17.12.2015 -<br>31.12.2016 |
|------------------------------------------------------|----------------------------|
| Palgakulu                                            | 534                        |
| Sotsiaalmaksud                                       | 178                        |
| <b>Kokku tööjõukulud</b>                             | <b>712</b>                 |
| Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale       | 19                         |
| Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:      |                            |
| Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige | 1                          |

## Lisa 16 Muud finantstulud ja -kulud

(tuhandetes eurodes)

|                                                                | 17.12.2015 -<br>31.12.2016 |
|----------------------------------------------------------------|----------------------------|
| Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest                         | 7                          |
| Pikajaliste tagatisdeposiitide diskonteerimisest tekkinud kulu | -31                        |
| <b>Kokku muud finantstulud ja -kulud</b>                       | <b>-24</b>                 |

Kasum valuutakursi muutustest on toodud kasumiaruandes eraldi reana ning kujutab endast valuutakursside muutustega seotud tulude ja kulude vahet.

## Lisa 17 Seotud osapooled

(tuhandetes eurodes)

|                                                               |                          |
|---------------------------------------------------------------|--------------------------|
| Aruandekohustustlase emaettevõtja nimetus                     | Nordic Aviation Group AS |
| Riik, kus aruandekohustustlase emaettevõtja on registreeritud | Eesti                    |

### Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

|              | 31.12.2016 |            |
|--------------|------------|------------|
|              | Nõuded     | Kohustised |
| Emaettevõtja | 0          | 1 961      |

| 17.12.2015 - 31.12.2016  | Antud laenud | Antud laenude tagasimaksed | Saadud laenud | Saadud laenude tagasimaksed | Intressimäär | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg |
|--------------------------|--------------|----------------------------|---------------|-----------------------------|--------------|-------------|-------------|
| Emaettevõtja             |              |                            |               |                             |              |             |             |
| Nordic Aviation Group AS | 0            | 0                          | 677           | 0                           | 4%           | EUR         | 31.03.2017  |

### Ostud ja müügid

|                                                                                                                                  | 17.12.2015 - 31.12.2016 |        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------|
|                                                                                                                                  | Ostud                   | Müügid |
| Emaettevõtja                                                                                                                     | 717                     | 2 884  |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 0                       | 1      |

| Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused |                         |
|-------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
|                                                                               | 17.12.2015 - 31.12.2016 |
| Arvestatud tasu                                                               | 25                      |

Perioodil 2015-2016.a Ettevõtte osad kuulusid Nordic Aviation Group AS-ile, mille aktsiad kuuluvad 100% Eesti Vabariigile. Ettevõtte aruande koostamisel on seotud osapoolteks loetud:

- tegev- ja kõrgem juhtkond (sh juhatuse liikmed ning muud ettevõtted, kelle üle nimetatud isikutele on oluline mõju);
- eespool loetletud isikute lähedased pereliikmed ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted;
- organisatsioonid, kus omanikul on kontroll või valitsev mõju.

Ettevõtte kui riigiraamatupidamiskohustustlase aruandes ei ole vastavalt RTJ 15-le avalikustatud tehinguid teiste riigiraamatupidamiskohustustlaste, kohaliku omavalitsuse üksuste ja avalik-õiguslike isikutega.

Müük seotud osapooltele koosneb peamiselt lennuki koos meeskonnaga üürile andmisest saadud tulust (lisa 11). Lennukite rent moodustas valdava osa seotud osapooltelt ostetud teenuste kuludest (lisa 13). Ülejäänud osa sisaldab sisse ostetud juhtimisteenust ja makstud laenuintresse (lisa 6).

Juhatuse liikmeka teenistuslepingu ennetähtaegsel lõpetamisel kaasneks Ettevõttele lahkumishüvitise maksmise kohustis summas kuni 35 tuhat eurot (tulenevalt bilansipäeval kehtinud lepingutest on juhatuse liikmetele ette nähtud hüvitis 2-6 kuutasu ulatuses). Seotud osapoolte vastu olevate nõuete osas ei ole aruandeperioodil moodustatud allahindluseid.

## **Lisa 18 Sündmused pärast bilansipäeva**

21. veebruaril 2017 jõustus Regional Jet OÜ 49%-lise osaluse müük LOT Polish Airlinesile.

Veebruaris 2017 allkirjastati liisinguandjaga kokkulepe kahe CRJ900 tüüpi lennuki rentimiseks Regional Jetile, mida hakatakse kasutama LOTi liinide opereerimiseks.

# Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 26.06.2017

**Regional Jet OÜ (registrikood: 12964950) 17.12.2015 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:**

| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| SVEN KUKEMELK      | Juhatuse liige     | 27.06.2017           |

## SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Regional Jet OÜ osanikele

### Arvamus

Meie arvates kajastab raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt Regional Jet OÜ (Ettevõtte) finantsseisundit seisuga 31. detsember 2016 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Meie poolt auditeeritud Ettevõtte raamatupidamise aastaaruanne sisaldab:

- bilanssi seisuga 31. detsember 2016;
- kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta; ja
- raamatupidamise aastaaruande lisasid, mis sisaldavad oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muud selgitavat infot.

### Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (ISA-d). Meie kohustused vastavalt nendele standarditele on täiendavalt kirjeldatud meie aruande osas „Audiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga“.

Usume, et kogutud auditi tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane meie arvamuse avaldamiseks.

Oleme Ettevõttest sõltumatud kooskõlas Rahvusvaheliste Arvestusekspertide Eetikakoodeksite Nõukogu (IESBA) poolt välja antud kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksiga (IESBA koodeks) ja Eesti Vabariigi audiitoritegevuse seaduses sätestatud eetikanõuetega. Oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt IESBA koodeksile ja Eesti Vabariigi audiitoritegevuse seaduse eetikanõuetele.

### Muu informatsioon

Juhatus vastutab muu informatsiooni eest, mis sisaldub majandusaasta aruandes lisaks raamatupidamise aastaaruandele ja meie audiitori aruandele.

Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei avalda muu informatsiooni kohta kindlustandvat arvamust.

Raamatupidamise aastaaruande auditeerimise käigus on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon sisaldab olulisi vasturääkivusi raamatupidamise aruandega või meie poolt auditi käigus saadud teadmistega või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud selle info oma aruandes välja tooma. Meil ei ole sellega seoses midagi välja tuua.

### Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

Juhatus vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga ja sellise sisekontrollisüsteemi rakendamise eest, nagu juhatus peab vajalikuks, võimaldamaks pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhatus kohustatud hindama Ettevõtte jätkusuutlikkust, avalikustama vajadusel infot tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse printsiipi, välja arvatud juhul, kui juhatus kavatseb Ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub realistlik alternatiiv eelnimetatud tegevustele.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad Ettevõtte finantsaruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

### Vandeaudiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja audiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Kuigi põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, ei anna ISA-dega kooskõlas läbiviidud audit garantiid, et oluline väärkajastamine alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad kas üksikult või koos mõjutada kasutajate poolt raamatupidamise aastaaruande alusel tehtavaid majanduslikke otsuseid.

Kooskõlas ISA-dega läbiviidud auditi käigus kasutame me kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi. Samuti me:

- tuvastame ja hindame riske, et raamatupidamise aastaaruandes võib olla olulisi väärkajastamisi tulenevalt pettusest või veast, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastavalt tuvastatud riskidele ning kogume piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali meie arvamuse avaldamiseks. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada varjatud kokkuleppeid, võltsimist, tahtlikku tegevusetust, väärarvamuste tegemist või sisekontrollisüsteemi eiramist;
- omandame arusaama auditi kontekstis asjakohasest sisekontrollisüsteemist, selleks, et kujundada auditiprotseduure sobivalt antud olukorrale, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust Ettevõtte sisekontrollisüsteemi tõhususe kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhatuse poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute ja nende kohta avalikustatud info põhjendatust;
- otsustame, kas juhatuse poolt kasutatud tegevuse jätkuvuse printsiip on asjakohane ning kas kogutud auditi tõendusmaterjali põhjal on olulist ebakindlust põhjustavaid sündmusi või tingimusi, mis võivad tekitada märkimisväärt kahtlust Ettevõtte jätkusuutlikkuses. Kui me järeldame, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud oma audiitori aruandes juhtima tähelepanu infole, mis on selle kohta avalikustatud raamatupidamise aastaaruandes, või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused tuginevad audiitori aruande kuupäevani kogutud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski põhjustada Ettevõtte tegevuse jätkumise lõppemist;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab toimunud tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

Me vahetame infot nendega, kelle ülesandeks on Ettevõtte valitsemine, muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning oluliste auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas auditi käigus tuvastatud oluliste sisekontrollisüsteemi puuduste kohta.

Tiit Raimla  
Vandeaudiitor, litsents nr 287

Janno Hermanson  
Vandeaudiitor, litsents nr 570

AS PricewaterhouseCoopers  
Tegevusluba nr 6  
Pärnu mnt 15, 10141 Tallinn

29. juuni 2017

## Audiitorite digitaalallkirjad

Regional Jet OÜ (registrikood: 12964950) 17.12.2015 - 31.12.2016 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| TIIT RAIMLA        | Vandeaudiitor      | 29.06.2017           |
| JANNO HERMANSON    | Vandeaudiitor      | 29.06.2017           |

## Kasumi jaotamise ettepanek

(tuhandetes eurodes)

|                                                                        | 31.12.2016 |
|------------------------------------------------------------------------|------------|
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                                            | 95         |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>95</b>  |
| Jaotamine                                                              |            |
| Kohustusliku reservkapitali suurendamine (vähendamine)                 | 5          |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist) | 90         |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>95</b>  |

## Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

| Tegevusala                                                   | EMTAK kood | Müügitulu (EUR) | Müügitulu % | Põhitegevusala |
|--------------------------------------------------------------|------------|-----------------|-------------|----------------|
| Sõitjate õhutransport                                        | 51101      | 4039000         | 97.84%      | Jah            |
| Muu mujal liigitamata kutse-, teadus- ja tehnikaalne tegevus | 74901      | 89000           | 2.16%       | Ei             |

## Sidevahendid

|                 |                    |
|-----------------|--------------------|
| Liik            | Sisu               |
| E-posti aadress | nordica@nordica.ee |