

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.01.2016

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2016

**ärinimi:** Veritas Capital OÜ

**registrikood:** 12929787

**tänavatalu nimi,** Tartu mnt 7-7

**maja ja korteri number:**

**linn:** Tallinn

**maakond:** Harju maakond

**postisihtnumber:** 10145

**telefon:** +372 5050496

**e-posti aadress:** km@zenith.ee

## Sisukord

|                                                     |           |
|-----------------------------------------------------|-----------|
| <b>Tegevusaruanne</b>                               | <b>3</b>  |
| <b>Raamatupidamise aastaaruanne</b>                 | <b>4</b>  |
| Bilanss                                             | 4         |
| Kasumiaruanne                                       | 5         |
| Raamatupidamise aastaaruande lisad                  | 6         |
| Lisa 1 Arvestuspõhimõtted                           | 6         |
| Lisa 2 Raha                                         | 7         |
| Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed                         | 7         |
| Lisa 4 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse | 7         |
| Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad             | 8         |
| Lisa 6 Muud nõuded                                  | 8         |
| Lisa 7 Laenukohustised                              | 9         |
| Lisa 8 Võlad ja ettemaksed                          | 9         |
| Lisa 9 Osakapital                                   | 9         |
| Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud                   | 10        |
| Lisa 11 Intressikulud                               | 10        |
| Lisa 12 Intressitulud                               | 10        |
| Lisa 13 Muud finantstulud ja -kulud                 | 10        |
| Lisa 14 Seotud osapooled                            | 10        |
| <b>Aruande allkirjad</b>                            | <b>12</b> |
| <b>Vandeaudiitori aruanne</b>                       | <b>13</b> |

## Tegevusaruanne

Veritas Capital OÜ on 2015. aastalasutatud väliskapitalil põhinev Eestis registreeritud investeerimisettevõte, mis paigutab omaniku varasid kapitali kasvu ja jooksva tulu saamise eesmärgil ja tegeleb ettevõtlusega. Investeeringud tehakse nii Eestis kui ka mujal maailmas, tulenevalt investeerimisvõimaluste atraktiivsusest ja maksukeskkonnast. Kuna Eesti maksukeskkond on investeeringuid soosiv, siis sobib Eesti investeerimisettevõtte lisaks Eesti investeeringutele ka rahvusvaheliste investeeringute jaoks.

2016. aastal toimus varahaldusstruktuuri korrastamine. Veritas Capital OÜ omandisse kuuluvad Torrens Capital OÜ, Adfectio Capital OÜ ja Validus Invest OÜ, mis investeerivad omakorda üksikutesse investeerimisobjektidesse. 2016. aastal tegeldi 2015. aastal soetatud investeerimisobjektide haldusega. Toimus mitmete uute projektide sügavuti analüüs nii *private equity*, kinnisvara kui ka likviidsete finantsinstrumentide vallas. Enamus analüüsitud investeeringud olid Eestiga seotud.

2017.a. on plaanis tegeleda jätkuvalt investeeringutega, kuna Veritas Capital OÜ jätkab tegevust varade kasvatamise eesmärgil varahaldusettevõttena, mis investeerib Eesti *private equity*, kinnisvara ja likviidsetesse instrumentidesse.

2016.a. palgalist tööjõudu ei olnud, kuna vajalikud teenused olid sisse ostetud. Osaühingul on kaks juhatuse liiget, kes 2016. aastal juhatuse liikme tegevuse eest tasu ei saanud.

Peamised suhtarvud on esitatud järgmises tabelis:

|                                                                                       | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|---------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Lühiajaliste kohustuste kattekordaja                                                  | 1,18       | 0,12       |
| ROA                                                                                   | 9,25       | 23,82      |
| ROE                                                                                   | 98,99      | 50,27      |
| Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused |            |            |
| ROA (%) = puhaskasum/ varad kokku * 100                                               |            |            |
| ROE (%) = puhaskasum/ omakapital kokku * 100                                          |            |            |

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Bilanss

(eurodes)

|                                              | 31.12.2016       | 31.12.2015    | Lisa nr |
|----------------------------------------------|------------------|---------------|---------|
| Varad                                        |                  |               |         |
| Käibevarad                                   |                  |               |         |
| Raha                                         | 17 175           | 114           | 2       |
| Nõuded ja ettemaksed                         | 300 553          | 581           | 3       |
| <b>Kokku käibevarad</b>                      | <b>317 728</b>   | <b>695</b>    |         |
| Põhivarad                                    |                  |               |         |
| Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse | 490 624          | 9 913         | 4;5     |
| Nõuded ja ettemaksed                         | 4 517 498        | 0             | 6       |
| <b>Kokku põhivarad</b>                       | <b>5 008 122</b> | <b>9 913</b>  |         |
| <b>Kokku varad</b>                           | <b>5 325 850</b> | <b>10 608</b> |         |
| Kohustised ja omakapital                     |                  |               |         |
| Kohustised                                   |                  |               |         |
| Lühiajalised kohustised                      |                  |               |         |
| Võlad ja ettemaksed                          | 268 870          | 5 581         | 8       |
| <b>Kokku lühiajalised kohustised</b>         | <b>268 870</b>   | <b>5 581</b>  |         |
| Pikaajalised kohustised                      |                  |               |         |
| Laenukohustised                              | 4 559 298        | 0             | 7       |
| <b>Kokku pikaajalised kohustised</b>         | <b>4 559 298</b> | <b>0</b>      |         |
| <b>Kokku kohustised</b>                      | <b>4 828 168</b> | <b>5 581</b>  |         |
| Omakapital                                   |                  |               |         |
| Osakapital nimiväärtuses                     | 2 500            | 2 500         | 9       |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 2 527            | 0             |         |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | 492 655          | 2 527         |         |
| <b>Kokku omakapital</b>                      | <b>497 682</b>   | <b>5 027</b>  |         |
| <b>Kokku kohustised ja omakapital</b>        | <b>5 325 850</b> | <b>10 608</b> |         |

Initialiseeritud ainult identifitseerimiseks  
 Initialed for the purpose of identification only

Initiaalid / Initials

Kuupäev / date

Arvestus Finants Audit OÜ

## Kasumiaruanne

(eurodes)

|                                             | 2016           | 14.10.2015 -<br>31.12.2015 | Lisa nr |
|---------------------------------------------|----------------|----------------------------|---------|
| Muud äritulud                               | 0              | 581                        |         |
| Mitmesugused tegevuskulud                   | -25 292        | -2 967                     | 10      |
| <b>Ärikasum (kahjum)</b>                    | <b>-25 292</b> | <b>-2 386</b>              |         |
| Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt           | 478 211        | 4 913                      | 5       |
| Intressitulud                               | 136 978        | 0                          | 13      |
| Intressikulud                               | -174 661       | 0                          | 12      |
| Muud finantstulud ja -kulud                 | 77 419         | 0                          | 14      |
| <b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b> | <b>492 655</b> | <b>2 527</b>               |         |
| <b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>          | <b>492 655</b> | <b>2 527</b>               |         |

Initsialiseeritud ainult identifitseerimiseks  
Initialed for the purpose of identification only

Initsiaalid / Initials AK  
Kuupäev / date 30.06.2017

Arvestus Finants Audit OÜ

## Raamatupidamise aastaaruande lisad

### Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

#### Üldine informatsioon

Käesolev aruanne on Eesti heast raamatupidamistavast lähtuv väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruanne. Veritas Capital OÜ (edaspidi: ettevõtte) 2016. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Veritas Capital OÜ ei ole koostanud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, kuna ettevõtte on väike konsolideerimisgrupp ning on konsolideermisgrupi majandusaasta aruande koostamise kohustusest vabastatud vastavalt raamatupidamise seaduse paragrahvis 29 toodud eranditele.

#### Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jaake ning kuni kolmekuulisi deposiite. Raha ja raha ekvivalendid on kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses.

#### Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle Ettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse Ettevõtte kontrolli all olevaks, kui Ettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütar-ettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütar-ettevõtte tegevus-ja finantspoliitikat. Tütarettevõtet kajastatakse kapitaliosaluse meetodil.

#### Nõuded ja ettemaksed

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud tõenäoliselt laekuvatest summadest lähtudes. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on ajastatud müüdu toodangu kulus. Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on ületatud rohkem kui 180 päeva võrra, on kantud kuludesse täies ulatuses. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumisi kajastatakse ebatõenäoliste nõuete kulu vähenemisena.

#### Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algsest arvele saadud tasu õiglasest väärtusest (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu sisemise intressimäära meetodil. Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast, kui ettevõttel pole tingimusteta õigust kohustuse tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva või kui laenuandjal oli õigus bilansipäeval finantskohustus tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

#### Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadeoleva tasu õiglasest väärtusest. Kui tasumine toimub tavatingimustest pikema perioodi jooksul, kajastatakse tulu saadava tasu nüüdsväärtuses. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel. Intressitulu kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast. Dividenditulu kajastatakse vastava nõudeõiguse tekkimisel.

#### Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõttega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on 20/80.

#### Seotud osapooled

Veritas Capital OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke (emaettevõtte ning emaettevõtte omanikud);
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;

Initialiseeritud ainult identifitseerimiseks  
Initialed for the purpose of identification only

Initialialed / Initials

Kuupäev / date

Arvestus Finants Audit OÜ

- eespool loetletud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid

## Lisa 2 Raha

(eurodes)

|                      | 31.12.2016    | 31.12.2015 |
|----------------------|---------------|------------|
| Arvelduskonto pangas | 17 175        | 114        |
| <b>Kokku raha</b>    | <b>17 175</b> | <b>114</b> |

## Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

|                                   | 31.12.2016       | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     |                  |
|-----------------------------------|------------------|-----------------------------------|---------------------|------------------|
|                                   |                  | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta      |
| Muud nõuded                       | 4 818 051        | 300 553                           | 0                   | 4 517 498        |
| Laenu nõuded                      | 4 517 498        | 0                                 | 0                   | 4 517 498        |
| Intressinõuded                    | 300 553          | 300 553                           | 0                   | 0                |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b> | <b>4 818 051</b> | <b>300 553</b>                    |                     | <b>4 517 498</b> |

  

|                                   | 31.12.2015 | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     |             |
|-----------------------------------|------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|
|                                   |            | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |
| Nõuded ostjate vastu              | 581        | 581                               | 0                   | 0           |
| Ostjatelt laekumata arved         | 581        | 581                               | 0                   | 0           |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b> | <b>581</b> | <b>581</b>                        |                     |             |

## Lisa 4 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse

(eurodes)

|                                                           | 31.12.2016     | 31.12.2015   |
|-----------------------------------------------------------|----------------|--------------|
| Tütarettevõtjate aktsiad ja osad                          | 490 624        | 9 913        |
| <b>Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse</b> | <b>490 624</b> | <b>9 913</b> |

Initialiseeritud ainult identifitseerimiseks  
Initialled for the purpose of identification only

Initsiaalid / Initials

Kuupäev / date

Arvestus Finants Audit OÜ

## Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

| Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon |                        |            |                |                  |            |
|--------------------------------------------------------|------------------------|------------|----------------|------------------|------------|
| Tütarettevõtja registrikood                            | Tütarettevõtja nimetus | Asukohamaa | Põhitegevusala | Osaluse määr (%) |            |
|                                                        |                        |            |                | 31.12.2015       | 31.12.2016 |
| 12731811                                               | Torrens Capital OÜ     | Eesti      | Investeering   | 100              | 100        |
| 12877286                                               | Adfectio Capital OÜ    | Eesti      | Investeering   | 100              | 100        |
| 12969686                                               | Validus Invest OÜ      | Eesti      | Investeering   | 0                | 100        |

| Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:             |              |              |                                        |                |
|-----------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------------------------------|----------------|
| Tütarettevõtja nimetus                                                | 31.12.2015   | Omandamine   | Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil | 31.12.2016     |
| Torrens Capital OÜ                                                    | 0            |              |                                        | 0              |
| Adfectio Capital OÜ                                                   | 9 913        |              | 478 318                                | 488 231        |
| Validus Invest OÜ                                                     | 0            | 2 500        | -107                                   | 2 393          |
| <b>Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus</b> | <b>9 913</b> | <b>2 500</b> | <b>478 211</b>                         | <b>490 624</b> |

## Lisa 6 Muud nõuded

(eurodes)

|                          | 31.12.2016       | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     |                  | Intressimäär | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg | Lisa nr |
|--------------------------|------------------|-----------------------------------|---------------------|------------------|--------------|-------------|-------------|---------|
|                          |                  | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta      |              |             |             |         |
| Laenunõuded              | 4 517 498        | 0                                 | 0                   | 4 517 498        |              |             |             | 6       |
| Laen seotud osapoolle    | 2 954 000        | 0                                 | 0                   | 2 954 000        | 8%           | EUR         | 2025        |         |
| Laen seotud osapoolle    | 1 563 498        | 0                                 | 0                   | 1 563 498        | 4%           | EUR         | 2024        |         |
| Intressinõuded           | 300 553          | 300 553                           | 0                   | 0                |              |             |             |         |
| <b>Kokku muud nõuded</b> | <b>4 818 051</b> | <b>300 553</b>                    | <b>0</b>            | <b>4 517 498</b> |              |             |             |         |

Initialiseeritud ainult identifitseerimiseks  
Initialled for the purpose of identification only

Initsiaalid / Initials AK  
Kuupäev / date 30.06.2017

Arvestus Finants Audit OÜ

## Lisa 7 Laenukohustised

(eurodes)

|                                  | 31.12.2016 | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     |             | Intressimäär | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg |
|----------------------------------|------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|--------------|-------------|-------------|
|                                  |            | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |              |             |             |
| Pikaajalised laenud              |            |                                   |                     |             |              |             |             |
| Laen seotud osapoolle            | 4 517 498  | 0                                 | 0                   | 4 517 498   | 8%           | EUR         | 2025        |
| Laen seotud osapoolle            | 41 800     | 0                                 | 0                   | 41 800      | 5%           | EUR         | 2026        |
| <b>Pikaajalised laenud kokku</b> | 4 559 298  |                                   |                     | 4 559 298   |              |             |             |
| <b>Laenukohustised kokku</b>     | 4 559 298  |                                   |                     | 4 559 298   |              |             |             |

## Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

|                                  | 31.12.2016     | 12 kuu jooksul |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| Võlad tarnijatele                | 559            | 559            |
| Muud võlad                       | 268 311        | 268 311        |
| Intressivõlad                    | 260 811        | 260 811        |
| Muud viitvõlad                   | 7 500          | 7 500          |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>268 870</b> | <b>268 870</b> |

  

|                                  | 31.12.2015   | 12 kuu jooksul |
|----------------------------------|--------------|----------------|
| Võlad tarnijatele                | 581          | 581            |
| Muud võlad                       | 5 000        | 5 000          |
| Muud viitvõlad                   | 5 000        | 5 000          |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>5 581</b> | <b>5 581</b>   |

## Lisa 9 Osakapital

(eurodes)

|                                   | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|-----------------------------------|------------|------------|
| Osakapital                        | 2 500      | 2 500      |
| Osade arv (tk)                    | 2          | 2          |
| Osade väärtused 1:1250 ja 2:1250. |            |            |

Initialiseeritud ainult identifitseerimiseks  
Initialled for the purpose of identification only

Intsiaalid / Initials

Kuupäev / date

Arvestus Finants Audit OÜ

### Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

|                                        | 2016          | 14.10.2015 -<br>31.12.2015 |
|----------------------------------------|---------------|----------------------------|
| Lähetuskulud                           | 7 500         | 0                          |
| Raamatupidamisteenused                 | 1 800         | 150                        |
| Auditeerimise kulu                     | 1 320         | 0                          |
| Juriidilised kulud                     | 7 680         | 581                        |
| Muud                                   | 6 992         | 2 236                      |
| <b>Kokku mitmesugused tegevuskulud</b> | <b>25 292</b> | <b>2 967</b>               |

### Lisa 11 Intressikulud

(eurodes)

|                            | 2016            | 14.10.2015 -<br>31.12.2015 |
|----------------------------|-----------------|----------------------------|
| Intressikulu laenudelt     | -174 655        | 0                          |
| Muud intressikulud         | -6              | 0                          |
| <b>Kokku intressikulud</b> | <b>-174 661</b> | <b>0</b>                   |

### Lisa 12 Intressitulud

(eurodes)

|                            | 2016           | 14.10.2015 -<br>31.12.2015 |
|----------------------------|----------------|----------------------------|
| Intressitulu laenudelt     | 136 978        | 0                          |
| <b>Kokku intressitulud</b> | <b>136 978</b> | <b>0</b>                   |

### Lisa 13 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

|                                          | 2016          | 14.10.2015 -<br>31.12.2015 |
|------------------------------------------|---------------|----------------------------|
| Muud                                     | 77 419        | 0                          |
| <b>Kokku muud finantstulud ja -kulud</b> | <b>77 419</b> | <b>0</b>                   |

### Lisa 14 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

Intsialiseeritud ainult identifitseerimiseks  
Initialed for the purpose of identification only

Initsiaalid / Initials hbl

Kuupäev / date 30.06.2017

Arvestus Finants Audit OÜ

|                 | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|-----------------|------------|------------|
|                 | Kohustised | Kohustised |
| Tütarettevõtjad | 4 822 609  | 0          |

| 2016               | Saadud laenud | Intressimäär | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg |
|--------------------|---------------|--------------|-------------|-------------|
| Tütarettevõtjad    |               |              |             |             |
| Al Mare Capital OÜ | 2 258 749     | 8%           | EUR         | 2025        |
| Al Mare Capital OÜ | 20 900        | 5%           | EUR         | 2026        |
| Torrens Capital OÜ | 2 258 749     | 8%           | EUR         | 2025        |
| Torrens Capital OÜ | 20 900        | 5%           | EUR         | 2026        |

**Ostud ja müügid**

|                 | 2016    | 14.10.2015 - 31.12.2015 |
|-----------------|---------|-------------------------|
|                 | Ostud   | Ostud                   |
| Tütarettevõtjad | 136 977 | 0                       |

Initialiseeritud ainult identifitseerimiseks  
 Initialed for the purpose of identification only

Initialiaid / Initials HN

Kuupäev / date 30.06.2017

Arvestus Finants Audit OÜ

## Aruande allkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 15.06.2017

Veritas Capital OÜ (registrikood: 12929787) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on kinnitanud:

Allkirjastaja nimi

Ilya Poroshin

Roman Chaykovskiy

Allkirjastaja roll

Juhatuse liige

Juhatuse liige

Kuupäev ja allkiri

15.06.2017 ✓

15.06.2017 ✓

## SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Veritas Capital OÜ osanikele

### Arvamus

Oleme auditeerinud Veritas Capital OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2016 ning kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31. detsember 2016 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

### Arvamuse alus

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

### Muu informatsioon

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

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

Seoses meie raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon oluliselt lahknab raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

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

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

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

### Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie 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 vandeaudiitori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

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



Heidi Renzer  
Vandeaudiitori number 469  
Arvestus Finants Audit OÜ  
Audiitorettevõtja tegevusloa number 243  
Rotermanni 8, Tallinn 10111

30. juuni 2017

## Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

|                                              | 31.12.2016     |
|----------------------------------------------|----------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 2 527          |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | 492 655        |
| <b>Kokku</b>                                 | <b>495 182</b> |

## Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

|                                              | 31.12.2016     |
|----------------------------------------------|----------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 2 527          |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | 492 655        |
| <b>Kokku</b>                                 | <b>495 182</b> |

## Sidevahendid

|                 |              |
|-----------------|--------------|
| Liik            | Sisu         |
| Telefon         | +372 5050496 |
| E-posti aadress | km@zenith.ee |